

ASOCIAȚIA OBȘTEASCĂ CENTRUL DE INFORMAȚII „GENDERDOC-M”

RAPOARTE FINANCIARE PENTRU EXERCIȚIUL

ÎNCHEIAT LA 31.12.2017

CUPRINS:

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
<hr/>	
I. BILANȚUL LA 31 DECEMBRIE 2017	8
SITUAȚIA DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PENTRU ANUL 2017	9
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR SURSELOR DE FINANȚARE PENTRU ANUL 2017	10
<hr/>	
II. STATUTUL JURIDIC ȘI ACTIVITĂȚI DE BAZĂ	11
<hr/>	
III. PRINCIPII DE PREZENTARE	10
<hr/>	
IV. PRINCIPII DE CONTABILITATE	11
<hr/>	
V. DATORII ȘI EVENIMENTE CONTINGENTE	15
<hr/>	
VI. CONTRIBUȚIILE SOCIALE ȘI MEDICALE	15
<hr/>	
VII. BALANTA DE VERIFICARE CU DONATORII	16

Moldauditing SRL
Str. Mateevici 84/1,
MD-2012, Chișinău, Moldova
Tel (+3732) 23-25-50 / 23-25-51,
Fax (+3732) 23-25-54
E-mail: office@moldauditing.md
www.moldauditing.md

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

CĂTRE CONDUCEREA ASOCIAȚIEI OBȘTEȘTI CENTRUL DE INFORMAȚII „GENDERDOC-M”

30.05.2018

OPINIE

Noi am auditat situațiile financiare ale Asociației Obștești Centru de Informații „GENDERDOC-M” (în continuare ”Asociația”) care cuprind bilanțul pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2017, situația de venituri și cheltuieli și situația modificărilor surselor de finanțare pentru perioada încheiată la această dată, precum și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Asociației Obștești Centrul de Informații „GENDERDOC-M” la data de 31.12.2017 și performanța sa financiară, precum și situația modificărilor surselor de finanțare pentru exercițiul încheiat la data respectivă, în conformitate cu Indicațiile Metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 188 din 30 decembrie 2014 și Standardele Naționale de Contabilitate și sunt pregătite conform înregistrărilor contabile ale Asociației Obștești Centrul de Informații „GENDERDOC-M”.

BAZĂ PENTRU OPINIE

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilității auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Asociație, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru efectuarea auditului situațiilor financiare din Republica Moldova, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

DELIMITAREA RĂSPÂNDIRII RAPORTULUI DE AUDIT

Acest raport, inclusiv opinia de audit, a fost emis exclusiv pentru Conducerea Asociației și nu ar trebui să fie utilizat pentru alte scopuri decât cele destinate unui raport de audit financiar.

În măsura permisă de lege, noi nu acceptăm sau nu ne asumăm responsabilitatea pentru utilizarea acestui raport în orice alte scopuri sau față de orice altă parte terță, altele decât cele menționate, la cunoștința căreia ar putea ajunge acest raport.

ALTE ASPECTE

În corespundere cu contractul de audit și termenii de referință, noi am emis, de asemenea, și o Scrisoare către Conducere.

RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII ȘI ALE PERSOANELOR RESPONSABILE CU GUVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Indicațiile Metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 188 din 30 decembrie 2014 și Standardele Naționale de Contabilitate și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare..

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Asociației de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Asociația sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Asociației.

RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea un raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Asociației.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Asociației de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Asociația să nu-și mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Directorul General
al "Moldauiditing" SRL
Auditor



Pavel Bodarev

Bilanțul la 31 decembrie 2017

Activ	Cod rd.	Sold la	
		începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
2	3	4	5
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale	10	23412	13382
Imobilizări corporale în curs de execuție	20	0	0
Terenuri	30	2 500 000	2 500 000
Mijloace fixe	40	939 293	883 532
Investiții financiare pe termen lung	50	0	0
Alte active imobilizate	60	0	0
Total active imobilizate (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040+rd.050 +rd.060)	70	3 462 705	3 396 914
Active circulante			
Materiale	80	423 443	385 096
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	90	9 585	16 455
Producția în curs de execuție și produse	100	0	0
Creanțe comerciale și avansuri acordate	110	74 685	19 576
Creanțe ale bugetului	120	6 330	7 066
Creanțe ale personalului	130	2 180	2 180
Alte creanțe curente, din care:	140	176 188	42 831
Creanțe privind mijloacele cu destinație specială	141	135 843	0
Numerar	150	2 199 018	2 041 860
Investiții financiare curente	160	0	0
Alte active circulante	170	3 245	1 499
Total active circulante (rd.080+rd.090+rd.100+rd.110+rd.120+rd.130+rd.140+rd.150+rd.160+rd.170)	180	2 894 674	2 516 563
Total active (rd.070+rd.180)	190	6 357 379	5 913 477

