

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

RAPORT

DE AUDIT A SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2014

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

Cuprins:	- pagina –
Raport de audit	1
Bilanț	1
Contul rezultatului exercițiului	2
Note la situațiile financiare	3 - 11

AUDITOR FINANCIAR – COVALIU CONSTANTIN
Membru al Camerei Auditorilor Financiari din România
Înregistrat sub nr 952/2001
Calea Dorobantilor 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 INDEPENDENT

Către
ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

Raport asupra situațiilor financiare

Am auditat situațiile financiare cu scop general („situațiile financiare”) ale „ASOCIAȚIEI ROMÂNE PENTRU TRANSPARENTĂ” („Entitatea”), CIF 12486550 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2014, care cuprind: bilanțul/situația poziției financiare, contul rezultatului exercițiului/situația performanței financiare, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note, întocmite în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1969/2007, cu modificările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial (“OMFP 1969/2007”).

Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total active / capitaluri	146.534 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar	4.583 lei.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea Entității răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil OMFP 1969/2007 și de controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, generate de o eroare sau fraudă.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea auditorului constă în exprimarea unei opinii asupra acestor situații financiare, pe baza auditului realizat.

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de audit. Aceste standarde impun conformitatea cu cerințele etice, planificarea și efectuarea unui audit în vederea obținerii unei asigurări rezonabile ca situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Un audit implică aplicarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la valorile și informațiile prezentate în situațiile financiare.

Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate de eroare sau fraudă. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu și în vederea exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al Entității.

Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generate a situațiilor financiare.

Consider că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia de audit.

Opinia

În opinia auditorului, situațiile financiare ale "ASOCIAȚIEI ROMÂNE PENTRU TRANSPARENȚĂ" prezintă în mod corect, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară și performanța financiară pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014, în conformitate cu prevederile OMFP 1969/2007 din România.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În conformitate cu prevederile art.222, alin. (1), lit.e din Anexa nr.1 la OMFP 1969/2007, am citit raportul administratorilor pentru a exprima o opinie referitoare la gradul de conformitate a acestuia cu situațiile financiare.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare .

În raportul administratorilor, nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare.

Alte aspecte

a. Raportul auditorului este adresat exclusiv Entității în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Entității acele aspecte pe care trebuie să le prezentăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri.

În măsura permisă de lege, nu accept și nu-mi asum responsabilitatea decât față de Entitate, în ansamblu, pentru audit, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

b. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în jurisdicții altele decât România.

De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv OMFP 1969/2007

Semnătura auditorului,

Constantin COVALIU
Auditor statutar
Înregistrat la Camera Auditorilor nr. 100
sub nr.952/31.07.2001

Data raportului auditorului
București, 25 februarie 2015

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

BILANȚ
la data de 31 decembrie 2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Note	Sold la:	
		31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Imobilizari necorporale	4,5	13.855	13.836
Imobilizari corporale	2,4,5	98.446	404.434
Imobilizari financiare	4,5	9.155	7.486
Active imobilizate - total	3,4,5	121.456	425.756
Creante	2,6,7	1.513.307	2.288.596
Casa si conturi la banci	2,6,8	(13.854)	256.223
Active circulante - total	3,6	1.499.453	2.544.819
Datorii care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an	2,9	1.350.591	22.336
Active circulante nete/ Datorii curente nete		148.862	2.522.483
Total active minus datorii curente		270.318	2.948.239
Datorii ce trebuie plătite într-o perioada mai mare de un an		1.669	2.801.705
Capital	10	250	250
Profitul sau pierderea reportat(ă)	10	258.429	141.701
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	10	9.970	4.583
Capitaluri - total	10	268.649	146.534

Notele anexate acestui bilanț fac parte integrantă din situațiile financiare.

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI
la data de 31 decembrie 2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Note	Realizari aferente perioadei de raportare	
		31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Venituri din activități fără scop patrimonial	11	3.437.697	1.873.474
Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial	11	3.419.044	1.873.538
Rezultatul activităților fără scop patrimonial	11	18.653	(64)
Venituri din activități economice	12	202.411	199.935
Cheltuieli privind activitățile economice	12	211.094	195.288
Rezultatul activităților economice (pierdere)	12	(8.683)	4.647
Venituri totale		3.640.108	2.073.409
Cheltuieli totale		3.630.138	2.068.826
REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI		9.970	4.583

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 2014

(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.

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 conducerii entității să facă unele estimări și ipoteze care influențează valorile raportate ale activelor și datoriilor potențiale la data întocmirii situațiilor financiare anuale precum și a veniturilor și cheltuielilor aferente perioadei de raportare.

Cu toate că aceste estimări se bazează pe cele mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare anuale, rezultatele înregistrate efectiv ar putea fi diferite de aceste estimări.

Continuitatea activității

Prezentele situații financiare anuale au fost întocmite pe baza principiului continuității activității deoarece conducerea entității consideră că entitatea va putea să-și continue activitatea într-un viitor previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității la întocmirea situațiilor financiare anuale este justificată.

