

## RAPORT

*Comisiei de cenzori a activităților financiare și economice  
al Î.M. „Hotelul,, Bălți” pentru anul 2024.*

Comisia de cenzori a Î.M. Hotelul „Bălți” (denumită în continuare Întreprinderea)  
formată din:

- **Președintele Comisiei de cenzori – Țurcanu Ghiulnara**
- **Membru al Comisiei de cenzori – Zubrii Alina**
- **Membru al Comisiei de cenzor – Mihalciuc Natalia**

Evaluarea a fost efectuată în perioada 14.04.2025 până în 30.04.2025.

Sarcina controlului este de a verifica rezultatele financiare și economice anul 2024: proprietate, investiții de capital, conturi de creanță, pasive, analiza principalilor indicatori economici în vederea evaluării situației financiare, eficienței întreprinderii, stabilității financiare a întreprinderii și asigurarea acest raport către președintele consiliului de administrație - German Marina și administratorul Î.M. Hotelul „Bălți” - Panciuc Svetlana.

Comisia de cenzori a început verificarea raportului financiar anual, pe baza documentelor depuse la administrația întreprinderii:

- Raportul financiar al întreprinderii pentru anul 2024 (Anexa nr. 1, 2, 3, 4); (se anexează)
- Analiza expresă a indicatorilor de salarizare pentru anul 2024; (se anexează)
- Extrase din contul personal al contribuabilului Serviciului Fiscal al Republicii Moldova la 31.12.2024; (se anexează)
- Informații privind creanțele și datoriile la 31 decembrie 2024 după scadență; (se anexează)
- Indicatori financiar și economici, (se anexează)
- Proces verbal de inventariere de la 30.11.2024 (se anexează)

## 1. Informații generale

Î.M. Hotelul „BĂLȚI” și-a început activitatea în iunie 1962. Din martie 1997, hotelul este o întreprindere municipală care funcționează pe baza:

- Statutul întreprinderii, aprobat prin Hotărârea 16/56 din 21 decembrie 2020 de Consiliul Municipiului Bălți și înregistrat în Camera de Înregistrare a Ministerului Justiției al Republicii Moldova la data de 25 ianuarie 2021 (ediție nouă), cu atribuirea unui cod fiscal - 1002602004012;
- Certificat de clasificare (categoria hotelieră) numărul A 001145 din 19 decembrie 2012, eliberat de Agenția de Turism;
- Autorizație de funcționare nr. 991 din 29 aprilie 2016, eliberată de Municipiul Bălți;
- Certificat de înregistrare eliberat de Agenția Servicii Publice, Nr. de înregistrare 12104815 din 02.02.2000, seria MD 0016840;
- Decizia Consiliului Municipal Nr.7/23 din 20 iulie 2017 privind aprobarea capitalului autorizat în sumă de 5400,00 lei.

### 1.1. Activități

**Principala activitate a întreprinderii sunt:**

- furnizarea de servicii hoteliere (cazare temporară);
- servicii adiționale:
  1. cătering (asigurarea micului dejun);
  2. asigurarea de săli de conferințe pentru semănării, treninguri etc.;
  3. camera de depozitare;
  4. vânzarea de produse conexe și articole esențiale;
  5. spălare;
  6. călcat și nu numai;
  7. închirierea spațiilor neutilizate în procesul de producție.

## 2. Principii de raportare contabilă

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC la 31 decembrie 2024. Nu există abateri de la principiile de bază și caracteristicile

calitative prevăzute în Legea nr. 287/2017 și SNC . Întocmit Politicile Contabile ale întreprinderii.

Perioada de raportare coincide cu anul calendaristic.

Indicatorii situațiilor financiare sunt calculați pe baza următoarelor metode și metode prevăzute în politicile contabile. Nu au existat modificări ale politicilor contabile în perioada de raportare.

