



FAI

FIRST AUDIT  
INTERNATIONAL

Membru al  
**INTEGRA INTERNATIONAL®**  
YOUR GLOBAL ADVANTAGE

**RAPORTUL  
AUDITORULUI INDEPENDENT  
Seria AG nr. 66/21  
*pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021***

***Întreprinderea de Stat „Port Fluvial Ungheni”***

- *Certificatul de calificare a auditorului Seria AG Nr.000119 din 08.02.2008, eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 30 iunie 2006*

CHIȘINĂU 2022



## Cuprins

|  |    |
|--|----|
| 1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT .....  | 3  |
| 2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2021).....                     | 7  |
| 2.1. Bilanț .....  | 7  |
| 2.2. Situația de profit și pierdere .....  | 10 |
| 2.3. Situația modificărilor capitalului propriu .....                                      | 12 |
| 2.4. Situația fluxurilor de numerar .....  | 13 |
| 3. Informații generale privind subiectul auditului.....                                    | 14 |
| 4. Politici contabile.....   | 14 |
| 5. Analiza activității economico-financiare a ÎS „Port Fluvial Ungheni” în anul 2021 ..... | 18 |
| 6. Note explicative la situațiile financiare .....   | 27 |
| A) Actie imobilizate .....   | 27 |
| B) Active circulante.....  | 28 |
| C) Capital propriu.....  | 29 |
| D) Datorii curente .....   | 29 |
| E) Venituri și Cheltuieli .....  | 30 |
| 7. Continuitatea activității .....   | 31 |
| 8. Auditul anului precedent (2020) .....   | 31 |
| 9. Continuitatea activității .....   | 31 |
| 10. Confirmarea Independenței Auditorilor .....  | 31 |
| 11. Semnătura.....   | 32 |



## 1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Către persoanele responsabile cu guvernarea și conducerea Î.S. „Port Fluvial Ungheni”

#### Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare

#### Opinie

Am auditat situațiile financiare ale Î.S. „Port Fluvial Ungheni” („Compania”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de numerar și nota explicativă aferente exercițiului încheiat la data respectivă, deasemenea notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, bilanțul Companiei la data de 31 decembrie 2021, performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014, cu modificări și completări ulterioare.

#### Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Companie, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

#### Aspectele cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul Situațiilor Financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. Am determinat că aspectele descrise mai jos reprezintă aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.



- Conform Situațiilor Financiare la 31 decembrie 2021, Capitalul propriu al Entității constituie 78.298.597 lei, iar valoarea capitalului social este de 87.212.066 lei. Astfel, menționăm că Valoarea activelor nete ale Entității fiind mai mică cu 8.913.469 lei, cea ce este contrar prevederilor art. 5 pct. 5 al Legii cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr. 246 din 23.11.2017. Conform acestei legi: Dacă, la expirarea a 3 ani consecutivi de administrare, valoarea activelor nete ale întreprinderii de stat/municipale va fi mai mică decât mărimea capitalului social, fondatorul va adopta una dintre următoarele hotărâri:
  - a) de reducere a capitalului social, respectând prevederile art.4 alin.(1);
  - b) de transmitere a unor bunuri sau mijloace bănești în calitate de aport la capitalul social;
  - c) de dizolvare a întreprinderii de stat/municipale, dacă activele nete sînt sub limita prevăzută la art.4 alin.(1).

### **Responsabilitățile conducerii și ale 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 nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

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

### **Responsabilitatea auditorului**

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 ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.

Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.



Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, 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 îndoeli 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 probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră 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, furnizăm 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 protecție corespunzătoare.





“FIRST AUDIT INTERNATIONAL”, Moldovan-English JSC  
Chișinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72  
E-mail: [office@fai.md](mailto:office@fai.md); [sergiu.soimu@fai.md](mailto:sergiu.soimu@fai.md); <http://www.fai.md/>

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu governanța, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile de interes public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

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

**În numele Întreprinderii Mixte Moldo-Engleze  
”First Audit International” S.A.,  
Director General, Auditor certificat**



**Sergiu Șoimu**

Certificat de calificare a auditorului  
seria AG nr. 000119 din 08.02.2008,  
eliberat în baza deciziei Comisiei de Certificare din 30.06.2006.

**Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7  
13.05.2022**

## 2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2021)

### 2.1. Bilanț

(MDL)

| Nr. cpt.  | ACTIV   | Cod rd.    | Sold la                         |                                 |
|-----------|---|------------|---------------------------------|---------------------------------|
|           |   |            | începutul perioadei de gestiune | Sfârșitul perioadei de gestiune |
| <b>A.</b> | <b>ACTIVE IMOBILIZATE I. Imobilizări necorporale</b>  |            |                                 |                                 |
|           | 1. Imobilizări necorporale în curs de execuție  | 010        |                                 |                                 |
|           | 2. Imobilizări necorporale în exploatare, total   | 020        | 7 750                           | 4 750                           |
|           | din care: 2.1. concesiuni, licențe și mărci   | 021        |                                 |                                 |
|           | 2.2. drepturi de autor și titluri de protecție  | 022        |                                 |                                 |
|           | 2.3. programe informatice   | 023        |                                 |                                 |
|           | 2.4. alte imobilizări necorporale   | 024        |                                 |                                 |
|           | 3. Fond comercial   | 030        |                                 |                                 |
|           | 4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale   | 040        |                                 |                                 |
|           | <b>Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)</b>                          | <b>050</b> | <b>7 750</b>                    | <b>4 750</b>                    |
|           | <b>II. Imobilizări corporale</b>  |            |                                 |                                 |
|           | 1. Imobilizări corporale în curs de execuție  | 060        | 240 455                         | 324 996                         |
|           | 2. Terenuri   | 070        | 216 126                         | 216 126                         |
|           | 3. Mijloace fixe, total   | 080        | 72 568 529                      | 71 760 789                      |
|           | din care: 3.1. clădiri  | 081        | 21 788 956                      | 21 513 275                      |
|           | 3.2. construcții speciale   | 082        | 45 356 189                      | 44 897 125                      |
|           | 3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice  | 083        | 345 741                         | 896 231                         |
|           | 3.4. mijloace de transport  | 084        | 4 153 934                       | 3 713 172                       |
|           | 3.5. inventar și mobilier   | 085        |                                 |                                 |
|           | 3.6. alte mijloace fixe   | 086        | 923 709                         | 740 986                         |
|           | 4. Resurse minerale   | 090        |                                 |                                 |
|           | 5. Active biologice imobilizate   | 100        |                                 |                                 |
|           | 6. Investiții imobiliare  | 110        |                                 |                                 |
|           | 7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale   | 120        |                                 | 0                               |
|           | <b>Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)</b> | <b>130</b> | <b>73 025 110</b>               | <b>72 301 911</b>               |
|           | <b>III. Investiții financiare pe termen lung</b>  |            |                                 |                                 |
|           | 1. Investiții financiare pe termen lung în părți nefiliate  | 140        |                                 |                                 |
|           | 2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total                                  | 150        |                                 |                                 |
|           | din care: 2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate                       | 151        |                                 |                                 |
|           | 2.2. împrumuturi acordate părților afiliate   | 152        |                                 |                                 |
|           | 2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare                                     | 153        |                                 |                                 |
|           | 2.4. alte investiții financiare   | 154        |                                 |                                 |
|           | <b>Total investiții financiare pe termen lung (rd. 140 + rd.150)</b>                              | <b>160</b> | <b>0</b>                        | <b>0</b>                        |
|           | <b>IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate</b>                                      |            |                                 |                                 |
|           | 1. Creanțe comerciale pe termen lung  | 170        |                                 |                                 |
|           | 2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung   | 180        |                                 |                                 |
|           | inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare   | 181        |                                 |                                 |





**“FIRST AUDIT INTERNATIONAL”. Moldovan-English JSC**  
 Chişinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72  
 E-mail: [office@fai.md](mailto:office@fai.md); [sergiu.soimu@fai.md](mailto:sergiu.soimu@fai.md); <http://www.fai.md/>

