

## ОТЧЁТ

### Ревизионной комиссии о финансово-экономической деятельности М.П. „Hotelul Bălți” за 2023 год

Ревизионная комиссия М. П. Hotelul ”Bălți” (в дальнейшем Предприятие) в составе:

- председателя ревизионной комиссии – Цуркан Гюльнара
- члена ревизионной комиссии – Зубрий Алина
- члена ревизионной комиссии – Михальчук Наталья

Проверка проводилась в период с 01. 02. 2024 по 25.02.2024 года.

Задача контроля состоит в проверке финансово-экономических результатов за 2023 год: имущества, капиталовложений, дебиторской задолженности, обязательств, анализе основных экономических показателей в целях оценки финансового положения, эффективности предприятия, финансовой стабильности предприятия и предоставления данного отчёта председателю административного совета- Герман Марина и администратору М.П. Hotelul „Bălți”- Панчук Светлана.

Ревизионная комиссия приступила к проверке годового финансового отчёта за 2023 год, на основе документов, представленным администрации предприятия:

- Финансовый отчёт предприятия за 2023 год (Приложение № 1,2, 3, 4);
- Экспресс-анализ показателей оплаты труда за 2023 год;
- Выписки из лицевого счёта налогоплательщика Налоговой службы РМ на 31.12.2023 года;
- Информации о дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2023 года по срокам погашения;
- Финансово-экономические показатели.
- Протокол инвентаризации на 30.11.2023

#### 1. Общая информация

М.П. гостиница „BĂLȚI” начала свою деятельность в июне 1962 года. С марта 1997 года гостиница является Муниципальным Предприятием, осуществляющим свою деятельность на основании:

- Устава предприятия, утвержденного Решением 16/56 от 21.12.2020 года Советом Муниципия Бэлць и зарегистрированного в Регистрационной Палате Министерства Юстиции РМ 25.01.2021 года (новая редакция), с присвоением фискального кода – 1002602004012;
- Акта классификации (категории гостиницы) за номером А 001145 от 19.12.2012 года выданного Агентством по туризму;

- Авторизации на функционирование № 991 от 29.04.2016 года выданной Примарией Муниципия Бэлць;
- Свидетельство о регистрации, выданное Агентством Публичных услуг, регистрационный №12104815 от 02.02.2000 года, серия MD 0016840;
- Решение Муниципального Совета № 7/23 от 20.07.2017 об утверждении уставного капитала в размере 5400,00 лей.

#### **1.1. Виды деятельности**

**Основным видом деятельности гостиницы является:**

- **предоставление гостиничных услуг (временное проживание);**
- **дополнительных услуг:**
  1. общественное питание (предоставление завтраков);
  2. предоставление помещений конференц-залов для проведения семинаров, тренингов и прочее;
  3. камера хранения;
  4. продажа сопутствующих товаров и предметов первой необходимости;
  5. стирка;
  6. глажка и другое;
  7. аренда помещений, не используемые в производственном процессе.

#### **2. Принципы ведения бухгалтерской отчетности**

Финансовые отчеты составлены в соответствии с положениями Закона № 287/2017 и НСБУ по состоянию на 31 декабря 2020. Отклонения от основных принципов и качественных характеристик, предусмотренных в Закоме № 287/2017 и НСБУ, не были допущены. Учетные политики предприятия.

Отчетный период совпадает с календарным годом.

Показатели финансовых отчетов рассчитаны на основе следующих методов и способов, предусмотренных в учетных политиках. В течение отчетного периода в учетных политиках не было изменений.

2.1. В состав основных средств включены долгосрочные материальные активы, переданные в эксплуатацию, стоимость единицы которых превышает стоимостной предел, установленный законодательством.

2.2. Амортизация долгосрочных нематериальных и материальных активов была начислена линейным методом, начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем их передачи в эксплуатацию.

