



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
e-mail: info@tipografiafilaret.ro
www.tipografiafilaret.ro



Nr.1823/25.08.2021

RAPORT **privind activitatea** **Societății TIPOGRAFICA FILARET SA** **în primul semestru al anului 2021**

În conformitate cu prevederile art. 55 alin (1) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, „Consiliul de administrație ... al întreprinderii publice prezintă semestrial, în cadrul adunării generale a acționarilor, un raport asupra activității de administrare, care include și informații referitoare la execuția contractelor de mandat ale directorilor, ... detalii cu privire la activitățile operaționale, la performanțele financiare ale societății și la raportările contabile semestriale ale societății” vă prezentăm analiza activității aferentă perioadei 01.01.-30.06.2021

INFORMAȚII GENERALE

Societatea Tipografica Filaret S.A. s-a înființat în anul 2002 în baza Hotărârii de Guvern nr. 880/2001, fiind înregistrată la Oficiul Registrul Comertului sub nr. J40/2564/2002 și având cod fiscal RO 14547106.

Potrivit Legii nr. 31/1990 privind societățile, cu modificările și completările ulterioare, Societatea este persoana juridică română -societate pe acțiuni care își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și cu Statutul Societății.

Societatea Tipografica Filaret S.A. are sediul social în București, sector 1, Str. Piața Gării de Nord, nr. 1-3 și un punct de lucru în București, sector 1, Str. Dumitru Iordan.

Unicul acționar al Societății este Compania Națională de Căi Ferate „CFR”-SA.

La 31.12.2020 capitalul social total a fost de 9.046.994,60 lei, din care, capitalul social subscris și vărsat 9.046.994,60 lei, reprezentând un număr de 3.618.798 acțiuni nominative cu o valoare nominală de 2,5 lei.

În primul semestru al anului 2021 capitalul social a suferit modificări față de 31.12.2020.



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
e-mail: info@tipografiafilaret.ro
www.tipografiafilaret.ro



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

Astfel, prin Hotărârea nr. 3/20.05.2021, A.G.E.A. aproba în conformitate cu prevederile Cap.IV, Art.13, pct.(6) litera (d) din Actul Constitutiv actualizat al Societății Tipografică Filaret SA coroborat cu prevederile art. 210 alineat (1) din Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată cu modificările și completările ulterioare, și în baza Hotărârii AGA CNCF CFR SA nr. 14/27.04.2021, majorarea capitalului social al Societății Tipografică Filaret SA, cu suma de 437.325 lei, prin aport în numerar al acționarului unic Compania Națională de Cai Ferate CFR SA, respectiv majorarea participăției de la 9.046.994,60 lei la 9.484.320 lei și a numărului de acțiuni de la 3.618.798 la 3.793.728, la valoarea de 2,50 lei pentru o acțiune. Înregistrarea în registrul comerțului a mențiunilor cu privire la : capital social; număr acțiuni, a fost făcută în baza Rezoluției nr. 85068/22.06.2021.

Obiectul principal de activitate îl reprezintă realizarea de produse tipografice necesare desfășurării activității tuturor ramurilor de transport și în special a transportului feroviar de marfă și călători în condiții de securizare, numerotare și gestionare specifice, cu respectarea normelor de siguranță și calitate impuse pentru fiecare ramură în activitate, precum și asigurarea în limita capacității rămase disponibile a produselor tipografice solicitate de terți, în condițiile de maximă eficiență.

REZULTATE ECONOMICO - FINANCIARE PENTRU SEMESTRUL I 2021

În primul semestru I al anului 2021 Societatea Tipografică Filaret SA nu a avut bugetul de venituri și cheltuieli aprobat.

Potrivit art. 6 alin (2) din OG nr. 26/2013 *privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară*, cu modificările și completările ulterioare, "Operatorii economici cu statut de filiale prezintă organelor administrației publice centrale sau locale, după caz, bugetul de venituri și cheltuieli în termen 10 zile de la intrarea în vigoare a hotărârilor de aprobare a bugetelor de venituri și cheltuieli prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a)."

Cum bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2021 al acționarului unic - CFR SA a fost aprobat prin H.G. nr. 704/29.06.2021, Societatea a transmis Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, spre aprobare, proiectul bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2021 în data de 08.07.2021.



