



Pál-Antal Ildikó

Statyvszghák és Ellyvszghákó Iroda • Cabinet de Audit Financier et Expertiza Contabilă

Căminul János-utca 11-13/B
Munkacs Cs. St. László 40/1
Cod Postal 510140
Autonoma CELEXAR 7226/1996

FUNDAȚIA COMUNITARĂ COVASNA – HÁROMSZÉKI KÖZÖSSÉGI ALAPITVÁNY
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2015

Întocmite în conformitate cu cerințele O.M.P.F. 1969/2007,
pentru aprobarea Reglementarilor simplificate armonizate cu directivele europene

Cuprins

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT.....	3
FORMULAR 10 BILANȚ.....	5
FORMULAR 20 CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI.....	7
FORMULAR 21 REPARTIZAREA REZULTATULUI EXERCITIULUI FINANCIAR.....	9
FORMULAR 25 SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE PENTRU ACTIVITĂȚILE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL la data de 31.12.2015.....	10
FORMULAR 26 SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE PENTRU ACTIVITĂȚILE ECONOMICE la data de 31.12.2015.....	11
NOTA 1 - ACTIVE IMOBILIZATE PRIVIND ACTIVITĂȚILE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL.....	12
NOTA 1.1 - ACTIVE IMOBILIZATE PRIVIND ACTIVITĂȚILE ECONOMICE.....	13
NOTA 2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI.....	14
NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI.....	14
NOTA 4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE.....	14
NOTA 5 . ANALIZA REZULTATULUI EXERCITIULUI PRIVIND VENITURILE CU DESTINAȚIE SPECIALA DIN APLICAREA TIMBRULUI.....	15
NOTA 6. SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI A DATORIILOR.....	15
NOTA 7. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE.....	16
NOTA 8. FONDATORI, MEMBRII, CONDUCEREA, INFORMATII PRIVIND SALARIATI.....	17
NOTA 9. ALTE INFORMAȚII.....	18
NOTA 10. CASA ȘI CONTURI LA BANCĂ.....	19
NOTA 11. STOCURI.....	20



Pál-Antal Ildikó

Rőviszsgáló és Könyvvizsgáló Iroda • Camera de Audit Financiar și Expertiză Contabilă

Colentina, Sectorul 16 al orașului
Mentana-Calea, Str. Șeloni nr.3
Căp. Poștă: 50030
Autoritate CECCAR 72501/196

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CĂTRE
CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE
FUNDAȚIA COMUNITARĂ COVASNA – HÁROMSZÉKI KÖZÖSSÉGI ALAPITVÁNY**

Raport asupra situațiilor financiare întocmite pentru anul 2015:

Am auditat situațiile financiare anuale pentru anul 2015 anexate ale fundației **FUNDAȚIA COMUNITARĂ COVASNA – HÁROMSZÉKI KÖZÖSSÉGI ALAPITVÁNY (HKA)** care cuprind bilanțul contabil, contul al rezultatului exercițiului, repartizarea rezultatului exercițiului financiar, situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial, situația activelor imobilizate pentru activitățile economice precum și alte note explicative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

Anul	Total active (RON)	Total capitaluri proprii (RON)	Rezultatul net (RON)
31 dec 2015	456.471	441.529	17.704

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare:

1. Conducerea Fundației răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1969/2007 cu modificările și completările ulterioare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudelor sau erorilor; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului:

2. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.
3. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probei de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudelor sau erorilor. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Fundației pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Fundației. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

4. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Opinia fără rezerve

5. În opinia noastră, situațiile financiare a fundației FUNDATIA COMUNITARA COVASNA - HÁROMSZÉKI KÖZÖSSÉGI ALAPITVÁNY la 31 decembrie 2015 au fost întocmite de o manieră adecvată, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1969/2007 cu modificările și completările ulterioare.

Alte aspecte

6. Fără a exprima rezerve suplimentare asupra situațiilor financiare atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

Acest raport este adresat exclusiv membrilor Fundației în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta membrilor Fundației acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsură permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de membri Fundației și de membri acestora, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

7. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în 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. 1969/2007 cu modificările ulterioare.

