

Notă explicativă
la situațiile financiare pentru anul 2022
a ÎM Parcul Urban de Autobuze

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

Capitalul social al entității la situația 31.12.2022 constituie 487 640 818 lei.

Numărul personalului la finele perioadei de gestiune, la 31.12.2022, constituie 878 persoane, remunerarea totală a constituit 129929,7 mii lei, inclusiv remunerarea membrilor organelor de administrare 304,0 mii lei.

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

Politici contabile

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și SNC (aprobată prin Ordinul MF nr.118 din 06.08.2013 cu modificările și completările ulterioare) în vigoare la 31.12.2021. 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 01.01.2022-31.12.2022.

Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza următoarelor metode și procedee, prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității nr.511 din 31 decembrie 2021. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile contabile.

Urmează de menționat faptul activității entității în condiții speciale în perioada de gestiune, din motivul instituirii stării de urgență în Republica Moldova în legătură cu războiul din Ucraina (criza refugiaților și măsurile legate de starea excepțională în sănătatea publică).

Analiza activității economico-financiare

a Parcului Urban de Autobuze în perioada an.2022

Analiza veniturilor din vânzări

PUA a înregistrat în perioada an.2022 venituri din vânzări în mărime de 357563,8 mii lei, ceea ce constituie cu 166172,0 mii lei sau cu 86,8 % mai mult față de perioada de gestiune precedentă când acest indice a constituit 191391,8 mii lei. Veniturile de la genul principal de activitate - prestarea serviciilor de transport auto a călătorilor, cu cota predominantă de 99,4 % au constituit 355357,1 mii lei, ceea ce constituie cu 165832,0 mii lei sau cu 87,5% mai mult decât în perioada de gestiune precedentă când acest indice a constituit 189525,1 mii lei.

Acest fapt s-a datorat majorării capacității de prestare a serviciilor populației în perioada an.2022 (procurarea de noi unități de transport), precum și majorarea costului unei călătorii de la 3 lei la 6 lei.

Veniturile din vânzări ale produselor (cantina) au constituit 2028,2 mii lei și s-au majorat cu 339,3 mii lei sau cu 20,1% față de perioada precedentă când aceste venituri au constituit 1688,9 mii lei.

Veniturile din contracte de leasing, care includ transmiterea activelor în locațiune și altele, au constituit 147,2 mii lei ce constituie o micșorare față de perioada precedentă cu 30,5 mii lei sau cu 17,1%, față de perioada precedentă când aceste venituri au constituit 177,7 mii lei.

Alte venituri din vânzări constituie 31,2 mii lei și sunt venituri aferente cazărilor la baza de odihnă din Vadul lui Vodă.

În perioada precedentă la acest capitol venituri nu s-au înregistrat din motivul lipsei activității subdiviziunii.

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

În rezultatul activității, pe parcursul an.2022, Parcul Urban de Autobuze a obținut profit brut în mărime de 25506,8 mii lei în comparație cu perioada precedentă când acest indice a constituit 8973,8 mii lei, ceea ce constituie o majorare cu 16533,0 mii lei sau 284,2%. Acest fapt s-a datorat majorării capacității de prestare a serviciilor populației în perioada an.2022 (procurarea de noi unități de transport), majorarea costului unei călătorii de la 3 lei la 6 lei precum și modificarea metodologiei de calculare a % aplicat în cota de participare (cu RTE) la veniturile din realizarea abonamentelor.

Alte venituri din activitatea operațională constituie 1234,5 mii lei ce constituie o micșorare cu 645,9 mii lei sau 65,65% față de perioada precedentă când acestea au constituit 1880,4 mii lei.

Rezultatul din activitatea operațională a constituit profit în sumă de 13142,3 mii lei.

Veniturile financiare totale constituie 1219,7 mii lei, care se compun din venituri din dobânzi – 423,0 mii lei, venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente - 82,5 mii lei, venituri aferente diferențelor de curs valutar -187,8 mii lei. Cheltuielile financiare constituie suma de 345,6 mii lei. Rezultatul constituind profit financiar în sumă de 874,1 mii lei.

