

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

Cuprins:	pagina
Raport de audit financiar	-
Bilanț	1
Contul rezultatului exercițiului	2
Note la situațiile financiare	3 - 13

CABINET INDIVIDUAL EXPERT CONTABIL – COVALIU CONSTANTIN
Membru al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România – 11091/1993
Membru al Camerei Auditorilor Financiari din România – 952/2001
Calea Dorobanților 172-178, bl.16, sc.A, ap.63
București, sectorul 1, cod poștal 010582
Cod de Identificare Fiscală 19802625
BANCA TRANSILVANIA/UNIRII - IBAN: RO98 BTRL RONC RT03 3446 9801
Tel / fax +40-21-2311848; 0722599527, e-mail: cncauditfinanciar@yahoo.com

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Către

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

Opinie

Am auditat situațiile financiare anuale ale „**ASOCIAȚIEI ROMÂNE PENTRU TRANSPARENȚĂ**” (CIF 12486550) cu sediul social în București, sector 1, Bd. G-ral Gheorghe Magheru nr.28-30, („Entitatea”) care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul rezultatului exercițiului aferent exercițiului încheiat la data respectivă și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare individuale menționate se referă la:

• Activ net	5.808.860 lei;
- Total capitaluri	150.362 lei;
• Rezultatul net al exercițiului financiar	52.810 lei.

În opinia noastră, situațiile financiare anuale individuale anexate ale Entității sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial din România („OMFP 3103/2017”).

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardul profesional nr.24 – Misiuni de audit financiar. Aplicarea prezentului standard profesional presupune cunoașterea și aplicarea Standardelor Internaționale de Audit („ISA”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru.

Suntem independenți față de Entitate, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe.

Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Alte informații – Raportul administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații.

Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu articolele 335-337 din OMFP nr. 3103/2017 privind Reglementările contabile aplicabile.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu articolele 335-337 din OMFP 3103/2017 privind Reglementările contabile aplicabile;

c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Entitate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Entității este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine corectă în conformitate cu OMFP 3103/2017 privind Reglementările contabile aplicabile și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Entității de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

Responsabilitatea expertului contabil / auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.

Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm rationamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Entității.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea.

În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia.

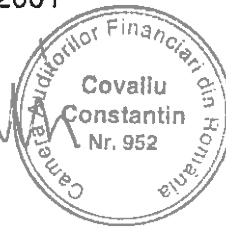
Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

București
22.02.2019

Covaliu Constantin
Expert contabil Auditor financiar
11091/1993 952/2001



ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

BILANȚ
la data de 31 decembrie 2018
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Note	Sold la:	
		31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Imobilizari necorporale	2,4,5	-	-
Imobilizari corporale	2,4,5	62	10.372
Imobilizari financiare	2,4,5	9.237	9.237
Active imobilizate - total	3,4,5	9.299	19.609
Creante	2,6,7	222.104	6.897.328
Casa si conturi la banci	2,6,8	265.169	306.940
Active circulante - total	3,6	487.273	7.204.268
Cheltuieli în avans		-	76.572
Datorii pe termen scurt (< 1 an)	2,10	399.020	1.491.589
Active circulante nete/ Datorii curente nete		88.253	130.753
Total active minus datorii curente		97.552	150.362
Venituri în avans		-	5.658.498
Capital	2,11	250	250
Rezultatul reportat	11	-	97.302
Rezultatul exercitiului financiar	11	97.302	52.810
Capitaluri proprii - total	11	97.552	150.362

Notele anexate acestui bilanț fac parte integrantă din situațiile financiare.

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI
la data de 31 decembrie 2018
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Note	Realizari aferente perioadei de raportare	
		31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Venituri din activități fără scop patrimonial	12	453.163	1.322.554
Cheltuieli privind din activitățile fără scop patrimonial	12	483.184	1.322.554
Rezultatul activităților fără scop patrimonial	12	(30.021)	-
Venituri din activități economice	13	548.642	171.153
Cheltuieli privind activitățile economice	13	421.319	118.343
Rezultatul activităților economice	13	127.323	52.810
Venituri totale		1.001.805	1.493.707
Cheltuieli totale		904.503	1.440.897
Rezultatul net al exercitiului	12,13	97.302	52.810

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

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

la data de 31 decembrie 2018
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Prevederi generale

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

Acestea oferă informații suplimentare care nu sunt prezentate în situațiile financiare, dar sunt relevante pentru înțelegerea acestora.

