

RAPORT

privind rezultatele verificării Situațiilor financiare anuale, întocmite la 31 decembrie 2023

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 2023, 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 08.01.2024–15.02.2024, conform Deciziei Directorului General nr.02/08.01.2024 și nr. 11/08.02.2024.

La subcomisia 3 *Gestiune manuale și cărți de specialitate*, operațiunea de inventariere a fost externalizată și a fost efectuată de către societate ID TOTAL ACTIVE SRL, în baza contractului de prestări servicii.

Rezultatele inventarierii au fost consemnate în procesele de inventariere încheiate de cele 6 subcomisii și în Procesul verbal al Comisiei centrale încheiat în data 27.02.2023, precum și în Procesul verbal încheiat cu societate ID TOTAL ACTIVE SRL.

Din procesul verbal al Comisiei centrale au rezultat următoarele propuneri:

- Subcomisia 2 *Obiecte de inventar de mică valoare și scurtă durată* a propus casarea unor bunuri în valoare de 14.030,06 lei. Bunurile propuse spre casare sunt defecte, nefolosite, uzate, rupte, sparte.
- Subcomisia 4 *Depozit semnale, documente cu regim special, materiale semifabricate*, propune casarea unui număr de 4.639 planșe uzate fizic și moral.
- Subcomisia 5 *Stocuri de la centrele de librării din județe, inclusiv București*, propune retragerea titlurilor care nu au avut mișcare în ultimul an și actualizarea stocurilor cu titluri noi.

Menționăm că inventarierea la această gestiune se face pe baza stocurilor transmise online de către librării, care se centralizează și se prezintă ca atare. În anul 2023 s-a efectuat inventarierea faptică la trei librării din București, respectiv: DZC, CLB și MG NET, iar rezultatele au fost prezentate ca atare fără să se compare cu stocul scriptic.

- Subcomisia 6 propune casarea din contul 371 Mărfuri, obiecte din pachetele de rechizite în valoare de 976,62 lei. Propune deasemenea desfacerea pachetelor mixte (cărți+CD) în valoa de 4.449,91 lei și casarea CD - lor, iar cărțile să fie introduse în gestiune, sau casate în funcție de starea fizică a acestora.
- Subcomisia 7 propune scoaterea din evidență a unor imobilizări necorporale și includerea în categoria obiectelor de inventar a bunului "CD REWRITABLE TEAC".

2. Rezultatele inventarierii la Gestiunea manuale și cărți de specialitate

În vederea valorificării rezultatelor inventarierii efectuată de către societate ID TOTAL ACTIVE SRL prin Decizia Directorului General nr. 19/26.03.2024 s-a constituit Comisia pentru valorificarea rezultatelor inventarierii.

Activitatea comisiei s-a desfășurat în perioada 29.03 - 05.04.2024

Procesul verbal al comisiei a fost încheiat în 15.05.2024

În urma inventarierii la *Gestiunea manuale și cărți de specialitate*, au rezultat următoarele:

- Stoc scriptic 433.501 bucăți
- Stoc faptic 441.589 bucăți
- Stoc lipsă - 15.680 bucăți în valoare de 289.314 lei;
- Stoc plus + 23.768 bucăți în valoare de 461.612 lei.

Comisia a propus:

- începerea demersurilor legale pentru recuperarea pierderilor rezultate;
- casarea a 32.312 titluri în valoare de 476.427 lei, uzate fizic și moral și înființarea unei comisii de casare.

Din verificarea situațiilor financiare încheiate pentru anul 2023, prezentăm următoarele informații și opinii:

I Situația activelor societății la 31.12.2023

a. Active imobilizate	lei
Imobilizări necorporale – valoare rămasă	4.348
Imobilizări corporale – valoare rămasă	72.864
Imobilizări financiare	1.251
Total	78.463

b. Active circulante	lei
Stocuri	3.262.487
Creanțe	3.990.690
Casa și conturi la banci	3.000.471
Total	10.253.648

Principalele elemente din structura creanțelor se prezintă astfel:

c. Creanțe	lei
Clienți, din care în litigiu	1.074.018 191.300
Furnizori debitori	15.728

Debitori	27.746
Creanțe in legătură cu bugetul de stat (impozit pe profit, TVA)	109.861
Creanțe in legătură cu asigurările sociale	20.239
Decontări cu acționarii	3.327.767
Alte creanțe	4.731
Ajustări pentru	
- deprecierea creanțelor	-571.701
- deprecierea debitorilor	-17.699
Total	3.990.690

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

Societatea a înregistrat cheltuieli în avans în valoare de 38.826 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 cursul anului 2023 au fost reluate la venituri, provizioane în valoare de 2.462.655 lei, din care 2.446.821 lei pentru litigii și 15.834 debitori.

