

RAPORTUL CENZORULUI

Subsemnata Rusănescu Cătălina Alina, având calitatea de cenzor al Editurii DISCOBOLUL S.R.L., în baza misiunii încredințate de către conducerea editurii, am procedat atât la verificarea *Situațiilor financiare anuale* pentru anul 2020, cât și la examinarea elementelor de susținere a datelor din situațiile financiare elaborate de societate.

Verificarea cenzorului nu a implicat validarea sau confirmarea operațiunilor, are numai caracter ex-post.

Cap. 1 - Date generale

În vederea exprimării concluziei sale, cenzorul a verificat și analizat următoarele documente:

- Bilanțul contabil, Contul de profit și pierdere, Date informative, Situația activelor imobilizate,
- Balanța de verificare a conturilor sintetice și analitice,
- Raportul de gestiune,
- Fișele de cont,
- Documentele primare (copii după extrasele de cont în lei și valută, ordine de plată, registrul de casa, ...),
- Raportul privind activitatea desfășurată de S.C. Editura "Discobolul" S.R.L.

Prezentarea generală a Editurii Discobolul S.R.L.

Editura DISCOBOLUL este constituită și funcționează în condițiile prevăzute de Legea nr. 31/1990 cu privire la societățile comerciale, actualizată. A dobândit personalitate juridică în anul 2009 și este înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J40/2106/2009. Sediul editurii este în București, sector 6, str. Constantin Noica nr.140. Durata de funcționare este nedeterminată și activitatea desfășurată se încadrează în Cod CAEN - 5811 - Activități de editare a cărților.

Cap. 2 - Analiza posturilor din activul bilanțului

Activul patrimonial totalizează la data de 31.12.2020 o valoare de 53.511 lei.

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

<u>Denumirea indicatorului</u>	<u>01.01.2020</u>	<u>31.12.2020</u>
A. Active imobilizate - Total	2.607	3
<i>din care:</i>		
I. Imobilizări necorporale	0	0
II. Imobilizări corporale	2.607	3
III. Imobilizări financiare	0	0
B. Active circulante (active curente)	48.489	54.299
I. Stocuri	0	0
II. Creanțe	0	0
III. Inv. fin. pe termen scurt	0	0
IV. Casa și conturi la bănci	48.489	54.299
C. Cheltuieli în avans	0	0
Total Activ	51.096	53.511

Cap. 3 - Analiza posturilor din pasivul bilanțului

În comparație cu sfârșitul anului 2019, situația elementelor din pasivul bilanțului se prezintă astfel:

<u>Denumirea indicatorului</u>	<u>01.01.2020</u>	<u>31.12.2020</u>
I. Total capitaluri proprii	51.019	53.511
<i>din care:</i>		
1. Capital	200	200
2. Rezerve din reevaluare	0	0

3. Rezerve	79	79
4. Rezultatul reportat (profit reportat)	53.873	50.739
5. Rezultatul reportat (pierdere)	0	0
6. Profitul ex. fin.	0	2.493
7. Deficit / Pierdere ex.fin.	3.133	0
II. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	0	0
III. Datorii (ce tr.pl. într-o per. mai mică de un an)	77	791
IV. Datorii (ce tr.pl. într-o per. mai mare de un an)	0	0
V. Venituri în avans	0	0
Total pasiv	51.096	53.511

Din datele de mai sus, rezultă că în anul 2020, capitalurile proprii ale Editurii Discobolul s.R.l. (în sumă de 53.511 lei) au înregistrat o ușoară creștere față de anul 2019 (51.096 lei), rezultatul exercițiului financiar reprezentând profit. *Editura Discobolul S.R.L. a încheiat exercițiul financiar 2020 cu excedent în sumă de 2.493 lei.*

Cap. 4 - Contul rezultatului exercițiului

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

<u>Denumirea indicatorului</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>
I. Total venituri	17.488	39.404
II. Total cheltuieli privind	20.096	35.729
III. Rezultatul exercițiului		
Excedent / Profit	0	3.675
Deficit / Pierdere	2.608	0
Impozit profit	0	0
Alte impozite (3% pe venit)	525	1.182
Profit net	0	2.493
Pierdere	3.133	0

Veniturile s-au constituit din următoarele activități:

- realizarea a 110 abonamente la Revista Discobolul
- încasări din taxa pentru 21 ISBN
- încasări din publicări articole în revista Discobolul.

Pentru derularea activității editurii în anul 2020 s-au efectuat plăți pentru:

- cheltuieli de personal = 0
- plăți pentru serviciile executate de terți, servicii contabilitate și cenzorat, taxe internaționale, impozitul anual de 3% pe venitul realizat în anul 2020 și comisioane bancare.

Cap. 5 - Alte aspecte specifice

Obiectivele principale verificate de cenzor:

- a. ținerea corectă și la zi a contabilității;
- b. preluarea corectă în bilanța de verificare a datelor din conturile sintetice și concordanța dintre contabilitatea sintetică și cea analitică;
- c. întocmirea bilanțului contabil pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice și respectarea normelor metodologice cu privire la întocmirea acestuia și a anexelor sale;
- d. dacă contul rezultatului exercițiului este întocmit pe baza datelor din contabilitate privind perioada de raportare;
- e. stabilirea în conformitate cu dispozițiile legale a excedentului / profitului.

Organizarea și conducerea contabilității se ține potrivit Legii Contabilității nr. 82 / 1991.

Contabilitatea este condusă în partidă dublă și situațiile financiare anuale sunt întocmite conform normelor contabile în vigoare, respectându-se principiul continuității activității și principiul independenței. Acestea sunt însoțite de Declarația scrisă a Administratorului prin care își 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 și 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 și evidența sintetică.

În evidențele contabile nu se înregistrează credite și/sau alte împumuturi.

Cap. 6 - Concluzii

Certific fără rezerve prezentul bilanț contabil exprimându-mi opinia că situațiile financiare anuale întocmite la data de 31.12.2020 oferă o imagine fidelă conform cadrului relevant de raportare financiară.

CENZOR,

Ec. RUSĂNESCU CĂTĂLINA ALINA

