

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

RAPORT

DE AUDIT A SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012

## 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 Financiari 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 EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012

Am auditat situațiile financiare anuale ale ASOCIAȚIEI ROMÂNE PENTRU TRANSPARENȚĂ (Cod de identificare fiscală 12486550) la data și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012, 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:	9.224.652
- Capitaluri proprii	369.191
- Rezultatul exercițiului (excedent)	5.937

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 Financiari 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 2012, 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: 1 martie 2013

Constantin COVALIU,  
Auditor financiar 952/2001



ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

BILANȚ  
la data de 31 decembrie 2012  
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Note	Sold la:	
		31 decembrie 2011	31 decembrie 2012
Imobilizari necorporale	4,5	2.532	1.573
Imobilizari corporale	2,4,5	110.472	88.410
Imobilizari financiare	4,5	18.621	10.621
Active imobilizate - total	3,4,5	131.625	100.604
Creante	2,6,7	8.500.746	5.679.741
Casa si conturi la banci	2,6,8	393.111	(555.693)
Active circulante - total	3,6	8.893.857	5.124.048
Datorii care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an	2,9	1.108.920	709.106
Active circulante nete/ Datorii curente nete		7.689.286	4.414.942
Total active minus datorii curente		7.820.911	4.515.546
Datorii ce trebuie plătite într-o perioada mai mare de un an		7.284.893	4.146.355
Venituri în avans		95.651	-
- subvenții pentru investiții		-	-
- venituri înregistrate în avans		95.651	-
Capital	10	300	250
Profitul sau pierderea reportat(ă)	10	237.715	363.004
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	10	298.003	5.937
Capitaluri - total	10	536.018	369.191

Notele anexate acestui bilanț fac parte integrantă din situațiile financiare.

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI  
la data de 31 decembrie 2012  
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Note	Realizari aferente perioadei de raportare	
		31 decembrie 2011	31 decembrie 2012
Venituri din activități fără scop patrimonial	11	2.091.771	3.318.975
Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial	11	1.782.440	3.292.838
Rezultatul activităților fără scop patrimonial	11	309.331	26.137
Venituri din activități economice	12	151.876	57.318
Cheltuieli privind activitățile economice	12	163.204	77.518
Rezultatul activităților economice	12	(11.328)	(20.200)
Venituri totale		2.243.647	3.376.293
Cheltuieli totale		1.945.644	3.370.356
<b>REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI</b>		<b>298.003</b>	<b>5.937</b>

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

## ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

### NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

la 31 decembrie 2012

(Toate sumele sunt exprimate în lei)

#### PREVEDERI GENERALE

Notele explicative prezinta informatii despre reglementarile contabile care au stat la baza intocmirii situatiilor financiare anuale si despre politicile contabile folosite.

Acestea ofera informatii care nu sunt prezentate in situatiile financiare anuale dar sunt relevante pentru intelegerea oricarora dintre acestea.

Notele explicative se prezinta sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din situatiile financiare anuale se prezinta informatiile aferente.

Notele explicative cuprind informatii privind metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situatiile financiare anuale si metodele utilizate pentru calcularea ajustarilor de valoare.

#### 1. PREZENTARE GENERALA

- Denumirea entității: ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ
- Sediul entității: București, Bd. N. Bălcescu nr.21, sector 1
- Cod de identificare fiscală 12486550
- Durata de functionare - 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 - 19

#### 2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Prin politici contabile se intelege ansamblul de principii, baze, conventii, reguli si practici specifice adoptate de o entitate la intocmirea si prezentarea situatiilor financiare anuale.

##### Bazele intocmirii situatiilor financiare anuale

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

Prezentele situatii financiare anuale au fost intocmite pe baza conventiei costului istoric cu exceptiile prevazute in continuare in politicile contabile.

##### Utilizarea estimarilor

Intocmirea situatiilor financiare anuale impune conducerii entitatii sa faca unele estimari si ipoteze care influenteaza valorile raportate ale activelor si datoriilor potentiale la data intocmirii situatiilor financiare anuale precum si a veniturilor si cheltuielilor aferente perioadei de raportare.

Cu toate ca aceste estimari se bazeaza pe cele mai bune informatii disponibile la data situatiilor financiare anuale, rezultatele inregistrate efectiv ar putea fi diferite de aceste estimari.

##### Continuitatea activității

Prezentele situatii financiare anuale au fost intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii deoarece conducerea entitatii considera ca entitatea va putea sa-si continue activitatea intr-un viitor previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii la intocmirea situatiilor financiare anuale este justificata.

In consecinta, prezentele situatii financiare anuale nu includ ajustari in legatura cu recuperabilitatea si clasificarea datoriilor care pot fi necesare daca entitatea ar fi incapabila sa-si continue activitatea in viitor.

