

RAPORTUL ADMINISTRATORULUI
LA DATA DE 31.12.2023

S.C. PALAT JUD SRL S.R.L., cu sediul în Str. P-TA 25 OCTOMBRIE numărul __1__, bl. ____, sc. ____, et. ____, ap. ____, CP 440026 ____, Județul SATU MARE înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul sub nr. J __30__ / __25__ / __2001__, având cod unic de înregistrare RO 13658823
a desfășurat în anul 2023 activitate de CAER 4471 ____, realizând următorii indicatori :

- venituri totale	- 267653 lei;
- cheltuieli totale	- 265094 lei;
- profit brut (pierdere brută)	- 2559 lei;
- impozit pe veniturile microintreprinderilor	- lei;
- impozit pe profit	- 2374 lei;
- profit net (pierdere netă)	- 185 lei;

Profitul net în suma de 2016 lei, s-a propus să fie repartizat pentru următoarele destinații:

- rezerve legale	- ... lei;
- acoperirea pierderii contabile	185 lei;
- dividende	- ... lei;
- alte rezerve	- ... lei.

Pierdere contabilă de propune a fi acoperită din următoarele resurse:

- Profitul obținut în exercitiile financiare viitoare.

La întocmirea situațiilor financiare anuale au fost respectate prevederile **reglementărilor contabile în vigoare**, ale **Legii contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale **O.M.F.P. nr. 1802/2014** pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale **OMFP 166/2017** - privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

ALTE INFORMATII:

a) dezvoltarea previzibilă a entității - societatea comercială își va axa activitatea pe aceleași domenii ca în trecut, din considerentul că pe aceste domenii s-a înregistrat cea mai mare rată a profitului;

b) activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării - nu este cazul;

c) informații privind achizițiile propriilor acțiuni, și anume - motivele achizițiilor efectuate în cursul exercițiului financiar; numărul și valoarea nominală sau, în absența acesteia, echivalentul contabil al acțiunilor achiziționate și înstrăinate în cursul exercițiului financiar și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă; în cazul achiziției și înstrăinării cu titlu oneros, contravaloarea acțiunilor; numărul și valoarea nominală sau, în absența acesteia, echivalentul contabil al tuturor acțiunilor achiziționate și deținute de entitate și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă - nu este cazul;

d) existența de sucursale ale entității - nu este cazul;

e) în ceea ce privește utilizarea de către entitate a instrumentelor financiare, dacă sunt semnificative pentru evaluarea activelor sale, a datoriilor, a poziției financiare și a profitului sau pierderii:

- obiectivele și politicile entității în materie de management al riscului financiar - nu este cazul;

- expunerea entității la riscul de preț, riscul de credit, riscul de lichiditate și la riscul fluxului de numerar - nu este cazul.

Mentionăm faptul că - datorită încadrării în categoria microentități/entități mici, conform art. 491 (alin. 1) din OMFP 1802/2014 - pentru a înțelege dezvoltarea, performanța sau poziția entității, societatea noastră nu este obligată să prezinte o analiză ce cuprinde indicatori-cheie de performanță financiară, nefinanciară relevanți (unde este cazul) pentru activitățile specifice, inclusiv informații referitoare la aspecte de mediu și de personal, iar în prezentarea analizei, raportul administratorilor nu trebuie să conțină, atunci când este cazul, referiri și explicații suplimentare privind sumele raportate în situațiile financiare anuale.



Contabili pe Facebook - grup de întrebări și răspunsuri - <https://www.facebook.com/groups/461223925594/>
Contabili și resurse pentru ei - pagina stiri contabile și nu numai - <https://www.facebook.com/fiscalitate/>
www.cabinetexpert.ro - stiri contabile, fiscale, resurse umane - la zi

SC PALAT JUD SRL

Forma de proprietate :SRL

Sediu Satu Mare, P-ta 25 Octombrie nr.1 Judetul SATU MARE
Activitate(Grupa CAEN) 4711

