



ASOCIAȚIA DĂRUIEȘTE VIAȚĂ

SITUAȚII FINANCIARE

Întocmite în conformitate cu
Ordinul Ministrului Finanțelor Publice
nr. 3103/2017 cu modificările ulterioare,
la data și pentru exercițiul financiar
încheiat la 31 DECEMBRIE 2019

CUPRINS

	Pagina
1. BILANȚ PRESCURTAT	1 - 2
2. CONTUL PRESCURTAT AL REZULTATULUI EXERCIȚIULUI	3
3. NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	4 - 18

BILANȚ PREȘCURTAT

Formular 10

la data de 31.12.2019

- lei -

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2019	31.12.2019
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct. 201 + 203 + 205 + 207 + 208 + 4094 - 280 - 290 - 4904)	01	12.390	17.022
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (ct. 211 + 212 + 213 + 214 + 215 + 217 + 223 + 224 + 227 + 231 + 4093 - 281 - 291 - 293 - 4903)	02	4.381	52.854
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct. 261 + 262 + 265 + 267 - 296)	03	-	-
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	16.771	69.876
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI (ct.301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 326 + 327 + 328 + 331 + 332 + 341 + 345 + 346 + 347 +/- 348 + 351 + 354 + 356 + 357 + 358 + 361 +/- 368 + 371 +/- 378 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 393 - 394 - 395 - 396 - 397 - 398 + 4091 - din ct.4428)	05	14.543.564	37.633.189
II. CREAȚE (ct.267 - 296 + 4092 + 411 + 413 + 418 + 425 + 4282 + 431 + 436 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + din ct. 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482 + 451 + 453 + 4582 + 461 + 473 - 491 - 495 - 496 + 5187)	06	49.420	5.161.571
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT (ct.501 + 506 + din ct.508 + 5113 + 5114 - 591 - 596 - 598)	07	40.527.588	82.299.502
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct.508 + 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542 + 550)	08	28.721.950	70.598.956
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	09	83.842.522	195.693.218
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 11 + 12)	10	3.836	12.785
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.471)	11	1.204	12.785
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.471)	12	2.632	-
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct.162 + 166 + 167 + 168 - 169 + 269 + 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431 + 436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481 + 451 + 453 + 4581 + 462 + 473 + 509 + 5186 + 519)	13	197.499	3.055.451
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE / DATORII CURENTE NETE (rd. 09 + 11 - 13 - 20 - 23)	14	83.646.227	191.488.170
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04 + 12 + 14)	15	83.665.630	191.558.046
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct.162 + 166 + 167 + 168 - 169 + 269 + 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431 + 436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481 + 451 + 453 + 4581 + 462 + 473 + 509 + 5186 + 519)	16	237.281	545.049
H. PROVIZIOANE (ct. 151)	17	-	68.667
I. VENITURI ÎN AVANS (rd. 19 + 22)	18	26.080.338	97.484.748
1. Subvenții pentru investiții (ct.475) (rd. 20 + 21)	19	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.475)	20	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.475)	21	-	-
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd. 23 + 24)	22	26.080.338	97.484.748
Sume de reluat într-o perioada de până la un an (din ct.472)	23	-	1.162.382
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.472)	24	26.080.338	96.322.366
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL (ct. 101)	25	801	801
II. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	26	-	-
III. REZERVE (ct.106)	27	-	-
IV. REZULTATUL REPORTAT REPREZENTAND EXCEDENTUL/ PROFITUL SAU	28	33.375.099	64.162.320
	SOLD C (ct. 117)		

F10 - pag. 2				
DEFICITUL/ PIERDEREA REPORTAT(Ă)	SOLD D (ct. 117)	29	-	-
V. EXCEDENTUL/ PROFITUL SAU	SOLD C (ct. 121)	30	23.972.111	30.458.841
DEFICITUL/ PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR	SOLD D (ct. 121)	31	-	-
Repartizarea excedentului / profitului (ct. 129) (rd.33+34)		32	-	-
Repartizarea excedentului privind activitățile fara scop patrimonial (ct. 1291)		33	-	-
Repartizarea profitului privind activitățile economice (ct. 1292)		34	-	-
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 25+26+27+28-29+30-31-32)		35	57.348.011	94.621.962
Fondul social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.) (ct. 113)		36	-	-
Fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.) (ct. 114)		37	-	-
Fondul de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari (ct. 115)		38	-	-
Alte fonduri privind activitățile fara scop patrimonial (ct.116)		39	-	-
Patrimoniul privat (ct.107)		40	-	-
CAPITALURI - TOTAL (rd. 35+36+37+38+39+40) (rd. 04+09+10 -13 -16 -17 -18)		41	57.348.011	94.621.962

