

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

RAPORT

DE AUDIT A SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2011

## ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

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

AUTORITATEA NAȚIONALĂ DE REGISTRARE A SOCIETĂȚILOR  
 Biroul de Camera Auditorilor Financiari din România  
 Inregistrat sub nr. 5527/201  
 Casa Fiscală nr. 178 BUCUREȘTI, Șosea Lăzărului nr. 12  
 CUI: 19802625  
 IBAN RO24 8191 0430 1201 5000 5000  
 TEL/FAX: 40 - 21 2311848 0122595577

**RAPORTUL**  
**AUDITORULUI FINANCIAR EXTERN INDEPENDENT**  
**PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2011**

Am auditat esuștile prezente anuale ale ASOCIAȚIEI ROMÂNIA PENTRU TRANȘIARIILE  
 (Cui de înregistrare fiscală 12458550) la sfârșitul perioadei financiare încheiate la 31 decembrie  
 2011, însoțite de bilanț (formularul 10), contul rezultatului exercițiului (formularul 20) și notele  
 explicative la situațiile financiare anuale întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității  
 nr. 52/1991, republicată, și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1403/2007 privind aprobarea  
 Regulamentelor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, care se referă la

Total bilanț	2.625.462
Rezultatul exercitiului (excedent)	758.001

Responsabilitatea pentru aceste situații financiare anuale aparține conducerei 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 în Camera  
 Auditorilor Financiari din România (CAFR). Aceste standarde prevăd planificarea și efectuarea  
 verificărilor în vederea obținerii unei concluzii rezonabile conform cărora situațiile financiare anuale nu  
 conțin denaturări semnificative.

Auditul nu relevă faptul că auditul s-a realizat examinarea pe baza de probe a probelor care susțin  
 adevăratul al situațiilor financiare anuale și alte informații prezentate, evaluarea punctelor critice  
 identificate în timpul auditului financiar anual, evaluarea esențialei semnificației încălcărilor de către  
 conducere la întocmirea situațiilor financiare anuale, evaluarea prezentării generale a situațiilor  
 financiare anuale.

Concluzia că auditul este fără rezerve este emisă pe baza expunerii opiniei noastre.

În opinia noastră situațiile financiare anuale prezente în acest raport, sub toate aspectele  
 semnificative pozitive financiare și performanțe financiare a entității așa cum se prezintă la data de 31  
 decembrie 2011, în conformitate cu principiile de contabilitate general acceptate în România.

În opinia noastră situațiile financiare anuale reflectă adevăratul și corectul al situațiilor financiare

Locul și data: București  
 12/12/2011

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

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

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

Notele anexate acestui bilanț fac parte integrantă din situațiile financiare

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI

la data de 31 decembrie 2011

(Toate sumele sunt exprimate în lei)

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

la 31 decembrie 2011

(Toate sumele sunt exprimate în lei)

**PREVEDERI GENERALE**

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

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

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

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

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

**1. PREZENTARE GENERALĂ**

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

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

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

**Bazele întocmirii situațiilor financiare anuale**

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

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

**Utilizarea estimărilor**

Întocmirea situațiilor financiare anuale impune conducătorii entității să facă unele estimări și ipoteze care influențează valorile raportate ale activelor și datorilor 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 activelor care pot influența situația financiară a entității și fi realizabile în viitor.

# ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

la 31 decembrie 2011

(Toate sumele sunt exprimate în lei)

### Principii contabile

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

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

### Conversia tranzacțiilor în moneda străină

#### a) Moneda de referință

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

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

Leul nu este o monedă convertibilă în afara României

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

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

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

Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datorilor 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 regula, 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 cotate sau vândute sunt amortizate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Cota profit sau pierdere rezultată dintr-o asemenea operațiune este inclusă în contul rezultatului exercițiului curent.

### Creanțe

Creanțele sunt înregistrate la valoarea facturată sau la valoarea netă pentru deprecierea creanțelor (creanțe). Ajustările pentru deprecierea creanțelor se evaluează în cazul în care există dovezi obiective asupra faptului că entitatea nu va fi în măsură să colecteze întreaga sumă la termenul expirat.

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

## ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

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

#### Numerar și echivalente de numerar

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

#### Capital

Aporturile sunt clasificate în capitalurile proprii.

#### Împrumuturi

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

#### Datorii

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

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

#### Beneficiile angajaților

##### Pensii și alte beneficii după pensionare

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

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

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

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

#### Recunoașterea veniturilor

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

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

#### Cheltuieli

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

#### Comparative

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

#### Managementul riscurilor financiare

##### Factori de risc financiar

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

- riscul de credit;
- riscul de rată;
- riscul ratelor dobânzii;
- riscul de lichiditate;

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

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

Conștientizarea și asumarea riscurilor potențiale asociate acestor factori de risc ocupă performanței financiare a entității.

**Riscul de credit**

Entitatea este supusă unui risc de credit datorită creanțelor sale.

