

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

A SITUAȚIILOR FINANCIARE

Î.M. „ PARCUL URBAN DE AUTOBUZE ”

01.01.2024-31.12.2024

Nr.48/4/25

Către conducerea

I.M. „ PARCUL URBAN DE AUTOBUZE ”

I . Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale **Î.M. „ PARCUL URBAN DE AUTOBUZE”** (denumite în continuare „Entitate”) , care cuprind situația poziției financiare la data de 31.12.2024, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat la această data , notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative , cât și evidența contabilă pentru perioada 01.01.2024-31.12.2024.

Situațiile financiare complete pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

- Active Nete/Total Capital propriu: 376 076 867,00 lei;
- Pierdere netă al perioadei de gestiune: 56 063 086,00 lei;
- Impozit pe venit al perioadei de gestiune: 0,00 lei;

2. În opinia noastră, cu excepția aspectelor expuse în „Baza pentru opinia cu rezerve” din prezentul Raport, rapoartele financiare menționate, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a Entității la data de 31.12.2024, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de

trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC-uri).

II. Bază pentru opinia cu rezerve

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Responsabilitățile auditorilor, în baza acestor standarde, sunt descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului” din acest Raport.

Suntem independenți față de Entitate, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia cu rezerve.

Opinia cu rezerve a fost determinată de :

2.1.Stocul de imobilizări necorporale și corporale

Cu privire la sumele aferente stocului de imobilizari necorporale si corporale prezentate în bilanț la 31.12.2024 , probele de audit de care dispunem au fost insuficiente deoarece nu am avut posibilitatea să observăm controalele interne aferente inventarierii stocului la 31 decembrie 2024 pentru că acea data era înainte ca noi să fim angajați ca auditori ai entității . Datorită acestui fapt, noi nu am putut obține probe suficiente și adecvate privind completitudinea , existența și valoarea stocului de imobilizari necorporale si corporale .

2.2.Activele circulante

Cu privire la sumele aferente stocurilor de active circulante prezentate în bilanț la 31.12.2024 , probele de audit de care dispunem au fost insuficiente deoarece nu am avut posibilitatea să observăm controalele interne aferente inventarierii stocului la 31 decembrie 2024 pentru că acea data era înainte ca noi să fim angajați ca auditori ai entității . Datorită acestui fapt, noi nu am putut obține probe suficiente și adecvate privind completitudinea , existența și valoarea stocurilor de active circulante .

2.3. Utilizarea SNC “Deprecierea activelor”

Utilizarea prezentului standard constă în stabilirea modului de contabilizare a deprecierei activelor și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare.Prezentul standard se aplică activelor imobilizate care sînt evaluate conform modelului bazat pe cost sau modelului reevaluării.Identificarea faptului dacă un activ reevaluat poate fi depreciat depinde de metodele utilizate pentru determinarea valorii reevaluate a acestuia . SNC “Deprecierea activelor” nu este utilizat de către entitate , ceea ce ar putea afecta corectitudinea raportării financiare.

2.4.Constituirea provizioanelor

Provizioanele reprezintă suma pe care entitatea urmează să o plătească, în mod normal, la data bilanțului pentru stingerea obligației. Necesitatea determinării exacte a sumei provizioanelor reprezintă un obiectiv major al Entităților, așa cum informația aferentă acestora va fi reflectată în situațiile financiare pentru utilizatorii interni și externi.Provizioanele pentru plata concediilor de odihnă sunt argumentate economic.

Ele sunt necesare pentru acoperirea costurilor/cheltuielilor, care urmează să provină din producerea faptului economic viitor, se coordonează cu principiul prudenței, cu pragul de semnificație de a nu reflecta, în perioada concediilor de odihnă, sume semnificative de costuri cu personalul, respectiv, se coordonează și cu uniformitatea reflectării acestor costuri. De aici rezultă că entitatea Î.M. „PARCUL URBAN DE AUTOBUZE” trebuie să constituie provizioane pentru concediile de odihnă în conformitate cu prevederile SNC „Capital propriu și datorii” și Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017.

III. Evidențierea unor aspecte

Evenimente ulterioare

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

Opinia noastră nu este modificată suplimentar în legătură cu aceste aspecte.

IV. Aspectele cheie de audit (KAM)

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Considerăm că nu există aspect cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

V. Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

5.1. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu SNC-urile și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

5.2. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

5.3. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

VI. Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

6.1. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISAurile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

6.2. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de conducere. Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să modificăm opinia.
- Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să ofere o prezentare fidelă.

