



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 2024**

CUPRINS

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

F10 - pag. 1

BILANȚ PRESCURTAT

Formular 10

la data de 31.12.2024

- lei -

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2024	31.12.2024
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct. 201 + 203 + 205 + 207 + 208 + 4094 - 280 - 290 - 4904)	01	1.836.729	73.561
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (ct. 211 + 212 + 213 + 214 + 215 + 217 + 223 + 224 + 227 + 231 + 4093 - 281 - 291 - 293 - 4903)	02	961.185	989.980
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct. 261 + 262 + 265 + 267 - 296)	03	-	-
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	2.797.914	1.063.541
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	270.505.601	29.524.697
II. CREAMTE (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	12.129.184	13.098.339
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT (ct.501 + 506 + din ct.508 + 5113 + 5114 - 591 - 596 - 598)	07	108.216.344	193.983.215
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct.508 + 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542 + 550)	08	49.814.842	34.254.384
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	09	440.731.646	270.860.635
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 11 + 12)	10	81.498	19.293
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.471)	11	81.498	19.293
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.471)	12	-	-
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	20.314.050	6.353.471
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE / DATORII CURENTE NETE (rd. 09 + 11 - 13 - 20 - 23)	14	201.027.568	262.973.838
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04 + 12 + 14)	15	203.825.482	264.037.379
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	2.430.377	2.513.867
H. PROVIZIOANE (ct. 151)	17	-	-
I. VENITURI ÎN AVANS (rd. 19 + 22)	18	220.339.931	26.803.599
1.Subvenții pentru investiții (ct.475) (rd. 20 + 21)	19	877.333	868.149
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.475)	20	8.928	3.149
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.475)	21	868.405	865.000
2.Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd. 23 + 24)	22	219.462.598	25.935.450
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.472)	23	219.462.598	1.549.470
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.472)	24	-	24.385.980
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL (ct. 101)	25	801	801
II. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	26	-	-
III. REZERVE (ct.106)	27	-	-

ASOCIAȚIA DĂRUIEȘTE VIAȚĂ

BILANȚ PRESCURTAT

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

F10 - pag. 2

IV. REZULTATUL REPORTAT REPREZENTAND EXCEDENTUL/ PROFITUL SAU	SOLD C (ct. 117)	28	160.014.869	200.543.441
DEFICITUL/ PIERDEREA REPORTAT(Ă)	SOLD D (ct. 117)	29	-	-
V. EXCEDENTUL/ PROFITUL SAU	SOLD C (ct. 121)	30	40.511.031	35.728.290
DEFICITUL/ PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR	SOLD D (ct. 121)	31	-	-
Repartizarea excedentului / profitului (ct. 129) (rd.33+34)		32	-	-
Repartizarea excedentului privind activitățile fără 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	200.526.701	236.272.532
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 fără 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	200.526.701	236.272.532

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

F20 - pag. 1

CONTUL PRESCURTAT AL REZULTATULUI EXERCITIULUI

la data de 31.12.2024

Formular 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		31.12.2023	31.12.2024
A	B		
I. Venituri din activitățile fără scop patrimonial-TOTAL , din care:	01	52.186.412	310.872.700
Venituri din subvenții de exploatare, din care:	02	-	-
- finanțări nerambursabile din fonduri publice	03	-	-
Venituri din subvenții pentru investiții	04	7.934	9.493
Venituri din despăgubiri	05	-	-
Venituri din donații, sume sau bunuri primite prin sponsorizare și ajutoare	06	52.178.478	310.863.207
Venituri reprezentând sume pentru sprijinirea organizațiilor cetățenilor aparținând minorităților naționale	07		-
II. Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial - TOTAL (rd. 09 + 12+ 13 + 14 + 15 + 16 + 18 + 19 + 21 + 24 + 27)	08	11.675.381	275.144.410
Cheltuieli privind stocurile (ct. 601 + 602 + 603 + 604 + 605 +606) - total, din care:	09	165.071	203.270
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	10	19.755	21.471
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	11	982	528
Cheltuieli privind prestațiile externe(ct. 611 + 612+613+614+615)	12	77.622	73.560
Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616)	13	128.366	89.165
Cheltuieli de management (ct. 617)	14	-	3.213
Cheltuieli de consultanță (ct. 618)	15	689.736	144.298
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct. 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628) - total, din care:	16	4.010.119	4.486.727
- cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	17	-	24.917
Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate(ct. 635 + 691)	18	15.994	23.302
Cheltuieli cu personalul(ct. 641 + 642 + 645 + 646) - total, din care:	19	2.333.978	2.478.441
- cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646)	20	83.459	68.352
Alte cheltuieli de exploatare (ct. 652+ 653 + 654 + 655 + 656 +657 + 658) - total, din care:	21	2.169.031	264.469.601
- cotizații și contribuții datorate de persoana juridică fără 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	429.327	105.302
- cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct. 665)	25	325.548	105.302
- cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	26	-	-