##### Principii contabile

Elementele prezentate in situatiile financiare anuale se evalueaza in conformitate cu principiile generale acceptate, conform contabilitatii de angajamente.

Efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc (si nu pe masura ce trezoreria sau echivalentul sau este incasat sau platit) si sunt inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

## ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

### NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE la 31 decembrie 2012 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

#### **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 termenele inițiale.

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.

#### **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.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE  
la 31 decembrie 2012  
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

**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 2012.

**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

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.



## ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

### NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE la 31 decembrie 2012 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

#### 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 entitatii totalizau, la data de 31 decembrie 2012, valoarea de 5.224.652 lei, din care:

- active imobilizate	100.604
- active circulante	5.124.048

### 4. ACTIVE IMOBILIZATE

Activele imobilizate aveau urmatoarea structura:

- imobilizari necorporale	1.573
- imobilizari corporale	88.410
- imobilizari financiare	10.621

**Imobilizarile necorporale** se compun din:

- concesiuni, brevete, mărci și alte valori similare	1.573
--	-------

**Imobilizarile corporale** se compun din:

- mobilier si aparatura birotică	88.410
----------------------------------	--------

**Imobilizarile financiare** se compun din:

- creanțe imobilizate (garantii)	10.621
----------------------------------	--------

Activele imobilizate cuprind acele active destinate utilizării pe o baza continua, in scopul desfasurării activitatilor entitatii.

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii, detinute pe o perioada mai mare de un an.

Ele trebuie evaluate la costul de achizitie sau la costul de productie.

Costul de achizitie sau costul de productie al activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economica trebuie redus cu ajustările de valoare calculate pentru a amortiza valoarea unor astfel de active, in mod sistematic de-a lungul duratelor de utilizare economica.

Atunci cand se constata pierderi de valoare pentru imobilizari financiare, trebuie facute ajustari pentru pierderea de valoare, astfel incat acestea sa fie evaluate la cea mai mica valoare atribuita acestora la data bilantului.

Ajustările de valoare, trebuie inregistrate în contul rezultatului exercițiului.

Un activ necorporal trebuie recunoscut in bilant daca se estimeaza ca va genera beneficii economice pentru entitate si costul activului poate fi evaluat in mod credibil.

Amortizarea se stabileste prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizarilor corporale.

Amortizarea imobilizarilor corporale se calculeaza pe baza unui plan de amortizare, începând cu luna următoare punerii în funcțiune a acestora si pana la recuperarea integrala a valorii lor de intrare, conform duratelor de utilizare economica si conditiilor de utilizare a acestora.

## ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE  
la 31 decembrie 2012  
(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 2012	62.409
Creșteri	-
Reduceri	-
Sold la 31 decembrie 2012	62.409
<b>Depreciere cumulată</b>	
Sold la 1 ianuarie 2012	59.877
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	959
Reduceri sau reluări	-
Sold la 31 decembrie 2012	60.836
<b>Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2012</b>	2.532
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2012</b>	1.573

**b) Imobilizari corporale**

Denumirea elementului de imobilizare	Mobilier și birotică
<b>Cost/evaluare</b>	
Sold la 1 ianuarie 2012	206.744
Creșteri	-
Reduceri	9.492
Sold la 31 decembrie 2012	197.252
<b>Depreciere cumulată</b>	
Sold la 1 ianuarie 2012	96.272
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	22.062
Reduceri sau reluări	9.492
Sold la 31 decembrie 2012	108.842
<b>Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2012</b>	110.472
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2012</b>	88.410

**c) Imobilizari financiare**

Denumirea elementului de imobilizare	Creanțe imobilizate
<b>Cost/evaluare</b>	
Sold la 1 ianuarie 2012	18.621
Creșteri	-
Reduceri	8.000
Sold la 31 decembrie 2012	10.621
<b>Depreciere cumulată</b>	
Sold la 1 ianuarie 2012	-
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	-
Reduceri sau reluări	-
Sold la 31 decembrie 2012	-
<b>Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2012</b>	18.621
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2012</b>	10.621

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE  
la 31 decembrie 2012  
(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 2012	62.409	206.744	18.621	287.774
Creșteri	-	-	-	-
Reduceri	-	9.492	8.000	17.492
Sold la 31 decembrie 2012	62.409	197.252	10.621	270.282
<b>Depreciere cumulată</b>				
Sold la 1 ianuarie 2012	59.877	96.272	-	156.149
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	959	22.062	-	23.021
Reduceri sau reluări	-	9.492	-	9.492
Sold la 31 decembrie 2012	60.836	108.842	-	169.678
<b>Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2012</b>	2.532	110.472	18.621	131.625
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2012</b>	1.573	88.410	10.621	100.604

Valoarea de intrare a imobilizărilor, existente la începutul anului era de 287.774 lei; prin efectuarea reducerilor de 17.492 lei, au rezultat imobilizările existente la sfârșitul anului, la valoarea de intrare de 270.282 lei.

