

**RAPORT**  
**privind Raportarea contabilă semestrială,**  
**întocmită la 30 iunie 2019**

În baza O.U.G. 76/2017, Regia Autonomă Editura Didactică și Pedagogică a fost transformată în **Societatea Editura Didactică și Pedagogică S.A.**, prin reorganizare.

În data de 19.04.2018, Curtea Constituțională a României a declarat neconstituțională legea de aprobare a O.U.G. 76/2017, prin Decizia nr. 249, publicată în Monitorul Oficial la data de 31.05.2018.

În baza Art. 147 din Constituția României, s-au luat măsurile necesare reorganizării E.D.P. ca Societate. Astfel, Legea 169/2018, publicată în Monitorul Oficial în 15 iulie 2018, respinge OUG 76/2017 și stipulează că „patrimoniul, personalul, precum și drepturile și obligațiile rezultate din actele juridice încheiate de Societatea Editura Didactică și Pedagogică - S.A. vor fi preluate de **Regia Autonomă Editura Didactică și Pedagogică**”, care a funcționat în perioada 01.08 – 13.08.2018.

Hotărârea Guvernului nr. 612/2018 privind înființarea Societății Editura Didactică și Pedagogică - S.A., ca urmare a reorganizării Regiei Autonome „Editura Didactică și Pedagogică” prin transformare, în vigoare din 08.08.2018, restabilește statutul E.D.P. ca societate pe acțiuni cu capital integral de stat, aflată în subordinea Ministerului Educației Naționale.

**Astfel, noua Societate a fost înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București la data de 13.08.2018, având alt număr de înregistrare respectiv J40/11655/13.08.2018, iar CIF a rămas neschimbat, respectiv 1589983.**

Comisia de cenzori a fost numită prin Hotărârea A.G.A. în luna septembrie 2018 și este formată din:

- Diaconescu Lucica - expert contabil
- Toma Carmen Ileana Tudorița - reprezent MFP
- Vasile Constantin - membru

În exercitarea atribuțiilor legale conferite de Legea societăților comercial nr. 31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Statutului societății, având în vedere data numirii, Comisia de Cenzori a verificat raportarea contabilă semestrială, întocmită la 30 iunie 2019, așa cum a fost prezentate de către conducerea executivă a societății.

Potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, ori înregistrat în contabilitate, după caz.

Comisia de cenzori a verificat prin sondaj, diverse aspecte ale activității economico – financiare ale societății, rezultatele fiind consemnate în Registrul comisiei de cenzori.

Se constată că, raportarea contabilă semestrială, întocmită la 30 iunie 2019 a fost întocmită în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate , cu modificările ulterioare.

Din raportarea contabilă semestrială întocmită la 30 iunie 2019, prezentăm următoarele informații și opinii:

#### I Situația activelor societății la 30.06.2018

<b>a. Active imobilizate</b>	lei
Imobilizări necorporale	61.281
Imobilizări corporale	266.029
Imobilizări financiare	908.359
<b>Total</b>	<b>1.235.669</b>

<b>b. Active circulante</b>	lei
Stocuri	4.892.844
Creanțe	4.374.508
Casa și conturi la bănci	4.315.190
<b>Total</b>	<b>13.582.542</b>

Referitor la creanțe exemplificăm:

<b>c. Creanțe</b>	<b>Lei</b>
Facturi emise și neîncasate - clienți, <b>din care în litigiu</b>	970.766 <b>185.731</b>
Creanțe în relația cu bugetul de stat (impozit pe profit, TVA) și conturi asimilate	159.956
Decontări privind capitalul social	3.327.767
Creanțe sociale-sume de încasat de la FNUSS	30.636
Debitori diverși	3.441
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	- 110.241

**La 30.06.2019, societatea înregistrează un sold aferent facturilor neîncasate, în valoare de 970.766 lei, din care, 185.731 lei, reprezentând creanțe incerte, sau în litigiu.**

Societatea a înregistrat cheltuieli în avans în valoare de 9.416 lei, reprezentând cheltuieli aferente mijloacelor de transport auto (asigurări și roviniete), precum și diverse abonamente (pachet legislativ, monitorul oficial), care se înregistrează lunar pe costuri.

Menționăm că, la 30.06.2019 se înregistrează un sold la provizioane, în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014 în sumă 187.001 lei, din care 99 % sunt aferente litigiilor comerciale în curs de derulare.

**II Situația datoriilor** - la 30.06.2019 societatea a înregistrat datorii totale în valoare de **9.974.788 lei**, din care evidențiem:

- Datorii comerciale, 3.441.108 lei
- din care drepturi de autor 2.698.337 lei
- Datorii cu personalul 70.681 lei
- Datorii cu contribuțiile sociale 23.526 lei
- Datorii cu impozitul pe venit 21.192 lei
- Datorii cu contribuția asiguratorie pentru muncă 5.093 lei
- Dividende 6.407.503 lei

Ponderea cea mai mare în total datorii, respectiv de 64,00 % o reprezintă dividendele, iar 34,50% datoriile comerciale către furnizori.

În totalul datoriilor, sunt înregistrate și datorii către personalul societății și contribuțiile sociale aferente lunii iunie 2019.



### III Situația capitalurilor proprii la data de 30.06.2018

Capitalurile proprii totale înregistrează la 30.06.2019 o valoare de 4.665.838 lei și sunt formate din:

Indicatori	Lei
Capital social vărsat	3.397.524
Alte rezerve	2.122.898
Rezerva legală	489.112
Rezultatul net (Pierdere) – se scade	-1.343.696
Total	4.665.838

### IV Situația rezultatelor financiare la 30.06.2019

Din analiza contului de profit și pierderi, rezultă următorii indicatorii economico-financiar :

Indicatori	Lei
<b>Venituri totale, din care:</b>	<b>2.485.439</b>
Venituri din exploatare	2.482.166
Venituri financiare	3.273
<b>Cheltuieli totale, din care:</b>	<b>3.829.135</b>
Cheltuieli de exploatare	3.829.135
Cheltuieli financiare	44
<b>Pierdere</b>	<b>(1.343.696 )</b>

Se constată că, în total venituri sunt incluse și veniturile aferente producției în curs de execuție, în valoare de 1.542.462 lei, reprezentând o pondere de 62 %, venituri care au influențat rezultatul final.

## V Propuneri și concluzii

- Referitor la sumele reprezentând „drepturile de autor datorate”, în valoare de 2.698.337 le, Comisia de cenzori recomandă inventarierea acestora și stabilirea sumelor reale datorate, având în vedere clauzele contractuale precum și stadiul îndeplinirii obligațiilor reciproce stabilite prin contract.
- Referitor la nivelul creanțelor de încasat, este necesar ca acestea să fie monitorizate de către persoanele responsabile în acest sens, pentru a se evita prescrierea. Un accent deosebit trebuie pus, pe demersurile întreprinse de către casa de avocatură și urmărirea acestora, pentru recuperarea creanțelor aflate în litigiu.

Se constată că **raportarea contabilă semestrială la 30 iunie 2019 a fost întocmită în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2531/2018.**

Prin prezentul Raport, urmare a considerațiilor asupra obiectivelor prezentate, se propune aprobarea **raportării contabile semestriale, întocmită la 30 iunie 2019 de către Societatea Editura Didactică și Pedagogică S.A .**

București, 30 iulie 2019

**Cenzor,**

**DIACONESCU Lucica**

**TOMA Carmen Ileana Tudorița**

**VASILE Constantin**

