RAPORTUL CENZORULUI

PE ANUL 2017

Subsemnata Mîra Antoneta, având calitatea de cenzor, am efectuat misiunea încredințată de către conducerea **Editurii Discobolul SRL** cu privire la verificarea activității financiar-contabile pentru exercițiul financiar al anului 2017, respectiv 01 ianuarie 2017 - 31 decembrie 2017.

Verificarea cenzorului nu a implicat validarea sau confirmarea operațiunilor, are numai caracter ex-post, şi s-a efectuat la sediul Editurii Discobolul SRL.

Cap. I - Date generale

În conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completarile ulterioare, a Legii nr. 31/1990, actualizată, şi a Normelor profesionale elaborate de CECCAR RO, cenzorul a procedat atât la verificarea situațiilor financiare anuale, încheiate la data de 31.12.2017 cât şi la examinarea elementelor de susținere a datelor din informațiile financiare elaborate de fundație. În vederea exprimării concluziei, cenzorul a verificat si analizat urmatoarele documente la data de 31.12.2017:

- Documentele primare (copii după extrasele de cont, lei si valută, ordine de plată, registrul de casă, ...)
- Bilanțul contabil, Contul rezultatului exercițiului, Situația activelor imobilizate, inclusiv Declarația conducerii editurii de asumare a răspunderii pentru întocmirea situațiilor financiare anuale,
- Balanța de verificare a conturilor sintetice şi analitice,
- Fişele de cont,
- Raportul de gestiune la bilanțul contabil,
- Decizia de inventariere anuală,
- P.V. al comisiei de inventariere.

Prezentarea generala a Editurii Discobolul SRL

Editura DISCOBOLUL este constituită şi funcționează în condițiile prevăzute de Legea nr. 31/1990 cu privire la societățile comerciale, actualizată. A dobândit personalitate juridică în anul 2009 si este înregistrata la Registrul Comerțului cu

nr. J40/2106/2009. Sediul editurii este în Bucureşti, sector 6, str. Constantin Noica, nr. 140. Durata de funcţionare este nedeterminată şi activitatea desfăşurată se încadrează în Cod 5811 – Activităţi de editare a cărţilor.

Cap. 2 - Analiza posturilor din activul bilanţului

Structura activului contabil, comparativ cu datele prezentate la sfârşitul anului precedent, se prezintă astfel:

-lei-

Denumirea indicatorului	01.01.2017	31.12.2017
A. **Active imobilizate – Total**	**0**	**0**
din care:		
I. Imobilizări necorporale	0	0
II. Imobilizări corporale	0	0
III. Imobilizări financiare	0	0
B. **Active circulante (active curente)**	**45.529**	**53.421**
I. Stocuri	0	0
II. Creanţe	0	0
III. Inv. fin. pe termen scurt	0	0
IV. Casa şi conturi la bănci	45.529	53.421
C. Cheltuieli in avans	**0**	**0**

Cap. 3 - Analiza posturilor din pasivul bilanţului

În comparaţie cu sfârşitul anului 2016, situaţia elementelor din pasivul bilanţului se prezintă astfel :

-lei-

Denumirea indicatorului	01.01.2017	31.12.2017
I. Total capitaluri proprii	**45.465**	**53.401**
din care:		
1. Capital	200	200

2. Rezerve din reevaluare	0	0
3. Rezerve	79	79
4. Rezultatul reportat (profit reportat)	**48.154**	**45.185**
5. Rezultatul reportat (pierdere)	0	0
6. Profitul ex. fin.	0	0
7. Deficit/pierderea ex. fin.	2.968	0
II. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	**0**	**0**
III. Datorii (ce tr. pl. intr-o per. mai mică de un an)	**64**	**20**
IV. Datorii (ce tr. pl. intr-o per. mai mare de un an)	**0**	**0**
V. Venituri în avans	**0**	**0**

Din datele de mai sus, rezultă că în anul 2017, capitalurile proprii ale Editurii Discobolul SRL (în sumă de 45.465 lei) au înregistrat o uşoară creştere faţă de anul 2017 (53.401 lei), rezultatul exerciţiului financiar reprezentând profit Editura Discobolul SRL a încheiat exerciţiul financiar 2017 cu profit în sumă de 7.937 lei.

