



UNIVERSITATEA ROMANO-AMERICANA

RAPORT DE AUDIT

Conturi anuale prezentate
conform OMF 1969/2007

Exercitiu incheiat la 31 decembrie 2010



RAPORTUL AUDITORULUI

PENTRU SITUATIILE FINANCIARE ALE ANULUI 2010

Noi am auditat bilantul contabil al UNIVERSITATII ROMANO-AMERICANE, incheiat la data de 31 decembrie 2010 si contul de profit si pierdere pentru exercitiul incheiat la aceasta data, care se refera la:

■ Total capitaluri proprii:	166.299.767 lei
■ Venituri din activitatile fara scop patrimonial - total:	39.917.826 lei
■ Rezultatul exercitiului:	1.077.018 lei, profit

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidelă a acestor situatii financiare in conformitate cu OMF 1969/2007. Aceasta responsabilitate include: conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidelă de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimarilor contabile rezonabile pentru circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceste situatii financiare in baza auditului efectuat. Am realizat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde prevad faptul ca trebuie sa ne conformam cerintelor de etica si sa planificam si sa realizam auditul pentru a obtine o asigurare rezonabila cu privire la faptul ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.

Un audit implica realizarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare la sume si alte informatii publicate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte denaturari semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a erorii. In respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizeaza sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidelă a situatiilor financiare ale entitatii cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entitatii. In cadrul unui audit se evalueaza, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite si masura in care estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum si prezentarea globală a situatiilor financiare.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a forma o baza pentru opinia noastra de audit.

Bd. Corneliu Coposu nr. 7
bl. 104, sc. 1, ap.29
sector 3, 030602
Bucuresti
Tel: +40 21 320 20 14
+40 31 402 70 97
Fax: +40 21 320 20 89

office@kgaudit.ro
www.kgaudit.ro

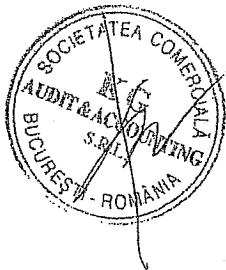
Opinie

In opinia noastra, situatiile financiare prezinta cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Universitatii Romano-Americane, asa cum se prezinta aceasta la 31 decembrie 2010, precum si a contului de profit si pierdere pentru anul incheiat, in conformitate cu reglementarile contabile din Romania.

Bucuresti, 20 aprilie 2011

KG Audit & Accounting SRL
(Inregistrata la Camera Auditorilor
Financiari din Romania sub nr. 415)

Auditor
Karina Nicolau
(Nr. Inregistrare 1511)



Ed. Corneliu Coposu nr. 7
bl. 104, sc. 1, ap.29
sector 3, 030602
Bucuresti
Tel: +40 21 320 20 14
+40 31 402 70 97
Fax: +40 21 320 20 89



UNIVERSITATEA ROMANO- AMERICANA

RAPORT DE AUDIT

Conturi anuale prezentate
conform OMF 1969/2007

Exercitiu incheiat la 31 decembrie 2011



RAPORTUL AUDITORULUI

PENTRU SITUATIILE FINANCIARE ALE ANULUI 2011

Noi am auditat bilanțul contabil al UNIVERSITĂȚII ROMANO-AMERICANE, încheiat la data de 31 decembrie 2011 și contul de profit și pierdere pentru exercitiul încheiat la această dată, care se referă la:

■ Total capitaluri proprii:	162.601.780 lei
■ Venituri din activitățile fără scop patrimonial - total:	35.090.821 lei
■ Rezultatul exercitiului:	130.121 lei, profit

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMF 1969/2007. Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd faptul că trebuie să ne conformăm cerințelor de etică și să planificăm și să realizăm auditul pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la faptul că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entității. În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

Opinie

In opinia noastra, situatiile financiare prezinta cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Universitatii Romano-Americane, asa cum se prezinta aceasta la 31 decembrie 2011, precum si a contului de profit si pierdere pentru anul incheiat, in conformitate cu reglementarile contabile din Romania.