- 2.1. Imobilizări corporale includ activele corporale pe termen lung puse în funcțiune, al căror cost unitar depășește limita de cost stabilită de lege.
- 2.2. Amortizările imobilizărilor necorporale și corporale pe termen lung au fost acumulate prin metoda liniară, începând din prima zi a lunii următoare celei în care au fost puse în funcțiune.
- 2.3. Costurile de ieșire a imobilizărilor corporale pe termen lung au fost reflectate ca cheltuieli din operațiunile cu active pe termen lung.
- 2.4. Imobilizările necorporale sunt reflectate în bilanț conform unui model bazat pe costuri.
- 2.5. Echipamentele și alte mijloace fixe sunt reflectate în bilanț conform modelului bazat pe costuri, iar terenurile și clădirile - conform modelului de reevaluare.
- 2.6. Contabilitatea stocurilor se realizează în termeni cantitativi și monetari.
- 2.7. Soldurile stocurilor la data raportării sunt estimate folosind metoda costului mediu ponderat.
- 2.8. Valoarea realizabilă netă a stocurilor se determină prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri.
- 2.9. OMVSD includ obiectele de valoare al căror cost unitar nu depășește limita de cost stabilită de lege.
- 2.10. OMVSD cu valoare redusă și uzată, al căror cost unitar nu depășește 1/6 din limita stabilită de lege, sunt anulate drept costuri/cheltuieli curente la momentul punerii în funcțiune.
- 2.11. Contabilitatea costurilor de producție a fost efectuată separat pentru activitățile principale și auxiliare.
- 2.12. Costul serviciilor prestate a fost calculat lunar.

- 2.13. Veniturile din vânzări includ veniturile din prestarea de servicii și contracte de leasing (închiriere și închiriere).
- 2.14. Veniturile sunt recunoscute separat pentru fiecare tip de activitate.
- 2.15. Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute pe baza metodei furnizării complete a serviciilor.
- 2.16. Costul vânzătorilor include valoarea contabilă/costul real al serviciilor furnizate.
- 2.17. Componenta cheltuielilor de vânzare, a cheltuielilor administrative și a altor cheltuieli din activitățile de exploatare este stabilită de entitate în mod independent pe baza Anexelor 2, 3 și 4 la SNC „Cheltuieli”.
- 2.18. Ajustarea cheltuielilor curente în perioada de raportare a fost efectuată prin întocmirea de înregistrări contabile suplimentare și de stocare.

### ***3. Active necorporale pe termen lung***

- 3.1. Costul inițial al imobilizărilor necorporale la 01.01.2024 este de 20,8 mii lei.
- 3.2. Creșterea valorii inițiale a imobilizărilor necorporale în perioada a.2024 – 0 mii lei.
- 3.3. Valoarea inițială a imobilizărilor necorporale la 31 decembrie 2024 este de 20,8 mii lei.
- 3.4. Amortizarea cumulată a imobilizărilor necorporale la 1 ianuarie 2024 – 5,5 mii lei.
- 3.5. Creșterea amortizării cumulate a imobilizărilor necorporale pe parcursul anului 2024 – 4,7 mii lei.
- 3.6. Amortizarea cumulată a imobilizărilor necorporale la 31 decembrie 2024 – 10,2 mii lei.

### ***4. Active corporale pe termen lung***

- 4.1. Costul inițial al imobilizărilor corporale pe termen lung la 01.01.2024 sunt de 4 429,4 mii lei.
- 4.2. Creșterea costului inițial (sau altă valoare care înlocuiește costul inițial) al imobilizărilor corporale pe termen lung în perioada 2024 – 0 mii lei.

- 4.3. Scăderea valorii inițiale (sau altă valoare care înlocuiește valoarea inițială) a imobilizărilor corporale pe termen lung în cursul anului 2024 – 0 mii lei.
- 4.4. Nu au existat transferuri de imobilizări corporale pe termen lung în cursul anului 2024 la cost istoric (sau alt cost care înlocuiește costul istoric) în categoria de stocuri.
- 4.5. Costul inițial (sau altă valoare care înlocuiește costul inițial) al imobilizărilor corporale pe termen lung la 31.12.2024 este de 4 429,4 mii lei.
- 4.6. Amortizarea cumulată a imobilizărilor corporale pe termen lung la 01.01.2024 – 3 463,6 mii lei.
- 4.7. Amortizarea cumulată a imobilizărilor corporale pe termen lung la 31 decembrie 2024 – 3 619,4 mii lei.
- 4.8. Valoarea plăților pentru închirierea proprietății recunoscute ca venit curent în cursul anului 2024 este de 268,4 mii lei.

