



member of

INTEGRA  INTERNATIONAL®
YOUR GLOBAL ADVANTAGE

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

Î.M. „Parcul Urban de Autobuze”

- *Certificatul de calificare a auditorului Seria AG Nr.000009 eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 28 noiembrie 2002*

CHIȘINĂU 2022

CUPRINS

1. Raportul auditorului independent.....	3
2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2021).....	7
2.1. Bilanțul	7
2.2. Situația de profit și pierdere	11
2.3. Situația modificărilor capitalului propriu	13
2.4. Situația fluxurilor de numerar	14
3. Informații generale privind entitatea auditată	15
4. Politici contabile.....	16
5. Analiza activității economico-financiare.....	22
6. Note explicative la situațiile financiare	31
7. Continuitatea activității	38
8. Confirmarea Independenței Auditorilor (vezi și declarațiile de etică și independență din 29.10.2021).....	41
9. Auditul anului precedent (2020).....	42
11. Semnătura.....	42

1. Raportul auditorului independent

*Către conducerea Întreprinderii Municipale „Parcul Urban de Autobuze”,
str. Sarmizegetusa, 51, mun. Chișinău, Republica Moldova*

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale ÎM „Parcul Urban de Autobuze” („Entitatea”), care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2021 și Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalurilor proprii și Situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și Notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al Politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative, poziția financiară a Î.M. „Parcul Urban de Autobuze” pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021, performanța financiară, fluxurile de numerar și situația modificărilor capitalului propriu pentru perioada de gestiune care s-a încheiat, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate cu aplicare din 01.01.2014, cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru opinia cu rezerve

Am constatat divergențe dintre datele privind numărul de obiecte de mijloace fixe indicat în Informația din banca centrală de date a cadastrului bunurilor imobile, nr.0100/21/111668 din 23.07.2021. Conform informației primite, s-a stabilit că pe numele ÎM „Parcul Urban de Autobuze” sunt înregistrate cu drept de gestiune economică, folosință și administrare economică teren și construcții situate pe adresa mun. Chișinău, str. Sarmizegetusa, nr.51. Pe când în evidența contabilă a entității sunt reflectate și imobilizări corporale situate în or. Vadul lui Vodă, și anume Baza de odihnă „Express”, pentru care entitatea nu deține documente de proprietate.

Aspectele cheie ale auditului

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditarea Situațiilor Financiare pentru anul 2021. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei asupra acestora, respectiv nu emitem o opinie separată asupra acestor aspecte.

Responsabilitățile conducerii și a persoanelor responsabile cu governanța pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate a Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014, cu modificările și completările ulterioare 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.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte 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 nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului efectuat.

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 Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă acesta 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.

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, cauzată 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 către 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 ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probe 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 realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, punem la dispoziția persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de siguranță corespunzătoare.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Conducerea este responsabilă de întocmirea Raportului conducerii în conformitate cu prevederile art. 23 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017.

Responsabilitatea noastră, în conformitate cu art. 28 alin. a) din Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017, constă în a ne expune asupra Raportului conducerii, fapt care îl descriem mai jos:

- ***Raportul conducerii conține toată informația prevăzută în art. 23 din Legea contabilității și raportării financiare.***

În conformitate cu prevederile art. 24 din Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22.12.2015 „Cu privire la aprobarea Regulamentului cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni, în care cota statului depășește 50% din capitalul social”, conducerea Entității are obligația de a elabora pentru perioada precedentă și perioada auditată informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulament.

Responsabilitatea noastră, conform art. 25 al Hotărârii Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, constă în contrasemnarea (validarea) de către noi a informației prezentate de conducerea Entității.

- Entitatea a efectuat calculele indicatorilor economico-financiar pentru perioada de activitate a anului 2021, comparativ cu perioada precedentă (anul 2020), în conformitate cu Anexa la Regulamentul cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni, în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22.12.2015.

➤ *Noi am efectuat verificarea informaţiei comparative privind calculele indicatorilor economico-financiari pentru perioadele anilor 2021/2020 efectuaţi de Entitate. Am contrasemnat (validat) informaţia în cauză, şi confirmăm coerenţa indicatorilor cu prevederile legislaţiei în vigoare menţionate.*

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este *Marianna Lungu, auditor certificat.*

În numele Întreprinderii Mixte Moldo-Engleze

„First Audit International” S.A.,
Director Departament Audit, Auditor certificat



Marianna Lungu

Certificat de calificare a auditorului (audit general)
seria AG nr. 000009 din 08.02.2008
eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 28 noiembrie 2002

Chişinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
26.05.2022

2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2021)

2.1. Bilanțul

(MDL)

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
	A C T I V			
A.	ACTIVE IMOBILIZATE I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	8 320	2 095
	din care: 2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	1 287	881
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023	3 997	
	2.4. alte imobilizări necorporale	024	3 036	1 214
	3. Fond comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	Total imobilizări necorporale	050	8 320	2 095
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060		75 191 360
	2. Terenuri	070	29 606 444	29 606 444
	3. Mijloace fixe, total	080	75 468 244	305 385 740
	din care: 3.1. clădiri	081	11 402 204	12 024 575
	3.2. construcții speciale	082	872 388	690 323
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	744 481	1 238 922
	3.4. mijloace de transport	084	61 362 832	289 077 959
	3.5. inventar și mobilier	085		124 435
	3.6. alte mijloace fixe	086	1 086 339	2 229 526
	4. Resurse minerale	090		
	5. Active biologice imobilizate	100		
	6. Investiții imobiliare	110		
	7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
	Total imobilizări corporale	130	105 074 688	410 183 544
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți nefiliate	140		
	2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150	0	0
	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	0	0
A.	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 (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)	220	0	0
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	105 083 008	410 185 639

(continuare)


B	ACTIVE CIRCULANTE I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	4 981 135	7 070 680
	2. Active biologice circulante	250		
	3. Producția în curs de execuție	260		
	4. Produse și mărfuri	270	36 825	20 227
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280		8 574
	Total stocuri	290	5 017 960	7 099 481
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	111 184	119 124
	2. Creanțe ale părților afiliate curente inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	310 311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	49 025	345 767
	4. Creanțele ale personalului	330	60 870	39 658
	5. Alte creanțe curente	340	1 221 306	29 780 583
	6. Cheltuieli anticipate curente	350		766 557
	7. Alte active circulante	360	2 789 698	1 532 362
	Total creanțe curente și alte active circulante	370	4 232 083	32 584 051
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți nefiliate	380		
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total din care: 2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	390 391		
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393		
	2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
	Total investiții financiare curente (rd.380 + rd.390)	400	0	0
	IV. Numerar și documente bănești	410	26 541 105	27 073 183
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	35 791 148	66 756 715
	TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	140 874 156	476 942 354

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea Î.M. „Parcul Urban de Autobuze” la data de 26 mai 2022 și semnate în numele Entității de către:

Director
Ghenadie Zadesenț



Contabil-șef
Veronica Cheianu



(continuare)


	P A S I V			
C.	CAPITAL PROPRIU I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	163 005 615	474 776 017
	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 si neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480)	490	163 005 615	474 776 017
	II. Prime de capital	500		
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510		
	2. Rezerve statutare	520		
	3. Alte rezerve	530		
	Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540		
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-65 308 342	-67 303 757
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	-10 091 810
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	()
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	-65 308 342	-77 395 567
	V. Rezerve din reevaluare	600		
	VI. Alte elemente de capital propriu	610		
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	97 697 273	397 380 450
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		
	2. Împrumuturi pe termen lung	640	0	0
	din care: 2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
	7. Alte datorii pe termen lung	690	33 380 778	37 121 721
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG	700	33 380 778	37 121 721

(continuare)

E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
	din care: 2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
	3. Datorii comerciale curente	730	174 242	30 123 148
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	2 660	2 170
	6. Datorii față de personal	760	5 141 690	7 400 045
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	2 081 146	3 160 474
	8. Datorii față de buget	780	691 934	890 194
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800	21 922	
	11. Alte datorii curente	810	1 682 511	864 152
	TOTAL DATORII CURENTE	820	9 796 105	42 440 183
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860		
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	0	0
	TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	140 874 156	476 942 354

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea Î.M. „Parcul Urban de Autobuze” la data de 26 mai 2022 și semnate în numele Entității de către:

Director
 Ghenadie Zadesenț




Contabil-șef
 Veronica Cheianu



2.2. Situația de profit și pierdere

(MDL)

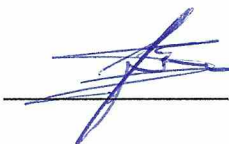
Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
Venituri din vânzări, total	010	161 155 946	191 391 795
din care: venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	981 277	1 688 986
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	159 936 180	189 525 135
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014	214 292	177 674
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016	24 197	
Costul vânzărilor, total	020	135 837 508	182 417 960
din care: valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	1 253 631	585 286
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	134 093 175	181 832 674
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024	20 779	
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026	469 923	
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 - rd.020)	030	25 318 438	8 973 835
Alte venituri din activitatea operațională	040	752 371	1 880 369
Cheltuieli de distribuire	050	13 407 323	8 443 458
Cheltuieli administrative	060	4 225 437	11 592 003
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	450 888	2 773 773
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 -rd.060 - rd.070)	080	7 987 161	-11 955 030
Venituri financiare, total	090	89	5 949 416
din care: venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi	093		
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	89	5 949 416
Cheltuieli financiare, total	100	1 962	4 883 593
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	1 962	4 883 593
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 - rd.100)	110	-1 873	1 065 823

