



ieșită din tipare...

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

NR 1727/13.08.25

RAPORT

privind activitatea

Societății TIPOGRAFICA FILARET SA

în primul semestru al anului 2025

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 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 01.01.2025 - 30.06.2025.

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 31.12.2024 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.



ieșită din tipare...

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 ramase disponibile a produselor tipografice solicitate de terți, în condițiile de maximă eficiență.

REZULTATE ECONOMICO - FINANCIARE PENTRU

SEMESTRUL I 2025

În primul semestru al anului 2025 Societatea Tipografică Filaret SA are bugetul de venituri și cheltuieli neaprobate, având obligația încadrării cheltuielilor totale lunare efectuate pentru luna ianuarie-mai 2025 în limita a 1/12 din cheltuielile totale realizate în anul 2024 și în luna iunie 2025 în limita a 90% din 1/12 din cheltuielile totale realizate în anul 2024.

I. Analiza realizării principalilor indicatori economico-financiari pentru Semestrul I 2025

1. Rezultat brut:

- mii lei -

Nr.crt	Indicator	Proiect BVC 2025 Neaprobate, Indicatori BVC cf. cu prevederile art.8 alin. (1) și alin (4) din O.G. 26/2013, estimat la 30.06.2025	Realizat 30.06.2025	%	Comparativ realizat 30.06.2024
1	Venituri totale	2996.45	2262.13	75.49	2360.50
2	Cheltuieli totale	2575.84	2292.33	88.99	2596.88
3	Profit/Pierdere	420.61	-30.20		-236.38

La data de 30.06.2025 Societatea Tipografică Filaret S.A. înregistrează o pierdere în suma de 30.20 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.



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



Situația veniturilor totale realizate la data de 30.06.2025, se prezintă astfel:

- mii lei -

Indicator	Proiect BVC 2025 Neaprobat, Indicatori BVC cf. cu prevederile art.8 alin. (1) și alin (4) din O.G. 26/2013, estimat la 30.06.2025	Realizat 30.06.2025	%	Comparativ realizat 30.06.2025
I. Venituri totale	2996.45	2262.13	75.49	2360.51
1. Venituri din exploatare	2979.82	2241.11	75.21	2343.45
2. Venituri financiare	16.63	21.02	126.40	17.06

Situația cheltuielilor totale realizate la 30.06.2025, se prezintă astfel:

- mii lei -

Indicator	Proiect BVC 2025 Neaprobat, Indicatori BVC cf. cu prevederile art.8 alin. (1) și alin (4) din O.G. 26/2013, estimat la 30.06.2025	Realizat 30.06.2025	%	Comparativ realizat 30.06.2025
I. Cheltuieli totale	2575.84	2292.33	88.99	2596.88
1. Cheltuieli din exploatare	2575.84	2292.33	88.99	2596.88



ieșită din tipare...

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

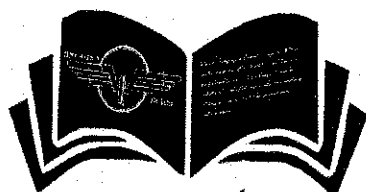


OCSM-CM-AFER
SR EN ISO 9001:2008
Certificat SMC Nr. 217

Structura acestor cheltuieli se prezintă astfel:

- mii lei -

Indicator	Proiect BVC 2025 Neaprobat, Indicatori BVC cf. cu prevederile art.8 alin. (1) si alin (4) din O.G. 26/2013, estimat la 30.06.2025	Realizat 30.06.2025	%
1.Cheltuieli din exploatare	2575.84	2292.33	88.99
A.Cheltuieli cu bunuri si servicii, din care:	921.11	709.84	77.06
A1.Cheltuieli privind stocurile, din care:	795.31	573.31	72.09
cheltuieli cu materii prime	687.06	522.61	76.06
cheltuieli cu materialele consumabile	65.00	41.19	63.37
Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	0.50	1.03	206
cheltuieli privind energia si apa	42.75	8.48	19.84
A2.Cheltuieli cu serviciile executate de terti	34.44	17.43	50.61
cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	28.5	12.45	43.68
cheltuieli privind chiriile	4.75	4.05	85.26



ieșită din tipare...