### 5. Creanțe curente

5.1. Valoarea contabilă a fiecărui grup de creanțe la începutul și sfârșitul perioadei de raportare, inclusiv ponderea curentă a creanțelor pe termen lung, este prezentată în tabelul 5.1

Tabelul 5.1.

#### CREANȚE CURENTE a.2024

№ n/n	CREANȚE CURENTE	Suma, mii lei	
		01.01.2024	31.12.2024
1.	Creanțe comercială curente	3708,5	4 434,2
2.	Avansuri curente plătite	2,5	-
3.	Creanțe ale bugetului	192,5	96,4
4.	Creanțe ale personalului	-	-
5.	Alte creanțe curente	13,6	12,2
		<b>3917,1</b>	<b>4 542,8</b>

### 6. Stocuri

6.1. Informația despre circulația materialelor, OMVSD, mărfuri în a.2024. este prezentată în tabelul 6.1.

**Informații despre circulația materialelor, OMVSD, mărfurilor pentru 2024.**Sold la 01.01.2024 constituie în suma de **301,5 mii lei**

<b>№</b>	<b>Numele indicatorilor</b>	<b>Suma, lei</b>
<b>1.</b>	<b>Costul primite în perioada de raportare, inclusiv donații în suma de 5,6 mii lei</b>	<b>47,8</b>
	Materiale	40,4
	OMVSD	2,0
	Marfă	5,4
<b>2.</b>	<b>Costul stocurilor eliminate în perioada de raportare, inclusiv</b>	<b>64,8</b>
	Materiale	52,4
	OMVSD	6,8
	Marfă	5,6
<b>3.</b>	<b>Valoarea contabilă a stocurilor la 31.12.2024, inclusiv:</b>	<b>284,5</b>
	Materiale	39,6
	OMVSD	244,2
	Marfă	0,7

**7. Inventarierea:**

Comisia de inventariere și evaluare, înființată în baza ordin nr. 57 din 31.10.2024, a efectuat inventarierea elementelor de activ, capitaluri proprii și datorii ale Î. M .Hotel „Bălți”, luând ca bază listele de evidență din gestiune și contabilitate cu soldurile astfel evidențiate la data de 01.11.2024.

Inventarierea s-a efectuat prin confruntarea datelor înscrise în situațiile analitice și listele de inventariere cu cele din evidența din gestiune și contabilitate prin sortare, așezare, numărare, verificare, măsurare etc.

Au fost inventariate următoarele gestiuni :

- Materii prime;
- Materiale;
- OMVSD;
- Mijloace fixă;
- Marfă;
- Formulare de stricte de evidență;

Precum și următoarele elemente patrimoniale :

- Capitaluri proprii;
- Creanțe;
- Datorii;
- Conturi la bănci.

Inventarierea elementelor patrimoniale s-a desfășurat în perioada : 01.11.2024 - 30.11.2024.

### **Concluzii și propuneri**

În urma inventarierii s-au constatat următoarele:

**A. Elementele de activ, capitaluri proprii și datorii care nu au o existență fizică,** materială sunt conforme cu soldurile conturilor din evidențele contabile, conform situației analitice.

**B. Disponibilitățile bănești** (conturi la bănci, numerar în casierie, s-au inventariat conform prevederilor legale, astfel:

- Disponibilitățile aflate în conturi la bănci s-au inventariat prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de acestea cu cele din evidențele contabile.
- Numerarul în casierie s-a inventariat prin identificare sumelor din casierie și compararea valorii acestora cu evidențele contabile. Anexă nr.11.

**C. Activele necorporale.** Soldul activelor necorporale din contabilitate corespund cu valoarea din facturilor reprezentând programe și licențe, conform tabelului ANEXA nr. 4 , lista nr.52

Inventarierea activelor necorporale s-a efectuat prin constatarea existenței acestora.

**D. Activele corporale** deținute de societate au fost inventariate pe categorii, așa cum au fost ele înregistrate în contabilitate, și corespund cu soldurile din contabilitate, conform tabelelor din ANEXELE nr.4, lista nr. 36,37,38,39.

Se propun spre casare următoarele active corporale – ANEXA NR.1 (se anexează).