|                 |   |         |                                 |                                 |
|-----------------|---|---------|---------------------------------|---------------------------------|
|                 | 3. Alte creanțe pe termen lung  | 190     |                                 |                                 |
|                 | 4. Cheltuieli anticipate pe termen lung   | 200     |                                 |                                 |
|                 | 5. Alte active imobilizate  | 210     |                                 |                                 |
|                 | <b>Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate</b> (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210) ,         | 220     | <b>0</b>                        | <b>0</b>                        |
|                 | <b>TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE</b> (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)   | 230     | <b>73 032 860</b>               | <b>72 306 661</b>               |
| <b>B</b>        | <b>ACTIVE CIRCULANTE I. Stocuri</b>   |         |                                 |                                 |
|                 | 1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată  | 240     | 424106 »                        | 384 914                         |
|                 | 2. Active biologice circulante  | 250     |                                 |                                 |
|                 | 2. Producția în curs de execuție  | 260     |                                 |                                 |
|                 | 3. Produse și mărfuri   | 270     | 2 579                           | 2 579                           |
|                 | 4. Avansuri acordate pentru stocuri   | 280     |                                 | 0                               |
|                 | <b>Total stocuri</b> (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)   | 290     | <b>426 685</b>                  | <b>387 493</b>                  |
|                 | <b>II. Creanțe curente și alte active circulante</b> 9  | 9       |                                 |                                 |
|                 | 1. Creanțe comerciale curente   | 300     | 515 289                         | 1 739 793                       |
|                 | 2. Creanțe ale părților afiliate curente  | 310     |                                 |                                 |
|                 | inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare   | 311     |                                 |                                 |
|                 | 3. Creanțe ale bugetului  | 320     | 6 576                           | 38 007                          |
|                 | 4. Creanțele ale personalului   | 330     | 58 621                          | 59 236                          |
|                 | 5. Alte creanțe curente   | 340     | 10 370                          | 26 329                          |
|                 | 6. Cheltuieli anticipate curente  | 350     | 138 292                         | 11 711                          |
|                 | 7. Alte active circulante   | 360     |                                 | 10 890                          |
|                 | <b>Total creanțe curente și alte active circulante</b> (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360) | 370     | <b>729 148</b>                  | <b>1 885 966</b>                |
|                 | <b>III. Investiții financiare curente</b>   |         |                                 |                                 |
|                 | 1. Investiții financiare curente în părți neafiliate  | 380     |                                 |                                 |
|                 | 2. Investiții financiare curente în părți afiliate. total   | 390     |                                 |                                 |
|                 | din care: 2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate   | 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     |                                 | 0                               |
|                 | <b>Total investiții financiare curente</b> (rd.380 + rd.390)  | 400     | <b>0</b>                        | <b>0</b>                        |
|                 | <b>IV. Numerar și documente bănești</b>   | 410     | 2 178 144                       | 5 977 208                       |
|                 | <b>TOTAL ACTIVE CIRCULANTE</b> (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)  | 420     | <b>3 333 977</b>                | <b>8 250 667</b>                |
|                 | <b>TOTAL ACTIVE</b> (rd.230 + rd.420)   | 430     | <b>76 366 837</b>               | <b>80 557 328</b>               |
| <b>Nr. cpt.</b> | <b>P ASI V</b>  | Cod rd. | Sold la                         |                                 |
|                 |   |         | începutul perioadei de gestiune | Sfârșitul perioadei de gestiune |
| <b>C.</b>       | <b>CAPITAL PROPRIU I. Capital social și neînregistrat</b>   |         |                                 |                                 |
|                 | 1. Capital social   | 440     | 87 212 066                      | 87 212 066                      |
|                 | 2. Capital nevărsat   | 450     | ( )                             | ( )                             |
|                 | 3. Capital neînregistrat  | 460     |                                 |                                 |
|                 | 4. Capital retras   | 470     | -66 134                         | -66 134                         |
|                 | 5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate  | 480     |                                 |                                 |





**“FIRST AUDIT INTERNATIONAL”, Moldovan-English JSC**  
 Chișinău, M. Kogălniceanu Street. 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72  
 E-mail: [office@fai.md](mailto:office@fai.md); [sergiu.soimu@fai.md](mailto:sergiu.soimu@fai.md); <http://www.fai.md/>

