



## 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 2018, 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        | 7.915.307 ron |
| - Profitul exercitiului financiar | 769.909 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 2018, și performanța sa financiară și fluxurile de trezorerie aferente exercitiului 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 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 Organizatie, conform cerintelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din Romania și ne-am îndeplinit celelalte responsabilitati etice, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

### Aspecte cheie de audit

Având în vedere ca asumarea răspunderii privind auditarea situațiilor financiare ale Universitatii pentru anul 2018 a intervenit în luna aprilie 2019, 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.

Activitatea de audit intern nu respecta cerintele art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017, pentru aceasta activitate nu a fost contractat un auditor financiar, membru activ al Camerei Auditorilor Financiari din Romania.

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 Organizatiei 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 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 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 indoilei 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 principiul 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 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 fraudă sau erori .

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

Opinia noastra asupra situatiilor financiare nu acopera raportul administratorilor.



**LANG EVA CONTAUDIT SRL**

Bdul 21 Decembrie 1989 nr 37 Ap 13 Tel: 0040-741228686, e-mail: langeva.2324@gmail.com

SERVICII PROFESIONALE: Audit financiar, Contabilitate, Consultanta financiara

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

Lang Eva, auditor financiar ,  
Autorizat CAFR 4542

Semnătura auditorului

Cluj-Napoca Bdul 21 Decembrie 1989 nr 37

La data de 29.04.2019