ASOCIAȚIA DĂRUIEȘTE VIAȚĂ

BILANȚ PRESCURTAT

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

F20 - pag. 2			
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (rd. 28 + 29 + 30)	27	1.656.137	3.067.531
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28	1.656.137	2.979.827
Alte cheltuieli (ct. 6812 + 6813 + 6814 + 6817 + 6818)	29	-	87.704
Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare (ct. 686)	30	-	-
III. Rezultatul activităților fără scop patrimonial			
Excedent (rd. 01 - 07)	31	40.511.031	35.728.290
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	52.186.412	310.872.700
XI. Cheltuieli totale (rd. 07+ 11+15)	42	11.675.381	275.144.410
XII. Rezultatul net al exercițiului			
Excedent / Profit (rd. 18 - 19)	43	40.511.031	35.728.290
Deficit / Pierdere (rd. 19 - 18)	44	-	-

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, 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 a construit primul spital de oncologie și radioterapie pediatrică din România în curtea Spitalului "Marie Curie" din București, cu fonduri exclusiv private ("Spitalul", "Proiectul"). Valoarea totală donată a acestui proiect este de aproximativ 48 milioane EUR, din care 40 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 2024, 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 2024 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 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 nesemnificative.

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 2024 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 2023 și 31 decembrie 2024, au fost după cum urmează:

Moneda	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
RON/USD	4,4958	4,7768
RON/EUR	4,9746	4,9741

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 Investiții financiare pe termen scurt

Investițiile pe termen scurt cuprind depozite bancare pe termen scurt, mai mare de 3 luni atunci când acestea sunt deținute în scop investițional, obligațiuni emise și răscumpărate, valori mobiliare achiziționate pentru a fi revândute 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 beneficiază de scutirea de TVA pentru:

- serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unități spitalicești din rețeaua publică de stat, precum și serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unități spitalicești, prestate către entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de ANAF;
- livrările de echipamente medicale, aparate, dispozitive, articole, accesorii și echipamente de protecție, materiale și consumabile de uz sanitar, destinate în mod normal utilizării în domeniul îngrijirilor de sănătate sau pentru utilizarea de către persoanele cu handicap, precum și adaptarea, repararea, închirierea și leasingul unor astfel de bunuri, efectuate către unități spitalicești din rețeaua publică de stat, precum și cele efectuate către entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de ANAF.

Scutirea de TVA se aplică prin restituirea taxei aferente achizițiilor de bunuri sau servicii efectuate de către Asociație în baza cererilor de restituire a TVA depuse la organele fiscale competente.

Ulterior rambursării TVA de către organele fiscale competente, Asociația trebuie să justifice respectarea destinației sumelor reprezentând TVA restituite de la bugetul de stat cu documente care să ateste achiziția ulterioară de bunuri/servicii conform celor enumerate mai sus.

