

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

**PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

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

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Către

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

Paragraf introductiv

Am auditat situațiile financiare anuale ale **Asociației Române Pentru Transparență** (CIF 12486550) pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016, așa cum sunt prezentate în anexele la prezentul Raport.

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1969/2007 („OMFP 1969/2007”) pentru aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.166/2017 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 166/2017”). Pentru activitățile economice desfășurate potrivit legii, de către entitățile fără scop patrimonial reglementările menționate se completează, după caz, cu Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr.1802/2014. Potrivit prevederilor art.3 din OMFP 1969/2007 situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice fără scop patrimonial de utilitate publică sunt supuse auditului financiar.

Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total bilanț	514.766 lei;
- Rezultatul exercițiului (excedent)	30.401 lei.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea Entității răspunde pentru întocmirea și prezentarea acestor situații financiare în conformitate cu OMFP 1969/2007, cu modificările și completările ulterioare.

Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea expertului contabil / auditorului

Această responsabilitate constă în exprimarea unei opinii asupra acestor situații financiare anuale individuale, pe baza auditului realizat.

Am efectuat auditul conform Standardului profesional nr.24 – Misiuni de audit financiar. Aplicarea prezentului standard profesional presupune cunoașterea și aplicarea Standardelor Internaționale de Audit.

Aceste standarde cer ca noi să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unor asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

Descrierea auditului

- examenul, pe bază de sondaje, a elementelor probante care justifică sumele și informațiile conținute în situațiile financiare;
- evaluarea principiilor și metodelor contabile folosite pentru elaborarea situațiilor financiare;
- evaluarea estimărilor semnificative făcute de conducere pentru întocmirea situațiilor financiare;
- revederea prezentării de ansamblu a situațiilor financiare.

Baza opiniei de audit

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

Opinia

Situațiile financiare ale exercițiului încheiat la 31 decembrie 2016 oferă o imagine corectă, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu legislația aplicabilă raportărilor financiare anuale – OMFP nr.1969/2007, cu modificările și completările ulterioare.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv Entității auditate.

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 acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Entitate, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte dispoziții legale și de reglementare

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

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

București
10.03.2017

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



ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI
la data de 31 decembrie 2016
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Note	Realizari aferente perioadei de raportare	
		31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
Venituri din activități fără scop patrimonial	12	9.322.875	1.127.359
Cheltuieli privind din activitățile fără scop patrimonial	12	9.435.990	1.128.830
Rezultatul activităților fără scop patrimonial	12	(113.115)	(1.471)
Venituri din activități economice	13	299.653	309.612
Cheltuieli privind activitățile economice	13	140.731	277.740
Rezultatul activităților economice	13	158.922	31.872
Venituri totale		9.622.528	1.436.971
Cheltuieli totale		9.576.721	1.406.570
Rezultatul net al exercițiului	12, 13	45.807	30.401

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

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

BILANȚ
la data de 31 decembrie 2016
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

	Note	Sold la:	
		31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
Imobilizari necorporale	2,4,5	15.466	-
Imobilizari corporale	2,4,5	230.589	5.556
Imobilizari financiare	2,4,5	1.000	8.050
Active imobilizate - total	3,4,5	247.055	13.606
Creante	2,6,7	9.831.413	123.261
Casa si conturi la banci	2,6,8	557.717	377.899
Active circulante - total	3,6	10.389.130	501.160
Datorii pe termen scurt (< 1 an)	2,10	10.599.392	440.734
Active circulante nete/ Datorii curente nete		(210.262)	60.426
Total active minus datorii curente		36.793	74.032
Capital	2,11	250	250
Rezultatul reportat	11	(9.264)	43.381
Rezultatul exercitiului financiar	11	45.807	30.401
Capitaluri proprii - total	11	36.793	74.032

Notele anexate acestui bilant fac parte integranta din situatiile financiare.

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE la data de 31 decembrie 2016 (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 GENERALA

- Denumirea entității: **Asociația Română pentru Transparență**
- Sedlul societății: București, sector 1, Bd. Nicolae Bălcescu nr.21.
- 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);**
Alte activități de servicii n.c.a. (CAEN 9609).
- Numarul mediu de salariați - 13

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 1969/2007 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoane juridice fără scop patrimonial („OMFP 1969/2007”) și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.186/2017 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 186/2017”).