Notele se prezintă sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din situațiile financiare 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 Transparență**
- Sediul societății: București, sector 1, Bd. G-ral Gheorghe Magheru nr. 28-30.
- Cod de identificare fiscală: 12486550
- Durata de funcționare - Perioada nedeterminată, cu excepția dizolvării ei anticipate.
- Obiectul de activitate: Activități ale altor organizații n.c.a. (CAEN 9499);
- Numarul mediu de salariați - 10

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

Bazele întocmirii situațiilor financiare

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată și a OMFP 3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoane juridice fără scop patrimonial („OMFP 3103/2017”) și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.10/2018 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 („OMFP 10/2019”).

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

Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare anuale în conformitate cu OMFP 3103/2017 impune conducerii entității să facă estimări și ipoteze care influențează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea 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 pot fi diferite de aceste estimări.

Continuitatea activității

Prezentele situații financiare anuale au fost întocmite pe baza principiului continuității activității, deoarece conducerea entității consideră că societatea 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 data de 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Principii contabile

Elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează în conformitate cu principiile generale de raportare financiară prevăzute în OMFP 3103/2017, conform contabilității de angajamente.

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

Conversia tranzacțiilor în moneda străină

a) Moneda de referință

Elementele incluse în aceste situații 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 solduri 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 Banca Națională a României („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 necorporale

Activele necorporale se înregistrează inițial la costul de achiziție sau de producție.

Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ necorporal se înregistrează în conturile de cheltuieli atunci când sunt efectuate.

Un activ necorporal este prezentat în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare (modelul costului).

Activele necorporale sunt recunoscute în bilanț când se estimează că vor genera beneficii economice pentru entitate iar costul acestora poate fi evaluat în mod credibil.

Un activ necorporal este scos din evidență la cedare sau atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară sau cedarea sa (derecunoaștere).

Amortizarea este alocarea sistematică a valorii amortizabile ale unei imobilizări necorporale pe întreaga durată de viață utilă

Valoarea amortizabilă este costul unui activ sau altă valoare care înlocuiește costul minus valoarea reziduală a activului.

Imobilizări corporale

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

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

Cheltuielile ulterioare aferente imobilizărilor 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.

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE la data de 31 decembrie 2018 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

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 asupra valorii de intrare a imobilizărilor corporale, de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

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

Entitatea amortizează imobilizările corporale utilizând regimul de amortizare liniar.

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.

Deprecierea activelor

La încheierea exercițiului financiar, valoarea elementelor de imobilizări corporale și necorporale este pusă de acord cu rezultatele inventarierii. În acest scop, valoarea contabilă netă se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar.

Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de imobilizări se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă.

Valoarea de inventar este stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, interesele de participare și alte investiții deținute ca imobilizări.

Imobilizările financiare sunt recunoscute în bilanț la costul de achiziție sau la valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora.

Costul de achiziție cuprinde și costurile de tranzacționare.

Imobilizările financiare se prezintă în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

Creanțe

Creanțele sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin ajustările pentru deprecierea acestora.

Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale 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 piața 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 pe termen scurt și avansuri de trezorerie.

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

la data de 31 decembrie 2018

(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 obținere) și costul amortizat fiind recunoscute în contul rezultatului exercițiului 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 și serviciile primite

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

Beneficiile angajaților

În cursul normal al activității, entitatea face plăți fondurilor de pensii, sănătate 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 niciun alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are niciun fel de obligații referitoare la pensii.

Recunoașterea veniturilor

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

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute proporțional cu perioada de timp relevantă pe baza principalului și a ratei efective, pe perioada până la scadență, 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 2018.

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.

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

la data de 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Referințele privind bonitatea clienților sunt obținute în mod normal pentru toți clienții noi, data de scadență a datoriilor este atent monitorizată și sumele datorate după depășirea termenului sunt urmărite cu promptitudine.

Riscul valutar

Entitatea este expusă fluctuațiilor cursului de schimb valutar prin datoria generată de împrumuturile sau datoriile comerciale 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 în principal datorită împrumuturilor în valută.

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

Riscul de lichiditate (de finanțare)

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient și a unor linii de credit disponibile.