Administrator,

Numele și prenumele

USCATU CARMEN MIHAELA

Întocmit,

Numele și prenumele

KG AUDIT & ACCOUNTING SRL

Calitatea

22 - Persoane juridice autorizate, membre CECCAR



Semnătura



Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional 1864

CONTUL PRESCURTAT AL REZULTATULUI EXERCIȚIULUI

Formular 20

la data de 31.12.2019

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Prevederi anuale	Exercițiul financiar	
			01.01.2019	31.12.2019
A	B	1	2	3
I. Venituri din activitățile fără scop patrimonial, din care:	01	-	29.233.884	35.933.185
1. Subvenții (rd.03+04+05)	02	-	-	-
Venituri din subvenții de exploatare	03	-	-	-
Venituri din subvenții pentru investiții	04	-	-	-
Venituri din despăgubiri	05	-	-	-
2. Venituri din donații, sume sau bunuri primite prin sponsorizare și ajutoare	06	-	29.233.884	35.933.185
II. Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial	07	-	5.261.773	5.474.344
III. Rezultatul activităților fără scop patrimonial				
Excedent (rd. 01 - 07)	08	-	23.972.111	30.458.841
Deficit (rd. 07 - 01)	09	-	-	-
IV. Venituri din activitățile cu destinație specială	10	-	-	-
V. Cheltuieli privind activitățile cu destinație specială	11	-	-	-
VI. Rezultatul activităților cu destinație specială				
Excedent (rd. 10 - 11)	12	-	-	-
Deficit (rd. 11 - 10)	13	-	-	-
VII. Venituri din activitățile economice	14	-	-	-
VIII. Cheltuieli privind activitățile economice	15	-	-	-
IX. Rezultatul activităților economice				
Profit (rd. 14 - 15)	16	-	-	-
Pierdere (rd. 15 - 14)	17	-	-	-
X. Venituri totale (rd. 01+ 10 + 14)	18	-	29.233.884	35.933.185
XI. Cheltuieli totale (rd. 07+ 11+15)	19	-	5.261.773	5.474.344
XII. Rezultatul net al exercițiului				
Excedent / Profit (rd. 18 - 19)	20	-	23.972.111	30.458.841
Deficit / Pierdere (rd. 19 - 18)	21	-	-	-

Administrator,

Numele și prenumele
 USCATU CARMEN MIHAELA

Semnătura

Întocmit,

Numele și prenumele
 KG AUDIT & ACCOUNTING SRL

Calitatea
 22 - Persoane juridice autorizate, membre CECCAR

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional 1864

1. Entitatea care raportează

Asociația "Dăruiește Viață" ("Asociația") este o persoană juridică română fără scop patrimonial, non-profit, înființată în conformitate cu prevederile Ordonanței 26/2000 privind asociațiile și fundațiile în august 2012, conform autorizației nr. 24566/299/2012. Sediul social al Asociației este în București, Sector 5, Calea 13 Septembrie nr. 105, bl. 101, sc. A, et. 6, ap. 25, cam. 9 și 10. Obiectul principal de activitate constă în Alte activități referitoare la sănătatea umană – cod CAEN 8690. Asociația este înregistrată în Registrul Național ONG cu numărul de înregistrare 1907/A/2012. Codul de înregistrare fiscală al Asociației este 30563375.

Asociația este dedicată modernizării și dotării clinicilor din România, în special a secțiilor de oncologie, pentru ca un număr cât mai mare de pacienți să poată beneficia de tratament la standarde europene, pentru ca șansele lor de vindecare să crească. De asemenea, Asociația derulează proiecte de advocacy pentru modificări legislative menite să ofere pacienților dreptul la viață.

Asociația construiește primul spital de oncologie și radioterapie pediatrică din România în curtea Spitalului "Marie Curie" din București, cu fonduri exclusiv private ("Spitalul", "Proiectul"). Valoarea totală estimată a acestui proiect este de aproximativ 26 milioane EUR, din care 16 milioane EUR sunt aferente construcției și alte 10 milioane EUR pentru achiziția de echipamente.

2. Principii, politici și metode contabile

2.1 Bazele întocmirii situațiilor financiare

Acestea sunt situațiile financiare ale Asociației "Dăruiește Viață" pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, întocmite în conformitate cu:

- Legea contabilității 82/1991 (republicată 2008), cu modificările ulterioare
- Prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103/2017 cu modificările ulterioare ("OMFP 3103/2017")

Politicile contabile adoptate pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare sunt în conformitate cu principiile contabile prevăzute de OMFP 3103/2017.

Aceste situații financiare cuprind:

- Bilanț;
- Contul rezultatului exercițiului;
- Note explicative la situațiile financiare.

Situațiile financiare se referă doar la Asociația "Dăruiește Viață".

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei ("RON").

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De asemenea, situațiile financiare nu sunt menite să prezinte rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și 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 Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103/2017 cu modificările ulterioare.

2.2 Principii contabile semnificative

Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019 au fost întocmite în conformitate cu următoarele principii contabile:

Principiul continuității activității

Asociația își va continua în mod normal funcționarea fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativa a activității.

Principiul permanentei metodelor

Asociația aplică consecvent de la un exercițiu financiar la altul politicile contabile și metodele de evaluare.

