

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

RAPORTUL CENZORULUI

PRIVIND CERTIFICAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

Cuprins :	- pagina -
Raportul cenzorului	-
Bilant	1
Cont de profit sau pierdere	2
Note la situațiile financiare	3 - 11

COVALIU CONSTANTIN – EXPERT CONTABIL
Membru al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România
Înregistrat sub nr.11091/1993
Calea Dorobanților 172-178, bl.16, sc.A, ap.63
București, sectorul 1, cod poștal 010582
Cod de Identificare Fiscală 19802625
IBAN: RO98 BTRL RONC RT03 3446 9801 BANCA TRANSILVANIA/UNIRII
Tel / fax +40-21-2311848; 0722599527

RAPORTUL CENZORULUI
PRIVIND CERTIFICAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCIȚIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015

În cadrul misiunii de certificare a situațiilor financiare ale „ASOCIAȚIEI ROMÂNE PENTRU TRANSPARENȚĂ” (CIF 12486550) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015, am efectuat diligențele prevăzute de Normele aprobate de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) privind realizarea acestei misiuni.

Situațiile financiare certificate, formate din: bilanț, contul rezultatului exercițiului și note explicative au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată, a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1969/2007 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoane juridice fără scop patrimonial (OMFP 1969/2007) și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.123/2016 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.

Situațiile financiare certificate, se referă la:

	- lei -
- Total bilanț	10.636.185
- Rezultatul exercițiului (excedent)	45.807

Responsabilitatea pentru întocmirea acestor situații financiare aparține conducerii entității.

Responsabilitatea cenzorului constă în prezentarea unei concluzii asupra acestor situații financiare.

Misiunea a fost desfășurată în conformitate cu Standardul profesional CECCAR nr.23 privind activitatea de cenzor și Standardul internațional pentru misiunile de asigurare 3000 (ISAE 3000) elaborat de Federația Internațională a Contabililor (IFAC).

Aceste standarde prevăd planificarea și efectuarea cenzoratului în vederea obținerii unei certificări rezonabile conform căreia situațiile financiare anuale nu conțin denaturări semnificative.

Aceasta nu este o misiune de audit și prin urmare nu este exprimată o opinie de audit.

Considerăm că misiunea efectuată oferă o bază rezonabilă pentru exprimarea CONCLUZIEI.

După părerea cenzorului situațiile financiare prezintă în mod corect, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară și performanța financiară a entității așa cum se prezintă aceasta la data de 31 decembrie 2015, în conformitate cu principiile de contabilitate general acceptate în România.

Localitatea: București
Data: 10.03.2016

CENZOR,
Constantin Covaliu
Expert contabil 11091/1993



ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

BILANȚ
la data de 31 decembrie 2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Note	Sold la:	
		31 decembrie 2014	31 decembrie 2015
Imobilizari necorporale	4,5	13.836	15.466
Imobilizari corporale	2,4,5	404.434	230.589
Imobilizari financiare	4,5	7.486	1.000
Active imobilizate - total	3,4,5	425.756	247.055
Creante	2,6,7	2.288.596	9.831.413
Casa si conturi la banci	2,6,8	256.223	557.717
Active circulante - total	3,6	2.544.819	10.389.130
Datorii care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an	2,9	22.336	10.599.392
Active circulante nete/ Datorii curente nete		2.522.483	(210.262)
Total active minus datorii curente		2.948.239	36.793
Datorii ce trebuie plătite într-o perioada mai mare de un an		2.801.705	-
Capital	10	250	250
Profitul sau pierderea reportat(ă)	10	141.701	(9.264)
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	10	4.583	45.807
Capitaluri - total	10	146.534	36.793

Notele anexate acestui bilanț fac parte integrantă din situațiile financiare.

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI
la data de 31 decembrie 2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Note	Realizari aferente perioadei de raportare	
		31 decembrie 2014	31 decembrie 2015
Venituri din activități fără scop patrimonial	11	1.873.474	9.322.875
Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial	11	1.873.538	9.435.990
Rezultatul activităților fără scop patrimonial	11	(64)	(113.115)
Venituri din activități economice	12	199.935	299.653
Cheltuieli privind activitățile economice	12	195.288	140.731
Rezultatul activităților economice (pierdere)	12	4.647	158.922
Venituri totale		2.073.409	9.622.528
Cheltuieli totale		2.068.826	9.576.721
REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI		4.583	45.807

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

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE la 31 decembrie 2015 (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.

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 - 42

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.

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.

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE la 31 decembrie 2015 (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 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.

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 2015

(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 2015.