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

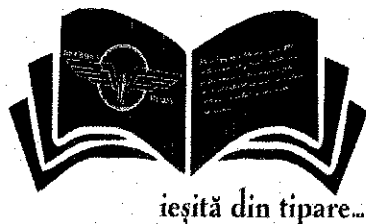


OCSM-CM-AFER
SR EN ISO 9001:2008
Certificat SMC Nr. 217

cheltuieli cu primele de asigurare	1.19	0.93	78.15
A3.Cheltuieli cu alte servicii executate de terti	91.36	119.10	130.36
cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane	0.20	0.21	105.00
cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	1.90	1.83	96.32
cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	1.00	1.07	107.00
alte cheltuieli	88.26	115.99	131.42
B. Cheltuieli cu impozite,taxe si varsaminte asimilate	1.90	1.00	52.63
C. Cheltuieli cu personalul	1624.33	1555.30	95.75
C0.Cheltuieli de natura salariala	1327.03	1312.16	98.88
C1.Cheltuieli cu salariile	1196.86	1198.19	100.11
C2.Bonusuri	130.17	113.97	87.55
C4.Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere	264.42	210.99	79.79
C5.Cheltuieli cu contributiile datorate de angajator	32.88	32.15	97.78
D.Alte cheltuieli de exploatare	28.50	26.19	91.89

A. Cheltuielile cu bunuri si servicii sunt in suma de 709.84 mii lei la data de 30.06.2025 si reprezinta un procent de 77.06 % 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 aceasta perioada.



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

B. Cheltuielile cu impozite, taxe si varsaminte asimilate sunt in suma de 1.00 mii lei la data de 30.06.2025 si reprezinta un procent de 52.63 % 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.

C. Cheltuielile cu personalul sunt in suma de 1555.30 mii lei la data de 30.06.2025 si reprezinta un procent de 95,75 % 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 1312.16 mii lei la data de 30.06.2025 si reprezinta un procent de 98.88 % 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 1198.19 mii lei la data de 30.06.2025 si reprezinta un procent de 100.11 % 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 113.97 mii lei la data de 30.06.2025 si reprezinta un procent de 87.55 % 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 210.99 mii lei la data de 30.06.2025 si reprezinta un procent de 79.79 % 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 32.15 mii lei la data de 30.06.2025 si reprezinta un procent de 97.78 % 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 26.19 mii lei la data de 30.06.2025 si reprezinta un procent de 91.89 % 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.

2. Creante restante:

Societatea Tipografica Filaret S.A., are creante neincasate in valoare de 2.798 mii lei din care inregistrate in clienti incerti sau in litigiu in suma totala de 1.755,00 mii lei , debitori diversi in suma de 911,00 mii lei si clienti restanti in valoare de 132,00 mii lei. Pentru unele din debite exista procese pe rolul instantelor de judecata in vederea recuperarii.



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. Crt.	Denumire indicator	Proiect BVC 2025 Neaprobat, Indicatori BVC cf. cu prevederile art.8 alin. (1) si alin (4) din O.G. 26/2013, estimat la 30.06. 2025	Realizat 30.06.2025	%
0	1	3	4	5=4/3* 100
1	Cheltuieli de natura salariala (mii lei)	1327.03	1312.16	98.88
2	Numar mediu de personal	35	34	97.14
3	Numar de personal	35	32	91.43
4	Castig mediu lunar pe salariat (lei/salariat)	6605.67	6383.63	96.64
5	Plati restante (mii lei)	0	0	0
6	Creante restante (mii lei)	2800.00	2.798.00	99.93

Evolutia numărului de personal, cheltuieli de natura salariala, castig mediu lunar brut, plati restante, creante 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 Tipografica Filaret s-a incadrat in nivelul "cheltuieli de natura salariala " programate pentru semestrul I al anului 2025.



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



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

II. ANALIZA PE BAZA RAPORTARILOR CONTABILE PENTRU SEMESTRUL I 2025

ACTIVELE IMOBILIZATE

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și detinute 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).