Tel:0261805139

Cod fiscal/cod unic de inregistrare

Nr. Reg. Comertului J 30/25/2001

13658823

SITUATIA NOTELOR EXPLICATIVE

Incheiate la data de 31decembrie 2023

Active imobilizate

- lei -

Denumirea elementului de imobilizare ¹	VALOAREA BRUTA ²				AJUSTARI DE VALOARE ³ (amortizari si ajustari pentru deprecierea sau pierdere de valoare)			
	Sold 01 ian.	Cresteri ⁴	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold 31 DEC.	Sold 01 ian.	Ajustari inregistrate in cursul anului	Reduceri sau reluari	Sold 31 dec.
0	1	2	3	4(1+2-3)	5	6	7	8(5+6-7)
Imobilizari necorporale	1130	0		1130	730			730
Cheltuieli de construire si cheltuieli de cercetare si dezvoltare								
Alte imobilizari								
Imobilizari necorporale in curs								
TOTAL 1	1130	0		1130	0			730
Imobilizari corporale								
Terenuri								
Constructii								
Instalatii tehnice si masini	0			0	0			0
Alte instalatii, utilaje si mobilier								
Imobilizari corporale in curs								
TOTAL 2	0			0	0			0
Imobilizari financiare								
ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL	1130			1130	0			730

¹Cheltuielile de constituire si cheltuielile de dezvoltare vor fi detaliate, prezentandu-se in notele imobilizarii si perioada de amortizare, cu justificarea acesteia.

²Modificarile valorii brute se vor prezenta plecand de la costul de achizitie sau costul de productie pentru fiecare element de imobilizare, in functie de tratamentele contabile aplicate.

In cazul in care durata contractului sau durata sau durata de utilizare a elementelor de natura cheltuielilor de dezvoltare depaseste 5 ani, aceasta trebuie prezentata in notele explicative, impreuna cu motivele care au determinat-o.

In cazul fondului comercial amortizat intr-o perioada de peste 5 ani, aceasta perioada nu trebuie sa depaseasca durata de utilizare economica a activului si trebuie sa fie prezentata si justificata in notele explicative.

³Se vor prezenta duratele de viata sau ratele de amortizare utilizate, metodele de amortizare si ajustarile care privesc exercitiile anterioare.

⁴Se vor prezenta separat cresterile de valoare aparute din procesul de dezvoltare interna

Nota explicativa 2

- lei - PROVIZIOANE

Denumirea provizionului ¹	Sold la 1 ianuarie	Transferuri ²		Sold la 31 decembrie
		In cont	Din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3

Provizioanele prevazute in bilant la "Alte provizioane" trebuie descrise in notele explicative, daca acestea sunt semnificative

²Cu explicarea naturii, sursei sau destinatiei acestora

Nota explicativa 3

Repartizarea profitului

1

Destinatia Profitului	SUM
Profit net de repartizat:	4465
-rezerva legala	
-	
- acoperirea pierderilor contabile	4465
Profit nerepartizat	-

¹ In cazul acoperirii pierderii contabile reportate, se vor prezenta sursele de acoperire a acesteia.

Nota explicativa 4

Analiza rezultatului din exploatare

- lei -

Denumirea indicatorului	Exercitiul financiar	
	Precedent	Curent
0	1	2
1.Cifra de afaceri neta	214850	267653
2.Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)		
3.Cheltuielile activitatii de baza	210383	265094
4.Cheltuielile activitatilor auxiliare		
5.Cheltuielile indirecte de productie		
6.Rezultatul brut aferent cifre de afaceri nete (1-2)	5196	2559
7.Cheltuielile de desfacere		
8.Cheltuieli generale de administratie		
9.Alte venituri din exploatare		
10.Rezultatul din exploatare(6-7-8+9)	5196	2559

Nota explicativa 5

Situatia creantelor si datoriilor

- l

Creante	Sold la 31 decembrie	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
0	1=2+3	2	3
Total din care:			
-furnizori debitori			
-clienti	908	908	
-efecte de primit de la clienti			
-clienti-facturi de intocnit			
-debitori diversi			

- l

Datorii ¹	Sold la 31 decembrie	Termen de exigibilitate	
		Sub 1 an	1-5 ani i Peste 5 ani
0	1=2+3+4	2	3 4
Total din care:			
-credite bancare pe termen lung			
-dobanzi aferente imprumuturilor			

¹Se mentioneaza urmatoarele informatii:

- clauzele legate de achitarea datoriilor si rata dobanzii aferente imprumuturilor;
- datoriile pentru care s-au depus garantii sau au fost efectuate ipotecari;
 - valoare datoriei;
 - valoarea si natura garantiilor;
- valoarea obligatiilor pentru care s-au constituit provizioane;
- valoarea obligatiilor privind plata pensiilor

Nota explicativa 6

Principii, politici si metode contabile

Se prezinta:

- Reglementarile contabile aplicate la intocmirea si prezentarea situatiilor financiare anuale:

.....
.....
.....
...

Manualul de politici și proceduri contabile
al societății PALAT JUD SRL SATU MARE

Prevederi generale introductive

Prezentarea societății

PALAT JUD SRL are sediul social în P-ța 25 OCTOMBRIE NR.1, SATU MARE, CUI 13658823 nr. de înregistrare la Registrul comerțului J 30/25/2001 .

