

RAPORT

privind rezultatele verificării Situațiilor financiare anuale, întocmite la 31 decembrie 2018

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.

Ca urmare, Situațiile financiare anuale întocmite la 31 decembrie 2018, reflectă activitatea desfășurată de persoana juridică având CIF 1589983 (societate-regie autonomă –societate) pe tot parcursul anului 2018.

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, Comisia de Cenzori a verificat și a analizat Situațiile financiare anuale, formate în principal din bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, date informative și situația activelor immobilizate, precum și notele explicative asupra unor poziții din bilanț, întocmite pentru 31 decembrie 2018, 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.

Inventarierea anuală patrimoniului societății a fost desfășurată în baza Deciziei Directorului General nr. 32/06.12.2018 și a Deciziei nr.33/28.12.2018. urmând a se desfășura în perioada decembrie 2018 – martie 2019..

Urmare a acestei acțiuni, există dosarele aferente inventarierii, conținând listele de inventariere și extrasele de cont de confirmare a soldurilor.

A fost încheiat procesul verbal de constatare, care cuprinde constatările și propunerile formulate de Comisia de inventariere, precum și o serie de măsuri de îmbunătățire a procesului de inventariere.

Din procesul verbal al Comisiei de inventariere rezultă **următoarele propuneri:**

- scoaterea din patrimoniul a mijloacelor fixe si obiectelor de inventar in valoare totală de intrare de **182.729,81 lei**, amortizate integral.
- casarea articolelor din Depozit (cărți), în valoare de intrare de **184.688,58 lei** , pentru carea au fost constituite provizioane, acestea fiind depozitate într-o perioadă mai mare de un an;
- casarea unor bunuri, reprezentând semifabricate, constatate la inventar ca fiind deteriorate: Harta Romaniei – 2 buc și Harta politică a lumii – 8 buc, în valoare totală de **138,64 lei**.
- casarea unor materiale, având în vedere starea de degradare cauzată de vechimea lor: bonuri eliberare cărți, mape carton, chitanțiere în valoare de **1.398,89 lei**.

Alte constatări:

-a) S-au constatat diferențe în plus între stocul scriptic și cel factic, în sensul că nu au fost scoase din gestiune manuale, în valoarea de **2.480.547 lei**. Manualele au fost predate la Inspectoratele Școlare Județene, în baza avizelor de expediție, dar acestea nu au fost facturate, deoarece nu s-a finalizat încheierea contractului cu Ministerul Educației Naționale.

Menționăm că societatea a demarat procedurile pentru acționarea în instanță a Ministerului Educației Naționale, în vederea recuperării contravalorii acestor manuale

- b) S-au constatat diferente în plus, între stocul scriptic și cel factic la Manualul de Geografie clasa a VI-a. Exemplarele ce au conținut erori sunt în continuare în gestiunea societății, deși acestea au fost expediate pe baza avizelor de expediție, la sediile la Inspectoratelor Școlare Județene. Deoarece manualele cu greșeli au fost înlocuite, acestea urmează a fi casate în teritoriu, în cursul anului 2019, conform Hotărârii Consiliului de Administrație nr.25 / 28.12.2018, prin care s-a aprobat casarea.

- c) S-au constatat minusuri la Depozitul de manuale, în valoare de **157.315,24 lei**, din care 6.497,99 lei editate în perioada 1996-2015 și 150.817,25 lei editate în perioada 2016-2018 și plusuri în valoare de **5.784,06 lei**.

Referitor la diferențele constatate la lit.c), Comisia de cenzori propune identificarea cauzelor care au generat respectivele diferențe, de către conducerea societății împreună cu Comisia de inventariere.

După identificarea cauzelor se va face o notă de informare / aprobare către Consiliul de Administrație al societății.

Propunerile formulate vor fi înregistrate în evidența contabilă a societății.

Se constată că, situațiile financiare anuale sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, 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, precum și cu O.G. nr. 64/2001 *privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome.*

Din verificarea situațiilor financiare încheiate pentru anul 2018, prezentăm următoarele informații și opinii:

I Situația activelor societății la 31.12.2018

a. Active immobilizate	lei
Imobilizări necorporale	66.560
Imobilizări corporale	264.608
Imobilizări financiare	1.351
Total	332.519

b. Active circulante	lei
Stocuri	3.353.609
Creanțe	4.112.095
Casa și conturi la bănci	11.186.569
Total	18.652.273

Structura creanțelor se prezintă astfel:

c. Creanțe		lei
Facturi emise si neîncasate - clienți, din care în litigiu		941.362 185.731
Decontări privind capitalul social		3.327.767
Debitori		3.441
Ajustări pentru deprecierea creanțelor		- 180.178
Alte creanțe		19.703
Total		4.112.095

Societatea a înregistrat cheltuieli în avans în valoare de 10.455 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, în cursul anului 2018, au fost reluate la venituri provizioane pentru deprecierea creanțelor, în suma de 55.703 lei, având în vedere că sumele au fost încasate și au fost constituite provizioane pentru deprecierea



produselor și a mărfurilor în valoare de 1.660.473 lei, astfel că la finele anului soldul acestor provizioane este de 5.301.311 lei.