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 deprecieri 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 2024			31 decembrie 2024		
	Cost	Ajustări deprecieri	Total	Cost	Ajustări deprecieri	Total
Proiecte în derulare	247.722.737	-	247.722.737	24.336.955	-	24.336.955
Materiale consumabile	-	-	-	4.850	-	4.850
Avansuri pentru proiecte	22.782.865	-	22.782.865	5.182.892	-	5.182.892
Total	270.505.602	-	270.505.602	29.524.697	-	29.524.697

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 final la 31 decembrie 2023	Creșteri	Realocări	Cedări	Sold final la 31 decembrie 2024
Marie Curie	244.546.837	40.710.246	106.008	(261.048.805)	24.314.286
Timișoara	-	22.393	-	-	22.393
Elias	3.022.516	11.741	-	(3.034.257)	-
Piatra Neamț	-	-	47.114	(47.114)	-
Marius Nasta	153.122	-	(153.122)	-	-
Altele	262	276	-	(262)	276
Total	247.722.737	40.744.656	-	(264.130.438)	24.336.955

- (1) În cursul exercițiului financiar curent, Asociația a finalizat donația către beneficiarul final a primului spital de oncologie și radioterapie pentru copiii diagnosticați cu cancer din România în curtea spitalului "Marie Curie" din București. Valoarea totală a proiectului este de aproximativ 48 milioane EUR, din care 40 milioane EUR sunt costurile aferente construcției și 8 milioane EUR pentru echipamente.

În aceeași perioadă, Asociația a demarat construcția Campusului Medical Pediatric este o continuare a proiectului Marie Curie, ce are ca scop asigurarea accesului la condiții de tratament moderne tuturor copiilor-pacienți, părinților lor și cadrelor medicale din spitalului "Marie Curie" din București.

Principalele aditii din cursul anului 2024 se referă la achiziția de echipamente medicale și servicii legate de acestea.

3.2 Avansuri pentru proiecte

Avansurile plătite se referă la proiectul Marie Curie și reprezintă în principal avansuri pentru servicii de proiectare – extindere Campus Medical.

4. Creanțe

	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
Sume de încasat în contul donațiilor transmise prin SMS	4.474.611	5.043.413
TVA de recuperat de la stat pentru clădiri și echipamente medicale donate	7.548.332	8.000.451
Alte creanțe	171.916	54.475
Total	12.194.859	13.098.339

În cursul exercițiului financiar curent, Asociația a solicitat TVA pentru rambursare în valoare de 10.301.299 lei, suma fiind încasată integral de la stat, după cum urmează: 7.656.663 lei au fost încasați în cursul anului 2024, diferența de 2.644.716 lei fiind încasată la începutul anului 2025.

Din soldul de la 31 decembrie 2024 aferent TVA de recuperat, 2.644.716 lei reprezintă TVA solicitat la rambursare, diferența de 5.355.755 lei reprezentând TVA ce va fi solicitat la

rambursare în perioadele următoare, pe măsură ce vor fi făcute donațiile către beneficiarii finali care sunt eligibile pentru recuperarea TVA aferentă achizițiilor inițiale.

5. Investiții pe termen scurt

		Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
Cont investiții BT Asset Management SAI	(1)	83.918.998	96.421.018
Cont investiții SAI Erste Asset Management SA	(1)	3.935.887	26.401.034
Depozite negociate la termen		20.361.459	71.161.163
Total		108.216.344	193.983.215

(1) 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 2024	Achiziții	Vânzări și transferuri	Creștere de valoare	Sold la 31 decembrie 2024
BT Asset Management SAI	83.918.998	24.440.824	16.166.639	4.227.835	96.421.018
SAI Erste Asset Management	3.935.887	22.488.050	1.247.367	1.224.464	26.401.034
Total	87.854.885	46.928.874	17.414.006	5.452.299	122.822.052

6. Casa și conturi la bănci

	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
Conturi la bănci în lei	30.025.617	31.083.107
Conturi la bănci în devize	19.773.889	3.162.256
Casa în lei	12.138	8.555
Casa în devize	3.198	466
Total	49.814.842	34.254.384

7. Datorii

	Sold la 1 ianuarie 2024	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 1 ianuarie 2024		
		Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Datorii comerciale	19.750.244	19.750.244	-	-
Salarii și datorii asimilate	299.255	299.255	-	-
Creditori diverși	264.551	264.551	-	-
Garanții de bună execuție	2.430.377	-	2.430.377	-
Total	22.744.427	20.314.050	2.430.377	-