Raport asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1969/2007, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordanțe cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Cabinet de auditor financiar Pál-Antal Hidikó
Înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din România
Cu nr. 728/2001

Miercuri Ciuc, 12 aprilie 2016



Entitatea: FUNDAȚIA COMUNITARĂ COVASNA – HÁROMSZÉKI KÖZÖSSÉGI ALAPITVÁNY
 Adresa: Jud. Covasna, Loc. Sfântu Gheorghe, str. Ciucului nr. 47
 Cod unic de înregistrare: 27674390
 Forma juridică: Fundație
 Activități fără scop patrimonial
 Cod clasa CAEN: 9499 Activ. Altor org. n.e.a.
 Activități economice sau financiare
 Cod clasa CAEN: 7311 Activități ale agenților de publicitate

FORMULAR 10 BILANT

Bilanț
 la data de 31.12.2015

-RON-

Denumirea elementului	Nr. Rd.	Sold la :		Nota
		01.01.2015	31.12.2015	
A	B	1	2	
A. ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02 + 05 + 08)	1	12.457	11.997	1)
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (rd. 03 + 04)	2	0		
- privind activitățile fără scop patrimonial	3	0		
- privind activitățile economice	4	0		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (rd. 06 + 07)	5	12.457	11.997	
- privind activitățile fără scop patrimonial	6	11.000	11.000	
- privind activitățile economice	7	1.457	997	
III. IMOBILIZARI FINANCIARE (ct. 261+263+265+267-296)	8	0		
B. ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 10+11+12+13)	9	420.401	422.474	
I. STOCURI	10	0	30.203	12)
II. CREANȚE	11	60.987	6.260	9)
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT	12	0	0	
IV. CASA SI CONTURI LA BANCİ	13	350.414	386.011	11)
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	14	0	22.000	
D. DATORII SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	15	9.033	14.942	9)
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 09+14-15-22)	16	411.368	429.332	
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 01+16-21)	17	423.825	441.529	
G. DATORII SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	18	0	0	
H. PROVIZIOANE PENTRU RİSCURI SI CHELTUIELI	19	0	0	
I. VENITURI ÎN AVANS (rd. 21+22)	20	0	0	
- subvenții pentru investiții	21	0	0	
- veniturii înregistrate în avans	22	0	0	
J. CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 24+25+26+27-28+41-42-49)	23	423.825	441.529	
I. CAPITAL)	24	60.000	60.000	
II. REZERVE DIN REEVALUARE	25	0	0	
III. REZERVE	26	0	0	
IV. EXCEDENTUL/ PROFITUL SAU SOLD C rd. (29+31+33+35+37+39) - (30+32+34+36+38+40)	27	160.465	363.825	
DEFICITUL/ PIERDEREA REPORTAT(A) SOLD D rd. (30+32+34+36+38+40) - (29+31+33+35+37+39)	28	0	0	
Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau SOLD C (ct. 1171.01)	29	0	0	
deficitul necoperit privind activitățile fără scop patrimonial SOLD D (ct. 1171.01)	30	129.561	123.352	
Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau SOLD C (ct. 1171.02)	31	0	0	
deficitul necoperit privind activitățile cu destinație speculă SOLD D (ct. 1171.02)	32	0	0	

Rezultatul raportat reprezentând profitul nerepartizat sau SOLD C (ct. 1172)	33	30.904	40.473
pierderea necoperită privind activitățile economice SOLD D (ct. 1172)	34	0	0
Rezultatul raportat provenit din corectarea erorilor contabile SOLD C (ct. 1174)	35	0	0
privind activitățile fără scop patrimonial ****) SOLD D (ct. 1174)	36	0	0
Rezultatul raportat provenit din corectarea erorilor contabile SOLD C (ct. 1174)	37	0	0
privind activitățile cu destinație specială ****) SOLD D (ct. 1174)	38	0	0
Rezultatul raportat provenit din corectarea erorilor contabile SOLD C (ct. 1174)	39	0	0
privind activitățile economice ****) SOLD D (ct. 1174)	40	0	0
V. EXCEDENTUL/ PROFITUL, EXERCITIULUI FINANCIAR SOLD C (ct.121) (rd.43+45+47) - (44+46+48)	41	203.360	17.704
SAU DEFICITUL/ PIERDEREA, EXERCITIULUI FINANCIAR SOLD D (ct.171) (rd.44+46+48) - (43+45+47)	42		
Excedent privind activitățile fără scop patrimonial sau SOLD C (ct.1211.01)	43	193.791	16.377
Deficit privind activitățile fără scop patrimonial SOLD D (ct.1211.01)	44		
Excedent privind activitățile cu destinație specială sau SOLD C (ct.1211.02)	45		
Deficit privind activitățile cu destinație specială SOLD D (ct.1211.02)	46		
Profit privind activitățile economice sau SOLD C (ct.1212)	47	9.569	1.327
Pierdere privind activitățile economice SOLD D (ct.1212)	48		
REPARTIZAREA EXCEDENTULUI/ PROFITULUI (ct.129) (rd.50+51)	49		
Repartizarea excedentului privind activitățile fără scop patrimonial (ct.1291.01)	50		
Repartizarea profitului privind activitățile economice (ct.1292)	51		
FONDUL social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.) (ct.113)	52		
FONDUL pentru ajutor în caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.) (ct.114)	53		
FONDUL de rulment al membrilor Asociațiilor de proprietari (ct.115)	54		
ALTE FONDURI privind activitățile fără scop patrimonial (ct.116)	55		
CAPITALURI - TOTAL (rd.23+52+53+54+55)	56	423.825	441.529

