

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

RAPORT

DE AUDIT A SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2011

## ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

Cuprins:	- pagina -
Raport de audit	1
Bilanț	2
Contul rezultatului exercițiului	3
Note la situațiile financiare	4 - 12

AUDITOR FINANCIAR – COVALIU CONSTANTIN  
Membru al Camerei Auditorilor Financieri din România  
Înregistrat sub nr.952/2001  
Calea Dorobanților nr.172 -178, BUCUREȘTI, sectorul 1, cod poștal 010582  
CIF 19802625  
BANCA TRANSILVANIA – IBAN RO24 BTRL 0430 1202 8620 52XX  
TEL/FAX +40 – 21/2311848; 0722599527

RAPORTUL  
AUDITORULUI FINANCIAR EXTERN INDEPENDENT  
PENTRU EXERCIȚIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2011

Am auditat situațiile financiare anuale ale ASOCIAȚIEI ROMÂNE PENTRU TRANSPARENTĂ (Cod de identificare fiscală 12486550) la data și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2011, formate din: bilanț (formularul 10), contul rezultatului exercițiului (formularul 20) și notele explicative la situațiile financiare anuale, întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată, și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1969/2007 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, care se referă la:

- lei -

- Total bilanț:	9.025.482
- Rezultatul exercițiului (excedent)	298.003

Responsabilitatea pentru aceste situații financiare anuale aparține conducerii entității.

Responsabilitatea auditorului constă în prezentarea unei opinii asupra acestor situații financiare anuale pe baza verificărilor efectuate.

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România (CAFR). Aceste standarde prevăd planificarea și efectuarea verificărilor în vederea obținerii unei certificări rezonabile conform căreia situațiile financiare anuale nu conțin denaturări semnificative.

Auditorul relevă faptul că auditul include: examinarea pe bază de teste a probelor care susțin sumele din situațiile financiare anuale și alte informații prezentate; evaluarea principiilor contabile folosite la întocmirea situațiilor financiare anuale; evaluarea estimărilor semnificative făcute de către conducere la întocmirea situațiilor financiare anuale; evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare anuale.

Considerăm că auditul efectuat oferă o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei noastre.

În opinia noastră situațiile financiare anuale prezintă în mod corect, sub toate aspectele semnificative poziția financiară și performanța financiară a entității așa cum se prezintă la data de 31 decembrie 2011, în conformitate cu principiile de contabilitate general acceptate în România.

În opinia auditorului raportul administratorului reflectă informațiile cuprinse în situațiile financiare anuale.

Localitatea: București  
Data: 29 februarie 2012

Constantin COVALIU  
Auditor financiar 952/2001



## ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

BILANȚ PRESCURTAT  
la data de 31 decembrie 2011  
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Note	Sold la:	
		31 decembrie 2010	31 decembrie 2011
Imobilizari necorporale	4,5	7.353	2.532
Imobilizari corporale	2,4,5	40.062	110.472
Imobilizari financiare	4,5	1.466	18.621
Active imobilizate - total	3,4,5	48.881	131.625
Creante	2,6,7	1.701.911	8.500.746
Casa si conturi la banci	2,6,8	266.618	393.111
Active circulante - total	3,6	1.968.529	8.893.857
Cheltuieli in avans	3,9	100	-
Datorii care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an	2,10	623.681	1.108.920
Active circulante nete/ Datorii curente nete		1.344.948	7.689.286
Total active minus datorii curente		234.963	7.820.911
Datorii ce trebuie plătite într-o perioada mai mare de un an		-	7.284.893
Venituri în avans	11	1.158.866	95.651
- subvenții pentru investiții		1.158.866	-
- venituri înregistrate în avans		-	95.651
Capital	12	300	300
Profitul sau pierderea reportat(ă)	12	(12.633)	237.715
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	12	247.296	298.003
Capitaluri - total	12	234.963	536.018

Notele anexate acestui bilanț fac parte integrantă din situațiile financiare.