Bucuresti, 24 aprilie 2012

KG Audit & Accounting SRL
(Inregistrata la Camera Auditorilor
Financiari din Romania sub nr. 415)

Auditor
Karina Nicolau
(Nr. Inregistrare 1511)



Ed. Corneliu Coposu nr. 7
Bl. 104, sc. 1, ap.28
sector 3, 030602
Bucuresti
Tel: +40 21 320 20 14
+40 31 402 70 87
Fax: +40 21 320 20 89



UNIVERSITATEA ROMANO-AMERICANA

RAPORT DE AUDIT

Conturi anuale prezentate
conform OMF 1969/2007

Exercitiu incheiat la 31 decembrie 2012



RAPORTUL AUDITORULUI

PENTRU SITUATIILE FINANCIARE ALE ANULUI 2012

Noi am auditat bilantul contabil al UNIVERSITATII ROMANO-AMERICANE, incheiat la data de 31 decembrie 2012 si contul de profit si pierdere pentru exercitiul incheiat la aceasta data, care se refera la:

■ Total capitaluri proprii:	162.799.020 lei
■ Venituri din activitatile fara scop patrimonial - total:	33.488.134 lei
■ Rezultatul exercitiului:	197.241 lei, profit

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu OMF 1969/2007. Aceasta responsabilitate include: conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimarilor contabile rezonabile pentru circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceste situatii financiare in baza auditului efectuat. Am realizat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde prevad faptul ca trebuie sa ne conformam cerintelor de etica si sa planificam si sa realizam auditul pentru a obtine o asigurare rezonabila cu privire la faptul ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.

Un audit implica realizarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare la sume si alte informatii publicate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte denaturari semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a erorii. In respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizeaza sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale entitatii cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entitatii. In cadrul unui audit se evalueaza, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite si masura in care estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum si prezentarea globala a situatiilor financiare.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a forma o baza pentru opinia noastra de audit.

Opinie

In opinia noastra, situatiile financiare prezinta cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Universitatii Romano-Americane, asa cum se prezinta aceasta la 31 decembrie 2012, precum si a contului de profit si pierdere pentru anul incheiat, in conformitate cu reglementarile contabile din Romania.

Bucuresti, 24 aprilie 2013

KG Audit & Accounting SRL
(Inregistrata la Camera Auditorilor
Financiari din Romania sub nr. 415)

Auditor
Karina Nicolau
(Nr. Inregistrare 1511)



Bd. Corneliu Coposu nr. 7
bl. 104, sc. 1, ap.29
sector 3, 030602
Bucuresti
Tel: +40 21 320 20 14
+40 31 402 70 97
Fax: +40 21 320 20 89



UNIVERSITATEA ROMANO-AMERICANA

RAPORT DE AUDIT

Conturi anuale prezentate
conform OMF 1969/2007

Exercitiu incheiat la 31 decembrie 2013



RAPORTUL AUDITORULUI

PENTRU SITUATIILE FINANCIARE ALE ANULUI 2013

1. Noi am auditat bilantul contabil al UNIVERSITATII ROMANO-AMERICANE, incheiat la data de 31 decembrie 2013 si contul de profit si pierdere pentru exercitiul incheiat la aceasta data, care se refera la:

■ Total capitaluri proprii:	162.802.425 lei
■ Venituri din activitatile fara scop patrimonial - total:	28.743.915 lei
■ Rezultatul exercitiului:	3.405 lei, profit

Responsabilitatea conducerii privind situatiile financiare

2. Conducerea Asociației este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1969/2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

3. Această responsabilitate include:

i) conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii;

ii) selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;

iii) realizarea unor estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

4. Responsabilitatea noastră este să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare anuale, pe baza auditului efectuat.

5. Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) elaborate de International Federation of Accountants (IFAC) și adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România (CAFR). Aceste Standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și să realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin erori semnificative.

6. Descrierea unui audit:

i) Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare.

ii) Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al Asociației.

iii) În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

Opinia auditorului asupra situațiilor financiare

7. În opinia noastră, situațiile financiare anuale ale Universității Romano-Americane furnizează o imagine fidelă a situației financiare, a poziției financiare și rezultatelor Universității Romano-Americane la 31 decembrie 2013, în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, legea contabilității republicată, cu modificările și completările ulterioare și Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1969/2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

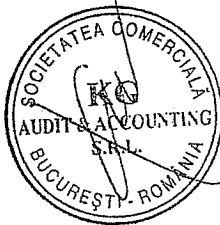
Observații

8. Acest raport este întocmit exclusiv pentru uzul intern al Universității Romano-Americane și al asociațiilor fondatori și pentru depunerea la administrația financiară București și nu poate fi folosit în nici un alt scop fără acordul scris al auditorului.

Bucuresti, 28 aprilie 2014

KG Audit & Accounting SRL
(Inregistrata la Camera Auditorilor
Financiari din Romania sub nr. 415)

Auditor
Karina Nicolau
(Nr. Inregistrare 1511)



Bd. Corneliu Coposu nr. 7
bl. 104, sc. 1, ap.29
sector 3, 030602
Bucuresti
Tel: +40 21 320 20 14
+40 31 402 70 97
Fax: +40 21 320 20 89

office@kgaudit.ro
www.kgaudit.ro



UNIVERSITATEA ROMANO-AMERICANA

RAPORT DE AUDIT

Conturi anuale prezentate
conform OMF 1969/2007.

Exercitiu incheiat la 31 decembrie 2014



RAPORTUL AUDITORULUI

PENTRU SITUATIILE FINANCIARE ALE ANULUI 2014

1. Noi am auditat bilantul contabil al UNIVERSITATII ROMANO-AMERICANE, incheiat la data de 31 decembrie 2014 si contul de profit si pierdere pentru exercitiul incheiat la aceasta data, care se refera la:

■ Total capitaluri proprii:	161.815.009 lei
■ Venituri din activitatile fara scop patrimonial - total:	22.324.181 lei
■ Rezultatul exercitiului:	(5.272.737) lei, deficit

Responsabilitatea conducerii privind situatiile financiare

2. Conducerea Asociației este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1969/2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

3. Această responsabilitate include:

i) conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii;

ii) selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;

iii) realizarea unor estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

4. Responsabilitatea noastră este să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare anuale, pe baza auditului efectuat.

5. Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) elaborate de International Federation of Accountants (IFAC) și adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România (CAFR). Aceste Standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și să realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin erori semnificative.

6. Descrierea unui audit:

i) Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare.

ii) Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al Asociației.

iii) În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

Opinia auditorului asupra situațiilor financiare

7. În opinia noastră, situațiile financiare anuale ale Universității Romano-Americane furnizează o imagine fidelă a situației financiare, a poziției financiare și rezultatelor Universității Romano-Americane la 31 decembrie 2014, în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, legea contabilității republicată, cu modificările și completările ulterioare și Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1969/2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

Observații

8. Acest raport este întocmit exclusiv pentru uzul intern al Universității Romano-Americane și al asociațiilor fondatori și pentru depunerea la administrația financiară București și nu poate fi folosit în nici un alt scop fără acordul scris al auditorului.

Bucuresti, 28 aprilie 2015

KG Audit & Accounting SRL
(Inregistrata la Camera Auditorilor
Financiari din Romania sub nr. 415)

Auditor
Karina Nicolau
(Nr. Inregistrare 1511)



Bd. Corneliu Coposu nr. 7
bl. 104, sc. 1, ap.29
sector 3, 030602
Bucuresti
Tel: +40 21 320 20 14
+40 31 402 70 97
Fax: +40 21 320 20 89