FORMULAR 20 CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI

Contul rezultatului exercițiului la 31.12.2015

Formular 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Prevederi anuale	Exercițiul financiar		Nota
			31.12.2014	31.12.2015	
A	B	1	2	3	
I. Venituri din activitățile fără scop patrimonial - TOTAL (rd. 02 la 16)	1	264.000	412.700	258.670	
Venituri din cotizațiile membrilor și contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților (ct. 731)	2	27.000	2.113	26.860	
Venituri din taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare (ct.732)	3				
Venituri din donații (ct.7331)	4	30.000	40.468	25.442	
Venituri din sumele sau bunurile primite prin sponsorizare (ct.7332)	5	40.000	248.697	37.570	
Venituri din dobânzile obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial (ct.7341)	6		0	0	
Venituri din dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial (ct.7342)	7		0	0	
Venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole (ct.735)	8		0	0	
Resurse obținute de la bugetul de stat și / sau de la bugetele locale și subvenții pentru venituri (ct.736)	9	2.000	0	3.975	
Venituri din acțiuni ocazionale, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare (ct. 737)	10		0	0	
Venituri rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea persoanelor juridice fără scop patrimonial, altele decât cele care sunt sau au fost folosite în activitatea economică (ct.738)	11		0	0	
Venituri din coco-părți primite potrivit statutului (ct.7391)	12		0	0	
Ajutoare și împrumuturi nerambursabile din parte și din străinătate și subvenții pentru venituri (ct.7392)	13	165.000	103.612	164.823	
Venituri din despăgubiri de asigurare - pagube și din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare (ct.7393)	14		0		
Venituri din diferențe de curs valutar rezultate din activitățile fără scop patrimonial, venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind valoarea de exploatare, venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare, venituri obținute din vinz, taxe și penalități sportive sau din participarea la competiții și demonstrații sportive și venituri obținute din reclamă și publicitate potrivit legislației în vigoare (ct.7394+7395+7396 +7397+7398)	15		0		
Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial (ct.7399)	16	-	17.814		
II. Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial - TOTAL (rd.18+19+20+21+22+23+24+25+28+31+32)	17	234.900	218.909	242.293	
Cheltuieli privind stocurile (conturi din grupa 60)	18	30.000	23.291	26.158	
Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți (conturi din grupa 61)	19	2.600	3.916	2.582	
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (conturi din grupa 62) - total, din care:	20	50.000	76.509	48.112	
- cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	21		5.703	4.773	
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	22	300	195	234	
Cheltuieli cu personalul (conturi din grupe 64) -total, din care:	23	50.000	45.849	54.414	
- cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	24	9.500	8.775	10.402	
Alte cheltuieli de exploatare (conturi din grupa 65) - total, din care:	25	102.000	69.149	110.793	
- cotizații și contribuții datorate de persoana juridică fără scop patrimonial (ct. 655)	26	200	200	200	
- ajutoare și împrumuturi nerambursabile transferate altor persoane juridice fără scop patrimonial (ct. 657)	27	100.000	63.254	110.593	
Cheltuieli financiare (conturi din grupa 66) - total, din care:	28				
- cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct.665)	29		5.703		
- cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	30				
Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare (ct. 671)	31				
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (conturi din grupa 68) (rd.33+34) - total, din care:	32				
- cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere (ct. 681)	33				
- cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare (ct. 686)	34				
III. Rezultatul activităților fără scop patrimonial					
Excedent (rd. 01 - 17)	35	29.100	193.791	16.377	