Veniturile cu active imobilizate (metal uzat de la casarea mijloacelor fixe) și excepționale (aferente materialelor legate de situația epidemiologică Covid 19 și implicarea în gestionarea crizei refugiaților) constituie suma de 1199,9 mii lei. Cheltuielile cu active imobilizate și excepționale constituie suma de 716,3 mii lei. Rezultatul la capitolul operațiuni cu active imobilizate și excepționale constituie profit în sumă de 483,7 mii lei.

Rezultatul activității pentru perioada de gestiune este profit pînă la impozitare în sumă de 14500,1 mii lei, cheltuielile privind impozitul pe

venit constituie 1438,9 mii lei și profitul net al perioadei de gestiune - **13061,1 mii lei.**

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (raportul dintre profitul brut și volumul vânzărilor) constituie (7,13), în perioada de gestiune precedentă (4,69), astfel înregistrându-se o majorare de 2,44 puncte procentuale.

Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul pînă la impozitare (14500,1) și valoarea medie a activelor totale (482357,2)) constituie (0,030) și se înregistrează o majorare față de perioada de gestiune precedentă (-0,021). Nivelul acestui indicator reflectă nivelul veniturilor sau pierderilor obținute la fiecare leu al activelor întreprinderii.

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net (13061,1) și valoarea medie a capitalului propriu 423271,9) constituie 3,08 %, pe cînd în perioada precedentă acesta constituia (-2,53%). Valoarea pozitivă și creșterea acestui indice confirmă o stare economico-financiară bună și desfășurarea eficientă a activității economico-financiară.

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 venitului obținut rezultă din utilizarea activelor imobilizate care constituie 78,61%, totalul activelor circulante constituie 21,38% în totalul Activelor care la sfîrșitul perioadei de gestiune constituie 482357,2 mii lei și care s-au majorat comparativ cu perioada precedentă cu 5414,9 mii lei. Acest fapt reflectă majorarea potențialului economico-financiar a entității. Coeficientul de amortizare a mijloacelor fixe la sfîrșitul perioadei 2022 constituie 0,35 și se menține aproximativ la același nivel de 0,36 de la începutul perioadei, fapt ce denotă o continuă reînnoire a mijloacelor fixe.

Urmează de menționat faptul că pe parcursul anului de gestiune de către Parcul Urban de Autobuze a fost implementată Decizia Consiliului Municipal Chișinău nr.13/1 din 16.09.2022 Cu privire la majorarea capitalului social al Î.M.Parcul Urban de Autobuze în scopul achiziționării

autobuzelor cu parcurs. În cadrul acestui proiect au fost procurate 16 unități de transport-autobuze cu parcurs și a fost majorat capitalul social al Î.M.Parcul Urban de Autobuze în mărimea costului total evaluat al unităților de transport menționate în sumă totală de **12864801 lei**. Aceasta s-a realizat în cadrul implementării Deciziei CMC nr.6/3 din 19.03.2020 „Cu privire la aprobarea planului de reînnoire a parcului rulant al sistemului de transport public în municipiul Chișinău pentru anii 2020-2023” cu modificările ulterioare.

Pe parcursul anului 2022 s-a micșorat față de perioada precedentă mărimea absolută și relativă a resurselor economice aferente decontărilor cu debitorii. Dacă la începutul perioadei de gestiune cota “Creanțelor curente și alte active circulante” în totalul „Activelor circulante” constituia 48,81%, la sfârșitul perioadei, aceasta constituia 36,58%. Acest fapt se datorează micșorării indicilor la copitolul „Alte creanțe curente” de la 29780,6 mii lei la începutul perioadei, la 27705,3 mii lei la sfârșitul perioadei, „Creanțe cu bugetul,, de la 345,7 mii lei, la 194,6 mii lei, precum și majorării indicilor „Creanțe comerciale curente,, de la 119,1 mii lei la începutul perioadei la 6975,7 mii lei la sfârșitul perioadei, Alte categorii de active circulante cum sunt Stocurile (11018,1 mii lei), reprezintă o cotă mai minoră în totalul Activelor circulante (103154,7 mii lei) constituind 10,68%.