**E. Stocurile societății** sunt împărțite pe categorii, astfel :

- materii prime;
- materiale;
- mărfuri;
- OMVSD;
- Formulare de stricte de evidență;

Inventarierea stocurilor s-a efectuat prin compararea datelor constatate faptic în gestiunea fizică și înscrise în listele de inventar din ANEXELE nr.5, lista nr. 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51 forma IN-8 (инвентаризационная опись документов строгой отчетности), cu cele din evidența din gestiune și contabilitate.

#### **F. Creanțe**

Creanțele societății s-au verificat prin confirmarea cu terții, prin verificarea fișelor de plătitor și a altor documente care reprezintă confirmare de sold, conform ANEXEI nr.14, INV-10 lista nr.1. (să anexează)

#### **G. Datorii**

Datoriile societății s-au verificat prin confirmarea cu terții, prin verificarea fișelor de plătitor și a altor documente care reprezintă confirmare de sold, conform ANEXEI nr.14, INV-10, lista nr.1; (să anexează)

Evaluarea elementelor patrimoniale s-a făcut la nivelul valorii actuale, denumită valoare de inventar ținându-se seama de utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței funcție de gradul de uzură și caracteristici.

Aceste propuneri vor fi înaintate spre aprobare conducerii întreprinderii, pentru a se lua decizia finală.

### **8. Capital propriu**

- Capital statutar – 5 400 lei.
- Capital ne vărsat – 5 400 lei.
- Rezerve statutare – 958 lei.
- Alte elemente de capital propriu – 2 202 708 lei.
- Profitul anului 2024 a fost folosit pentru majorarea altor rezerve pentru dezvoltare – 512489 lei.
- Alte rezerve – 2 282 162 lei,
- Se reflectă corectări rezultatelor anilor anteriori – 2 lei.
- Se reflectă pierderea din perioada de raportare, în suma de 959137 lei.

### **9. Datorii curente**

9.1 Valoarea contabilă a fiecărui grup de datorii la începutul și sfârșitul perioadei de raportare, inclusiv ponderea curentă a datoriilor pe termen lung, este prezentată în tabelul 9.1.

2 În perioada de raportare, obligațiile cu termenul de prescripție expirat nu au fost anulate și nu au fost transmise la veniturile curente.

Tabelul 9.1.

**Informații privind valoarea contabilă a datoriilor pentru anul 2024**

Nr	Tipuri datoriilor curente	Suma, mii lei			
		Datoriile pe termen lung		Datoriile curente	
		01.01.2024r.	31.12.2024r.	01.01.2024r.	31.12.2024r.
1.	Datoriile financiare	-	-	-	-
2.	Datorii comerciale	-	-	572,4	1 138,7
3.	Avansuri primite	-	-	2,0	2,4
3.	Datorii calculate	728,1	728,1	125,3	146,6
5.	Alte datorii	-	-	0,88	4,4
6.	Datorii față de personal	-	-	22,1	761,4
<b>ITOGO</b>		<b>728,1</b>	<b>728,1</b>	<b>722,7</b>	<b>2 053,5</b>

**10. Venituri**

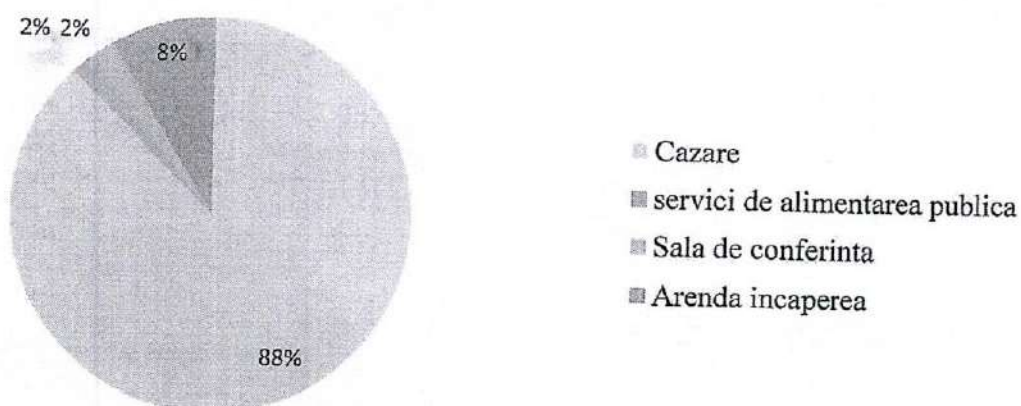
**Structura veniturilor Î.M. Hotelul „Bălți”**