Principiul prudenței

La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea s-a realizat pe o bază prudentă și, în special:

- (a) în contul de profit și pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- (b) datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, au fost recunoscute chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- (c) deprecierile au fost recunoscute, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit.

Principiul contabilității de angajamente

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente au fost recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele s-au produs și au fost înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Veniturile și cheltuielile care au rezultat direct și concomitent din aceeași tranzacție au fost recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.

Principiul intangibilității

Bilanțul de deschidere al exercițiului financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv

În vederea stabilirii valorii corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea fiecăror componente ale elementelor de active și de datorii.

Principiul necompensării

Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă datorii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Contabilizarea și prezentarea elementelor din situațiile financiare ținând cont de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză

Înregistrarea în contabilitate și prezentarea în situațiile financiare a operațiunilor economico-financiare reflectă realitatea economică a acestora, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție

Elementele prezentate în situațiile financiare au fost evaluate pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție.

Principiul pragului de semnificație

Asociația se poate abate de la cerințele cuprinse în reglementările contabile aplicabile referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt ne semnificative.

2.3 Moneda de raportare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională („RON”). Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută. Elementele incluse în aceste situații sunt prezentate în lei românești.

2.4 Situații comparative

Situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2019 prezintă comparabilitate cu situațiile financiare ale exercițiului financiar precedent. În cazul în care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat și argumentat în notele explicative, fără a modifica cifrele comparative aferente anului precedent – a se vedea Nota 14.

2.5 Utilizarea estimărilor contabile

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 3103/2017, cu modificările ulterioare, presupune efectuarea de către conducere a unor estimări și presupuneri care influențează valorile raportate ale activelor și datoriilor și prezentarea activelor și datoriilor contingente la data situațiilor financiare, precum și valorile veniturilor și cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimări sunt revizuite periodic și, dacă sunt necesare ajustări, acestea sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada când acestea devin cunoscute.

2.6 Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune că Asociația își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Asociația va putea să își continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

2.7 Conversii valutare

Tranzacțiile realizate în valută sunt înregistrate inițial la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României de la data tranzacției.

La data bilanțului elementele monetare exprimate în valută și creanțele și datoriile exprimate în lei a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute se evaluează și se prezintă în situațiile financiare anuale la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

Câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar, realizate și nerealizate, între cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută și a celor exprimate în lei a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, sau cursul la care acestea sunt înregistrate în contabilitate și cursul de schimb de la data încheierii exercițiului financiar, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere al exercițiului financiar respectiv.

Elementele nemonetare achiziționate cu plata în valută și înregistrate la cost istoric (imobilizări, stocuri) se prezintă în situațiile financiare anuale utilizând cursul de schimb valutar de la data efectuării tranzacției. Elementele nemonetare achiziționate cu plata în valută și înregistrate la valoarea justă se prezintă în situațiile financiare anuale la această valoare.

Cursurile de schimb RON/USD și RON/EUR comunicate de Banca Națională a României la 31 decembrie 2019 și 31 decembrie 2018, au fost după cum urmează:

Moneda	31 decembrie 2018	31 decembrie 2019
RON/USD	4,0736	4,2608
RON/EUR	4,6639	4,7793

2.8 Politici contabile semnificative

2.8.1 Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt producția în curs de execuție, materialele consumabile și materialele de natura obiectelor de inventar.

Producția în curs de execuție cuprinde activele cu ciclu lung de fabricație de natura proiectelor de amenajare sau de construcție a spitalelor și destinate donației.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile directe aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc.

În cadrul costului stocurilor pentru producția în curs de execuție nu sunt incluse cheltuieli indirecte atribuibile proiectului precum alocarea salariilor personalului Asociației implicat în realizarea proiectului, întrucât capitalizarea acestor costuri ar îngreuna în mod substanțial procesul de donație a proiectelor finalizate către beneficiarii instituții de stat, din cauza dificultății de trasabilitate și argumentare cu documente suport a costului astfel capitalizat.

Costul stocurilor se determină pe baza identificării specifice a fiecărui proiect aflat în derulare. Leșirea din gestiune a stocurilor se efectuează la valoarea capitalizată a proiectului, în baza procesului verbal de predare-primire încheiat cu beneficiarul proiectului.

Acolo unde este cazul, se constituie ajustări de valoare pentru stocuri învechite, cu mișcare lentă sau cu defecte.

2.8.2 Numerar și echivalente numerar

Disponibilitățile bănești sunt formate din numerar, conturi la bănci și depozite bancare pe termen de cel mult trei luni dacă sunt deținute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt.

2.8.3 Datorii

Obligațiile comerciale sunt înregistrate la cost, care reprezintă valoarea obligației ce va fi plătită în viitor pentru bunurile și serviciile primite, indiferent dacă au fost sau nu facturate către Asociație.

