Notă explicativă la situațiile financiare pentru anul 2024 a Întreprinderii Municipale Parcul Urban de Autobuze

Î.M. Parcul Urban de Autobuze este înregistrată la Camera Înregistrării de Stat de pe lingă Ministerul Justiții a RM la 03.02.1998, Certificatul de înregistrare MD 004312 cu numărul de identificare de stat - cod fiscal 1004600054327 cu sediul în mun. Chișinău, str. Sarmizegetusa, 51, MD - 2032.

Capitalul social al entității la situația 31.12.2024 constituie 510.020.219 lei.

Numărul personalului la finele perioadei de gestiune, la 31.12.2024 constituie 967 persoane, remunerarea totală a constituit 207.807,8 mii lei, inclusiv remunerarea membrilor organelor de administrare 264,0 mii lei.

Prin înregistrarea la Agenția Națională Transport Auto, nr.înregistrare ROTR-001222 din "Registrul operatorilor de transport rutier" nr.MD007250 din 30.05.2018, Î.M. Parcul Urban de Autobuze este operator de transport autorizat să desfășoare următoarele activități de transport rutier în trafic național și anume: transport rutier de persoane prin servicii regulate și transport rutier contra cost de persoane prin servicii ocazionale.

În baza Autorizației Seria ITP nr.000339 din 24.09.2024 (valabilă de la 24.09.2024 până la 23.09.2029), Parcul Urban de Autobuze efectuează inspectarea tehnică periodică a autovehiculelor rutiere, inclusive pentru vehicule rutiere cu masa totală maximă autorizată mai mare de 3,5 tone.

Entitatea mai desfășoară următoarele activități ce nu necesită licențiere așa ca: - întreținerea și repararea autovehiculelor, activități de servicii anexe pentru transporturi terestre, alte activități de servicii informaționale, prestarea serviciilor de locațiune a bunurilor imobiliare proprii sau închiriate, transporturi rutiere de mărfuri, facilități de cazare

pentru vacanțe de scurtă durată în căsuțe de vară, comercializarea produselor în alimentația publică (cantină de tip deschis).

Politici contabile

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 si SNC (aprobate prin Ordinul MF nr. 118 din 06.08.2013 cu modificările și completările ulterioare) în vigoare la 31.12.2023. Abateri de la principiile generale si caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr.287/2017 și SNC nu au fost comise.

Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic 01.01.2024-31.12.2024.

Indicatorii situatiilor financiare sunt determinați în baza următoarelor metode și procedee, prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității nr.598 din 29 decembrie 2023 (cu anexa ulterioară nr.1). Anexa emisă în legătură cu anularea obligativității utilizării blanchetelor de strictă evidență „Foaie de parcurs", „Aviz de însoțire a mărfii", „Act de achiziție a serviciilor de locațiune și a cheltuielilor aferente" operate prin Legea nr.423/2023 din 22.12.23 pentru modificarea unor acte normative (ajustarea legislației în domeniul transporturilor rutiere) și în contextul necesității de documentare a unor operațiuni și utilizării informației din aceste formulare, este necesar de a emite propriile blanchete de evidență primară cu seria și numărul atribuit de către entitate stipulate în Ordinul nr.264 din 26.06.2024.

Analiza activității economico-financiare a Parcului Urban de Autobuze în perioada an.2024

Analiza veniturilor din vînzări

PUA a înregistrat în perioada de gestiune a an.2024 venituri din vînzări în mărime de 420.262,7 mii lei, ceea ce constituie cu 26.533,4 mii lei sau cu 6,74 % mai mult față de perioada de gestiune precedentă cînd acest indice a constituit 393.729,3 mii lei. Veniturile de la genul principal de activitate - prestarea serviciilor de transport auto a

călătorilor, cu cota predominantă de 99,4 % au constituit 417.594,4 mii lei, ceea ce constituie cu 26.112,9 mii lei sau cu 6,67% mai mult decît în perioada de gestiune precedentă cînd acest indice a constituit 391.481,5 mii lei.

Acest fapt s-a datorat majorării unităților de transport la linie de la 145 în an.2023, la 150 în an.2024, precum și deschiderea unei rute noi (ruta 18B – str.Ismail – sat.Sîngera, str. Orhei), fapt ce a adus la majorarea volumului de transport a pasagerilor, respectiv a veniturilor.

