

RAPORT
privind Raportarea contabilă semestrială,
întocmită la 30 iunie 2020

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, stabilește statutul societății, ca societate pe acțiuni cu capital integral de stat, aflată în subordinea Ministerului Educației și Cercetării.

În exercitarea atribuțiilor legale conferite de Legea societăților comerciale nr. 31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Statutului societății, Comisia de Cenzori a verificat și a analizat Situațiile financiare semestriale întocmite pentru 30 iunie 2020, așa cum au 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.

Din raportarea contabilă semestrială întocmită la 30 iunie 2020, prezentăm următoarele informații și opinii:

I Situația activelor societății la 30.06.2020

a. Active imobilizate	lei
Imobilizări necorporale	32.597
Imobilizări corporale	199.170
Imobilizări financiare	324.861
Total	556.628

b. Active circulante	lei
Stocuri	6.648.653
Creanțe	4.861.661
Casa și conturi la bănci	1.254.627
Total	12.764.941

Referitor la creanțe exemplificăm:

c. Creanțe	Lei
Facturi emise și neîncasate - clienți, din care în litigiu	1.715.055 185.731
Creanțe în relația cu bugetul de stat TVA de recuperat	2.064
Decontări privind capitalul social	3.327.767
Furnizori debitori	6.212
Creanțe sociale-sume de încasat de la FUNS	19.929
Sume în curs de clarificare	31.175
Debitori diverși	3.691
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	- 2.854.412

La 30.06.2020, societatea înregistrează un sold aferent facturilor neîncasate, în valoare de 1.715.055 lei, din care, 185.731 lei, reprezentând creanțe incerte, sau în litigiu.

Societatea a înregistrat cheltuieli în avans în valoare de 9.205 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.

În contul 473 Operațiuni în curs de clarificare, a fost înregistrată suma de 31.175 lei reprezentând contravaloarea a minusurilor constatate cu ocazia inventarierii nului 2019, în conformitate cu prevederilor Ordinului nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind

organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1802/2014, aceste sume trebuie clarificate în termen de 3 luni, respectiv fie se încasează de la clienți, fie se recuperează de la persoanelor implicate.

Menționăm că, la 30.06.2020 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 30.06.2020 societatea a înregistrat datorii totale în valoare de **6.149.568** lei, din care evidențiem:

- Datorii comerciale, 5.625.871 lei
- din care drepturi de autor 2.469.561 lei
- Datorii cu personalul 82.608 lei
- Datorii cu contribuțiile sociale 90.594 lei

Ponderea cea mai mare în total datorii, respectiv de 62,00% o reprezintă datoriile comerciale către furnizori.

În totalul datoriilor, sunt înregistrate și datorii către personalul societății și contribuțiile sociale aferente lunii iunie 2020.

III Situația capitalurilor proprii la data de 30.06.2018

Capitalurile proprii totale înregistrează la 30.06.2019 o valoare de 6.994.205 lei și sunt formate din:

Indicatori	lei
Capital social vărsat	3.397.524
Rezerve, din care :	2.674.295
rezerva legală	510.799
Rezultatul net - profit	922.385
Total	6.994.205

IV Situația rezultatelor financiare la 30.06.2019

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

Indicatori	Lei
Venituri totale, din care:	7.829.213
Venituri din exploatare	7.829.059
Venituri financiare	154
Cheltuieli totale, din care:	6.731.135
Cheltuieli de exploatare	6.731.133
Cheltuieli financiare	2
Profit net	922.385

Se constată că, în total venituri sunt incluse și veniturile aferente producției în curs de execuție, în valoare de 2.378.392 lei, reprezentând o pondere de 30,37 %, venituri care au influențat rezultatul final.

V Propuneri și concluzii

- Referitor la sumele reprezentând „**drepturile de autor datorate**”, în valoare de 2.469.561 lei, 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.
- Clarificarea sumelor înregistrate în contul 473, sume în curs de calificare, care conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1802/2014 trebuie clarificate în termen de 3 luni de la data constatării. Menționăm că, acest termen a fost depășit.

Se constată că **raportarea contabilă semestrială la 30 iunie 2020 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 **raportarii contabile semestriale, întocmită la 30 iunie 2020 de către Societatea Editura Didactică și Pedagogică S.A .**

București, 30 iulie 2020

Cenzor,

DIACONESCU Lucica



TOMA Carmen Ileana Tudorița



VASILE Constantin