



Societatea Tipografică Filaret SA

București, Str. Piața Gării de Nord, nr. 1 - 3,
Corp C, Etaj 4, Sector 1, Cod poștal 010855
Tel.: 021 335 75 34 Fax: 031 425 04 85



OCSM-CM-AFER
SR EN ISO 9001:2008
Certificat SMC Nr. 217

R.C.A. / 18/28.09.2020

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR PRIVIND ACTIVITATEA SOCIETĂȚII TIPOGRAFICĂ FILARET SA ÎN SEMESTRUL I AL ANULUI 2020

Despre societate :

Societatea Tipografica Filaret S.A. s-a infiintat in anul 2002 in baza Hotararii de Guvern nr. 880/2001 ca urmare a reorganizarii Companiei Nationale de Cai Ferate –CFR S.A. fiind inregistrata la Oficiul Registrul Comertului sub nr. J40/2564/2002, avand cod fiscal RO 14547106.

Societatea Tipografica Filaret S.A. are sediul social in Bucuresti, sector 1, Str. Piata Garii de Nord, nr. 1-3 si un punct de lucru in Bucuresti, sector 1, Str. Dumitru Iordan.

Societatea este persoana juridica romana, avand forma juridica de societate pe actiuni care isi desfasoara activitatea in conformitate cu legile romane si in conformitate cu Statutul societatii.

In conformitate cu prevederile Legii 31/1990 - legea societatilor comerciale, art.42 Societatea Tipografica Filaret SA este filiala cu personalitate juridica a Companiei Nationale de Cai Ferate CFR.

Obiectul principal de activitate il reprezinta executarea de produse tipografice necesare desfasurarii activitatii tuturor ramurilor de transport si in special a transportului feroviar de marfa si calatori in conditii de securizare, numerotare si gestionare specifice, cu respectarea normelor de siguranta si calitate impusa pentru fiecare ramura in activitate, precum si asigurarea in limita capacitatii ramase disponibile a produselor tipografice solicitate de terti, in conditiile de maxima eficienta.

REZULTATE ECONOMICO - FINANCIARE PENTRU SEMESTRUL I 2020

Bugetul de Venituri si Cheltuieli al Societatii Tipografica Filaret S.A. pentru anul 2020 a fost aprobat prin Ordinul nr.1018/2186/1027/2020 si publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.



Societatea Tipografică Filaret SA

București, Str. Piața Gării de Nord, nr. 1 - 3,
Corp C, Etaj 4, Sector 1, Cod poștal 010855
Tel.: 021 335 75 34 Fax: 031 425 04 85



OCSM-CM-AFER
SR EN ISO 9001:2008
Certificat SMC Nr. 217

I. Venituri si cheltuieli

Situatia principalilor indicatori economico-financiari pentru Semestrul I

- mii lei -

Nr. crt	Indicator	BVC 2020 aprobat cf. Ordin nr. 1018/2186/1027/2020	Realizat 30.06.2020	Diferente	Comparativ realizat 30.06.2019
1	Venituri totale	1.621,20	1.772,45	151,25	1.744,99
2	Cheltuieli totale	1.855,55	1.945,80	90,25	1.980,07
3	Pierdere	-234,35	-173,35	-61,00	-235,08

La data de 30.06.2020 Societatea Tipografica Filaret S.A. inregistreaza o pierdere in suma de 173.347 lei.

Situatia veniturilor totale preliminate la data de 30.06.2020 si realizate la data de 30.06.2020, se prezinta astfel:

- mii lei -

Indicator	BVC 2020 aprobat cf. Ordin nr. 1018/2186/1027/2020	Realizat 30.06.2020	Diferente	Comparativ realizat 30.06.2019
I. Venituri totale	1.621,20	1.772,45	151,25	1.744,99
1. Venituri din exploatare	1.620,00	1.772,07	152,07	1.740,49
2. Venituri financiare	1,20	0,38	-0,82	4,5



Societatea Tipografică Filaret SA

București, Str. Piața Gării de Nord, nr. 1 - 3,
Corp C, Etaj 4, Sector 1, Cod poștal 010855
Tel.: 021 335 75 34 Fax: 031 425 04 85