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

e-mail: info@tipografiafilaret.ro

www.tipografiafilaret.ro



OCSM-CM-AFER

SR EN ISO 9001:2008

Certificat SMC Nr. 217

Facem precizarea că până la 30.06.2021 Societatea a aplicat prevederile art. 8 alin (1) din Odonanța Guvernului nr. 26 din 21 august 2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, respectiv „Până la aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli pentru anul curent, operatorii economici pot efectua cheltuieli totale lunar, în limita a 1/12 din cheltuielile totale aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli ale anului precedent sau 1/12 din cheltuielile totale propuse în proiectul de buget aprobat de Adunarea generală a acționarilor, respectiv Consiliul de administrație al operatorului economic, după caz, în situația în care acestea sunt mai mici decât cele din anul precedent.”

I. Analiza realizării principalilor indicatori economico-financiar pentru Semestrul I

1. Rezultat brut:

- mii lei -

Nr.crt	Indicator	Proiect BVC 2021 neaprobat estimat la trim II	Realizat 30.06.2021	Diferente	Comparativ realizat 30.06.2020
1	Venituri totale	2.039,74	1.900,28	-139,46	1.772,45
2	Cheltuieli totale	1.967,33	2.109,25	141,92	1.945,80
3	Profit/Pierdere	72,41	-208,97		-173,35

La data de 30.06.2021 Societatea Tipografica Filaret S.A. inregistreaza o pierdere in suma de 208.971 lei.

Situatia veniturilor totale realizate la data de 30.06.2021, se prezinta astfel:

- mii lei -

Indicator	BVC 2021 neaprobat estimat la trim II	Realizat 30.06.2021	Diferente	Comparativ realizat 30.06.2020
I. Venituri totale	2.039,74	1.900,28	-139,46	1.772,45
1. Venituri din exploatare	2.038,50	1.899,52	-138,98	1.772,07
2. Venituri financiare	1,24	0,76	0,48	0,38



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

e-mail: info@tipografiafilaret.ro

www.tipografiafilaret.ro



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

Situația cheltuielilor totale realizate la 30.06.2021, se prezintă astfel:

- mii lei -

Indicator	BVC 2021 neaprobat estimat la trim II	Realizat 30.06.2021	Diferente	Comparativ realizat 30.06.2020
I.Cheltuieli totale	1.967,33	2.109,25	141,92	1.945,80
1.Cheltuieli din exploatare	1.967,33	2.109,25	141,92	1.945,80

SITUATIA INDICATORILOR ECONOMICO – FINANCIARI la data de 30.06.2021

- mii lei -

Denumire indicator	Realizat 30.06.2021
1.Cifra de afaceri neta	1.855,85
Productia vanduta	1.855,85
2. Venit aferent cost productie in curs de executie	43,67
VENITURI DIN EXPLOATARE	1.899,52
3.Cheltuieli cu materii prime si materiale	728,46
Cheltuieli cu energie si apa	18,48
4. cheltuieli cu personalul	1.143,21
5. cheltuieli privind prestatii externe	237,58
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	2.109,25
PIERDERE DIN EXPLOATARE	209,73
Venituri financiare	0,76
Cheltuieli financiare	0
PIERDERE	208,97



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
e-mail: info@tipografiafilaret.ro
www.tipografiafilaret.ro



A. Cheltuielile cu bunuri si servicii sunt in suma de 937,43 mii lei la data de 30.06.2021 si reprezinta un procent de 115,15 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli.

B. Cheltuielile cu impozite, taxe si varsaminte asimilate sunt in suma de 1,33 mii lei la data de 30.06.2021 si reprezinta un procent de 107.88 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli.

C. Cheltuielile cu personalul sunt in suma de 1.143,21 mii lei la data de 30.06.2021 si reprezinta un procent de 100,72 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli.

C1. Cheltuielile aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere, sunt in suma de 106,99 mii lei la data de 30.06.2021 si reprezinta un procent de 93,52 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli.

C2. Cheltuielile cu contributiile datorate de angajator sunt in suma de 29,38 mii lei la data de 30.06.2021 si reprezinta un procent de 126,30 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli.