|           |  |      |                    |                    |
|-----------|--|------|--------------------|--------------------|
|           | <b>Total capital social și neînregistrat</b> (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470+ rd.480) | 490  | <b>87 145 932</b>  | <b>87145'932</b>   |
|           | <b>II. Prime de capital</b>  | 500  |                    |                    |
|           | <b>III. Rezerve</b>  |      |                    |                    |
|           | 1. Capital de rezervă  | 510  |                    | .                  |
|           | 2. Rezerve statutare   | 520  |                    |                    |
|           | 3. Alte rezerve  | 530  |                    |                    |
|           | <b>Total rezerve</b> (rd.510 + rd.520 + rd.530)  | 540  | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
|           | <b>IV. Profit (pierdere)</b>   |      |                    |                    |
|           | 1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți   | 550  | X                  |                    |
|           | 2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți                       | 560  | <b>-13 044 280</b> | <b>-13 044 280</b> |
|           | 3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune                                   | 570  | X                  | 3 980 819          |
|           | 4. Profit utilizat al perioadei de gestiune  | 580  | X                  | (0)                |
|           | <b>Total profit (pierdere)</b> (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)                       | 590  | <b>-13 044 280</b> | <b>-9 063 461</b>  |
|           | <b>V. Rezerve din reevaluare</b>   | 600  |                    |                    |
|           | <b>VI. Alte elemente de capital propriu</b>  | 610  | 216 126            | 216 126            |
|           | <b>TOTAL CAPITAL PROPRIU</b> (rd.490+rd.500+rd.540+ rd.590 + rd.600 + rd.610)            | 620  | 74 317 778         | 78 298 597         |
| <b>D.</b> | <b>DATORIIPE TERMENLUNG</b>  |      |                    |                    |
|           | 1. Credite bancare pe termen lung  | 630  |                    |                    |
|           | 2. împrumuturi pe termen lung  | 640  |                    |                    |
|           | 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  |                    |                    |
|           | <b>TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG</b> (rd.630+rd.640+rd.650+rd.660+rd.670+rd.680+rd.690)   | 700  | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>E.</b> | <b>DATORII CURENTE</b>   |      |                    |                    |
|           | 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  | 839 914            | 101 716            |
|           | 4. Datorii față de părțile afiliate curente  | 740  |                    |                    |
|           | inclusiv: datorii aferente intereselor de participare                                    | 741  |                    |                    |
|           | 5. Avansuri primite curente  | 750  | 4 625              | <b>1</b>           |
|           | 6. Datorii față de personal  | 760  | 187 909            | 358 544            |
|           | 7. Datorii privind asigurările sociale și medicale                                       | 770  | 73 910             | 81 770             |
|           | 8. Datorii față de buget   | 780  | 131 879            | 170 584            |



|           |   |     |                   |                   |
|-----------|---|-----|-------------------|-------------------|
|           | 9. Datorii față de proprietari  | 790 |                   |                   |
|           | 10. Venituri anticipate curente   | 800 |                   |                   |
|           | 11. Alte datorii curente  | 810 | 592 225           | 1 200 852         |
|           | <b>TOTAL DATORII CURENTE</b> (rd.710 + rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810) | 820 | <b>1 830 462</b>  | <b>1 913 467</b>  |
| <b>F.</b> | <b>PROVIZIOANE</b>  |     |                   |                   |
|           | 1. Provizioane pentru beneficiile angajaților   | 830 | 218 597           | 345 264           |
|           | 2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientșilor  | 840 |                   |                   |
|           | 3. Provizioane pentru impozite  | 850 |                   | 0                 |
|           | 4. Alte provizioane   | 860 |                   | 0                 |
|           | <b>TOTAL PROVIZIOANE</b> (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)  | 870 | <b>218 597</b>    | <b>345 264</b>    |
|           | <b>TOTAL PASIVE</b> (rd.620+rd.700+ rd.820 + rd.870)  | 880 | <b>76 366 837</b> | <b>80 557 328</b> |

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea Î.S. „Port Fluvial Ungheni” la data de 13 mai 2022 și semnate în numele Entității de către:

Director  
Polasek Marina

Contabil-șef  
Vezetiu Cristina

## 2.2. Situația de profit și pierdere

(MDL)

| Indicatori   | Cod rd. | Perioada de gestiune |                   |
|--|---------|----------------------|-------------------|
|  |         | precedentă           | curentă           |
| Venituri din vânzări, total                                    | 010     | <b>6 264 955</b>     | <b>18 186 339</b> |
| din care: venituri din vânzarea produselor și mărfurilor       | 011     | 39 698               |                   |
| venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor    | 012     | 6 225 257            | 17 975 367        |
| venituri din contracte de construcție                          | 013     |                      |                   |
| venituri din contracte de leasing                              | 014     |                      | 210 972           |
| venituri din contracte de microfinanțare                       | 015     |                      |                   |
| alte venituri din vânzări                                      | 016     |                      |                   |
| Costul vânzărilor, total                                       | 020     | <b>4 667 025</b>     | <b>11 543 770</b> |
| din care valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute | 021     | 39 698               | 17 354            |
| costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților   | 022     | 4 627 327            | 11 526 416        |
| costuri aferente contractelor de construcție                   | 023     |                      |                   |
| costuri aferente contractelor de leasing                       | 024     |                      |                   |
| costuri aferente contractelor de microfinanțare                | 025     |                      | 0                 |
| alte costuri aferente vânzărilor                               | 026     | 0                    | 0                 |
| <b>Profit brut (pierdere brută)</b> (rd.010 - rd.020)          | 030     | <b>1 597 930</b>     | <b>6 642 569</b>  |
| Alte venituri din activitatea operațională                     | 040     | 304 145              | 475 934           |
| Cheltuieli de distribuire                                      | 050     |                      |                   |
| Cheltuieli administrative                                      | 060     | 2 658 295            | 3 091 455         |
| Alte cheltuieli din activitatea operațională                   | 070     | 406 466              | 46 229            |