Pasiv	Cod	începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
2	3	4	5
Capital propriu			
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	200		0
Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune	210	0	0
Aporturi inițiale ale fondatorilor	220	0	0
Fond de active imobilizate	230	3 462 705	3 396 913
Fond de autofinanțare	240	1 496 097	1 473 580
Alte fonduri	250	0	0
Total capital propriu (rd.200+ rd.210+rd.220+rd.230+240+250)	260	4 958 802 0	4 870 493 0
Datorii pe termen lung		0	0
Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung	270	0	0
Datorii financiare pe termen lung	280	0	0
Alte datorii pe termen lung	290	0	0
Total datorii pe termen lung (rd.270+rd.280+rd.290)	300	0	0
Datorii curente		0	0
Finanțări și încasări cu destinație specială curente	310	801 708	604 186
Datorii financiare curente	320	0	0
Datorii comerciale și avansuri primite	330	37 429	8 473
Datorii față de personal	340	0	0
Datorii privind asigurările sociale și medicale	350	0	0
Datorii față de buget	360	0	49
Venituri anticipate curente	370	551 770	422 626
Alte datorii curente	380	7 670	7 650
Total datorii curente (rd.310+rd.320+rd.330+rd.340+rd.350+rd.360+ rd.370+rd.380)	390	1 398 577	1 042 984
Total pasive (rd.260+rd.300+rd.390)	400	6 357 379	5 913 477

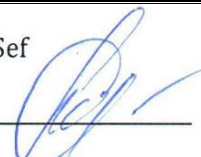
Director executiv



Anastasia Danilova



Contabil-Sef



Elena Mitieva

SITUAȚIA DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PENTRU ANUL 2017

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	Curentă
1	2	3	4
Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială	10	7 125 704	6 612 399
Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială	20	7 125 704	6 612 399
Excedent (deficit) aferent mijloacelor cu destinație specială (rd.010-rd. 020)	30	0	0
Alte venituri (cu excepția veniturilor din activitatea economică)	40	0	0
Alte cheltuieli (cu excepția cheltuielilor din activitatea economică)	50	0	0
Excedent (deficit) aferent altor activități (rd.040-rd.050)	60	0	0
Venituri din activitatea economică	70	0	0
Cheltuieli din activitatea economică	80	0	0
Rezultatul: profit (pierdere) din activitatea economică (rd.070-rd.080)	90	0	0
Cheltuieli privind impozitul pe venit	100	0	0
Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune (rd.030+rd.060+ rd.090-rd.100)	110	0	0

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR SURSELOR DE FINANȚARE PENTRU ANUL 2017

Nr d/o	Indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
1	Mijloace cu destinație specială					
	Finanțări cu destinație specială din bugetul național	10	0	0	0	0
	Finanțări cu destinație specială din bugetul local	20	0	0	0	0
	Granturi	30	801 708	7 091 826	7 289 348	604 186
	Asistență financiară și tehnică	40	0	0	0	0
	Alte finanțări și încasări cu destinație specială	50	0	0	0	0
	Total mijloace cu destinație specială (rd010+rd020+rd030+rd040+rd050)	60	801 708	7 091 826	7 289 348	604 186
2	Mijloace nepredestinate					
	Donații	70	0	0	0	0
	Ajutoare financiare	80	0	0	0	0
	Alte mijloace nepredestinate	90	0	0	0	0
	Total mijloace nepredestinate (rd070+rd080+ rd090)	100	0	0	0	0
3	Contribuții ale fondatorilor și membrilor					
	Taxe de aderare și cotizații de membru	110	0	0	0	0
	Alte contribuții	120	0	0	0	0
	Total contribuții ale fondatorilor și membrilor (rd110+rd120)	130	0	0	0	0
4	Fonduri					
	Aporturi inițiale ale fondatorilor	140	0	0	0	0
	Fondul de active imobilizate	150	3 462 705	21 296	87 088	3 396 913
	Fondul de autofinanțare	160	1 496 097	0	22 517	1 473 580
	Alte fonduri	170	0	0	0	0
	Total fonduri (rd140+rd150+rd160+ rd170)	180	4 958 802	21 296	109 605	4 870 493
5	Alte surse de finanțare	190				
	Total surse de finanțare (rd060+rd100+ rd130+rd180+rd190)	200	5 760 510	7 113 122	7 398 953	5 474 679

