

SOCIETATEA EDITURA DIDACTICĂ ȘI PEDAGOGICĂ S.A.
Comisia de cenzori

RAPORT

**privind rezultatele verificării Situațiilor financiare anuale,
întocmite la 31 decembrie 2025**

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 2025, 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 baza Deciziei nr. 56/8.12.2025, completată prin Decizia nr. 02 din 13.02.2026 și s-a desfășurat în perioada 15.12.2025 – 23.02.2026.

Comisia de cenzori împreună cu responsabilul cu Controlul financiar de gestiune a efectuat verificarea documentației întocmită de Subcomisiile de inventariere, în urma căreia s-a întocmit "Nota privind inventarierea patrimoniului societății pentru anul financiar 2025, care a fost prezentată conducerii societății, înregistrată cu nr. 622/02.04.2026 (anexată). Prin această Notă, s-au prezentat aspectele constatate și s-au făcut propuneri de îmbunătățirea activității de gestiune a patrimoniului societății.

Totodată s-a propus conducerii societății, întocmitra unei fișe de urmărire și monitorizare a măsurilor propuse, precum și stabilirea unui termen de realizare a acestora.

Din verificarea situațiilor financiare încheiate pentru anul 2025, prezentăm următoarele informații și opinii:

I Situația activelor societății la 31.12.2025

a. Active imobilizate	lei
Imobilizări necorporale – valoare rămasă	36.952
Imobilizări corporale – valoare rămasă	37.033
Imobilizări financiare	1.251
Total	75.236

b. Active circulante	lei
Stocuri	3.068.629
Creanțe	4.346.691
Casa și conturi la banci	2.309.126
Total	9.724.446

Principalele elemente din structura creanțelor se prezintă astfel:

Creanțe	lei
Clienți, din care în litigiu	995.790 165.320
Furnizori debitori	13.166
Creanțe în legătură cu bugetul de stat (impozit pe profit)	183.171
Creanțe personal și asigurările sociale	80.964
Decontări cu acționarii	3.327.767
Provizioane pentru deprecierea creanțelor (se scad)	- 254.167
Total	4.346.691

Referitor la suma de **165.320,60** lei reprezentând clienții în litigiu la data de 31.12.2025, prezentăm situația acestora:

Nr. crt	Denumire client	Suma datorată - lei
1.	NEMO	79.000,00
2.	NICOL Cart SRL	33.198,82
3.	Tradițional BlouseSRL	7.480,45
4.	Multicart COM SRL	8.146,14
5.	Global Presa și Carte	931,32
6.	ROLCRIS Impex SRL	9.672,15
7.	Librăria Karma SRL	314,37
8.	ELEFANT UNIVERSAL Online	26.580,59
	TOTAL	165.320,06

Menționăm că, suma datorată de NICOL Cart SRL a fost trecută pe cheltuieli în anul 2026, pe baza Hotărării CA nr.4/20.02.2026.

Societatea a înregistrat cheltuieli în avans în valoare de 78.572 lei, reprezentând cheltuieli aferente mijloacelor de transport auto (asigurări și rovine), precum și diverse abonamente (programe tehnoredactare și de grafică, pachet legislativ), care se înregistrează lunar pe costuri.

De asemenea se înregistrează în contul 267” Creanțe din active imobilizate” un sold creditor de 1.251 lei.

La finele anului societatea înregistrează provizioane și ajustări pentru deprecierea creanțelor în valoare de 254.167 lei.

Situația datoriilor - la 31.12.2025 societatea a înregistrat datorii totale în valoare de **2.094.017** lei, din care:

- Datorii comerciale, din care: 1.755.619 lei
 - drepturi de autor 1.666.955 lei
- Datorii către furnizorii de imobilizări 40.656 lei
- Datorii către bugetul de stat 74.661 lei
- Datorii către bugetul asig sociale 122.897 lei
- Datorii către personal 100.092 lei
- Creditori diverși 92 lei

Ponderea cea mai mare în totalul datoriilor o reprezintă obligațiile comerciale către furnizori – drepturi de autor, respectiv 79,61%.

În suma reprezentând datoriile către bugetul de stat bugetul și bugetul asigurărilor sociale, se regăsesc datoriile către personalul societății și contribuțiile sociale aferente lunii decembrie 2025.