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI  
la data de 31 decembrie 2011  
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Note	Realizari aferente perioadei de raportare	
		31 decembrie 2010	31 decembrie 2011
Venituri din activități fără scop patrimonial	13	1.190.925	2.091.771
Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial	13	871.877	1.782.440
Rezultatul activităților fără scop patrimonial	13	319.048	309.331
Venituri din activități economice	14	74.207	151.876
Cheltuieli privind activitățile economice	14	145.959	163.204
Rezultatul activităților economice	14	(71.752)	(11.328)
Venituri totale		1.265.132	2.243.647
Cheltuieli totale		1.017.836	1.945.644
<b>REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI</b>		<b>247.296</b>	<b>298.003</b>

Notele care însoțesc acest cont al rezultatului exercițiului fac parte integrantă din situațiile financiare.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

la 31 decembrie 2011

(Toate sumele sunt exprimate în lei)

**PREVEDERI GENERALE**

Notele explicative prezintă informații despre reglementările contabile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare anuale și despre politicile contabile folosite.

Acestea oferă informații care nu sunt prezentate în situațiile financiare anuale dar sunt relevante pentru înțelegerea oricăror dintre acestea.

Notele explicative se prezintă sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din situațiile financiare anuale se prezintă informațiile aferente.

Notele explicative cuprind informații privind metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare anuale și metodele utilizate pentru calcularea ajustărilor de valoare.

Notele explicative prezintă natura și scopul angajamentelor entității, care nu sunt incluse în bilanț, și impactul financiar al acestor angajamente asupra entității, atunci când riscurile sau beneficiile provenind din angajamente sunt semnificative și în măsura în care prezentarea unor asemenea riscuri sau beneficii este necesară pentru evaluarea poziției financiare a entității.

**1. PREZENTARE GENERALĂ**

- Denumirea entității: ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ
- Sediul entității: București, Bd. N. Bălcescu nr.21, sector 1
- Cod de identificare fiscală 12486550
- Durata de funcționare - nelimitată
- Obiectul de activitate: Activități ale altor organizații n.c.a. (CAEN 9499); Alte activități de servicii n.c.a. (CAEN 9609)
- Numărul mediu de salariați - 22

**2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE**

Prin politici contabile se înțelege ansamblul de principii, baze, convenții, reguli și practici specifice adoptate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

**Bazele întocmirii situațiilor financiare anuale**

Aceste situații financiare anuale au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1969/2007 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

Prezentele situații financiare anuale au fost întocmite pe baza convenției costului istoric cu excepțiile prevăzute în continuare în politicile contabile.

**Utilizarea estimărilor**

Întocmirea situațiilor financiare anuale impune conducerii entității să facă unele estimări și ipoteze care influențează valorile raportate ale activelor și datoriilor potențiale la data întocmirii situațiilor financiare anuale precum și a veniturilor și cheltuielilor aferente perioadei de raportare.

Cu toate că aceste estimări se bazează pe cele mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare anuale, rezultatele înregistrate efectiv ar putea fi diferite de aceste estimări.

**Continuitatea activității**

Prezentele situații financiare anuale au fost întocmite pe baza principiului continuității activității deoarece conducerea entității consideră că entitatea va putea să-și continue activitatea într-un viitor previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității la întocmirea situațiilor financiare anuale este justificată.

În consecință, prezentele situații financiare anuale nu includ ajustări în legătură cu recuperabilitatea și clasificarea datoriilor care pot fi necesare dacă entitatea ar fi incapabilă să-și continue activitatea în viitor.

# ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

la 31 decembrie 2011

(Toate sumele sunt exprimate în lei)

### Principii contabile

Elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează în conformitate cu principiile generale acceptate, conform contabilității de angajamente.

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsura ce trezoreria sau echivalentul sau este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

### Conversia tranzacțiilor în moneda străină

#### a) Moneda de referință

Elementele incluse în situațiile financiare anuale sunt evaluate în moneda care reflectă cel mai fidel substanța economică a evenimentelor și circumstanțelor relevante pentru entitate.

Aceste situații financiare anuale sunt prezentate în lei românești, care este și moneda de referință a entității.

Leul nu este o monedă convertibilă în afara României.

#### b) Tranzacțiile și soldurile în moneda străină

Tranzacțiile entității în moneda străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României (BNR) pentru data tranzacțiilor.

Soldurile în moneda străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR în ultima zi bancară a lunii în cauză.

Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul rezultatului exercițiului, în cadrul rezultatului financiar.

### Imobilizări corporale

Un activ corporal este recunoscut în bilanț dacă se estimează că va genera beneficii economice iar costul activului poate fi evaluat în mod credibil.