“FIRST AUDIT INTERNATIONAL”, Moldovan-English JSC  
Chişinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72  
E-mail: [office@fai.md](mailto:office@fai.md); [sergiu.soimu@fai.md](mailto:sergiu.soimu@fai.md); <http://www.fai.md/>

|  |     |                   |                  |
|--|-----|-------------------|------------------|
| <b>Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 - rd.070)</b> | 080 | <b>-1 162 686</b> | <b>3 980 819</b> |
| Venituri financiare, total   | 090 | 0                 |                  |
| 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 |                   |                  |
| Cheltuieli financiare, total   | 100 |                   |                  |
| 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 |                   |                  |
| <b>Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd 090-rd 100)</b>  | 110 | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| Venituri cu active imobilizate și excepționale   | 120 |                   |                  |
| Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale   | 130 |                   |                  |
| <b>Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 -rd.130)</b>     | 140 | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| <b>Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd ,110+rd.140)</b>                                      | 150 | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.150)   | 160 | <b>-1 162 686</b> | <b>3 980 819</b> |
| Cheltuieli privind impozitul pe venit  | 170 |                   |                  |
| Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd. 160 - rd.170)   | 180 | <b>-1 162 686</b> | <b>3 980 819</b> |

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea Î.S. „Port Fluvial Ungheni” la data de 13 mai 2022 și semnate în numele Entității de către:

Director

Polasek Marina

Contabil-șef

Vezetiu Cristina



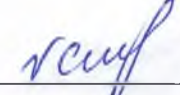
### 2.3. Situația modificărilor capitalului propriu

(MDL)

| Nr. d/o     | Indicatori   | Co d rd. | Sold la începutul perioadei de gestiune | Majorări         | Diminuări | Sold la sfârșitul perioadei de gestiune |
|-------------|--|----------|---|------------------|-----------|---|
| <b>I.</b>   | <b>Capital social și neînregistrat</b>   |          |   |                  |           |   |
|             | 1. Capital social  | 010      | 87 212 066                              |                  |           | 87 212 066                              |
|             | 2. Capital nevărsat  | 020      |   |                  |           |   |
|             | 3. Capital neînregistrat   | 030      |   |                  |           |   |
|             | 4. Capital retras  | 040      | -66 134                                 |                  |           | -66 134                                 |
|             | 5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate                                 | 050      |   |                  |           |   |
|             | <b>Total capital social și neînregistrat</b> (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040+ rd.050) | 060      | <b>87 145 932</b>                       |                  |           | <b>87 145 932</b>                       |
| <b>II.</b>  | <b>Prime de capital</b>  | 070      |   |                  |           |   |
| <b>III.</b> | <b>Rezerve</b>   |          |   |                  |           |   |
|             | 1. Capital de rezervă  | 080      |   |                  |           |   |
|             | 2. Rezerve statutare   | 090      |   |                  |           |   |
|             | 3. Alte rezerve  | 100      |   |                  |           |   |
|             | <b>Total rezerve</b> (rd.080 + rd.090 + rd.100)  | 110      |   |                  |           |   |
| <b>IV.</b>  | <b>Profit (pierdere)</b>   |          |   |                  |           |   |
|             | 1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți   | 120      | x                                       |                  |           |   |
|             | 2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți                       | 130      | -13 044 280                             |                  |           | -13 044 280                             |
|             | 3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune                                   | 140      | x                                       | 3 980 818        |           | 3 980 818                               |
|             | 4. Profit utilizat al perioadei de gestiune  | 150      | x                                       |                  |           |   |
|             | <b>Total profit (pierdere)</b> (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)                       | 160      | <b>-13 044 280</b>                      | <b>3 980 818</b> |           | <b>-9 063 461</b>                       |
| <b>V.</b>   | <b>Rezerve din reevaluare</b>  | 170      |   |                  |           |   |
| <b>VI.</b>  | <b>Alte elemente de capital propriu</b>  | 180      | 216 126                                 |                  |           | 216 126                                 |
|             | <b>Total capital propriu</b> (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)       | 190      | <b>74 317 778</b>                       | <b>3 980 818</b> |           | <b>78 298 597</b>                       |