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 1969/2007 impune conducerea 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 TRANSPARENȚĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE la data de 31 decembrie 2016 (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 1969/2007, 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 datorilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul rezultatului exercițiului, în cadrul rezultatului financiar.

Imobilizări necorporale

Activul necorporal 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).

Activul necorporal este recunoscut în bilanț când se estimează că va 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 este 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 2016 (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
Calculatoare 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 imobilizari 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 2016 (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 2016.

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 2016 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

Referințele privind bonitatea clienților sunt obținute în mod normal pentru toți clienții noi, data de scadență a datorilor 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 societății 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 2016, valoarea de 514.766 lei, din care:

- active imobilizate	13.606
- active circulante	501.160

4. ACTIVE IMOBILIZATE

Activele imobilizate aveau următoarea structură:

- Imobilizări necorporale	-
- Imobilizări corporale	5.556
- Imobilizări financiare	8.050

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

Imobilizările financiare constau din:

- Interese de participare
- Alte creanțe imobilizate

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 2016
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

Atunci când se constată 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	1.780	4.882	6.662
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	15.466	-	15.466
Reduceri sau reluări	-	-	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	17.246	4.882	22.128
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	15.466	-	15.466
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	-
Cedări, transferuri și alte reduceri	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	788.101
Ajustări cumulate de valoare	
Sold la începutul exercițiului financiar	557.512
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	225.033
Reduceri sau reluări	-
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	782.545
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar	230.589
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	5.558

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
la data de 31 decembrie 2016
(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			
Creșteri	1.000	-	1.000
Cedări, transferuri și alte reduceri	-	7.050	7.050
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	1.000	-	-
		7.050	8.050
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	-	1.000
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	1.000	7.050	8.050

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				
Creșteri	22.128	788.101	1.000	811.229
Cedări, transferuri și alte reduceri	-	-	7.050	7.050
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	22.128	788.101	-	-
			8.050	818.279
Ajustări cumulate de valoare				
Sold la începutul exercițiului financiar				
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	6.662	557.512	-	564.174
Reduceri sau reluări	15.486	225.033	-	240.499
Sold la sfârșitul exercițiului financiar	-	-	-	-
	22.128	782.545	-	804.673
Valoarea contabilă netă la începutul exercițiului financiar				
Valoarea contabilă netă la sfârșitul exercițiului financiar	15.486	230.589	1.000	247.055
	-	5.556	8.050	13.606

Valoarea de intrare a imobilizărilor, existente la începutul anului era de 811.229 lei; prin adăugarea intrărilor în cursul anului de 7.050 lei au rezultat imobilizările existente la sfârșitul anului, la valoarea de intrare de 818.279 lei.

Amortizarea a fost calculată prin metoda liniară.

Valoarea amortizării la începutul anului era de 564.174 lei; prin adăugarea amortizării din cursul anului de 240.499 lei a rezultat amortizarea la sfârșitul anului în valoare de 804.673 lei.

Prin scăderea amortizării (804.673 lei) din valoarea de intrare a imobilizărilor existente la sfârșitul exercițiului (818.279 lei) s-a obținut valoarea rămasă a imobilizărilor la sfârșitul anului, de 13.606 lei.

8. 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.

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.

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE la data de 31 decembrie 2016 (Toate sumele sunt exprimate în lei)

7. CREANȚE

Creanțe	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
Total, din care:	9.831.413	123.261
Creanțe comerciale	97.919	24.544
Furnizori-debitori pentru prestări de servicii	29.217	-
Clienți	68.702	24.544
Alte creanțe	9.733.494	98.717
Creanțe personal și asigurări sociale	66.505	-
Impozit pe profit/venit	13	-
Împrumuturi nerambursabile	8.975.230	75.528
Impozitul pe venituri de natura salariilor	24.222	-
Alte creanțe privind bugetul statului	15.426	-
Sume de încasat de la entități pe bază de interese de participare	-	23.189
Debitori diverși	628.910	-
Decontări din operații în curs de clarificare	23.188	-

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 BĂNCI

Elemente	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
Conturi la bănci în lei	532.385	132.748
Conturi la bănci în valută	15.741	234.404
Casa în lei	520	1.209
Avansuri de trezorerie	9.071	9.538
TOTAL	557.717	377.899

