



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 2024**

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 trimestrial, 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 trimestriale ale societății” vă prezentăm analiza activității aferentă perioadei 01.01.2024 - 30.06.2024

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 Comerțului sub nr. J40/2564/2002 și având cod fiscal RO 14547106.

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.

Societatea este persoana juridică română, având forma juridică de societate pe acțiuni care își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și în conformitate cu Statutul societății.

În conformitate cu prevederile Legii 31/1990 - legea societăților comerciale, art.42 Societatea Tipografica Filaret SA este filiala cu personalitate juridică a Companiei Naționale de Cai Ferate C.F.R. S.A.

La 31.12.2023 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.



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

Obiectul principal de activitate îl reprezintă realizarea de produse tipografice necesare desfășurării activității tuturor ramurilor de transport și în special a transportului feroviar de marfa 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 2024

În primul semestru al anului 2024 Societatea Tipografică Filaret SA are bugetul de venituri și cheltuieli neaprobat, având obligația încadrării cheltuielilor totale lunare efectuate pentru luna ianuarie-iunie 2024 în limita a 1/12 din cheltuielile totale aprobate prin Bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2023, aprobat prin Ordinul nr. 2074/5423/2469/2023, în conformitate cu prevederile art.8 alin. (1) și alin (4) din O.G. 26/2013.

I. Analiza realizării principalilor indicatori economico-financiari pentru Semestrul I 2024

1.Rezultat brut:

- mii lei -

Nr.crt	Indicator	Proiect BVC 2024 Neaprobat, Indicatori BVC cf. cu prevederile art.8 alin. (1) și alin (4) din O.G. 26/2013, estimat la trim II	Realizat 30.06.2024	%	Comparativ realizat 30.06.2023
1	Venituri totale	2889,43	2360,51	81,69	2358,02
2	Cheltuieli totale	2776,89	2596,89	93,52	2693,57
3	Profit/Pierdere	112,54	-236,38	-203,06	-335,55

La data de 30.06.2024 Societatea Tipografică Filaret S.A. înregistrează o pierdere în suma de 236,38 mii lei, aceasta fiind datorată creșterii cheltuielilor cu bunuri și servicii, creșterii accentuate a preturilor la materii prime și materiale, creșterii preturilor la carburanți, la energie și apă, creșterii cheltuielilor cu primele de asigurare auto și cheltuielilor cu reparațiile utilajelor



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



tipografice. Urmare a uzurii accentuate si defectarii utilajelor tipografice societatea a fost nevoita sa externalizeze lucrari catre terti pentru a respecta conditiile contractuale.

Situatia veniturilor totale realizate la data de 30.06.2024, se prezinta astfel:

- mii lei -

Indicator	Proiect BVC 2024 Neaprobat, Indicatori BVC cf. cu prevederile art.8 alin. (1) si alin (4) din O.G. 26/2013, estimat la trim II	Realizat 30.06.2024	%	Comparativ realizat 30.06.2023
I.Venituri totale	2889,43	2360,51	81,69	2358,02
1. Venituri din exploatare	2876,13	2343,45	81,48	2339,53
2. Venituri financiare	13,30	17,06	128,27	18,49

Situatia cheltuielilor totale realizate la 30.06.2024, se prezinta astfel:

- mii lei -

Indicator	Proiect BVC 2024 Neaprobat, Indicatori BVC cf. cu prevederile art.8 alin. (1) si alin (4) din O.G. 26/2013, estimat la trim II	Realizat 30.06.2024	%	Comparativ realizat 30.06.2023
I.Cheltuieli totale	2776,89	2596,89	93,52	2693,57
1.Cheltuieli din exploatare	2776,89	2596,89	93,52	2693,57



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

Structura acestor cheltuieli se prezinta astfel:

- mii lei -

Indicator	Proiect BVC 2024 Neaprobat, Indicatori BVC cf. cu prevederile art.8 alin. (1) si alin (4) din O.G. 26/2013, estimat la trim II	Realizat 30.06.2024	%
1.Cheltuieli din exploatare	2776,89	2596,89	93,52
A.Cheltuieli cu bunuri si servicii, din care:	1293,90	1013,81	78,35
A1.Cheltuieli privind stocurile, din care:	1123,66	766,66	68,23
cheltuieli cu materii prime	989,20	692,19	69,97
cheltuieli cu materialele consumabile	103,08	65,80	63,83
Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	0,50	0,42	84,00
cheltuieli privind energia si apa	30,88	8,25	26,72
A2.Cheltuieli cu serviciile executate de terti	38,00	40,21	105,82
cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	28,50	35,26	123,72
cheltuieli privind chiriile	8,55	3,83	44,80
cheltuieli cu primele de asigurare	0,95	1,12	117,89