Situația cheltuielilor totale preliminate la data de 30.06.2020 și realizate la 30.06.2020, se prezintă astfel:

- mii lei -

Indicator	BVC 2020 aprobat cf. Ordin nr. 1018/2186/1027/2020	Realizat 30.06.2020	Diferente	Comparativ realizat 30.06.2019
I. Cheltuieli totale	1.855,55	1.945,80	90,25	1.980,07
1. Cheltuieli din exploatare	1.855,55	1.945,80	90,25	1.980,07

SITUAȚIA INDICATORILOR ECONOMICO – FINANCIARI REALIZATI

la data de 30.06.2020

- mii lei -

Denumire indicator	Realizat 30.06.2020
1. Cifra de afaceri neta	1.732,99
Productia vanduta	1.732,99
2. Venit aferent cost productie in curs de executie	39,08
VENITURI DIN EXPLOATARE	1.772,07
3. Cheltuieli cu materii prime si materiale	730,61
Cheltuieli cu energie si apa	184,12
4. cheltuieli cu personalul	1018,90
5. cheltuieli privind prestatii externe	167,81
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	1.945,80
PIERDERE DIN EXPLOATARE	-173,73
Venituri financiare	0,38
Cheltuieli financiare	0
PIERDERE NETA	-173,35



Societatea Tipografică Filaret SA

București, Str. Piața Gării de Nord, nr. 1 - 3,
Corp C, Etaj 4, Sector 1, Cod poștal 010855
Tel.: 021 335 75 34 Fax: 031 425 04 85



OCSM-CM-AFER
SR EN ISO 9001:2008
Certificat SMC Nr. 217

A. Cheltuielile cu bunuri si servicii sunt in suma de 907,26 mii lei la data de 30.06.2020 si reprezinta un procent de 119,15 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli aprobat.

B. Cheltuielile cu impozite, taxe si varsaminte asimilate sunt in suma de 1,00 mii lei la data de 30.06.2020 si reprezinta un procent de 67,98 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli aprobat.

C. Cheltuielile cu personalul sunt in suma de 890,87 mii lei la data de 30.06.2020 si reprezinta un procent de 94,71 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli aprobat.

C1. Cheltuielile aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere, sunt in suma de 106,99 mii lei la data de 30.06.2020 si reprezinta un procent de 93,52 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli aprobat.

C2. Cheltuielile cu contributiile datorate de angajator sunt in suma de 21,04 mii lei la data de 30.06.2020 si reprezinta un procent de 95,53 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli aprobat.

D. Alte cheltuieli de exploatare sunt in suma de 18,93 mii lei la data de 30.06.2020 si reprezinta un procent de 118,29 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli aprobat.

In componenta acestor cheltuieli, sunt cuprinse si cheltuielile cu penalitati la bugetul de stat.

La Societatea Tipografica Filaret S.A., in perioada 19.11.2019 – 27.01.2020, s-a efectuat control asupra activitatii financiar – contabile, de catre Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, perioada verificata fiind 01.01.2013 – 31.12.2016.

Ca urmare, prin intocmirea Raportului de inspectie fiscala, au fost calculate obligatii fiscale accesorii, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, in valoare de 522.264 lei, prin DECIZIA nr. 47832/21.02.2020.

In vederea functionarii activitatii societatii, pentru a putea acoperii cheltuielile curente, respectiv, materii prime, salarii, si pentru a nu ajunge in imposibilitatea de a efectua aceste plati, am solicitat reesalonarea la plata a sumei datorate.

Pentru inlesnirea la plata a datoriilor catre bugetul de stat, am obtinut DECIZIA nr.48810/20.05.2020, de esalonare la plata a obligatiilor fiscale, pe o perioada de 48 luni, incepand cu data de 15.06.2020 pana la data de 15.05.2024.



