



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



RAPORT privind activitatea Societății TIPOGRAFICA FILARET SA în primul semestru al anului 2022

În conformitate cu prevederile art. 55 alin (1) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernarea 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.-30.06.2022

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.

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



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

La 31.12.2021 capitalul social total a fost de 9.484.320,00 lei, din care, capitalul social subscris și vărsat 9.484.320,00 lei, reprezentând un număr de 3.793.728 acțiuni nominative cu o valoare nominală de 2,5 lei.

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 calatori 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 2022

În primul semestru I al anului 2022 Societatea Tipografică Filaret SA are bugetul de venituri și cheltuieli aprobat prin Ordinul nr. 434/1199/734/2022.

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

1. Rezultat brut:

- mii lei -

Nr.crt	Indicator	Proiect BVC 2022 Aprobat cf. Ordinul nr. 434/1199/734/2022, estimat la trim II	Realizat 30.06.2022	%	Comparativ realizat 30.06.2021
1	Venituri totale	2.240,75	2.343,40	104,58	1.900,28
2	Cheltuieli totale	2.225,38	2.569,84	115,48	2.109,25
3	Profit/Pierdere	15,37	-226,44	-1473,26	-208,97

La data de 30.06.2022 Societatea Tipografică Filaret S.A. înregistrează o pierdere în suma de 226,44 mii lei, aceasta fiind datorată creșterii cheltuielilor cu bunuri și servicii, creșterii accentuate a prețurilor la materii prime și materiale, creșterii prețurilor la carburanți, la energie și apă, creșterii cheltuielilor cu primele de asigurare auto și cheltuielilor cu reparațiile utilajelor tipografice. Urmare a uzurii accentuate și defectării utilajelor tipografice societatea a fost nevoită să externalizeze lucrări către terți pentru a respecta condițiile contractuale. Creșterea cheltuielilor cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale s-a datorat și achiziționării unui "cazan termic" și "Licența AdobeCreativ" care a implicat creșterea amortizării lunare.



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

Situatia veniturilor totale realizate la data de 30.06.2022, se prezinta astfel:

- mii lei -

Indicator	BVC 2022 Aprobat cf. Ordinul nr. 434/1199/734/2022 estimat la trim II	Realizat 30.06.2022	%	Comparativ realizat 30.06.2021
I.Venituri totale	2.240,75	2.343,40	104,58	1.900,28
1. Venituri din exploatare	2.239,80	2.339,23	104,44	1.899,52
2. Venituri financiare	0,95	4,17	438,95	0,76

Situatia cheltuielilor totale realizate la 30.06.2022, se prezinta astfel:

- mii lei -

Indicator	BVC 2022 Aprobat cf. Ordinul nr. 434/1199/734/2022 estimat la trim II	Realizat 30.06.2022	%	Comparativ realizat 30.06.2021
I.Cheltuieli totale	2.225,38	2.569,84	115,48	2.109,25
1.Cheltuieli din exploatare	2.225,38	2.569,84	115,48	2.109,25

Structura acestor cheltuieli se prezinta astfel:

- mii lei -

Indicator	BVC 2022 Aprobat cf. Ordinul nr. 34/1199/734/2022 estimat la trim II	Realizat 30.06.2022	%
1.Cheltuieli din exploatare	2.225,38	2.569,84	115,48
A.Cheltuieli cu bunuri si servicii, din care:	889,36	1.276,96	143,58
A1.Cheltuieli privind stocurile, din care:	751,12	1.084,01	144,32



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



materii prime, materiale	729,27	1.058,08	145,09
cheltuieli privind energia si apa	21,85	25,93	118,67
A2.Cheltuieli cu serviciile executate de terti	62,84	63,22	100,60
cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	8,08	11,52	142,57
cheltuieli privind chiriile	54,04	50,93	94,25
cheltuieli cu primele de asigurare	0,72	0,77	106,94
A3.Cheltuieli cu alte servicii executate de terti	75,40	129,73	172,06
cheltuieli privind comisioanele si onorariile	10,31	10,30	99,90
cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane	0,81	0	0
cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	1,90	1,75	92,11
cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	5,70	2,61	45,79
alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	0,85	0	0
alte cheltuieli	55,83	115,07	206,11
B. Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	1,24	1,10	88,71
C. Cheltuieli cu personalul	1.309,97	1.265,33	96,59
C0.Cheltuieli de natura salariala	1.086,10	1.051,73	96,84
C1.Cheltuieli cu salariile	987,00	981,98	99,49



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

C2.Bonusuri	99,10	69,75	70,38
C4.Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere	197,23	187,29	94,96
C5.Cheltuieli cu contributiile datorate de angajator	26,64	26,31	98,76
D.Alte cheltuieli de exploatare	24,81	26,45	106,61

A. Cheltuielile cu bunuri si servicii sunt in suma de 1.276,96 mii lei la data de 30.06.2022 si reprezinta un procent de 143,58 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli aprobat la aceasta data.