2.8.4 Pensii și beneficii ulterioare angajării

În cadrul activității curente pe care o desfășoară, Asociația efectuează plăți către statul român în beneficiul angajaților săi. Toți salariații Asociației sunt incluși în planul de pensii al Statului Român. Asociația nu operează nicio altă schemă de pensii sau plan de beneficii post-pensionare și, în consecință, nu are nicio obligație în ceea ce privește pensiile. În plus Asociația nu are obligația de a furniza beneficii suplimentare foștilor sau actualilor salariați.

2.8.5 Venituri în avans

Sumele rezultate din sponsorizări și donații ce au fost acordate pentru un proiect specific al Asociației și care se află în derulare sunt recunoscute ca venituri în avans; acestea sunt reluate la venituri la momentul finalizării și donării către beneficiarul final a proiectelor respective, concomitent cu recunoașterea în contul rezultatului a costurilor capitalizate anterior pe proiectele respective în cadrul stocurilor.

Asociația recunoaște aceste venituri în avans fie concomitent cu încasarea lor, în cazul sumelor primite prin sponsorizări și donații, altele decât donațiile prin SMS, fie, în cazul donațiilor prin SMS, în baza confirmării de către partenerii desemnați să efectueze colectarea a efectuării plăților prin SMS de către donatori.

Soldul veniturilor înregistrate în avans este prezentat, după caz, la Sume de reluat într-o perioadă de până la un an, respectiv Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an, în funcție de estimarea Asociației privind termenul de finalizare al proiectelor pentru care s-au recunoscut aceste venituri în avans.

2.8.6 Venituri din sponsorizări și donații

Asociația recunoaște ca venituri sumele încasate din sponsorizări și donații care nu sunt acordate pentru un proiect specific și nu implică condiții de îndeplinit pentru păstrarea sumei respective. De asemenea, sunt reluate la venituri sumele anterior prezentate ca venituri în avans la momentul finalizării și donării către beneficiarul final a proiectelor respective.

2.8.7 Impozite și taxe

Asociația nu desfășoară activități economice și prin urmare nu înregistrează impozit pe profit curent, în conformitate cu legislația română în vigoare la data întocmirii situațiilor financiare.

Asociația nu este înregistrată în scopuri de TVA și prin urmare nu deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de la furnizori, acesta reprezentând un cost inclus, după caz, în valoarea activelor capitalizate, respectiv a cheltuielilor recunoscute în perioadă.

Asociația înregistrează datoriile legate de impozite și taxe în perioada la care se referă. Aceste datorii includ: contribuțiile datorate de personal, impozitul pe veniturile de natura salariilor, contribuția asiguratorie de muncă, precum și alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

2.8.8 Venituri și cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobânzi, veniturile din imobilizări financiare cedate, veniturile din investiții financiare pe termen scurt – net și venituri din diferențe de curs valutar. Veniturile financiare se recunosc pe baza contabilității de angajamente. Astfel, veniturile din dobânzi se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente.

Cheltuielile financiare cuprind pierderile din depreciere recunoscute aferente activelor financiare, cheltuielile privind imobilizările financiare cedate, cheltuielile privind investițiile financiare pe termen scurt – net, cheltuieli din diferențe de curs valutar.

2.8.9 Erori contabile

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente; erorile din perioadele anterioare se referă inclusiv la prezentarea eronată a informațiilor în situațiile financiare anuale. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care:

- (a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- (b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează pe seama contului de profit și pierdere.

Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții. În cazul erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative. În notele explicative la situațiile financiare sunt prezentate de asemenea informații cu privire la natura erorilor constatate și perioadele afectate de acestea.

3. Stocuri

	1 ianuarie 2019			31 decembrie 2019		
	Cost	Ajustări deprecieri	Total	Cost	Ajustări deprecieri	Total
Proiecte în derulare	14.111.288	-	14.111.288	30.614.179	-	30.614.179
Materiale consumabile	24.998	-	24.998	49.625	-	49.625
Avansuri pentru proiecte	407.278	-	407.278	6.969.385	-	6.969.385
Total	14.543.564	-	14.543.564	37.633.189	-	37.633.189

3.1 Proiecte în derulare

Stocurile includ în principal proiectele derulate de Asociație pentru modernizarea și dotarea clinicilor din România. Pentru fiecare proiect, în baza unui plan agreat cu beneficiarul final al proiectului, Asociația utilizează fondurile obținute din donații și sponsorizări în vederea efectuării lucrărilor necesare pentru finalizarea proiectului.

Sumele capitalizate de Asociație în cadrul proiectelor sunt recunoscute ca stocuri având în vedere următoarele circumstanțe:

- Asociația nu va obține beneficii pe termen lung din utilizarea proiectului, o dată ce proiectul este finalizat;
- destinația finală a proiectului este cunoscută de la începutul proiectului, și anume donația către beneficiarul final identificat;
- construcția și donația proiectelor sunt activități recurente, efectuate în vederea îndeplinirii obiectului principal de activitate al Asociației.