D. Alte cheltuieli de exploatare sunt in suma de 19,05 mii lei la data de 30.06.2021 si reprezinta un procent de 100,29 % 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 Raportul 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
e-mail: info@tipografiafilaret.ro
www.tipografiafilaret.ro



2. Creante restante:

Societatea Tipografică Filaret S.A., are creante neincasate, inregistrate in clienti incerti sau in litigiu in suma totala de 1.466.919 lei si debitori diversi in suma de 915.777 lei.

Pentru unele din debite exista procese pe rolul instantelor de judecata in vederea recuperarii

3. Evolutia numărului de personal, creante restante, cheltuieli de natură salarială, câștig mediu:

Nr. Crt.	Denumire indicator	2021				
		Proiect BVC an 2021	Proiect BVC la 30.06.2021	Realizari 30.06.2021	Diferență față de proiect BVC la 30.06.2021	%
0	1	2	3	4	5=4-3	6=4/3*100
1	Cheltuieli de natura salariala (mii lei)	2052	964	980	16	101,66
2	Numar mediu de personal	40	40	39	-1	97,50
3	Numar de personal (ființa)	40	40	39	-1	97,50
4	Castig mediu lunar brut (lei/salariat)	4222	3929	3879	-50	98,73
5	Plati restante (mii lei)	0.00	0.00	0.00	0.00	0
6	Creante restante (mii lei)	2.630	2.865	2.814	-51	98,22



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
e-mail: info@tipografiafilaret.ro
www.tipografiafilaret.ro



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

Încadrarea în valorile cuprinse în proiectul bugetului de venituri și cheltuieli este dată de Ordonanța Guvernului nr. 26 din 21 august 2013, *privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară*, cu modificările și completările ulterioare.

Nr. Crt.	Denumire indicator	Cheltuieli totale cf BVC an 2020 Ordin nr 1018/2186/1027/2020	1/12 din chelt totale 2020	Realizari 30.06.2021	Diferență față de proiect BVC la 30.06.2021	%
0	1	2	3	4	5=4-3	6=4/3*100
1	Cheltuieli totale din care:	4.004,67	2.002,33	2.109,26	106,92	
	- cheltuieli de natura salariala	1.941,66	970,83	980,23	9,40	

În primul semestru al anului 2021 Societatea înregistrează depășire a „Cheltuielilor totale” față de limita de 1/12 din cheltuielile totale bugetate în anul 2020 din cauza:

- creșterii accentuate a prețurilor la materii prime și materiale față de aceeași perioadă a anului 2020 (spre exemplificare: prețul hârtiei a crescut cu peste 25% față de anul 2020);
- pentru realizarea procedului de producție (și implicit a veniturilor) Societatea a fost nevoită să repare utilajele tipografice din cauza uzurii accentuate și defectării acestora, ceea ce a implicat efectuarea de cheltuieli (strict necesare) cu reparațiile față de aceeași perioadă a anului 2020;
- pensionarea unor salariați în primul semestru al anului 2021 și acordarea unor drepturi asimilate salariilor acestor (drepturi care nu au fost reflectate în cheltuielile anului 2020);
- efectuarea de ore suplimentare față de aceeași perioadă a anului 2020 cauzată de faptul că salariați implicați în procesul de producție au suferit boli grave și s-au aflat în concediu medical de lungă durată, iar realizarea comenzilor (și implicit a veniturilor) a fost posibilă doar cu efectuarea acestor ore suplimentare;



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

e-mail: info@tipografiafilaret.ro

www.tipografiafilaret.ro



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

II. ANALIZA pe baza balanței de verificare la 30.06.21

ACTIVELE IMOBILIZATE

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și deținute pe o perioadă mai mare de un an de Societatea Tipografică 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 continuate 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 Tipografică Filaret S.A. deține la data bilanțului contabil, numai imobilizări necorporale de natura licențelor, pentru utilizarea de software în valoare de **2.306 lei**. 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.



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
e-mail: info@tipografiafilaret.ro
www.tipografiafilaret.ro



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

O imobilizare necorporală trebuie prezentată în bilant 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 deținute de o entitate pentru a fi utilizate în producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii, pentru a fi închiriate tertilor 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.

— 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 ca 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 prelungească 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.



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
e-mail: info@tipografiafilaret.ro
www.tipografiafilaret.ro



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 rămasă a imobilizărilor), potrivit criteriilor generale de recunoaștere.