Societatea Tipografică Filaret SA

București, Str. Piața Gării de Nord, nr. 1 - 3,
Corp C, Etaj 4, Sector 1, Cod poștal 010855
Tel.: 021 335 75 34 Fax: 031 425 04 85



OCSM-CM-AFER
SR EN ISO 9001:2008
Certificat SMC Nr. 217

ANALIZA PE BAZA RAPORTARILOR CONTABILE PE SEMESTRUL I 2020

ACTIVELE IMOBILIZATE

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și detinute pe o perioadă mai mare de un an de Societatea Tipografica Filaret S.A. Beneficiile economice viitoare reprezintă potențialul de a contribui direct sau indirect, la fluxul de trezorerie sau echivalente de trezorerie către entitate. Aceste active trebuie capitalizate, iar costurile lor trebuie să fie alocate pe parcursul perioadelor cu beneficii pentru entitate (durata de viață utilă).

I.IMOBILIZARILE NECORPORALE- sunt acele active nemonetare fără formă fizică care sunt identificabile și sunt controlate de entitate ca rezultat al unor evenimente trecute și de pe urma cărora se așteaptă beneficii economice viitoare. Anumite imobilizări necorporale pot fi continute în sau pe suporturi fizice, cum ar fi un compact-disc (în cazul programelor informatice), documentație legală (în cazul licențelor sau al brevetelor) ori pe film. Un activ necorporal trebuie recunoscut în bilanț dacă se estimează că va genera beneficii economice pentru entitate și costul activului poate fi evaluat în mod credibil. În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind :

- cheltuielile de constituire;
- cheltuielile de dezvoltare;
- concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de entitate;
- active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale;
- fondul comercial pozitiv;
- alte imobilizări necorporale;
- avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale.

Din această categorie Societatea Tipografica Filaret S.A. deține la data bilanțului contabil, numai imobilizări necorporale de natura licențelor, pentru utilizarea de software în valoare de **2.306 RON**. Costurile legate de achiziția licențelor informatice au fost capitalizate și supuse amortizării folosind metoda liniară, pe durata de viață utilă.

Brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și alte active similare se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către entitatea care le deține.

O imobilizare necorporală trebuie prezentată în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare. O imobilizare necorporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea ori din cedarea sa.

II. IMOBILIZARILE CORPORALE –sunt imobilizările corporale reprezintă active care sunt detinute de o entitate pentru a fi utilizate în producerea sau furnizarea de bunuri



Societatea Tipografică Filaret SA

București, Str. Piața Gării de Nord, nr. 1 - 3,
Corp C, Etaj 4, Sector 1, Cod poștal 010855
Tel.: 021 335 75 34 Fax: 031 425 04 85



OCSM-CM-AFER
SR EN ISO 9001:2008
Certificat SMC Nr. 217

ori servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mare de un an.

Imobilizarile corporale cuprind:

- Terenuri și construcții
- Instalații tehnice și mașini
- Alte instalații, utilaje și mobilier
- Investiții imobiliare
- Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale
- Active biologice productive
- Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție.

Instalațiile tehnice și mijloacele de transport, se prezintă distinct după cum urmează:

- echipamente;
- aparate și instalații de măsurare, control și reglare;
- mijloace de transport.

Evidența operativă a imobilizărilor corporale în cadrul Societății Tipografică Filaret S.A. se ține cu ajutorul programului informatic în Registrul mijloacelor fixe, care se reconciliează lunar cu evidența contabilă în conformitate cu prevederile legale.

1. Recunoașterea inițială a imobilizărilor corporale

Prin politicile contabile se stabilesc condițiile specifice pentru recunoașterea imobilizărilor corporale. În vederea recunoașterii imobilizărilor corporale se impune utilizarea raționamentului profesional la aplicarea criteriilor de recunoaștere pentru circumstanțele specifice entității.