2.3. Затраты на выбытие долгосрочных материальных активов были отражены как расходы от операций с долгосрочными активами.

2.4. Нематериальные активы отражены в балансе согласно модели, основанной на себестоимости.

2.5. Оборудование, и другие объекты основных средств отражены в балансе согласно модели, основанной на себестоимости, а земельные участки и здания – согласно модели переоценки.

2.7. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в количественном и стоимостном выражении.

2.8. Остатки запасов на отчетную дату оценены методом средневзвешенной стоимости.

2.9. Чистая стоимость реализации запасов определена методом категорий (элементов) запасов.

2.10. В состав малоценных и быстроизнашивающихся предметов включены ценности, стоимость единицы которых не превышает стоимостный предел, установленный законодательством.

2.11. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, стоимость единицы которых не превышает 1/6 от лимита, установленного законодательством, списаны на текущие затраты/расходы в момент их передачи в эксплуатацию.

2.12. Бухгалтерский учет производственных затрат осуществляется отдельно по основным и вспомогательным видам деятельности.

2.13. Себестоимость произведенной продукции и оказанных услуг была исчислена ежемесячно.

2.14. Доходы от продаж включают доходы от продажи продукции/товаров, оказания услуг и по договорам лизинга (аренды и найма).

2.15. Доходы признаны отдельно по каждому виду деятельности.

2.16. Доходы от оказания услуг признаны на основе метода полного предоставления услуг.

2.17. Себестоимость продаж включает балансовую стоимость/фактическую, себестоимость оказанных услуг.

2.18. Состав расходов на реализацию, административных расходов и прочих расходов от операционной деятельности установлен субъектом самостоятельно на основе *приложений 2, 3 и 4* к НСБУ "Расходы".

### ***3. Долгосрочные нематериальные активы***

3.1. Первоначальная стоимость нематериальных активов на 01.01.2023 года – 20825,0, 0 леев.

3.2. Увеличение первоначальной стоимости нематериальных активов в течение 2023 года – 0,

3.3. Первоначальная стоимость нематериальных активов на 31.12.2023 года – 20825,0 леев.

3.4. Накопленная амортизация нематериальных активов на 01.01.2023 года – 875,0.

3.5. Увеличение накопленной амортизации нематериальных активов в течение 2023 года – 3806,22 леев.

3.6. Накопленная амортизация нематериальных активов на 31.12.2023 года – 4681,22 леев.

### ***4. Долгосрочные материальные активы***

4.1. Первоначальная стоимость долгосрочных материальных активов на 01.01.2023 года – 4 376 166,34 лей.

4.2. Увеличение первоначальной стоимости (или другой стоимости, замещающей первоначальную стоимость) долгосрочных материальных активов в течение 2023 года – 53188,0 леев.

4.3. Снижение первоначальной стоимости (или другой стоимости, замещающей первоначальную стоимость) долгосрочных материальных активов в течение 2023 года – 0 леев.

4.4. Переводы долгосрочных материальных активов в течение 2023 года по первоначальной стоимости (или другой стоимости, замещающей первоначальную стоимость) в категорию запасов – не было.

4.5. Первоначальная стоимость (или другая стоимость, замещающая первоначальную стоимость) долгосрочных материальных активов на 31.12.2023 года – 4 429 354,34 лея.

4.6. Накопленная амортизация долгосрочных материальных активов на 01.01.2023 года – 3 309 034 леев.

4.7. Накопленная амортизация долгосрочных материальных активов на 31.12.2023 года – 3 463 635,78

лея.

4.8. Сумма платежей по имущественному найму, признанные как текущие доходы в течение 2023 года – 253 766 лей.

### **5. Дебиторская задолженность**

5.1. Балансовая стоимость каждой группы дебиторской задолженности на начало и на конец отчетного периода, в том числе текущая доля долгосрочной дебиторской задолженности, представлена в таблице 5.1.

Таблица 5.1.