(continuare)

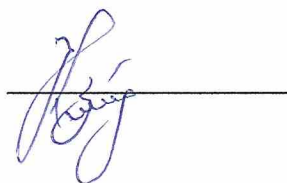
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	424 081	1 345 569
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	1 479 539	548 172
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 - rd.130)	140	-1 055 458	797 397
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 + rd.140)	150	-1 057 331	1 863 220
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	6 929 830	-10 091 810
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	278 447	
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	6 651 383	-10 091 810

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea Î.M. „Parcul Urban de Autobuze” la data de 26 mai 2022 și semnate în numele Entității de către:

Director
 Ghenadie Zadeseneț




Contabil-șef
 Veronica Cheianu



2.3. Situația modificărilor capitalului propriu

(MDL)

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
I.	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	163 005 615	311 770 402		474 776 017
	2. Capital nevărsat	020	()	311 770 402	311 770 402	()
	3. Capital neînregistrat	030				
	4. Capital retras	040	()	()	()	()
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	163 005 615	623 540 804	311 770 402	474 776 017
II.	Prime de capital	070				
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080				
	2. Rezerve statutare	090				
	3. Alte rezerve	100				
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	0	0	0	0
	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120		X		
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor prec	130	-65 308 342		1 995 415	-67 303 757
IV.	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140		X	10 091 810	-10 091 810
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150		X	()	()
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	-65 308 342	0	12 087 225	-77 395 567
V.	Rezerve din reevaluare	170				
VI.	Alte elemente de capital propriu	180				
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	97 697 273	623 540 804	323 857 627	397 380 450

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea Î.M. „Parcul Urban de Autobuze” la data de 26 mai 2022 și semnate în numele Entității de către:

Director
Ghenadie Zadesenet



Contabil-șef
Veronica Cheianu



2.4. Situația fluxurilor de numerar

(MDL)

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	32 492 463	187 976 696
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	57 497 218	88 474 384
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	73 984 484	96 698 388
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	149 380	2 190 600
Alte încasări	060	404 682	4 048 195
Alte plăți	070	6 773 296	9 536 180
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	-105 507 233	-4 874 661
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		48 313 396
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130	3 792 989	50 000 000
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 - rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	3 792 989	1 686 604
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	127 661 673	5 479 110
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 - rd.160 - rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	127 661 673	5 479 110
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	25 947 429	2 291 053
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		-1 758 975
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	593 676	26 541 105
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	26 541 105	27 073 183

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea Î.M. „Parcul Urban de Autobuze” la data de 26 mai 2022 și semnate în numele Entității de către:

Director
Ghenadie Zadeseneț



Contabil-șef
Veronica Cheianu



3. Informații generale privind entitatea auditată

Întreprinderea Municipală „Parcul Urban de Autobuze” („Entitatea”) a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat a Republicii Moldova la data de 03.02.1998 și este constituită în conformitate cu Codul Civil nr.1007-XV din 06.06.2002, Legea nr.845-XII din 03.01.1992 „Cu privire la antreprenariat și întreprinderi”, Legea nr.436-XVI din 28.12.2006 „Privind administrația publică locală” ale Republicii Moldova. Conform Certificatului de Înregistrare nr.MD 0043122 Entității i-a fost atribuit codul fiscal/nr.de înregistrare de stat 1003600054327.

Administratorul interimar al Întreprinderii Municipale „Parcul Urban de Autobuze” pe perioada supusă verificării (anul 2021) a fost dl. Ghenadie Zadeseneț.

Conform extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice nr.485144 din 27.12.2021 Administratorul interimar este dl. Zadeseneț Ghenadie.

Capitalul social și suplimentar al entității la 31.12.2021 constituie 474,776,017 lei.

Sediul entității este situat pe adresa: str. Sarmizegetusa, nr. 51, mun. Chişinău, Republica Moldova, MD-2032.

Numărul mediu scriptic al personalului entității în perioada de gestiune a constituit 727 persoane.

4. Politici contabile

Prevederi generale

Politica contabilă este elaborată în baza:

- Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017;
- Standardelor Naționale de Contabilitate;
- Planului general de conturi contabile;
- Codul Fiscal al Republicii Moldova;
- Alte acte normative în vigoare.
- Ordinul nr.346 din 31.12.2020.

Răspunderea pentru ținerea contabilității și raportarea financiară revine conducătorului entității, care trebuie să asigure condițiile necesare pentru ținerea corectă a contabilității, întocmirea și prezentarea oportună a situațiilor financiare.

Evidența contabilă la Întreprindere este ținută de către secția de contabilitate, condusă de către contabilul-șef.

Entitatea organizează și ține contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă cu prezentarea situațiilor financiare complete și cu utilizarea programului Glass Account și 1C Contabilitate.

Entitatea înregistrează elementele contabile conform contabilității de angajamente, adică pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plății mijloacelor bănești sau compensării în altă formă, cu excepția situațiilor ce țin de accidente ce au loc pe rute - înregistrările faptelor economice în aceste cazuri se efectuează conform contabilității de casă, adică în momentul încasării/plății mijloacelor bănești ca despăgubiri.

Entitatea utilizează formulare tipizate de documente primare aprobate de Ministerul Finanțelor și de alte autorități publice, precum și formulare de documente primare elaborate de entitate, care satisfac necesitățile acestora, fiind aprobate de conducerea ei și prezentate în anexa nr.2 la Politici.

Răspunderea pentru evidența, păstrarea și utilizarea formularelor tipizate de documente primare cu regim special revine conducătorului entității, care poate desemna printr-un ordin o persoană responsabilă pentru evidența, păstrarea și utilizarea formularelor după destinație.

Documentele primare se întocmesc pe suport de hârtie și în format electronic.

Persoanele, care întocmesc și/sau semnează documentele primare, sunt numite prin ordinul conducătorului entității.

Documentele de casă, bancare și de decontare, datoriile financiare, comerciale și calculate sunt semnate de către două persoane cu drept de semnătură:

- prima semnătură aparține conducătorului sau altei persoane împuternicite,
- a doua - contabilului-șef sau altei persoane împuternicite.

Perioada de gestiune este anul calendaristic care cuprinde perioada de la 1 ianuarie până la 31 decembrie.

Situațiile financiare se prezintă pe suport de hârtie și/sau în formă electronică, și sunt semnate de către conducător și contabilul-șef al entității.

Înainte de întocmirea situațiilor financiare anuale entitatea efectuează inventarierea în vederea confirmării existenței activelor și surselor de formare a acestora, în termenii stabiliți prin Ordinul conducătorului întreprinderii.

Documentele contabile primare și registrele se transmit în arhiva și se nimicesc în conformitate cu regulile serviciului de arhivă de stat.

Erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile de stornare, inverse și suplimentare.

Imobilizări necorporale

Contabilitatea imobilizărilor necorporale se reglementează de SNC 3 „Imobili necorporale și corporale”.

Amortizarea imobilizărilor necorporale se calculează prin metoda liniară (§ 23 din SNC 3).

Entitatea începe calculul amortizării imobilizărilor necorporale începând cu data transmiterii în utilizare (p.28 al SNC „INC”).

Calculul amortizării obiectului de imobilizări necorporale încetează la data expirării duratei de utilizare și/sau ieșirii obiectului (p. 28 al SNC „INC”).

Imobilizări corporale

Contabilitatea imobilizărilor corporale se reglementează de SNC3 „Imobilizări necorporale și corporale”.

În componența mijloacelor fixe se contabilizează obiectele date în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală (6000 lei) (p. 4. SNC „INC”).

După recunoașterea inițială, imobilizările corporale se evaluează la valoarea contabilă (p. 17. SNC „INC”).

Duratele de utilizare a imobilizărilor corporale se stabilește în dependență de modelul utilizării acestora și se indică în procesul-verbal de punere în funcțiune (p. 20 SNC „INC”). Valoarea reziduală a obiectelor de imobilizări corporale se indică în procesul-verbal de punere în funcțiune (p. 20 al SNC „INC”).

Pentru imobilizările corporale, durata de utilizare a cărora pot fi determinate cu certitudine, amortizarea se calculează prin metoda liniară (p. 20 al SNC „INC”). Entitatea începe calculul amortizării imobilizărilor corporale începând cu prima zi a lunii care urmează după lună transmiterii în utilizare (p. 28 al SNC „INC”).

Calcularea amortizării obiectului de imobilizări necorporale încetează la data expirării duratei de utilizare și /sau ieșire a obiectului (p. 28 al SNC „INC”).

Nu se calculează amortizarea la terenuri și obiectele amortizate integral, dar care continuă să funcționeze (p. 61 al SNC “INC”).

Durata de utilizare și valoarea reziduală a imobilizărilor corporale se supune revizuirii în caz de necesitate.

Costurile ulterioare aferente întreținerii, asistenței tehnice și reparației imobilizărilor corporale, de la care nu se așteaptă beneficii economice suplimentare, se reflectă ca costuri/cheltuieli curente (p. 57 al SNC „INC”).

Stocuri

Modul de contabilizare a stocurilor și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare se reglementează de SNC „Stocuri”.

Stocurile entității includ: materiile prime și materialele de bază, materialele consumabile, obiectele de mică valoare și scurtă durată, producția în curs de execuție, mărfurile, producția de bilete.

Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică.