Principalele proiecte aflate în derulare, precum și schimbările ce au avut loc în timpul exercițiului financiar curent, au fost după cum urmează:

Proiect	Sold inițial la 1 ianuarie 2019	Creșteri	Cedări	Sold final la 31 decembrie 2019
Marie Curie (1)	8.007.603	14.552.926	376.455	22.184.074
Timișoara (2)	6.082.436	1.848.993	-	7.931.429
Cluj	1.385	419.254	-	420.639
Altele	19.864	105.605	47.432	78.037
Total	14.111.288	16.926.778	423.887	30.614.179

- (1) Asociația construiește primul spital de oncologie și radioterapie pentru copiii diagnosticați cu cancer din România în curtea spitalului "Marie Curie" din București. Construcția a demarat în luna iunie 2018 și se așteaptă ca proiectul să fie finalizat la începutul anului 2021. Valoarea totală a proiectului este de 26 milioane EUR, din care 16 milioane EUR sunt costurile aferente construcției și 10 milioane EUR pentru echipamente.

În cursul anului 2019, principalele aditii din perioadă se referă la lucrări privind structura de rezistență și organizare de șantier în valoare de 7.740.571 lei (2018: 4.761.510 lei), respectiv instalații interioare (electrice, sanitare, aer condiționat, detecție incendiu etc) în valoare de 2.883.061 lei (2018: 1.270.176 lei).

- (2) Asociația renovează clinica de oncologie pediatrică din cadrul spitalului de urgență pentru copii "Louis Turcanu" din Timișoara.

3.2 Avansuri pentru proiecte

Avansurile plătite se referă în principal la proiectul Marie Curie și reprezintă avansuri pentru lucrări de instalații interioare.

4. Investiții pe termen scurt

		Sold inițial la 1 ianuarie 2019	Sold final la 31 decembrie 2019
Cont investiții BT Asset Management SAI	(1)	30.329.994	59.829.571
Cont investiții SAI Erste Asset Management SA	(1)	10.197.594	10.481.577
Depozite bancare pe termen mai mare de 3 luni	(2)	-	11.988.354
Total		40.527.588	82.299.502

(1) Asociația investeste o parte din numerarul disponibil în conturi de investiții cu scopul de a obține un randament superior celui oferit de bănci în cadrul produselor de economisire pe termen scurt (sub 3 luni). Creșterile de valoare ale produselor de investiții sunt recunoscute ca venituri financiare din dobânzi.

Denumire fond	Sold inițial la 1 ianuarie 2019	Achiziții în 2019	Creștere de valoare în 2019	Sold final la 31 decembrie 2019
BT Asset Management SAI	30.329.994	28.144.912	1.354.665	59.829.571
BT FIX				
Valoare lei	30.329.994	19.624.000	1.258.440	51.212.434
Număr unități de fond deținute	2.937.814	1.876.742	-	4.814.556
Preț unitate de fond	10.32	10.46		10.64
BT EURO FIX				
Valoare euro	-	1.800.700	2.312	1.803.012
Valoare lei	-	8.520.912	96.225	8.617.137
Număr unități de fond deținute	-	177.864	-	177.864
Preț unitate de fond	-	10.12		10.14
SAI Erste Asset Management	10.197.594	-	283.983	10.481.577
Obligațiuni listate, lei	10.123.046	-	281.498	10.404.544
Titluri participare, lei	74.548	-	2.486	77.034

(2) Asociația deține depozite la termen după cum urmează:

Depozite bancare pe termen mai mare de 3 luni	Sold inițial la 1 ianuarie 2019	Sold final la 31 decembrie 2019
Depozite bancare pe termen de 6 luni	7.000.000	7.246.343
Depozite bancare pe termen de 12 luni	4.600.000	4.742.011
Total	11.600.000	11.988.354

La data de 31 decembrie 2018, Asociația a prezentat în mod eronat aceste depozite bancare pe termen scurt ca făcând parte din conturile la bănci în lei. A se vedea Nota 14. Corectarea erorilor contabile.

5. Casa și conturi la bănci

	Sold inițial la 1 ianuarie 2019	Sold final la 31 decembrie 2019
Conturi la bănci în lei (1)	25.836.112	44.086.518
Conturi la bănci în deize	2.813.498	26.504.504
Casa în lei	67.054	4.890
Casa în deize	5.286	3.044
Total	28.721.950	70.598.956

(1) La data de 31 decembrie 2018, Asociația a prezentat în mod eronat depozite bancare cu scadența mai mare de 3 luni, în valoare de 11.600.000 lei, ca făcând parte din conturile la bănci în lei. A se vedea Nota 14. Corectarea erorilor contabile.