Amortizarea a fost calculată prin metoda liniară.

Valoarea amortizării la începutul anului era de 156.149 lei; prin adăugarea amortizării din cursul anului de 23.021 lei și reducerea amortizării aferentă imobilizărilor scoase din evidență de 9.492 lei, a rezultat amortizarea la sfârșitul anului în valoare de 169.678 lei.

Prin scaderea amortizării (169.678 lei) din valoarea de intrare a imobilizărilor existente la sfârșitul exercițiului (270.282) s-a obținut valoarea rămasă a imobilizărilor la sfârșitul anului, de 100.604 lei.

**6. ACTIVELE CIRCULANTE**

Activele circulante se compun din:

- creante	5.679.741
- casa și conturi la bănci	(555.693)

Activele circulante trebuie evaluate la costul de achiziție sau costul de producție, după caz.

Ajustările de valoare se fac pentru activele circulante în vederea prezentării acestora la cea mai mică valoare de piață sau, în circumstanțe speciale, la o altă valoare minimă atribuită acestora la data bilanțului.

**7. CREANȚE**

Creanțe	31.12.2012
<b>Total, din care:</b>	5.679.741
<u>Creanțe comerciale</u>	53.450
Furnizori – facturi nesosite	2.910
Clienți	50.540
<u>Alte creanțe</u>	5.626.291
Creanțe personal și asigurări sociale	15.686
Impozit pe profit/venit	13
Fonduri speciale	11.380
Alte creanțe privind bugetul statului	6.501
Debitori diverși	88.723
Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	5.503.988

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE  
la 31 decembrie 2012  
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

**8. CASA SI CONTURI LA BANCII**

Elemente	31.12.2012
TOTAL	(55.693)
Conturi la bănci în lei	332.892
Conturi la bănci în valută	(889.934)
Casa în lei	980
Avansuri de trezorerie	369

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. DATORII**

Datorii	31.12.2012
<b>Total, din care:</b>	4.855.461
Datorii cu personalul și asigurările sociale	83.289
Creditori diverși	3.163
Alte impozite și taxe	591
Taxa pe valoare adăugată	4.180
Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	4.145.023
Alte împrumuturi și datorii asimilate	1.333
Decontări din operații în participație	615.997
Impozit pe salarii	1.885

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 exercițiu financiar, astfel încât să se amortizeze complet, dar nu mai târziu de data de rambursare a datoriei.

**10. CAPITALURI PROPRII**

Indicatori	31.12.2012
Capital	250
Rezultatul reportat	363.004
Rezultatul exercițiului financiar	5.937
CAPITALURI – TOTAL	369.191

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE  
la 31 decembrie 2012  
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

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

Indicatori	31.12.2012
VENITURI DIN ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL – TOTAL	3.318.975
- venituri din donații	451
- subvenții pentru venituri	3.290.679
- alte venituri din activitățile fără scop patrimonial	27.845
CHELTUIELI PRIVIND ACTIVITĂȚILE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL – TOTAL	3.292.838
Cheltuieli privind stocurile	171.552
Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți	1.829.520
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	7.806
Cheltuieli cu personalul	1.166.480
- salarii	926.506
- asigurări și protecție socială	239.974
Cheltuieli cu amortizările	57.840
Alte cheltuieli de exploatare	59.640
REZULTATUL ACTIVITĂȚILOR FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL	26.137

**12. ACTIVITĂȚI ECONOMICE**

Indicatori	31.12.2012
Cifra de afaceri	50.737
Venituri din lucrări executate și servicii prestate	50.737
Alte venituri din exploatare	6.581
VENITURI DIN ACTIVITĂȚI ECONOMICE - TOTAL	57.318
- cheltuieli cu servicii executate de terți	22.962
- cheltuieli privind stocurile	(432)
- cheltuieli cu alte impozite și taxe	65
- cheltuieli cu personalul	12.725
Alte cheltuieli de exploatare	17.218
Cheltuieli financiare	24.980
CHELTUIELI PRIVIND ACTIVITĂȚILE ECONOMICE - TOTAL	77.518
REZULTATUL ACTIVITĂȚILOR ECONOMICE	(20.200)

**13. 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.

$$L_c = \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{5.124.048}{709.106} = 7,23$$

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE  
la 31 decembrie 2012  
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

**b) Lichiditatea imediata** (testul acid) reprezinta 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).

$$L_i = \frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{5.124.048}{709.106} = 7,23$$

**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:

$$G_i = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{4.855.461}{5.224.652} \times 100 = 92,93\%$$

**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.

$$Sp = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total pasiv}} \times 100 = \frac{369.191}{5.224.652} \times 100 = 7,07\%$$

**14. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE**

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