Bunurile materiale folosite în gospodărie și administrare cu o pondere nesemnificativă în totalul stocurilor (de exemplu formularele, rechizitele de birou, hârtia igienică, detergenții și soluțiile antiseptice):

- se recunosc în componența stocurilor în momentul achiziției și se casează la costuri/cheltuieli curente în momentul transmiterii lor în folosință prin act de casare (p. 9 SNC „Stocuri”).

Materialele consumate la prestarea serviciilor se includ în costul serviciilor prestate (p. 19 SNC „Stocuri”).

Materialele consumate, eliberate, stocurile ieșite se evaluează la valoarea contabilă care se determină prin aplicarea metodei costului mediu ponderat (p. 32 SNC „Stocuri”).

Evaluarea stocurilor de mărfuri și materiale în contabilitatea curentă se **efectuează conform metodei costului ponderat**. Costul stocurilor de mărfuri și materiale ieșite și rămase la sfârșitul perioadei de gestiune este determinat în baza costului mediu ponderat al unităților similare, aflate în stoc la începutul perioadei de gestiune și procurate sau produse în cursul acestei perioade. Costul mediu ponderat a stocurilor de mărfuri și materiale se calculează pentru o perioadă anumită de timp.

Inventarierea totală a stocurilor se efectuează anual nu mai târziu de 30 noiembrie, la data întocmirii situațiilor financiare. Inventarierea selectivă poate fi efectuată trimestrial sau lunar la decizia conducătorului entității cu oformarea documentelor necesare.

Normele de consum a combustibilului sunt elaborate și aprobate de către conducerea entității în dependență de marca autoturismului, durata de exploatare, în conformitate cu normele de consum a combustibilului și lubrifianților, aprobate de Ministerul Transportului și Gospodăriei Drumurilor prin ordinul nr. 172 din 09.12.2005.

Pentru evidența anvelopelor, conducerea entității aprobă kilometrajul norma parcurs. Calculul uzurii anvelopelor se realizează proporțional kilometrajului faptic parcurs și normelor stabilite.

La obiectele de mică valoare și scurtă durată (OMVSD) se atribuie bunuri valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație – până la 6000 lei, indiferent de durata de serviciu sau cu o durată de serviciu nu mai mare de un an, indiferent de valoarea unitară (p. 6 SNC „Stocuri”).

OMVSD, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, se decontează la coturi/cheltuieli curente, active imobilizate etc prin calcularea uzurii.

Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată se calculează în mărime de 100% din valoarea obiectelor diminuate cu valoarea reziduală la transmiterea acestora în exploatare. Uzura acestor obiecte se decontează la ieșirea lor și se contabilizează ca diminuare concomitentă a uzurii obiectelor de mică valoare și scurtă durată și a stocurilor.

Stabilirea prețului cu amanuntul și mărimii adaosului comercial la mărfurile realizate în cantină se efectuează în mărime procentuală liberă (Hotărârea nr. 547 din 04.08.1955).

Creanțe

Modul de contabilizare a creanțelor și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare se reglementează de SNC „Creanțe și investiții financiare”.

La finele anului de gestiune se efectuează inventarierea creanțelor prin întocmirea și expedierea actelor de verificare debitorilor.

Lunar se analizează decontările creanțelor titularilor de avans.

Creanțele personalului privind recuperarea prejudiciului material se reflectă în evidența contabilă ca venituri curente (p. 32 SNC „Creanțe și investiții financiare”).

Creanțele compromise se contabilizează prin metoda directă la cheltuielile perioadei de gestiune curente în care sunt recunoscute drept compromise, conform p.1 art. 267, Codul Civil nr.1107 din 06.06.2002 după expirarea termenului de prescripție de 3 ani din data formării lor, la finele anului de gestiune în care au expirat(p. 36-37 SNC „Creanțe și investiții financiare”).

Cheltuieli anticipate

Modul de recunoaștere, evaluare și prezentare a cheltuielilor anticipate se reglementează de SNC „Stocuri”.

Componenta cheltuielilor anticipate ale entității constituie: formulare de strictă evidență, alte cheltuieli, suportate în perioada de gestiune curentă, dar care se referă la perioadele viitoare.

Valoarea anvelopelor procurate separat de mijloacele de transport se va repartiza la consumuri și/sau cheltuieli în conformitate cu parcursul efectiv, iar valoarea acumuloarelor se va repartiza la consumuri funcționare stabilită în documentația tehnică.

Valoarea anvelopelor și acumuloarelor procurate împreună cu mijloacele de transport se va include în valoarea de intrare a acestora și se va repartiza la consumuri și/sau cheltuieli prin calcularea uzurii mijloacelor de transport. Pe parcursul utilizării mijlocului de transport se va ține evidența kilometrajului anvelopelor și anilor de exploatare a acumulatorului fără indicarea valorii lor, iar odată cu schimbul pieselor respective acestea se vor înregistra ca obiecte separate de evidență cu indicarea valorii de intrare.

Calculul uzurii anvelopelor și acumuloarelor se efectuează prin metoda liniară. Calculul uzurii anvelopelor se realizează proporțional kilometrajului faptic parcurs și normelor stabilite, iar calculul uzurii acumuloarelor se efectuează proporțional termenului de exploatare (Ordinul MF nr.87 din 23.12.2004).

Datorii

Modul de contabilizare a datoriilor și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare se reglementează de SNC „Capital propriu și datorii”.

Veniturile anticipate curente se decontează la venituri curente în mod uniform.

Entitatea nu constituie provizioane.

La finele anului de gestiune se efectuează inventarierea datoriilor prin întocmirea și expedierea actelor de verificare creditorilor.

Costurile de producție

Modul de contabilizare a costurilor de producție și de calculație a produselor fabricate/serviciilor prestate se reglementează de Indicațiile metodice privind contabilitatea

costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor.

Contabilitatea costurilor de producție se ține pe articole de costuri care cuprind costurile materiale directe și repartizabile, costurile cu personalul directe repartizabile, costurile indirecte de producție.

Perioada de calculare constituie un an.

Contabilitatea costurilor de producție este ținută cu aplicarea conturilor de gestiune (p.16 al Indicațiilor metodice).

Entitatea determină costul total și costul unitar al produselor fabricate / serviciilor presate (p.51 al Indicațiilor metodice).

Calculația costurilor se efectuează prin metoda globală și metoda de comenzi (p. 55 al Indicațiilor metodice).

Venituri

Modul de contabilizare a veniturilor generate de anumite tipuri de fapte economice și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare se reglementează de SNC 10 „Venituri”.

Veniturile entității includ:

- Venituri din prestarea serviciilor de transport
- Venituri din vânzarea mărfurilor
- Venituri din arendă, locațiune
- Venituri din activitatea financiară
- Venituri din alte activități.

Venitul din activitatea de bază a entității, includ veniturile din prestarea serviciilor de transport de pasageri pe teritoriul municipiului, care nu se impozitează cu TVA. (p. 17,art.103, Codul Fiscal al RM).

Veniturile se recunosc separat pentru fiecare tranzacție (p. 9 al SNC „Venituri”). Recunoașterea veniturilor din prestarea serviciilor se efectuează conform metodei prestării integrale (p. 21 al SNC „Venituri”).

Corecțiile privind veniturile în decursul perioadei de gestiune prin întocmirea formulei contabile de stornare (explicații la clasa 6 „Venituri” a Planului general de conturi contabile).

Operațiunile economice ce țin de finanțările bugetare privind acoperirea diferențelor de preț și tarif, acordarea de inlesniri, se contabilizează la venituri din prestarea serviciilor de transport.

Metalul uzat se reflectă ca venituri anticipate curente la emiterea Ordinului de casare a mijloacelor fixe, iar la realizarea metalului uzat ca venituri din operațiuni cu active imobilizate (p.9 al SNC ”Venituri”).

Cheltuieli

Componența și modul de contabilizare a cheltuielilor și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare se reglementează de SNC11 „Cheltuieli”

Costul vânzării cuprinde:

- costul serviciilor prestate (p. 20 al SNC „Cheltuieli”);

Componența altor cheltuieli ale activității operaționale este prezentată în p. 28 al SNC „Cheltuieli”.

Cheltuielile activității de investiții - cheltuielile și pierderile aferente scoaterii din funcțiune a activelor pe termen lung.

Cheltuielile activității financiare includ modificările mărimii și structurii capitalului propriu, împrumuturilor și creditelor.

Pierderile excepționale înregistrează operațiunile rare și netipice, nelegate de activitatea financiar-economică a entității.

Corecțiile privind cheltuielile în decursul perioadei de gestiune prin întocmirea formulei contabile de stornare (explicații la clasa 7 „Cheltuieli” a Planului general de conturi contabile).

Diferențe de curs valutar și de sumă

Modul de contabilizare a diferențelor de curs valutar și de sumă și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare se reglementează de SNC14 „Diferențe de curs valutar și de sumă”. Operațiunile în valută străină legate de importul / exportul bunurilor se contabilizează inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale, invoice, CMR, factura (p. 7 SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”). Elementele monetare, exprimate în valută străină, se recalculează în valută națională la data de raportare (p. 13 SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

Operațiunile între doi rezidenți, exprimate în valută străină sau unități convenționale inițial se înregistrează în monedă națională prin aplicarea cursului oficial de schimb al leului moldovenesc (p. 18 SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

Achitarea creanțelor și datoriilor aferente operațiunilor exprimate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează în monedă națională prin aplicarea cursului de schimb: stabilite în mărime de către părțile contractante (p. 19 SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

Impozitul pe venit

Modul de contabilizare a cheltuielilor privind impozitul pe venit și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare se reglementează de SNC „Cheltuieli”.

Achitarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător se efectuează conform art. 84, pct. 1(b) al Codului Fiscal RM, în rate, baza de calcul servind rezultatele anului fiscal precedent.

5. Analiza activității economico-financiare

Rezistența entității în condițiile actuale și performanța acesteia obținută în procesul desfășurării activității economico-financiare depind, în mod esențial, de oportunitatea și argumentarea deciziilor manageriale. Luarea unei decizii implică o mișcare a unor bunuri sub diferite forme, care modifică structura fluxurilor de numerar. Elaborarea deciziilor bine măsurate este precedată de etapa analizei informațiilor conținute în situațiile financiare.

Analiza situațiilor financiare prin aplicarea instrumentelor și procedeelelor specifice oferă managerilor, investitorilor și creditorilor un sprijin absolut necesar pentru elaborarea și fundamentarea deciziilor corespunzătoare.

Așadar, în continuare urmează analiza situației economico-financiară a *ÎM Parcul Urban de Autobuze*, care presupune examinarea activelor controlate de entitate, indiferent de sursele de finanțare a acestora.

Relația existentă la nivelul *ÎM Parcul Urban de Autobuze* între categoriile de active, în perioada de gestiune analizată, este prezentată în figura 1, care demonstrează că cea mai mare parte a venitului obținut rezultă din utilizarea activelor imobilizate (86%), fapt prezentat în figura 1:

Structura activelor în anul 2021

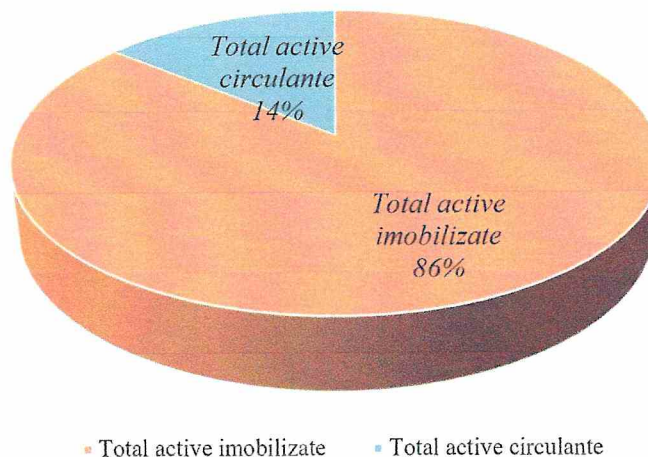


Figura 1. Structura activelor în anul 2021 la *ÎM Parcul Urban de Autobuze*

Aprecierea informației obținute în urma calculelor ne permite să constatăm că mărimea activelor s-a majorat în perioadă analizată cu 336,068.19 mii lei sau cu 238,56%. Acest fapt reflectă majorarea potențialului economico-financiar a *ÎM Parcul Urban de Autobuze*.

Tabelul 1.

Analiza structurii activelor întreprinderii în dinamică

Indicatori	Sold la 31.12.2020		Sold la 31.12.2021		Devierea Ponderii (+;-)	Abaterrea (+/-)	Ritmul creşterii (%)
	Suma, MDL	Ponderea, %	Suma, MDL	Ponderea, %			
1	2	3	4	5	6=5-3	7=4-2	8
Imobilizări necorporale în exploatare	8 320	0,01	2 105	0,00	-0,01	-6 215	25,30
Imobilizări corporale în curs de execuţie	0	0,00	75 191 360	15,77	15,77	75 191 360	100,0
Terenuri	29 606 444	21,02	29 606 444	6,21	-14,81	0	100,00
Mijloace fixe	75 468 244	53,57	305 385 740	64,03	10,46	229 917 496	404,65
Total active imobilizate	105 083 008	74,59	410 185 649	86,00	11,41	305 102 641	390,34
Materiale şi obiecte de mică valoare şi scurtă durată	4 981 135	3,54	7 070 680	1,48	-2,05	2 089 545	141,95
Produse şi mărfuri	36 825	0,03	20 227	0,00	-0,02	-16 598	54,93
Avansuri acordate pentru stocuri	0	0,00	8 574	0,00	0,00	8 574	100,0
Creanţe comerciale curente	111 184	0,08	119 124	0,02	-0,05	7 940	107,14
Creanţe ale bugetului	49 025	0,03	345 767	0,07	0,04	296 742	705,29
Creanţe ale personalului	60 870	0,04	39 658	0,01	-0,03	-21 212	65,15
Alte creanţe curente	1 221 306	0,87	29 780 583	6,24	5,38	28 559 277	2 438,42
Cheltuieli anticipate curente	0	0,00	766 557	0,16	0,16	766 557	100,0
Alte active circulante	2 789 698	1,98	1 532 362	0,32	-1,66	-1 257 336	54,93
Numerar şi documente băneşti	26 541 105	18,84	27 073 183	5,68	-13,16	532 078	102,00
Total active circulante	35 791 148	25,41	66 756 715	14,00	-11,41	30 965 567	186,52
Total active	140 874 156	100,00	476 942 364	100,00	0,00	336 068 208	338,56

Informaţia obţinută în Tabelul nr.1 certifică faptul că în structura patrimoniului Entităţii prevalează mijloacele fixe cu o pondere de 53,57% la începutul perioadei de gestiune şi 64,03% la sfârşitul perioadei de gestiune curente analizate. Mijloacele fixe sunt urmate de imobilizări corporale în curs de execuţie care constituie – 15,77% la sfârşitul perioadei de gestiune şi de alte creanţe curente – 6,24% şi terenuri – 6,21%.

În ceea ce priveşte evoluţia indicatorilor în dinamică se atestă o creştere considerabilă faţă de perioada de gestiune precedentă la următoarele posturi de activ:

- Mijloace fixe cu 229,917.49 mii lei;
- Imobilizări corporale în curs de execuţie cu 75,191.36 mii lei;
- Alte creanţe curente cu 28,559.27 mii lei;
- Materiale şi obiecte de mică valoare şi scurtă durată cu 2,089.54 mii lei.

De asemenea, se observă o reducere la finele perioadei de gestiune curente a următoarelor posturi de activ:

- Alte active curente cu 1,257.36 mii lei;
- Creanțe ale personalului cu 21.21 mii lei;
- Produse și mărfuri cu 16.59 mii lei.
- Imobilizări necorporale cu 6.22 mii lei.

Celelalte modificări survenite în structura activelor Entității nu au prezentat devieri semnificative.

Relația existentă la nivelul *ÎM Parcul Urban de Autobuze* între categoriile de pasive, în perioada de gestiune analizată, este prezentată în figura 2, care demonstrează că cea mai mare parte din totalul pasivelor revine capitalului propriu al *ÎM Parcul Urban de Autobuze* – 83,32%, urmat de datoriile curente – 8,90% și respectiv datoriile pe termen lung – 7,78%. Astfel, atât în perioada de gestiune precedentă, cât și în perioada de gestiune curentă capitalul social deține cea mai mare pondere.

Structura pasivelor în anul 2021

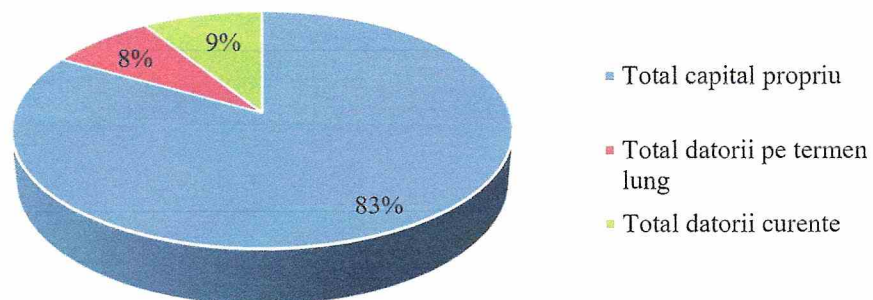


Figura 2. Structura pasivelor în anul 2021 a *ÎM Parcul Urban de Autobuze*

Din datele prezentate în tabel 2 se observă că componența surselor împrumutate curente la Entitatea analizată este variată: totalitatea datoriilor entității cuprinde diferite elemente componente, care nu s-au modificat considerabil, atât după conținutul economic, cât și după cota lor în totalul datoriilor.

Tabelul 2.