II Situația datoriilor - la 31.12.2018 societatea a înregistrat datorii totale în valoare de **6.391.209** lei, din care:

- Datorii comerciale 4.431.985 lei
- Datorii cu personalul și asimilate 71.844 lei
- Datorii cu contribuțiile sociale 111.612 lei
- Datorii cu bugetul de stat 1.775.020 lei
- Alte datorii 748 lei

Ponderea cea mai mare în total datorii o reprezintă datoriile comerciale către furnizori (69,34%).

În totalul datoriilor, sunt înregistrate și datorii către personalul societății și contribuțiile sociale, precum și TVA de plată și impozitul pe profit aferente lunii decembrie 2018.

III Situația capitalurilor proprii la data de 31.12.2018

Capitalurile proprii totale înregistrează la 31.12.2018 o valoare de 12.417.037 lei și sunt formate din:

Indicatori	Lei
Capital social vărsat	3.397.524
Rezerve	1.900.065
Rezultatul net al exercițiului financiar - Profit	7.581.700
Repartizarea profitului - se scade	462.252

IV Situația rezultatelor financiare la 31.12.2018

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

Indicatori	Lei
Venituri totale, din care:	30.505.458
Venituri din exploatare	30.504.174
Din care: - venituri aferente costului productiei in curs de executie	2.722.335
Venituri financiare	1.284
Cheltuieli totale, din care:	21.262.419
Cheltuieli de exploatare	21.260.331
Cheltuieli financiare	88
Profit brut	9.245.039
Impozit pe profit	1.663.339
Profit net	7.581.700

Potrivit Legii nr. 227/2014 privind Codului fiscal, profitul impozabil se determina ca diferență între veniturile totale și cheltuielile totale, la care se adaugă cheltuielile nedeductibile și se scad veniturile deductibile.

Profitul net în valoare de **7.581.700 lei**, se propune a fi repartizat în conformitate cu O.G. nr. 64/2001 *privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome și cu prevederile MEMORANDUMULUI privind Mandatarea reprezentanților statului în Adunarea generală a acționarilor/Consiliul de administrație, după caz, la societățile naționale, companiile naționale și societățile cu capital integral sau majoritar de*

stat, precum și la regiile autonome, în vederea luării măsurilor ce se impun pentru repartizarea unei cote de 90% din profitul net realizat al anului 2018 sub formă de dividende/vărsăminte la bugetul de stat, astfel:

- | | |
|-------------------------------------|---------------|
| • Rezerva legală | 462.252 lei |
| • Dividende datorate către acționar | 6.407.503 lei |
| • Impozit pe dividende | 320.375 lei |
| • Surse proprii de finanțare | 711.945 lei |

Rezultă că societatea a desfășurat în cursul anului 2018 o activitate profitabilă, profitul fiind influențat și de modul de stocare sau destocare a produselor obținute, evidențiate în contul 711 „Variatia stocurilor”.

Societatea nu a înregistrat plăți restante și nu are pierderi de acoperit din anii anteriori.

V Indicatori economico - financiari

- **lichiditatea curentă** – se determina ca raport între activele curente si datoriile curente:

$$Lc = \frac{18.652.273}{6.391.209} = 2,92$$

Acest indicator reflectă posibilitatea activelor circulante de a se transforma în lichidități pentru a achita obligațiile exigibile. Valoarea acestui indicator fiind supraunitară, oferă posibilitatea societății de a achita obligațiile curente din activele curente.

- **lichiditatea imediată** – se determină ca raport între diferența dintre active curente și stocuri, raportat la datoriile curente:

$$Li = \frac{15.298.664}{6.391.209} = 2,39$$

Acest indicator reflectă posibilitatea activelor circulante de a se transforma imediat în lichidități. Valoarea acestui indicator fiind supraunitară, reflectă o situație favorabilă pentru societate.

VI Propuneri și concluzii

Comisia de cenzori recomandă implicarea a conducerii în:

- elaborarea și perfectionarea procedurilor interne pentru activitățile desfășurate, în conformitate cu prevederile Ordinului S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea controlului intern managerial;
- actualizarea/reglementarea circuitului documentelor în cadrul societății;
- elaborarea unor mecanisme de control care să conducă la îmbunătățirea activității de gestiune a bunurilor aflate în patrimoniul societății și responsabilizarea personalului în acest sens.

Comisia de cenzori apreciază că situațiile financiare anuale sunt întocmite în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului și prin corelare cu prevederile bugetului de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2018.



Prin prezentul Raport, urmare a considerațiilor asupra obiectivelor prezentate, se propune Adunării generale a acționarilor, aprobarea Situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2018 și repartizarea profitului net obținut de către societate, conform propunerii formulate de conducerea societății.

București, 17 mai 2019

Cenzor,

DIACONESCU Lucica

TOMA Carmen Ileana Tudorița

VASILE Constantin