#### **Информация о балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2022г.**

№ п/п	Группы дебиторской задолженности	Сумма, тыс.лей	
		на 01.01.2023	на 31.12.2023
1.	Коммерческая дебиторская задолженность	2563,3	3708,5
2.	Текущие авансы выданные	62,3	2,5
3.	Дебиторская задолженность бюджета	183,0	192,5
4.	Дебиторская задолженность персонала	0,6	-
5.	Прочая дебиторская задолженность	-	13,6
		<b>2809,2</b>	<b>3917,1</b>

### 6. Запасы

6.1. Информация по запасам за 2023 г., в контексте положений НСБУ "Запасы", представлена в таблице 6.1.

Таблица 6.1.

#### Информация движения материалов, МБП, товаров за 2023г. Остаток на 01.01.2023 в сумме 331 466,0 лей

№	Наименование показателей	Сумма, лей
1.	Стоимость поступивших запасов в отчетном периоде, в том числе: донации в сумме 519 700,0 лей.	876 963,23
	Материалы	361 175,64
	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	511 012,59
	Товары	4775,0
2.	Стоимость выбывших запасов в отчетном периоде, в том числе:	906 882,65
	Материалы	360 007,9
	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	541 607,0
	Продукция	-
	Товары	5 267,75
3.	Балансовая стоимость запасов на 31.12.2023, в том числе:	301 546,57
	Материалы, МБП	300 764,0
	Товары	782,57

### 7. Собственный капитал

- Уставный капитал составляет – 5 400 леев.

- Неоплаченный капитал – 5 400 леев.

- Уставные резервы – 958 леев.
- Прочие элементы собственного капитала – 2 202 708 леев.
- Другие резервы – 1 769 673,0 лей,
- Покрыты убытки прошлых лет - 2 552 716,48 лей, включительно
- 2021 год в сумме 705 607,62 лей
- 2020 год в сумме 756 869,11 лей
- 2017 год в сумме 325 892,79 лей
- 2016 год в сумме 289 831,72 лея
- 2015 год в сумме 474 515,24 лей.
- Отражен прибыль (убыток) отчетного периода – 512 489 лей.

#### 8. Обязательства

8.1. Балансовая стоимость каждой группы обязательств на начало и на конец отчетного периода, в том числе текущая доля долгосрочных обязательств, представлена в таблице 8.1.

8.2. В отчетном периоде не были списаны на текущие доходы обязательства с истекшим сроком исковой давности.

Таблица 8.1.

#### Информация о балансовой стоимости обязательств за 2023 г.

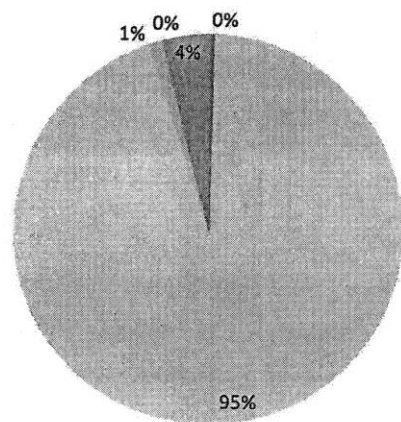
№	Группы обязательств	Сумма, тыс.лей			
		Долгосрочные обязательства		Текущие обязательства	
		на 01.01.2023г.	на 31.12.2023г.	на 01.01.2023г.	на 31.12.2023г.
1.	Финансовые обязательства	-		-	-
2.	Коммерческие обязательства	-		709,4	572,4
3.	Получение авансы	-		6,6	2,0
3.	Начисленные обязательства	728,1	728,1	362,9	125,3
5.	Прочие обязательства			18,2	0,88
6.	Долг перед сотрудниками				22,1
	<b>ИТОГО</b>	<b>728,1</b>	<b>728,1</b>	<b>1097,2</b>	<b>722,7</b>