6. Datorii

	Sold inițial la 1 ianuarie 2019	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 1 ianuarie 2019		
		Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Datorii comerciale	95.794	95.794	-	-
Salarii și datorii asimilate	46.662	46.662	-	-
Creditori diverși	55.043	55.043	-	-
Garanții de bună execuție	237.281	-	237.281	-
Total	434.780	197.499	237.281	-

	Sold final la 31 decembrie 2019	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31 decembrie 2019		
		Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Datorii comerciale	2.975.980	2.975.980	-	-
Salarii și datorii asimilate	71.294	71.294	-	-
Creditori diverși	-	-	-	-
Garanții de bună execuție	545.049	-	545.049	-
Total	3.592.323	3.047.274	545.049	-

7. Venituri în avans

Soldul veniturilor în avans înregistrate la 31 decembrie 2018, respectiv la 31 decembrie 2019, este detaliat la nivel de proiect după cum urmează:

	Sold inițial la 1 ian. 2019	Sume la 1 ianuarie 2019 de reluat într-o perioadă	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Proiectul Marie Curie (1)	25.818.499	-	25.818.499
Spitalul de Pediatrie din Cluj-Napoca	261.839	-	261.839
Total	26.080.338	-	26.080.338

	Sold final la 31 dec. 2019	Sume la 31 decembrie 2019 de reluat într-o perioadă	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Proiectul Marie Curie (1)	96.322.366	-	96.322.366
Spitalul de Urgență Copii Timișoara (2)	900.543	900.543	-
Spitalul de Pediatrie din Cluj-Napoca	261.839	261.839	-
Total	97.484.748	1.162.382	96.322.366

Veniturile înregistrate în avans pentru care suma este condiționată de îndeplinirea anumitor obligații contractuale în ceea ce privește destinația utilizării banilor la 31 decembrie 2019 sunt în valoare de 53.680.418 lei (31 decembrie 2018: 3.931.875 lei). Asociația consideră că este în curs de îndeplinire a tuturor obligațiilor contractuale în legătură cu acestea.

Tabelul de mișcare al veniturilor în avans pentru anul 2019 este după cum urmează:

	Sold inițial la 1 ian. 2019	Creșteri în 2019	Corecții în 2019	Sold final la 31 dec. 2019
Proiectul Marie Curie (1)	25.818.499	73.512.131	(3.008.264)	96.322.366
Spitalul de urgență copii Timișoara (2)	-	900.543	-	900.543
Spitalul de Pediatrie din Cluj-Napoca	261.839	-	-	261.839
Total	26.080.338	74.412.674	(3.008.264)	97.484.748

- (1) Veniturile în avans se referă în principal la proiectul Marie Curie. Fondurile primite de Asociație pentru care destinația a fost specificată de donatori/sponsori ca fiind proiectul Marie Curie au fost recunoscute ca venituri în avans și vor fi descărcate la venituri la momentul finalizării proiectului și donării sale către beneficiarul final.

Întrucât finalizarea proiectului Marie Curie și donarea către beneficiarul final este estimată a se realiza în anul 2021, veniturile în avans au fost recunoscute integral ca fiind de reluat la venituri în termen mai mare de un an la 31 decembrie 2019, respectiv la 31 decembrie 2018.

În cursul anului 2019, Asociația a identificat corecții în sumă totală de 3.008.264 lei. Soldul inițial corectat la 1 ianuarie 2019 ar fi fost 23.072.073 lei. A se vedea Nota 14. Corectarea erorilor contabile.

- (2) Veniturile în avans referitoare la spitalul de urgență pentru copii din Timișoara se estimează a fi reluate la venituri în prima jumătate a anului 2020.

8. Capital și rezerve

	Sold inițial la 1 ianuarie 2019	Creșteri		Reduceri		Sold final la 31 decembrie 2019
		Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	
Capital	801	-	-	-	-	801
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat	33.341.137	23.972.111	23.972.111	-	-	57.313.248
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	33.962	6.829.372	-	14.262	-	6.849.072
Rezultatul net al exercițiului financiar	23.972.111	30.458.841	-	23.972.111	23.972.111	30.458.841
Total	57.348.011	61.260.324	23.972.111	23.986.373	23.972.111	94.621.962

8.1 Structura asociațiilor

Asociați	Sold la 1 ianuarie 2019	%	Sold la 31 decembrie 2019	%
Carmen Mihaela Uscatu	267	33,33%	267	33,33%
Oana-Clara Gheorghiu	267	33,33%	267	33,33%
Olga-Bianca Voinescu	267	33,33%	267	33,33%
Capital Social	801	100,00%	801	100,00%

8.2 Rezultatul exercițiului

La 31 decembrie 2019, Asociația a înregistrat un excedent de 26.020.699 lei (31 decembrie 2018: excedent de 23.972.111 lei).

