



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 2023

CUPRINS

	Pagina
1. BILANȚ PRESCURTAT	1 - 2
2. CONTUL PRESCURTAT AL REZULTATULUI EXERCITIULUI	3
3. NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	4 - 17

F10 - pag. 1

BILANȚ PRESCURTAT

Formular 10

la data de 31.12.2023

- lei -

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2023	31.12.2023
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct. 201 + 203 + 205 + 207 + 208 + 4094 - 280 - 290 - 4904)	01	1.788.854	1.836.729
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (ct. 211 + 212 + 213 + 214 + 215 + 217 + 223 + 224 + 227 + 231 + 4093 - 281 - 291 - 293 - 4903)	02	974.916	961.185
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct. 261 + 262 + 265 + 267 - 296)	03	0	0
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	2.763.770	2.797.914
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	208.581.655	270.505.601
II. CREANȚE (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	4.812.874	12.194.859
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT (ct.501 + 506 + din ct.508 + 5113 + 5114 - 591 - 596 - 598)	07	113.366.921	108.216.344
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct.508 + 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542 + 550)	08	33.530.146	49.814.842
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	09	360.291.596	440.731.646
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 11 + 12)	10	20.989	81.498
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.471)	11	20.989	81.498
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.471)	12	0	0
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	8.111.211	20.314.050
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE / DATORII CURENTE NETE (rd. 09 + 11- 13 - 20 - 23)	14	160.890.335	201.027.568
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04 + 12 + 14)	15	163.654.105	203.825.482
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-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	2.253.995	2.430.377
H. PROVIZIOANE (ct. 151)	17	0	0
I. VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22)	18	192.183.400	220.339.931
1.Subvenții pentru investiții (ct.475) (rd. 20 + 21)	19	879.300	877.333
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.475)	20	6.939	8.928
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.475)	21	872.361	868.405
2.Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd. 23 + 24)	22	191.304.100	219.462.598
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.472)	23	191.304.100	219.462.598
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.472)	24	0	0
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL (ct. 101)	25	801	801
II. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	26	0	0
III. REZERVE (ct.106)	27	0	0

ASOCIAȚIA DĂRUIEȘTE VIAȚĂ

BILANȚ PREȘCURTAT

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

Toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel

F10 - pag. 2

IV. REZULTATUL REPORTAT REPREZENTAND		28	136.319.306	160.014.869
EXCEDENTUL/ PROFITUL SAU	SOLD C (ct. 117)			
DEFICITUL/ PIERDEREA REPORTAT(Ă)	SOLD D (ct. 117)	29	0	0
V. EXCEDENTUL/ PROFITUL SAU	SOLD C (ct. 121)	30	24.207.642	40.511.031
DEFICITUL/ PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR	SOLD D (ct. 121)	31	0	0
Repartizarea excedentului / profitului (ct. 129) (rd.33+34)		32	0	0
Repartizarea excedentului privind activitatile fara scop patrimonial (ct. 1291)		33	0	0
Repartizarea profitului privind activitatile economice (ct. 1292)		34	0	0
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 25+26+27+28-29+30-31-32)		35	160.527.749	200.526.701
Fondul social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.) (ct. 113)		36	0	0
Fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.) (ct. 114)		37	0	0
Fondul de rulment al membrilor asociatiilor de proprietari (ct. 115)		38	0	0
Alte fonduri privind activitatiile fara scop patrimonial (ct.116)		39	0	0
Patrimoniul privat (ct.107)		40	0	0
CAPITALURI - TOTAL (rd. 35+36+37+38+39+40) (rd. 04+09+10 -13 -16 -17 -18)		41	160.527.749	200.526.701