II. STATUTUL JURIDIC ȘI ACTIVITĂȚI DE BAZĂ

Asociația Obștească Centrul de Informații „GENDERDOC-M”, în continuare — „Organizație”, denumirea completă a Organizației este: Asociația Obștească Centrul de informații – „GENDERDOC-M”.

Forma juridică de organizare a Organizației este asociație obștească, neguvernamentală, independentă, apolitică, non-profit, constituită prin libera manifestare a voinței persoanelor asociate, în vederea realizării în comun a scopurilor determinate de prezentul statut.

Organizația este creată și își desfășoară activitatea în conformitate cu Constituția Republicii Moldova, Legea Republicii Moldova nr. 837-XIII cu privire la Asociațiile Obștești din 17 mai 1996.

Organizația reprezintă o asociație obștească republicană și își desfășoară activitatea pe întreg teritoriul Republicii Moldova. Durata de activitate a Organizației este nelimitată.

SCOPUL ȘI MODUL DE ACTIVITATE

1. Scopul Organizației este contribuirea la crearea unui mediu legislativ, juridic și social prielnic în societate pentru lesbiene, gay, bisexuali, transgenderi și persoane intersex, prin informare, prin dezvoltarea comunității LGBTI, promovarea drepturilor, acordarea serviciilor și extinderea capacităților organizaționale.

2. Pentru a realiza scopul său, Organizația activează în următoarele direcții:

- a) colectează, prelucrează și difuzează informațiile cele mai veridice, complete și operative privind soluționare de către societate a problemelor oricărei persoane cu orice identitate de gen, orientare sexuală și caracteristică sexuală, în trecut și prezent;
- b) formează, păstrează și prelucrează fondul de documente pe suporturi informaționale;
- c) oferă posibilitatea de a folosi fondul și a beneficia de servicii persoanelor juridice, indiferent de formele de organizare juridică a acestora, și persoanelor fizice fără restricții în privința nivelului de studii și specialității, convingerilor politice și religioase, care împărtășesc misiunea și scopul organizației;
- d) organizează deservirea informațională a utilizatorilor în condiții de confort posibil pentru ei;
- e) organizează întruniri internaționale, expoziții, prezentări, târguri-licitație;
- f) organizează manifestări cultural-sportive, de turism, activități științifico-didactice, întâlniri de creație cu utilizatorii informațiilor, festivaluri (parade ale demnității), concursuri și loterii;
- g) desfășoară activități de cercetare științifică;
- h) elaborează, editează și difuzează publicații informative;
- i) organizează conferințe, seminare, mese rotunde, întruniri;
- j) colaborează cu instituții științifice, de învățământ, informaționale și culturale, efectuează un schimb de informații și specialiști cu organizațiile interesate;
- k) realizează instruirea și perfecționarea colaboratorilor centrelor, voluntarilor și altor membri ai organizației;
- l) desfășoară activități culturale de propagare, dezvoltând diverse forme de comunicare și de asociere a cetățenilor după interese;
- m) stabilește legături cu opinia publică, sprijină inițiativele publice, științifice și culturale;
- n) organizează activități de consultanță, de redactare și editare, de ediții informaționale și activități de publicitate;