Limita valorică conform H.G. nr. 276/2013 prevede că valoarea de intrare a mijloacelor fixe este de 2500 RON începând cu 1 iulie 2013. Societatea evaluează, conform principiului recunoașterii, toate costurile imobilizărilor corporale atunci când apar. Aceste costuri includ costurile inițiale pentru achiziționarea sau construcția unor elemente de imobilizări corporale, precum și costurile care apar ulterior prin adăugarea, îmbunătățirea, înlocuirea sau întreținerea acestora. Cheltuielile cu îmbunătățirile semnificative sunt capitalizate, în condițiile în care acestea prelungesc durata de funcționare a mijlocului fix sau conduc la o creștere semnificativă a capacității acestuia de a genera venituri. Costurile de întreținere, reparații și îmbunătățirile minore sunt trecute pe cheltuieli atunci când sunt efectuate.

La data intrării în entitate a imobilizărilor corporale, au fost evaluate și înregistrate în contabilitate la valoare de intrare, stabilită ca fiind costul de achiziție. Imobilizările corporale care sunt casate sau retrase din funcțiune sunt eliminate din bilanțul contabil împreună cu amortizarea cumulată aferentă. Orice profit sau pierdere rezultată dintr-o astfel de operațiune este inclusă în contul de profit și pierdere.

Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală sunt cheltuieli ale perioadei în care sunt efectuate sau măjorează valoarea imobilizării respective, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli (de exemplu, influența asupra duratei de viață rămase a imobilizărilor), potrivit criteriilor generale de recunoaștere.



Societatea Tipografică Filaret SA

București, Str. Piața Gării de Nord, nr. 1 - 3,
Corp C, Etaj 4, Sector 1, Cod poștal 010855
Tel.: 021 335 75 34 Fax: 031 425 04 85



OCSM-CM-AFER
SR EN ISO 9001:2008
Certificat SMC Nr. 217

2. Reguli de evaluare de baza a activelor imobilizate

Un element al imobilizarilor corporale care este recunoscut ca activ va fi evaluat initial la costul sau determinat potrivit regulilor de evaluare in functie de modalitatea de intrare dupa cum urmeaza :

- la costul de achizitie – pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- la costul de productie – pentru bunurile produse in entitate;
- la valoare de aport , stabilita in urma evaluarii, pentru bunurile reprezentand aport la capitalul social;
- la valoarea justa-pentru bunurile obtinute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

Costul de achizitie al unei imobilizari corporale este format din:

- pretul de cumparare, incluzand taxele vamale si alte taxe (cu exceptia acelor care pot fi recuperate de la autoritatile fiscale);
- cheltuielile de transport, manipulare si alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achizitiei bunurilor respective. Cheltuielile de transport sunt incluse in costul de achizitie si atunci cand aprovizionarea este realizata de terti , in baza facturilor emise de acestia;
- comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile, atribuite direct bunurilor respective.

Costul de productie pentru bunurile produse in societate cuprinde:

- cheltuieli directe aferente productiei: materiale directe, energie consumata in scopuri tehnologice, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie;
- costul proiectarii produselor;
- cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora.

La data elaborarii situatiilor financiare, Societatea Tipografica Filaret S.A. are in evidenta imobilizari corporale apartinand patrimoniului public.

3. Reevaluarea imobilizarilor corporale

Entitatile procedeaza la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercitiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situatiile financiare întocmite pentru acel exercitiu.

Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilantului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizati, potrivit legii.

La reevaluarea unei imobilizări corporale, amortizarea cumulată la data reevaluării este tratată în unul din următoarele moduri:

a) recalculată proportional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată. Această metodă este folosită, deseori, în cazul în care activul este reevaluat prin aplicarea unui indice;

b) eliminată din valoarea contabilă brută a activului și valoarea netă, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare, este recalculată la valoarea reevaluată a activului.



Societatea Tipografică Filaret SA

București, Str. Piața Gării de Nord, nr. 1 - 3,
Corp C, Etaj 4, Sector 1, Cod poștal 010855
Tel.: 021 335 75 34 Fax: 031 425 04 85



OCSM-CM-AFER
SR EN ISO 9001:2008
Certificat SMC Nr. 217

Această metodă este folosită, deseori, pentru clădirile care sunt reevaluate la valoarea lor de piață.