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 2015 (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 2015, valoarea de 10.636.185 lei, din care:

- active imobilizate	247.055
- active circulante	10.389.130

4. ACTIVE IMOBILIZATE

Activele imobilizate aveau următoarea structura:

- imobilizari necorporale	15.466
- imobilizari corporale	230.589
- imobilizari financiare	1.000

Imobilizarile necorporale se compun din:

- concesiuni, brevete, mărci și alte valori similare	15.466
--	--------

Imobilizarile corporale se compun din:

- mobilier si aparatura birotică	230.589
----------------------------------	---------

Imobilizarile financiare se compun din:

- creanțe imobilizate	1.000
-----------------------	-------

Activele imobilizate cuprind acele active destinate utilizării pe o baza continua, in scopul desfasurarii 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 ajustarile 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.

Ajustarile 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 și până la recuperarea integrala a valorii lor de intrare, conform duratelor de utilizare economica și condițiilor de utilizare a acestora.

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
la 31 decembrie 2015
(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
Cost/evaluare	
Sold la începutul exercițiului financiar	76.439
Creșteri	4.881
Reduceri	59.193
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	22.127
Depreciere cumulată	
Sold la începutul exercițiului financiar	62.603
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	3.252
Reduceri sau reluări	59.194
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	6.661
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	13.836
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	15.466

b) Imobilizari corporale

Denumirea elementului de imobilizare	Mobilier și birotică
Cost/evaluare	
Sold la începutul exercițiului financiar	686.491
Creșteri	101.610
Reduceri	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	788.101
Depreciere cumulată	
Sold la începutul exercițiului financiar	282.057
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	275.455
Reduceri sau reluări	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	557.512
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	404.434
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	230.589

c) Imobilizari financiare

Denumirea elementului de imobilizare	Creanțe imobilizate
Cost/evaluare	
Sold la începutul exercițiului financiar	7.486
Creșteri	2.391
Reduceri	8.877
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	1.000
Depreciere cumulată	
Sold la începutul exercițiului financiar	-
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	-
Reduceri sau reluări	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	-
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	7.486
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	1.000

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
la 31 decembrie 2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Evoluția activelor imobilizate:

Denumirea elementului de imobilizare	Imobilizări necorporale	Imobilizări corporale	Imobilizări financiare	Total
Cost/evaluare				
Sold la începutul exercițiului financiar	76.439	686.491	7.486	770.416
Creșteri	4.881	101.610	2.391	108.882
Reduceri	59.193	-	8.877	68.070
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	22.127	788.101	1.000	811.228
Depreciere cumulată				
Sold la începutul exercițiului financiar	62.603	282.057	-	344.660
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	3.252	275.455	-	278.707
Reduceri sau reluări	59.194	-	-	59.194
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	6.661	557.512	-	564.173
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	13.836	404.434	7.486	425.756
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	15.466	230.589	1.000	247.055

Valoarea de intrare a imobilizărilor, existente la începutul anului era de 770.416 lei; prin adăugarea intrărilor din cursul exercițiului de 108.882 lei și efectuarea reducerilor de 68.070 lei, au rezultat imobilizările existente la sfârșitul anului, la valoarea de intrare de 811.228 lei.

Amortizarea a fost calculată prin **metoda liniară**.

Valoarea **amortizării** la începutul anului era de 344.660 lei; prin adăugarea amortizării din cursul anului de 278.707 lei și reducerea amortizării aferentă imobilizărilor scoase din evidență de 59.194 lei, a rezultat amortizarea la sfârșitul anului în valoare de 564.173 lei.

Prin scaderea amortizării (564.173 lei) din valoarea de intrare a imobilizărilor existente la sfârșitul exercițiului 811.228 s-a obținut **valoarea ramasă a imobilizărilor** la sfârșitul anului, de 247.055 lei.

6. ACTIVELE CIRCULANTE

Activele circulante se compun din:

- creante	9.831.413
- casa și conturi la bănci	557.717

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	31.12.2014	31.12.2015
Total, din care:	2.288.596	9.831.413
Creanțe comerciale	193.758	97.919
Furnizori-debitori	-	29.217
Clienți	193.758	68.702
Alte creanțe	2.094.838	9.733.494
Creanțe personal și asigurări sociale	59.278	66.505
Impozit pe profit/venit	13	13
Impozitul pe venituri de natura salariilor	-	24.222
Alte creanțe privind bugetul statului	2.947	15.426
Decontări din operații de participare	316.370	8.975.230
Debitori diverși	772.692	628.910
Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	918.008	-
Sume în curs de clarificare	994	23.188
Garantii de bună execuție	7.486	-
Impozit pe salarii	854	-
Alte împrumuturi	16.196	-

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE la 31 decembrie 2015 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

8. CASA SI CONTURI LA BANCII

Elemente	31.12.2014	31.12.2015
TOTAL	256.223	557.717
Conturi la bănci în lei	216.113	532.385
Conturi la bănci în valută	27.338	15.741
Casa în lei	1.853	520
Avansuri de trezorerie	10.919	9.071

