

**Notă explicativă la situațiile financiare pentru
anul 2025 a Întreprinderii Municipale
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 - cod fiscal 1004600054327 cu sediul în mun. Chișinău, str. Sarmizegetusa, 51, MD - 2032.

Capitalul social al entității la situația 31.12.2025 constituie 510.020.219 lei.

Numărul personalului la finele perioadei de gestiune, la 31.12.2025 constituie 896 persoane, remunerarea totală a constituit 235.648,1 mii lei, inclusiv remunerarea membrilor organelor de administrare 528,0 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.

Entitatea dispune de Autorizație pentru emisia poluanților în atmosferă de la sursele fixe de poluare cu nr.de înregistrare P-1078/2020 valabilă de la 11.11.2020 până la 11.11.2025 și prelungită prin Autorizația P-4631/2025 până la 11.11.2027

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, inclusiv pentru vehicule rutiere cu masa totală maximă autorizată mai mare de 3,5 tone.

Entitatea mai este în drept să desfășoare următoarele activități ce nu necesită licențiere așa ca: - întreținerea și repararea autovehiculelor, activități de servicii anexe pentru transporturi terestre, alte activități de servicii informaționale, activități de testare și analize tehnice, 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 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 01.01.2025-31.12.2025.

Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza următoarelor metode și procedee, prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității nr.508 din 31 decembrie 2024 (cu anexele ulterioare la fiecare modificare). Anexele sunt emise 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 însoțit de Regulamentul privind întocmirea și circuitul foilor de parcurs.

Analiza activității economico-financiare a Parcului Urban de Autobuze în perioada an.2025

Analiza veniturilor din vânzări

PUA a înregistrat în perioada de gestiune a an.2025 venituri din vânzări în mărime de 438.951,7 mii lei, ceea ce constituie cu 18.689,0 mii lei sau cu 4,45 % mai mult față de perioada de gestiune precedentă când acest indice a constituit 420262,7 mii lei. Veniturile de la genul principal de activitate - prestarea serviciilor de transport auto a călătorilor, cu cota predominantă de 99,4 % au constituit 436.248,4 mii lei, ceea ce constituie cu 18.654,0 mii lei sau cu 4,47% mai mult decât în perioada de gestiune precedentă când acest indice a constituit 417.594,4 mii lei.

Acest fapt s-a datorat majorării unităților de transport la linie în zilele de lucru la 150 în an.2024, la 160 în an.2025, precum și deschiderea a două rute noi: ruta nr.50 – str.Henri Coandă – str. Varnița și ruta nr.52 - orașelul Cricova – or. Chișinău, sect.Rîșcani, fapt ce a dus la majorarea volumului de transport a pasagerilor, respectiv a veniturilor.

Veniturile din vânzări ale produselor (cantina) au constituit 2.432,2 mii lei și s-au majorat cu 110,1 mii lei sau cu 4,7 % față de perioada precedentă când aceste venituri au constituit 2.322,1 mii lei.

Veniturile din contracte de leasing, care includ transmiterea activelor în locațiune, au constituit 136,0 mii lei ce constituie o micșorare față de perioada precedentă cu 134,7 mii lei sau 50,2%, față de perioada precedentă când aceste venituri au constituit 270,7 mii lei. Micșorarea veniturilor la acest capitol se datorează diminuării volumelor privind serviciile de arendă a unităților de transport pentru amplasarea materialului publicitar (către SRL Casa Audio).

Alte venituri din vânzări constituie 135,0 mii lei și sunt venituri aferente cazărilor la baza de odihnă din Vadul lui Vodă constituie o majorare cu 70,7 mii lei sau cu 37,8%. În perioada precedentă la acest capitol s-au înregistrat venituri în sumă de 75,4 mii lei.

Analiza rezultatelor financiare a rentabilității

În rezultatul activității, pe parcursul an.2025, Parcul Urban de Autobuze a obținut pierdere brută în mărime de – 28.654,3 mii lei în comparație cu perioada precedentă când acest indice a constituit 33.798,7 mii lei.

Rezultatul negativ în marea lui măsură s-a obținut în cadrul activității de prestare a serviciilor de transport și se datorează faptului nerealizării indexării tarifelor pentru transportul public în 2025 precum și altor factori economici și decizionali administrativi, care au permis menținerea costurilor de transport neschimbate în ciuda creșterii inflației.

Pentru perioada an.2025 costul unui vehicul kilometru n-a fost actualizat de către CMC, rămânând la nivelul anterior în mărime de 41,60 lei conform bugetului provizoriu. Acest indice n-a fost modificat ținând cont de inflația medie a perioadei care a constituit 6,8 % (inflația medie anuală pentru an.2024 constituind 4,7%).