Deficit (rd. 17 - 01)	36			
IV. Venituri din activitățile cu destinație specială - TOTAL	37			
V. Cheltuieli privind activitățile cu destinație specială - TOTAL	38			
VI. Rezultatul activităților cu destinație specială				
Excedent (rd. 37 - 38)	39	0	0	0
Deficit (rd. 38 - 37)	40			
VII. Venituri din activitățile economice - TOTAL (rd. 42+44-45+46+47+48+49+52+53)	41	160.000	190.730	153.043
Cifra de afaceri (conturi din grupa 70) - total, din care:	42	160.000	189.225	147.009
- venituri din vânzarea mărfurilor (ct.707)	43			
Variatia stocurilor (ct.711) Sold C	44			
Variatia stocurilor (ct.711) Sold D	45			
Venituri din producția de imobilizări (conturi din grupa 72)	46			
Venituri din subvenții de exploatare (ct.741)	47			
Alte venituri din exploatare (conturi din grupa 75)	48		1.505	
Venituri financiare (conturi din grupa 76) - total, din care:	49			6.034
- venituri din diferențe de curs valutar (ct.765)	50			4.061
- venituri din dobânzi (ct.766)	51	1.500		1.973
Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare (ct. 771)	52			
Venituri din provizioane și ajutări pentru depreciere sau pierdere de valoare (conturi din grupa 78)	53			
VIII. Cheltuieli privind activitățile economice - TOTAL (rd. 55+57+58+60+61+63+64+67+68+71)	54	149.960	181.161	151.716
Cheltuieli privind stocurile (conturi din grupa 60) - total, din care:	55	10.000	85.080	10.120
- cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	56			
Cheltuieli cu licențele și serviciile executate de terți (conturi din grupa 61)	57	12.500	5.124	10.369
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (conturi din grupa 62) - total, din care:	58	23.000	9.791	20.251
- cheltuieli cu colaboratorii (ct.621)	59			
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	60		0	27
Cheltuieli cu personalul (conturi din grupa 64) -total, din care:	61	80.000	60.220	85.846
- cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	62	14.500	13.167	15.605
Alte cheltuieli de exploatare (conturi din grupa 65)	63	22.000	20.486	21.243
Cheltuieli financiare (conturi din grupa 66) - total, din care:	64			1.400
- cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct. 665)	65		0	1.400
- cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	66			
Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare (ct. 671)	67			
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajutările pentru depreciere sau pierdere de valoare (conturi din grupa 68) (rd.69+70) - total, din care :	68	460	460	460
- cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajutările pentru depreciere (ct. 681)	69	460	460	460
- cheltuieli financiare privind amortizările și ajutările pentru pierdere de valoare (ct. 686)	70			
Cheltuieli cu impozitul pe profit (ct. 691)	71			
IX. Rezultatul activităților economice				
Profit (rd. 41-54)	72	10.040	9.569	1.327
Pierdere (rd. 54 - 41)	73			
X. Venituri totale (rd. 01+37+41)	74	424.000	603.430	411.713
XI. Cheltuieli totale (rd. 17+38+54)	75	384.860	400.070	394.009
XII. Excedent/Profit (rd. 74 - 75)	76	39.140	203.360	17.704
Deficit/Pierdere (rd. 75 - 74)	77	0	0	

FORMULAR 21 REPARTIZAREA REZULTATULUI EXERCITIULUI FINANCIAR

Repartizarea rezultatului exercițiului financiar
la 31.12.2015

-RON-

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercitiul financiar		
		activitati fara scop patrimonial	activitati destinate speciale	activitati economice
Excedent/ Profit net de repartizat (rd.02- la 04)	01	0	X	0
- rezerva legala	02		X	
- acoperirea deficitului/ pierderii contabil(e)	03		X	
- alte repartizari prevazute de lege	04		X	
Excedent/ Profit nerepartizat	05	16.377		1.327
TOTAL DE CONTROL (rd.01+05)	06	16.377		1.327

FORMULAR 25 SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE PENTRU ACTIVITĂȚILE FĂRĂ
SCOP PATRIMONIAL la data de 31.12.2015

Formular 25

-RON-

Elemente de active	Nr. rd.	VALOARE BRUTA				
		Sold la 01 Ianuarie	Cresteri	Reduceri		Sold la 31 decembrie (col.5-1+2-3)
				Total	Din care: daune, membrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+16)	01	14.921		0		14.921
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02	1.956	0	0	X	1.956
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03	431			X	431
Concesii, brevete, licențe, mărci comerciale si alte drepturi si valori similare	04	1.525			X	1.525
Alte imobilizari necorporale	05				X	
Imobilizari necorporale in curs	06				X	
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 15)	07	12.965		0		12.965
Terenuri si amenajari de terenuri	08					
Constructii	09					
Echipeamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10	1.965				1.965
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	11					
Mijloace de transport	12					
Animale si plantatii	13					
Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale	14					
Imobilizari corporale in curs	15	11.000				11.000
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	16				X	

Elemente de active	Nr. rd.	DEPRECIERI (amortizare si ajustari)			
		Sold la 01 Ianuarie	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului	Reduceri sau reluari	Sold la 31 decembrie (col.9-6+7-8)
A	B	6	7	8	9
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+16)	01	3.921		0	3.921
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02	1.956		0	1.956
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03	431			431
Concesii, brevete, licențe, mărci comerciale si alte drepturi si valori similare	04	1.525			1.525
Alte imobilizari necorporale	05	0			0
Imobilizari necorporale in curs	06	0			0
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 15)	07	1.965		0	1.965
Terenuri si amenajari de terenuri	08	0			0
Constructii	09	0			0
Echipeamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10	1.965			1.965
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	11	0			0
Mijloace de transport	12	0			0
Animale si plantatii	13	0			0
Mobilier, aparatura birotica, echip. de protectie si alte active corporale	14	0			0
Imobilizari corporale in curs	15	0			0
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	16	0			0