Analiza structurii pasivelor întreprinderii în dinamică

Indicatori	Sold la 31.12.2020		Sold la 31.12.2021		Devierea Ponderii (+;-)	Abaterea (+/-)	Ritmul creşterii (%)
	Suma, MDL	Pondere, %	Suma, MDL	Pondere, %			
1	2	3	4	5	6=5-3	7=4-2	8
Capital social	163 005 615	115,71	474 776 017	99,55	-16,16	311 770 402	291,26
Total profit (pierdere)	-65 308 342	-46,36	-77 395 567	-16,23	30,13	-12 087 225	118,51
Total capital propriu	97 697 273	69,35	397 380 450	83,32	13,97	299 683 177	406,75
Alte datorii pe termen lung	33 380 778	23,70	37 121 721	7,78	-15,91	3 740 943	111,21
Total datorii pe termen lung	33 380 778	23,70	37 121 721	7,78	-15,91	3 740 943	111,21
Datorii comerciale curente	174 242	0,12	30 123 148	6,32	6,19	29 948 906	17 288,11
Avansuri primite curente	2 660	0,00	2 170	0,00	0,00	-490	81,58
Datorii faţă de personal	5 141 690	3,65	7 400 045	1,55	-2,10	2 258 355	143,92
Datorii privind asigurările sociale şi medicale	2 081 146	1,48	3 160 474	0,66	-0,81	1 079 328	151,86
Datorii faţă de buget	691 934	0,49	890 194	0,19	-0,30	198 260	128,65
Venituri anticipate curente	21 922	0,02	0	0,00	-0,02	-21 922	0,00
Alte datorii curente	1 682 511	1,19	864 152	0,18	-1,01	-818 359	51,36
Total datorii curente	9 796 105	6,95	42 440 183	8,90	1,94	32 644 078	433,24
Total pasive	140 874 156	100,00	476 942 354	100,00	0,00	336 068 198	338,56

Totodată, datele prezentate în Tabelul 2 relevă o majorare a pasivelor cu 336,068.19 mii lei sau cu 238,56%. Atât în anul 2020, cât şi în anul 2021 capitalul propriu deţine cea mai mare pondere în totalul pasivului bilanţier, de 69,35% la începutul perioadei de gestiune şi 83,32% la sfârşitul perioadei de gestiune. Capitalul propriu este urmat de datoriile curente care deţin 8,9% la sfârşitul perioadei de gestiune şi datoriile pe termen lung – 7,78%.

În ceea ce priveşte evoluţia indicatorilor în dinamică se atestă o creştere considerabilă faţă de perioada de gestiune precedentă la următoarele posturi de pasiv:

- Capitalul social cu 311,770.40 mii lei;
- Datorii comerciale curente cu 29,948.90 mii lei;
- Alte datorii pe termen lung cu 3,740.9 mii lei;
- Datorii faţă de personal cu 2,258.35 mii lei;
- Datorii privind asigurările sociale cu 1,079.32 mii lei.

Totodată, am constatat că în anul 2021 s-a diminuat valoarea următoarelor posturi de pasiv faţă de perioada de gestiune precedentă:

- Profit cu 12,087.22 mii lei;
- Alte datorii curente cu 818.35 mii lei;
- Venituri anticipate curente cu 21.92 mii lei.

În continuare, se examinează acoperirea rezultatelor financiare cu veniturile din vânzări, care permit aprecierea suficienţei acestuia în dinamică.

Tabelul 3.

Analiza Situației de Profit și Pierdere

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021	Abaterea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
1	2	3	4	5
Venituri din vânzări	161 155 946	191 391 795	30 235 849	118,76
Costul vânzărilor	135 837 508	182 417 960	46 580 452	134,29
Profit brut (pierdere brută)	25 318 438	8 973 835	-16 344 603	35,44
Alte venituri din activitatea operațională	752 371	1 880 369	1 127 998	249,93
Cheltuieli de distribuire	13 407 323	8 443 458	-4 963 865	62,98
Cheltuieli administrative	4 225 437	11 592 003	7 366 566	274,34
Alte cheltuieli din activitatea operațională	450 888	2 773 773	2 322 885	615,18
Rezultatul din activitatea operațională:	7 987 161	-11 955 030	-19 942 191	-149,68
Rezultatul: profit/pierdere financiară	-1 873	1 065 823	1 067 696	-56904,59
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)	-1 055 458	797 397	1 852 855	-75,55
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	-1 057 331	1 863 220	2 920 551	-176,22
Profit (pierdere) până la impozitare	6 929 830	-10 091 810	-17 021 640	-145,63
Cheltuieli privind impozitul pe venit	278 447	0	-278 447	0,00
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	6 651 383	-10 091 810	-16 743 193	-151,72

Datele prezentate în tabelul 3 reflectă suficiența parțială a veniturilor din vânzări, generate de către *ÎM Parcul Urban de Autobuze* în cursul anului de gestiune, pentru acoperirea costurilor și cheltuielilor.

Astfel, se remarcă micșorarea **profitului brut** cu 16,344.60 mii lei sau cu 64,56%. Acest fapt se datorează majorării costului vânzărilor cu 34,29%, cu 15,53% mai mult față de ritmul de creștere a veniturilor din vânzări (18,76%).

Rezultatul din activitatea operațională obținut de către Entitatea analizată, în perioada de gestiune, constituie 11,955.03 mii lei - pierderi, cu 19,942.19 mii lei mai puțin față de anul precedent.

Profitul net al perioadei de gestiune constituie 10,091.81 mii lei - pierderi în anul 2021, cu 16,743.19 mii lei mai puțin față de anul precedent, an în care s-a înregistrat profit net de 6,651.38 mii lei.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări calculat în baza profitului brut în anul precedent a constituit 15,71%, adică la fiecare leu venituri din vânzări *ÎM Parcul Urban de Autobuze* a câștigat 15,71 bani profit brut, iar în anul de gestiune 4,69 bani, astfel înregistrând o micșorare de 11,02 puncte procentuale.

De asemenea, la *ÎM Parcul Urban de Autobuze*, în anul precedent, nivelul rentabilităţii veniturilor din vânzări (calculat în baza profitului net) a constituit 4,13% (4,13 bani profit net), la sfârşitul perioadei de gestiune – 5,27% (5,27 bani pierdere netă), înregistrând o diminuare de 9,40 puncte procentuale.

Pentru desfăşurarea activităţii economico-financiare, Entitatea îşi formează patrimoniul, care reprezintă totalitatea resurselor economice controlate de agentul economic. În mod normal, mărimea patrimoniului net creşte în dinamică în urma desfăşurării eficiente a activităţii economico-financiare.

Pentru a depista cauzele principale ce au provocat modificări esenţiale în mărimea patrimoniului net a *ÎM Parcul Urban de Autobuze* în tabelul 4 s-a efectuat analiza factorială a patrimoniului net cu aplicarea metodei bilanţiere.

Tabelul nr.4
(lei)

Calculul şi analiza factorială a patrimoniului net

Indicatori	Anul 2020	Anul 2021	Abaterea	Influenţa factorilor
Total active	140 874 156	476 942 364	+336 068 208	+336 068 208
Datorii curente	9 796 105	42 440 183	+32 644 078	-32 644 078
Datorii pe termen lung	33 380 778	37 121 721	+3 740 943	-3 740 943
Provizioane	0	0	0	0
Patrimoniu net	97 697 273	397 380 460	+299 683 187	X

Din calculele efectuate rezultă că la sfârşitul anului 2021 Entitatea analizată dispune de un patrimoniu net de 397,380.46 mii lei, cu 299,683.18 mii lei sau cu 306,75% mai mult faţă de anul 2020, modificare favorabilă influenţată de evoluţia pozitivă a activelor controlate de entitate. Astfel, majorarea acestui indicator a avut loc datorită creşterii activelor cu 336,068.20 mii lei sau 238,56%, deoarece în perioada analizată fondatorul a majorat capitalul social, aportul fiind sub formă de mijloace de transport (autobuze). Sub influenţa acestui factor patrimoniul net a crescut în sumă de 336,068.20 mii lei. Menţionăm că micşorarea patrimoniului net a avut loc datorită creşterii datoriilor curente şi pe termen lung cu 36,385.03 mii lei. Sub influenţa acestui factor patrimoniul net s-a diminuat în aceeaşi măsură.

Valoarea pozitivă a patrimoniului net şi creşterea acesteia în dinamică confirmă o stare economico-financiară bună şi desfăşurarea eficientă a activităţii economico-financiară.

Importanţa bilanţului în analiza financiară derivă din faptul că serveşte la determinarea marjei de securitatea prin intermediul *fondului de rulment*, care permite entităţii să facă faţă riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia.

Consemnăm că, una din condiţiile fundamentale ale activităţii reuşite a unei entităţi o constituie atingerea şi menţinerea echilibrului financiar dintre active şi sursele de finanţare a acestora. Asigurarea echilibrului financiar are o mulţime de aspecte, dintre care cel mai important - concordanţa între activele curente şi sursele de acoperire a lor.

De regulă, în urma desfășurării activității economice eficiente, entitatea reușește să majoreze mărimea reală a fondului de rulment net. Astfel, pentru a determina cauzele principale ce au provocat modificări esențiale în mărimea reală a fondului de rulment a *ÎM Parcul Urban de Autobuze*, s-a calculat influența factorilor de gradul I asupra modificării fondului de rulment net, fapt prezentat în tabelul de mai jos.

Tabelul 5.
(lei)

Dinamica fondului de rulment net

Nr. crt.	Denumirea factorului	La începutul anului	La sfârșitul anului	Abaterea absolută	Influența factorului
1	Modificarea capitalului propriu	97 697 273	397 380 450	+299 683 177	+299 683 177
2	Modificarea datoriilor pe termen lung	33 380 778	37 121 721	+3 740 943	+3 740 943
3	Modificarea activelor imobilizate	105 083 008	410 185 649	+305 102 641	-305 102 641
Fondul de rulment net		25 995 043	24 316 522	-1 678 521	X

Din calculele efectuate se observă că majorarea fondului de rulment net al Entității analizate a avut loc, datorită modificării capitalului propriu și al datoriilor pe termen lung. Astfel, creșterea capitalului propriu și a datoriilor pe termen lung a majorat fondul de rulment cu 303,424.12 mii lei. Majorarea investițiilor în active imobilizate a condus la micșorarea fondului de rulment cu 305,102.64 mii lei.