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



A3.Cheltuieli cu alte servicii executate de terti	132,24	206,94	156,49
cheltuieli privind comisioanele si onorariile	10,21	12,60	123,41
cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane	0,10	0,03	30,00
cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	2,38	2,28	95,80
cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	2,00	1,18	59,00
alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	9,60	20,00	208,33
alte cheltuieli	98,45	170,85	173,54
B. Cheltuieli cu impozite,taxe si varsaminte asimilate	1,05	1,39	132,38
C. Cheltuieli cu personalul	1454,39	1553,70	106,83
C0.Cheltuieli de natura salariala	1157,93	1269,40	109,63
C1.Cheltuieli cu salariile	1051,30	1149,26	109,32
C2.Bonusuri	106,63	120,14	112,67
C4.Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere	266,80	252,76	94,74
C5.Cheltuieli cu contributiile datorate de angajator	29,66	31,54	106,34
D.Alte cheltuieli de exploatare	27,55	27,99	101,60



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

A. Cheltuielile cu bunuri si servicii sunt in suma de 1013,81 mii lei la data de 30.06.2024 si reprezinta un procent de 78,35 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli neaprobat la aceasta data, in conformitate cu prevederile art.8 alin. (1) si alin (4) din O.G. 26/2013.

Cheltuielile cu bunuri si servicii, se incadreaza in valoarea prevazuta in bugetul de venituri si cheltuieli, pentru trimestrul II 2024.

B. Cheltuielile cu impozite, taxe si varsaminte asimilate sunt in suma de 1,39 mii lei la data de 30.06.2024 si reprezinta un procent de 132,38 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli neaprobat la aceasta data, in conformitate cu prevederile art.8 alin. (1) si alin (4) din O.G. 26/2013.

C. Cheltuielile cu personalul sunt in suma de 1553,70 mii lei la data de 30.06.2024 si reprezinta un procent de 106,83 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli neaprobat la aceasta data, in conformitate cu prevederile art.8 alin. (1) si alin (4) din O.G. 26/2013.

C0. Cheltuielile de natura salariala sunt in suma de 1269,40 mii lei la data de 30.06.2024 si reprezinta un procent de 109,63 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli neaprobat la aceasta data, in conformitate cu prevederile art.8 alin. (1) si alin (4) din O.G. 26/2013.

C1. Cheltuielile cu salariile sunt in suma de 1149,26 mii lei la data de 30.06.2024 si reprezinta un procent de 109,32 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli neaprobat la aceasta data, in conformitate cu prevederile art.8 alin. (1) si alin (4) din O.G. 26/2013.

C2. Bonusurile sunt in suma de 120,14 mii lei la data de 30.06.2024 si reprezinta un procent de 112,67 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli neaprobat la aceasta data, in conformitate cu prevederile art.8 alin. (1) si alin (4) din O.G. 26/2013.

C4. Cheltuielile aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete sunt in suma de 252,76 mii lei la data de 30.06.2024 si reprezinta un procent de 94,74 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli neaprobat la aceasta data, in conformitate cu prevederile art.8 alin. (1) si alin (4) din O.G. 26/2013 .

C5. Cheltuielile cu contributiile datorate de angajator sunt in suma de 31,54 mii lei la data de 30.06.2024 si reprezinta un procent de 106,34 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli neaprobat la aceasta data, in conformitate cu prevederile art.8 alin. (1) si alin (4) din O.G. 26/2013.

D. Alte cheltuieli de exploatare sunt in suma de 27,99 mii lei la data de 30.06.2024 si reprezinta un procent de 101,60 % fata de valoarea programata prin bugetul de venituri si cheltuieli neaprobat la aceasta data, in conformitate cu prevederile art.8 alin. (1) si alin (4) din O.G. 26/2013.



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 restante:

Societatea Tipografica Filaret S.A., are creante neincasate in valoare de 2721,00 mii lei din care inregistrate in clienti incerti sau in litigiu in suma totala de 1.751,00 mii lei, debitori diversi in suma de 912,00 mii lei si clienti restanti in valoare de 58,00 mii lei. Pentru unele din debite exista procese pe rolul instantelor de judecata in vederea recuperarii.

Nr. Crt.	Denumire indicator	Proiect BVC 2024 Neaprobat	Proiect BVC 2024 Neaprobat, Indicatori BVC cf. cu prevederile art.8 alin. (1) si alin (4) din O.G. 26/2013, estimat la trim II	Realizat 30.06.2024	%
0	1	2	3	4	$5=4/3*100$
1	Cheltuieli de natura salariala (mii lei)	2793,72	1157,93	1269,40	109,63
2	Numar mediu de personal	35	35	34	97,14
3	Numar de personal	35	35	35	100,00
4	Castig mediu lunar pe salariat (lei/salariat)	6590,52	6590,52	6172,55	113,14
5	Plati restante (mii lei)	0	0	0	0
6	Creante restante (mii lei)	2.600	2.675	2721	101,72

Evolutia numărului de personal, cheltuieli de natura salariala, castig mediu lunar brut, plati restante, creante restante:

Incadrarea în valorile cuprinse in proiectul bugetului de venituri și cheltuieli este dată de Ordonanța Guvernului nr. 26 din 21 august 2013, privind întărirea disciplinei financiare la nivelul



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

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 Tipografica Filaret SA nu s-a incadrat in nivelul "cheltuieli de natura salariala " programate pentru trimestrul II al anului 2024 deoarece proiectul bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2024 este neaprobat, indicatorii bugetului de venituri si cheltuieli din prezent sunt in conformitate cu prevederile art.8 alin. (1) si alin (4) din O.G. 26/2013.