- o) mobilizează forțele membrilor săi în vederea dezvoltării organizatorice a propriei organizații și consolidării mișcării LGBTI din Moldova ;
- p) promovează drepturile persoanelor de oricare orientare sexuală, identitate de gen și caracteristică sexuală la nivel național și internațional;
- q) ține monitoringul legislației naționale, avansează propuneri de operare a modificărilor la aceasta, pentru ca în țară să fie obținute drepturi și oportunități egale în privința persoanelor de oricare orientare sexuală, identitate de gen și caracteristică sexuală, iar în caz de necesitate - acordă sprijin organelor competente în elaborarea și adoptarea legislației naționale antidiscriminatorii;
- r) acordă asistență juridică persoanelor, care au fost supuse discriminării din cauza identității de gen, exprimare de gen și/sau caracteristicilor sexuală;
- s) acordă asistență psihologică persoanelor care au nevoie de ea pe motive care țin de identitatea de gen, exprimare de gen și/sau caracteristicilor sexuale;
- t) acordă asistență și/sau servicii în domeniul sănătății sexuale și reproductive persoanelor de orice orientare sexuală, identitate de gen și caracteristică sexuală.
- u) colaborează cu alte organizații peste hotare;
- v) desfășoară activități de producție, economice, creează întreprinderi, inclusiv mixte, și organizații cu drepturi de persoană juridică;
- w) desfășoară alte activități, care nu sunt interzise de legislația în vigoare a Republicii Moldova.

3. Pentru a realiza scopurile propuse, Organizația are dreptul:

- a) să reprezinte interesele membrilor Organizației în organele de stat și în alte organizații;
- b) să încheie contracte în nume propriu, să obțină drepturi de proprietate personală și drepturi care nu țin de proprietate, și să comercializeze patrimoniul în conformitate cu scopurile statutare;
- c) să încheie cu persoane fizice și juridice contracte de colaborare, bilaterale și multilaterale, în domeniul tehnico-științific, economic, financiar și de producție, de executare a lucrărilor și prestare a serviciilor direcționate spre realizarea scopurilor și sarcinilor statutare;
- d) să întemeieze mijloace mass-media proprii și să le folosească pe cele de stat în modul stabilit;
- e) să obțină de la autoritățile publice informațiile necesare realizării activității statutare;
- f) să desfășoare activitate economică de producție și altă activitate de întreprinzător, care contribuie la realizarea scopurilor statutare;
- g) să întemeieze întreprinderi și alte organizații cu drept de persoană juridică; să procure bunuri mobiliare și imobiliare, necesare realizării activității și asigurării bunei funcționări a Organizației.

În conformitate cu art. 188 Cod Civil și art. 26 al Legii nr. 837-XIII din 17 mai 1996 cu privire la Asociațiile Obștești, Organizația are dreptul să desfășoare activitate economică ce rezultă nemijlocit din scopul Organizației și în exclusivitate pentru realizarea obiectivelor statutare.

III. PRINCIPII DE PREZENTARE

PRINCIPII GENERALE

Rapoartele financiare au fost elaborate în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale nr. 188 din 30.12.2014.

VALUTA DE PREZENTARE

Articolele incluse în prezentele rapoarte financiare sunt prezentate în Lei Moldovenești (MDL), dacă nu se specifică altceva.

PRINCIPIUL CONTINUITĂȚII

Rapoartele financiare ale Asociației au fost întocmite în conformitate cu principiul de continuitate a activității.

IV. PRINCIPII DE CONTABILITATE

Mijloace cu destinație specială

Mijloacele cu destinație specială se recunosc în baza contabilității de angajamente (pct. 17, din Indicațiile metodice).

Mijloacele cu destinație specială utilizate pentru acoperirea cheltuielilor se decontează la veniturile curente, pe măsura suportării cheltuielilor (pct. 22 subpct. 2) din Indicațiile metodice).

Mijloacele cu destinație specială utilizate pentru procurarea stocurilor se înregistrează ca venituri anticipate, cu decontarea, ulterioară, la veniturile curente pe măsura consumării stocurilor. (pct. 23 subpct. 1), din Indicațiile metodice).

Mijloacele cu destinație specială primite sub formă de active imobilizate sau utilizate pentru procurarea/crearea unor astfel de active se decontează la fondul de active imobilizate, la transmiterea acestora în exploatare (pct. 24, din Indicațiile metodice).

Diferențele de curs favorabile și nefavorabile aferente mijloacelor cu destinație specială în valută străină, se înregistrează ca majorare sau diminuare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială (pct. 27, din Indicațiile metodice).

Mijloacele cu destinație specială neutilizate se redirecționează, cu acordul finanțatorului, pentru cofinanțarea altor programe/proiecte și se înregistrează în corespondența internă a Asociației între subcosturile conturilor sintetice de evidență a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială (pct. 30, din Indicațiile metodice).