	Sold la 31 decembrie 2024	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31 decembrie 2024		
		Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Datorii comerciale	5.979.556	5.979.556	-	-
Salarii și datorii asimilate	366.550	366.550	-	-
Creditori diverși	7.365	7.365	-	-
Garanții de bună execuție	2.513.867	-	2.513.867	-
Total	8.867.338	6.353.471	2.513.867	-

8. Venituri în avans

Soldul veniturilor în avans înregistrate la 31 decembrie 2024, respectiv la 31 decembrie 2023, este detaliat la nivel de proiect după cum urmează:

	Sold la 1 ianuarie 2024	Sume la 1 ianuarie 2024 de reluat într-o perioadă	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Proiectul Marie Curie (1)	217.462.598	217.462.598	-
Proiectul Elias	2.000.000	2.000.000	-
Total	219.462.598	219.462.598	-

	Sold la 31 decembrie 2024	Sume la 31 decembrie 2024 de reluat într-o perioadă	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Proiectul Marie Curie (1)	25.447.825	1.061.845	24.385.980
Proiectul Mol	487.625	487.625	-
Total	25.935.450	1.549.470	24.385.980

Tabelul de mișcare al veniturilor în avans pentru anul 2024 este după cum urmează:

	Sold la 1 ianuarie 2024	Creșteri în 2024	Corecții în 2024	Reluări la venituri în 2024	Sold la 31 decembrie 2024
Marie Curie (1)	217.462.598	41.641.648	-	233.656.421	25.447.825
Proiectul Elias	2.000.000	-	-	2.000.000	-
Proiectul Mol	-	497.610	-	9.985	487.625
Total	219.462.598	42.139.258	-	235.666.406	25.935.450

(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 spitalul Marie Curie și care au fost recunoscute ca venituri în avans au fost descărcate la venituri din donații la momentul finalizării proiectului și donării sale către beneficiarul final, în lunile martie-aprilie 2024.

Recunoașterea de venituri în avans aferente donațiilor și sponsorizărilor pentru proiectul Marie Curie au fost împărțite astfel:

- cele din perioada ianuarie-aprilie 2024 au fost alocate pentru Spitalul Marie Curie
- începând cu luna mai 2024, donațiile sunt alocate pentru Campusul Medical Marie Curie

La data de 31 decembrie 2024, veniturile în avans care vor fi reluate la venituri într-o perioadă mai mare de un an se referă la Campusul Medical Marie Curie.

9. Capital și rezerve

	Sold la 1 ianuarie 2024	Creșteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2024
		Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	
Capital	801	-	-	-	-	801
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat	154.144.493	40.511.031	40.511.031	-	-	194.655.524
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	5.870.376	17.541	-	-	-	5.887.917
Rezultatul net al exercițiului financiar	40.511.031	35.728.290		40.511.031	40.511.031	35.728.290
Total	200.526.701	76.256.862	40.511.031	40.511.031	40.511.031	236.272.532

9.1 Structura asociațiilor

Asociați	Sold la 1 ianuarie 2024	%	Sold la 31 decembrie 2024	%
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 2024, Asociația a înregistrat un excedent de 35.728.290 lei (31 decembrie 2023: excedent de 40.511.031 lei).

10. Venituri

	2023	2024
Donații și sponsorizări	40.444.835	6.470.303
Redirecționare impozit pe venit	5.993.047	62.143.999
Reluare la venituri a sumelor recunoscute inițial ca venituri în avans	6.668	235.666.406
Altele	17.526	25.243
Subtotal venituri operaționale	46.462.076	304.305.951

Venituri din dobânzi și investiții financiare	5.294.743	6.513.377
Venituri din diferențe de curs valutar	429.593	53.372
Subtotal venituri financiare	5.724.336	6.566.749
Total venituri	52.186.412	310.872.700

11. Cheltuieli cu personalul

	2023	2024
Cheltuieli cu salariile personalului	2.250.749	2.410.089
Contribuții pentru pensiile facultative	32.343	14.104
Contribuția asigurătoare de muncă	50.886	54.248
Total	2.333.978	2.478.441
Număr mediu de angajați	9	10