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 2016
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

9. ACTIVUL NET

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

Elemente	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
Active imobilizate		
Active circulante	247.055	13.606
Active totale	10.389.130	501.160
Datorii totale	10.636.185	514.766
ACTIV NET	10.599.392	440.734
	36.793	74.032

10. DATORII

Datorii	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
Total, din care:		
Datorii comerciale	10.599.392	440.734
Furnizori	-	19.506
Avansuri încasate în contul comenzilor	-	19.506
Alte datorii	-	-
Credite bancare pe termen scurt	10.599.392	421.226
Subvenții pentru investiții	887.314	339.785
Împrumuturi nerambursabile	374.370	16.631
Datorii cu personalul și asigurările sociale	8.747.963	-
Impozitul pe profit	35.603	32.462
Taxa pe valoarea adăugată	-	(13)
Impozitul pe venituri de natura safarilor	33.815	20.897
Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	-	(9.002)
Fonduri speciale	-	(1.221)
Venituri în avans	-	1.664
Creditori diverși	11.348	-
Decontări din operații în participație	481.154	-
Garanție de bună execuție	-	20.025
	27.825	-

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 2015	31 decembrie 2016
Capital		
Rezultatul reportat	250	250
Rezultatul exercițiului financiar	(9.264)	43.381
CAPITALURI - TOTAL	45.807	30.401
	36.793	74.032

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
la data de 31 decembrie 2016
(Toate sumele sunt exprimate în lei)

12. SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR PENTRU ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL

Denumirea indicatorului	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
VENITURI TOTAL	9.322.875	1.127.368
- Venituri din donații	13.325	14.746
- ajutoare și împrumuturi nerambursabile	9.306.141	1.089.133
- venituri din diferențe de curs valutar	3.309	9.878
- venituri din dobânzi	100	18
Alte venituri din activitățile FSP	-	13.596
CHELTUIELI - TOTAL	9.435.990	1.128.830
Cheltuieli privind stocurile	495.763	25.909
Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți	2.587.928	244.438
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	531.849	55
Cheltuieli cu personalul	2.617.410	579.642
- salarii	2.148.001	-
- asigurari și protecție socială	469.409	-
Cheltuieli cu amortizările	278.709	234.215
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	-	44.571
Alte cheltuieli de exploatare	2.924.333	-
REZULTATUL ACTIVITĂȚILOR FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL	(113.115)	(1.471)

13. ACTIVITĂȚI ECONOMICE

Denumirea indicatorului	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
Cifra de afaceri netă	276.974	294.220
Venituri din lucrări executate și servicii prestate	276.974	294.220
Venituri din dobânzi	-	6
Alte venituri din exploatare	22.879	16.388
VENITURI DIN ACTIVITĂȚI ECONOMICE	299.653	309.612
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	105.514	151.218
Cheltuieli privind stocurile	839	8.827
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	593	3.327
Cheltuieli cu personalul	566	18.252
Alte cheltuieli de exploatare	825	60.342
Cheltuieli financiare	32.594	22.828
Cheltuieli cu amortizările	-	12.945
CHELTUIELI PRIVIND ACTIVITĂȚILE ECONOMICE	140.731	277.740
REZULTATUL ACTIVITĂȚILOR ECONOMICE (excedent)	158.922	31.872

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENTĂ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE la data de 31 decembrie 2016 (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 baza 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 datorilor curente.

$$\text{Lichiditatea curentă} = \frac{\text{Active curente (circulante)} \quad 501.160}{\text{Datorii curente (sub 1 an)} \quad 440.734} = 1,14$$

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).

$$\text{Lichiditatea imediată} = \frac{\text{Active curente(circulante)} - \text{Stocuri} \quad 501.160}{\text{Datorii curente} \quad 440.734} = 1,14$$

2. Indicatorii 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.

$$G_1 = \frac{\text{Datorii totale} \quad 440.734}{\text{Active totale} \quad 514.766} \times 100 = \frac{440.734}{514.766} \times 100 = 85,62\%$$

3. Indicatorii de activitate (indicatorii 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.

$$S_p = \frac{\text{Capital propriu} \quad 74.032}{\text{Total pasiv} \quad 514.766} \times 100 = \frac{74.032}{514.766} \times 100 = 14,38\%$$

15. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

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

