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 Ia data de 31decembrie 2023

Active imobilizate

- lei -

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Denun1irea elcn1cntului  de ilnobilizarc1 | VAL01\REA BRUTA2 | | | | A.JUSTARI DE,,ALOARE3  (amortizari si ajustari pentru deprccierea sau pierdcre de valoarc) | | | |
| Sold  01 ian. | Crcstcri 4 | Cedari, transferuri si altc rcduceri | Sold 31 DEC. | Sold  01 ian. | Ajustari inregistrate in cursul anului | Red uceri sau rcluari | Sold  31 dee. |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4(1+2-3) | 5 | 6 | 7 | srs+6-7\ |
| hnobilizari necornorale | 1130 | 0 |  | 1130 | 730 |  |  | 730 |
| Cheltuieri de  construire si cheltuieli de cercetare si dezvoltare |
| Alte imobilizari |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Imobilizari  necoroorale in curs |  |  |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL l | 1130 | 0 |  | 1130 | 0 |  |  | 730 |
| Imobilizari corporale Terenuri |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Constructii |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Instalatii tehnice si  1nasini | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  | 0 |
| Alte instalatii, utilaje  si 1nobilier |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Imobilizari corporale in curs |  |  |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL 2 | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  | 0 |
| Imobilizari financiare |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL | 1130 |  |  | 1130 | 0 |  |  | 730 |

1Cheltu1elile de constituire si cheltuielile de dezvoltare vor fi detaliate, prezentandu-se 1notivele nnobilizarii si perioada de amortizare, cu justificarea acesteia.

2Modificarile valorii brute se vor prezenta plecand de Ia 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 dezvolta re depaseste 5 ani, aceasta trebuie prezentata in notele explicative, im preuna cu motivele care au determ inat-o.

In cazul fondului comercial a1nortizat intr-o perioada de peste 5 ani, aceasta perioada nu trebuie sa depaseasca

durata de utilizare econo1n ica a activului si trebuie sa fie prezentata si justificata in notele explicative.

3Se vor prezenta duratele de viata sau ratele d e 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 | **Transferuri2** | |  | | Sold Ia 31 decembrie |
| In cont | **Din cont** | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | |  | 4=1+2-3 |
|  |  |  |  | |  |
|  |  |  |  | | |  |
|  |  |  |  | | |  |

I . . . .

**Prov1z1oanele prevazute 111 bilant la "Alte proviz1oane" trebu1e descr1se 1n notele exphcat1ve, daca acestea sunt**

**semnificative**

**2Cu explicarea naturii, sursei sau destinatiei acestora**

Repartizarea profilului 1

Nota explicativa 3

- lei -

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Destinatia Profitului |  | **SUMAA** |
| Profit net de repartizat: | 4465 |
| -rezerva legala |  | |
| - |
| - acoperirea pierderilor contabile | 4465 | |
| Profit nereoartizat.. .. | - | |

**1 1n cazul acoperirn p1erderu contablle 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 exoloatare | |  |  |  | |
| 10.Rezultatul din exploatare(6-7-8+9) | | 5196 | 2559 | | |

Nota explicativa 5

Situatia creantelor si datoriilor

* lei -

**Creante**

Sold la 31

**decembrie**

Termen de lichid itate

0

1=2+3

Total din care:

-furnizori debitori

-clienti

908

908

-efecte de primit de la clienti

-clienti-facturi de intoctnit

-debitori diversi

Sub 1 an

2

Peste l an

3

* lei -

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Datorii 1**  0 | Sold la 31 **decembrie** 1=2+3+4 | T  Sub l an  2 | | ermen de exigibilitate  1-5 a ni Peste 5 ani  3 4 |
| Total din care: |  |  |  |  |
| -credite bancare oe tennen lung |  |  |  |  |
| -dobanzi aferente imprumuturilor |  |  |  |  |
| -furnizori | 0 | 0 |  | 0 |
| -furnizori de imobilizari |  |  |  |  |
| -clienti creditori |  |  |  |  |

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 ipotccari;**

**-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 şi proceduri contabile

al societăţii PALAT JUD SRL SATU MARE

Prevederi generale introductive

Prezentarea societăţii

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

Societatea îşi desfăşoară activitatea la sediul central şi la următoarele puncte de lucru:

Societatea are ca obiect principal de activitate comerț cu amănuntul COD CAEN 4711 şi 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 împărţit în 500 de părţi sociale a câte 10 lei fiecare.