**Riscul valutar**

Entitatea este expusă la fluctuațiile cursului de schimb valutar prin datorită generată de împrumuturile sau datorile exprimate în valută.

Datorită costurilor mari asociate, politica entității este să nu utilizeze instrumente financiare pentru

diminuarea acestui risc

**Riscul ratei dobânzii**

Fluxurile de numerar ale entității sunt afectate de variațiile ratei dobânzilor

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

**Riscul de lichiditate**

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

**3. ACTIVELE ENTITĂȚII**

Activele entității totalizau, la data de 31 decembrie 2011, valoarea de 5.025.482 lei, din care

- active imobilizate	131.825
- active circulante	8.893.657

**4. ACTIVE IMOBILIZATE**

Activele imobilizate aveau următoarea structură

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

Imobilizările necorporale se compun din:

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

Imobilizările corporale se compun din:

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

Imobilizările financiare se compun din:

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

Activele imobilizate cuprind active destinate utilizării pe o perioadă continuă în scopul desfășurării activității entității.

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

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

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

Ajustările de valoare trebuie înregistrate în contul rezultatului exercițiului.

Un activ necorporal trebuie recunoscut în bilanț doar se estimează să se genereze beneficii economice pentru entitate și costul activului poate fi evaluat în mod credibil.

Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotei de amortizare asupra valorii nete a activelor imobilizate corporale.

Reevaluarea imobilizărilor corporale se realizează pe baza unui plan de amortizare, începând cu una din următoarele momente: funcționarea a începută și până la încetarea integrității a valorii nete inferioare valorii de cost la data evaluării economice și costului de utilizare a acestora.

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

**5. EVOLUTIA ACTIVELOR IMOBILIZATE PENTRU ACTIVITAȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL****a) Imobilizări necorporale**

Denumirea elementului de imobilizare	Concesiuni, brevete, mărci și alte valori similare
<b>Cost/evaluare</b>	
Sold la 1 ianuarie 2011	62.179
Creșteri	933
Reduceri	725
Sold la 31 decembrie 2011	62.409
<b>Depreciere cumulată</b>	
Sold la 1 ianuarie 2011	54.826
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	5.776
Reduceri sau reluări	725
Sold la 31 decembrie 2011	59.877
<b>Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2011</b>	<b>7.353</b>
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2011</b>	<b>2.532</b>

**b) Imobilizări corporale**

Denumirea elementului de imobilizare	Mobilier și birotică
<b>Cost/evaluare</b>	
Sold la 1 ianuarie 2011	275.949
Creșteri	137.538
Reduceri	205.743
Sold la 31 decembrie 2011	205.744
<b>Depreciere cumulată</b>	
Sold la 1 ianuarie 2011	235.887
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	22.983
Reduceri sau reluări	162.498
Sold la 31 decembrie 2011	96.272
<b>Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2011</b>	<b>40.062</b>
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2011</b>	<b>110.472</b>

**c) Imobilizări financiare**

Denumirea elementului de imobilizare	Credite mobilizate
<b>Cost/evaluare</b>	
Sold la 1 ianuarie 2011	1.466
Creșteri	17.152
Reduceri	
Sold la 31 decembrie 2011	18.623
<b>Depreciere cumulată</b>	
Sold la 1 ianuarie 2011	
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	
Reduceri sau reluări	
Sold la 31 decembrie 2011	
<b>Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2011</b>	<b>1.466</b>
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2011</b>	<b>18.623</b>

ASOCIATIA ROMANA PENTRU TRANSPARENTA

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE  
la 31 decembrie 2011

(Toate sumele sunt exprimate in lei)

**Evoluția activelor imobilizate:**

Denumirea elementului de imobilizare	Imobilizări necorporale	Imobilizări corporale	Amortizări finisate	Total
<b>Costul valorii:</b>				
Sold la 1 ianuarie 2011				
Creșteri:	62.179	275.949	1.466	339.594
Reduceri:	965	137.538	17.155	155.648
Sold la 31 decembrie 2011	61.214	238.411	1.311	299.936
<b>Depreciere cumulată</b>				
Sold la 1 ianuarie 2011				
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	64.826	235.887	-	299.713
Reduceri sau restituiri:	5.775	32.882	-	38.657
Sold la 31 decembrie 2011	59.051	203.005	-	262.056
<b>Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2011</b>	<b>1.553</b>	<b>40.967</b>	<b>1.466</b>	<b>43.986</b>
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2011</b>	<b>2.500</b>	<b>110.432</b>	<b>18.621</b>	<b>131.553</b>

Valoarea de intrare a imobilizărilor, existente la începutul anului era de 339.594 lei; prin adăugarea intrărilor în cursul anului de 155.648 lei și efectuarea reducerilor de 207.468 lei, au rezultat imobilizările existente la sfârșitul anului, la valoarea de intrare de 287.774 lei

Amortizarea a fost calculată prin metoda liniară

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

Prin scaderea amortizării (156.149 lei) din valoarea de intrare a imobilizărilor existente la sfârșitul exercițiului (287.774 lei) s-a obținut valoarea rămasă a imobilizărilor la sfârșitul anului, de 131.625 lei