FORMULAR 26 SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE PENTRU ACTIVITĂȚILE ECONOMICE la data de 31.12.2015

Formular 26

- RON -

Elemente de active	Nr. rd.	VALOARE BRUTA				
		Sold la 01 ianuarie	Cresteri	Reduceri		Sold la 31 decembrie (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07+07+16)	01	2.300				2.300
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02	0			X	0
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03	0			X	0
Concesiuni, brevete, licente, marea comerciale si alte drepturi si valori similare	04	0			X	0
Alte immobilizari necorporale	05	0			X	0
Immobilizari necorporale in curs	06	0			X	0
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 15)	07	2.300			0	2.300
Terenuri si amenajari de terenuri	08	0				0
Constructii	09	0				0
Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10	0				0
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	11	0				0
Mijloace de transport	12	0				0
Animale si plantatii	13	0				0
Mobilier, aparatura birou, echipamente de protectie si alte active corporale	14	2.300				2.300
Immobilizari corporale in curs	15	0				0
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	16				X	

Elemente de active	Nr. rd.	DEPRECIERI (amortizare si ajustari)			
		Sold la 01 ianuarie	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului	Reduceri sau reluari	Sold la 31 decembrie (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+16)	01	843	460	0	1.303
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02	0	0	0	
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03	0			
Concesiuni, brevete, licente, marea comerciale si alte drepturi si valori similare	04	0			
Alte immobilizari necorporale	05	0			
Immobilizari necorporale in curs	06	0			
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 15)	07	843	460	0	1.303
Terenuri si amenajari de terenuri	08	0			
Constructii	09	0			
Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10	0			
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	11	0			
Mijloace de transport	12	0			
Animale si plantatii	13	0			
Mobilier, aparatura birou, echipamente de protectie si alte active corporale	14	843	460	0	1.303
Immobilizari corporale in curs	15	0			
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	16				

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015

NOTA 1 - ACTIVE IMOBILIZATE PRIVIND ACTIVITĂȚILE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL

Descriere	Imobilizări necorporale		TOTAL imobilizări necorporale	Imobilizări Corpurale				TOTAL imobilizări corporale	Avansuri și imobilizări în curs	Imobilizări financiare	TOTAL Active Imobilizate
	Imobilizări necorporale (*)	Avansuri și imob. necorp în curs		Terenuri și construcții	Instalații tehnice, mijloace de transport (**)	Mobilier și aparatură biroală	TOTAL imobilizări corporale				
Valoare brută											
La 31.12.2014	1.956		1.956					11.000	0	12.956	
Introducere											
Ieșiri											
La 31.12.2015	1.956		1.956	0	0	0	0	11.000	0	12.956	
Amortizare											
La 31.12.2014	1.956		1.956					0	0	1.956	
În perioada									0	0	
Ieșiri / Reduceri									0	0	
La 31.12.2015	1.956		1.956	0	0	0	0	0	0	1.956	
Valoare netă											
La 31.12.2014	0		0					0	11.000	11.000	
La 31.12.2015	0		0	0	0	0	0	0	11.000	11.000	

NOTA I.1 - ACTIVE IMOBILIZATE PRIVIND ACTIVITĂȚILE ECONOMICE

Descriere	Imobilizări necorporale		TOTAL imobilizări necorporale	Imobilizări Corporeale				Avansuri și imobilizări în curs	TOTAL imobilizări corporeale	Imobilizări financiare	TOTAL Active Imobilizate
	Imobilizări necorporale (*)	Avansuri și mob. necorp. în curs		Terenuri și construcții	Instalații tehnice, mijloace de transport (**)	Mobilier și aparatură birotică					
Valoare brută											
La 31.12.2014	0	0	0	1.965	2.300			4.265		4.265	
Întrări											
Ieșiri											
La 31.12.2015	0	0	0	1.965	2.300			4.265	0	4.265	
Amortizate	0	0	0								
La 31.12.2014				1.965	843			2.808		2.808	
În perioada					460			460		460	
Ieșiri / Rebușări								0		0	
La 31.12.2015	0	0	0	1.965	1.303			3.268	0	3.268	
Valoare netă											
La 31.12.2014	0		0	0	1.457			1.457	0	1.457	
La 31.12.2015	0		0	0	997			997	0	997	

NOTA 2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la începutul exercițiului financiar (RON)	Transferuri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar (RON)
		În cont	Din cont	
	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane pentru litigii	-	-	-	-
Provizioane pentru garanții	-	-	-	-
Alte provizioane	-	-	-	-
Total	-	-	-	-

NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI

Destinația profitului	Activități fără scop patrimonial	Activități economice
	12/31/2015	12/31/2015
Profit net de repartizat:	0	0
- rezerva legală	0	0
- acoperirea pierderii contabile	0	0
- dividende	0	0
- alte repartizări	0	0
Profit nerepartizat	16.377	1.327

În anul 2015 Fundația a înregistrat excedent privind activitățile fără scop patrimonial în valoare de 16.377 lei, mai redus comparativ cu anul 2014 în care a înregistrat un excedent de 193.791 lei.

