

Notă explicativă
la situațiile financiare pentru anul 2023
a ÎM Parcul Urban de Autobuze

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

Capitalul social al entității la situația 31.12.2023 constituie 507 795 855 lei.

Numărul personalului la finele perioadei de gestiune, la 31.12.2023, constituie 948 persoane, remunerarea totală a constituit 178560,7 mii lei, inclusiv remunerarea membrilor organelor de administrare 378,0 mii lei.

Principalul gen de activitate este prestarea serviciilor de transport rutier a pasagerilor pe traseele din raza orașului, precum și în suburbiile mun. Chișinău. Prestarea serviciilor de transport se efectuează în baza licenței seria A MMII nr.050939 din data de 21.02.2011 valabilă până la 20.02.2024 eliberată de Camera de Licențiere a Republicii Moldova. Entitatea mai desfășoară activități ce nu necesită licență așa ca prestarea serviciilor de locațiune, cazarea angajaților întreprinderii în căsuțe de vară și comercializarea produselor în alimentația publică (cantină de tip deschis).

Politici contabile

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și SNC (aprobată 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 și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr.287/2017 și SNC nu au fost comise.

Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic 01.01.2023-31.12.2023.

Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza următoarelor metode și procedee, prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității nr.518 din 30 decembrie 2022 (cu anexele ulterioare). Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile contabile.

Analiza activității economico-financiare a Parcului

Urban de Autobuze în perioada an.2023

Analiza veniturilor din vânzări

PUA a înregistrat în perioada de gestiune a an.2023 venituri din vânzări în mărime de 393729,3 mii lei, ceea ce constituie cu 36165,5 mii lei sau cu 9,18 % mai mult față de perioada de gestiune precedentă când acest indice a constituit 357563,8 mii lei. Veniturile de la genul principal de activitate - prestarea serviciilor de transport auto a călătorilor, cu cota predominantă de 99,4 % au constituit 391481,5 mii lei, ceea ce constituie cu 36124,4 mii lei sau cu 9,2% mai mult decât în perioada de gestiune precedentă când acest indice a constituit 355357,1 mii lei.

Acest fapt s-a datorat majorării unităților de transport la linie de la 133 în an.2022, la 140 în an.2023, fapt ce a adus la creșterea volumului de transport a pasagerilor, respectiv și a veniturilor.

Veniturile din vânzări ale produselor (cantina) au constituit 2092,0 mii lei și s-au majorat cu 63,8 mii lei sau cu 3,05% față de perioada precedentă când aceste venituri au constituit 2028,2 mii lei.

Veniturile din contracte de leasing, care includ transmiterea activelor în locațiune și altele, au constituit 101,2 mii lei ce constituie o micșorare față de perioada precedentă cu 46,0 mii lei sau cu 31,2%, față de perioada precedentă când aceste venituri au constituit 147,2 mii lei.

Alte venituri din vânzări constituie 54,7 mii lei și sunt venituri aferente cazărilor la baza de odihnă din Vadul lui Vodă și constituie o majorare cu 23,5 mii lei sau cu 75,3%. În perioada precedentă la acest capitol „Alte venituri din vânzări” s-au înregistrat 31,2 mii lei.

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

În rezultatul activității, pe parcursul an.2023, Parcul Urban de Autobuze a obținut pierdere brută în mărime de -2476,6 mii lei în comparație cu perioada precedentă când acest indice a constituit venit brut în mărime 25506,8 mii lei.

Rezultatul negativ în marea lui măsură se datorează faptului micșorării costului unui vehicol kilometru (la 01.01.2023 a fost aprobat de către CMC costul în mărime de 41,50 lei). Pentru perioada de gestiune 01.01.23 – 01.06.23 calculele sau efectuat reeșind din costul de 41,50 lei, în perioada 01.06.23-31.12.23 costul a fost micșorat cu 1,85 lei și a constituit 39,65 lei, astfel s-a ratat venituri pentru servicii de transport cu 10586,7 mii lei.

Costul mediu al unui vehicol kilometru de facto în an.2023 a constituit 42,20 lei.