Cap. IV - Contul rezultatului exerciţiului

Veniturile si cheltuielile care au condus la acest rezultat se prezintă după cum urmează:

-lei-

Denumirea indicatorului	**31.12.2016**	**31.12.2017**
II. Total venituri:	**13.658**	**12.457**
III. Total cheltuieli privind:	**16.216**	**4.146**
IV. Rezultatul exerciţiului		
Profit brut	**0**	**8.311**
Pierdere	2.558	0
Imp. Profit	**410**	**374**

Profit net	**0**	**7.937**
Pierdere	2.968	0

Veniturile s-au constituit din următoarele activităţi :

- vanzarea a 45 exemplare de broşuri admitere,licenţă,master
- realizarea a 117 abonamente la Revista Discobolul
- incasari din 11 taxe ISBN

Pentru derularea activităţii editurii in anul 2017 s-au efectuat plăţi pentru următoarele :

- Cheltuieli de personal = O
- Materiale consumabile = 647 lei reprezentând 14% din totalul plăţilor
- Plăţi pentru : serviciile executate de terţi = 2731 lei reprezentând 60% din totalul plăţilor (însemnând plăţile catre servicii contabilitate, printari coperti brosuri,), impozit anual/venit = 374 lei si comision banca = 662 lei

Cap. V. Alte aspecte specifice

Obiectivele principale verificate de cenzor:

a) inventarierea patrimoniului, modul de valorificare a rezultatelor acestuia, precum şi faptul că rezultatele inventarierii sunt cuprinse în bilanţul contabil anual;

b) ţinerea corectă şi la zi a contabilităţii;

c) preluarea corectă în balanţa de verificare a datelor din conturile sintetice şi concordanţa dintre contabilitatea sintetică şi cea analitică;

d) întocmirea bilanţului contabil pe baza balanţei de verificare a conturilor sintetice şi respectarea normelor metodologice cu privire la întocmirea acestuia şi a anexelor sale;

e) dacă contul rezultatului exercitiului este întocmit pe baza datelor din contabilitate privind perioada de raportare;

f) stabilirea în conformitate cu dispoziţiile legale a excedentului/profitului;

g) situația creditelor şi a altor împrumuturi ale federatiei sportive şi garantarea acestora, după caz.

În urma verificarii s-a constatat că s-a efectuat inventarierea anuală a elementelor patrimoniale, inventarierea a fost finalizată până la închiderea conturilor anuale, iar rezultatele inventarierii au fost înregistrate în contabilitate şi în bilanțul contabil. Nu s-au înregistrat diferențe.

Organizarea şi conducerea contabilității se ține potrivit Legii Contabilității nr. 82/1991 şi ale Ordinului ministrului economiei şi finanțelor nr. 1969/2007 privind Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările şi completările ulterioare.

Contabilitatea este condusă în partidă dublă şi situațiile financiare anuale sunt întocmite conform normelor contabile în vigoare, respectându-se principiul continuității activității si principiul independendenței. Acestea sunt însoțite de declarația scrisă a administratorului prin care îşi asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare potrivit art. 30 din Legea contabilității nr. 82/1991.

Bilanțul contabil este întocmit sub o formă comparativă, elementele de activ şi pasiv sunt evaluate separat, nu s-au operat compensații.

Bilanțul de deschidere corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului precedent.

Bilanțul este întocmit pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice, datele din anexe fiind corelate cu cele din bilanț. Sunt asigurate corelațiile între evidența analitică şi evidența sintetică.

În evidențele contabile ale societății nu se înregistrează credite şi/sau alte împrumuturi.

Cap. VI Concluzii

Certific fără rezerve prezentul bilanț contabil exprimându-mi opinia că situațiile financiare anuale întocmite la data de 31.12.2017, oferă o imagine fidelă conform cadrului relevant de raportare financiară.

CENZOR,

EXPERT CONTABIL

MÎRA ANTONETA

Data: 20.03.2018

Corpul Experților Contabili și Contabililor din România
Fil. București
EXPERT CONTABIL
MIRA ANTONETA
Nr. 36085
Viza an 2018