II. ANALIZA PE BAZA RAPORTARILOR CONTABILE PE TRIMESTRUL II 2024

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 reprezinta potentialul de a contribui direct sau indirect, la fluxul de trezorerie sau echivalente de trezorerie catre entitate.

Aceste active trebuie capitalizate, iar costurile lor trebuie sa fie alocate pe parcursul perioadelor cu beneficii pentru entitate (durata de viata utila).

I.IMOBILIZARILE NECORPORALE- sunt acele active nemonetare fără formă fizică care sunt identificabile si sunt controlate de entitate ca rezultat al unor evenimente trecute si de pe urma carora se asteapta beneficii economice viitoare. Anumite imobilizări necorporale pot fi continute în sau pe suporturi fizice, cum ar fi un compact-disc (în cazul programelor informatice), documentatie legală (în cazul licentelor sau al brevetelor) ori pe film. Un activ necoporal trebuie recunoscut in bilant daca se estimeaza ca va genera beneficii economice pentru entitate si costul activului poate fi evaluat in mod credibil.

In cadrul imobilizarilor necorporale se cuprind :

- cheltuielile de constituire;
- cheltuielile de dezvoltare;
- concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu exceptia 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 aceasta categorie Societatea Tipografica Filaret S.A. detine la data de 30.06.2024, numai imobilizari necorporale de natura licentelor, pentru utilizarea de software in valoare de **24824 lei**



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

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 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 prelungesc durata de funcționare a mijlocului fix sau conduc la o creștere semnificativă a



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

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 rămasă 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:

- 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 atribuibile 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.



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

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.

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



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



- 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 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 30.06.2024 Societatea Tipografica Filaret S.A. detine imobilizari corporale care sunt amortizate integral si de asemenea, mai are 10 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 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 – 11ani
2.Cazan electric ecotermal	2.1.16.5	Echipamente tehnologice 2131	8	Martie 2030-8 ani
3.Compresor MICHELIN	2.1.16.4.1	Echipamente tehnologice 2131	8	Iulie 2030-8 ani
4.Cazan electric ecotermal	2.1.16.5	Echipamente tehnologice 2131	8	Noiembrie 2030-8 ani



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. Masina de faltuit HORIZON AFC 564AKT	2.1.15	Echipamente tehnologice 2131	8-14	Septembrie 2031 - 10ani
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. Masina tipar offset HEIDELBERGER PRINTMASTER	2.1.15	Echipamente tehnologice 2131	8-14	Aprilie 2030- 8 ani
10. Multifunctional HP M443NDA	2.2.9	Birotica	2	Aprilie 2026- 2 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 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 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.

III. Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind actiunile detinute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, actiunile detinute la entități asociate și entități controlate în comun, împrumuturile acordate entităților asociate și entităților controlate în comun, alte investitii detinute ca imobilizări, alte împrumuturi.



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 alte creante imobilizate se cuprind garantiile, 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 detinut cu intenția de a fi vândut sau consumat în cursul normal al ciclului de exploatare al entității;
- este detinut, 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 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:

- detinute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității;
- în curs de producție în vederea vânzării în procesul desfasurării 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 parțial, 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;



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



- 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 refozabile, 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 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 insotire 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 incasare.

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 30.06.2024 clienți incerti sau în litigiu în suma totală de 1.751,00 mii RON reprezentând în majoritatea creante neincasate aflate în afara termenului de prescriere.



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



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 inregistreaza in 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 In contul 471 "cheltuieli in avans" pot fi inregistrate 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 neevidentiate 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 evidentiază 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 tine 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 spalării banilor. Decretul 209/1976 privind Regulamentul operațiunilor de casa.

4. DATORII

Datorie –o obligatie prezenta a Societatii Tipografica Filaret S.A. care deriva din evenimentele din trecut si a carei compensare se preconizeaza sa rezulte dintr-o iesire din entitate a unor resurse care reprezinta beneficii economice.



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

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 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.

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



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.

Administratorii societății au solicitat conducerii să depună toate diligentele în vederea restabilirii echilibrului economico-financiar al Societății în conformitate cu prevederile art.8. alin.(1) și alin (4) din O.G.26/2013.

Consiliul de Administrație :

Ungureanu Mihai - Presedinte C.A.

Burlea Gabriela Claudia - Membru C.A.

Timis Iuliana Adriana - Membru C.A.

Maruntis Horia Antonel - Membru C.A.