Asociaţii societăţii sunt:

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

Dna ……………… care deţine un procent de 25% din capitalul social

Dl ………………... care deţine un procent de 50% din capitalul social

Prezentarea pe scurt a activităţii societăţii

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

Organizarea şi conducerea contabilităţii

Societatea organizează şi conduce contabilitatea financiară potrivit Legii contabilităţii nr. 82/1991 republicată, cu modificările şi completările ulterioare şi contabilitatea de gestiune conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea şi conducerea contabilităţii de gestiune.

Contabilitatea financiară asigură înregistrarea cronologică şi sistematică, prelucrarea, publicarea şi păstrarea informaţiilor cu privire la poziţia financiară, performanţa financiară şi alte informaţii referitoare la activitatea desfăşurată.

Răspunderea pentru organizarea şi conducerea contabilităţii revine administratorului.

În cadrul societăţii contabilitatea se organizează şi se conduce:

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

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

Perioada de înregistrare în contabilitate a documentelor justificative

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

Înregistrarea operaţiilor în Registrul-jurnal şi Cartea mare se efectuează la aceleaşi perioade.

Obiectiv

Obiectivul acestui manual de politici contabile este acela de a stabili politicile, principiile şi tratamentele contabile aplicate de societate la conducerea contabilităţii şi întocmirea situaţiilor financiare anuale.

Manualul cuprinde regulile de recunoaştere, evaluare la momentul recunoaşterii, evaluare la data bilanţului, precum şi la ieşirea din gestiune a elementelor de natura activelor şi datoriilor, precum şi regulile privind recunoaşterea şi evaluarea veniturilor şi a cheltuielilor.

Conformitatea politicilor cu legislaţia aplicabilă

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

Legii contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare

O.M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile; financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completările ulterioare;

O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii;

O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea şi conducerea contabilităţii 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 salariaţilor |  | Alte valori |

Nota explicativa 7

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 Iei\*500 BUC.

- Actiuni rascumparate; .................................................................................... ..

-data cea mai apropiata si data limita de rascumparare; .......................................

-caracteriul obligatoriul sau neobligatoriu al rascumpararii; ..................................

-valoarea eventualei prime de rascumparare; ................................................. .....

- Actiuni emise in timpul exercitiului financiar; ....................................................... .

-tipul de actiuui;.................................................................................. .............

-numarul de actiuni emise;.............................................................. ....................

-valoarea nominala totala si valoarea incasata la distribuire; ..................................... ..

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

-drepturi legate de distribuire; .................................................................... .........

-numarul, descrierea si valoarea actiunilor corespunzatore; ................................

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

-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:

lndemnizatiile 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 peutru pensii; lei.

**Nota explicativa 9**

**Principalii indicatori economico-financiari**

1. **lndicatori de lichiditate**
2. *Indicatorul lichiditatii curente* = **Active curente/Datorii curente**

(indicatornl capitalului circulant) = **12240/8000= 1.53**

valoarea recomandata acceptabila- in jurul valorii de 2;

ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente.

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

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

1. **lndicatori 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** =

1. **lndicatorii 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 Iungul exercitiului financiar

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

sau

**Numar de zile de stocare** - indica numarnl de zile in care bunurile sunt stocate in unitate

**(Stoc mediu/Costul vanzarilor) X 365 = 2800/265094\*365= 3.86**

-viteza de rotatie a debitelor-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 cifi:ei 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**

1. lndicatori 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:

1. Informatii cu privire la prezentarea entitatii PALAT JUD SRL SRL este o societate comercial acu raspundere limitata
2. Informatii privind relatiile entitatii cu filialele, entitatile asociate sau cu alte entitati in care se detin participatii ........................................................................................................... ..
3. Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea in moneda nationala a elementelor de activ si de pasiv, a veniturilor si cheltuielilor evidentiate initial intr-o moneda straina;

# ..................................................................................................................... .

1. lnformatii referitoare la impozitul pe profit: **BRUT 2559 IMPOZIT2374, 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 ............................................................................................... ..

1. 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, Iocatorul 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 ....................................................................... ..

1. 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 ........................................................... ........

* 1. 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...................................................... ..

1. 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 ..................................................................... ......................

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

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

1. 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

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

ADMINISTRATOR INTOCMIT

Numele, prenumele Numele, prenumele

Varga Valentin

Semnatura si Stampila unitatii

VARGA VALENTIN