Mijloace nepredestinate și contribuții ale fondatorilor și membrilor asociației

Mijloacele nepredestinate primite sub forma de active imobilizate se decontează la transmiterea acestora în exploatare la fondul de active imobilizate (pct. 32, din Indicațiile metodice).

Mijloacele nepredestinate primite sub formă de active circulante, se decontează, pe măsura utilizării acestora la venituri curente (pct. 33 din Indicațiile metodice).

Mijloacele nepredestinate neutilizate până la data raportării se decontează la fondul de autofinanțare (pct. 35, din Indicațiile metodice).

Cotizațiile și alte contribuții ale fondatorilor și membrilor asociației destinate realizării unor misiuni speciale se contabilizează în același mod ca și mijloacele cu destinație specială (pct. 38 subpct. 1), din Indicațiile metodice).

Cotizațiile și alte contribuții ale membrilor asociației, a căror utilizare nu este condiționată de realizarea unor misiuni speciale, se decontează, în același mod, ca și mijloacele nepredestinate (pct. 38 subpct. 2), din Indicațiile metodice).

Venituri și cheltuieli

Veniturile aferente mijloacelor cu destinație specială cuprind sumele mijloacelor cu destinație specială utilizate, cu excepția mijloacelor folosite pentru procurarea/crearea activelor imobilizate. Aceste venituri se recunosc pe măsura utilizării mijloacelor cu destinație specială și se evaluează în mărimea cheltuielilor curente efectiv suportate pe seama acestor mijloace, costului stocurilor consumate, sumelor avansurilor decontate și altor costuri acoperite, din contul mijloacelor cu destinație specială.

Cheltuielile aferente mijloacelor cu destinație specială cuprind cheltuielile efectuate pe seama mijloacelor cu destinație specială, care includ: valoarea contabilă a stocurilor achiziționate/fabricate și consumate (utilizate, transmise cu titlu gratuit), cheltuielile curente (de program/proiect, administrative).

Imobilizări necorporale și corporale

Imobilizările necorporale și corporale se recunosc, inițial, pe obiecte de evidență al căror nomenclator se stabilește de către directorul executiv al asociației (pct. 5, din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, pct. 52, din Indicațiile metodice).

Evaluarea inițială a fiecărui obiect de evidență, a imobilizărilor necorporale și corporale se efectuează la costul de intrare care se determină în funcție de sursa de intrare.

Evaluarea ulterioară a imobilizărilor necorporale și corporale se efectuează la valoarea contabilă (pct. 17, din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

Duratele de utilizare a imobilizărilor necorporale și corporale se stabilesc în funcție de modelul utilizării acestora și sunt prezentate în procesele-verbale de primire-predare (transmitere în exploatare) (pct. 20, din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

Mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală (pct. 4, din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

Valoarea reziduală a mijloacelor fixe este nesemnificativă și se consideră nulă.

Amortizarea imobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe se calculează prin metoda liniară (pct. 22, din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

Amortizarea imobilizărilor necorporale și a mijloacelor fixe se calculează, începând cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare (pct. 28, din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

Amortizarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată se efectuează la momentul scoaterii acestora din exploatare (cașării).

Costurile ulterioare, acoperite din diferite surse de finanțare, se repartizează proporțional cu mărimile surselor de finanțare respective (pct. 59, din Indicațiile metodice).

Activele primite cu titlu gratuit, indiferent de destinația lor, se evaluează la costul de intrare care se determină în baza actelor de donație, proceselor-verbale de primire-predare, facturilor, invoice-urilor și altor documente (pct. 49, din Indicațiile metodice).

Costurile de achiziție și de pregătire a activelor pentru realizarea misiunilor speciale se includ în costul de intrare numai în cazul când acestea au fost acoperite din aceeași sursă de finanțare (grant, proiect, asistență tehnică etc.). În caz contrar, aceste costuri se înregistrează la cheltuieli curente (pct.51, din Indicațiile metodice).

Active circulante

Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică (art. 17 alin. (5), din Legea contabilității, pct. 10, din SNC „Stocuri”).

Rechizitele de birou, cartușele și alte bunuri similare, procurate la comanda angajaților (subdiviziunilor) asociației, se decontează direct la costuri și/sau cheltuieli curente, în momentul achiziționării lor (pct. 9 din SNC „Stocuri”).

Consumul de carburanți se decontează la costuri în baza rapoartelor privind consumul de combustibil în funcție de distanță: Chișinău — punct destinație — Chișinău și normelor de consum.