9. Venituri

	2018	2019
Donații și sponsorizări	27.824.712	30.919.359
Redirecționare impozit pe venit	845.483	2.361.347
Total	28.670.195	33.280.706

10. Cheltuieli cu personalul

	2018	2019
Cheltuieli cu salariile personalului	647.132	845.054
Contribuții pentru pensiile facultative	450	20.189
Contribuția asiguratorie de muncă	14.562	19.013
Cheltuieli cu colaboratorii	28.662	34.601
Cheltuieli cu pregătirea salariaților	1.399	-
Total	692.205	918.857
Număr mediu de angajați	5	6

11. Alte cheltuieli de exploatare

	2018	2019
Costul proiectelor donate către beneficiari (1)	3.831.790	483.713
Servicii prestate de terți (2)	429.369	3.323.076
Consumabile, utilități	205.705	274.850
Chirii și redevențe	16.763	17.355
Reclama, publicitate, protocol	27.469	27.469
Transport și deplasări	19.726	59.301
Alte cheltuieli	18.797	56.137
Total	4.549.619	4.241.901

(1) În cursul anului 2019, Asociația a donat către beneficiarii finali o serie de proiecte, între care principalele donații au fost:

- Spitalul Marie Curie din București – echipamente medicale (sterilizator, ploscar, mașini spălat mopuri și pardoseli, echipament inhalosedere) în valoare de 321.166 lei; reactivi, aparate de sigilat pungi și mobilier în valoare de 55.289 lei
- Spitalul Louis Turcanu din Timișoara – medicamente lipsă în valoare de 53.009 lei
- Spitalul Sf. Ioan din București – lampă chirurgicală în valoare de 47.432 lei

(2) Principalele servicii prestate de terți au fost:

	2018	2019
Costurile aferente donațiilor prin SMS	51.023	2.248.926
Servicii de consultanță, design, PR	140.378	316.571
Servicii de contabilitate, audit, avocați	-	273.549
Servicii de tip call center	136.077	265.489
Servicii de mentenanță web site, e-mail	32.695	115.763
Servicii de curierat	31.626	36.535
Alte servicii	37.570	66.243
Total	429.369	3.323.076

Sumele încasate prin SMS sunt colectate și transmise către Asociație de către un operator care transmite separat costurile legate de procesarea respectivelor încasări. Aceste costuri includ în principal costurile de operare ale companiilor de telefonie mobilă și ale integratorului tehnic, la care se adaugă TVA, și reprezintă aproximativ 10% din valoarea colectată de operator.

Costul acestor servicii este prezentat separat începând cu 2019, dată de la care furnizorul a început să transmită informațiile necesare pentru a separa valoarea donațiilor prin SMS de costul aferent acestora. În baza informațiilor obținute și pentru anul 2018, Asociația a corectat și sumele comparative aferente încasărilor prin SMS. A se vedea Nota 14. Corectarea erorilor contabile.

	2018	2019
SMS-uri primite	1.034.627	1.536.091
Valoarea brută aferentă SMS-urilor primite	11.291.816	20.932.943
Costuri operaționale	1.315.639	2.248.926

12. Venituri și cheltuieli financiare

	2018	2019
Venituri din dobânzi și investiții financiare	508.480	2.118.842
Venituri din diferențe de curs valutar	55.205	533.568
Venituri financiare	563.685	2.652.410
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	13.817	214.134
Cheltuieli financiare	13.817	214.134
Venituri financiare nete	549.868	2.438.276

13. Contingențe și angajamente

13.1. Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe și impozite au fost plătite sau înregistrate la data bilanțului. Sistemul fiscal din România este în curs de consolidare și în continuă schimbare, putând exista interpretări diferite ale autorităților în legătură cu legislația fiscală, care pot da naștere la impozite, taxe și penalități suplimentare. În cazul în care autoritățile statului descoperă încălcări ale prevederilor legale din România, acestea pot determina după caz: confiscarea sumelor în cauză, impunerea obligațiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorări de întârziere (aplicate la sumele de plata efectiv rămase). Prin urmare, sancțiunile fiscale rezultate din încălcări ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de plătit către Stat.

Asociația consideră că și-a achitat la timp și în totalitate toate taxele, impozitele, penalitățile și dobânzile penalizatoare, în măsura în care este cazul.

13.2. Pretenții de natură juridică

Nu există situații semnificative care să fie prezentate.

13.3. Giruri și garanții primite de la terți

La data de 31 decembrie 2019, Asociația a primit garanții de bună execuție pentru lucrările efectuate de furnizori în valoare de 545.049 lei (31 decembrie 2018: 237.281 lei).

14. Corectarea erorilor contabile

În exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, Asociația a identificat și corectat următoarele erori aferente exercițiilor financiare precedente:

A. Investiții pe termen scurt prezentate ca numerar

La data de 31 decembrie 2018, Asociația a prezentat în mod eronat depozite bancare pe termen scurt având o maturitate de 6, respectiv 12 luni, ca făcând parte din conturile la bănci în lei. Valoarea acestor depozite bancare ce ar fi trebuit reclasificate din numerar în investiții pe termen scurt a fost de 11.600.000 lei.

B. Supraestimarea soldului veniturilor în avans

În cursul anului 2019, Asociația a identificat o sumă reprezentând donații și sponsorizări primite în valoare de 4.332.644 lei care a fost atribuită în 2017 de Asociație proiectului Marie Curie, fără însă ca specificarea destinației să fi fost făcută de sponsori/donatori.