12. Alte cheltuieli de exploatare

	2023	2024
Costul proiectelor donate către beneficiari (1)	2.169.031	264.130.437
Costul altor donații, sponsorizări, mecenate	-	285.794
Servicii prestate de terți (2)	3.756.457	3.985.512
Reclama, publicitate, protocol	37.792	111.782
Transport și deplasări	185.345	328.890
Alte cheltuieli	30.525	113.913
Total	6.179.150	268.956.328

(1) În cursul anului 2024, Asociația a donat către beneficiarii finali o serie de proiecte, între care principala donație a fost Spitalul Marie Curie, în valoare totală de 242.453.058 lei

(2) Principalele servicii prestate de terți au fost:

	2023	2024
Costurile aferente donațiilor prin SMS	1.856.803	1.988.384
Costurile aferente donațiilor prin card bancar	217.113	235.859
Servicii prestate pentru Marie Curie	-	780.613
Servicii de consultanță, design, PR, cercetare	730.934	371.672
Servicii de contabilitate, audit, avocați	390.609	381.015
Servicii de curierat	12.620	7.016
Alte servicii	548.378	220.953
Total	3.756.457	3.985.512

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.

	2023	2024
SMS-uri primite	1.361.300	1.322.704
Valoarea brută aferentă SMS-urilor primite	13.794.210	20.064.068
Costuri operaționale	1.722.083	1.988.384

13. Contingente 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 2024, Asociația a primit garanții de bună execuție pentru lucrările efectuate de furnizori în valoare de 2.513.867 lei (31 decembrie 2023: 2.430.377 lei).

13.4 Angajamente acordate

Conform mecanismului de recuperare a TVA pentru achizițiile eligibile reprezentând construcții și echipamente medicale la momentul donației către unitățile spitalicești de stat, Asociația are obligația de a utiliza întregul TVA recuperat pentru a efectua alte achiziții de aceeași natură care să fie ulterior donate către unitățile spitalicești de stat.

La data de 31 decembrie 2024, Asociația avea o sumă încasată prin mecanismul de recuperare a TVA în valoare de 7.656.663 lei.

14. Evenimente ulterioare

În cursul anului 2025, în contextul extinderii aplicabilității mecanismului de recuperare a TVA pentru achizițiile eligibile aferente investițiilor efectuate anterior datei de 11 iunie 2023, corespunzătoare donațiilor realizate ulterior acestei date, Asociația a solicitat pentru rambursare și a încasat de la stat integral suma de 27.232.312 lei. Având în vedere că rambursarea TVA se referă la donații către beneficiarii finali care, la momentul respectiv, au fost făcute pentru o valoare care includea TVA (neexistând la acel moment legislația privind mecanismul de recuperare TVA), suma astfel recuperată a fost recunoscută în cursul anului 2025 ca un venit în avans, aferent obligației de a utiliza suma încasată pentru achiziții eligibile viitoare, care vor fi donate către unitățile spitalicești de stat.

La data întocmirii situațiilor financiare, se află în curs de implementare un proiect de ordonanță de urgență pentru modificarea codului fiscal, care ar urma să abroge mecanismul de recuperare a TVA. Suma care a fost recunoscută la 31 decembrie 2024 ca TVA de recuperat de la stat și care se estimează că nu va mai putea fi recuperată după momentul intrării în vigoare a unei astfel de modificări legislative este de 982.117 lei, fiind aferentă proiectului Campusul Medical Marie Curie. La momentul intrării în vigoare a acestei modificări legislative, toate sumele recunoscute în baza mecanismului de recuperare a TVA aflat în vigoare și care nu vor putea fi donate către beneficiarii finali în termenul legal care să permită recuperarea TVA, vor fi reclasificate din creanțe în proiecte în curs, devenind parte a valorii donației către beneficiarii finali.

Administrator,

Numele și prenumele

USCATU CARMEN MIHAELA



Semnătura

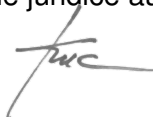
Întocmit,

Numele și prenumele

KG AUDIT & ACCOUNTING SRL

Calitatea

22 - Persoane juridice autorizate, membre CECCAR



Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional 1864