6.3. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

6.4. Din aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta, noi le extragem pe cele care au fost cele mai relevante în auditul situațiilor financiare aferente perioadei curente și sunt, astfel, aspecte-cheie ale auditului. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legea sau reglementările interzic dezvăluirea publică a aspectului respectiv sau dacă, în cazuri extrem de rare, stabilim că un aspect nu trebuie comunicat în raportul nostru, deoarece se așteaptă în mod rezonabil că interesul public este mai mic decât consecințele negative ale unei astfel de comunicări.

VII. Alte informații

Alte informații includ Raportul administratorului, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcând acest lucru, de a analiza dacă acestea nu sunt în concordanță, în mod semnificativ, cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative. Dacă, în baza activității desfășurate, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații, noi trebuie să raportăm acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

VIII. Raport asupra altor cerințe legale și de reglementare

Raportare asupra unor informații, altele decât situațiile financiare și raportul nostru de audit asupra acestora

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea “Alte informații”, referitor la raportul administratorului, noi am citit raportul administratorului și raportăm următoarele:

- a) În raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) Raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, cu modificările și completările ulterioare, Standardele Naționale de Contabilitate și Planului general de conturi contabile, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 și 119 din 6 august 2013, cu modificările și completările ulterioare și Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr.246 din 23.11.2017, cu modificările ulterioare;

- c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale , pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 cu privire la Entitate și la mediul acesteia , nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

F.A. “ Contaudit-Service “ S.R.L.

IDNO 1007602002943

Numărul individual al entității de audit 1904083 /cspa.gov.md/

Partenerul misiunii de audit:

Stela DARII

Auditor

Certificat ser.AG nr.000158 din 08.02.2008

Nr.înregistrare 0802158



Cu titlu de concluzie, este necesar de menționat că orice situații financiare auditate au elemente menite să crească încrederea în datele furnizate de management, ori, în cele din urmă, utilizatorii raportului de audit pretind la credibilitate adusă situațiilor financiare, iar auditorii oferă această credibilitate.

22.05.2025

Situatiile financiare

Î.M. „PARCUL URBAN DE AUTOBUZE”
pentru 2024

Bilanțul contabil

ACTIV	Note	2023	2024
		MDL	MDL
ACTIVE IMOBILIZATE			
I. Imobilizări necorporale			
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	68	
din care:			
2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	68	
2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
2.3. programe informatice	023		
2.4. alte imobilizări necorporale	024		
3. Fond comercial	030		
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
Total imobilizări necorporale	050	68	
II. Imobilizări corporale			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	9502448	47880
2. Terenuri	070	29606444	29606444
3. Mijloace fixe, total	080	305704934	256178310
din care:			
3.1. clădiri	081	21004448	21647804
3.2. construcții speciale	082	3506178	3721344
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	7603222	6903113
3.4. mijloace de transport	084	271568917	221640042
3.5. inventar și mobilier	085	135246	112054
3.6. alte mijloace fixe	086	1886923	2153953
4. Resurse minerale	090		
5. Active biologice imobilizate	100		
6. Investiții imobiliare	110		
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120	2248112	
Total imobilizări corporale	130	347061938	285832634
III. Investiții financiare pe termen lung			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
din care:			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
2.4. alte investiții financiare	154		
Total investiții financiare pe termen lung	160		
IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
3. Alte creanțe pe termen lung	190		
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
5. Alte active imobilizate	210		
Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate	220		
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	230	347062006	285832634
ACTIVE CIRCULANTE			
I. Stocuri			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	12820346	14194681
2. Active biologice circulante	250		
2. Producția în curs de execuție	260		
3. Produse și mărfuri	270	19240	29831

ACTIV	Note	2023	2024
		MDL	MDL
4. Avansuri acordate pentru stocuri	280	56083	26232
Total stocuri	290	12895669	14250744
II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	24994501	24534849
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
<i>inclusiv:</i>			
<i>creanțe aferente intereselor de participare</i>	311		
3. Creanțe ale bugetului	320	162825	160113
4. Creanțele ale personalului	330	40593	123713
5. Alte creanțe curente	340	26010421	979868
6. Cheltuieli anticipate curente	350	1169196	1066263
7. Alte active circulante	360	3639008	4656078
Total creanțe curente și alte active circulante	370	56016544	31520884
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
<i>din care:</i>			
<i>2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate</i>	391		
<i>2.2. împrumuturi acordate părților afiliate</i>	392		
<i>2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare</i>	393		
<i>2.4. alte investiții financiare în părți afiliate</i>	394		
Total investiții financiare curente	400		
IV. Numerar și documente bănești	410	74193801	106206755
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	420	143106014	151978383
TOTAL ACTIVE	430	490168020	437811017