De regulă, în urma desfășurării activității economice eficiente, Entitatea reușește să majoreze mărimea reală a fondului de rulment net. *Deci, conform calculelor efectuate mai sus putem spune că valoarea pozitivă a fondului de rulment reflectă situația financiară stabilă a ÎM Parcul Urban de Autobuze în vederea capacității de plată într-o perioadă scurtă de timp.*

Calculul indicatorilor economico-financiari:

- Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)** constituie 74,59% în 2020 și 86% în anul 2021. Acest indicator evaluează ponderea activelor imobilizate (permanente) în total active și certifică gradul de investire a capitalului în Entitate și gradul de imobilizare a capitalului. Creșterea în dinamica a ratei imobilizărilor în condițiile unui grad scăzut de utilizare a capacităților de producție existente reflecta o compoziție fragila a utilizării patrimoniului entității. *Ponderea ridicată (mai mare 60%) a imobilizărilor poate crea dificultăți privind achitarea datoriilor curente.*
- Rata activelor circulante** deține o pondere de 25,41 în 2020 și 14,00% în anul 2021. Această rată măsoară indirect gradul de lichiditate al patrimoniului Entității, fiind în

dependență majoră de specificul activității. *La modul general, se consideră că pentru o entitate din domeniul producerii o valoare de 40% este sănătoasă.*

3. **Ponderea creanțelor curente** în valoarea totală a activelor constituie 1,02% în anul 2020 și 6,34% în anul 2021. Această rată este influențată de domeniul de activitate, de natura relațiilor comerciale, precum și de termenele de plată practicate. *Creșterea excesivă a ponderii creanțelor în valoarea totală a activelor poate contribui la apariția creanțelor dubioase.*
4. **Rata solvabilității** a constituit 3,26 în anul 2020 și 5,99 în anul 2021. În cazul când valoarea ratei solvabilității depășește coeficientul de 1,5 semnifică faptul că Entitatea deține capacitatea de a-și achita obligațiile scadente curente. *Practica sugerează că un interval optim de siguranță este considerat: 1,5-3,00.*
5. **Rata datoriilor totale** constituie 30,65% în anul 2020 și 16,68% în anul 2021. *Datorită faptului că acest indicator nu depășește pragul de 67% exclude dependența Entității de sursele de finanțare externe, care, în esența lor conduc la apariția unor costuri suplimentare semnificative.*
6. **Rentabilitatea activelor** în anul 2020 a atins nivelul de 4,80%, iar în anul 2021 – (3,27)%, deci, observăm o diminuare cu 8,07 puncte procentuale. Rentabilitatea activelor este unul dintre indicatorii principali de rentabilitate a unei întreprinderi și măsoară eficiența utilizării activelor, din punct de vedere a profitului net obținut și arată câți lei aduce sub formă de profit net un leu investit în active. *Practica sugerează că un interval optim pentru entitate este între 3 și 9% cu o tendință de creștere. În cazul ÎM Parcul Urban de Autobuze situația rentabilității activelor este în descreștere.*

Analiza lichidității Bilanțului ocupă un loc central în aprecierea situației financiare a entității. În cadrul echilibrului financiar, capacitatea de plată, lichiditatea, caracterizează una din cele mai importante condiții de existență a entității pe piață - posibilitatea de a-și onora obligațiile de plată la termenele scadente. Astfel, în tabelul 6, vom analiza dinamica indicatorilor de lichiditate a ÎM Parcul Urban de Autobuze.

Tabelul 6.

Analiza nivelului de lichiditate și a fluxului de numerar

Coeficienții lichidității	La 31.12.2020	La 31.12.2021	Mărimea optimală
Coeficientul lichidității totale (curente)	3,65	1,57	2,0 - 2,5
Coeficientul lichidității intermediare	2,86	1,35	0,7 - 0,8
Coeficientul lichidității absolute	2,71	0,64	0,20 - 0,25

Din calculele efectuate în tabelul 6 rezultă că la *ÎM Parcul Urban de Autobuze* în decursul anului de gestiune indicatorii de lichiditate s-au modificat semnificativ.

Lichiditatea curentă constituie 3,65 în anul 2020 și respectiv 1,57 în anul 2021. Acesta este un indicator standard pentru măsurarea lichidității și reflectă măsura în care activele curente oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente. *Astfel, ÎM Parcul Urban de Autobuze, atât în anul 2020, cât și în anul 2021, nu se încadrează în mărimea optimală. Dacă în anul 2020 se caracterizează printr-o stare de utilizare ineficientă a activelor disponibile, atunci în anul 2021, avea o insuficiență de active circulante.*

Lichiditatea intermediară deține un nivel de 2,86 în anul 2020 și respectiv 1,35 în anul 2021. Acest coeficient reflectă cota datoriilor curente pe care Entitatea este capabilă să le achite prin mobilizarea mijloacelor bănești, investițiilor și creanțelor curente. *Deci, putem spune că lichiditatea intermediară este peste nivelul optim în ambele perioade.*

Lichiditatea absolută constituie 2,71% în anul 2020 și 0,64 în anul 2021. Acest coeficient este cel mai stric și dur criteriu de apreciere a lichidității. *Astfel, analizând putem menționa că ÎM Parcul Urban de Autobuze în ambele perioade a dispus de excedent de numerar (>0,25).*

Per ansamblu, luând în considerare rezultatele obținute, exprimăm concluzia că în anul 2021, nivelul principalilor indicatori a ÎM Parcul Urban de Autobuze au înregistrat valori acceptabile, iar situația economico-financiară a entității este stabilă.

6. Note explicative la situațiile financiare

Activul bilanțului

A) Imobilizări necorporale

Valoarea inițială a imobilizărilor necorporale la începutul perioadei de gestiune constituie suma de 34,159 lei, iar la finele acesteia este egală cu 12,359 lei, astfel încât constatăm o diminuare de 21,800 lei, care s-a constituit de la casarea programei informatice 1C Contabilitate în valoare de 21,800 lei. O informație detaliată privind evoluția imobilizărilor necorporale o găsiți în tabelul de mai jos:

Tabelul 1
(MDL)

Denumire imobilizări necorporale	Valoarea inițială la 01.01.2021	Amortizarea acumulată la 01.01.2021	Intrări	Ieșiri	Amortizarea acumulată la 31.12.2021	Sold la 31.12.2021
Licența de activitate	3 250	1 963			2369,5	3 250
Programe informatice, inclusiv:	21 800	17 803	0	21 800	0	0
<i>1C Contabilitate</i>	21 800	17 803		21800	0	0
Alte imob.necorporale, inclusiv:	9 109	6 073	0	0	7 895	9 109
<i>Autor.sanit.de funcț.servicii auto</i>	9 109	6 073			7 895	9 109
Total imobilizări necorporale	34 159	25 839	0	21 800	10 264	12 359

În perioada auditată nu au fost înregistrate intrări de imobilizări necorporale.

Amortizarea lor a fost efectuată prin metoda liniară.

În situațiile financiare imobilizări necorporale sunt reflectate la valoarea contabilă.

B) Imobilizări corporale

Valoarea finală a imobilizărilor corporale este de 582,793,812 lei, formată din imobilizări corporale în curs de execuție în valoare de 75,191,360 lei, terenuri în valoare de 29,606,444 lei și mijloace fixe în valoare de 477,996,008 lei, iar amortizarea imobilizărilor corporale constituie 172,610,268 lei.

Terenurile

Conform datelor reflectate în contul 122 „Terenuri” entitatea deține un teren, în folosință, număr cadastral 0100115.104, situat pe adresa mun. Chişinău, str. Sarmizegetusa, nr.51, cu suprafața de 8,737 ha, valoarea contabilă 29,606,444 lei.

Mijloace fixe

Valoarea inițială a mijloacelor fixe la începutul perioadei auditate a constituit 244,594,728 lei, iar la sfârșitul perioadei auditate constituie 477,996,008 lei și este formată din:

Tabelul 2
(MDL)

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
Clădiri	23 836 892	25 101 852
Construcții speciale	5 367 790	5 355 188
Mașini, utilaje și instalații de transmisie	3 159 144	3 826 051
Mijloace de transport	204 625 633	436 819 476
Inventar și mobilier		128 741
Reparația mijloacelor fixe	7 563 999	6 732 630
Mijloace fixe primite în folosință	20 282	20 282
Alte mijloace fixe	20 989	11 789
Total mijloace fixe	244 594 728	477 996 008

Ponderea cea mai mare în componența mijloacelor fixe o dețin mijloacele de transport cu 91,39 % din volumul total.

Informația privind existența și mișcarea imobilizărilor corporale (imobilizărilor corporale în curs de execuție, terenurilor, și mijloacelor fixe este reflectată în tabelul următor:

Tabelul 3
(MDL)

Indicatori	Existența la începutul perioadei de gestiune (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Întrarea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Ieșirea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei
Imobilizări corporale în curs de execuție	0		323 075 836	247 884 476	75 191 360	
Terenuri	29 606 444				29 606 444	
Mijloace fixe din care	244 594 729	169 126 485	249 311 587	16 039 048	477 867 268	172 605 963
Clădiri	23 836 892	12 434 689	1 264 960		25 101 852	13 077 277
Construcții speciale	5 367 790	4 495 402		12 602	5 355 188	4 664 865
Mașini, utilaje și instalații de transmisie	3 159 144	2 414 663	742 189	75 282	3 826 051	2 587 129
Mijloace de transport	204 625 633	143 262 801	245 798 001	13 604 158	436 819 476	147 741 517
Reparația mijloacelor fixe	7 563 999	6 492 701	1 506 438	2 337 806	6 732 630	4 516 118
Mijloace fixe primite în folosință	20 282	5 240			20 282	7 268
Alte mijloace fixe	20 989	20 989		9200	11 789	11 789
Inventar și mobilier	0	0	128 741	0	128 741	4 306

Active circulante

Structura activelor circulante este reflectată în tabelul de mai jos.