3. ACTIVELE ENTITĂȚII

Activele entității totalizau, la data de 31 decembrie 2018, valoarea de 7.300.449 lei, din care:

- active imobilizate	19.609
- active circulante	7.204.268
- cheltuieli în avans	76.572

4. ACTIVE IMOBILIZATE

Activele imobilizate aveau următoarea structură:

- imobilizări necorporale	-
- imobilizări corporale	10.372
- imobilizări financiare	9.237

Imobilizări necorporale se compun din:

- Concesiuni, brevete, licențe, mărci și active similare	-
- Alte imobilizări necorporale	-

Imobilizări corporale se compun din:

- Alte instalații, utilaje și mobilier	10.372
--	--------

Imobilizările financiare constau din:

- Interese de participare	1.000
- Alte creanțe imobilizate	8.237

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 sunt 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 se reduce cu ajustările de valoare calculate pentru a amortiza valoarea unor astfel de active, în mod sistematic de-a lungul duratelor de utilizare economică.

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE la data de 31 decembrie 2018 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

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

Ajustările de valoare, se înregistrează în contul rezultatului exercițiului.

Un activ necorporal este 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.

5. EVOLUTIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

EVOLUTIA ACTIVELOR IMOBILIZATE PENTRU ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL

a) Imobilizări necorporale

Denumirea elementului de imobilizare	Concesiuni, brevete, licențe, mărci	Alte imobilizări necorporale	Total
Cost /evaluare			
Sold la începutul exercițiului financiar	17.246	4.882	22.128
Creșteri	-	-	-
Cedări, transferuri și alte reduceri	-	-	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	17.246	4.882	22.128
Ajustări cumulate de valoare			
Sold la începutul exercițiului financiar	17.246	4.882	22.128
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	-	-	-
Reduceri sau reluări	-	-	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	17.246	4.882	22.128
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	-	-	-
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	-	-	-

b) Imobilizări corporale

Denumirea elementului de imobilizare	Alte instalații, utilaje și mobilier
Cost /evaluare	
Sold la începutul exercițiului financiar	788.101
Creșteri	11.247
Cedări, transferuri și alte reduceri	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	799.348
Ajustări cumulate de valoare	
Sold la începutul exercițiului financiar	788.039
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	937
Reduceri sau reluări	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	788.976
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	62
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	10.372

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE la data de 31 decembrie 2018 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

c) Imobilizări financiare

Denumirea elementului de imobilizare	Interese de participare	Alte creanțe imobilizate	Total
Cost /evaluare			
Sold la începutul exercițiului financiar	1.000	8.237	9.237
Creșteri	-	-	-
Cedări, transferuri și alte reduceri	-	-	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	1.000	8.237	9.237
Ajustări cumulate pentru pierdere de valoare			
Sold la începutul exercițiului financiar	-	-	-
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	-	-	-
Reduceri sau reluări	-	-	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	-	-	-
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	1.000	8.237	9.237
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	1.000	8.237	9.237

Evoluția activelor imobilizate pentru activități fără scop patrimonial

Denumirea elementului de imobilizare	Imobilizări necorporale	Imobilizări corporale	Imobilizări financiare	Total
Cost /evaluare				
Sold la începutul exercițiului financiar	22.128	788.101	9.237	819.466
Creșteri	-	11.247	-	11.247
Cedări, transferuri și alte reduceri	-	-	-	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	22.128	799.348	9.237	830.713
Ajustări cumulate de valoare				
Sold la începutul exercițiului financiar	22.128	788.039	-	810.167
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	-	937	-	937
Reduceri sau reluări	-	-	-	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	22.128	788.976	-	811.104
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	-	62	9.237	9.299
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	-	10.372	9.237	19.609

Valoarea de intrare a imobilizărilor, existente la începutul anului era de 819.466 lei; prin adăugarea intrărilor în cursul anului de 11.247 lei au rezultat imobilizările existente la sfârșitul anului, la valoarea de intrare de 830.713 lei.

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

Valoarea **amortizării** la începutul anului era de 810.167 lei; prin adăugarea amortizării din cursul anului de 937 lei a rezultat amortizarea la sfârșitul anului în valoare de 811.104 lei.

Prin scaderea amortizării (811.104 lei) din valoarea de intrare a imobilizărilor existente la sfârșitul exercițiului (830.713 lei) s-a obținut **valoarea ramasă a imobilizărilor** la sfârșitul anului, de 19.609 lei.

6. ACTIVE CIRCULANTE

Activele circulante se compun din:

- creanțe
- casa și conturi la bănci

Activele circulante se evaluează la costul de achiziție sau costul de producție, după caz.