O imobilizare corporală recunoscută ca activ se evaluează inițial la costul său.

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale sunt, recunoscute, de regulă, drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate.

Imobilizările corporale în curs se evaluează la costul de producție; respectiv de achiziție.

Imobilizările corporale sunt prezentate în bilanț la cost, mai puțin amortizarea cumulată aferentă și ajustările cumulate din depreciere.

Valoarea amortizabilă a unei imobilizări corporale este egală cu valoarea contabilă și se înregistrează în mod sistematic pe parcursul duratei de viață utilă a activului.

Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare liniară asupra valorii de intrare a imobilizărilor corporale, de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

Activ	Durata de viață
Calculatoare și birotică	3-6 ani
Altele	5-15 ani

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) dintr-o asemenea operațiune este inclus(ă) în contul rezultatului exercițiului curent.

### Creanțe

Creanțele sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin ajustările pentru deprecierea acestor creanțe. Ajustările pentru deprecierea creanțelor se efectuează în cazul în care există dovezi obiective asupra faptului că entitatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenul inițial.

Ajustările de valoare se calculează ca diferență între valoarea înregistrată în contabilitate și valoarea recuperabilă, respectiv valoarea actualizată a fluxurilor estimate de numerar utilizând rata dobânzii disponibilă pe piață aferentă unui instrument financiar similar.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE  
la 31 decembrie 2011  
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

**Numerar și echivalente de numerar**

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost.  
Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci, investiții financiare pe termen scurt și avansuri de trezorerie.

**Capital**

Aporturile sunt clasificate în capitalurile proprii.

**Împrumuturi**

Împrumuturile sunt înregistrate inițial la suma primită, netă de cheltuielile pentru contractarea lor.  
În perioadele următoare, împrumuturile sunt înregistrate la cost amortizat folosind metoda randamentului efectiv, diferențele dintre sumele primite (nete de costurile de tranzacționare) și costul amortizat fiind recunoscute în contul de profit sau pierdere pe durata contractului de împrumut.

**Datorii**

Datoriile pe termen scurt (scadente în mai puțin de 12 luni) sunt înregistrate la valoarea nominală, care aproximează valoarea justă a sumelor ce urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

Datoriile pe termen lung sunt înregistrate la valoarea justă a sumelor ce urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

**Beneficiile angajaților**

**Pensii și alte beneficii după pensionare**

În cursul normal al activității, entitatea face plăți fondurilor de sănătate, pensii și șomaj de stat în contul angajaților săi la ratele statutare.

Toți angajații entității sunt membri ai planului de pensii al statului român.

Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere odată cu recunoașterea salariilor.

Entitatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un fel de obligații referitoare la pensii.

**Recunoașterea veniturilor**

Contabilitatea veniturilor se ține pe categorii de venituri, după natura lor

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute proportional cu perioada de timp relevantă pe baza principalului și a ratei efective, pe perioada până la scadența, când se stabilește ca entitatea va obține astfel de venituri.

**Cheltuieli**

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor.

**Comparative**

Comparativele au fost modificate pentru a asigura consistența cu politicile contabile și cerințele de prezentare pentru anul 2011.

**Managementul riscurilor financiare**

**Factori de risc financiar**

Prin natura activităților efectuate, entitatea este expusă unor riscuri variate care includ:

- riscul de credit
- riscul valutar
- riscul ratei dobânzii
- riscul de lichiditate



# ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

## NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

la 31 decembrie 2011

(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Conducerea urmărește reducerea efectelor potențial adverse, asociate acestor factori de risc, asupra performanței financiare a entității.

### Riscul de credit

Entitatea este supusă unui risc de credit datorat creanțelor sale.

### Riscul valutar

Entitatea este expusă fluctuațiilor cursului de schimb valutar prin datoria generată de împrumuturile sau datoriile exprimate în valută.

Datorită costurilor mari asociate, politica entității este să nu utilizeze instrumente financiare pentru diminuarea acestui risc.

### Riscul ratei dobânzii

Fluxurile de numerar ale entității sunt afectate de variațiile ratei dobânzilor.

Entitatea nu utilizează instrumente financiare pentru a se proteja față de fluctuațiile ratei dobânzii.

### Riscul de lichiditate

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient.