I. Situațiile financiare pentru 2024 (continuare)
Bilanțul contabil (continuare)

P A S I V	Note	2023	2024
		MDL	MDL
CAPITAL PROPRIU			
I. Capital social și neînregistrat			
1. Capital social	440	507795855	510020219
2. Capital nevărsat	450		
3. Capital neînregistrat	460		
4. Capital retras	470		
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
Total capital social și neînregistrat	490	507795855	510020219
II. Prime de capital			
III. Rezerve			
1. Capital de rezervă	510		
2. Rezerve statutare	520		
3. Alte rezerve	530		
Total rezerve	540		
IV. Profit (pierdere)			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	x	
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-84030045	-84030045
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	x	-56063086
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	x	
Total profit (pierdere)	590	-84030045	-140093131
V. Rezerve din reevaluare	600		
VI. Alte elemente de capital propriu	610	7165328	6149778
TOTAL CAPITAL PROPRIU	620	430931138	376076866
DATORII PE TERMEN LUNG			
1. Credite bancare pe termen lung	630		
2. Împrumuturi pe termen lung	640		
<i>din care:</i>			
<i>2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni</i>	641		
<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>	642		
<i>2.2. alte împrumuturi pe termen lung</i>	643		

P A S I V	Note	2023	2024
		MDL	MDL
3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>	661		
5. Avansuri primite pe termen lung	670		
6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
7. Alte datorii pe termen lung	690	29606444	29606444
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG	700	29606444	29606444
DATORII CURENTE			
1. Credite bancare pe termen scurt	710		
2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
<i>din care:</i>			
<i>2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni</i>	721		
<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>	722		
<i>2.2. alte împrumuturi pe termen scurt</i>	723		
3. Datorii comerciale curente	730	532680	600632
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>	741		
5. Avansuri primite curente	750		
6. Datorii față de personal	760	12968592	14882841
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	5302823	6156066
8. Datorii față de buget	780	1571521	1725646
9. Datorii față de proprietari	790	2844963	620599
10. Venituri anticipate curente	800	5289169	5956855
11. Alte datorii curente	810	1120690	2185068
TOTAL DATORII CURENTE	820	29630438	32127707
PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
3. Provizioane pentru contribuții sociale și medicale	850		
4. Alte provizioane	860		
TOTAL PROVIZIOANE	870		
TOTAL PASIVE	880	490168020	437811017

Situația de profit și pierdere la 31.12.2024

	Note	2023	2024
		MDL	MDL
Venituri din vânzări, total	010	393729351	420262741
<i>din care:</i>			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	2091974	2322123
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	391481462	417594420
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014	101182	270754
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016	54733	75444
Costul vânzărilor, total	020	396205989	454061425
<i>din care</i>			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	589442	690992
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	395616547	453370433
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută)	030	-2476638	-33798684
Alte venituri din activitatea operațională	040	3581280	3091077
Cheltuieli de distribuie	050		
Cheltuieli administrative	060	18589911	20984850
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	2245716	7344275
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	080	-19730985	-59036732

	Note	2023	2024
		MDL	MDL
Venituri financiare, total	090	3501692	2072944
din care:			
venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi:	093	3374977	2062313
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	119156	427
Cheltuieli financiare, total	100	433972	29351
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101		
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	433972	29351
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)	110	3067720	2043593
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	1054249	1015071
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	141847	85018
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)	140	912402	930053
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	150	3980122	2973646
Profit (pierdere) până la impozitare	160	-15750863	-56063086
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	180	-15750863	-56063086

Situația modificărilor capitalului propriu de la 01.01.2024 până la 31.12.2024

Indicatori	Note	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
		MDL	MDL	MDL	MDL
Capital social și neînregistrat					
1. Capital social	010	507795855	2224364		510020219
2. Capital nevărsat	020		2224364	2224364	
3. Capital neînregistrat	030				
4. Capital retras	040				
5. Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate	050				
Total capital social și neînregistrat	060	507795855	4448728	2224364	510020219
Prime de capital	070				
Rezerve					
1. Capital de rezervă	080				
2. Rezerve statutare	090				
3. Alte rezerve	100				
Total rezerve	110				
Profit (pierdere)					
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	x			
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	-84030045			-84030045
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	x		56063086	-56063086
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150				