În consecință, prezentele situații financiare anuale nu includ ajustări în legătură cu recuperabilitatea și clasificarea datorțiilor 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 său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE la 31 decembrie 2014 (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 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 casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) dintr-o asemenea operațiune este inclus(ă) în contul rezultatului exercițiului curent.

Creanțe

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

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

Numerar și echivalente de numerar

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

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

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE la 31 decembrie 2014 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

Capital

Aporturile sunt clasificate în capitalurile proprii

Împrumuturi

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

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

Datorii

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

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

Beneficiile angajaților

Pensii și alte beneficii după pensionare

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

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

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

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

Recunoașterea veniturilor

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

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute proportional cu perioada de timp relevantă pe baza principalului și a ratei efective, pe perioada până la 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 2014.

Managementul riscurilor financiare

Factori de risc financiar

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

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

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

Riscul de credit

Entitatea este supusă unui risc de credit datorat creanțelor sale

Riscul valutar

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

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

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE la 31 decembrie 2014 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

Riscul ratei dobânzii

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

Riscul de lichiditate

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

3. ACTIVELE ENTITĂȚII

Activele entității totalizau, la data de 31 decembrie 2014, valoarea de 2.970.575 lei, din care:

- active imobilizate	425.756
- active circulante	2.544.819

4. ACTIVE IMOBILIZATE

Activele imobilizate aveau următoarea structură:

- imobilizări necorporale	13.836
- imobilizări corporale	404.434
- imobilizări financiare	7.486

Imobilizările necorporale se compun din:

- concesiuni, brevete, mărci și alte valori similare	13.836
--	--------

Imobilizările corporale se compun din:

- mobilier și aparatură birotică	404.434
----------------------------------	---------

Imobilizările financiare se compun din:

- creanțe imobilizate (garanții)	7.486
----------------------------------	-------

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.

ASOCIATIA ROMANA PENTRU TRANSPARENȚA

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

la 31 decembrie 2014

(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
Cost/evaluare	
Sold la începutul exercițiului financiar	75.453
Creșteri	986
Reduceri	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	76.439
Depreciere cumulată	
Sold la începutul exercițiului financiar	61.598
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	1.005
Reduceri sau reluări	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	62.603
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	13.855
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	13.836

b) Imobilizări corporale

Denumirea elementului de imobilizare	Mobilier și birou
Cost/evaluare	
Sold la începutul exercițiului financiar	278.007
Creșteri	407.524
Reduceri	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	686.491
Depreciere cumulată	
Sold la începutul exercițiului financiar	180.521
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	101.536
Reduceri sau reluări	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	282.057
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	98.446
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	404.434

c) Imobilizări financiare

Denumirea elementului de imobilizare	Creanțe mobilizate
Cost/evaluare	
Sold la începutul exercițiului financiar	9.155
Creșteri	-
Reduceri	1.699
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	7.456
Depreciere cumulată	
Sold la începutul exercițiului financiar	-
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	-
Reduceri sau reluări	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	-
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	9.155
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	7.456

ASOCIATIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
la 31 decembrie 2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Evoluția activelor imobilizate:

Denumirea elementului de imobilizare	Imobilizări necorporale	Imobilizări corporale	Imobilizări financiare	Total
Cost/evaluare				
Sold la începutul exercițiului financiar	75.453	278.967	9.155	363.575
Creșteri	986	407.524	-	408.510
Reduceri	-	-	1.669	1.669
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	76.439	686.491	7.486	770.416
Depreciere cumulată				
Sold la începutul exercițiului financiar	61.598	180.521	-	242.119
Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	1.005	101.536	-	102.541
Reduceri sau reluări	-	-	-	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	62.603	282.057	-	344.660
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	13.855	98.446	9.155	121.456
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	13.836	404.434	7.486	425.756

Valoarea de intrare a imobilizărilor, existente la începutul anului era de 363.575 lei; prin adăugarea intrărilor din cursul exercițiului de 408.510 lei și efectuarea reducerilor de 1.669 lei, au rezultat imobilizările existente la sfârșitul anului, la valoarea de intrare de 770.416 lei.

Amortizarea a fost calculată prin metoda liniară.

Valoarea amortizării la începutul anului era de 242.119 lei; prin adăugarea amortizării din cursul anului de 102.541 lei, a rezultat amortizarea la sfârșitul anului în valoare de 344.660 lei.

Prin scaderea amortizării (344.660 lei) din valoarea de intrare a imobilizărilor existente la sfârșitul exercițiului 770.416 s-a obținut valoarea rămasă a imobilizărilor la sfârșitul anului, de 425.756 lei.

