

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

RAPORT

DE AUDIT A SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012

## ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

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

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

RAPORTUL  
AUDITORULUI FINANCIAR EXTERN INDEPENDENT  
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2012

Am auditat situațiile financiare anuale ale ASOCIAȚIEI ROMÂNE PENTRU TRANSPARENTĂ (Cod de identificare fiscală 12486550) la data și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012, formate din: bilanț (formularul 10) contul rezultatului exercițiului (formularul 20) și notele explicative la situațiile financiare anuale, întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată, și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr 1969/2007 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, care se referă la:

	- lei -
• Total bilanț:	9.224.652
• Capitaluri proprii	369.191
• Rezultatul exercițiului (excedent)	5.937

Responsabilitatea pentru aceste situații financiare anuale aparține conducerii entității

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

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

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

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

În opinia noastră situațiile financiare anuale prezintă în mod corect, sub toate aspectele semnificative poziția financiară și performanța financiară a entității așa cum se prezintă la data de 31 decembrie 2012, în conformitate cu principiile de contabilitate general acceptate în România.

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

Localitatea: București  
Data: 1 martie 2013

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

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

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

Notele anexate acestui bilanț fac parte integrantă din situațiile financiare.

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

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

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

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

## ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

la 31 decembrie 2012

(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 TRANSPARENȚĂ
- Sediul entității: București, Bd. N. Bălcescu nr.21, sector 1
- Cod de identificare fiscală 12486560
- 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 - 19

#### 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 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 datorilor 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE  
la 31 decembrie 2012

(Toate sumele sunt exprimate în lei)

**Conversia tranzacțiilor în moneda străină**

**a) Moneda de referință**

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

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

Leul nu este o monedă convertibilă în afara României.

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

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

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

Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și 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 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 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	Durată de viață
Calculatoare și hardware	3-5 ani
Altele	5-15 ani

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

**Creanțe**

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

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

**Numerar și echivalente de numerar**

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost.

Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, depozitul la bănci, investiții financiare pe termen scurt și avansuri de trezorerie.

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

**Capital**

Aporturile sunt clasificate în capitalurile proprii.

**Împrumuturi**

Împrumuturile sunt înregistrate inițial la suma primită, netă de cheltuielile pentru contractarea lor.

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

**Datorii**

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

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

**Beneficiile angajaților**

**Pensii și alte beneficii după pensionare**

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

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

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

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

**Recunoașterea veniturilor**

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

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

**Cheltuieli**

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

**Comparative**

Comparativele au fost modificate pentru a asigura consistența cu politicile contabile și cerințele de prezentare pentru anul 2012.

**Managementul riscurilor financiare**

**Factori de risc financiar**

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

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

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

**Riscul de credit**

Entitatea este supusă unui risc de credit datorat creanțelor sale.

**Riscul valutar**

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

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

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

Riscul ratei dobânzii

Floaxuile de numerar ale entității sunt afectate de variațiile ratei dobânzilor  
Entitatea nu utilizează instrumente financiare pentru a se proteja față de fluctuațiile ratei dobânzii

Riscul de lichiditate

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient

**3. ACTIVELE ENTITATII**

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

- active imobilizate	100.604
- active circulante	5.124.048

**4. ACTIVE IMOBILIZATE**

Activele imobilizate aveau următoarea structură:

- imobilizări necorporale	1.573
- imobilizări corporale	88.410
- imobilizări financiare	10.621

Imobilizările necorporale se compun din:

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

Imobilizările corporale se compun din:

- mobilier și aparatură birotică	88.410
----------------------------------	--------

Imobilizările financiare se compun din:

- creanțe imobilizate (garanții)	10.621
----------------------------------	--------

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

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii deținute pe o perioadă mai mare de un an

Ele trebuie evaluate la costul de achiziție sau la costul de producție.