Societatea își desfășoară activitatea la sediul central și la următoarele puncte de lucru:

Societatea are ca obiect principal de activitate comerț cu amănuntul COD CAEN 4711 și următoarele obiecte secundare de activitate:

Activitate prestări servicii transport Cod CAEN

Activitate prestări servicii pază Cod CAEN

Activitate Cod CAEN

Societatea are un capital social în sumă de 5000 RON împărțit în 500 de părți sociale a câte 10 lei fiecare.

Asociații societății sunt:

JUDEȚUL SATU MARE - Consiliul Județean Satu Mare care deține un procent de 100% din capitalul social

Dna care deține un procent de 25% din capitalul social

DI care deține un procent de 50% din capitalul social

Prezentarea pe scurt a activității societății

Societatea desfășoară activitate în domeniul comerțului și a prestărilor de servicii.

Organizarea și conducerea contabilității

Societatea organizează și conduce contabilitatea financiară potrivit Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și contabilitatea de gestiune conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune. Contabilitatea financiară asigură înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității revine administratorului.

În cadrul societății contabilitatea se organizează și se conduce:

Prin compartiment distinct condus de către directorul economic, contabilul-șef.

Înregistrarea în contabilitate a operațiilor se face utilizându-se sistemele informatice de prelucrare automată a datelor.

Perioada de înregistrare în contabilitate a documentelor justificative

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor economico-financiare se efectuează lunar.

Înregistrarea operațiilor în Registrul-jurnal și Cartea mare se efectuează la aceleași perioade.

Obiectiv

Obiectivul acestui manual de politici contabile este acela de a stabili politicile, principiile și tratamentele contabile aplicate de societate la conducerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare anuale.

Manualul cuprinde regulile de recunoaștere, evaluare la momentul recunoașterii, evaluare la data bilanțului, precum și la ieșirea din gestiune a elementelor de natura activelor și datoriilor, precum și regulile privind recunoașterea și evaluarea veniturilor și a cheltuielilor.

Conformitatea politicilor cu legislația aplicabilă

Politicile contabile cuprinse în prezentul manual sunt elaborate în conformitate cu prevederile:

Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare
O.M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune;
O.M.E.F. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile.

401	=	5121
Furnizori		Conturi la bănci în lei

Acordarea voucherelor salariaților:

6422	=	5328 - valoarea nominală
Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților		Alte valori

Participatii si surse de

finantare Numarul si valoarea nominala a fiecarei tip de

actiuni emise, mentionandu-se daca au fost integral varsate si,

dupa caz, numarul actiunilor pentru care s-a cerut, fara

rezultat, efectuarea varsamintelor : 10 lei*500 BUC.

- Actiuni rascumparate;
 - data cea mai apropiata si data limita de rascumparare;

- caracteriul obligatoriu sau neobligatoriu al rascumpararii;
 - valoarea eventualei prime de rascumparare;

.....

- Actiuni emise in timpul exercitiului financiar;
 - tipul de actiuni;..... ..
 - numarul de actiuni emise;..... ..

- valoarea nominala totala si valoarea incasata la distribuire;

- drepturi legate de distribuire;
 - numarul, descrierea si valoarea actiunilor corespunzatoare;

- perioda de exercitare a drepturilor;

- pretul platit pentru actiunile distribuite;

. Obligatiuni emise

- tipul obligatiunilor emise;..... ..

- valoarea emisa si suma primita pentru fiecare tip de obligatiuni;

..... ..
-obligatiuni emise de persoana juridica, detinute de o persoana nominalizata sau imputernicita de aceasta;

- valoarea nominala;

- valoarea inregistrata in momentul platii;

Nota explicativa 8

Informatii privind salariatii si membrii organelor de administratie, conducere si de supraveghere

Mentiuni cu privire la:

Indemnizatiile acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere

.....
Obligatiile contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii membri ai organelor de administratie, conducere si de supraveghere, valoarea totala a angajamentelor pentru fiecare categorie

.....
Valoare avansurilor si a creditelor acordate membrilor organelor de administratie,

conducere si de supraveghere in timpul exercitiului

- rata dobanzii;
- principalele clauze ale creditului;
- suma rambursata pana la 31 decembrie;
- obligatii viitoare de geuul garantiilor asumate de persoana juridica in numele acestora;.....
- Salariatii;.....
- numar mediu(pe fiecare categorie); 7
-
-
- cheltuieli cu asigurarile sociale; lei.
- alte cheltuieli cu contributiile pentru pensii; lei.