Analiza surselor de finanțare

Capitalul propriu la sfârșitul perioadei de gestiune s-a majorat cu 106,5% față de perioada precedentă (397380,4 mii lei) și constituie 423271,9 mii lei. Ponderea capitalului propriu în capitalul permanent (suma capitalului propriu și datoriilor pe termen lung ce constituie 460718,7 mii lei) a constituit 91,87 % la sfârșitul perioadei de gestiune curente, ceea ce depășește cu mult nivelul minim recomandat (60%). Acest fapt se datorează majorării capitalului social în mărimea costului total evaluat al unităților de transport procurate de către fondator (Consiliul Municipal Chișinău) în sumă de 311770,4 mii lei în anul precedent și 12864,8 mii lei în perioada de gestiune.

Totalul Datoriilor curente constituie 21638,5 mii lei sau 50,98% față de același indice al perioadei precedente (42440,2 mii lei). Acest fapt s-a datorat în cea mai mare parte micșorării Datoriilor comerciale curente -

de la 30123,1 mii lei la începutul perioadei, la 1559,6 mii lei la sfârșitul perioadei de gestiune precum și majorării Veniturilor anticipate curente cu 3864,6 mii lei, Datoriilor față de personal - de la 7400,0 mii lei la sfârșitul perioadei precedente, la 9189,1 mii lei la sfârșitul perioadei de gestiune; Datoriilor privind asigurările sociale și medicale - de la 3160,5 mii lei la sfârșitul perioadei precedente, la 3703,4 mii lei la sfârșitul perioadei de gestiune, Datoriile față de buget constituie 2473,8 mii lei, aceeași perioadă precedentă - 890,2 mii lei. Acestea sunt datoriile curente (pentru perioada decembrie 2022) și se datorează majorării fondului de remunerare a muncii, impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător.

Analiza nivelului de lichiditate și fluxurilor de numerar

Pe parcursul perioadei de gestiune 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 1,57 (66756,7/42440,2), la finele perioadei s-a majorat pînă la 5,12 (103154,7/20122,5). Valoarea optimă pentru acest indicator este 2,0-2,5. Astfel, întreprinderea atît în an.2021, cît și în 2022 nu se încadrează în mărimea optimală. Dacă în anul 2021 avea o insuficiență de active circulante, atunci anul 2022 se caracterizează printr-o stare de utilizare mai puțin eficientă a activelor disponibile.

Aceiași evoluție a avut și lichiditatea intermediară [(numerar + investiții financiare curente + creanțe curente)/ datorii curente] (54402,0+0+37734,6/ 20122,6). Dacă la sfârșitul perioadei precedente această rată a constituit 1,40, atunci la sfârșitul perioadei de gestiune curente, aceasta s-a majorat pînă la 4,57 și este peste nivelul optim. Nivelul optim pentru acest indice este (0,7-0,8) și reflectă cota datoriilor curente pe care entitatea este capabilă să le achite prin mobilizarea mijloacelor bănești, investițiilor și creanțelor curente.

S-au înregistrat schimbări și la capitolul lichiditatea absolută (mijloace bănești/datorii pe termen scurt) unde intervalul optim este între 0,25-1,0. Dacă această rată era de 0,64 (27073,2/42440,2) la sfârșitul an.2021, la sfârșitul anului 2022 înregistrează nivelul de 2,51 (54402,0/21638,5) și denotă faptul capacității entității de a achita datoriile pe termen scurt din mijloacele bănești disponibile.

În perioada de gestiune curentă s-a majorat esențial Fluxul net de numerar. Dacă în perioada de gestiune precedentă acest indicator a înregistrat o valoare de 2291,0 mii lei, în anul 2022 fluxul net de numerar total a constituit 27444,8 mii lei. Aceasta se datorează majorării considerabile a indicelui Fluxul net de numerar din activitatea operațională (de la -4874,7 mii lei la 24887,0 mii lei).

Per ansamblu, luând în considerație rezultatele obținute în anul 2022, nivelul principalilor indicatori ai Î.M.Parcul Urban de Autobuze au înregistrat valori bune, iar situația economico-financiară este stabilă.

Evenimente ulterioare

Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare pentru anul 2022 nu au avut loc.

Director interimar

Ghenadie Zadeseneț

Contabil șef

Veronica Cheianu