Cresterea cheltuielilor cu bunuri si servicii se datoreaza cresterii accentuate a preturilor la materii prime si materiale , cresterii preturilor la carburanti, cresterea pretului la energie si apa, cheltuieli de reparatii a utilajelor tipografice. Urmare a uzurii accentuate si defectarii utilajelor tipografice societatea a fost nevoita sa externalizeze lucrari catre terti pentru a respecta conditiile contractuale.

B. Cheltuielile cu impozite, taxe si varsaminte asimilate sunt in suma de 1,10 mii lei la data de 30.06.2022 si reprezinta un procent de 88.71 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli aprobat la aceasta data.

C. Cheltuielile cu personalul sunt in suma de 1.265,33 mii lei la data de 30.06.2022 si reprezinta un procent de 96,59 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli aprobat la aceasta data.

C0. Cheltuielile de natura salariala sunt in suma de 1.051,73 mii lei la data de 30.06.2022 si reprezinta un procent de 96,84 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli aprobat la aceasta data.

C1. Cheltuielile cu salariile sunt in suma de 981,98 mii lei la data de 30.06.2022 si reprezinta un procent de 99,49 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli aprobat la aceasta data.

C2. Bonusurile sunt in suma de 69,75 mii lei la data de 30.06.2022 si reprezinta un procent de 70,38 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli aprobat la aceasta data.

C4. Cheltuielile aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete sunt in suma de 187,29 mii lei la data de 30.06.2022 si reprezinta un



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

procent de 94,96 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli aprobat la aceasta data.

C5. Cheltuielile cu contributiile datorate de angajator sunt in suma de 26,31 mii lei la data de 30.06.2022 si reprezinta un procent de 98,76 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli aprobat la aceasta data.

D. Alte cheltuieli de exploatare sunt in suma de 26,45 mii lei la data de 30.06.2022 si reprezinta un procent de 106,61 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli aprobat la aceasta data.

Cresterea cheltuielilor cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale se datoreaza achizitionarii unui "cazan termic" si "Licenta AdobeCreativ" care a implicat cresterea amortizarii lunare.

2. Creante restante:

Societatea Tipografica Filaret S.A., are creante neincasate in valoare de 2.783,00 mii lei din care inregistrate in clienti incerti sau in litigiu in suma totala de 1.466,77 mii lei si debitori diversi in suma de 913,26 mii lei. Pentru unele din debite exista procese pe rolul instantelor de judecata in vederea recuperarii.

Nr. Crt.	Denumire indicator	Proiect BVC 2022 Aprobat cf. Ordinul nr. 434/1199/734/2022	Proiect BVC 2022 Aprobat cf. Ordinul nr. 434/1199/734/2022, estimat la trim II	Realizat 30.06.2022	%
0	I	2	3	4	$5=4/3*100$
1	Cheltuieli de natura salariala (mii lei)	2.236,66	1.086,10	1.051,73	96.84
2	Numar mediu de personal	40	40	38	95
3	Numar de personal	40	40	37	92,50
4	Castig mediu lunar pe salariat (lei/salariat)	4.606,17	-	4.564,17	-



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

5	Plati restante (mii lei)	0.00	0.00	0.00	0
6	Creante restante (mii lei)	2.630	2.750	2.783	101,20

Evoluția numărului de personal, cheltuieli de natura salarială, câștig mediu lunar brut, plăți restante, creanțe restante:

Incadrarea 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.

Precizam ca Societatea Tipografică Filaret SA s-a încadrat în nivelul "cheltuieli de natura salarială" și "număr de personal", respectiv "plăți restante" programate pentru semestrul I al anului 2022 cuprins în proiectul bugetului de venituri și cheltuieli, respectând astfel prevederile art. 10, alin. 1, lit. a), respective lit. d) din O.G. nr. 26/21.08.2013 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.

II. ANALIZA PE BAZA RAPORTARILOR CONTABILE PE SEMESTRUL I 2022

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),



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



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 natură licențelor, pentru utilizarea de software în valoare de **15.413 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.

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 deținute de o entitate pentru a fi utilizate în producerea sau furnizarea de bunuri 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.

Imobilizările 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;



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

- mijloace de transport.

Evidenta operativa a imobilizarilor corporale in cadrul Societatii Tipografica Filaret S.A. se tine cu ajutorul programului informatic in Registrul mijloacelor fixe, care se reconcilieaza lunar cu evidenta contabila in conformitate cu prevederile legale.

– Recunoasterea initiala a imobilizarilor corporale

Prin politicile contabile se stabilesc conditiile specifice pentru recunoasterea imobilizărilor corporale. În vederea recunoașterii imobilizărilor corporale se impune utilizarea rationamentului profesional la aplicarea criteriilor de recunoaștere pentru circumstantele specifice entității.