Valoarea justă reprezintă pretul care ar fi încasat pentru vânzarea unui activ într-o tranzacție reglementată pe piața principală (dacă există) sau cea mai avantajoasă, la data evaluării, în condițiile curente de piață (adică un pret de ieșire), indiferent dacă respectivul pret este direct observabil sau este estimat utilizând o altă tehnică de evaluare.

În cazul în care se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale, diferența dintre valoarea rezultată în urma evaluării pe baza costului de achiziție sau a costului de producție și valoarea rezultată în urma reevaluării trebuie prezentată în bilanț la rezerva din reevaluare, ca un subelement distinct în "Capital și rezerve" (contul 105 "Rezerve din reevaluare").

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat.

La aplicarea pentru prima dată a prezentelor reglementări, soldul contului 1065 "Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare" se transferă asupra contului 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare".

În anul 2016 s-a făcut pentru Societatea Tipografică Filaret S.A. transpunerea contului 1065 "Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare" în contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare".

Rezerva din reevaluare se reduce în măsura în care sumele transferate la aceasta nu mai sunt necesare pentru aplicarea metodei contabile bazate pe reevaluare.

Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel:

- ca o creștere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului "Capital și rezerve", dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ; sau
- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

Nicio parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuită, direct sau indirect, cu excepția cazului în care reprezintă un câștig efectiv realizat.

4. Amortizarea

Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare, respectiv asupra valorii reevaluate a imobilizărilor.

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor. La stabilirea amortizării imobilizărilor corporale sunt avute în vedere duratele de utilizare economică și condițiile de utilizare a acestora.

Duratele de amortizare din contabilitate, stabilite potrivit politicilor contabile, pot fi diferite de duratele de amortizare utilizate de entități pentru scopuri fiscale.



Societatea Tipografică Filaret SA

București, Str. Piața Gării de Nord, nr. 1 - 3,
Corp C, Etaj 4, Sector 1, Cod poștal 010855
Tel.: 021 335 75 34 Fax: 031 425 04 85



OCSM-CM-AFER
SR EN ISO 9001:2008
Certificat SMC Nr. 217

Imobilizarile corporale sunt amortizate in cadrul Societatii Tipografica Filaret S.A. prin metoda liniara, pe baza duratelor de viata utila estimate, din momentul in care sunt puse in functiune, in asa fel incat costul sa se diminueze pana la valoarea reziduala estimate pe durata de functionare considerata.

La data de 30.06.2020 Societatea Tipografica Filaret S.A. detine imobilizari corporale care sunt amortizate integral si de asemenea, mai are 4 imobilizari corporale care se amortizeaza conform urmatoarelor durate de utilizare economica:

Imobilizare corporala	Grupa Clasificarea conform catalog Mijloace Fixe	Denumire cont	Perioada de amortizare conform legii (ani)	Perioada de amortizare Tipografica Filaret S.A.
1.Laminator LAM 51 CA	2.1.1.5.	Echipamente tehnologice 2131	14	Martie 2031 – 14 ani
2.Tablou TG	2.1.16.3.1.1	Echipamente tehnologice 2131	8-12	Octombrie 2022- 8 ani
3. Centrala electrica Ecoterm	2.1.16.5.	Echipamente tehnologice 2131	8-12	Decembrie 2022 – 8 ani
4.Sistem de efracție incendiu	3.3.5.	Mobilier, aparatura, alte active corporale 214	8-12	Ianuarie 2023 – 8 ani

Societatea Tipografica Filaret S.A. prin aplicarea metodei de amortizare liniara pentru imobilizarile corporale are ca rezultat o cheltuiala constanta de-a lungul duratei de viata utila. Societatea nu are imobilizari corporale in conservare.

5. Cedarea si casarea

O imobilizare corporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

Scoaterea din evidenta a imobilizarilor coporale se face pe baza documentelor justificative :

- proces verbal de casare/dezmembrare;



Societatea Tipografică Filaret SA

București, Str. Piața Gării de Nord, nr. 1 - 3,
Corp C, Etaj 4, Sector 1, Cod poștal 010855
Tel.: 021 335 75 34 Fax: 031 425 04 85



OCSM-CM-AFER
SR EN ISO 9001:2008
Certificat SMC Nr. 217

- lista de inventariere, proces verbal de inventariere – în cazul lipsei în gestiune;
- proces verbal de predare-primire, aprobari legale – în cazul imobilizărilor corporale predate cu titlu gratuit;
- facturi, proces verbal de predare-primire – în cazul imobilizărilor corporale vandute.

III. Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, acțiunile deținute la entități asociate și entități controlate în comun, împrumuturile acordate entităților asociate și entităților controlate în comun, alte investiții deținute ca imobilizări, alte împrumuturi.

La alte creanțe imobilizate se cuprind garanțiile, depozitele și cautiunile depuse de entitate la terți.

IV. ACTIVE CIRCULANTE

Un activ se clasifică ca activ circulant atunci când:

- se așteaptă să fie realizat sau este deținut cu intenția de a fi vândut sau consumat în cursul normal al ciclului de exploatare al entității;
- este deținut, în principal, în scopul tranzacționării;
- se așteaptă a fi realizat în termen de 12 luni de la data bilanțului;
- este reprezentat de numerar sau echivalente de numerar a căror utilizare nu este restricționată.

În categoria activelor circulante se cuprind:

- stocuri, inclusiv valoarea serviciilor prestate pentru care nu a fost întocmită factură;
- creanțe;
- investiții pe termen scurt;
- casa și conturi la bănci

Activele circulante trebuie evaluate la costul de achiziție sau costul de producție după caz, mai puțin ajustările de valoare. Ajustările de valoare se fac pentru activele circulante în vederea prezentării acestora la cea mai mică valoare de piață sau, în circumstanțe speciale, la o altă valoare minimă atribuibilă acestora la data bilanțului. Evaluarea efectuată nu poate fi continuată dacă motivele pentru care au fost făcute ajustările de valoare nu mai sunt aplicabile. Prin urmare, în situația în care ajustarea devine total sau parțial fără obiect, întrucât motivele care au dus la reflectarea acestora au încetat să mai existe integral sau într-o anumită măsură, atunci acea ajustare trebuie reluată corespunzător la venituri.

1. STOCURILE sunt active circulante:

- deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității;
- în curs de producție în vederea vânzării în procesul desfășurării normale a activității
- sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.



Societatea Tipografică Filaret SA

București, Str. Piața Gării de Nord, nr. 1 - 3,
Corp C, Etaj 4, Sector 1, Cod poștal 010855
Tel.: 021 335 75 34 Fax: 031 425 04 85



OCSM-CM-AFER
SR EN ISO 9001:2008
Certificat SMC Nr. 217

În cadrul stocurilor se cuprind:

- mărfurile, și anume bunurile pe care entitatea le cumpără în vederea revânzării sau produsele predate spre vânzare magazinelor proprii;
- materiile prime, care participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau partial, fie în starea lor inițială, fie transformată;
- materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb și alte materiale consumabile), care participă sau ajută la procesul de fabricație sau de exploatare fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit;
- materialele de natura obiectelor de inventar;
- produsele, și anume:
 - semifabricatele, prin care se înțelege produsele al căror proces tehnologic a fost terminat într-o secție (fază de fabricație) și care trec în continuare în procesul tehnologic al altei secții (faze de fabricație) sau se livrează tertilor;
 - produsele finite, adică produsele care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricație și nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul entității, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct clienților;
 - rebuturile, materialele recuperabile și deșeurile;
 - activele biologice de natura stocurilor;
- ambalajele, care includ ambalajele re folosibile, achiziționate sau fabricate, destinate produselor vândute și care în mod temporar pot fi păstrate de terți, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte;
- producția în curs de execuție, reprezentând producția care nu a trecut prin toate fazele (stadiile) de prelucrare, prevăzute în procesul tehnologic, precum și produsele nesupuse probelor și rețetei tehnice sau necomplete în întregime. În cadrul producției în curs de execuție se cuprind, de asemenea, serviciile și studiile în curs de execuție sau neterminate.