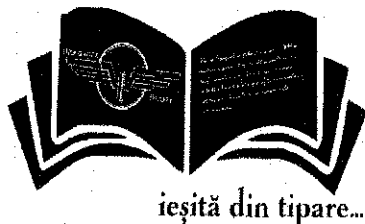
1.IMOBILIZARILE NECORPORALE- sunt acele active nemonetare fără formă fizică care sunt identificabile și sunt controlate de entitate ca rezultat al unor evenimente trecute și de pe urma cărora se așteaptă beneficii economice viitoare. Anumite imobilizări necorporale pot fi continuate în sau pe suporturi 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 de 30.06.2025, numai imobilizări necorporale de natura licențelor, pentru utilizarea de software în valoare de 17,25 mii 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



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.

1. Recunoașterea inițială a imobilizărilor corporale

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

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

La data intrării în entitate a imobilizărilor corporale, au fost evaluate și înregistrate în contabilitate la valoare de intrare, stabilită ca fiind costul de achiziție. Imobilizarile corporale care



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



sunt casate sau retrase din funcțiune sunt eliminate din bilantul 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.

2. Reguli de evaluare de bază 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:

- pretul 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.

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 bilantului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați, potrivit legii.



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 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 tranzacție reglementată pe piața principală (dacă există) sau cea mai avantajoasă, la data evaluării, în condițiile curente de piață (adică un pret de ieșire), indiferent dacă respectivul pret este direct observabil sau este estimat utilizând o altă tehnică de evaluare.

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Amortizarea

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



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



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 Tipografica 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 30.06.2025 Societatea Tipografica Filaret S.A. deține imobilizări corporale care sunt amortizate integral și de asemenea, mai are 10 imobilizări corporale care se amortizează conform următoarelor durate de utilizare economică:

Imobilizare corporala	Grupa Clasificare conform catalog Mijloace Fixe	Denumire cont	Perioada de amortizare conform legii (ani)	Data amortizării 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
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	2.1.1.3	Echipamente tehnologice	4	Decembrie 2025 – 4ani



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



CLIVET		2131		
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 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.

III. IMOBILIZARI 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.

La alte creante imobilizate se cuprind garantiile, depozitele și cautiunile depuse de entitate la terti.

IV. ACTIVE CIRCULANTE

Un activ se clasifică ca activ circulant atunci când:

- se așteaptă să fie realizat sau este detinut cu intentia de a fi vândut sau consumat în cursul normal al ciclului de exploatare al entității;
- este detinut, în principal, în scopul tranzactionării;



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

- 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:

- detinute 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.

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;
- 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;



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

▪ 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 necomplete în întregime. În cadrul producției în curs de execuție se cuprind, de asemenea, serviciile și studiile în curs de execuție sau neterminate.

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

2. CREANTE

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

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

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

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

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 30.06.2025 clienți incerti sau în litigiu în suma totală de 1.755,00 mii 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 terți decât personalul propriu, clienți și furnizori, se înregistrează în debitori diverși.



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



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 neevidențiate în extrasele de cont, se înregistrează distinct în contabilitate (contul 5125 "Sume în curs de decontare"). Sumele acordate personalului prin sistemul de carduri, cu titlu de avansuri spre decontare în vederea plății unor achiziții sau prestări de servicii, se evidențiază în contul 542 "Avansuri de trezorerie"/analitic distinct.

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

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

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

Pentru efectuarea operațiunilor în numerar, Societatea Tipografică Filaret S.A. 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 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.

Datoriile reprezinta angajamente financiare ale debitorilor cu privire la sume de bani sau bunuri cuvenite creditorilor si reprezinta surse atrase de unitatea patrimoniala la finantarea activitatii de exploatare a acesteia.

O datorie trebuie clasificata ca datorie pe termen scurt, denumita si datorie curenta atunci cand:



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



- 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 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 (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.



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



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 tine pe actionari sau asociati, 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 :

Radu Claudia Carmen - Presedinte

Ungureanu Mihai - Membru

Timis Iuliana Adriana - Membru

Lazar Ion Paul - Membru

Pop Ioan - Membru