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

ASOCIAȚIA DĂRUIEȘTE VIAȚĂ

CONTUL PRESCURTAT AL REZULTATULUI EXERCITIULUI

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

Toate sumele sunt exprimate în lei noi ("RON"), dacă nu este specificat altfel

F20 - pag.
1**CONTUL PRESCURTAT AL REZULTATULUI EXERCITIULUI**

la data de 31.12.2023

Formular 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		31.12.2022	31.12.2023
A	B		
I. Venituri din activitățile fără scop patrimonial (rd.02+06) , din care:	01	37.324.496	52.186.412
1.Subvenții (rd.03+04+05)	02	4.317	7.934
Venituri din subvenții de exploatare	03	-	-
Venituri din subvenții pentru investiții	04	4.317	7.934
Venituri din despăgubiri	05	-	-
2.Venituri din donații, sume sau bunuri primite prin sponsorizare și ajutoare	06	37.320.179	52.178.478
Venituri reprezentând sume pentru sprijinirea organizațiilor cetățenilor aparținând minorităților naționale	07		
II. Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial	08	13.116.854	11.675.381
Cheltuieli privind stocurile (ct. 601 + 602 + 603 + 604 + 605 +606) - total, din care:	09	314.197	165.071
cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	10	7.620	19.755
cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	11	0	982
Cheltuieli privind prestațiile externe(ct. 611 + 612+613+614+615)	12	82.696	77.622
Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616)	13	72.556	128.366
Cheltuieli de management (ct. 617)	14		-
Cheltuieli de consultanță (ct. 618)	15	321.728	689.736
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct. 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628) - total, din care:	16	3.417.312	4.010.119
cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	17	-	-
Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate(ct. 635 + 691)	18	16.792	15.994
Cheltuieli cu personalul(ct. 641 + 642 + 645 + 646) - total, din care:	19	2.026.765	2.333.978
cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646)	20	55.604	83.459
Alte cheltuieli de exploatare (ct. 652+ 653 + 654 + 655 + 656 +657 + 658) - total, din care:	21	5.689.106	2.169.031
cotizații și contribuții datorate de persoana juridica fara scop patrimonial (653)	22	-	-
ajutoare și împrumuturi nerambursabile transferate altor persoane juridice fără scop patrimonial (ct. 657)	23	-	-
Cheltuieli financiare (ct. 663 + 664+ 665 + 666 + 667 + 668)- total, din care:	24	697.367	429.327
cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct. 665)	25	362.666	325.548
-cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	26	-	-
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (rd. 28 + 29 + 30)	27	478.334	1.656.137
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28	478.334	1.656.137
Alte cheltuieli (ct. 6812 + 6813 + 6814 + 6817 + 6818)	29	-	-
Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare (ct. 686)	30	-	-
III. Rezultatul activităților fără scop patrimonial			
Excedent (rd. 01 - 07)	31	24.207.642	40.511.031
Deficit (rd. 07 - 01)	32	-	-
IV. Venituri din activitățile cu destinație specială	33	-	-
V. Cheltuieli privind activitățile cu destinație specială	34	-	-
VI. Rezultatul activităților cu destinație specială			
Excedent (rd. 10 - 11)	35	-	-
Deficit (rd. 11 - 10)	36	-	-
VII. Venituri din activitățile economice *	37	-	-
VIII. Cheltuieli privind activitățile economice *	38	-	-

IX. Rezultatul activităților economice			
Profit (rd. 14 - 15) *)	39	-	-
Pierdere (rd. 15 - 14) *)	40	-	-
X. Venituri totale (rd. 01+ 10 + 14)	41	37.324.496	52.186.412
XI. Cheltuieli totale (rd. 07+ 11+15)	42	13.116.854	11.675.381
XII. Rezultatul net al exercițiului			
Excedent / Profit (rd. 18 - 19)	43	24.207.642	40.511.031
Deficit /Pierdere (rd. 19 - 18)	44	-	-

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

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, Strada Doctor Ion Radovici nr. 10, camerele 2, 3, 4 și 5. 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 49 milioane EUR, din care 41 milioane EUR sunt aferente construcției și alte 8 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 2023, 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 2023 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 permanenței 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 fiecărui 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 2023 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.

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 2022 și 31 decembrie 2023, au fost după cum urmează:

Moneda	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
RON/USD	4,6346	4.4958
RON/EUR	4,9474	4.9746

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 instituției 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 Investiții financiare pe termen scurt

Investitiile pe termen scurt cuprind depozite bancare pe termen scurt, mai mare de 3 luni atunci când acestea sunt deținute în scop investitional, obligațiuni emise și rascumparate, valori mobiliare achiziționate pentru a fi revandute într-o perioadă scurtă de timp, și alte investiții pe termen scurt.

2.8.4 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.

2.8.5 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.

2.8.6 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.

2.8.7 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.

2.8.8 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.

2.8.9 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.

2.8.10 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 2023			31 decembrie 2023		
	Cost	Ajustări deprecieri	Total	Cost	Ajustări deprecieri	Total
Proiecte în derulare	182.228.253	-	182.228.253	247.722.737	0	247.722.737
Materiale consumabile	156.009	-	156.009	0	0	0
Avansuri pentru proiecte	26.197.393	-	26.197.393	22.782.865	0	22.782.865
Total	208.581.655	-	208.581.655	270.505.601	0	270.505.601

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 la 1 ianuarie 2023	Creșteri	Cedări	Sold la 31 decembrie 2023
Marie Curie	181.707.264	64.898.392	2.038.820	244.546.836
Elias	367.605	2,654.911	-	3.022.516
Marius Nasta	153.122	-	-	153.122
Altele	262	48.645	-	262
Total	182.228.253	67.601.948	2.107.465	247.722.736

- (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 a fost finalizată în luna Octombrie a anului 2023. Valoarea totală a proiectului este de aproximativ 49 milioane EUR, din care 41 milioane EUR sunt costurile aferente construcției și 8 milioane EUR pentru echipamente.