Nota explicativa 9

Principalii indicatori economico-financiari

1. Indicatori de lichiditate

a) *Indicatorul lichiditatii curente* = Active curente/Datorii curente

(indicatorul capitalului circulant) = $12240/8000 = 1.53$

valoarea recomandata acceptabila- in jurul valorii de 2;
ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente.

b) *Indicatorul lichiditatii imediate* =(Active curente- Stocuri)/Datorii curente

(indicatorul test acid) = $9500-2400/8000 = 0.88$

2. Indicatori de rise

a) *Indicatorul gradului de indatorare* = (Capital imprumutat/Capital propriu)x 100
sau (Capital imprumutat/Capital angajat) x 100
=

unde:

- capital imprumutat = credite peste un an
- capital angajat = capital imprumutat +capital propriu.

b) *Indicatorul privind acoperirea dobanzilor* - determina de cate ori persoana juridica poate achita cheltuielile cu dobanda. Cu cat valoarea indicatorului este mai mica, cu atat pozitia persoanei juridice este considerata mai riscanta.

Profit inaintea dobanzii si impozitului pe profit/Cheltuieli cu dobanda = numar de ori =

3. **Indicatorii de activitate (indicatori de gestiune)** - furnizeaza informatii cu privire la:

- viteza de intrare sau de iesire a fluxurilor de trezorerie ale entitatii;
- capacitatea entitatii de a controla capitalul circulant si activitatile comerciale de baza ale entitatii;
- viteza de rotatie a stocurilor(rulajul stocurilor) - aproximeaza de cate ori stocul a fost rulat de-a lungul exercitiului financiar

Costul vanzarilor/Stocul mediu = numar de ori = $265094/2800 = 94.68$ ori
sau

Numar de zile de stocare - indica numarul de zile in care bunurile sunt stocate in unitate
(Stoc mediu/Costul vanzarilor) x 365 = $2800/265094 \times 365 = 3.86$

-viteza de rotatie a debitorilor-clienti

-calculeaza eficacitatea entitatii in colectarea creantelor sale;

-exprima numarul de zile pana la data la care debitorii isi achita datoriile catre entitate.

Sold mediu clienti/Cifra de afaceri x 365 = 300/267653*365= 0.409

o valoare in crestere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clientilor si, in consecinta, creante mai greu de incasat (clienti rau-platnici).

-viteza de rotatie a clientilor-furnizori - aproximeaza numarul de zile de creditare pe care entitatea il obtine de la furnizorii sai. In mod ideal ar trebui sa includa doar creditorii comerciali.

[Sold mediu furnizori/Achizitii de bunuri (fara servicii)J x 365= 2500/120000*365=7.604

unde pentru aproximarea achizitiilor se poate utiliza costul vanzarilor sau cifra de afaceri.

-viteza de rotatie a activelor imobilizate - evalueaza eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii ciferelor de afaceri generate de o anumita cimtitate de active imobilizate

Cifra de afaceri/Active imobilizate = 267653/3000= 89.22

-viteza de rotatie a activelor totale

Cifra de afaceri/Total active = 267653/12500=24.41

4. Indicatori de profitabilitate - exprima eficienta persoanei juridice in realizarea de profit din resursele disponibile:

a) *Rentabilitatea capitalului angajat* - reprezinta profitul pe care ii obtine persoana juridica din banii investiti in afacere:

Profit inaintea platii dobanzii si a impozitului pe profit/Capitalul angajat=O

unde capitalul angajat se refera la banii investiti in entitate atat de actionari, cat si de creditorii pe termen lung, si include capitalul propriu si datoriile pe termen lung sau active totale minus datorii curente.

b) *Marja bruta din vanzari*

(Profitul brut din vanzari/Cifra de afaceri) x 100 = 2559/267653*100 = 0.96%

o scadere a procentului poate scoate in evidenta faptul ca entitatea nu este capabila sa-si controleze costurile de productie sau sa obtina pretul de vanzare optim.