În cadrul stocurilor se includ și bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignatie la terți, cu durată de utilizare de sub un an. Acestea se înregistrează distinct în contabilitate, pe categorii de stocuri în conturi în afara bilanțului (cont 8032).

2. CREANTE

Creantele comerciale sunt sume datorate de clienți pentru bunuri sau servicii oferite în cursul normal al activității. Principalele documente utilizate pentru consemnarea operațiunilor privind creantele comerciale sunt:

- factura
- alte formulare prevăzute de O.M.F.P. nr. 2634/2015 din 5 noiembrie 2015: aviz de însoțire a marfii, lista de inventariere, nota de contabilitate, extras de cont.

Contabilitatea clienților și celorlalte creante se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică. În acest sens, în contabilitatea analitică, clienții se grupează în clienți interni și externi, iar în cadrul acestora pe termene de încasare.

Creantele incerte se înregistrează distinct în contabilitate (contul 4118 "Clienți incerti sau în litigiu" sau în conturi analitice ale conturilor de creante, pentru alte creante decât clienții).



Societatea Tipografică Filaret SA

București, Str. Piața Gării de Nord, nr. 1 - 3,
Corp C, Etaj 4, Sector 1, Cod poștal 010855
Tel.: 021 335 75 34 Fax: 031 425 04 85



OCSM-CM-AFER
SR EN ISO 9001:2008
Certificat SMC Nr. 217

Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru pierdere de valoare, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

Societatea Tipografică Filaret S.A. înregistrează la data de 30.06.2020 clienți incerti sau în litigiu în suma totală de 1.466.919 RON reprezentând în majoritatea creanțe neincasate aflate în afara termenului de prescriere.

Pentru o parte din ele există procese în derulare pe rolul instanțelor de judecată.

Alte creanțe

Creanțele societății față de alți terti decât personalul propriu, clienți și furnizori, se înregistrează în debitori diversi.

Documentele justificative utilizate sunt: facturi, ordine de deplasare, facturi de penalități, note contabile, contracte.

Plăți în avans și sume în curs de clarificare În contul 471 "cheltuieli în avans" pot fi înregistrate sumele reprezentând abonamente, chirii, asigurări de bunuri și persoane aferente exercitiului următor.

3.CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI

Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale depuse la bănci, disponibilitățile în RON, cecurile entității, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente. Depozitele bancare pe termen de cel mult 3 luni pot fi incluse în numerar și echivalente de numerar doar în măsura în care acestea sunt deținute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, și prezentate entității și neevidențiate în extrasele de cont, se înregistrează distinct în contabilitate (contul 5125 "Sume în curs de decontare"). Sumele acordate personalului prin sistemul de carduri, cu titlu de avansuri spre decontare în vederea plății unor achiziții sau prestări de servicii, se evidențiază în contul 542 "Avansuri de trezorerie"/analitic distinct.

Conturile curente la bănci se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă.

Dobânzile de încasat, aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci, creditelor acordate de bănci în conturile curente, precum și Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercitiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține în RON.

Pentru efectuarea operațiunilor în numerar, Societatea Tipografică Filaret

S.A. respectă prevederile legale în vigoare: Legea nr. 70/2016 cu privire la întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar, Legea nr. 656/2002 cu ultimele modificări pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor. Decretul 209/1976 privind Regulamentul operațiunilor de casă.



Societatea Tipografică Filaret SA

București, Str. Piața Gării de Nord, nr. 1 - 3,
Corp C, Etaj 4, Sector 1, Cod poștal 010855
Tel.: 021 335 75 34 Fax: 031 425 04 85



4. DATORII

Datorie – o obligație prezenta a Societății Tipografice Filaret S.A. care deriva din evenimentele din trecut și a cărei compensare se preconizează să rezulte dintr-o ieșire din entitate a unor resurse care reprezintă beneficii economice.

Datoriile reprezintă angajamente financiare ale debitorilor cu privire la sume de bani sau bunuri convenite creditorilor și reprezintă surse atrase de unitatea patrimonială la finanțarea activității de exploatare a acesteia.