Stocurile ieșite (consumate, vândute etc.) se evaluează prin metoda costului mediu ponderat, iar stocurile donate — prin metoda identificării specifice (pct. 35-37, din SNC „Stocuri”).

Bunurile primite/procurate pe seama mijloacelor cu destinație specială pentru transmitere altor beneficiari se înregistrează în componenta altor active circulante, iar bunurile primite/procurate din alte surse — în conturile extra-bilanțiere (pct. 48, din Indicațiile metodice).

Suma prejudiciului material se înregistrează în componența altor venituri (pct.32, din SNC „Creanțe și investiții financiare”)

Cheltuielile și veniturile anticipate se decontează la cheltuieli și venituri curente, prin metoda liniară, în cursul perioadelor de gestiune la care acestea se atribuie (pct. 8, din SNC „Cheltuieli” și pct. 64 din SNC „Capital propriu și datorii”).

Alte elemente contabile și fapte economice

Fondurile asociației cuprind: fondul de active imobilizate, fondul de autofinanțare, alte fonduri (pct. 75, din Indicațiile metodice).

Creanțele, datoriile în valută străină se recalculează în moneda națională la data raportării (pct. 11, din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

Operațiunile cu rezidenții, încheiate în valută străină sau unități convenționale în baza contractelor, se contabilizează în moneda națională, prin aplicarea cursului de schimb stabilit de părțile contractante (pct. 18, din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

Achitarea creanțelor și datoriilor aferente operațiunilor cu rezidenții, exprimate în valută străină sau unități convenționale, se contabilizează în moneda națională, prin aplicarea cursului de schimb la data achitării creanțelor și datoriilor (pct. 19, din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

Diferențele de sumă se contabilizează ca venituri sau cheltuieli curente (pct. 20, din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

V. DATORII ȘI EVENIMENTE CONTINGENTE

N-au fost constatate datorii, achiziții sau aspecte fiscale contingente, care ar influența semnificativ situația financiară a Asociației.

VI. CONTRIBUȚIILE SOCIALE ȘI MEDICALE

Asociația achită contribuții de asigurări sociale și asigurări medicale, calculate la cotele stabilite de legislație pentru anul corespunzător, reieșind din remunerarea calculată personalului. Contribuțiile de asigurări sociale și medicale se contabilizează la cheltuieli în perioadele respective calculării remunerării personalului.

Asociația nu are alte obligații de a plăti aceste contribuții la rate mai mari decât cele stabilite prin lege. Asociația nu participă nici la un alt plan de acest gen.

Balanta de verificare cu donatorii

Finantator	Denumirea proiectului	Rest 2016	Venit 2017	Cheltuieli 2017 (in Euro)						
				Linia bugetara	Lobby si Advocacy	Sanatate	LGBT	Dezvoltarea organizationala	Total	Sold
Sigrid Rausing Trust	Suportul general al activitatii organizationale	16133	0	Costuri de personal	4 679.00		2 227.00	733.00	7 639.00	
				Achizitii				375.00	375.00	
				Costuri operationale				3 059.00	3 059.00	
				Costuri activitati	2 798.00		2 262.00		5 060.00	
				subtotal	7 477.00	-	4 489.00	4 167.00	16 133.00	-
Civil Rights Defenders	Sensibilizarea opiniei publice privind egalitatea si monitorizarea respectarii drepturilor LGBT	1734	2 681	Costuri de personal	1 073.00			479.00	1 552.00	
				Achizitii	1 565.00				1 565.00	
				Costuri operationale				1 295.00	1 295.00	
				Costuri activitati					-	
				subtotal	2 638.00	-	-	1 774.00	4 412.00	3.00
Fundatia Soros Moldova	Mobilizarea si angajarea BSB si comunitatii LGBT in raspunsul national HIV contractul de grant Nr 14666	0	126 798	Costuri de personal		80 597.00		7 750.00	88 347.00	
				Achizitii		29 405.00		783.00	30 188.00	
				Costuri operationale				3 502.00	3 502.00	
				Costuri activitati		4 761.00			4 761.00	
				subtotal	-	114 763.00	-	12 035.00	126 798.00	-
	Rolul părinților în diminuarea homofobiei interne și prevenirea HIV în rândul comunității LGBT Nr 14729	0	3 960	Costuri de personal		342.00			342.00	
				Achizitii					-	
				Costuri operationale					-	
				Costuri activitati		3 618.00			3 618.00	
				subtotal	-	3 960.00	-	-	3 960.00	-
TGEU	ProTrans 2: Acordarea protectiei persoanelor transgen de violenta in Europa de Est	2141		Costuri de personal			1 164.00	336.00	1 500.00	
				Achizitii					-	
				Costuri operationale				187.00	187.00	
				Costuri activitati			512.00		512.00	
				subtotal	-	-	1 676.00	523.00	2 199.00	- 58.00
RFSL	Coaliția de Est pentru Egalitatea LGBT	380	14 274	Costuri de personal	1 572.00		1 828.00	1 293.00	4 693.00	
				Achizitii					-	
				Costuri operationale				556.00	556.00	
				Costuri activitati	6 208.00		1 307.00		7 515.00	

