

**RAPORT**  
**privind rezultatele verificării Situațiilor financiare anuale,**  
**întocmite la 31 decembrie 2019**

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 anuale, formate în principal din bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, date informative și situația activelor imobilizate, precum și notele explicative asupra unor poziții din bilanț, întocmite pentru 31 decembrie 2019, 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 patrimoniului societății**

Inventarierea anuală a 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.

De menționat că inventarierea Gestunii de manuale și cărți de specialitate nu a fost finalizată cu ocazia inventarierii aferentă exercițiului financiar 2018, astfel că aceasta a fost

efectuată cu ocazia inventarierii elementelor patrimoniale aferente exercițiului financiar 2019.

În acest sens a fost emisă Decizia Directorului general nr. 20/21.11.2019, inventarierea urmând a fi efectuată în perioada 26.11.2019-05.12.2019.

În ședința Consiliului de administrație din data de 09.12.2019 s-au aprobat rezultatele inventarierii pentru Subcomisia 1 – Mijloace fixe și 2 Obiecte de inventar de mică valoare și scurtă durată.

Pentru celelalte subcomisii, s-a constatat că rezultatele inventarierii, nu au fost finalizate, stabilindu-se un nou termen pentru data de 17.12.2019.

La analiza rezultatelor inventarierii, după numirea Domnului Director General Claudiu Săftoiu, s-a constatat că aceasta nu se finalizase, drept pentru care a fost prelungit termenul prin Decizia Directorului general nr. 28/23.12.2019 până la data de 15.01.2020.

În această perioadă s-au finalizat rezultatele inventarierii la gestiunile rămase, cu excepția Gestiunii de manuale și cărți de specialitate.

Mentionăm că, în legătură cu inventarierea patrimoniului Comisia de cenzori, Controlorul financiar de gestiune și reprezentantul serviciului financiar contabil au întocmit Raport privind inventarierea patrimoniului societății în perioada 2018 - 2019, înregistrată sub numărul 424/19.02.2020 care a fost prezentată în ședința Consiliului de administrație în data de 19.02.2019.

În acest raport au fost prezentate detaliat aspectele constatate cu ocazia inventarierii Gestiunii de manuale și cărți de specialitate.

**Rezultatele finale ale inventarierii la această gestiune, se regăsesc în Anexele nr. 1 - 5, din care rezultă : minus 3.676 bucăți în valoare de 43.066,26 lei și plus 270.457,25 lei.**

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

Propunerile formulate au fost 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 2019, prezentăm următoarele informații și opinii:

### I Situația activelor societății la 31.12.2019

<b>a. Active immobilizate</b>	lei
Imobilizări necorporale (valoare ramasa)	46.450
Imobilizări corporale (valoare ramasa)	234.205
Imobilizări financiare	135.870
<b>Total</b>	<b>416.525</b>

<b>b. Active circulante</b>	lei
Stocuri	4.267.659
Creanțe	3.944.769
Casa și conturi la bănci	1.542.505
<b>Total</b>	<b>9.754.933</b>

Principalele elemente din structura creanțelor se prezintă astfel:

<b>c. Creanțe</b>	lei
Facturi emise si neîncasate - clienți, <b>din care în litigiu</b>	887.916 <b>185.731</b>
Clienți facturi de întocmit	2.604.574
Debitori	3.891
Creanțe în legatură cu bugetul de stat și asigurări sociale	34.970
Operațiuni în curs de lămurire	31.175
Decontări cu acționarii	3.327.767
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	-2.945.524
<b>Total</b>	<b>3.944.769</b>

Societatea a înregistrat cheltuieli în avans în valoare de 25.725 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 2019, au fost reluate la venituri, provizioane pentru deprecierea creanțelor în suma de 1.157.773 lei, și au fost constituite provizioane pentru creanțe, deprecierea produselor și a mărfurilor în valoare de 2.773.271 lei, astfel că la finele anului soldul acestor provizioane este de 6.279.808 lei.

**II Situația datoriilor** - la 31.12.2019 societatea a înregistrat datorii totale în valoare de **3.897.763** lei, din care:

- Datorii comerciale 3.475.510 lei
- Datorii cu personalul și asimilate 67.795 lei
- Datorii cu contribuțiile sociale 99.018 lei
- Datorii cu bugetul de stat 255.440 lei

Ponderea cea mai mare în total datorii o reprezintă datoriile comerciale către furnizori (89,16%).