#### 9. Доходы

Структура доходов МП "HOTELUL Bălți"  
В динамике за период 2021-2023

Название статей дохода	2021		2022		2023		Отклонение	
	Сумма тыс. лей	%	Сумма тыс. лей	%	Сумма тыс. лей	%	2022-2021	2023-2022
Доходы от продаж – 611 В том числе:	1444,1	98,6	10223,2	99,99	6571,0	99,6	8779,1	-3652,2
Проживание 611.3	978,8	66,6	9662,5	94,5	6238,9	94,95	8687,7	-3423,7
Питание 611.3	257,3	17,5	401,5	3,9	-	-	144,2	-
Аренда конференц-зала 611.3	48,6	3,3	46,1	0,5	71,6	1,09	-2,5	25,5
Реализация товара 611.2	8,8	0,6	7,5	7,5	6,7	0,10	-1,3	-0,8
Аренда помещений – 611.6	154,6	10,6	105,6	1,0	253,8	3,86	-49,0	148,2
Прочие доходы - 612	19,9	1,4	1,6	0,01	24,2	0,40	-18,3	22,6
<b>Всего доходов</b>	<b>1464,0</b>	<b>100</b>	<b>10224,8</b>	<b>100</b>	<b>6595,2</b>	<b>100</b>	<b>8760,8</b>	<b>-3629,6</b>
Финансовые доходы -622	-	-	458,7	-	572,9	-	458,7	114,2
Чрезвычайные доходы - 623	-	-	-	-	-	-	-	-

Основными видами доходов в 2023 являются: проживание - 94,9 5%, аренда конференц-зала -1,09 %, реализация товаров – 0,1%, аренда помещений -3,86%, не используемых в производственном процессе и прочие доходы 0,40%. Удельный вес доходов, по видам деятельности указан в диаграмме



Структура доходов

- Проживание
- Аренда конференц-зала
- Реализация товара
- Аренда помещений
- Прочие доходы



## 10. РАСХОДЫ/ЗАТРАТЫ

Сумма расходов в 2023 году составила 6655,5 тыс. лей. Структура расходов в динамике за период 2021 - 2023 годы указана в таблице 1.2.

Таблица 1.2

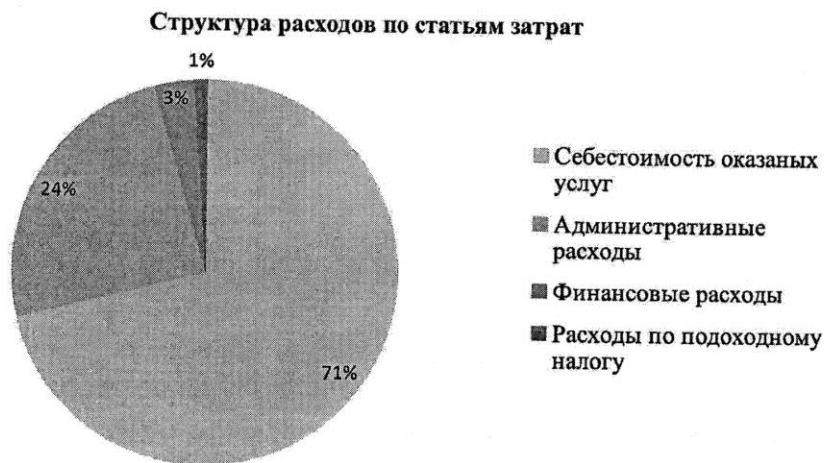
### Информация о расходах произведенных МП "HOTELUL Bălți" в период 2021 -2023