Tabelul 4
(MDL)

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021	Abaterea
<i>Stocuri</i>	5 017 960	7 090 906	2 072 946
Materiale	4 436 697	6 578 440	2 141 743
Active biologice circulante			0
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	544 438	492 239	-52 199
Producția în curs de execuție și produse			0
Mărfuri	36 825	20 227	-16 598
<i>Creanțe curente și alte active circulante</i>	4 232 083	32 592 626	28 360 542
Creanțe comerciale	111 184	119 124	7 940
Creanțe ale părților afiliate			0
Avansuri acordate curente	20 088	8 574	-11 514
Creanțe ale bugetului	49 025	345 767	296 742
Creanțe ale personalului	60 870	39 658	-21 212
Alte creanțe curente	1 201 218	29 780 583	28 579 365
Alte active circulante	2 789 698	2 298 919	-490 779
<i>Numerar și documente bănești</i>	26 541 105	27 073 183	532 078
Numerar în casierie și la conturi curente	26 541 105	27 073 183	532 078
Alte elemente de numerar			0
Total active circulante	35 791 148	66 756 715	30 965 567

Valoarea totală a activelor circulante s-a majorat în perioada de gestiune cu 30,965,567 lei, fiind în creștere semnificativă valoarea altor creanțe curente, care s-au majorat cu 28,579,365 lei și valoarea materialelor cu 2,141,743.

În același timp a scăzut valoarea altor active circulante cu 490,779 lei, obiectelor de mică valoare și scurtă durată cu 52,199 lei și valoarea creanțelor ale personalului cu 21,212 lei.

Materiale

Componența și valoarea materialelor la începutul și la sfârșitul perioadei auditate este reflectată în tabelul mai jos.

Tabelul 5
(MDL)

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
Materie primă	30	403 442
Piese de schimb	2 641 804	2 289 125
Combustibil	1 332 337	1 580 899
Anvelope și acumuloare		1 782 915
Materiale transmise temporar terților		216 152
Alte materiale	462 525	305 907
Total Materiale	4 436 697	6 578 440

Stocul de materiale reflectat în evidență la 31.12.2021 reprezintă stocul de materie necesar desfășurării continue a activității Entității.

Contabilitatea stocurilor de ține în conformitate cu SNC „Stocuri”, în expresie cantitativă și valorică.

Piese de schimb dețin ponderea cea mai mare în totalul stocurilor de materiale 34,80% prezentând o micșorare față de perioadă de gestiune precedentă cu 352,679 lei. Anvelopele și acumuloarele deține 27,10 % din totalul materialelor la sfârșitul perioadei de gestiune. Față de perioada de gestiune precedentă valoarea materialelor s-a majorat cu 2,141,744 lei.

Obiecte de mică valoare și scurtă durată

Obiectele de mică valoare și scurtă durată la începutul și sfârșitul perioadei auditate:

Tabelul 6
(MDL)

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
OMVSD în stoc	228 567	216 026
OMVSD în exploatare	1 090 861	1 539 688
Uzura OMVSD	-774 991	-1 263 474
Total OMVSD	544 438	492 240

Valoarea de bilanț a obiectelor de mică valoare și scurtă durată la sfârșitul perioadei de gestiune s-a diminuat cu 52,198 lei sau cu 9,59 % față de perioada de gestiune precedentă.

Mărfuri

Valoarea mărfurilor în perioada auditată s-a micșorat de la 36,825 lei până la 20,227 lei sau cu 45,07 %.

Creanțe comerciale curente

Evidența analitică a creanțelor comerciale se ține pe fiecare debitor în parte și în dependență de termenii de achitare.

Comparativ cu anul precedent valoarea creanțelor comerciale s-a majorat cu 7,940 lei, până la 119,124 lei.

Avansuri acordate curente

Soldul avansurilor acordate curente la sfârșitul perioadei auditate s-a diminuat de la 20,088 lei, până la 8,574 lei.

Alte active circulante

Structura altor active circulante este reflectată în tabel mai jos:

Tabelul 7
(MDL)

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
anvelope în exploatare	3 441 104	3 606 551
uzura anvelopelor	-1 795 311	- 2 233 649
acumulatoare în exploatare	441 018	435 993
uzura acumulatorilor	-235 895	- 276 533
blanchete de strictă evidență	13 198	61 251
alte active circulante	925 584	705 306
Total Alte active circulante	2 789 698	2 298 919

Valoarea totală a altor active circulante s-a majorat în perioada auditată cu 30,965,567 lei.

Capitalul propriu

Conform Extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice nr.485144 din 27.12.2021 fondatorul al Entității este Consiliul municipal Chişinău, cu cota de 100%, ce constituie 474,776,017 lei, pe parcursul anului 2021 fiind majorat cu 311,770,402 lei.

La sfârșitul perioadei auditate valoarea activelor nete constituie 397,380,450 lei, cu 77,395,567 lei mai puțin decât valoarea capitalului social, cauza principală fiind pierderile anilor precedenți. Entitatea nu formează rezerve de capital.

Rezultatul anului 2021 – pierdere în mărime de 10,091,810 lei.

Datoriile pe termen lung

Datoriile pe termen lung reprezintă:

- valoarea terenurilor primite în folosință în valoarea totală 29,606,444 lei de la Consiliul Municipal Chişinău;

- subsidiile în valoare de 7,515,277 lei, acordate întreprinderii conform legii bugetului pentru reconstrucția blocului de spălătorie a autobuzelor cu reutilizarea mașilor de spălat.

Datorii curente

Structura datoriilor curente este prezentată în tabel mai jos:

Tabelul 8
(MDL)

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021	Abaterea
Credite bancare pe termen scurt			
Împrumuturi pe termen scurt			
Datorii comerciale	174 242	30 123 148	29 948 906
Datorii față de părțile afiliate			0
Avansuri primite curente	2 660	2 170	-490
Datorii față de personal	5 141 690	7 400 045	2 258 355
Datorii privind asigurările sociale și medicale	2 081 146	3 160 474	1 079 328
Datorii față de buget	691 934	890 194	198 260
Venituri anticipate curente	21 922		-21 922
Datorii față de proprietari			0
Datorii privind asigurarea bunurilor și a persoanelor		41 121	41 121
Finanțări și încasări cu destinație specială curente			0
Provizioane curente			0
Alte datorii curente	1 682 511	823 030	-859 481
Total datorii curente	9 796 105	42 440 183	32 644 078

În structura datoriilor curente ponderea cea mai mare o dețin datoriile comerciale cu ponderea de 70,98 %, datorii față de personal cu 17,44 % și datorii privind asigurările sociale și medicale 7,45 %.

Față de anul precedent datoriile curente s-au majorat cu 32,644,078 lei, cea mai mare majorare fiind a indicatorului datorii comerciale cu 29,948,906 lei, după care urmează datorii față de personal cu 2,258,355 lei și datoriile privind asigurările sociale și medicale în mărime de 1,079,328 lei.

Datorii privind asigurările sociale și medicale

Datoriile privind asigurările constau din:

Tabelul 10

(MDL)

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
Contribuții de asigurări sociale obligatorii	1 144 371	2 298 526
Contribuții de asigurări sociale individuale	370 762	
Contribuții de asigurări medicale	566 013	861 948
Total datorii privind asigurările sociale și medicale	2 081 146	3 160 474

Datorii privind asigurări s-au majorat în perioada auditată cu 1,079,328 lei.

Datorii față de buget

Datorii față de buget sunt reflectate în tabelul mai jos:

Tabelul 11
(MDL)

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
Impozit pe venit din activitatea de întreprinzător	130 673	
impozit pe venit din salariu	520 435	854 968
taxa pe valoarea adăugată	8 325	
Alte impozite	32 501	35 226
Taxa de drum		
Total datorii față de buget	691 934	890 194

Din structura datoriilor față de buget ponderea cea mai mare o are datoria privind impozitul din salariu cu 96,04 % și alte impozite și taxe cu 3,96 %.

Alte datorii curente

Valoarea totală a altor datorii curente în perioada auditată s-a micșorat cu 818,359 lei și constituie la sfârșitul perioadei auditate 864,152 lei.

Venituri și cheltuieli

Tabelul 13 Evidența veniturilor și cheltuielilor la Entitate este ținută în conformitate cu SNC „Venituri” și SNC „Cheltuieli”.

Recunoașterea și reflectarea în evidență contabilă a veniturilor și cheltuielilor se efectuează în baza metodei de angajamente.

Veniturile și cheltuielile sunt reflectate în Anexa 2 „Situția de Profit și Pierderi” separat, pe genuri de activitate (operațional, investițional, financiar).

Pe parcursul anului 2021 Parcul Urban de Autobuze a înregistrat venituri din vânzări în sumă de 191,391,795 lei, ceea ce reflectă o majorare cu 18,76 % față de perioada de gestiune precedentă. Costul vânzărilor constituie 182,417,960 lei în perioada de gestiune curentă și determină o majorare cu 34,29 % în comparație cu anul precedent. Astfel, în anul 2021 Entitatea obține un

profit brut în sumă de 8,973,835 lei, cu 16,344,603 lei mai puțin decât profitul brut din anul 2020 care a însumat 25,318,438 lei.