Fundația până la finele anului 2015 a realizat profit din activitățile economice în valoare totală de 1.327 lei, mai redus față de cel realizat în anul precedent de 9.569 lei.

NOTA 4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar curent
	(RON)	(RON)
1. Cifra de afaceri netă	189.225	147.009
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	181.161	150.316
3. Cheltuielile activității de bază	97.142	103.246
4. Cheltuielile activităților auxiliare	-	-
5. Cheltuielile indirecte de producție	84.019	47.070
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	8.064	-3.307
7. Cheltuielile de desfacere	-	-
8. Cheltuieli generale de administrație	-	-
9. Alte venituri din exploatare	1.505	-
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	9.569	-3.307

Fundația a desfășurat activități economice, respectiv activități ale agenților de publicitate.

NOTA 5. ANALIZA REZULTATULUI EXERCITIULUI PRIVIND VENITURILE CU DESTINAȚIE SPECIALĂ DIN APLICAREA TIMBRULUI

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Plati	Disponibil la sf. anului
A	B	1	2
VENITURI - TOTAL	1		
CHELTUIELI - TOTAL (rd. 03 la 15), din care pentru:	2	0	0
• sustinerea unor proiecte culturale de interes national	3		
• participarea la concursuri de interpretare si creatie in tara si in strainatate	4		
• promovarea unor actiuni cu participarea romanilor de peste hotare	5		
• sustinerea si protejarea artei cinematografice, teatrale si muzicale	6		
• completarea fondurilor destinate sustinerii activitatii tinerilor creatori, interpreti si executanti	7		
• sprijinirea materiala a creatorilor, interpretilor si executantilor pensionari	8		
• sprijinirea materiala a revistelor de specialitate apartinand uniunilor de creatie	9		
• sprijinirea inscrierii in circuitul national si international a operelor artistice de valoare	10		
• cinstitrea si perpetuarea memoriei personalitatilor culturii romanesti si ale minoritatilor nationale, atat in tara, cat si in strainatate	11		
• punerea in valoare a patrimoniului folcloric si etnografic din Romania	12		
• sustinerea financiara a spectacolelor in care sunt prezentate opere de creatie si caror autori sunt romani sau reprezentanti ai minoritatilor nationale din Romania	13		
• sustinerea financiara a premiilor acordate creatorilor si interpretilor	14		
• cheltuieli de functionare a organismului financiar, dupa caz	15		
EXCEDENT (rd. 01 - 02)	16	0	0
DEFICIT (rd. 02 - 01)	17		

Fundația nu a realizat venituri cu destinație specială din aplicarea timbrului.

NOTA 6. SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI A DATORIILOR

Situația datoriilor este prezentată mai jos:

-RON-

Creațe	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Clienți (*)	145	145	-
Ajustări pentru deprecierea creațelor - clienți	0		
Furnizori debitori	0	0	
Personal și asigurări sociale	0		
Total creațe față de stat	0		
- impozit pe profit	0	0	
- asigurări sociale	4.158	4.158	
Total creațe față de asociații și grupuri	0		
- decontări cu asociații privind capitalul	0		
- grupuri și alte conturi cu asociații	0		
Debitori diverși	1.957	1.957	
Alte creațe			
TOTAL	6.260	6.260	-

(*) La clienți sunt evidențiate analitic creanțele față de clienții activității economice. Principala client în anul 2015 a fost Bertis SRL. La sfârșitul anului 2015 clienții neincasați au următoarea componență:

- OTP Bank SA 144,51 lei.