Alte venituri din activitatea operațională constituie 3581,3 mii lei (inclusiv venituri din realizarea metalelor feroase, recuperarea prejudiciilor materiale, recalcului asigurărilor auto) ce constituie o majorare cu 2346,8 mii lei sau 290,1% față de perioada precedentă când acestea au constituit 1234,5 mii lei.

Rezultatul din activitatea operațională a constituit pierdere în sumă de -19730,9 mii lei.

Veniturile financiare totale constituie 3501,7 mii lei, care se compun din venituri din dobânzi – 3375,0 mii lei, venituri aferente diferențelor de curs valutar -119,1 mii lei. Cheltuielile financiare constituie suma de 434,0 mii lei. Rezultatul constituind profit financiar în sumă de 3067,7 mii lei.

Veniturile cu active imobilizate (metal uzat de la casarea mijloacelor fixe) și excepționale (materiale legate de remedii de dezinfectare pentru unitățile de transport) constituie suma de 1054,2 mii lei. Cheltuielile cu active imobilizate și excepționale constituie suma de 141,8 mii lei. Rezultatul la capitolul operațiuni cu active imobilizate și excepționale constituie profit în sumă de 912,4 mii lei.

Rezultatul activității pentru perioada de gestiune este pierdere netă în sumă de **-15750,8 mii lei**.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (raportul dintre profitul brut și volumul vânzărilor) constituie (-0,006), în perioada de gestiune precedentă (7,13).

Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul pînă la impozitare (-15750,8 mii lei) și valoarea medie a activelor totale (490168,0 mii lei) constituie (-0,032) și se înregistrează o diminuare față de perioada de gestiune precedentă (0,030).

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net (-15750,8) și valoarea medie a capitalului propriu 430931,1) constituie (-0,036 %), pe cînd în perioada precedentă acest indice constituia (3,08%).

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 70,80%, totalul activelor circulante constituie 29,19% în totalul Activelor care la sfîrșitul perioadei de gestiune constituie 490168,0 mii lei și care s-au majorat comparativ cu perioada precedentă cu 7810,8 mii lei. Acest fapt reflectă majorarea potențialului economico-financiar a entității.

Totodată menționăm faptul că la situația din 31.12.2023 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 perioadelor precedente. Coeficientul de amortizare a mijloacelor fixe la sfîrșitul perioadei 2023 constituie 0,44 (240848,3/545553,2) și s-a majorat comparativ cu începutul perioadei cînd acest coeficient era la nivel de 0,35.

Urmează de menționat faptul că pe parcursul anului de gestiune de către Parcul Urban de Autobuze a fost implementată Decizia Consiliului Municipal Chișinău nr.4/23 din 05.05.2023 Cu privire la majorarea capitalului social al Î.M.Parcul Urban de Autobuze în scopul achiziționării

autobuzelor cu parcurs. În cadrul acestui proiect au fost procurate 10 unități de transport - autobuze 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 unităților de transport procurate în sumă totală de **20155,0 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 Chișinău pentru anii 2020-2023” cu modificările ulterioare.

Pe parcursul anului 2023 s-a majorat față de perioada precedentă mărimea absolută și relativă a resurselor economice aferente decontărilor cu debitorii. Dacă la începutul perioadei de gestiune cota “Creanțelor curente și alte active circulante” (37734,6 mii lei) în totalul „Activelor circulante”(103154,7 mii lei) constituia 36,58%, la sfârșitul perioadei, aceasta constituie 39,14% (56016,5/143106,0). Acest fapt se datorează majorării indicilor la capitolul „Creanțe comerciale curente,, (358,3 %) de la 6975,7 mii lei la începutul perioadei, la 24994,5 mii lei la sfârșitul perioadei (sumă acumulată de către Regia Transport Electric din ne restituirea mijloacelor financiare ca urmare a realizărilor de abonamente), „Alte active circulante ” s-au majorat cu (187,4 %) de la 1941,4 mii lei la începutul perioadei, la 3639,0 mii lei la sfârșitul perioadei, alte categorii de active circulante cum sunt Stocurile (care la sfârșitul perioadei de gestiune constituie 12895,7 mii lei), sau majorat cu 17% față de perioada precedentă, însă acestea reprezintă o cotă minoră de 9,0% în totalul Activelor circulante (143106,0 mii lei).