**6. ACTIVELE CIRCULANTE**

Activele circulante se compun din:

creanțe

casă și conturi la bănci

8.500.740

393.111

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

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

**7. CREANȚE**

Total din care:	Creanțe	31/12/2011
Creanțe comerciale		8.500.740
Furnizori - facturi neplătite		69.820
Furnizori debitori pentru prestații de servicii și executări de lucrări		33.561
Clienți		14.184
Alte creanțe		18.002
Creanțe personale și asigurări sociale		8.414.920
Impozit pe profit veniți		43.186
Fonduri speciale		13
Alte creanțe privind bugetul statului		31.107
Decontări prin cecul de participare		6.551
Decontări diverse		200.570
Taxe pe valoare adăugată		63.698
Intrări personale		164
Impozitul asupra veniturilor din activități		1.731
		8.547.711

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTA

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

8. CASA ȘI CONTURI LA BANCİ

Elemente	31.12.2011
<b>TOTAL</b>	<b>393.111</b>
Conturi la bănci în lei	19.391
Conturi la bănci în valută	335.137
Casa în lei	4.044
Viramente interne	29.558
Avansuri de trezorerie	4.981

Conturile curente la bănci se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă

Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercitiului 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.

9. CHELTUIELI ÎN AVANS

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

10. DATORII

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

O datorie reprezintă o obligație actuală a entității ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia 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.

Această trebuie prezentată în bilanț ca o corecție a datoriei.

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

11. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

Fierente	31.12.2011
Venituri în avans	95.651

12. CAPITALURI PROPRII

Indicatori	31.12.2011
Capital	300
Rezultatul repartizat	237.715
Restul titlurilor emise	298.003
<b>CAPITALURI PROPRII</b>	<b>535.018</b>

ASOCIATIA ROMANA PENTRU TRANSPARENTA

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE  
la 31 decembrie 2011

(Toate sumele sunt exprimate în lei)

13. SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR AFERENTE  
ACTIVITĂȚILOR FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL

Indicator	31.12.2011
<b>VENITURI DIN ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL - TOTAL</b>	
- venituri din donații	2.091.771
- venituri din sponsorizări	23
- subvenții pentru venituri	46.960
- alte venituri din activitățile fără scop patrimonial	2.000.867
<b>CHELTUIELI PRIVIND ACTIVITĂȚILE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL - TOTAL</b>	
Cheltuieli privind stocurile	1.762.440
Cheltuieli cu lucrările și servicii executate de terți	126.735
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	602.570
Cheltuieli cu personalul	
- salariale	1.015.763
- asigurări și protecție socială	613.443
Cheltuieli cu amortizările	702.340
<b>REZULTATUL ACTIVITĂȚILOR FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL</b>	<b>295.778</b>
	<b>309.301</b>

14. ACTIVITĂȚI ECONOMICE

Indicatori	31.12.2011
<b>Cifra de afaceri</b>	
Venituri din lucrări executate și servicii prestate	144.277
Alte venituri din exploatare	144.277
<b>VENITURI DIN ACTIVITĂȚI ECONOMICE - TOTAL</b>	<b>7.598</b>
- cheltuieli cu servicii executate de terți	151.676
- cheltuieli privind stocurile	120.336
- cheltuieli cu alte impozite și taxe	11.658
- cheltuieli cu personalul	730
Alte cheltuieli de exploatare	14.675
Cheltuieli financiare	716
<b>CHELTUIELI PRIVIND ACTIVITĂȚILE ECONOMICE - TOTAL</b>	<b>25.243</b>
<b>REZULTATUL ACTIVITĂȚILOR ECONOMICE</b>	<b>163.204</b>
	<b>(11.326)</b>

15. INDICATORII ECONOMICI - 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 nici o 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 companiei 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 împrumutare cu 50% a valorii activelor curente în același timp asigurând acoperirea tuturor datorităților curente.

$$L = \frac{\text{Active curente} = 5.103.047}{\text{Datorii curente} = 1.198.122} = 8,00$$

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE  
la 31 decembrie 2011

(Toate sumele sunt exprimate în lei)

b) **Lichiditatea imediată (testul acid)** reprezintă un test de lichiditate mai riguros. Se poate argumenta că, pentru multe entități, stocul disponibil nu poate fi transformat repede în numerar. Nivelul minim al acestui indicator este 1,00 (sau 1:1).

$$L_1 = \frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{8.893.857}{1.168.920} = 8,02$$

**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 cele fondurile împrumutate depășesc costul achitării dobânzii.

**Gradul de îndatorare (G<sub>1</sub>)** se exprimă în general ca un raport între datoriile totale și activele totale:

$$G_1 = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{8.393.813}{9.025.482} \times 100 = 93,00\%$$

**3. Indicatori de solvabilitate**

**Solvabilitatea 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.

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

**16. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE**

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