

**RAPORT**  
**privind rezultatele verificării Situațiilor financiare anuale,**  
**întocmite la 31 decembrie 2022**

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, 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 2022, 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 patrimoniului societății s-a efectuat în intervalul 07.11.2022–14.12.2022, conform Deciziei Directorului General nr.13/04.11.2022, coroborată cu Decizia 15/06.12.2022.

Rezultatele inventarierii au fost consemnate în procesele de inventariere încheiate de cele 7 subcomisii și în Procesul verbal al Comisiei centrale încheiat în data 15.12.2022.

În luna ianuarie 2023, Comisia de cenzori împreună cu responsabilul cu Controlul Financiar de Gestiune al societății, au verificat prin sondaj următoarele aspecte în legătură cu inventarierea:

- procesele verbale de inventariere și documentele care au stat la baza încheierii acestora;
- confruntarea, prin sondaj, a stocului factual existent în depozit cu stocul scriptic existent în evidențele societății, având în vedere eventualele modificări ale acestuia înregistrate ulterior încheierii operațiunii de inventariere.

În urma acestei verificări a fost întocmită *NOTA privind verificarea efectuării inventarierii patrimoniului societății pentru anul 2022*, care a fost prezentată conducerii societății și care conține concluziile și propunerile rezultate.

Astfel, au fost făcute următoarele **propuneri**:

- crearea condițiilor pentru utilizarea de către gestionarul depozitului de manuale, a programului informatic existent, pentru evidența stocurilor și confruntarea periodică a stocurilor factice cu cele înregistrate în evidența serviciului de contabilitate și a serviciului comercial;
- organizarea evidenței fizice a manualelor în depozit în funcție de numărul de plan și de titlu;
- depozitarea manualelor ordonate pe titluri și numere de plan, pentru a asigura evidența fidelă a acestora;
- constituirea în regim de urgență a comisiilor de casare pentru casarea manualelor propuse prin procesele verbale de inventariere din anii 2021 – 2022;
- actualizarea Procedurii operaționale de inventarierea patrimoniului cu

aspectele rezultate din procesul de inventariere. Exemplificăm: organizarea evidenței depozitului de manuale în funcție de numărul de plan al acestora, completarea fișelor de magazie în format electronic;

- instruirea subcomisiilor de inventariere, anterior începerii acesteia, prin studierea legislației aferente inclusiv a procedurii interne și asumarea acestei operațiuni sub semnătură;
- completarea contractelor încheiate cu tipografiile cu o clauză, referitoare la ambalarea titlurilor (aceleași număr de exemplare/titluri care va fi inclus în pachet);
- inventarierea faptică a stocurilor aflate în librării pentru vânzare, pe baza unui grafic, care să cuprindă persoanele responsabile și termenul de realizare.

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 2022, prezentăm următoarele informații și opinii:

### **I Situația activelor societății la 31.12.2022**

| <b>a. Active immobilizate</b>            | lei            |
|--|----------------|
| Imobilizări necorporale – valoare rămasă | 6.476          |
| Imobilizări corporale – valoare rămasă   | 109.561        |
| Imobilizări financiare                   | 1.251          |
| <b>Total</b>                             | <b>117.288</b> |

| <b>b. Active circulante</b> | lei              |
|-----------------------------|------------------|
| Stocuri                     | 4.807.914        |
| Creanțe                     | 4.242.627        |
| <b>Total</b>                | <b>9.470.878</b> |

Principalele elemente din structura creanțelor se prezintă astfel:

| <b>c. Creanțe</b>   |  | lei              |
|---|--|------------------|
| Clienți,  |  | <b>3.754.610</b> |
| <b>din care în litigiu</b>                                      |  | <b>191.300</b>   |
| Furnizori debitori  |  | 16.580           |
| Debitori  |  | 33.718           |
| Creanțe in legătură cu bugetul de stat (impozit pe profit, TVA) |  | 136.245          |
| Creanțe in legătură cu personalul și asigurările sociale        |  | 14.255           |
| Decontări cu acționarii   |  | 3.327.767        |
| Alte creanțe  |  | 11.508           |
| Ajustări pentru   |  | -3.018.522       |
| - deprecierea creanțelor  |  |                  |
| - deprecierea debitorilor                                       |  | -33.534          |
| <b>Total</b>  |  | <b>4.242.627</b> |

De menționat că suma de 2.604.574 lei înregistrată în contul 418 "Clienți – facturi de întocmit" reprezintă valoarea facturii proforma, emisă pentru manualele livrate către Ministerul Educației, care s-a soluționat în instanță în anul 2023.