**în dinamică pentru perioada 2022-2024**

Denumirea articolelor de venituri	2022		2023		2024		Devieri	
	Suma (mii lei)	%	Suma (mii lei)	%	Suma (mii lei)	%	2023 față 2022	2024 față 2023
<b>Venituri din vânzări – 611 Inklusiv:</b>	<b>10223,2</b>	<b>99,98</b>	<b>6571,0</b>	<b>99,63</b>	<b>3173,3</b>	<b>99,75</b>	<b>-3652,2</b>	<b>-3397,7</b>
Cazare	9662,5	94,50	6238,9	94,60	2777,1	87,30	-3423,6	-3461,8
Alimentarea publică	401,5	3,93	-	-	57,2	1,80	-401,5	+57,2
Sala de conferință	46,1	0,45	71,6	1,08	63,6	2,00	+25,5	-8,0
Realizare recepția	7,5	0,07	6,7	0,10	7,0	0,22	-0,8	+0,3
Arenda încăperea - 6116	105,6	1,03	253,8	3,85	268,4	8,43	+148,2	+14,6
Alte venituri – 612	1,6	0,02	24,2	0,37	8,1	0,25	+22,6	-16,1
<b>Total venituri</b>	<b>10224,8</b>	<b>100</b>	<b>6595,2</b>	<b>100</b>	<b>3181,4</b>	<b>100</b>	<b>-3629,6</b>	<b>-3413,8</b>
Venituri financiare 622	458,7	-	572,9	-	5,6	-	+114,2	-567,3
Venituri excepționale 623		-	-	-	-	-	-	-

Principalele tipuri de venituri în 2024 sunt: cazare – 87,30%, servicii de alimentarea publică – 1,80% închiriere săli de conferințe – 2,00%, vânzări de mărfuri – 0,22%, închiriere spațiilor neutilizate în procesul de producție – 8,43% și alte venituri – 0,25 %, Pondere venutului, pe tip de activitate, este prezentată în imagine 10.1.

## Structura venituri



## 11. Cheltuieli

Suma cheltuielilor în anul 2024 constituie de **4 146,1 mii lei**. Structura cheltuielilor în dinamică pentru perioada 2022 - 2024 sunt prezentată în tabelul 11.1.