O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă atunci când:

- se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al societății;
- este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

Datoriile pe termen lung reprezintă utilizări viitoare de beneficii economice care trebuie plătite pe o perioadă mai mare de un an sau de un ciclu economic. Datoria pe termen lung include împrumuturi din emisiuni de obligațiuni și prime de rambursare a acestora, credite bancare pe termen mediu și lung, obligații din contracte de leasing, sume datorate entităților afiliate și entităților cu care compania este legată prin interese de participare, alte împrumuturi și datorii asimilate și dobânzi, aferente acestora, pensii și obligații amânate din planurile de contribuții, impozite pe excedent amânat.

Datoriile sunt elemente patrimoniale de pasiv care se constituie la apariția lor și se lichidează la plată lor.

În cadrul datoriilor pe termen scurt se disting:

- datorii comerciale – cuprind datoriile rezultate ca urmare a cumpărilor de stocuri, avansuri încasate, precum și alte datorii rezultate ca urmare a unor prevederi contractuale.

În contabilitatea analitică furnizorii se grupează pe furnizori interni și externi și termene de plată. Evidența furnizorilor pentru imobilizări și a furnizorilor pentru bunuri și servicii se efectuează în conturi distincte.

Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii, primele reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii, și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de entitate personalului pentru munca prestată.

În contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi și avantaje care, potrivit legislației în vigoare, nu se suportă din fondul de salarii (masă caldă, alimente antidot etc.), precum și alte drepturi acordate potrivit legii.

Drepturile de personal neridicate în termenul legal se înregistrează într-un cont distinct, pe persoane nominal.

Retinerile din salariile personalului pentru cumpărări cu plată în rate, chirii sau pentru alte obligații ale salariaților, datorate terților (popririi, pensii alimentare și altele), se efectuează numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relații contractuale.



Societatea Tipografică Filaret

SA

București, Str. Piața Gării de Nord, nr. 1 - 3,
Corp C, Etaj 4, Sector 1, Cod poștal 010855
Tel.: 021 335 75 34 Fax: 031 425 04 85



OCSM-CM-AFER
SR EN ISO 9001:2008
Certificat SMC Nr. 217

Eventualele sume datorate sau care urmează să fie încasate în perioadele următoare, aferente exercitiului în curs, se înregistrează ca alte datorii și creante sociale.

V. CAPITALURI PROPRII

Capitalul și rezervele (capitaluri proprii) reprezintă dreptul actionarilor asupra activelor unei entități, după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercitiului financiar.

La elaborarea situațiilor financiare, entitățile adoptă conceptul financiar de capital.

Conform acestui concept, capitalul este sinonim cu activele nete sau cu capitalurile proprii ale entității.

Capitalul social subscris și vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital.

Contabilitatea analitică a capitalului social se ține pe actionari sau asociați, cuprinzând numărul și valoarea nominală a acțiunilor sau a părților sociale subscrise și vărsate.

Principalele operațiuni care se înregistrează în contabilitate cu privire la majorarea capitalului sunt: subscrierea și emisiunea de noi acțiuni, încorporarea rezervelor și alte operațiuni, potrivit legii.

Data fiind situația economică a societății, actuala conducere este preocupată de nivelul calității lucrărilor executate pentru fidelizarea clienților și atragerea de noi parteneri.

Conducerea Societății Tipografice Filaret S.A. are în vedere asigurarea continuității activității, diversificarea produselor și serviciilor prestate și creșterea calității acestora, mărirea volumului lichidităților prin atragerea de clienți noi.

Administratorii societății au solicitat conducerii să depună toate diligențele în vederea restabilirii echilibrului economico-financiar.

ADMINISTRATORI : RADU CLAUDIA CARMEN

BAICU SORINA

SCURTU VIOREL



Punct de lucru: București, Str. Dumitru Iordan, Sector 1
C.U.I.: RO14547106, Reg. Com.: J40/2564/2002
Cont Banca Transilvania: RO81BTRLRONCRT0P59603701
A.T.C.P. MUNICIPIUL BUCUREȘTI: RO16TREZ7005069XXX005600