Veniturile din vînzări ale produselor (cantina) au constituit 2.322,1 mii lei si s-au majorat cu 230,2 mii lei sau cu 11,0 % față de perioada precedentă cînd aceste venituri au constituit 2.092,0 mii lei.

Veniturile din contracte de leasing, care includ transmiterea activelor în locatiune, au constituit 270,7 mii lei ce constituie o majorare față de perioada precedentă cu 169,6 mii lei sau cu 167,6%, față de perioada precedentă cînd aceste venituri au constituit 101,2 mii lei.

Alte venituri din vînzări constituie 75,4 mii lei și sunt venituri aferente cazărilor la baza de odihnă din Vadul lui Vodă constituie o majorare cu 20,7 mii lei sau cu 37,8%. În perioada precedentă la acest capitol s-au înregistrat venituri în sumă de 54,7 mii lei.

Analiza rezultatelor financiare a rentabilității

In rezultatul activității, pe parcursul an.2024, Parcul Urban de Autobuze a obtinut pierdere brută in mărime de – 33.798,7 mii lei în comparație cu perioada precedentă cînd acest indice a constituit 2.476,6 mii lei.

Rezultatul negativ în marea lui măsură s-a obținut în cadrul activității de prestare a serviciilor de transport și se datorează faptului nerealizarii indexării tarifelor pentru transportul public în 2024 precum și altor factori economici și decizionali administrativi, care au permis menținerea costurilor de transport neschimbate în ciuda inflației.

Pentru perioada 01.01.2024-30.06.2024 a fost aprobat de către CMC, costul unui vehicul kilometru în mărime de 41,50 lei conform bugetului provizoriu. Pentru a doua jumatate a anului, prin aprobarea bugetului

anual s-a stabilit costul unui vehicul kilometru în mărime de 41,60 lei, ceea ce constitue o majorare doar cu 0,024% (inflația medie anuală constituind 4,7%).

Totodată ținem să menționăm faptul că a fost micșorat și coeficientul de rentabilitate, de la 5% în perioadele anterioare, la 1% în perioada de gestiune. Astfel s-au ratat venituri pentru servicii de transport în sumă de 17.128,4 mii lei (292.522,86 rent.5% - 275.394,46 mii lei rent.1%).

Costul mediu efectiv al unui vehicul kilometru în perioada de gestiune an.2024 a constituit 46,40 lei.

Alte venituri din activitatea operațională constituie 3.091,1 mii lei (includ venituri din realizarea metalelor feroase, recuperarea prejudiciilor materiale, recalculului asigurărilor auto) ce constituie o micșorare cu 490,2 mii lei sau 86,3% față de perioada precedentă cînd acestea au constituit 3.581,3 mii lei.

Rezultatul din activitatea operațională a constituit pierdere în sumă de - 59.036,7 mii lei.

Veniturile financiare totale constituie 2.072,9 mii lei, care se compun din venituri din dobînzi 2.062,3 mii lei, venituri aferente diferentelor de curs valutar - 0,4 mii lei. Cheltuielile financiare constituie suma de 29,3 mii lei. Rezultatul constituind profit financiar în sumă de 2.043,6 mii lei.

Veniturile cu active imobilizate (metal uzat de la casarea mijloacelor fixe) si exceptionale (materiale legate de remedii de dezinfectare pentru unitățile de transport) constituie suma de 1.015,1 mii lei. Cheltuielile cu active imobilizate și exceptionale constituie suma de 85,0 mii lei. Rezultatul la capitolul operațiuni cu active imobilizate si excepționale constituie profit în sumă de 930,1 mii lei.

Rezultatul activității pentru perioada de gestiune este pierdere netă în sumă de - 56.063,1 mii lei.

Nivelul rentabilității veniturilor din vînzări (raportul dintre profitul brut și volumul vînzărilor) constituie (-0,08), în perioada de gestiune precedentă (-0,006).

Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul pînă la impozitare (-56.063,1 mii lei) si valoarea medie a activelor totale (437.811,0 mii lei) constituie (-0,128) si se înregistrează o diminuare fată de perioada de gestiune precedent (-0,032).