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE la data de 31 decembrie 2018 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

Ajustările de valoare pentru activele circulante se fac 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 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Total, din care:	222.104	6.897.328
<u>Creanțe comerciale</u>	<u>18.623</u>	<u>32.610</u>
Clienți	18.623	32.610
<u>Alte creanțe</u>	<u>203.481</u>	<u>6.864.718</u>
Creanțe personal și asigurări sociale	775	-
Împrumuturi nerambursabile	-	3.898.460
TVA de recuperat	-	1.639
Decontări din operații în participație	-	2.749.849
Debitori deversși	-	16.211
Alte creanțe privind bugetul statului	1.049	-
Decontări din operații în curs de clarificare	201.657	198.559

Creanțele sunt drepturi cuvenite creditorilor de a pretinde de la debitori anumite sume de bani, bunuri sau servicii.

Creanțele se reflectă în contabilitate din momentul creării dreptului față de terți până în momentul stingerii (încasării) lor.

Creanțele în valută se evaluează utilizând cursul de schimb al pieței valutare comunicat de BNR pentru ultima zi bancară din luna în cauză.

Diferențele de curs valutar se înregistrează la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

Creanțele în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei cât și în valută.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate.

În scopul prezentării în situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează la valoarea probabilă de încasat.

Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru depreciere la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

8. CASA ȘI CONTURI LA BANCİ

Elemente	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Conturi la bănci în lei	94.312	265.779
Conturi la bănci în valută	170.357	40.546
Casa în lei	171	395
Avansuri de trezorerie	329	220
TOTAL	265.169	306.940

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 plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută.

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE la data de 31 decembrie 2018 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

9. ACTIVUL NET

Activul net se obține prin deducerea din activele totale a datoriilor totale.

Elemente	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Active imobilizate	9.299	19.609
Active circulante	487.273	7.204.264
Cheltuieli în avans	-	76.572
Active totale	496.572	7.300.449
Datorii totale	399.020	1.491.589
ACTIV NET	97.552	5.808.860

10. DATORII

Datorii	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Total, din care:	399.020	1.491.589
Datorii comerciale	41.879	46.894
Furnizori	41.879	46.894
Avansuri încasate în contul comenzilor	-	-
Alte datorii	357.141	1.444.695
Datorii cu personalul și asigurările sociale	14.718	228.511
Impozitul pe profit	14.574	-
Taxa pe valoarea adăugată	12.865	3.747
Impozitul pe venituri de natura salariilor	1.570	17.388
Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	-	235
Fonduri speciale	92	-
Creditori diverși	8.174	1.003.670
Decontări din operații în participație	20.025	-
Decontări cu asociații	285.123	191.144

Datoriile reprezintă obligații actuale ale entității ce decurg din evenimente trecute și prin decontarea cărora se așteaptă să rezulte ieșiri de resurse care încorporează beneficii economice.

La încheierea exercițiului financiar, elementele de activ și de pasiv de natura datoriilor se evaluează și se reflectă în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

Datoriile în valută se evaluează utilizând cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancară a lunii în cauză.

Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

O datorie este 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 sunt clasificate ca datorii pe termen lung.

11. CAPITALURI PROPRII

Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului financiar.

Indicatori	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Capital	250	250
Rezultatul reportat	-	97.302
Rezultatul exercițiului financiar	97.302	52.810
CAPITALURI - TOTAL	97.552	150.362

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE la data de 31 decembrie 2018 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

12. SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR PENTRU ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL

Denumirea indicatorului	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
VENITURI TOTAL	453.163	1.322.554
- Venituri din cotizații	-	1.667
- Venituri din sponsorizări	28.835	-
- ajutoare și împrumuturi nerambursabile	408.348	1.009.836
- venituri din diferențe de curs valutar	3	-
- venituri din dobânzi	1.467	-
Alte venituri din activitățile FSP	14.510	311.051
CHELTUIELI - TOTAL	483.184	1.322.554
Cheltuieli privind stocurile	-	37.916
Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți	159.414	210.492
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	10	3.628
Cheltuieli cu personalul	318.266	1.048.091
Cheltuieli cu amortizările	5.494	937
Alte cheltuieli de exploatare	-	21.490
REZULTATUL ACTIVITĂȚILOR FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL	(30.021)	0

