

RAPORT
privind Raportarea contabilă semestrială,
întocmită la 30 iunie 2023

Hotararea 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 **Raportarea contabilă semestrială, întocmită la 30 iunie 2023**, așa cum au fost prezentate de către conducerea executivă a societății.

Comisia de cenzori a fost numită prin Hotărârea A.G.A. în luna septembrie 2021 și este formată din:

- Diaconescu Lucica - expert contabil
- Toma Carmen Ileana Tudorița - reprezent MFP
- Vasile Constantin - membru

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.

Se constată că, raportarea contabilă semestrială, întocmită la 30 iunie 2023 a fost întocmită în conformitate 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 și ale Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2195/2023.

Din raportarea contabilă semestrială întocmită la 30 iunie 2023, prezentăm următoarele informații și opinii:

I Situația activelor societății la 30.06.2023

a. Active imobilizate	lei
Imobilizări necorporale	5.857
Imobilizări corporale	91.487
Imobilizări financiare	581.706
Total	679.050

b. Active circulante	lei
Stocuri	4.488.459
Creanțe	4.159.561
Casa și conturi la bănci	679.908
Total	9.327.928

Referitor la creanțe exemplificăm:

c. Creanțe	Lei
Facturi emise și neîncasate - clienți, din care în litigiu	1.006.263 191.300
Creanțe în relația cu bugetul de stat (impozit pe profit)	134.066
Alte creanțe, din care:	31.748
FNUASS	20.239
Fond special	11.509
Decontări privind capitalul social	3.327.767

Furnizori debitori	15.004
Debitori diverși	33.809
Creante în legătură cu personalul și ct asimilate	- 7.622
Ajustări pentru deprecierea creanțelor (clienți și debitori)	-381.474

La 30.06.2023, societatea înregistrează un sold aferent facturilor neîncasate, în valoare de 1.006.263 lei, din care, 191.300 lei, reprezentând creanțe incerte, sau în litigiu.

Societatea a înregistrat cheltuieli în avans în valoare de 70.763 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.

II Situația datoriilor - la 30.06.2023 societatea a înregistrat datorii totale în valoare de **2.601.821 lei**, din care evidentiem:

- Datorii comerciale, 2.506.318 lei
 din care drepturi de autor 2.461.675 lei
- Datorii cu personalul 92.529 lei
- Datorii cu bugetul asig. sociale 97.219 lei
- Datorii cu bugetul de stat 42.893 lei
- Alte datorii sociale (Cont 438.1) - 137.139 lei

Ponderea cea mai mare în total datorii, respectiv de 94,61 % o reprezintă datoriile comerciale către furnizori (drepturi de autor).

În totalul datoriilor, sunt înregistrate și datorii către personalul societății și contribuțiile sociale aferente lunii iunie 2023.

III Situația capitalurilor proprii la data de 30.06.2023

Capitalurile proprii totale înregistrează la 30.06.2023 o valoare de 7.474.669 lei și sunt formate din:

Indicatori	lei
Capital social vărsat	3.397.524
Alte rezerve, din care:	3.084.864
Rezerva legală	668.886
Rezultat nerepartizat	- 43.206
Rezultatul net (Pofit)	1.035.487
Total	7.474.669

IV Situația rezultatelor financiare la 30.06.2023

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

Indicatori	Lei
Venituri totale, din care:	1.509.758
Venituri din exploatare	1.496.718
Venituri financiare	13.040
Cheltuieli totale, din care:	474.270
Cheltuieli de exploatare	473.741
Cheltuieli financiare	529
Rezultat - profit	1.035.488

Se constată că totalul veniturilor contului 7814 sunt diminuate cu Veniturile din ajustari pentru deprecierea activelor circulante în corespondența cu contul 491 Ajustari pentru deprecierea activelor circulante (clienți), care au fost reluate la cheltuieli, în valoare de 2.670.581 lei, reprezentând o pondere de 66,26 %, venituri care au influențat rezultatul final.

V Propuneri și concluzii

- Referitor la sumele reprezentând „drepturile de autor datorate”, în valoare de 2.461.675 lei, Comisia de cenzori recomandă inventarierea acestora și stabilirea sumelor reale datorate, având în vedere clauzele contractuale precum și stadiul îndeplinirii obligațiilor reciproce stabilite prin contract.
- Referitor la nivelul creanțelor de încasat, este necesar ca acestea să fie monitorizate de către persoanele responsabile, pentru a se evita prescrierea.

Se constată că **raportarea contabilă semestrială la 30 iunie 2023 a fost întocmită în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2195/2023 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2023 a operatorilor economici.**

Prin prezentul Raport, urmare a considerațiilor asupra obiectivelor prezentate, se propune aprobarea **raportarii contabile semestriale, întocmită la 30 iunie 2023 de către** Societatea Editura Didactică și Pedagogică S.A .

București, 05 august 2023

Cenzor,