Nota explicativa nr.10

denumire	simbol cont	sold initial	intrari	iesiri	sold final
		80350	0	0	0
MIJLOACE FIXE /BUCATARIA/bereczki apartinand CJSM		80351	41658.66	0	0 41658,66
MIJLOACE FIXE apartinand CJSM-cfm liste- BAR Vekony Simona		80354	7894.8	0	0 7894,8
Obiecte de inventar apartinand CJSM-cfm liste, date la BAR Vekony Simona		80352	4984.22	0	0 4984,22

Obiecte de inventar
apartinand CJSM-cfm liste, date
la Gest. **BUCATARIA** Bereczki

Noemi	80353	4973.08	0	0	4973,08
Obiecte inventar bar					
Simon Erika	80355	399.083	0	0	399,083
		59909.8	0	0	59909,8

Nota explicativa 11

Alte informatii

Se prezinta:

a) Informatii cu privire la prezentarea entitatii PALAT JUD SRL SRL este o societate comercial acu raspundere limitata

b) Informatii privind relatiile entitatii cu filialele, entitatile asociate sau cu alte entitati in care se detin participatii

c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea in moneda nationala a elementelor de activ si de pasiv, a veniturilor si cheltuielilor evidentiuate initial intr-o moneda straina;

d) Informatii referitoare la impozitul pe profit: **BRUT 2559 IMPOZIT 2374, PROFIT NET 185 LEI.** din calculul profitului fiscal pe anul 2023.

- proportia in care impozitul pe profit afecteaza rezultatul din activitatea curenta si rezultatul din activitatea extraordinara;

- reconcilierea dintre rezultatul exercitiului si rezultatul fiscal, asa cum este prezent in declaratia de impozit;

masura in care calcularea profitului sau pierderii exercitiului financiar a fost afectata de o evaluare a elementelor care, prin derogare de la principiile contabile generale si regulile contabile de evaluare, a fost efectuata in exercitiul financiar curent sau intr-un exercitiu financiar precedent in vederea obtinerii de facilitati fiscale

- impozitul pe profit ramas de plata

e) Cifra de afaceri:

- prezentarea acesteia pe segmente de activitati si pe piete geografice; cifra de afaceri neta realizata este de 214850 lei,.

f) Atunci cand evenimentele ulterioare datei bilantului au o asemenea importanta incat neprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situatiilor financiare de a face evaluari si de a lua decizii corecte, o entitate trebuie sa prezinte

- natura evenimentului
- o estimare a efectului financiar sau o mentiune conform careia o astfel de estimare nu poate sa fie facuta

g) Explicatii despre valoarea si natura:

-veniturilor si cheltuielilor extraordinare ..

-veniturilor si cheltuielilor inregistrate in avans, in situatia in care acestea sunt semnificative ..

h) Ratele achitate in cadrul unui contract de leasing ..

i) In cazul unui leasing financiar, locatorul va prezenta urmatoarele informatii:

-o descriere generala a contractelor semnificative de leasing.....

-dobanda de incasat aferenta perioadelor

viitoare..... In cazul unui leasing financiar, locatarul

va evidentia urmatoarele:

-o descriere generala a contractelor importante de leasing, incluzand, dar fara a se

limita la, urmatoarele:

-existenta si conditiile optiunilor de reinnoire sau cumparare ..

-restrictiile impuse prin contractele de leasing, cum ar fi cele referitoare la datorii
suplimentare si alte operatiuni de leasing

j) Onorariile platite auditorilor/cenzorilor si onorariile platite pentru alte servicii de
certificare, servicii de consultanta fiscala si alte servicii decat cele de
audit.....

k) Efectele comerciale scontate neajunse la scadenta ..

l) Atunci cand suma de rambursat pentru datorii este mai mare decat suma platita,
diferenta se prezinta in notele
explicative.....

m) Datoriile probabile si angajamentele acordate.....

n) Angajamentele sub forma garantiilor de orice fel trebuie, in cazul in care nu exista
obligatia de a le prezenta ca datorii, sa fie in mod clar prezentate in notele explicative, si
trebuie facuta distinctia intre diferitele tipuri de garantii recunoscute de legislatia
nationala. De asemenea trebuie facuta o prezentare separata a oricarei garantii
valorice care a fost prevazuta. Angajamentele de acest tip care exista in relatia cu
entitatile afiliate trebuie prezentate distinct ..

o) Daca un activ sau o datorie are legatura cu mai mult de un element din formatul de
bilant, relatia sa cu alte elemente trebuie prezentata in notele explicative, daca o
asemenea prezentare este esentiala pentru intelegerea situatiilor financiare anuale

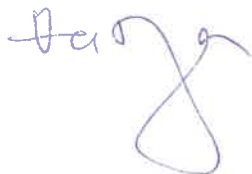
p) Orice detaliere a elementelor din situatiile financiare anuale, atunci cand aceste
elemente sunt semnificative si sunt relevante pentru utilizatorii situatiilor financiare .

ADMINISTRATOR

Numele, prenumele

Varga Valentin

Semnatura si Stampila
unitatii



INTOCMIT

Numele, prenumele

VARGA VALENTIN