	Capacity Building add		8 991	Costuri operationale 2016				380.00	380.00	
				subtotal	7 780.00		3 135.00	2 229.00	13 144.00	1 510.00
				Costuri de personal				424.00	424.00	
				Achizitii					-	
				Costuri operationale				599.00	599.00	
				Costuri activitati				7 613.00	7 613.00	
				Returnarea					-	
subtotal	-		-	8 636.00	8 636.00	355.00				
European Endowment for Democracy	Sprijin pentru Grupul de Inițiative Feministe din Moldova	1251		Costuri de personal					-	
				Achizitii					-	
				Costuri operationale				1 257.00	1 257.00	
				Costuri activitati					-	
subtotal	-		-	1 257.00	1 257.00	- 6.00				
Article19	Combaterea urii împotriva persoanelor LGBT din Europa și Asia Centrală	11327	20 579	Costuri de personal	10 638.00			5 530.55	16 168.55	
				Achizitii					-	
				Costuri operationale				75.00	75.00	
				Costuri activitati	9 194.02				9 194.02	
				Returnarea				6 468.00	6 468.00	
				subtotal	19 832.02		-	12 073.55	31 905.57	0.43
Embassy of the Kingdom of the Netherlands	Fearless Together		50 000	Costuri de personal	2 516.00		1 914.00	5 543.82	9 973.82	
				Achizitii					-	
				Costuri operationale				1 151.00	1 151.00	
				Costuri activitati	12 008.00		4 663.00		16 671.00	
				subtotal	14 524.00		6 577.00	6 694.82	27 795.82	22 204.18
Swiss Agency for Development and Cooperation	The social campaign “No Fear”	0	13 636	Costuri de personal					-	
				Achizitii					-	
				Costuri operationale					-	
				Costuri activitati	13 636.00				13 636.00	
				subtotal	13 636.00		-	-	13 636.00	-
TOTAL, Euro		31 232	238 238		63 249.02	118 723.00	15 877.00	47 615.37	245 464.39	24 005.61

Funder	Name of the project	Income 2017	Cheltuieli 2017(in USD)					
			Budget line	Lobby și Advocacy	LGBT	Dezvoltarea organizationala	Total	Sold
Open Society Foundations	Combaterea discriminării prin litigii strategice și sensibilizare opiniei publice	13 394	Costuri de personal	786	985	1019	2790	
			Achizitii				0	
			Costuri operationale			458	458	
			Costuri activitati	10042	71		10113	
			subtotal	10828	1056	1477	13361	33
Open Society Foundations	Combaterea discriminării prin litigii strategice și sensibilizare opiniei publice	40 000	Costuri de personal	12230	5274	6010	23514	
			Achizitii			299	299	
			Costuri operationale			7798	7798	
			Costuri activitati	4484	599	488	5571	
			subtotal	16714	5873	14595	37182	2 818
TGEU	"ProTrans: Protecting Transgender People from Violence in Eastern Europe"	11 342	Costuri de personal		5520	1262	6782	
			Achizitii				0	
			Costuri operationale			599	599	
			Costuri activitati		2859		2859.12	
			subtotal	0	8379.12	1861	10240.12	1 101
SIDA	Precosupport	15835	Costuri de personal	745	306	4810	5861	
			Achizitii			921	921	
			Costuri operationale			1661	1661	
			Costuri activitati			6095	6095	
			subtotal	745	306	13487	14538	1 297
TOTAL, USD		80 571		28 287	15 614	31 420	75 321	5 249