

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

RAPORT

**privind rezultatele verificării Situațiilor financiare anuale,
întocmite la 31 decembrie 2024**

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 2024, 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. 52/28.11.2024, completată prin Decizia 53 din 29.11.2024 și Decizia 03 din 17.02.2025 și s-a desfășurat în perioada 16.12.2024 – 17.02.2025.

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 2024,,(anexată), care a fost prezentată conducerii societății și subcomisiilor de inventariere, pentru însușirea măsurilor propuse și refacerea documentației care a rezultat în urma inventarierii patrimoniului societății pentru anul 2024.

Din verificarea situațiilor financiare încheiate pentru anul 2024, prezentăm următoarele informații și opinii:

I Situația activelor societății la 31.12.2024

a. Active imobilizate	lei
Imobilizări necorporale – valoare rămasă	5.337
Imobilizări corporale – valoare rămasă	85.781
Imobilizări financiare	1.251
Total	92.369

b. Active circulante	lei
Stocuri	3.466.338
Creanțe	4.095.005
Casa și conturi la banci	2.992.557
Total	10.553.900

Principalele elemente din structura creanțelor se prezintă astfel:

Creanțe	lei
Clienți, din care în litigiu	1.132.954 191.300
Furnizori debitori	13.166
Debitori diverși	18.518
Creanțe în legătură cu bugetul de stat	98.225

(impozit pe profit TVA)	
Creanțe personal și asigurările sociale	46.937
Decontări cu acționarii	3.327.767
Provizioane pentru deprecierea creanțelor (se scad)	- 542.564
Total	4.095.005

Societatea a înregistrat cheltuieli în avans în valoare de 59.381 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.

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 542.564 lei.

Situația datoriilor - la 31.12.2024 societatea a înregistrat datorii totale în valoare de **3.426.993** lei, din care:

- Datorii comerciale, din care: 3.120.776 lei
 - drepturi de autor 3.056.795 lei
- Datorii către bugetul de stat 34.732 lei
- Datorii către bugetul asig sociale 147.174 lei
- Datorii față de alți creditori 107.309 lei
- Credite bancare 16.910 lei
- Creditori diverși 92 lei

Ponderea cea mai mare în totalul datoriilor o reprezintă obligațiile comerciale către furnizori – drepturi de autor, respectiv 91,06%.

În suma reprezentând datoriile către bugetul de stat bugetul și asigurărilor sociale, se regăsesc datoriile către personalul societății și contribuțiile sociale aferente lunii decembrie 2024 și impozitul pe profit aferent exercitiului anului 2024.

III Situația capitalurilor proprii la data de 31.12.2024

Capitalurile proprii totale înregistrează la 31.12.2023 o valoare de 7.277.406 lei și sunt formate din:

Indicatori	lei
Capital social vărsat	3.397.524
Rezerve	3.223.547
Rezultatul reportat, pierdere	- 43.206
Rezultatul exercițiului financiar - Profit	699.541

IV Situația rezultatelor financiare la 31.12.2024

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

Indicatori	lei
Venituri totale, din care:	9.014.948
Venituri din exploatare:	8.957.709
din care: venituri aferente costului producției în curs de execuție (sold creditor)	237.623
Venituri financiare	57.239
Cheltuieli totale, din care:	8.279.717
Cheltuieli de exploatare	8.279.717
Cheltuieli financiare	0
Rezultatul exercițiului – profit	735.231
Impozit pe profit	35.690
Profit net	699.541

Rezultă că societatea a desfășurat în cursul anului 2024 o activitate profitabilă, rezultatul anului fiind un profit net de **699.541** 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 a altor prevederi legale, astfel:

- dividende 90% 629.587 lei;
- profit nerepartizat 69.954 lei.

Societatea nu a înregistrat plăți restante la sfârșitul anului 2024.

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:

$$Lc = 10.553.900 / 3.426.993 = 3,08$$

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:

$$Li = 7.087.562 / 3.426.993 = 2,07$$

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

- 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 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 asigura înregistrarea veniturilor la momentul vânzării și nu la momentul livrării către client (librării);
- analiza sumelor datorate de către clienții incerți, în vederea soluționării din punct de vedere contabil a acestora:
 - la 31.12.2024 sunt înregistrate sume neîncasate de la clienți (incerți) în valoare de de 191.300,33 lei (Atlas, Nemo, Nicol);
 - la gestiune de stocuri aflate la librării, se înregistrează o valoare totală, neîncasată de 44.754,51 lei, pentru care se impun măsuri de soluționare, respectiv:
 - Tradițional Blouse Slatina 7.480,45 lei;
 - Global Presa și Carte SRL 931,32 lei;
 - Rolcris București 9.762,15 lei;
 - Elefant Universal online Buc 26.580,59 lei;
 -
- actualizarea procedurilor operaționale și după caz, elaborarea unora noi în funcție de aspectele concrete apărute în activitatea societății.