Situația datoriilor este prezentată mai jos:

-RON-

Datorii	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (RON)	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1-5 an	Peste 5 ani
Furnizori (*)	3.825	3.825		
Furnizori-facturi nesolite	0			
Clienți creditori	0			
Salarii personal și alte datorii cu pers.	5.477	5.477		
Total datorii față de stat	5.194	5.194		
- taxa pe valoarea adăugată	0	0		
- contribuții salariale	3.895	3.895		
- impozit salariu	1.299	1.299		
- alte datorii față de stat	0	0		
Creditori diverși	446	446		
Decontări în cadrul grupului	0			
Alte datorii	-	-		
TOTAL	14.942	14.942	0	0

(*) Valoarea datoriilor către furnizori este de 3.825 RON cu următoarea componență:

- Szakacs Bela-Covasna 100,00 lei
 - Ansamblul de Dansuri-Sf. Gheorghe 200,00 lei
 - Simou Szidonia Expert Contabil 3.150,00 lei
 - Ordog-Gyarfas Agata PFA 375,00 lei

NOTA 7. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

a) Reglementările contabile aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

Situațiile financiare ale FUNDATIEI COMUNITARE COVASNA – HAROMSZEKI KOZOSSEGI ALAPITVANY au fost întocmite în conformitate cu :

- Ordinul Ministerului Finanelor Publice nr. 1969/2007 cu modificările ulterioare
- Legea Contabilității nr.82/1991, cu modificările ulterioare

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, acest fapt presupunând ca fundația își va continua activitatea și în viitor. Conducerea fundației este convinsă că aceasta poate să-și continue activitatea în viitor, deci aplicarea principiului continuității activității este justificată.

b) Situațiile financiare sunt întocmite în moneda națională (lei).

c) Imobilizarile necorporale și corporale sunt evidențiate în contabilitate și sunt evaluate la cost de achiziție.

Întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se trec la conturile de cheltuieli în momentul apariției lor (contul 611), iar dacă apar îmbunătățiri semnificative asupra imobilizărilor corporale, acestea crescând valoarea sau durata de viață a acestor imobilizări și mărind capacitățile de generare a unor beneficii ulterioare, se capitalizează.

Amortizarea imobilizărilor se calculează la valoarea evaluată, folosind metoda de amortizare liniară.

Stocurile sunt înregistrate la valoarea costului de achiziție, este folosit metoda FIFO (first in first out). În cazul în care este necesar, se fac provizioane pentru stocuri cu mișcare lentă sau fără mișcare. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza pretului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

Crențele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată. Se constituie provizioane pentru deprecierea acestor creanțe în cazul în care există evidente obiective asupra faptului că societatea nu este în măsură de recuperare valoarea integrală a creanțelor. Provizionalul înregistrat reflectă diferența între valoarea facturii înregistrate și valoarea recuperabilă.

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată sau la valoarea nominală (valoarea justă). Aceste datorii sunt înregistrate atât pe perioada scurtă, cât și pe perioada lungă (împrumuturi asociate și datorii privind contractarea de leasing).

Fundatia este platitoare de impozit pe profit și neplatitoare de TVA, calculând aceste impozite și taxe conform legislațiilor în vigoare.

Veniturile din vânzări de bunuri sunt înregistrate în contabilitate în momentul transferării riscurilor, beneficiilor și dreptului de proprietate asupra lor. Veniturile aferente serviciilor executate sunt recunoscute în momentul prestării acestora.

Cheltuielile sunt recunoscute în contabilitate în perioada la care se referă.

d) Abaterile de la principiile și politicile contabile, metodele de evaluare și de la alte prevederi din reglementările contabile: nu este cazul.

e) Incomparabilitatea valorilor prezentate în situațiile: nu este cazul.

f) Valoarea reziduală pentru immobilizări stabilită în situația în care nu se cunoaște prețul de achiziție sau costul de producție al acestora: nu este cazul.

g) Suma dobanzilor incluse în costul activelor immobilizate și circulante cu ciclu lung de fabricație: nu este cazul.

h) Reevaluarea immobilizărilor corporale: nu este cazul.

i) Ajustările excepționale de valoare exclusiv în scop fiscal, suma ajustărilor și motivele pentru care acestea au fost efectuate: nu este cazul.

j) Existența diferenței semnificative a valorii prezentate în bilanț, rezultată după aplicarea metodelor FIFO, CMP sau LIFO, de valoarea determinată pe baza ultimei valori de piață cunoscute înainte de data bilanțului: nu este cazul.

NOTA 8. FONDATORI, MEMBRII, CONDUCEREA, INFORMATII PRIVIND SALARIATI

Fondatori: Bereczki Kinga, Fleckhammer Otto, Andris-Nagy Róbert, Tulit Zsombor, Buksa Miklós, Ferencz Csaba, Noda-Scurtu György, Máthé István, Buksa Levente, Sántha Benjámín-Zsolt, Deák Dávid cu drepturi egale.

