

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

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

Opinie

Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale Universitatii Crestina Partium, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, 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	9.982.848 ron
- Excedentul exercitiului financiar	357.129 ron

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a Universitatii Crestine Partium la data de 31 decembrie 2023, 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 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 2023 a intervenit in luna martie 2023, 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.

Controlul intern este organizat prin contractarea unui cenzor, conform statutului, dar nu este organizat auditul intern, conform cerintelor art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017.

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 3103/2017 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.

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 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 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 preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA-le, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificative a situatiilor financiare, cauzata 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 cauzata de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denutari 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 procedure 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 tare 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 indoilei privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertidunine 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 principiul continuitatii activitatii.
- Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printrer alte aspect, 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 raportul 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 frauda 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 23.04.2024





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 2023

În anul 2023 Universitatea Creștină Partium și-a desfășurat activitatea conform obiectivelor prevăzute în Charta Universității. Evidența contabilă în anul 2023 a fost organizată conform Legii contabilității 82/1991, 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 2023. 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 2023, 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 31.12.2023.
- Rezultatele financiare: Universitatea a realizat venituri din activitatea fără scop lucrativ în suma de 23.499.903 lei, respectiv cheltuieli privind activitatea fără scop patrimonial în valoare de 23.140.734 lei, astfel Universitatea a încheiat anul 2023 cu un excedent în valoare de 359.169 lei. Din activitatea economică a rezultat o pierdere în valoare de 2.040 lei. Excedentul final din activitatea anului 2023 va fi utilizat pentru acoperirea pierderilor din anii precedenți, respectiv va fi utilizat pentru finanțarea activității de bază.

Prof. Dr. Pálfi Iosif

Szabó Simon

Rector

Președintele Consiliului de Administrație

Director administrativ – financiar



Oradea, 23.04.2024



UNIVERSITATEA
CREȘTINĂ
PARTIUM

RECTORAT

RO-410209 Oradea, str. Primăriei nr. 36.

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.

Politicile 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 sint 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 administrativ - financiar

Oradea, 24.04.2024



Prof. Dr. Pálfi Iosif
Rector

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR
la data de 31.12.2022

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	13,181,223	13,181,223	0
FURNIZORI Debitori	2	28,709	28,709	0
Cienti	3	19,336	19,336	0
IMPRUMUTURI NERAMBURSABILE CU CARACTER DE SUBVEN	4	13,112,688	13,112,688	0
Debitori diversi	5	841	841	0
Alte creante	6		0	0
Op. in curs de clarif	7	19,649	19,649	

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	1,243,982	31,913	109,710	0
Alte imprumuturi	2	141,624	31,913	109,710	
Furnizori	3	110,331			
Salarii si datorii la Buget	4	805,568			
Alte impozite si taxe	5	8,567			
Decontari in cadrul gr.	6	116,454			
Creditori diversi	7	61,438			

Prof. Dr. Pálfi Iosif

Rector

28.04.2023



Szabó Simon
Director administrativ -
financiar

NOTA EXPLICATIVA - NR. 3

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

1. Productivitatea muncii: Costuri salariale medii

$$\frac{\text{Total costuri salariale}}{\text{Numarul mediu de salariatii}} = \frac{14,301,643}{149} = 95,984.18 \text{ lei}$$

2. Solvabilitatea patrimoniala:

$$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Activ bilantier}} \times 100 = \frac{9,982,849}{67,836,622} \times 100 = 14.72\%$$

3. Evolutie nr. Studenti:

$$\frac{\text{Nr. studenti 2023}}{\text{Nr. studenti 2022}} \times 100 = \frac{824}{821} \times 100 = 100.37\%$$

Prof. Dr. Pálfi Iosif
Rector

Szabó Simon
Director administrativ - financiar



Universitatea Crestina Partium
Oradea, str. Primariei 36
24693826

PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Nr. rd.	Sold la incep. exercitiului financiar - 31.12.2021	Transferuri		Sold la sfarsitul exercitiului financiar - 31.12.2022
			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 administrativ - financiar