Наименование статей расходов	2021		2022		2023		Отклонение	
	Сумма тыс. лей	%	Сумма тыс. лей	%	Сумма тыс. лей	%	2022-2021	2023-2022
1. Оплата труда	1040,6	48,0	2040,4	32,1	2351,8	35,3	999,8	311,4
2. Взносы на соц.страхование	249,7	11,5	490,0	7,7	564,4	8,5	240,3	74,4
3.Амортизация основных средств	71,0	3,3	418,0	6,6	154,6	2,3	347,0	-263,4
4. Материалы и МБП	279,2	12,9	1332,1	20,9	1066,4	16,0	1052,9	-265,7
5. Больничные	8,3	0,4	7,1	0,1	6,5	0,01	-1,2	-0,6
6. Налоги	76,4	3,5	662,3	10,4	245,3	3,7	585,9	-417,0
7. Коммунальные услуги в том числе:	323,5	14,9	1239,6	19,5	1792,7	26,9	916,1	553,1
- Электроэнергия	206,5	9,5	741,2	11,6	866,6	13,0	534,7	125,4
- Теплоэнергия	95,4	4,4	376,8	5,9	771,6	11,6	281,4	394,8
- Услуги связи	13,9	0,6	38,9	0,6	58,4	0,85	25,0	19,5
- Вода и канализация	7,7	0,4	48,8	0,8	70,1	1,05	41,1	-7,7
- Прочие	0	0	33,9	0,6	26	0,40	33,9	-7,9
8. Прочие расходы	120,9	5,5	171,7	2,7	473,8	7,1	50,8	302,1
<b>Итого расходы</b>		<b>100</b>	<b>2169,6</b>	<b>100</b>	<b>6655,5</b>	<b>100</b>	<b>4191,6</b>	<b>294,3</b>

Основными статьями затрат в 2023 году являются: себестоимость оказанных услуг -70,8 %, административные расходы -24,4 %, финансовые расходы 3,3 % и расходы по подоходному налогу 1,1 %. Структура расходов за 2023 год по статья затрат показана в рисунке 1.2.



Рисунок 1.2



### 11. ФОНД ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Средняя численность персонала за отчетный период – 26 единиц, в том числе:

- административный персонал – 4,5 единиц;
- рабочие – 19,5 единиц.

Общая сумма оплаты труда составила 2916,2 тыс. леев, включительно котрибуция НКСС .

Таблица 1.3

**Информация о среднесписочном количестве сотрудников и ФЗП  
МП HOTELUL Bălți” в период 2021-2023 г.**

Год Показатель	2021	2022	2023	Отклонение 2022-2021	Отклонение 2023-2022
Среднесписочная численность работников, ед.	29	30	26	+1	-4
Фонд заработной платы, тыс. леев	1040,6	2040,4	2351,8	999,8	311,4
Расходы, связанные с оплатой труда, тыс. леев /%	249,7	490,0	564,4	240,3	74,4
Среднемесячная заработная плата, леев	3613,0	6060,0	7835,0	+2447,0	+1775,0

В 2023 году средняя заработная плата по предприятию составила 7835,0 лей.



Рисунок 1.3

В 2023 предприятие отразило прибыль в сумме 588,2 тыс.лей , таблица 1.4.

Таблица 1.4

**Информация о финансово-экономических показателях деятельности  
МП "HOTELUL Bălți" в период 2021-2023 г.**

Тыс. леев

№ п/п	Название и содержание показателя	Год 2021	Год 2022	Год 2023	Отклонение 2022-2021, +/-	Отклонение 2023-2022, +/-
1.	Доходы от продаж (611)	1444,2	10223,2	6570,9	8779,0	-3652,3
2.	Себестоимость продаж (711)	1252,0	4524,8	4716,5	3272,8	191,7
3.	Валовая прибыль (валовой убыток)	192,2	5698,4	1854,4	5506,2	-3844,0
4.	Прочие операционные доходы (612)	19,9	1,5	24,2	-18,4	+22,7
5.	Расходы на реализацию (712)					
6.	Административные расходы (713)	915,6	1264,4	1628,7	348,8	+364,3
7.	Другие расходы операционной деятельности (714)	2,1	14,8	11,2	12,7	-3,6
8.	Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток)	(705,6)	4420,7	238,7	5126,3	-4182,0
9.	Результат от прочих видов деятельности: прибыль (убыток)	-	305,6	349,5	305,6	43,9
10.	Прибыль убыток до	(705,6)	4726,3	588,2	5431,9	-4138,1