Principalele adiții din cursul anului 2023 se referă la:

- lucrări privind structura de rezistență și organizare de șantier în valoare de 2.129.537 lei (2022: 24.893.224 lei)
- lucrări de amenajare în valoare de 5.502.279 lei (2022: 11.021.140 lei)
- lucrări la centrala termică și anexe, în valoare de 4.814.105 lei (2022: 8.173.278 lei)
- instalații interioare (electrice, sanitare, aer condiționat, detecție incendiu etc) în valoare de 3.078.259 lei (2022: 5.022.774 lei);
- echipamente medicale în valoare în 23.428.672 lei

3.2 Avansuri pentru proiecte

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

4. Creanțe

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Sume de încasat în contul donațiilor transmise prin SMS	4.739.011	4.474.611
TVA de recuperat de la stat pentru clădiri și echipamente medicale donate	0	7.548.332
Alte creanțe	73.863	171.916
Total	4.812.874	12.194.859

5. Investiții pe termen scurt

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Cont investiții BT Asset Management SAI (1)	86.192.172	87.854.885
Cont investiții SAI Erste Asset Management SA (1)	27.174.749	0
Depozite negociate la termen	0	20.361.459
Total	113.366.921	108.216.344

Asociația investește 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 la 1 ianuarie 2023	Achiziții	Vânzări și transferuri	Creștere de valoare	Sold la 31 decembrie 2023
BT Asset Management SAI	86.192.172		6.000.000	3.292.879	83.918.998
BT FIX	51.583.129		6.000.000	2.799.024	48.382.153
Valoare lei					
Număr unități de fond	4.433.826		502.555		3.931.271
Preț unitate de fond	11.63		11.94		12
BT OBLIGAȚIUNI	15.681.423			410.857	16.092.280
Valoare lei					
Număr unități de fond	773.742				773.742
Preț unitate de fond	20.27				20.798
BT EURO FIX	3.825.771			82.999	3.908.770
Valoare euro					
Valoare lei	18.927.620				19.444.565
Număr unități de fond	373.866				373.866
Preț unitate de fond	10.23				10.5
SAI Erste Asset Management	27.174.749		25.002.524	1.763.663	3.935.887
Total	113.366.921		31.002.524	5.056.542	87.854.885

6. Casa și conturi la bănci

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Conturi la bănci în lei	18.020.231	30.025.617
Conturi la bănci în devize	15.491.978	19.773.889
Casa în lei	14.677	12.138
Casa în devize	3.260	3.198
Total	33.530.146	49.814.842

7. Datorii

	Sold la 1 ianuarie 2023	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 1 ianuarie 2023		
		Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Datorii comerciale	7.848.585	7.848.585	-	-
Salarii și datorii asimilate	253.143	253.143	-	-
Creditori diverși	9.483	9.483	-	-
Garanții de bună execuție	2.253.995	-	2.253.995	-
Total	10.365.206	8.111.211	2.253.995	-

	Sold la 31 decembrie 2023	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31 decembrie 2023		
		Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Datorii comerciale	19.750.244	19.750.244	0	0
Salarii și datorii asimilate	299.255	299.255	0	0
Creditori diverși	264.551	264.551	0	0
Garanții de bună execuție	2.430.377	0	2.430.377	0
Total	22.744.426	20.314.050	2.430.377	0

8. Venituri în avans

Soldul veniturilor în avans înregistrate la 31 decembrie 2023, respectiv la 31 decembrie 2022, este detaliat la nivel de proiect după cum urmează:

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sume la 1 ianuarie 2023 de reluat într-o perioadă	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Proiectul Marie Curie (1)	191.304.100	191.304.100	-
Total	191.304.100	191.304.100	-

	Sold la 31 decembrie 2023	Sume la 31 decembrie 2023 de reluat într-o perioadă	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Proiectul Marie Curie (1)	217.462.598	217.462.598	0
Proiectul Elias	2.000.000	2.000.000	
Total	219.462.598	219.462.598	0

Veniturile înregistrate în avans pentru care suma este condiționată de îndeplinirea anumitor obligații contractuale în ceea ce privește destinația utilizării banilor la 31 decembrie 2023 sunt în valoare de 219.462.598 lei (31 decembrie 2022: 191.304.100 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 2023 este după cum urmează:

	Sold la 1 ianuarie 2023	Creșteri în 2023	Corecții în 2023	Reluări la venituri în 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Marie Curie (1)	191.304.100	26.158.498			217.462.598
Proiectul Elias (2)	0	2.000.000			2.000.000
Total	191.304.100	28.158.498			219.462.598

- (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 din donații la momentul finalizării proiectului și donării sale către beneficiarul final.