Consiliu director: Andris-Nagy Róbert, Buksa Miklós, Buksa Levente, Deák Dávid, Ferencz Csaba, Fleckhammer Otto, Máthé István, Noda-Scurtu György, Tulit Zsombor, Sántha Benjámín-Zsolt, Kovacs Szilamer

8.1. Cheltuieli salariale

-RON-

RON	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015
Cheltuieli cu salariile personalului și colaboratorilor	114.253
Contribuția unității la asigurările sociale	18.243
Contribuția unității pentru ajutorul de șomaj	855
Contribuția unității la asigurările de sănătate	5.909
Alte cheltuieli cu asigurarea și protecția socială	-
Total cheltuieli	140.260

8.2 Salariați

Numărul mediu de angajați în timpul anului a fost după cum urmează:

-RON-		
Categorie	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015
Personal administrativ	2	3 (*)
Total	2	3

(*) La sfârșitul anului 2015 fundația a avut 4 angajați.

NOTA 9. ALTE INFORMAȚII

a) Prezentarea fundației

Fundația s-a înființat în anul 2010 cu 11 membrii. Patrimoniul inițial este în sumă de 60.000 RON, obținute din spori în bani depus de fondatori și sponsori. Misiunea organizației este de a îmbunătăți viața locuitorilor din județul Covasna prin mobilizarea, gestionarea și distribuirea de resurse pentru inițiative de dezvoltare locală și regională.

Fundația Comunitară Covasna urmărește în vederea îndeplinirii misiunii sale următoarele obiective: motivarea și încurajarea locuitorilor și firmelor de a se implica activ și constructiv în viața comunităților din județul Covasna; promovarea femeilor care nu au primit o atenție meritată în comunitate, cum ar fi: educație-spiritul civic, sănătate-sport, dezvoltare durabilă-protecția mediului, cultură-păstrarea valorilor tradiționale locale, voluntariatul în general.

b) Informații privind relațiile Fundației cu filiale, întreprinderi asociate sau cu alte întreprinderi în care se deține titluri de participare strategice

La 31 decembrie 2015 Fundația nu deține participații în alte entități.

Fundația	Valoarea participației
nu este cazul	
TOTAL	

c) Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor patrimoniale a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină

Tranzacțiile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul zi RON comunicat de Banca Națională a României. Elementele monetare exprimate în valută sunt raportate utilizându-se cursul de închidere comunicat de Banca Națională a României (BNR). Diferențele de curs valutar favorabile sau nefavorabile se înregistrează la venituri sau cheltuieli după caz. Cursurile de schimb comunicate de BNR pentru sfârșitul exercițiului financiar nu fost:

Moneda	Curs valutar	
	31 decembrie 2014	31 decembrie 2015
EUR	4,4821	4,5245
USD	3,6868	4,1477

e) Venituri

Veniturile din activitate neeconomică sunt compuse din următoarele:

Descriere	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015
Venituri din contribuție proprie și taxe	26.860

Venituri din donații	25.442
Venituri din sponsorizări	37.570
Venituri din resurse obținute de la bugetul de stat / bugetele locale	3.975
Venituri din ajutoare și împrumuturi nerambursabile	164.823
Alte venituri din activitate fără scop patrimonial	
Venituri financiare	
Total	258.670

g) Rezultatul reportat

Rezultatul reportat se prezintă astfel:

Cont	Explicații	Valoare (RON)
117	Deficitul privind activitățile fără scop patrimonial 2012	-1.604
117	Excedent privind activitățile fără scop patrimonial 2013	131.165
117	Profit privind activitățile economice 2013	30.904
117	Excedent privind activitățile fără scop patrimonial 2014	193.791
117	Profit privind activitățile economice 2014	9.569
Sold Final		363.825

h) Onorariile plătite auditorilor

Auditul Fundației este asigurat de Cabinet de audit financiar Pál-Antal Idikó, Tariful contractat pentru auditul financiar al anului 2015 este echivalentul sumei de 2.200 RON.

NOTA 10. CASA SI CONTURI LA BANCİ

Această poziție financiară include următoarele:

în RON

Descriere	31 Decembrie 2014	31 Decembrie 2015
Conturi la bănci în RON	209.976	216.083
Conturi la bănci în valută	108.869	155.111
Sume în curs de decontare		
Casa în RON	31.569	14.439
Casa în valută		378
Alte valori		
Total	350.414	386.011

Entitatea are conturi deschise la băncile Banca Comercială Română și Garanti Bank.

NOTA 11. STOCURI

La 31 decembrie 2015 Fundația situația stocurilor se prezintă astfel.

în RON

Descriere	31 Decembrie 2014	31 Decembrie 2015
Materii prime		
Materiale auxiliare		
Combustibili		
Piese de schimb		
Semințe și materiale de plantat		12.896
Alte materiale consumabile		17.307
Materiale de natura obiectivelor de inventar		
Semifabricate		
Produse finite		
Produse reziduale		
Ambalaje		
Mărfuri		
Lucrări și servicii în curs de execuție		
Avansuri pentru stocuri		
Total	0	30.203