Rezultatul din activitatea operațională pentru anul 2021 reprezintă pierdere în valoarea de 11,955,030 lei. Față de anul de gestiune precedent, când s-a înregistrat profit din activitatea operațională în sumă de 7,987,161 lei, în anul curent se manifestă o tendință negativă de scădere a indicatorului respectiv cu 19,942,191 lei.

Rezultatul din alte activități în anul 2021 reprezintă profit în sumă de 1,863,220 lei ceea ce manifestă o creștere în comparație cu anul 2020, când a fost înregistrat pierdere în sumă de 1,057,331 lei.

ÎM „Parcul Urban de Autobuze” a înregistrat la finele anului 2021 pierdere netă în sumă de 10,091,810 lei. În comparație cu anul 2020, pierderea obținut în anul 2021 reprezintă o scădere a indicatorului respectiv cu 16,743,193 lei.

Analizând structura veniturilor observăm că în anul 2021 ponderea principală revine veniturilor din prestarea serviciilor care constituie 99,02 % din total veniturilor din vânzări. Ponderea altor venituri este mai mică de 1 %.

În același timp costul serviciilor prestate deține ponderea cea mai mare în structura costurilor din vânzări cu 99,68 %.

În structura cheltuielilor ponderea cea mai mare la finele anului 2021 revine cheltuielilor administrative, care constituie 50,82 % din totalul cheltuielilor.

7. Continuitatea activității

Continuitatea activității prevede întocmirea situațiilor financiare pornind de la ipoteza că întreprinderea își va continua în mod normal funcționarea cel puțin pe o perioadă de 12 luni din data raportării fără intenția sau necesitatea de a-și lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea.

Am obținut probe suficiente și adecvate privind gradul de adecvare cu care conducerea Entității utilizează ipoteza de continuitate a activității la întocmirea situațiilor financiare și, pe baza probelor de audit obținute, concluzionăm că nu există incertitudini semnificative în legătură cu evenimentele sau condițiile care ar putea genera îndoieli semnificative asupra capacității Entității de a-și continua activitatea.

Anexă
 la Regulamentul cu privire la modul de selectare
 a societăților de audit și termenii de referință pentru
 auditarea situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor
 de stat și societăților pe acțiuni în care cota statului
 depășește 50% din capitalul social

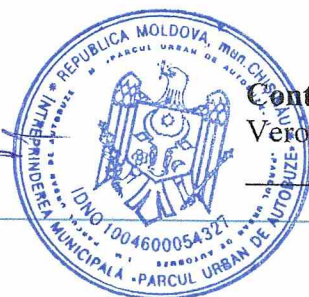
**Informația privind analiza indicatorilor economico-financiari
 și evaluarea privind capacitatea entității
 ÎM „Parcul Urban de Autobuze” pentru anul 2021**

№ d/o	Indicatori	Formula de calcul		Indicatori calculați		Abaterea absolută
				2020	2021	
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	<i>Total active imobilizate / Total active</i>	$r.230(b^1) / r. 430(b)$	0,75	0,86	0,11
2.	Rata activelor circulante	<i>Total active circulante / Total active</i>	$r.420 (b) / r.430 (b)$	0,25	0,14	-0,11
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	<i>Total creanțe / Total active</i>	$r.170+r.180+r.190+r.300+r.310+r.320+r.330+r.340(b) / r.430(b)$	0,01	0,06	0,05
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	<i>Total creanțe curente / Total active circulante</i>	$(r.300+ r.310+ r.320+ r.330+ r.340)(b) / r.420(b)$	0,04	0,45	0,41
5.	Rata stabilității financiare	<i>(Total capital propriu+ total datorii pe termen lung) / Total pasive</i>	$(r.620 + r.700)(b) / r.880(b)$	0,93	0,91	-0,02
6.	Rata datoriilor curente	<i>Total datorii curente / Total datorii</i>	$r.820+r.870 / (r.700+r.820+r.870)(b)$	0,23	0,53	0,31
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	<i>(Total datorii pe termen lung+Total datorii curente) / Total pasive</i>	$(r.440 + r.580)(b) / r.590(b)$	0,31	0,17	-0,14
8.	Rata solvabilității generale	<i>Total pasive / Total datorii</i>	$r.880(b) / (r.700+r.820+r.870)(b)$	3,26	5,99	2,73
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	<i>Profit brut (pierdere brută) x 100% / Venituri din vânzări</i>	$r.030 (spp) x 100% / r.010(spp)$	15,71	4,69	-11,02
10.	Rata generală de acoperire a capitalului	<i>Total pasive / Total capital propriu</i>	$r.880 (b) / r.620 (b)$	1,44	1,20	-0,24

11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele	Total datorii/	$(r.700+r.820+r.870)(b) / r.620(b)$			
		Total capital propriu		0,44	0,20	-0,24
12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de	Total capital propriu/	$r.620(b) / r.700(b)$			
		Total pasive		0,69	0,83	0,14
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări/	$r.010 (spp2) /$			
		Valoarea medie a creanțelor curente totale	$[(r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)col.4(b)+ (r.300+r.310+r.320+r.330+r.340) col.5(b) / 2]$	18,95	12,06	-6,89
14.	Fondul de rulment net	Total active circulante –				
		Total datorii curente	$(r.420 - r.820-r.870)(b)$	25 995 043,00	24 316 532,00	-1 678 511,00
15.	Lichiditatea curentă	Total active circulante/	$r.420(b) / r.820+r.870(b)$			
		Total datorii curente+provizioane		3,65	1,57	-2,08
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	Profit (pierdere) pînă la				
		impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% / Valoarea medie a activelor totale	$[r.160(spp) (sau r.180(spp)) x 100\% / [(r.430 col.4+ r.430 col.5)(b) / 2]$	4,80	-3,27	-8,07
17.	Viteza de rotație sau durata de colectare a creanțelor curente, zile	Valoarea medie a creanțelor	$[(r.300+r.310+r.320+r.330+r.340) col.4 + (r.300+r.310+r.320+r.330+r.340) col.5] (b) / 2] x 360$			
		Venituri din vânzări	$/r.010 (spp)$	18,99	29,84	10,85
18.	Numărul de rotații ale activelor	Venituri din vânzări /	$r.010 (spp) / [(r.430 col.4+r.430 col.5)(b) / 2]$			
		Valoarea medie a activelor		1,16	0,62	-0,54
19.	Numărul de rotație al datoriilor curente	Venituri din vânzări/	$r.010(spp) /$			
		Valoarea medie a datoriilor curente	$[(r.820+r.870col.4 + r.820+r.870col.5)(b) / 2]$	12,79	7,33	-5,46
20.	Viteza de rotație sau perioada de achitare a datoriilor curente, zile	Numărul zilelor în perioada de gestiune(360)/	$(360 * [(r.820+r.870 col.4 +r.820+r.870col.5)(b) / 2]) / r.010(spp)$			
		coeficientul de rotație al datoriilor curente		28,14	49,13	20,98
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	Fluxul net de numerar din activitatea operațională/	$r.080 (sf3) /$			
		Total datorii pe termen lung+Total datorii curente	$(r.700 + r.820+r.870)(b)$	0,60	0,03	-0,57
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) pînă la impozitare)] x 100% /	$[r.160(spp) (sau r.180(spp)) x 100\% / [(r.390col.4 +r.390 col.5)(b) / 2]$			
		Valoarea medie a capitalului propriu		7,34	-4,08	-11,42

Semnat de către:

Director general:
Ghenadie Zadesenet



Contabil-șef:
Veronica Cheianu

8. Confirmarea Independenței Auditorilor (vezi și declarațiile de etică și independență din 29.10.2021)

Cerințe de etică și independență (așa cum sunt stabilite de IFAC, precum și reglementările naționale de independență aplicabile).

Cu referință la Întreprinderea Municipală „Parcul Urban de Autobuze” confirmăm faptul că, pentru perioada acoperită de auditul nostru, precum și prin data acestei confirmări, ne-am respectat cerințele de etică relevante, inclusiv cerințele de independență aplicabile la auditarea situațiilor financiare a Întreprinderii Municipale „Parcul Urban de Autobuze” pentru exercițiul încheiat la 31.12.2021.

Confirmăm că noi (echipa de audit, persoanele menționate în scrisoarea de misiune din 29.10.2021 – Marianna Lungu, Victor Cojocar, Aneta Pavlicenco, Valentina Lașcu, Liuba Iuncu):

- Am fost auditori independenți în sensul normelor de independență menționate anterior;
- Nu deținem informații despre orice circumstanțe care au amenințat, sau care pare să amenințe, independența noastră;
- Vom continua să luăm măsuri și să monitorizăm serviciile noastre pentru a menține conformitatea în materie de independență, cel puțin până la aprobarea situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2021 de către Fondatorul Unic al Întreprinderii Municipale „Parcul Urban de Autobuze”

Nu există alte circumstanțe care (1) afectează capacitatea noastră de a confirma aspectele de mai sus sau (2), suntem în cunoștință de cauză care au o influență asupra independenței noastre, care ar trebui să fie aduse la cunoștință.

9. *Auditul anului precedent (2020)*

Situațiile financiare pentru anul 2020 au fost supuse auditului de ÎM „First Audit International” S.A.

Raportul auditorului independent a fost emis cu includerea unei opinii cu rezerve.

11. *Semnătura*

Marianna Lungu

(Semnat de Auditorul Independent)

Auditor certificat

Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr.000009 din 08.02.2008
eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 28 noiembrie 2002

ÎM „First Audit International” S.A.
(Societatea de Audit)



26 mai 2022

Data