налогообложения						
11.	Расходы на подоходный налог (731)		403,9	75,7	403,9	-328,2
12.	Чистая прибыль (убыток)	(705,6)	4322,4	512,5	5028,0	-3809,9

Ревизионная комиссия пришла к выводу, что в период 2023 год предприятие функционировало в полном объеме, на конец 2023 показало прибыль в размере **512 489,0** лей, после налогообложения.

Были сданы все налоговые отчеты своевременно.

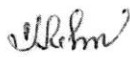
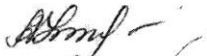
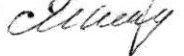
Долгов перед бюджетом разных уровней, на конец года, не образовалось. Это можно отнести к качественному менеджменту предприятия.

**Цензорная комиссия :**

Цуркан Гюльнара

Зубрий Алина

Михальчук Наталия

**PRIMĂRIA m. Bălți**  
**ÎN HOTELUL „BĂLȚI”**

Str. M. Sadoveniu, 1, MD-3100  
mun. Bălți, tel. 0(231)6-13-66,  
0 (231)6-12-19

IBAN

IBAN MD89ML00000002251421397  
BC „Moldindconbank” SA f. Bălți

c/b MOLDMD2x321

Codul Fiscal 1002602004012



Bălți

**ПРИМАРИЯ мун. Бэлць**  
**МП Гостиница «БЭЛЦЬ»**

ул. М.Садовяну, 1, MD-3100,  
мун. Бэлць, тел. 0(231) 6-13-66,  
0(231) 6-12-19

MD89ML00000002251421397

BC „Moldindconbank” SA f.

c/b MOLDMD2x321

Фискальный код 1002602004012

Coordonat:



S.M. „Hotel Bălți”

a.2024



Aprobat:

Președintele Consiliului Administrativ

Marina Gherman

Proces-verbal ședinței Consiliului administrativ №1

din „ 10 ” ianuarie a. 2024

Pentru anul 2024, întreprinderea planifica venituri si cheltuieli in valoare de **6460,0** mii lei.

**Veniturile :**

- Din activitatea principală – 6200,0 mii lei (cazare, închiriere săli de conferințe, depozit de bagaje, indemnizație comercială din mărfurile vândute, spălătorie, călătorie);
- Din închirierea spațiilor neutilizate în procesul de producție - 260,00 mii lei (contracte de închiriere de 120,7 metri pătrați).

Veniturile pentru a.2024 micșorat comporativ cu a. 2023 în suma de 500,0 mii lei sau 7,8%.

Scăderea veniturilor este justificată de faptul că întreprinderea oferă servicii hoteliere doar refugiaților. Costul serviciilor este mai mic și, prin urmare, prețul serviciului este mai mic.

**Cheltuielile:**

- Fond de remunerarea muncii – 3 418,00 mii lei (fond de salarizarea 2 756,4 mii lei; contribuții la fondul de asigurări sociale 24%- 661,5 mii lei). ;
- Amortizarea mijloacelor fixe, conform politicii contabile a companiei - 155,0 mii lei;
- Plata serviciilor comunale -1752,5 ,0 mii lei (datorită creșterii costului tuturor serviciilor) ;
- Materii prime si materiale pentru procesul de productie -294,5,0 mii lei
- Alte cheltuieli – 390,0 mii lei (întreținerea camerelor și holurilor de hotel, conform devizului de cost, achiziție OMSD);
- Impozite și taxe – 450,0 mii lei ( ca urmare a creșterii veniturilor din servicii prestate cu 6%, majorării impozitului pe bunuri imobiliare).