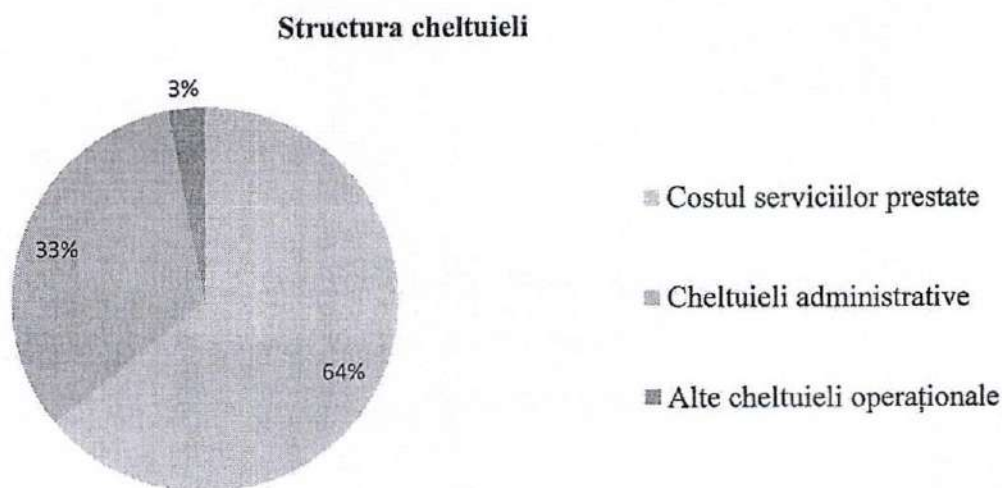
Tabel 11.1

## Informația privind cheltuielile suportate de Î.M. Hotelul „Bălți” 2022 -2024

Denumirea articolelor de cheltuieli	2022		2023		2024		Devieri	
	Suma (mii lei)	%	Suma (mii lei)	%	Suma (mii lei)	%	2023 față 2022	2024 față 2023
1.Remunerare muncii	2040,4	32,1	2351,8	35,3	2119,8	51,1	+311,4	-232,0
2.Contributii privind asigurări sociale de stat	490,0	7,7	564,4	8,5	508,7	12,3	+74,4	-55,7
3.Uzura activelor pe termen lung	418,0	6,6	154,6	2,3	155,8	3,8	-263,4	+1,2
4. Materiale și OMVSD	1332,1	20,9	1066,4	16,0	46,7	1,1	-265,7	-1019,7
5. concediu medical	7,1	0,1	6,5	0,1	17,5	0,4	-0,6	+11,0
6. Impozite	662,3	10,4	245,3	3,7	125,4	3,0	-417,0	-119,9
7. servicii comunale: Inclusiv:	1239,6	19,5	1792,7	27,0	947,4	22,9	+553,1	-845,3
- energia electrice	741,2	11,6	866,6	13,0	347,3	8,4	+125,4	-519,3
- energia termica	376,8	5,9	771,6	11,6	492,8	11,9	+394,8	-278,8
- servicii de comunicații	38,9	0,6	58,4	0,9	58,1	1,4	+19,5	-0,3
-apa si canalizare	48,8	0,8	70,1	1,1	21,2	0,5	+21,3	-48,9
- alte	33,9	0,6	26,0	0,4	28,0	0,7	-7,9	+2,0
8. Alte cheltuieli	171,7	2,7	473,8	7,1	224,8	5,4	302,1	-249,0
<b>In total cheltuieli</b>	<b>6361,2</b>	<b>100</b>	<b>6655,5</b>	<b>100</b>	<b>4146,1</b>	<b>100</b>	<b>294,3</b>	<b>-2509,4</b>

Principalele elemente de cost în anul 2024 sunt: costul serviciilor prestate – 65,2 %, cheltuielile administrative – 31,9 %, și alte cheltuieli operaționale – 2,9%. Defalcarea cheltuielilor pentru anul 2024 de cost este prezentată în imaginea 11.1

Imagine 11.1



## 12. Fondul de remunerarea, angajați

Numărul mediu de angajați pentru perioada de raportare este de 22 de unități, inclusiv:

- personal administrativ – 5 unități;
- muncitori – 17 unități

Suma totală a cheltuielile de personal, inclusiv contribuția 24 %, constituit 2628,5 mii lei;

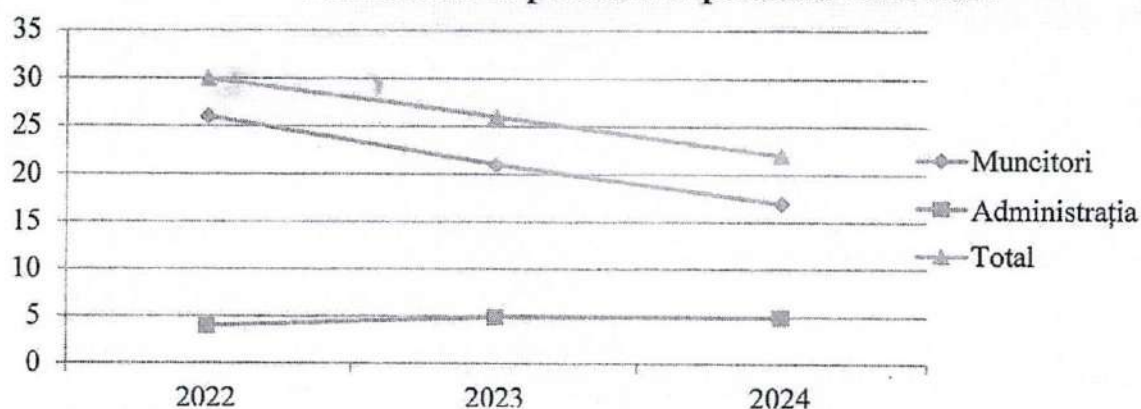
Tabel 12.1

### Informații despre numărul mediu de angajați și FRM Î.M. Hotelul „Bălți” 2022 -2024

Anul Indicator	2022	2023	2024	Dinamica 2023-2022	Dinamica 2024-2023
Numărul mediu scriptic al angajaților, unități	30	26	22	-4	-4
Fondul de salarizare, mii lei	2040,4	2351,8	2119,8	+311,4	-232,0
Cheltuielile aferente retribuirii muncii, mii lei/%	490,0	564,4	508,7	+74,4	-55,7
Salariul mediu lunar, lei	6060,0	7835,0	7823,0	+1775,0	-12,0