### **3. ACTIVELE ENTITATII**

Activele entității totalizau, la data de 31 decembrie 2011, valoarea de 9.025.482 lei, din care:

- active imobilizate	131.625
- active circulante	8.893.857

### **4. ACTIVE IMOBILIZATE**

Activele imobilizate aveau următoarea structură:

- imobilizări necorporale	2.532
- imobilizări corporale	110.472
- imobilizări financiare	18.621

**Imobilizările necorporale** se compun din:

- concesiuni, brevete, mărci și alte valori similare	2.532
--	-------

**Imobilizările corporale** se compun din:

- mobilier și aparatură birotică	110.472
----------------------------------	---------

**Imobilizările financiare** se compun din:

- creanțe imobilizate	18.621
-----------------------	--------

Activele imobilizate cuprind acele active destinate utilizării pe o bază continuă, în scopul desfășurării activităților entității.

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii, deținute pe o perioadă mai mare de un an. Ele trebuie evaluate la costul de achiziție sau la costul de producție.

Costul de achiziție sau costul de producție al activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economică trebuie redus cu ajustările de valoare calculate pentru a amortiza valoarea unor astfel de active, în mod sistematic de-a lungul duratelor de utilizare economică.

Atunci când se constată pierderi de valoare pentru imobilizări financiare, trebuie făcute ajustări pentru pierderea de valoare, astfel încât acestea să fie evaluate la cea mai mică valoare atribuită acestora la data bilanțului.

Ajustările de valoare, trebuie înregistrate în contul rezultatului exercițiului.

Un activ necorporal trebuie recunoscut în bilanț dacă se estimează că va genera beneficii economice pentru entitate și costul activului poate fi evaluat în mod credibil.

Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizărilor corporale.

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează pe baza unui plan de amortizare, începând cu luna următoare punerii în funcțiune a acestora și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare, conform duratelor de utilizare economică și condițiilor de utilizare a acestora.

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE  
la 31 decembrie 2011  
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

**5. EVOLUTIA ACTIVELOR IMOBILIZATE PENTRU ACTIVITAȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL**

**a) Imobilizari necorporale**

Denumirea elementului de imobilizare	Concesiuni, brevete, mărci și alte valori similare
<b>Cost/evaluare</b>	
Sold la 1 ianuarie 2011	
Creșteri	62.179
Reduceri	955
Sold la 31 decembrie 2011	725
	62.409
<b>Depreciere cumulată</b>	
Sold la 1 ianuarie 2011	
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	54.826
Reduceri sau reluări	5.776
Sold la 31 decembrie 2011	725
	59.877
<b>Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2011</b>	
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2011</b>	7.353
	2.532

**b) Imobilizari corporale**

Denumirea elementului de imobilizare	Mobilier și birotică
<b>Cost/evaluare</b>	
Sold la 1 ianuarie 2011	
Creșteri	275.949
Reduceri	137.538
Sold la 31 decembrie 2011	206.743
	206.744
<b>Depreciere cumulată</b>	
Sold la 1 ianuarie 2011	
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	235.887
Reduceri sau reluări	22.883
Sold la 31 decembrie 2011	162.498
	96.272
<b>Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2011</b>	
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2011</b>	40.062
	110.472

**c) Imobilizari financiare**

Denumirea elementului de imobilizare	Creanțe imobilizate
<b>Cost/evaluare</b>	
Sold la 1 ianuarie 2011	
Creșteri	1.466
Reduceri	17.155
Sold la 31 decembrie 2011	-
	18.621
<b>Depreciere cumulată</b>	
Sold la 1 ianuarie 2011	
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	-
Reduceri sau reluări	-
Sold la 31 decembrie 2011	-
	-
<b>Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2011</b>	
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2011</b>	1.466
	18.621

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

la 31 decembrie 2011

(Toate sumele sunt exprimate în lei)

**Evoluția activelor imobilizate:**

Denumirea elementului de imobilizare	Imobilizări necorporale	Imobilizări corporale	Imobilizări financiare	Total
<b>Cost/evaluare</b>				
Sold la 1 ianuarie 2011	62.179	275.949	1.466	339.594
Creșteri	955	137.538	17.155	155.648
Reduceri	725	206.743	-	207.468
Sold la 31 decembrie 2011	62.409	206.744	18.621	287.774
<b>Depreciere cumulată</b>				
Sold la 1 ianuarie 2011	54.826	235.887	-	290.713
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	5.776	22.883	-	28.659
Reduceri sau reluări	725	162.498	-	163.223
Sold la 31 decembrie 2011	59.877	96.272	-	156.149
<b>Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2011</b>	7.353	40.062	1.466	48.881
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2011</b>	2.532	110.472	18.621	131.625

Valoarea de intrare a imobilizarilor, existente la începutul anului era de 339.594 lei; prin adaugarea intrarilor în cursul anului de 155.648 lei și efectuarea reducerilor de 207.468 lei, au rezultat imobilizările existente la sfârșitul anului, la valoarea de intrare de 287.774 lei.

