

CĂTRE,

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE
EDITURA DIDACTICĂ ȘI PEDAGOGICĂ R.A.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
PE ANUL 2013

RAPORT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE:

1. Am audiat situațiile financiare anuale ale „EDITURA DIDACTICĂ ȘI PEDAGOGICĂ R.A.”, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2013, contul rezumatului exercițiului, situația modificării capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare menționate, se referă la:

	<u>An 2012</u>	<u>An 2013</u>
• ACTIV NET/Total Capitaluri	1.492.892 lei	1.466.117 lei
• Profitul exercițiului financiar	53.552 lei	24.100 lei

I. ACTIV NET/TOTAL CAPITALURI

Din examinarea situației patrimoniale pe baza datelor înscrise în bilanțul contabil de la data de 31.12.2013, rezultă un activ net de 1.466.117 lei.

Activul net reprezintă un plus de active patrimoniale, astfel:

	An 2012	An 2013
Active patrimoniale	3.100.902	3.351.394
Datorii total, din care:	1.570.011	1.758.289
- datorii care trebuie plătite într-o perioadă de până la 1 an	219.613	221.406
- datorii care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	1.350.498	1.536.883
Provizioane	37.899	126.988
Activ net	1.492.892	1.466.117

Față de anul precedent rezultă o diminuare a activului net cu 26.775 lei.

Diminuarea activului net s-a datorat creșterii datoriilor către creditori cu 188.178 lei față
de anul precedent.



Activul net este acoperit din următoarele surse:

- capital social: 36.422 lei

- rezerve legale: 1.405.595 lei

- profitul exercițiului financiar: 24.100 lei

Din examinarea datelor prezentate rezultă că Editura Didactică și Pedagogică R.A. dispune de resurse financiare pentru plata datoriilor către creditori.

II. PROFITUL EXERCITIULUI FINANCIAR

Din analiza datelor înscrise în contul „profit și pierdere” la data de 31.12.2013, rezultă că Editura Didactică și Pedagogică R.A. a desfășurat o activitate profitabilă, înregistrând un profit net de 24.100 lei.

Comparativ cu prevederile din buget și față de anul precedent, rezultă următoarele:

- lei -

	Prevederi buget 2013	An 2012	An 2013
Venituri totale	4.035.000	3.668.011	3.703.859
Cheltuieli totale	3.933.000	3.609.525	3.660.086
Impozit pe profit	16.960	4.934	19.673
Profit net	85.040	53.552	24.100

Se constată că Editura Didactică și Pedagogică R.A. a înregistrat la venituri o creștere de 35.846 lei, iar la profit o diminuare de 29.422 lei față de anul precedent.

Comparativ cu prevederile din bugetul de venituri și cheltuieli, Editura Didactică și Pedagogică RA a înregistrat rezultate negative cu o nerealizare a veniturilor de 331.141 lei și o nerealizare a profitului de 60.940 lei.

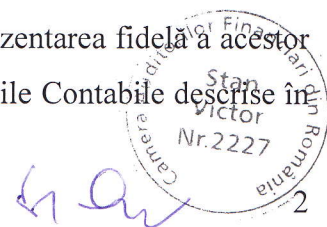
Nerealizarea veniturilor prevăzute în buget s-au datorat prețului foarte mic la care Ministerul Educației a achiziționat manualele școlare, dar și scăderii puterii de cumpărare a populației.

Nerealizarea veniturilor s-a reflectat și în nerealizarea profitului prevăzut în buget.

În opinia auditorului financiar, Editura Didactică și Pedagogică R.A. a reușit, cu toate greutățile în realizarea indicatorilor economici, să-și acopere cheltuielile din veniturile proprii, desfășurând o activitate profitabilă și asigurând resursele financiare pentru desfășurarea activității.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

2. Conducerea Editurii este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP nr. 3055/2009 și cu Politicile Contabile descrise în note la situațiile financiare.



Această responsabilitate cuprinde:

a) elaborarea, implementarea și menținerea controlului intern aferent întocmirii și prezentării corecte a situațiilor financiare care nu conțin prezentări eronate semnificative cauzate de fraude și erori;

b) stabilirea și aplicarea politicilor contabile adecvate;

c) efectuarea estimărilor contabile, care sunt rezonabile în situația dată.

Principiile și politicile contabile principale avute în vedere la întocmirea situațiilor financiare sunt:

a) principiul continuității activității – astfel că, Editura Didactică și Pedagogică R.A. își desfășoară activitatea în mod normal, fără a intra în imposibilitatea continuării activității și fără reducerea semnificativă a acesteia.

b) principiul prudenței – care urmărește încadrarea în nivelul de cheltuieli prevăzut în bugetul de venituri și cheltuieli.

c) principiul independenței exercițiului – astfel că, toate veniturile și cheltuielile prezentate în situațiile financiare se referă la exercițiul financiar pe anul 2013.

d) principiul necompensării elementelor de activ cu elementele de pasiv, cu excepția celor prevăzute în standardele internaționale de contabilitate.

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

3. Responsabilitatea Auditorului independent este ca, pe baza Auditului efectuat să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare anuale. Auditul Financiar s-a efectuat conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România.

Aceste standarde cer auditorului financiar să respecte cerințele eticii, să planifice și să efectueze auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile, că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

4. Auditul Financiar constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de Audit, cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul Profesional al Auditorului, incluzând evaluarea Riscurilor de denaturare semnificativă, datorate fraudei sau erorii în evaluarea acestor riscuri, auditorul analizează sistemul de control relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Editurii, pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date.

În cadrul auditului financiar s-a evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.



5. Auditorul Financiar consideră că probele de audit pe care le-a obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei proprii de Audit.

OPINIA

6. În opinia auditorului financiar, situațiile financiare prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a EDITURII DIDACTICE ȘI PEDAGOGICE R.A. la data de 31.12.2013, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie la această dată, în conformitate cu OMFP nr. 79/2014 și OMFP nr. 3055/2009, cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Pentru îmbunătățirea activității economice a Editurii Didactice și Pedagogice R.A., auditorul financiar, ca și în anul precedent recomandă Consiliului de Administrație luarea de măsuri, ca:

- îmbunătățirea activității de marketing prin toate mijloacele;
- măsuri pentru reducerea costurilor de producție la tipărirea cărților;
- reducerea duratei de recuperare a facturilor neîncasate de la clienți.

ALTE ASPECTE

7. Acest audit financiar este adresat exclusiv CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE AL EDITURII DIDACTICE ȘI PEDAGOGICE R.A. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta consiliului de administrație, acele aspecte pe care trebuie să le raportez într-un Raport de Audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Conducerea Editurii Didactice și Pedagogice RA și de Consiliul de Administrație, pentru auditul financiar efectuat, pentru acest raport sau pentru opinia exprimată.

8. Situații financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc Reglementările Contabile legale în România și anume: OMFP nr. 79/2014 și OMFP nr. 3055/2009.

RAPORT ASUPRA CONFORMITĂȚII ADMINISTRATORULUI CU SITUAȚIILE FINANCIARE

În concordanță cu Reglementările legale menționate, respectiv OMFP nr. 3055/2009, cu modificările ulterioare, am examinat Raportul administratorului atașat situațiilor financiare. În Raportul administratorului, auditorul financiar nu a identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare.

AUDITOR FINANCIAR

ec. **STAN VICTOR**