Totodată ținem să menționăm faptul că coeficientul de rentabilitate în perioadele an.2024 și 2025 a constituit 1%, pe când în perioadele anterioare acest coeficient constituia 5%. Astfel s-au ratat venituri pentru servicii de transport în sumă de 17.408,8 mii lei (300.891,2 rent.5% - 283.482,4 mii lei rent.1%).

Costul mediu efectiv al unui vehicul kilometru în perioada de gestiune an.2025 a constituit 45,82 lei, în perioada precedentă 46,39 lei, micșorarea costului se datorează majorării nesemnificative a parcursului și optimizării cheltuielilor.

Alte venituri din activitatea operatională constituie 2.653,7 mii lei (inclusiv venituri din realizarea metalelor feroase, recuperarea prejudiciilor materiale, recalcului asigurărilor auto) ce constituie o micșorare cu 437,3 mii lei sau 14,2% față de perioada precedentă când acestea au constituit 3.091,1 mii lei.

Rezultatul din activitatea operatională a constituit pierdere în sumă de – 49.481,7 mii lei.

Veniturile financiare totale constituie 2.586,3 mii lei, care se compun din venituri din dobânzi 2.586,3 mii lei, venituri aferente diferentelor de curs valutar - 0,8 mii lei. Cheltuielile financiare constituie suma de 3,7 mii lei (diferențe de curs negative). Rezultatul constituind profit financiar în sumă de 2.582,6 mii lei.

Veniturile cu active imobilizate (metal uzat de la casarea mijloacelor fixe) constituie suma de 743,3 mii lei. Cheltuielile cu active imobilizate și exceptionale constituie suma de 0 mii lei. Rezultatul la capitolul operațiuni cu active imobilizate și excepționale constituie profit în sumă de 743,3 mii lei.

Rezultatul activității pentru perioada de gestiune este pierdere netă în sumă de - 46.155,6 mii lei.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (raportul dintre profitul brut -28.654,3 și volumul vânzărilor 438.951,6) constituie (-0,06), în perioada de gestiune precedentă (-0,08).

Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul pînă la impozitare (-46.155,6 mii lei) și valoarea medie a activelor totale (394.687,4 mii lei) constituie (-0,117) și se înregistrează o diminuare față de perioada de gestiune precedent (-0,128).

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net (-46.155,6 mii lei) și valoarea medie a capitalului propriu (328.915,4 mii lei) constituie (0,14 %), pe cînd în perioada precedentă acest indice constituia (0,15%).

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 57,75%, totalul activelor circulante constituie 42,25% în totalul Activelor care la sfîrșitul perioadei de gestiune constituie 394.687,4 mii lei care s-au micșorat comparativ cu perioada precedentă cu 43.123,6 mii lei. Acest fapt reflectă potențialul economic-financiar a entității în scădere.

Totodată menționăm faptul că la situația din 31.12.2025 entitatea înregistrează Valoarea Activelor Nete (total active 394.687,4 - total datorii (pe termen lung+curente 65.771,9) = 328.915,5 mii lei) mai mică cu 47.161,4 mii lei decât VAN a anului precedent care a constituit 376.076,9 mii lei. Menționăm și o discrepanță crescândă între VAN și Capitalul social al entității care constituie 510.020,2 mii lei. Acest fapt se datorează pierderilor majore ale perioadei de gestiune precum și din perioadele precedente .

Coeficientul de amortizare a mijloacelor fixe, care arată starea tehnică a bazei materiale la sfârșitul perioadei 2025 constituie 0,64 (349.975,6/545.450,4) ce reprezintă o valoare medie a activelor cu o amortizare moderată.