În 2024, salariul mediu pentru un angajat constituit 7823,0 lei.

## Numărului de personal în perioada 2022-2024



Numărul de angajați comparativ cu anul 2024, s au micșorat cu 4 unități .

## 13. Profit(Pierderi)

În anul 2024 întreprinderea a reflectat profitul în suma de 588,2 mii lei. tabelul 13.1.

Tabel 13.1

**Informația privind indicatorii rezultatelor financiare al Î.M. Hotelul „Bălți”  
pentru perioada 2022-2024.**

*mii lei*

Nr. d/o	Denumirea și conținutul indicatorului	Anul 2022	Anul 2023	Anul 2024	Diferența 2023-2022,	Diferența 2024-2023,
1.	Venituri din vânzări (611)	10223,2	6570,9	3173,3	-3652,3	-3397,6
2.	Costul vânzărilor (711)	4524,8	4716,5	2702,7	+191,7	-2013,8
3.	Profitul brut (pierdere brută)	5698,4	1854,4	470,6	-3844,0	-1383,8
4.	Alte venituri din activitatea operațională (612)	1,5	24,2	8,1	+22,7	-16,1
5.	Cheltuieli de distribuire(712)					
6.	Cheltuieli administrative (713)	1264,4	1628,7	1322,9	+364,3	-305,8
7.	Alte cheltuieli din activitatea operațională (714)	14,8	11,2	120,3	-3,6	+109,1
8.	Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	4420,7	238,7	-964,5	-4182,0	-1203,2
9.	Rezultatul din alte activități ; profit (pierdere) (623)	305,6	349,5	5,4	+43,9	-344,1
10.	Profitul (pierdere) până la impozitare	4726,3	588,2	-959,1	-4138,1	-1547,3
11.	Cheltuieli privind impozitul pe venit (731)	403,9	75,7	-	-328,2	-75,7
12.	Profitul net (pierdere netă)al perioadei de gestiune	4322,4	512,5	-959,1	-3809,9	-1471,6

### Recomandări :

1. Gestionarea și reducerea datoriilor și creanțelor, contribuind astfel la îmbunătățirea stabilității financiare.
2. Dezvoltarea și implementarea unei strategii de marketing și promovare: pentru a atrage mai mulți clienți și pentru a creșterea veniturile.
3. Elaborarea unei strategii de marketing și promovare bine definite. Aceasta ar trebui să includă identificarea pieței țintă.
4. Dezvoltarea unui mesaj de marketing clar și eficient, și utilizarea diverselor canale de promovare pentru a ajunge la potențialii clienți.
5. Atragerea Investițiilor în infrastructură și facilități: Pentru a menține standardele ridicate ale hotelului și pentru a satisface așteptările clienților, este important să se facă investiții în infrastructură și facilități. Aceasta poate include modernizarea și renovarea clădirii, îmbunătățirea echipamentelor și mobilierului, și oferirea de facilități suplimentare care să îmbunătățească experiența clienților.
6. Calcularea costurilor, elaborarea proiect nomenclatorului și tarifele la serviciile prestate cu ulterioara aprobarea a acestora la ședința Consiliului municipal Bălți.

Aceste recomandări sunt menite să sprijine ÎM Hotelul „BĂLȚI” în atingerea obiectivelor sale operaționale și financiare.

Comisia de cenzori a ajuns la concluzia că în perioada anului 2024 întreprinderea funcționat în totalitate, la sfârșitul anului 2024 a înregistrat pierdere de **959 137,0 lei**.

Toate rapoartele fiscale au fost depuse la timp.

Comisia de cenzori:

Țurcanu Ghiulnara

Zubrii Alina

Mihalciuc Natalia