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net (-56.063,1mii lei) și valoarea medie a capitalului propriu (376.076,9 mii lei) constitie (0,15 %), pe cînd în perioada precedentă acest indice constituia (0,036%)

Analiza activelor disponibile și rotației acestora

Urmează să analizăm situația economico-financiară, care presupune examinarea activelor controlate de entitate, indiferent de sursele de finanțare a acestora. Relația existentă între categoriile de active demonstrează că cea mai mare parte a rezultatului obținut rezultă din utilizarea activelor imobilizate care constituie 65,28%, totalul activelor circulante constituie 34,71% în totalul Activelor care la sfîrștul perioadei de gestiune constituie 437.811,0 mii lei care s-au micșorat comparativ cu perioada precedentă cu 52.357,0 mii lei. Acest fapt reflectă potențialului economic-financiar a entității.

Totodată menționăm faptul că la situatia din 31.12.2024 entitatea înregistrează valoarea activelor nete (total active - total datorii (pe termen lung+curente) = Capitalul propriu) mai mică decît capitalul social. Acest fapt se datorează pierderilor majore ale perioadei de gestiune precum și perioadelor precedente.

Coeficientul de amortizare a mijloacelor fixe la sfîrșitul perioadei 2024 constituie 0,52 (286.416,4/542.594,7) s-a majorat comparativ cu începutul perioadei cînd acest coeficient era la nivel de 0,44.

Urmează de mentionat faptul că pe parcursul anului de gestiune de către Parcul Urban de Autobuze a fost implementată Decizia Consiliului Municipal Chisinău nr.4/23 din 05.05.2023 Cu privire la majorarea capitalului social al Î.M.Parcul Urban de Autobuze în scopul achizitionării autobuzelor cu parcurs. In cadrul acestui proiect a fost procurat un autobuz cu parcurs (model Solaris Urbino 18,75) și a fost majorat capitalul social al Î.M.Parcul Urban de Autobuze în mărimea

costului total evaluat al unității de transport procurat în sumă totală de 2.224,4 mii lei. Aceasta s-a realizat în cadrul implementării Deciziei CMC nr.6/3 din 19.03.2020 „Cu privire la aprobarea planului de reînnoire a parcului rulant al sistemului de transport public în municipiul Chisinău pentru anii 2020-2023" cu modificările ulterioare.

Pe parcursul anului 2024 s-a micșorat față de perioada precedentă mărimea absolută relativă a resurselor economice aferente decontărilor cu debitorii. Dacă la începutul perioadei de gestiune cota "Creantelor curente si alte active circulante" (56.016,5 mii lei) în totalul „Activelor circulante" (143.106,0 mii lei) constituia 39,14%, la sfîrșitul perioadei, aceasta constitue 20,74% (31.520,9/151.978,4). Acest fapt se datorează micșorării indicilor la capitolul „Alte creanțe curente„ de la 26.010,4 mii lei la începutul perioadei, la 979,9 mii lei la sfirștul perioadei (3,77 %), s-a micșorat suma acumulată privind compensarea serviciilor de transport public prestate conform contractului aprobat prin decizia nr.3/29 din 19.11.2015. Neesențial s-a micșorat suma Creanțelor comerciale curente (cu 459,6 miii lei ce constituie 98,1%) în mare măsură acumulată de către Regia Transport Electric din ne restituirea mijloacelor financiare ca urmare a realizărilor de abonamente), „Alte active circulante " s-au majorat cu (27,95%) de la 3.639,0 mii lei la începutul perioadei, la 4.656,1 mii lei la sfirșutul perioadei, alte categorii de active circulante cum sunt Stocurile (care la sfirșitul perioadei de gestiune constituie 14.250,7 mii lei), sau micșorat cu 10,5% față de perioada precedentă, însă acestea reprezintă o cotă minoră de 9,3% în totalul Activelor circulante (151.978,4,0 mii lei).