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 2024.

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 31.12.2024.

București, mai 2025

Cenzori,

[Redacted signatures and names of the auditors]

EDITURA DIDACTICĂ ȘI PEDAGOGICĂ

NOTA privind Inventarierea patrimoniului societății pentru anul financiar 2024

Comisia de cenzori împreună cu responsabilul cu Controlul financiar de gestiune, în data de 7 martie 2025, am efectuat verificarea documentației întocmită de către Subcomisiile de inventariere .

Inventarierea patrimoniului societății s-a efectuat în baza Deciziei nr. 52/28.11.2024, completată prin Decizia 53 din 29.11.2024 și Decizia 03 din 17.02.2025 și s-a desfășurat în perioada 16.12.2024 – 17.02.2025.

Din verificarea documentației întocmite de subcomisiile de inventariere, împreună cu reprezentanții acestor subcomisii, am convenit completarea documentației astfel:

1. Subcomisia de inventariere nr. 1 - MIJLOACE FIXE, se propune ca lista mijloacelor fixe inventariate să conțină următoarele informații;

-anul punerii în funcțiune;

-valoarea de inventar;

-valoarea amortizată;

-valoarea rămasă.

2. Subcomisia de inventariere nr. 2 OBIECTE DE INVENTAR DE MICĂ VALOARE ȘI SCURTĂ DURATĂ, se propune ca lista obiectelor de inventar să fie completată cu repartizarea pe locații și înscrisă și valoarea acestora.

În acest sens, pentru viitor, se impune stabilirea unor responsabili pentru gestionarea acestora.

3. Subcomisia de inventariere nr. 4 DEPOZIT SEMNALE, DOCUMENTE CU REGIM SPECIAL, MATERIALE SEMIFABRICATE:

- În Anexa 1 să se menționeze "Stoc scriptic" în coloanele aferente anului 2024;

- Procesul verbal să conțină propunerile de casare, respectiv cele care au fost propuse cu ocazia inventarierii precedente și nu au fost casate efectiv, precum și propunerile noi constatate cu ocazia acestei inventarieri;

- Să se explice ce reprezintă plusurile datorate soldurilor negative. În logica constatării unor plusuri, sau minusuri corelate, ar trebui să se rezulte același număr de plusuri la alte titluri, aspect care nu s-a constatat.

4. Subcomisia de inventariere nr. 5 STOCURI DE LA CENTRELE DE
LIBRARII DIN JUDEȚE, INCLUSIV BUCUREȘTI

Menținem propunerile de la inventarierea precedentă, respectiv ca pe parcursul unui an trebuie să se facă inventarierea faptică la toate librăriile și nu numai prin confirmare de stocuri. Urmarea acestei acțiuni va fi impulsivarea încăsării valorii titlurilor vândute și retragerea celor fără mișcare.

5. Subcomisia de inventariere nr. 6 FURNIZORI, CLIENȚI, CONTURI
BANCARE, CASA, CREDITORI, DEBITORI, GARANȚII, propunem
completarea procesului verbal de inventariere cu menționarea sumei
soldurilor care au fost confirmate prin corespondență și stabilirea unui
termen pentru finalizarea acțiunii de confirmare sold pentru furnizori,
clienți, debitori și creditori.

Propunem anexarea la Procesul verbal de inventariere a unei Note din partea
compartimentului juridic, în care să se prezinte stadiul clienților incerți sau în
litigiu, respectiv:

-Atlas, Nemo, Nicol în valoare totală de 191.300,33 lei;

-Librăriile, valoare totală de 44.754,51 lei:

-Tradițional Blouse Slatina 7.480,45 lei

-Global Presa și Carte SRL 931,32 lei

-Rolcris București 9.762,15 lei

-Elefant Universal online Buc 26.580,59 lei

4. Subcomisia de inventariere nr. 7 IMOBILIZARI NECORPORALE:
PROGRAME INFORMATICE ȘI IDENTIFICARE PE FIECARE
CALCULATOR, propunem completarea procesului verbal de
inventariere cu:

-lista nominală și valorică activelor/licențelor/programeelor propuse la pentru
scoatere din evidență;

-evidențierea separată a activelor necorporale înregistrate în contul 208" Alte
imobilizări necorporale", de celelalte servicii informatice.

CENZORI,

[REDACTED]

COMPARTIMENT CFG

[REDACTED]

[REDACTED]