Indicatori	Note	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
		MDL			MDL
Total profit (pierdere)	160	-84030045		56063086	-140093131
Rezerve din reevaluare	170				
Alte elemente de capital propriu	180	7165328		1015550	6149778
Total capital propriu	190	430931138	4448728	59303000	376076866

Situația fluxurilor de numerar de la 01.01.2024 până la 31.12.2024

Indicatori	Note	2023	2024
		MDL	MDL
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	430127112	474269353
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	179006550	186383449
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	187468715	236231809
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	5331667	
Alte încasări	060	288205	280501
Alte plăți	070	42063040	21981749
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	080	16545345	29952847
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobânzi încasate	110	3374977	2062313
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	140	3374977	2062313
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	200		
Fluxul net de numerar total	210	19920322	32015160
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	-128571	-2206
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	54402050	74193801
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	240	74193801	106206755

Anexa nr.2

**Informația privind analiza indicatorilor economico-financieri
și evaluarea privind capacitatea entității
Î.M. „PARCUL URBAN DE AUTOBUZE”
pentru anul 2024**

Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul	Anul		Abaterea absolută (+/-)	Ritmul de creștere, %
			2023	2024		
1	2	3	4	5	6 = 5-4	7 = (5/4)*100
1	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Total active imobilizate/ Total active	0,71	0,65	-0,06	-7,79

2	Rata activelor circulante	<i>Total active circulante/ Total active</i>	0,29	0,35	0,06	118,90
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	<i>Total creanțe / Total active</i>	0,10	0,06	-0,05	-43,60
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	<i>Total creanțe curente/ Total active circulante</i>	0,36	0,17	-0,19	-52,56
5	Rata stabilității financiare	<i>(Total capital propriu + total datorii pe termen lung) / Total pasive</i>	0,94	0,93	-0,01	-1,38
6	Rata datoriilor curente	<i>Total datorii curente / Total datorii</i>	0,50	0,52	0,02	104,04
7	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a serselor împrumutate)	<i>(Total datorii pe termen lung+ Total datorii curente) / Total pasive</i>	0,12	0,14	0,02	116,68
8	Rata solvabilității naturale	<i>Total pasive / Total datorii</i>	8,27	7,09	-1,18	-14,29
9	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	<i>Profit brut(pierdere brută) x 100% / Venituri din vânzări</i>	-0,63	-8,04	-7,41	-1276,19
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pârghiei financiare)	<i>Total pasive / Total capital propriu</i>	1,21	1,15	-0,06	-4,96
11	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	<i>Total datorii / Total capital propriu</i>	0,36	0,14	-0,21	-59,85
12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	<i>Total capital propriu / Total pasive</i>	0,88	0,86	-0,02	-2,29
13	Numărul de rotații ale creanțelor curente	<i>Venituri din vânzări / Valoarea medie a creanțelor curente totale</i>	9,14	10,91	1,77	119,41
14	Fondul de rulment net	<i>Total active circulante – Total datorii curente</i>	113475577,00	119850678,00	6375101,00	105,62
15	Lichiditatea curentă	<i>Total active circulante / Total datorii curente</i>	4,83	4,73	-0,10	-2,06
16	Rentabilitatea activelor (economică)	<i>Profit (pierdere) până la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% / valoarea medie a activelor totale</i>	-0,03	-0,13	-0,10	-433,33
17	Durata de colectare a creanțelor curente	<i>Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile / Venituri din vânzări</i>	39,38	32,98	-6,40	-16,25
18	Numărul de rotații ale activelor	<i>Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor</i>	0,81	0,91	0,10	111,86
19	Numărul de rotații al datoriilor curente	<i>Venitul din vânzări / Valoarea medie a datoriilor curente</i>	15,36	13,61	-1,75	-11,39
20	Perioada de achitare a datoriilor curente	<i>Numărul zilelor în perioada de gestiune (360)/ coeficientul de rotație al datoriilor curente</i>	23,44	26,45	3,01	112,86
21	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	<i>Fluxul net de numerar din activitatea operațională / Total datorii pe termen lung+ Total datorii curente</i>	0,28	0,49	0,21	173,71
22	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	<i>[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) până la impozitare)]x 100% / Valoarea medie a capitalului propriu</i>	-0,04	-0,14	-0,10	-350