Analiza surselor de finanțare

Capitalul propriu la sfirșitul perioadei de gestiune s-a micșorat și constituie 87,3% fată de perioada precedentă (430.931,1 mii lei) și constituie 376.076,9 mii lei. Ponderea capitalului propriu în capitalul permanent (suma capitalului propriu (376.076,9) si datoriilor pe termen lung (29.606,4) constituie 405.683,3 mii lei) și constituie 92,7 % la

sfirșitul perioadei de gestiune curente, ceea ce cu mult depășește nivelul minim recomandat (60%). Acest fapt se datorează majorării capitalului social în mărimea costului total evaluat al unităților de transport procurate de către fondator (Consiliul Municipal Chisinău) în sumă de 12.864,8 lei mii lei în anul precedent și 2.224,4 mii lei în perioada de gestiune.

Totalul Datoriilor curente constituie 32.127,7 mii lei sau 108,4% față de același indice al perioadei precedente (29.630,4 mii lei). Acest fapt s-a datorat în cea mai mare parte majorării Datoriilor fată de personal cu 1914,2 mii lei, de la 12.968,6 mii lei la începutul perioadei la 14.882,8 mii lei la sfirșitul perioadei de gestiune. Datoriile privind asigurările sociale și medicale de la 5.302,8 mii lei la începutul perioadei, la 6.156,1 mii lei la sfîrșitul perioadei de gestiune. Veniturile anticipate curente de la 5.289,2 mii lei la 5.956,8 mii lei. Datoriile fată de buget constituie 1.725,6 mii lei (comparativ cu 1.571,5 mii lei în perioada precedent) inclusiv: Datorii privind impozitul pe venit din salariu-1.645,1 mii lei, Datorii privind TVA-14,8 mii lei, Datorii privind alte impozite taxe 65,7 mii lei. Acestea sunt datorii curente (pentru perioada decembrie și tr.IV an.2024).

Analiza nivelului de lichiditate fluxurilor de numerar

Pe parcursul perioadei de gestiune nu s-a constatat o tendintă de modificare a ratelor de lichiditate. În particular, lichiditatea curentă (active circulante/datorii curente) care la începutul perioadei a constituit 4,83 (143.106,0/29.630,4), la finele perioadei a rămas la același nivel de 4,73 (151.978,4/32.127,7). Valoarea optimă pentru acest indicator este 2,0-2,5. Astfel, întreprinderea atît în an.2023, cît în 2024 se încadrează în marja mărimii optimale, situația se caracterizează printr-o stare de utilizare eficientă a activelor disponibile.

Aceiaș evoluție a avut lichiditatea intermediară [(numerar + investiții financiare curente + creante curente)/ datorii curente]. La sfirșitul perioadei precedente această rată a constituit 4,39 (74193,8+0+56016,5/29630,4), la sfirșitul perioadei de gestiune curente, aceast indiciu a rămas aproape neschimbat constituind 4,28

(106206,7+0+31520,9/32127,7) și este peste nivelul optim. Nivelul optim pentru acest indice este (0,7- 0,8) si reflectă cota datoriilor curente pe care entitatea este capabilă să le achite prin mobilizarea mijloacelor investițiilor și creanțelor curente.

Nu s-au înregistrat schimbări la capitolul lichiditatea absolută (mijloace bănești/datorii pe termen scurt) unde intervalul optim este între 0,25-1,0. Dacă această rată era de 2,51 (54402,0/21638,5) la sfirșitul an.2023, la sfirșitul anului 2024 înregistrează aproximativ acelaș nivel de 2,30 (74193,8/32127,7) și denotă faptul capacității entității de a achita datoriile pe termen scurt din mijloacele bănești disponibile.

În perioada de gestiune curentă s-a majorat esențial Fluxul net de numerar. Dacă în perioada de gestiune precedentă acest indicator a înregistrat o valoare de 19.920,3 mii lei, în anul 2024 fluxul net de numerar total a constituit 32.015,1 mii lei. Aceasta se datorează majorării considerabile a indicelui Fluxul net de numerar din activitatea operațională (de la 16.545,3 mii lei la 29.952,8 mii lei).

Evenimente ulterioare

Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare pentru anul 2024 nu au avut loc.

Director interimar

Digitally signed by Zadeseneț Ghenadie
Date: 2025.05.13 08:45:04 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova
MOLDOVA EUROPEANĂ

Ghenadie Zadesenet

Contabil-șef

Digitally signed by Cheianu Veronica
Date: 2025.05.13 09:00:56 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova
MOLDOVA EUROPEANĂ

Veronica Cheianu