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	31.12.2014	31.12.2015
Total, din care:	2.824.041	10.599.392
Furnizori	18.623	-
Furnizori imobilizari	374.495	-
Datorii cu personalul și asigurările sociale	149.155	35.603
Creditori diverși	1.858.900	481.154
Taxa pe valoare adăugată	5.700	33.815
Fonduri speciale	676	-
Împrumuturi nerambursabile	-	8.747.963
Impozit pe salarii	8.424	-
Subvenții pentru investiții	374.370	374.370
Credite bancare pe termen scurt	22.336	887.314
Venituri în avans	11.362	11.348
Garanție de bună execuție	-	27.825

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	31.12.2014	31.12.2015
Capital	250	250
Rezultatul reportat	141.701	(9.264)
Rezultatul exercițiului financiar	4.583	45.807
CAPITALURI – TOTAL	146.534	36.793

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
la 31 decembrie 2015
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

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

Indicatori	31.12.2014	31.12.2015
VENITURI DIN ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL – TOTAL	1.873.474	9.322.875
- venituri din donații	15.361	13.325
- venituri din dobânzi	36	100
- subvenții pentru venituri	1.854.353	9.306.141
- venituri din diferențe de curs valutar	-	3.309
- alte venituri din activitățile fără scop patrimonial	3.724	-
CHELTUIELI PRIVIND ACTIVITĂȚILE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL – TOTAL	1.873.538	9.435.990
Cheltuieli privind stocurile	154.974	495.763
Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți	372.092	2.587.926
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	8.100	531.849
Cheltuieli cu personalul	1.231.835	2.617.410
- salarii	980.423	2.148.001
- asigurări și protecție socială	251.412	469.409
Cheltuieli cu amortizările	101.553	278.709
Alte cheltuieli de exploatare	4.984	2.924.333
REZULTATUL ACTIVITĂȚILOR FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL (pierdere)	(64)	(113.115)

12. ACTIVITĂȚI ECONOMICE

Indicatori	31.12.2014	31.12.2015
Cifra de afaceri	134.748	276.974
Venituri din lucrări executate și servicii prestate	134.748	276.974
Alte venituri din exploatare	65.187	22.679
VENITURI DIN ACTIVITĂȚI ECONOMICE - TOTAL	199.935	299.653
- cheltuieli cu servicii executate de terți	82.673	105.514
- cheltuieli privind stocurile	10.160	639
- cheltuieli cu alte impozite și taxe	1.534	593
- cheltuieli cu personalul	95.662	566
Alte cheltuieli de exploatare	773	825
Cheltuieli financiare	4.486	32.594
CHELTUIELI PRIVIND ACTIVITĂȚILE ECONOMICE - TOTAL	195.288	140.731
REZULTATUL ACTIVITĂȚILOR ECONOMICE (pierdere)	4.647	158.922

13. INDICATORII ECONOMICO - FINANCIARI

Se pot calcula un număr mare de indicatori. Totuși pentru utilizatori sunt folositori, doar un număr relativ mic de indicatori, care au la baza relații cheie.

Nu există o listă de indicatori general acceptată, care se poate aplica la situațiile financiare și nici o metodă standard de calculare a multor indicatori.

Indicatorii analizați mai jos sunt cei mai frecvent utilizați, fiind printre cei mai importanți pentru luarea deciziilor. Indicatorii pot fi grupați în câteva categorii; fiecare reflectă un anumit aspect al performanței sau poziției financiare.

1. Indicatorii de lichiditate se referă la capacitatea entității de a-și respecta obligațiile financiare pe termen scurt.

a) Lichiditatea curentă reflectă posibilitatea componentelor patrimoniale curente de a se transforma într-un termen scurt în lichidități pentru a satisface obligațiile de plată exigibile.

Se apreciază o lichiditate curentă favorabilă când are un nivel de **2 : 1**, deoarece această proporție permite o restrângere cu 50% a valorii activelor curente și, în același timp asigură acoperirea tuturor datoriilor curente.

$$L_c = \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{10.389.130}{10.599.392} = 0,98$$

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE la 31 decembrie 2015 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

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

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

$$L_1 = \frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{10.389.130}{10.599.392} = 0,98$$

2. Indicatori de risc (efectul de levier)

Efectul de levier apare atunci când o entitate e finanțată, cel puțin parțial, prin împrumuturi.

Acest efect este favorabil când beneficiile generate de către fondurile împrumutate depășesc costul achitării dobanzii.

Gradul de îndatorare (G_i) se exprimă în general ca un raport între datoriile totale și activele totale:

$$G_i = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{10.599.392}{10.636.185} \times 100 = 99,65\%$$

3. Indicatori de solvabilitate

Solvabilitatea patrimonială (Sp) reprezintă gradul în care unitățile patrimoniale pot face față obligațiilor de plată.

Solvabilitatea este considerată bună, când rezultatul obținut depășește 30%, indicând ponderea surselor proprii în totalul pasivului.

$$Sp = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total pasiv}} \times 100 = \frac{36.793}{10.636.185} \times 100 = 0,35\%$$

14. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

Nu au existat evenimente ulterioare perioadei de raportare care să influențeze situațiile financiare.