Limita valorica conform H.G. nr. 276/2013 prevede ca valoarea de intrare a mijloacelor fixe este de 2500 RON incepand cu 1 iulie 2013. Societatea evalueaza, conform principiului recunoasterii, toate costurile imobilizarilor corporale atunci cand apar. Aceste costuri includ costurile initiale pentru achizitionarea sau constructia unor elemente de imobilizari corporale, precum si costurile care apar ulterior prin adaugarea, imbunatatirea, inlocuirea sau intretinerea acestora. Cheltuielile cu imbunatatirile semnificative sunt capitalizate, in conditiile in care acestea prelungesc durata de functionare a mijlocului fix sau conduc la o crestere semnificativa a capacitatii acestuia de a genera venituri. Costurile de intretinere, reparatii si imbunatatirile minore sunt trecute pe cheltuieli atunci cand sunt efectuate.

La data intrarii in entitate a imobilizarilor corporale, au fost evaluate si inregistrate in contabilitate la valoare de intrare, stabilita ca fiind costul de achizitie. Imobilizarile corporale care sunt casate sau retrase din functiune sunt eliminate din bilantul contabil impreuna cu amortizarea cumulata aferenta. Orice profit sau pierdere rezultata dintr-o astfel de operatiune este inclusa in contul de profit si pierdere.

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

– 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:



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

- 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. 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 tranzactie reglementată pe piata principală (dacă există) sau cea mai avantajoasă, la data evaluării, în conditiile 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 achizitie sau a costului de productie și valoarea



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

rezultată în urma reevaluării trebuie prezentată în bilant 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.

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.

La data de 30.06.2022 Societatea Tipografică Filaret S.A. detine imobilizări corporale care sunt amortizate integral și de asemenea, mai are 9 imobilizări corporale care se amortizează conform următoarelor durate de utilizare economică:



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



Imobilizare corporala	Grupa Clasificare conform catalog Mijloace Fixe	Denumire cont	Perioada de amortizare conform legii (ani)	Data amortizarii Tipografica Filaret S.A.
1.Laminator LAM 51 CA	2.1.1.5.	Echipamente tehnologice 2131	8-14	Martie 2028 – 11 ani
2.Tablou TG	2.1.16.3.1.1	Echipamente tehnologice 2131	8-12	Octombrie 2022- 8 ani
3.Sistem de efracție și incendiu	3.3.5.	Mobilier, aparatura, alte active corporale 214	8-12	Ianuarie 2023 – 8 ani
4. Masina de faltuit HORIZON AFC 564AKT	2.1.15	Echipamente tehnologice 2131	8-14	Septembrie 2031 - 10ani
5. Aparat de aer conditionat CLIVET	2.1.1.3	Echipamente tehnologice 2131	4	Decembrie 2025 – 4ani
6. Aparat de aer conditionat CLIVET	2.1.1.3	Echipamente tehnologice 2131	4	Decembrie 2025 – 4ani
7. Aparat de aer conditionat CLIVET	2.1.1.3	Echipamente tehnologice 2131	4	Decembrie 2025 – 4ani
8. Aparat de aer conditionat CLIVET	2.1.1.3	Echipamente tehnologice 2131	4	Decembrie 2025 – 4ani
9. Calculator INTEL	2.2.9	Birotica 2132	2	Decembrie 2023 - 2ani

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 și 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 evidența a imobilizărilor corporale se face pe baza documentelor justificative :



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



- proces verbal de casare/dezmembrare;
- lista de inventariere, proces verbal de inventariere – în cazul lipsei în gestiune;
- proces verbal de predare-primire, aprobări 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 creante 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;
- creante;
- 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 acesteia 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;



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 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.

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 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 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:



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

- factura

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

Contabilitatea clientilor si celorlalte creante se tine pe categorii, precum si pe fiecare persoana fizica sau juridica. In acest sens, in contabilitatea analitica, clientii se grupeaza in clienti interni si externi, iar in cadrul acestora pe termene de incasare.

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

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 Tipografica Filaret S.A. înregistreaza la data de 30.06.2020 clienti incerti sau in litigiu in suma totala de 1.466.722 RON reprezentand in majoritatea creante neincasate aflate in afara termenul de prescriere.

Pentru o parte din ele exista procese in derulare pe rolul instantelor de judecata.

Alte creante

Creantele societatii fata de alti terti decat personalul propriu, clienti si furnizori, se înregistreaza în debitori diversi.

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

Plati in avans si sume in curs de clarificare În contul 471 "cheltuieli in avans" pot fi înregistrate sumele reprezentand abonamente, chirii, asigurari de bunuri si persoane aferente exercitiului urmator.

3.CASA SI CONTURI LA BANCII

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 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.



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

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 casa.

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 cuvenite 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 amanate din planurile de contribuții, impozite pe excedent amanat.

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 cumpărarilor 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 (popririi, 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



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 al Societății până la finele exercițiului financiar 2022, cu prespectarea indicatorilor prevăzuți în proiectul bugetului de venituri și cheltuieli aprobat.

ADMINISTRATORI : RADU CLAUDIA CARMEN

MIHAILEANU MONICA MARIA

ERUSENCU ALEXANDRU