Pe parcursul anului 2025 s-a micșorat față de perioada precedentă mărimea absolută relativă a resurselor economice aferente decontărilor cu debitorii. Dacă la începutul perioadei de gestiune cota "Creanțelor curente și alte active circulante" (31.520,9 mii lei) în totalul „Activelor circulante” (151.978,4 mii lei) constituia 20,74%, la sfârșitul perioadei, aceasta constituie 89,07 % (148.521,4/166.752,4). Acest fapt se datorează majorării indicilor la capitolele ”Creanțe comerciale curente” de la 24.534,8 la începutul perioadei la 128.300,9 mii lei la sfârșitul perioadei și „Alte creanțe curente,, de la 979,9 mii lei la începutul perioadei, la 14.398,4 mii lei la sfârșitul perioadei. Majorările la acest capitol constituie suma acumulată privind alocarea plăților de către Direcția Generală Mobilitate Urbană pentru serviciile de transport public prestate conform contractului aprobat prin Deciziile nr.3/29 din 19.11.2015 și nr. 8/14 din 17.10.2025. s-a majorat suma Creanțelor comerciale curente (cu 103.766,1 mii lei) în mare măsură acumulată de către Regia Transport Electric din ne restituirea mijloacelor financiare ca urmare a realizărilor de abonamente 77.574,3 mii lei), ”Alte active circulante” s-au micșorat cu (24,5%) de la 4.656,0 mii lei la începutul perioadei, la 3.513,7 mii lei la sfârșitul perioadei. Alte categorii de active circulante cum sunt Stocurile (care la începutul perioadei de gestiune constituie 14.250,7 mii lei), au rămas aproximativ la același nivel și constituie 14.651,6 mii lei. În total Activele circulante constituie 166.752,4 mii lei.

Analiza surselor de finanțare

Capitalul propriu la sfârșitul perioadei de gestiune s-a micșorat cu 47.161,5 mii lei sau cu 12,54% comparativ cu perioada precedentă (376.076,9 mii lei) și constituie 328.915,4 mii lei. Ponderea capitalului propriu în capitalul permanent (suma capitalului propriu (328.915,4) și datoriilor pe termen lung (28.617,0) constituie 357.532,4 mii lei) și constituie 91,9 % la sfârșitul 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 Chisinau) în sumă de 347.014,6 mii lei în perioadele de gestiune an.2021-2024.

Totalul Datoriilor curente constituie 37.154,9 mii lei sau 115,6% față de același indice al perioadei precedente (32.127,7 mii lei). Acest fapt s-a datorat în cea mai mare parte majorării Datoriilor față de personal cu 1671,5 mii lei, de la 14.882,8 mii lei la începutul perioadei la 16.554,3 mii lei la sfârșitul perioadei de gestiune. Datoriile privind asigurările sociale și medicale de la 6.156,1 mii lei la începutul perioadei, la 6.881,1 mii lei la sfârșitul perioadei de gestiune. Veniturile anticipate curente de la 5.956,8 mii lei la 6.722,9 mii lei. Datoriile față de buget constituie 2.036,8 mii lei (comparativ cu 1.725,6 mii lei în perioada precedentă) inclusiv: Datorii privind impozitul pe venit din salariu - 1.860,8 mii lei, Datorii privind TVA-30,8 mii lei, Datorii privind alte impozite taxe 145,2 mii lei. Acestea sunt datorii curente pentru perioada decembrie, tr.IV și semestru II (taxele locale) ale perioadei de gestiune an.2025.

Analiza nivelului de lichiditate 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 4,73 (151.978,4/32.127,7), valoarea la finele perioadei a rămas destul de mare la același nivel de 4,48 (166.752,4/37.154,9). Valoarea optimă pentru acest indicator este 2,0-2,5. Astfel, întreprinderea în an.2025 se încadrează în marja mărimii optimale, situația se caracterizează printr-o stare de utilizare eficientă a activelor disponibile, pe termen scurt este sugură și riscul este redus de incapacitate de plată.

Aceiaș evoluție a avut lichiditatea intermediară [(numerar + investiții financiare curente + creante curente)/ datorii curente]. La sfârșitul perioadei precedente această rată a constituit 4,28 (106206,7+0+31520,9/32.127,7), la sfârșitul perioadei de gestiune curente, acest indice a rămas aproape neschimbat constituind 4,09 (3.579,3+0+148.521,4/37.154,9) și este peste nivelul optim. Nivelul optim pentru acest indice este (0,8- 1,5) și 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 2,30 (74193,8/32127,7) la sfârșitul an.2024, la sfârșitul anului 2025 înregistrează aproximativ acelaș nivel de 2,85 (106.206,7/37.154,9) și denotă faptul capacității entității de a achita datoriile pe termen scurt din mijloacele bănești disponibile.

În perioada de gestiune curentă s-a micșorat esențial Fluxul net de numerar. Dacă în perioada de gestiune precedentă acest indicator a înregistrat o valoare de 32.015,1 mii lei, în anul 2025 fluxul net de numerar total a constituit -52626,0 mii lei. Aceasta se datorează majorării considerabile a indicelui Fluxul net de numerar din activitatea operatională (de la 29.952,8 mii lei la -55.211,6 mii lei).

Evenimente ulterioare

Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare pentru anul 2025 nu au avut loc.

Director interimar

Ghenadie Zadesenet

Contabil-șef

Veronica Cheianu