Întrucât finalizarea proiectului Marie Curie și donarea către beneficiarul final s-a făcut în anul 2024, veniturile în avans au fost recunoscute integral ca fiind de reluat la venituri în termen mai mic de un an la 31 decembrie 2023.

- (2) În cursul anului 2023, Societatea a început proiectul „Elias” care presupune modernizarea secției oncologice. Întrucât finalizarea acestuia este estimată în anul 2024, veniturile au fost recunoscute ca fiind reluate la venituri într-o perioadă mai mică de 1 an.

9. Capital și rezerve

	Sold la 1 ianuarie 2023	Creșteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2023
		Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	
Capital	801					801
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat	129.936.851	24.207.642	24.207.642			157.656.806
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	6.382.455			512.079		2.358.063
Rezultatul net al exercițiului financiar	24.207.642	40.511.031		24.207.642	24.207.642	40.511.031
Total	160.527.749	64.718.673	24.207.642	24.207.642	24.207.642	200.526.701

9.1 Structura asociațiilor

Asociați	Sold la 1 ianuarie 2023	%	Sold la 31 decembrie 2023	%
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%

9.2 Rezultatul exercițiului

La 31 decembrie 2023, Asociația a înregistrat un excedent de 40.511.031 lei (31 decembrie 2022: excedent de 24.207.642 lei).

10. Venituri

	2022	2023
Donații și sponsorizări	25.152.633	40.444.835
Redirecționare impozit pe venit	5.498.948	5.993.047
Reluare la venituri a sumelor recunoscute inițial ca venituri în avans	2.934.866	6.668
Altele	4.319	17.525
Total	33.590.766	46.462.075
Venituri din dobânzi și investiții financiare	3.685.764	5.294.743
Venituri din diferențe de curs valutar	47.966	429.593
Venituri financiare	3.733.730	5.724.336

11. Cheltuieli cu personalul

	2022	2023
Cheltuieli cu salariile personalului	1.971.184	2.250.749
Contribuții pentru pensiile facultative	11.231	32.343
Contribuția asigurătorie de muncă	44.350	50.886
Total	2.026.765	2.333.978
Număr mediu de angajați	9	9

12. Alte cheltuieli de exploatare

	2022	2023
Costul proiectelor donate către beneficiari (1)	5.689.106	2.169.031
Servicii prestate de terți (2)	3.328.501	3.756.457
Reclama, publicitate, protocol	231.412	37.792
Transport și deplasări	131.978	185.345
Alte cheltuieli	41.149	30.525
Total	9.428.145	6.179.150

(1) În cursul anului 2023, Asociația a donat către beneficiarii finali o serie de proiecte, între care principalele donații au fost:

- Materiale și echipamente pentru spitalul Marie Curie, în valoare totală de 2.058.820 lei

(2) Principalele servicii prestate de terți au fost:

	2022	2023
Costurile aferente donațiilor prin SMS	1.965.221	1.856.803
Costurile aferente donațiilor prin card bancar	218.598	217.113
Servicii de consultanță, design, PR, cercetare	342.816	730.934
Servicii de contabilitate, audit, avocați	285.969	140.226
Servicii de tip call center	41.651	0
Servicii de mentenanță web site, e-mail	45.875	0
Servicii de curierat	9.760	12.620
Alte servicii	418.610	548.378
Total	3.328.501	3.756.457

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.

	2022	2023
SMS-uri primite	1.449.129	1.361.300
Valoarea brută aferentă SMS-urilor primite	21.524.392	13.794.210
Costuri operaționale	1.965.221	1.722.083

13. Contingente și angajamente

1.1. 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.

1.2. Pretenții de natură juridică

Nu există situații semnificative care să fie prezentate.

1.3. Giruri și garanții primite de la terți

La data de 31 decembrie 2023, Asociația a primit garanții de bună execuție pentru lucrările efectuate de furnizori în valoare de 2.430.377 lei (31 decembrie 2022: 2.253.995 lei).

14. Evenimente ulterioare

În luna martie 2024, Asociația a semnat procesul verbal de predare primire a spitalului de radiologie și oncologie Marie Curie din București către beneficiarul final.

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