6. ACTIVELE CIRCULANTE

Activele circulante se compun din:

- creanțe	2.288.596
- casa și conturi la bancă	256.223

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	31.12.2013	31.12.2014
Total, din care:	1.513.307	2.288.596
Creanțe comerciale	121.123	193.758
Clienți	121.123	193.758
Alte creanțe	1.392.184	2.094.838
Creanțe personal și asigurări sociale	-	59.278
Impozit pe profit/venit	13	13
Impozitul pe venituri de natura salariilor	5.565	-
Alte creanțe privind bugetul statului	-	2.947
Decontări din operații de participare	54.348	316.370
Debitori diverși	198.582	772.692
Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	1.133.076	918.006
Sume în curs de clasificare	-	994
Garantii de bună execuție	-	7.486
Impozit pe salarii	-	854
Alte împrumuturi	-	16.196

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE la 31 decembrie 2014 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

8. CASA ȘI CONTURI LA BANCİ

Elemente	31.12.2013	31.12.2014
TOTAL		
Conturi la bănci în lei	(13.854)	256.223
Conturi la bănci în valută	692	216.113
Casa în lei	2	27.336
Avansuri de trezorerie	3.929	1.853
	(10.477)	10.919

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	31.12.2013	31.12.2014
Total, din care:	1.352.260	2.624.041
Furnizori	-	18.623
Furnizori motilizon	413.849	374.495
Sume în curs de clasificare	2.332	-
Datorii cu personalul și asigurările sociale	4.015	149.155
Creșterea diversă	105.699	1.858.900
Alte impozite și taxe	505	-
Taxa pe valoare adăugată	43.662	5.700
Fonduri speciale	-	676
Alte împrumuturi și datorii asimilate	685.131	-
Impozit pe salarii	37.067	8.424
Subvenții pentru investiții	-	374.370
Credite bancare pe termen scurt	-	22.336
Venituri în avans	-	11.362

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.

Această 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	31.12.2013	31.12.2014
Capital	250	250
Rezultatul reportat	255.429	141.701
Rezultatul exercițiului financiar	9.970	4.553
CAPITALURI - TOTAL	208.649	145.534

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
la 31 decembrie 2014
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

11. SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR AFERENTE
ACTIVITĂȚILOR FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL

Indicatori	31.12.2013	31.12.2014
VENITURI DIN ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL - TOTAL	3.437.697	1.873.474
- venituri din donații	140.389	15.361
- venituri din dobanzi	-	36
- subvenții pentru venituri	3.291.480	1.854.353
- alte venituri din activitățile fără scop patrimonial	5.828	3.724
CHELTUIELI PRIVIND ACTIVITĂȚILE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL - TOTAL	3.419.044	1.873.538
Cheltuieli privind stocurile	130.003	154.974
Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți	1.579.436	372.092
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	96.182	8.100
Cheltuieli cu personalul	1.193.137	1.231.835
- salarii	937.945	980.423
- asigurări și protecție socială	255.192	251.412
Cheltuieli cu amortizările	70.706	101.553
Alte cheltuieli de exploatare	349.580	4.984
REZULTATUL ACTIVITĂȚILOR FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL (pierdere)	18.653	(64)

12. ACTIVITĂȚI ECONOMICE

Indicatori	31.12.2013	31.12.2014
Cifra de afaceri	188.985	134.748
Venituri din lucrări executate și servicii prestate	188.985	134.748
Alte venituri din exploatare	13.426	65.187
VENITURI DIN ACTIVITĂȚI ECONOMICE - TOTAL	202.411	199.935
- cheltuieli cu servicii executate de terți	101.804	82.673
- cheltuieli privind stocurile	866	10.160
- cheltuieli cu alte impozite și taxe	318	1.534
- cheltuieli cu personalul	9.319	95.662
Alte cheltuieli de exploatare	41.962	773
Cheltuieli financiare	56.735	4.486
CHELTUIELI PRIVIND ACTIVITĂȚILE ECONOMICE - TOTAL	211.094	195.288
REZULTATUL ACTIVITĂȚILOR ECONOMICE (pierdere)	(8.683)	4.647

13. INDICATORII ECONOMICO - FINANCIARI

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

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

Indicatorii analizați mai jos sunt 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 permite o restrângere cu 50% a valorii activelor curente și, în același timp asigură acoperirea tuturor datoriilor curente.

$$L_c = \frac{\text{Active curente } 2.544.819}{\text{Datorii curente } 22.336} = 113,93$$

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

la 31 decembrie 2013

(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).

$$L_i = \frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{2.544.819}{22.336} = 113.93$$

2. Indicatori de risc (efectul de levier)

Efectul de levier apare atunci când o entitate e finanțată, cel puțin parțial, prin împrumuturi. Acest efect este favorabil când beneficiile generate de către fondurile împrumutate depășesc costul achitării dobânzii.

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

$$G_i = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{2.824.041}{2.970.575} \times 100 = 95,07\%$$

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.

$$Sp = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total pasiv}} \times 100 = \frac{146.534}{2.970.575} \times 100 = 4,93\%$$

14. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

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