Societatea a înregistrat cheltuieli în avans în valoare de 48.713 lei, reprezentând cheltuieli aferente mijloacelor de transport auto (asigurări și rovine), precum și diverse abonamente (pachet legislativ, monitorul oficial), care se înregistrează lunar pe costuri.

În cursul anului 2022 au fost reluate la venituri, provizioane în valoare de 6.851.084 lei, din care 185.750 lei pentru litigii și 6.665.334 lei provizioane, deprecierea activelor.

La finele anului societatea înregistrează provizioane în valoare de 6.000.433 lei, din care:

- pentru deprecierea creanțelor (clienți) în valoare de 3.018.522 lei;
- pentru deprecierea produselor 2.941.660 lei lei.

**Situația datoriilor** - la 31.12.2022 societatea a înregistrat datorii totale în valoare de 3.322.281 lei, din care:

- |  |                      |
|--|----------------------|
| • Datorii comerciale, din care:              | <b>3.120.293 lei</b> |
| - drepturi de autor                          | 2.556.349 lei        |
| • Datorii cu personalul și asimilate         | 78.789 lei           |
| • Datorii către bugetul de stat              | 155.965 lei          |
| • Datorii către bugetul asigurărilor sociale | 98.526 lei           |

Ponderea cea mai mare în totalul datoriilor o reprezintă obligațiile comerciale către furnizori – drepturi de autor.

În datoriile către bugetul de stat se regăsește suma de 124.027 lei reprezentând TVA neexigibilă, constituită pentru factura proforma emisă către Ministerul Educației, care va deveni datorie certă la momentul soluționării în instanță, respectiv în anul 2023, precum și datoriile către personalul societății și contribuțiile sociale aferente lunii decembrie 2022.

### III Situația capitalurilor proprii la data de 31.12.2022

Capitalurile proprii totale înregistrează la 31.12.2022 o valoare de **6.439.182** lei și sunt formate din:

| Indicatori  | Lei       |
|---|-----------|
| Capital social vărsat                               | 3.397.524 |
| Rezerve   | 3.084.864 |
| Rezultatul net al exercițiului financiar - Pierdere | -43.206   |

### IV Situația rezultatelor financiare la 31.12.2022

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

| Indicatori  | Lei            |
|---|----------------|
| <b>Venituri totale, din care:</b>   | 13.286.451     |
| Venituri din exploatare   | 13.285.379     |
| Din care: - venituri aferente costului producției în curs de execuție (sold creditor) | 446.258        |
| Venituri financiare   | 1.072          |
| <b>Cheltuieli totale, din care:</b>   | 13.329.657     |
| Cheltuieli de exploatare  | 13.329.657     |
| Cheltuieli financiare   | 0              |
| <b>Rezultatul exercițiului - pierdere</b>   | <b>-43.206</b> |

Rezultă că societatea a desfășurat în cursul anului 2022 o activitate neprofitabilă, rezultatul anului fiind o pierdere de 43.206 lei, care urmează a fi recuperată din profitul perioadelor următoare.

Conform prevederilor Codului fiscal, respectiv art. 31 alin.1 : "*Pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată*"

Societatea nu a înregistrat plăți restante la sfârșitul anului 2022.

### V Indicatori economico - financiari

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

$$Lc=9.470.878/3.196.446= 2,96$$

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:

$$Li =4.662.964/3.196.446 = 1,45$$

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 punerea în aplicare a propunerilor cuprinse în *NOTA privind verificarea efectuării inventarierii patrimoniului societății pentru anul 2022*, întocmită cu ocazia finalizării inventarierii aferente anului 2022.

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 2022.

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 31.12.2022.

București, mai 2023

Cenzori,

