

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Consiliul de Administratie a Universitatii Crestine Partium
Oradea str Primariei nr 36 Jud Bihor

Opinie

Am auditat situatiile financiare însoțitoare ale Universitatii Crestina Partium, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, 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.

Indicatorii din situatiile financiare sunt:

- Total capitaluri proprii	8.700.704 ron
- Deficitul exercitiului financiar	171.163 ron

În opinia noastră, situatiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a Universitatii Crestine Partium la data de 31 decembrie 2020, și performanța sa financiară și fluxurile de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectiva, în conformitate cu OMF 3103/2017 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, în conformitate cu Legea contabilitatii 82/1991.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA)-uri. Responsabilitatile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitatile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independent față de Organizație, conform cerintelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilitati etice, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

Având în vedere că asumarea răspunderii privind auditarea situațiilor financiare ale Universitatii pentru anul 2020 a intervenit în luna aprilie 2021, 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.

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 3103/2017 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, în conformitate cu Legea contabilității 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.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Organizației de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Organizația sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă, fie de eroare, precum și emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile 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, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-le, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru

a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului inter:

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente realizate de catre conducere
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoile privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare, sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probe de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre altele, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusive orice deficient ale controlului intern pe care le identificam pe parcursul auditului.

Raport asupra raportului administratorului

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele Ordinului 3103/2017, raport care sa nu contina denaturari semnificative, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, cauzate de fraudă sau erori .

Raportul administratorului prezentat in anexa nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare nu acopera raportul administratorilor.

Noi am citit raportul administratorului si raportam ca:

- nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative cu informatiile prezentate in situatiile financiare
- raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de Ordinul 3103/2017, pct 335

- nu am identificat informatii incluse in raportul administratorului care sa fie eroante semnificativ.

Alte responsabilitati de raportare

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

LANG EVA CONTAUDIT SRL
Autorizat CAFR 1300 , ASPAAS FA1300

Lang Eva, auditor financiar ,
Autorizat CAFR 4542, ASPAAS AF4542

Semnătura auditorului

Cluj-Napoca Bdul 21 Decembrie 1989 Nr 37

La data de 29.04.2021





UNIVERSITATEA
CREȘTINĂ
PARTIUM

RECTORAT

RO-410209 Oradea, str. Primăriei nr. 36.
Tel/Fax: (+40) 259 418.244
www.partium.ro

Raport de gestiune pe anul 2020

În anul 2020 Universitatea Creștină Partium și-a desfășurat activitatea conform obiectivelor prevăzute în Charta Universității. Evidența contabilă în anul 2020 a fost organizată conform Legii contabilității 82/1999, cu modificările și completările ulterioare, și a planului de conturi valabil pentru persoanele juridice fără scop lucrativ.

Evidența contabilă a fost întocmită în baza tuturor documentelor primare care se referă la acest exercițiu. Elementele de active și pasiv au fost evaluate și înregistrate în contabilitate separat și nu au fost făcute compensări între posturile de active și pasiv sau între venituri și cheltuieli.

La întocmirea bilanțului s-a avut în vedere respectarea regulilor prevăzute de lege și a normelor metodologice elaborate de Ministerul Finanțelor. Întocmirea bilanțului contabil a avut la bază balanța de verificare sintetică din luna decembrie 2020. Posturile înscrise în bilanț corespund cu datele înregistrate în contabilitate și cu situația reală a elementelor patrimoniale stabilite pe baza inventarului.

După analiza situației financiare, conform formularelor de bilanț contabil la sfârșitul anului 2020, concluziile sunt:

- Bilanțul contabil este întocmit cu respectarea prevederilor normelor metodologice privind închiderea conturilor, întocmirea și centralizarea situațiilor financiare anuale.
- Gruparea soldurilor conturilor sunt corecte, reflectă realitatea patrimonială, grupată pe capitolele activului și pasivului bilanțului.
- Soldurile conturilor înregistrate atât în activul cât și în pasivul bilanțului de la sfârșitul anului încheiat sunt preluate din balanța de verificare cu datele înregistrate până la data de 31.12.2020.
- Rezultatele financiare: Universitatea a realizat venituri din activitatea fără scop lucrativ în suma de 15.051.564 lei, respectiv cheltuieli privind activitatea fără scop patrimonial în valoare de 15.220.211 lei, astfel Universitatea a încheiat anul 2020 cu un deficit în valoare de 168.647 lei. Din activitatea economică a rezultat o pierdere în valoare de 2516 lei. Deficitul final din activitatea anului 2020 va fi acoperit din veniturile acumulate în anii precedenți.

Szabó Simon
Director economic



Prof. Dr. Pálfi Iosif
Rector

Președintele Consiliului de Administrație

Oradea, 04.05.2021



UNIVERSITATEA
CREȘTINĂ
PARTIUM

RECTORAT

RO-410209 Oradea, str. Primăriei nr. 35.