Amortizarea a fost calculata prin metoda liniară.

Valoarea amortizării la începutul anului era de 290.713 lei; prin adaugarea amortizării din cursul anului de 28.659 lei și reducerea amortizării aferentă imobilizărilor scoase din evidență de 163.223 lei, a rezultat amortizarea la sfârșitul anului în valoare de 156.149 lei.

Prin scaderea amortizării (156.149 lei) din valoarea de intrare a imobilizarilor existente la sfârșitul exercitiului (287.774) s-a obtinut valoarea ramasa a imobilizarilor la sfarsitul anului, de 131.625 lei.

**6. ACTIVELE CIRCULANTE**

Activele circulante se compun din:

- creante 8.500.746
- casa si conturi la banci 393.111

Activele circulante trebuie evaluate la costul de achizitie sau costul de productie, dupa caz.

Ajustarile de valoare se fac pentru activele circulante in vederea prezentarii acestora la cea mai mica valoare de piata sau, in circumstante speciale, la o alta valoare minima atribuita acestora la data bilantului.

**7. CREANTE**

Creanțe	31.12.2011
<b>Total, din care:</b>	8.500.746
<b>Creante comerciale</b>	85.820
Furnizori – facturi nesoșite	33.561
Furnizori-debitori pentru prestări de servicii și executări de lucrări	14.194
Clienți	38.065
Alte creante	8.414.926
Creanțe personal și asigurări sociale	63.186
Impozit pe profit/venit	13
Fonduri speciale	31.107
Alte creanțe privind bugetul statului	6.501
Decontări din operații de participare	200.570
Debitori diverși	63.996
Taxa pe valoare adăugată	64
Impozit pe salarii	1.708
Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	8.047.781

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE  
la 31 decembrie 2011  
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

**8. CASA SI CONTURI LA BANCII**

Elemente	31.12.2011
TOTAL	
Conturi la bănci în lei	393.111
Conturi la bănci în valută	19.391
Casa în lei	335.137
Viramente interne	4.044
Avansuri de trezorerie	29.556
	4.983

Conturile curente la bănci se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă.

Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.

Contabilitatea disponibilităților aflate la bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și platilor efectuate, se ține distinct în lei și în valută.

**9. CHELTUIELI IN AVANS**

Cheltuielile efectuate în cursul exercițiului financiar, dar care sunt aferente unui exercitiu financiar ulterior, trebuie prezentate sub titlul de "cheltuieli în avans".

**10. DATORII**

Datorii	31.12.2011
Total, din care:	
Furnizori	8.393.813
Datorii cu personalul și asigurările sociale	14.169
Creditori diverși	53.814
Alte impozite și taxe	892.796
Taxa pe valoare adăugată	575
Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	4.566
Alte împrumuturi și datorii asimilate	7.284.893
	143.000

O datorie reprezintă o obligație actuală a entității ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea careia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice.

O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entității sau este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

Atunci când suma de rambursat pentru datorii este mai mare decât suma primită, diferența se înregistrează într-un cont de activ.

Aceasta trebuie prezentată în bilanț ca o corecție a datoriei.

Valoarea acestei diferențe trebuie amortizată printr-o sumă rezonabilă în fiecare exercitiu financiar, astfel încât să se amortizeze complet, dar nu mai târziu de data de rambursare a datoriei.