13. ACTIVITĂȚI ECONOMICE

Denumirea indicatorului	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Cifra de afaceri netă	544.895	171.152
Venituri din lucrări executate și servicii prestate	544.895	-
Venituri din dobânzi	-	1
Alte venituri din exploatare	3.747	-
VENITURI DIN ACTIVITĂȚI ECONOMICE	548.642	171.153
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	312.217	83.327
Cheltuieli privind stocurile	4.447	15.789
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	1.803	23
Cheltuieli cu personalul	77.589	14.778
Alte cheltuieli de exploatare	2.596	4.426
Cheltuieli financiare	8.093	-
Cheltuieli cu impozitul pe profit	14.574	-
CHELTUIELI PRIVIND ACTIVITĂȚILE ECONOMICE	421.319	118.343
REZULTATUL ACTIVITĂȚILOR ECONOMICE (excedent)	127.323	52.810

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

la data de 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt exprimate în lei)

14. INDICATORI 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 bază relații cheie.

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

Indicatorii analizați mai jos sunt cel 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 pare să permită o restrângere cu 50% a valorii activelor curente și, în același timp, să asigure acoperirea tuturor datoriilor curente.

$$\text{Lichiditatea curentă} = \frac{\text{Active curente (circulante)}}{\text{Datorii curente (sub 1 an)}} = \frac{7.204.268}{1.491.589} = 4,83$$

b) **Lichiditatea imediată** reprezintă un test de lichiditate mai riguros.

Se poate argumenta că, pentru multe entități, stocul disponibil nu poate fi transformat rapid în numerar.

Nivelul minim al acestui indicator este 1,00 (sau 1:1).

$$\text{Lichiditatea imediată} = \frac{\text{Active curente(circulante) - Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{7.204.268}{1.491.589} = 4,83$$

2. Indicatori de risc (efectul de levier)

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

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

Gradul de îndatorare se exprimă în general ca un raport între datoriile totale și activele totale.

$$G_i = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{1.491.589}{7.300.449} \times 100 = 20,43\%$$

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

a) **Solvabilitatea patrimonială (S_p)** reprezintă gradul în care entitățile pot face față obligațiilor de plată. Solvabilitatea este considerată bună, când rezultatul obținut depășește 30%, indicând ponderea surselor proprii în totalul pasivului.

$$S_p = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total pasiv}} \times 100 = \frac{150.362}{7.300.449} \times 100 = 2,06\%$$

15. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

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

CABINET INDIVIDUAL EXPERT CONTABIL – COVALIU CONSTANTIN
Membru al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România – 11091/1993
Membru al Camerei Auditorilor Financiari din România – 952/2001
Calea Dorobanților 172-178, bl.16, sc.A, ap.63
București, sectorul 1, cod poștal 010582
Cod de Identificare Fiscală 19802625
BANCA TRANSILVANIA/UNIRII - IBAN: RO98 BTRL RONC RT03 3446 9801
Tel / fax +40-21-2311848; 0722599527, e-mail: cncauditfinanciar@yahoo.com

Către
ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

SCRISOARE CONFIDENȚIALĂ CĂTRE MANAGEMENT

ISA 265 tratează responsabilitatea auditorului de a comunica, în mod corespunzător către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere deficiențele în controlul intern pe care auditorul le-a identificat în cadrul unui audit al situațiilor financiare.

În cazul auditurilor Entităților mici, auditorul poate comunica într-un mod mai puțin structurat cu persoanele responsabile cu guvernanta.

Mai mult, Entitățile mici pot considera că anumite tipuri de activități de control nu sunt necesare, datorită controalelor aplicate de conducere.

De asemenea Entitățile mici au deseori mai puțini angajați, ceea ce poate limita amploarea cu care este practică separarea sarcinilor.

Comunicarea în scris a deficiențelor semnificative persoanelor responsabile cu guvernanta reflectă importanța acestor aspecte și asistă persoanele responsabile cu guvernanta în îndeplinirea responsabilităților lor de supraveghere.

Auditorul poate comunica într-o primă fază conducerii aceste deficiențe verbal pentru a le ajuta în luarea de măsuri de remediere oportune, în vederea minimizării riscurilor de denaturare semnificativă.

Comunicarea altor deficiențe din controlul intern, care merită atenția conducerii, nu trebuie să fie scrisă, ci poate fi verbală. Atunci când auditorul a discutat cu membrii conducerii, faptele și circumstanțele constatărilor sale, auditorul poate considera că a fost efectuată, la momentul acestor discuții, comunicarea verbală către conducere a acestor deficiențe.

În consecință, nu trebuie efectuată ulterior o comunicare oficială.

Auditorul a comunicat oral managementului deficiențele, pentru luarea la timp a acțiunilor de remediere în scopul minimalizării riscurilor de denaturare semnificativă.

Comunicarea în scris a deficiențelor semnificative nu a mai fost necesară.

București, 22.02 2019