Tel/Fax: (+40) 259 418.244

www.partium.ro

PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Universitatea Creștină Partium a aplicat politicile contabile astfel incat situatiile financiare sa fie conforme cu cerintele O.M.P.F. 3103/2017, cu prevederile **reglementarilor contabile in vigoare**, ale **Legii contabilitatii nr. 82/1991**, republicata, cu modificarile si completările ulterioare, ale **O.M.F.P. nr. 1802/2014** pentru aprobarea reglementarilor contabile *privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, cu modificarile si completările ulterioare, precum si ale **OMFP 166/2017** - privind principalele aspecte legate de **întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici** la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Politicele folosite de Universitatea Creștină Partium asigura furnizarea de informatii relevante pentru nevoile utilizatorilor in luarea deciziilor si credibile in sensul ca prezinta fidel situatia financiara a societatii.

Evaluarea posturilor cuprinse in bilant si in contul de profit si pierdere s-a efectuat in conformitate cu urmatoarele principii:

-*principiul prudentei potrivit caruia nu s-a admis supraevaluare elementelor de active si a veniturilor, respective subevaluarea elementelor de pasiv si a cheltuielilor;*

-*principiul independentei exercitiului, potrivit caruia delimitarea de timp a veniturilor si cheltuielilor aferente s-a facut pe masura angajarii acestora si trecerii lor in rezultate;*

-*principiul necompensarii -elementele de active si pasiv sunt inregistrate in contabilitate, separat, nefiind admisa compensarea intre posturile de activ si cele de pasiv ale bilantului, precum si intre veniturile si cheltuielile din contul de rezultate;*

- *principiul intangibilitatii*

Creantele si datoriile sunt prezentate in situatiile financiare anuale la valoarea de intrare.

Universitatea Creștină Partium a respectat principiile contabile aplicate.

Szabó Simon
Director economic

Oradea, 04.05.2021



Prof. Dr. Pálfi Iosif
Rector

UNIVERSITATEA CRESTINA PARTIUM

ORADEA, STR. PRIMARIEI 36

CUI – 24693826

NOTA 1

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR
la data de 31.12.2020

CREANTE	Nr. rd.	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1 an
A	B	1=2+3	2	3
TOTAL din care:	1	3,442,975	3,442,975	0
FURNIZORI Debitori	2	78,048	78,048	0
Cienti	3	15,189	15,189	0
IMPRUMUTURI NERAMBURSABILE CU CARACTER DE SUBVEN	4	3,341,192	3,341,192	0
Debitori diversi	5	3,003	3,003	0
Alte creante	6		0	0
Op. in curs de clarif	7	5,542	5,542	

DATORII	Nr. rd.	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de exigibilitate		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
A	B	1=2+3+4	2	3	4
TOTAL din care:	1	1,001,276	954,918	46,358	0
Alte imprumuturi	2	75,964	29,606	46,358	
Furnizori	3	76,629	76,629		
Salarii si datorii la Buget	4	582,095	582,095		
Alte impozite si taxe	5	205,425	205,425		
Creditori diversi	6	61,163	61,163		

Prof. Dr. Pálfi Iosif
Rector



Szabo Simon
Director economic

Universitatea Crestina Partium
Oradea, str. Primariei 36
24693826

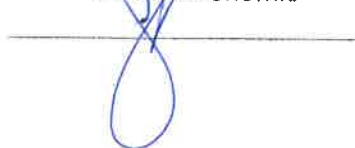
PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Nr. rd.	Sold la incep. exercitiului financiar - 31.12.2015	Transferuri		Sold la sfarsitul exercitiului financiar - 31.12.2016
			in cont	din cont	
A	B	1	2	3	4
Total din care:					
	1	0	0	0	0
	2				
	3				
	4				

Prof. Dr. Palfi Iosif
Rector




Szabó Simon
Director economic



NOTA EXPLICATIVA - NR. 3

EXEMPLE DE CALCUL SI ANALIZA
PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI PENTRU 2020

1. Productivitatea muncii: Costuri salariale medii

$$\frac{\text{Total costuri salariale}}{\text{Numarul mediu de salariati}} = \frac{9,788,131}{150} = 65,254.21 \text{ lei}$$

2. Solvabilitatea patrimoniala:

$$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Activ bilantier}} \times 100 = \frac{8,700,704}{42,859,009} \times 100 = 20.30\%$$

3. Evolutie nr. Studenti:

$$\frac{\text{Nr. studenti 2020}}{\text{Nr. studenti 2019}} \times 100 = \frac{853}{797} \times 100 = 107.03\%$$

Prof. Dr. Pálfi József
Rector



Szabó Sándor
Director Economic