– Reguli de evaluare de baza a activelor imobilizate

Un element al imobilizărilor corporale care este recunoscut ca activ va fi evaluat inițial la costul sau determinat potrivit regulilor de evaluare în funcție de modalitatea de intrare după cum urmează :

- la costul de achiziție – pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- la costul de producție – pentru bunurile produse în entitate;
- la valoare de aport, stabilită în urma evaluării, pentru bunurile reprezentând aport la capitalul social;
- la valoarea justă – pentru bunurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

Costul de achiziție al unei imobilizări corporale este format din:

- prețul de cumpărare, incluzând taxele vamale și alte taxe (cu excepția acelor care pot fi recuperate de la autoritățile fiscale);
- cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției bunurilor respective. Cheltuielile de transport sunt incluse în costul de achiziție și atunci când aprovizionarea este realizată de terți, în baza facturilor emise de aceștia;
- comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile, atribuite direct bunurilor respective.

Costul de producție pentru bunurile produse în societate cuprinde:

- cheltuieli directe aferente producției: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manopera directă și alte cheltuieli directe de producție;
- costul proiectării produselor;
- cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

La data elaborării situațiilor financiare, Societatea Tipografică Filaret S.A. are în evidență imobilizări corporale aparținând patrimoniului public.



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
e-mail: info@tipografiafilaret.ro
www.tipografiafilaret.ro



3. Reevaluarea imobilizărilor corporale

Entitățile procedează 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 situațiile financiare întocmite pentru acel exercitiu.

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

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

a) recalculată proporțional 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. 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.



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

e-mail: info@tipografiafilaret.ro

www.tipografiafilaret.ro



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

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.

Imobilizarile corporale sunt amortizate în cadrul Societății Tipografică Filaret S.A. prin metoda liniară, pe baza duratelor de viață utilă estimate, din momentul în care sunt puse în funcțiune, în așa fel încât costul să se diminueze până la valoarea reziduală estimată pe durata de funcționare considerată.



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
e-mail: info@tipografiafilaret.ro
www.tipografiafilaret.ro



La data de 30.06.2021 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 Clasificar e conform catalog Mijloace Fixe	Denumire cont	Perioada de amortizare	Perioada de amortizare
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 și 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;
- lista de inventariere, proces verbal de inventariere – in cazul lipsei in gestiune;
- proces verbal de predare-primire, aprobari legale – in cazul imobilizarilor corporale predate cu titlu gratuit;
- facturi, proces verbal de predare-primire – in cazul imobilizarilor corporale vandute.



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
e-mail: info@tipografiafilaret.ro
www.tipografiafilaret.ro



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
e-mail: info@tipografiafilaret.ro
www.tipografiafilaret.ro



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 terti, 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 receptei tehnice sau necompletate 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 terti, 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).



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
e-mail: info@tipografiafilaret.ro
www.tipografiafilaret.ro



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

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).

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 creante neincasate aflate în afara termenului de prescriere.

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

Alte creante

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

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

Plati 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 detinute 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



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
e-mail: info@tipografiafilaret.ro
www.tipografiafilaret.ro



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

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. respecta 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.

4. DATORII

Datorie – o obligație prezintă a Societății Tipografică Filaret S.A. care derivă 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 amânate.

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

În cadrul datoriilor pe termen scurt se disting:

- datorii comerciale – cuprind datoriile rezultate ca urmare a cumpărărilor de stocuri, avansuri încasate, precum și alte datorii rezultate ca urmare a unor prevederi 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
e-mail: info@tipografiafilaret.ro
www.tipografiafilaret.ro



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

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 (popriri, pensii alimentare și altele), se efectuează numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relații contractuale.

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

V. CAPITALURI PROPRII

Capitalul și rezervele (capitaluri proprii) reprezintă dreptul acționarilor 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 acționari 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.



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
e-mail: info@tipografiafilaret.ro
www.tipografiafilaret.ro



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

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

Administratorii societății au solicitat conducerii să depună toate diligențele în vederea restabilirii echilibrului economico-financiar al Societății până la finele exercițiului financiar 2021, cu prespectarea indicatorilor prevăzuți în proiectul bugetului de venituri și cheltuieli avizat.

ADMINISTRATORI:

RADU CLAUDIA CARMEN 

BAICU SORINA 

SCURTU VIOREL 