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 2019 precum și TVA neexigibil aferent facturii proforma emise către Ministerul Educației și Cercetării în valoare de 128.438 lei .

### **III Situația capitalurilor proprii la data de 31.12.2019**

Capitalurile proprii totale înregistrează la 31.12.2019 o valoare de 6.112.419 lei și sunt formate din:

Indicatori	Lei
Capital social vărsat	3.397.524
Rezerve	2.633.697
Rezultatul net al exercițiului financiar - Profit	102.885
Repartizarea profitului - se scade	21.687

#### IV Situația rezultatelor financiare la 31.12.2019

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

Indicatori	Lei
<b>Venituri totale, din care:</b>	<b>13.801.570</b>
Venituri din exploatare	13.597.987
Din care: - venituri aferente costului producției în curs de execuție (sold debitor, se scade)	<b>- 226.648</b>
Venituri financiare	4.089
<b>Cheltuieli totale, din care:</b>	<b>13.168.339</b>
Cheltuieli de exploatare	13.168.286
Cheltuieli financiare	53
<b>Profit brut</b>	<b>433.737</b>
Impozit pe profit	330.852
<b>Profit net</b>	<b>102.885</b>

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

Profitul net în valoare de **102.885 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, astfel:*

- rezerva legală 21.687 lei;
- dividende convenite acționarului (50% la bugetul de stat) 40.599 lei;
- profit nerepartizat (pentru investiții) 40.599 lei.

Rezultă că societatea a desfășurat în cursul anului 2019 o activitate profitabilă.

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

#### V Indicatori economico - financiar

- **lichiditatea curentă** – se determină ca raport între activele curente și datoriile curente:

$$Lc = \frac{9.754.933}{3.897.763} = 2,50$$

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:

$$Li = \frac{5.487.274}{3.897.763} = 1,41$$

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

Comisia de cenzori recomandă următoarele:

- urmărirea contractelor/comenzilor încheiate cu tipografiile;
- efectuarea periodică a punctajelor cantitative, între serviciul comercial cu serviciul contabilitate, care va determina existența diferențelor cantitative și valorice (plus/minus) între situația scriptică și cea factică și soluționarea acestora în timp util;
- întocmirea Notelor de intrare recepție de către persoanele responsabile cu gestiunea patrimoniului, inclusiv de către gestionarul Depozitului de manuale;
- evidențierea cantităților livrate în plus de către tipografii, cu titlu gratuit (mostre), denumite "semnale" și evidențierea acestora ca o gestiune separată;
- elaborarea procedurii de lucru pentru operațiunile de recepție produse – întocmire Notă de intrare recepție - plată factură– inventariere;
- întocmirea unei note explicative de către Serviciul Comercial împreună cu Subcomisia de inventariere a Depozitului de manuale, din care să rezulte cauzele posibile care au determinat înregistrarea minusurilor și plusurilor la inventar.
- reluarea corespondenței cu Tipografiile și Inspectoratele Școlare Județene cu privire la situația manualelor (constatate lipsă), livrate/repartizate unităților școlare;
- prezența delegatului societății la livrarea manualelor, direct de la tipografie la beneficiar și stabilirea acestei clauze în contractul/comanda care vor fi încheiate cu tipografiile;
- întocmirea Notelor de intrare recepție de către gestionarul Depozitului de manuale/persoana împuternicită și asumarea acestora prin semnătură;
- elaborarea procedurilor de lucru/operationale pentru corelarea activității de achiziții - comercial - producție – depozitare – evidență contabilă;
- achiziționarea unor programe informatice care să evidențieze circuitul documentelor și al informațiilor între compartimentele societății în timp real. Se impune în acest sens, organizarea informatizată a evidenței stocurilor în depozite.

Comisia de cenzori apreciaza 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 2019.

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 31.12.2019 și repartizarea profitului net obținut de către societate, conform propunerii formulate de conducerea societății.

București, 06 aprilie 2020

**Cenzori,**

**DIACONESCU Lucica**



**TOMA Carmen Ileana Tudorița**



**VASILE Constantin**