**11. VENITURI INREGISTRATE IN AVANS**

Elemente	31.12.2011
Venituri în avans	95.651

**12. CAPITALURI PROPRII**

Indicatori	31.12.2011
Capital	
Rezultatul reportat	300
Rezultatul exercițiului financiar	237.715
CAPITALURI - TOTAL	298.003
	536.018

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE  
la 31 decembrie 2011  
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

**13. SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR AFERENTE  
ACTIVITĂȚILOR FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL**

Indicatori	31.12.2011
VENITURI DIN ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL - TOTAL	2.091.771
- venituri din donații	33
- venituri din sponsorizări	45.950
- subvenții pentru venituri	2.020.867
- alte venituri din activitățile fără scop patrimonial	24.921
CHELTUIELI PRIVIND ACTIVITĂȚILE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL - TOTAL	1.782.440
Cheltuieli privind stocurile	126.735
Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți	603.510
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	6.834
Cheltuieli cu personalul	1.015.783
- salarii	813.443
- asigurări și protecție socială	202.340
Cheltuieli cu amortizările	29.578
REZULTATUL ACTIVITĂȚILOR FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL	309.331

**14. ACTIVITĂȚI ECONOMICE**

Indicatori	31.12.2011
Cifra de afaceri	144.277
Venituri din lucrări executate și servicii prestate	144.277
Alte venituri din exploatare	7.599
VENITURI DIN ACTIVITĂȚI ECONOMICE - TOTAL	151.876
- cheltuieli cu servicii executate de terți	120.338
- cheltuieli privind stocurile	11.658
- cheltuieli cu alte impozite și taxe	730
- cheltuieli cu personalul	14.519
Alte cheltuieli de exploatare	716
Cheltuieli financiare	15.243
CHELTUIELI PRIVIND ACTIVITĂȚILE ECONOMICE - TOTAL	163.204
REZULTATUL ACTIVITĂȚILOR ECONOMICE	(11.328)

**15. INDICATORII ECONOMICO - FINANCIARI**

Se pot calcula un numar mare de indicatori. Totusi pentru utilizatori sunt folositori, doar un numar relativ mic de indicatori, care au la baza relatii cheie.

Nu exista o lista de indicatori general acceptata, care se poate aplica la situatiile financiare si nici o metoda standard de calculare a multor indicatori.

Indicatorii analizati mai jos sunt cel mai frecvent utilizati, fiind printre cei mai importanti pentru luarea deciziilor. Indicatorii pot fi grupati in cateva categorii; fiecare reflecta un anumit aspect al performantei sau pozitiei financiare.

**1. Indicatorii de lichiditate** se refera la capacitatea entitatii de a-si respecta obligatiile financiare pe termen scurt.

**a) Lichiditatea curenta** reflecta posibilitatea componentelor patrimoniale curente de a se transforma intr-un termen scurt in lichiditati pentru a satisface obligatiile de plata exigibile.

Se apreciaza o lichiditate curenta favorabila cand are un nivel de **2 : 1**, deoarece aceasta proportie permite o restrangere cu 50% a valorii activelor curente si, in acelasi timp asigura acoperirea tuturor datoriilor curente.

$$L_c = \frac{\text{Active curente } 8.893.857}{\text{Datorii curente } 1.108.920} = 8,02$$

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

la 31 decembrie 2011

(Toate sumele sunt exprimate în lei)

**b) Lichiditatea imediata** (testul acid) reprezintă un test de lichiditate mai riguros.

Se poate argumenta ca, pentru multe entitati, stocul disponibil nu poate fi transformat repede in numerar. Nivelul minim al acestui indicator este 1,00 (sau 1:1).

$$L_1 = \frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{8.893.857}{1.108.920} = 8,02$$

**2. Indicatori de risc** (efectul de levier)

Efectul de levier apare atunci cand o entitate e finantata, cel putin partial, prin imprumuturi.

Acest efect este favorabil cand beneficiile generate de catre fondurile imprumutate depasesc costul achitarii dobanzii.

**Gradul de indatorare (G<sub>i</sub>)** se exprima in general ca un raport intre datoriile totale si activele totale:

$$G_i = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{8.393.813}{9.025.482} \times 100 = 93,00\%$$

**3. Indicatori de solvabilitate**

**Solvabilitatea patrimoniala (Sp)** reprezinta gradul in care unitatile patrimoniale pot face fata obligatiilor de plată.

Solvabilitatea este considerata buna, cand rezultatul obtinut depaseste 30%, indicand ponderea surselor proprii in totalul pasivului.

$$Sp = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total pasiv}} \times 100 = \frac{536.018}{9.025.482} \times 100 = 5,94\%$$

**16. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE**

Nu au existat evenimente ulterioare perioadei de raportare care sa influenteze situatiile financiare.