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

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

Ajustările de valoare, trebuie înregistrate în contul rezultatului exercițiului

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

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

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

## ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

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

## 5. EVOLUȚIA 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 2012	62.409
Creșteri	-
Reduceri	-
Sold la 31 decembrie 2012	62.409
<b>Depreciere cumulată</b>	
Sold la 1 ianuarie 2012	59.877
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	959
Reduceri sau reluări	-
Sold la 31 decembrie 2012	60.836
<b>Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2012</b>	2.532
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2012</b>	1.573

## b) Imobilizări corporale

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

## c) Imobilizări financiare

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

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

Evoluția activelor imobilizate:				
Denumirea elementului de imobilizare	Imobilizări necorporale	Imobilizări corporale	Imobilizări financiare	Total
<b>Cost/evaluare</b>				
Sold la 1 ianuarie 2012	52.409	206.744	18.621	287.774
Creșteri	-	-	-	-
Reduceri	-	9.492	8.000	17.492
Sold la 31 decembrie 2012	52.409	197.252	10.621	270.282
<b>Depreciere cumulată</b>				
Sold la 1 ianuarie 2012	69.872	46.272	-	116.149
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	659	22.062	-	23.021
Reduceri sau reluări	-	9.492	-	9.492
Sold la 31 decembrie 2012	69.890	108.842	-	169.678
<b>Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2012</b>	<b>2.532</b>	<b>110.472</b>	<b>18.621</b>	<b>131.625</b>
<b>Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2012</b>	<b>1.573</b>	<b>88.410</b>	<b>10.621</b>	<b>100.604</b>

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

Amortizarea a fost calculată prin metoda liniară

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

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

## 6. ACTIVELE CIRCULANTE

Activele circulante se compun din:

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

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

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

## 7. CREANȚE

Creanțe	31.12.2012
<b>Total, din care</b>	<b>5.679.741</b>
Creanțe comerciale	5.679.741
Furnizori - facturi neșosite	53.450
Clienți	2.910
Alte creanțe	50.540
Creanțe personale și asigurări sociale	5.625.291
Impozit pe profit venis	15.065
Fonduri speciale	13
Alte creanțe privind bugetul statului	11.383
Debiton diverși	6.501
Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenție	69.722
	5.603.980

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

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

8. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI

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

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

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

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

9. DATORII

Datorii	31.12.2012
Total, din care:	4.855.461
Datorii cu personalul și asigurările sociale	63.269
Creditori diverși	3.163
Alte impozite și taxe	591
Taxa pe valoare adăugată	4.180
Imprumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	4.145.023
Alte imprumuturi și datorii asimilate	1.333
Decontări din operați în participatie	615.997
Impozit pe salarii	1.886

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

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

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

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

Aceasta trebuie prezentată în bilanț ca o corecție a datoriei.

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

10. CAPITALURI PROPRII

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

ASOCIATIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTA

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

11. SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR AFERENTE  
ACTIVITĂȚILOR FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL

Indicatori	31.12.2012
VENITURI DIN ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL - TOTAL	3.318.678
- venituri din donații	451
- subvenții pentru venuri	3.280.679
- alte venituri din activități fără scop patrimonial	27.845
CHELTUIELI PRIVIND ACTIVITĂȚILE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL - TOTAL	3.292.838
Cheltuieli privind stocurile	171.552
Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți	1.829.520
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	7.800
Cheltuieli cu personalul	1.186.450
- salarii	826.508
- asigurări și protecție socială	239.974
Cheltuieli cu amortizările	57.840
Alte cheltuieli de exploatare	50.640
REZULTATUL ACTIVITĂȚILOR FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL	25.137

12. ACTIVITĂȚI ECONOMICE

Indicator	31.12.2012
Cifra de afaceri	60.737
Venituri din lucrări executate și servicii prestate	59.737
Alte venituri din exploatare	6.561
VENITURI DIN ACTIVITĂȚI ECONOMICE - TOTAL	57.318
- cheltuieli cu servicii executate de terți	22.882
- cheltuieli privind stocurile	(422)
- cheltuieli cu alte impozite și taxe	66
- cheltuieli cu personalul	12.725
Alte cheltuieli de exploatare	17.215
Cheltuieli financiare	24.980
CHELTUIELI PRIVIND ACTIVITĂȚILE ECONOMICE - TOTAL	77.518
REZULTATUL ACTIVITĂȚILOR ECONOMICE	(20.200)

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 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 componentelor patrimoniale curente de a se transforma într-un termen scurt în lichidități pentru a satisface obligațiile de piață 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 datorilor curente.

$$L = \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{5.124.048}{709.100} = 7,23$$

## ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE la 31 decembrie 2012 (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).

$$L_1 = \frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{5.124.048}{709.106} = 7,23$$

#### 2. Indicators 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:

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

#### 3. Indicators de solvabilitate

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

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

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

#### 14. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

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