La finele anului societatea înregistrează provizioane și ajustări în valoare de 5.617.229 lei, din care:

- pentru deprecierea creanțelor (clienți) 571.701 lei;
- pentru deprecierea creanțelor 17.700 lei;
- pentru deprecierea produselor 5.021.124 lei;
- pentru deprecierea mărfurilor 5.433 lei;
- alte provizioane 1.251 lei;

Situația datoriiilor - la 31.12.2023 societatea a înregistrat datorii totale în valoare de **3.005.270** lei, din care:

- Datorii comerciale, din care: 2.831.292 lei
 - drepturi de autor 2.680.231 lei
- Facturi nesosite, debitori,

• clienți creditori	80.432 lei
Datorii cu personalul și asimilate	80.828 lei
• Datorii către bugetul de stat	114.983 lei
• Datorii către bugetul asigurărilor sociale	43.350 lei
• Sume de recuperat	- 145.615 lei

Ponderea cea mai mare în totalul datoriilor o reprezintă obligațiile comerciale către furnizori – drepturi de autor, respectiv 94,66%.

În suma reprezentând datoriile către bugetul de stat bugetul și asigurărilor sociale, se regăsesc datoriile către personalul societății și contribuțiile sociale aferente lunii decembrie 2023 și impozitul pe profit aferent exercitiului anului 2023.

III Situația capitalurilor proprii la data de 31.12.2023

Capitalurile proprii totale înregistrează la 31.12.2023 o valoare de 7.364.416 lei și sunt formate din:

Indicatori	lei
Capital social vărsat	3.397.524
Rezerve	3.136.153
Rezultatul reportat	- 43.206
Repartizarea profitului	- 51.288
Rezultatul exercițiului financiar - Profit	925.223

IV Situația rezultatelor financiare la 31.12.2023

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

Indicatori	lei
Venituri totale, din care:	8.819.960
Venituri din exploatare:	8.780.625
din care: venituri aferente costului producției în curs de execuție (sold creditor)	409.690
Venituri financiare	39.335

Cheltuieli totale, din care:	7.794.183
Cheltuieli de exploatare	7.788.594
Cheltuieli financiare	5.589
Rezultatul exercițiului – profit	1.025.777
Impozit pe profit	100.544
Profit net	992.031

Rezultă că societatea a desfășurat în cursul anului 2023 o activitate profitabilă, rezultatul anului fiind un profit net de **992.031** lei, care urmează a fi repartizat conform prevederilor OUG 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 51.288 lei;
- acoperirea pierderii 2022 43.206 lei;
- dividende 90% 747.655 lei;
- profit nerepartizat 126.279 lei.

Societatea nu a înregistrat plăți restante la sfârșitul anului 2023.

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.*

V Indicatori economico - financiari

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

$$Lc = 7.253.177 / 3.005.270 = 2,41$$

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:

$$Li = 4.242.627/3.005.270 = 1,41$$

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

VI Propuneri

- reorganizarea activității la Gestiunea manuale și cărți de specialitate, din punct de vedere al personalului cu atribuții în manipularea titlurilor, întocmirea documentelor precum și circuitul acestora, pe fluxul: Serviciul comercial - depozit - Serviciul contabilitate;
- efectuarea unor punctaje periodice, în timpul anului, între stocurile factice și cele scriptice, îndeosebi la stocurile cu cantități mari și mișcări frecvente.
- actualizarea *"Procedurii de lucru cu privire la încheierea contractelor, stabilirea prețului manualelor destinate vânzării, recepție, livrare, facturare și înregistrare în contabilitate"*, în sensul creării unui circuit clar al documentelor menționate mai sus;
- actualizarea garanției în numerar a gestionarului ;

Mentionam că potrivit *Legii nr. 22 din 1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor organizațiilor socialiste*

"Garanția în numerar va fi de minimum un salariu și de maximum trei salarii tarifare lunare ale gestionarului; ea nu va putea depăși valoarea bunurilor încredințate."

- constituirea în regim de urgență a comisiilor de casare pentru casarea manualelor propuse prin procesele verbale de inventariere;
- inventarierea faptică, în timpul anului 2024, a stocurilor aflate în librării pentru vânzare, pe baza unui grafic, care să cuprindă persoanele responsabile și termenul de realizare. Propunem reanalizarea acestui sistem de vânzare, în sensul utilizării regimului de vânzare în consignație, care asigură înregistrarea veniturilor la momentul vânzării și nu la momentul livrării către librării.

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 2023.

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 31.12.2023.

București, mai 2024

Cenzori,

[Redacted signatures and names of the auditors]