Analiza surselor de finanțare

Capitalul propriu la sfârșitul perioadei de gestiune s-a majorat și constituie 105,0% față de perioada precedentă (410210,8mii lei) și constituie 430931,1 mii lei. Ponderea capitalului propriu în capitalul permanent (suma capitalului propriu (430931,1) și datoriilor pe termen lung (29606,4) ce constituie 460537,5 mii lei) a constituit 93,57 % la sfârșitul perioadei de gestiune curente, ceea ce depășește cu mult 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 Chișinău) în sumă de 12864,8 mii lei în anul precedent și 20155,0 lei mii lei în perioada de gestiune.

Totalul Datoriilor curente constituie 29630,4 mii lei sau 136,9% din acelaș indice al perioadei precedente (21638,5 mii lei). Acest fapt s-a datorat în cea mai mare parte majorării Datoriilor față de personal - de la 9189,1 mii lei la începutul perioadei, la 12968,6 mii lei la sfârșitul perioadei de gestiune, Datoriilor privind asigurările sociale și medicale - de la 3703,3 mii lei la începutul perioadei, la 5302,8 mii lei la sfârșitul perioadei de gestiune. Veniturile anticipate curente de la 3864,6 mii lei la 5289,2 mii lei. Datoriile față de buget constituie 1571,5 mii lei, inclusiv: Datorii privind impozitul pe venit din salariu - 1372,7 mii lei, Datorii privind TVA - 90,3 mii lei, Datorii privind alte impozite și taxe 108,5 mii lei. Acestea sunt datorii curente (pentru perioada decembrie 2023) și se datorează majorării fondului de remunerare a muncii și impozitelor și contribuțiilor aferente.

Analiza nivelului de lichiditate și fluxurilor de numerar

Pe parcursul perioadei de gestiune nu s-a constatat o tendință de modificare a ratelor de lichiditate. În particular, lichiditatea curentă (active circulante/datorii curente) care la începutul perioadei a constituit 4,76 (103154,7/21638,5), la finele perioadei a rămas la acelaș nivel de 4,83 (143106,0/29630,4). Valoarea optimă pentru acest indicator este 2,0-2,5. Astfel, întreprinderea atît în an.2022, cît și în 2023 se încadrează în marja mărimii optimale și situația se caracterizează printr-o stare de utilizare eficientă a activelor disponibile.

Aceiaș evoluție a avut și lichiditatea intermediară [(numerar + investiții financiare curente + creanțe curente)/ datorii curente]. La sfârșitul perioadei precedente această rată a constituit 4,25, (54402,0 + 0 + 37734,6 / 21638,5), la sfârșitul perioadei de gestiune curente, această indiciu a rămas aproape neschimbat 4,39 (74193,8 + 0 + 56016,5 / 29630,4) și este peste nivelul optim. Nivelul optim pentru acest indice este (0,7-0,8) și reflectă cota datoriilor curente pe care entitatea este capabilă să le achite prin mobilizarea mijloacelor bănești, investițiilor și creanțelor curente.

Nu s-au înregistrat schimbări și 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 sfârșitul an.2022, la sfârșitul anului 2023 înregistrează aproximativ același nivel de 2,51(74193,8/29630,4) și denotă faptul capacității entității de a achita datoriile pe termen scurt din mijloacele bănești disponibile.

În perioada de gestiune curentă s-a diminuat esențial Fluxul net de numerar. Dacă în perioada de gestiune precedentă acest indicator a înregistrat o valoare de 27444,8 mii lei, în anul 2023 fluxul net de numerar total a constituit 19920,3 mii lei. Aceasta se datorează diminuării considerabile a indicelui Fluxul net de numerar din activitatea operațională (de la 24887,0 mii lei la 16545,3,0 mii lei).

Evenimente ulterioare

Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare pentru anul 2023 nu au avut loc.



Ghenadie Zadesenț

Veronica Cheianu