III Situația capitalurilor proprii la data de 31.12.2025

Capitalurile proprii totale înregistrează la 31.12.2025 o valoare de 7.692.985 lei și sunt formate din:

Indicatori	lei
Capital social vărsat	3.397.524
Rezerve	3.293.501
Rezultatul reportat, profit	7.787
Rezultatul exercițiului financiar - Profit	994.173

IV Situația rezultatelor financiare la 31.12.2025

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

Indicatori	lei
Venituri totale, din care:	8.213.831
- venituri din exploatare	8.181.888
- venituri financiare	31.943
Cheltuieli totale, din care:	7.109.895
- cheltuieli de exploatare	7.109.895
- cheltuieli financiare	0
Rezultatul exercițiului – profit	1.103.936
Impozit pe profit	109.763
Profit net	994.173

Societatea nu a înregistrat plăți restante la sfârșitul anului 2025.

V Indicatori economico - financiari

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

$$Lc = 9.724.445 / 2.094.017 = 4,64$$

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:

$$Li = 6.655.817 / 2.094.017 = 3,18$$

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

Rezultă că societatea a desfășurat în cursul anului 2025 o activitate profitabilă, rezultatul anului fiind un profit net de 994.173 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, precum și Memorandumului aprobat de Guvern, astfel:

- participarea salariaților la profit 90.000 lei
- dividende la bugetul de stat 90% 894.756 lei
- profit nerepartizat (alte rezerve) 9.417 lei

Comparativ cu exercițiul financiar precedent, se constată o îmbunătățire a principalilor indicatori economico-financiar ai societății, reflectată prin creșterea profitului net, reducerea datoriilor totale, îmbunătățirea indicatorilor de lichiditate.

Se constată, deasemenea diminuarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comparativ cu exercițiul precedent, aspect care reflectă preocuparea pentru soluționarea creanțelor restante.

Evoluția acestor indicatori se prezintă astfel:

Indicator	Anul 2024 lei	Anul 2025 lei
Profit net	699.541	994.173
Datorii totale	3.426.993	2.094.017
Lichiditate curentă	3,08	4,64
Clienți în litigiu	191.300	165.320
Provizioane	542.564	254.167

VI Concluzii

Pe baza verificărilor efectuate, Comisia de cenzori apreciază că societatea a făcut eforturi pentru desfășurarea activității în condiții de echilibru financiar, menținând capacitatea de onorare a obligațiilor curente și premisele continuității activității.

Comisia de cenzori apreciază că principalele riscuri identificate în activitatea societății rămân asociate gestionării stocurilor de carte, recuperării creanțelor comerciale, precum și evidenței și monitorizării circuitului documentelor aferente activității comerciale și editoriale. În acest context, se impune menținerea unor

măsurile permanente de monitorizare și control, în vederea diminuării riscurilor operaționale și financiare.

Din verificările efectuate, rezultă necesitatea continuării procesului de actualizare și corelare a procedurilor operaționale cu activitățile desfășurate în cadrul societății, în special în ceea ce privește gestionarea stocurilor, circuitul documentelor și monitorizarea creanțelor. Consolidarea mecanismelor de control intern contribuie la creșterea trasabilității operațiunilor și la diminuarea riscurilor de natură operațională și financiară.

Comisia de cenzori apreciază oportună continuarea măsurilor privind îmbunătățirea evidenței și monitorizării stocurilor, inclusiv prin utilizarea unor instrumente informatice și situații centralizatoare care să permită urmărirea operativă a mișcărilor de stoc, a manualelor aflate la terți și a valorificării acestora. O astfel de abordare poate contribui la creșterea acurateții evidențelor și la eficientizarea activității de gestiune.

VII Propuneri

- 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 care reflectă mișcarea acestora;
- constituirea comisiilor de casare pentru casarea manualelor propuse prin procesele verbale de inventariere;
- inventarierea faptică, în timpul anului 2026, a stocurilor aflate în librării pentru vânzare, pe baza unui grafic, care să cuprindă persoanele responsabile și termenul de realizare.
- analiza sumelor datorate de către clienții incerti, în vederea soluționării din punct de vedere contabil a acestora, având în vedere că la 31.12.2025 sunt înregistrate sume neîncasate de la clienți (incerti) în valoare de 165.320,06 lei .

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 2025.

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 31.12.2025.

București, mai 2026

Cenzori,

COJOCARIU Aurel - Președinte

DIACONESCU Lucica – Expert Contabil

TOMA Carmen Ileana Tudorița – Reprezentant MFP