C. Facturi furnizori sosite cu întârziere

În cursul anului 2019, Asociația a identificat facturi în valoare de 1.328.746 lei emise de furnizori în anul 2019, dar care se refereau la lucrări efectuate în cursul anului 2018.

D. Donații prin SMS

În cursul anului 2019, Asociația a identificat creanțe privind încasările din SMS aferente anului 2018 care au fost înregistrate în 2019 în valoare de 3.806.845 lei, precum și comisioane aferente acestor încasări din 2018 ce au fost recunoscute în 2019, în valoare 1.236.525 lei.

Informațiile comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare în legătură cu aceste aspecte sunt prezentate mai jos:

Bilanț prescurtat

Denumire	Rd	Ref	2018 depus	2018 corect	2018 impact	2019
Stocuri	05	C	14.543.563	15.872.309	1.328.746	37.633.189
Creanțe	06	D	49.419	3.856.264	3.806.845	5.161.571
Investiții financiare pe termen scurt	07	A	40.527.588	52.127.588	11.600.000	82.299.502
Casa și conturi la bănci	08	A	28.721.950	17.121.950	(11.600.000)	70.598.956
Active circulante - total	09		83.842.522	88.978.113	5.135.591	195.693.218
Datorii < 1 an	13	C	(434.779)	(1.763.525)	(1.328.746)	(3.600.500)
Venituri în avans > 1 an	24	B,D	(26.080.338)	(26.791.064)	(710.726)	(96.584.205)
Rezultatul reportat	28	B	(33.375.099)	(37.707.743)	(4.332.644)	(64.162.320)
Rezultatul perioadei	30	D	(23.972.111)	(22.735.586)	1.236.525	(30.458.841)

Contul prescurtat al rezultatului exercițiului

Denumire	Rd		2018 depus	2018 corect	2018 impact	2019
Chelt. privind activ. fără scop patr.	07	D	5.261.773	6.498.298	1.236.525	5.474.344

15. Evenimente ulterioare

15.1. COVID-19

Asociația își desfășoară activitatea în sectorul neguvernamental care nu a fost afectat în mod semnificativ de epidemia de COVID-19. În ultima perioadă, Asociația a obținut venituri din donații și sponsorizări relativ stabile, iar operațiunile sale nu au fost întrerupte. Pe baza informațiilor disponibile publicului la data la care aceste situații financiare au fost autorizate pentru a fi emise, conducerea a luat în considerare o serie de scenarii grave, dar plauzibile, în ceea ce privește evoluția potențială a epidemiei și impactul său estimat asupra Asociației și asupra mediului economic în care își desfășoară activitatea Asociația, inclusiv măsurile luate deja de guvernul român și de guvernele din alte țări, unde se află partenerii de afaceri și donatorii/sponsorii Asociației.

În opinia conducerii, Asociația va avea resurse suficiente pentru a-și continua activitatea pentru o perioadă de cel puțin 12 luni de la data raportării. Conducerea a concluzionat că gama de rezultate posibile luate în considerare pentru a ajunge la aceasta concluzie nu dă naștere la incertitudini semnificative legate de evenimente sau condiții care ar putea pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea Asociației de a-și continua activitatea.

15.2. Spitalul Marie Curie

Pe baza informațiilor disponibile la data aprobării situațiilor financiare, Asociația a revizuit termenul estimat de finalizare a lucrărilor la spitalul Marie Curie – noul termen de finalizare a lucrărilor este începutul anului 2021. Întrucât contractul de sponsorizare încheiat cu principalul sponsor al Asociației, pentru echivalentul în lei a unei sume de 10.000.000 EUR, prevede finalizarea contractului de sponsorizare la 30 iunie 2020, Asociația a început demersurile pentru semnarea unui act adițional care să extindă durata acestui contract de sponsorizare până la o dată ulterioară noii date estimate de finalizare a lucrărilor la spitalul Marie Curie.

15.3. Lupta împotriva COVID-19

În prima parte a anului 2020, Asociația s-a implicat în lupta împotriva COVID-19 prin ridicarea unui spital modular care să permită tratarea cazurilor de COVID-19 (Spitalul Modular Elias), donarea de echipamente de protecție pentru personalul medical din prima linie: combinezoane, mănuși, măști, ochelari de protecție, viziere, botoși, dezinfectanți, respectiv de echipamente și aparatură medicală: sonde de intubație, infuzomate, aparate de ventilație, măști oxigen.

În acest sens, toate donațiile prin intermediul site-ului web al Asociației sunt direcționate pentru lupta împotriva COVID-19. De asemenea, un nou număr de SMS a fost pus la dispoziția donatorilor pentru a sprijini această cauză.

Administrator,

Numele și prenumele

USCATU CARMEN MIHAELA

Întocmit,

Numele și prenumele

KG AUDIT & ACCOUNTING SRL

Calitatea

22 - Persoane juridice autorizate, membre CECCAR



Semnătura



Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional 1864