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea Î.S. „Port Fluvial Ungheni” la data de 13 mai 2022 și semnate în numele Entității de către:

Director  
Polasek Marina 

Contabil-șef  
Vezetiu Cristina 



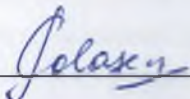



#### 2.4. Situația fluxurilor de numerar

(MDL)

| Indicatori  | Cod. rd.   | Perioada de gestiune |                  |
|---|------------|----------------------|------------------|
|   |            | precedentă           | curentă          |
| <b>Fluxuri de numerar din activitatea operațională</b>  |            |                      |                  |
| Încasări din vânzări  | 010        | 6 671 710            | 20 602 263       |
| Plăți pentru stocuri și servicii procurate  | 020        | 1 861 933            | 9 811 052        |
| Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală   | 030        | 3 806 706            | 4 605 686        |
| Dobânzi plătite   | 040        |                      |                  |
| Plata impozitului pe venit  | 050        |                      |                  |
| Alte încasări   | 060        | 1 087 100            |                  |
| Alte plăți  | 070        | 1 287 032            | 2 386 461        |
| <b>Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070 )</b> | <b>080</b> | <b>803 139</b>       | <b>3 799 064</b> |
| <b>Fluxuri de numerar din activitatea de investiții</b>   |            |                      |                  |
| Încasări din vânzarea activelor imobilizate   | 090        |                      |                  |
| Plăți aferente intrărilor de active imobilizate   | 100        |                      |                  |
| Dobânzi încasate  | 110        |                      |                  |
| Dividende încasate  | 120        |                      |                  |
| inclusiv: dividende încasate din străinătate  | 121        |                      |                  |
| Alte încasări (plăți)   | 130        |                      |                  |
| <b>Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090' - rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)</b>                  | <b>140</b> |                      |                  |
| <b>Fluxuri de numerar din activitatea financiară</b>  |            |                      |                  |
| 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        | 980                  |                  |
| <b>Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 - rd.160 - rd.170 + rd.180 ± rd.190)</b>                      | <b>200</b> | <b>980</b>           |                  |
| <b>Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)</b>   | <b>210</b> | <b>804 119</b>       | <b>3 799 064</b> |
| Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)   | 220        |                      |                  |
| <b>Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune</b>   | <b>230</b> | <b>1 374 025</b>     | <b>2 178 144</b> |
| <b>Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)</b>                                    | <b>240</b> | <b>2 178 144</b>     | <b>5 977 208</b> |

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea Î.S. „Port Fluvial Ungheni” la data de 13 mai 2022 și semnate în numele Entității de către:

Director  
Polasek Marina 

Contabil-șef  
Vezetiu Cristina 



### 3. Informații generale privind subiectul auditului

Î.S. „Port Fluvial Ungheni” („Entitatea”) a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat a Republicii Moldova sub numărul de identificare de stat: 1003609014156 la 28.01.1993.

Principalele genuri de activitate a Entității, conform Statutului, constau în următoarele tipuri de activități, cum ar fi:

- a) Transporturi pe căi navigabile;
- b) Transporturi maritime și de cabotaj;
- c) Servicii de expediere și transport;
- d) Lucrări de terasament.

Sediul Entității este situat la adresa: str. Lacului, 1, mun. Ungheni, Republica Moldova.

Numărul angajaților Entității conform situației din 31.12.2021 a constituit 43 unități.

### 4. Politici contabile

#### PRINCIPII CONTABILE

##### Fundamentarea politicilor contabile

Contabilitatea se ține de serviciul contabil.

Răspunderea pentru ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare revine conducătorului (directorului) entității.

Contabilitatea se ține în baza sistemului contabil în partidă dublă cu prezentarea situațiilor financiare complete.

Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” înregistrează elementele contabile în baza contabilității de angajamente.

Documentele de casă, bancare și de decontare se semnează de către conducătorul (directorul) și contabilul-șef al entității.

Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” contabilizează faptele economice în baza Planului general de conturi contabile.

Se utilizează formularele registrelor contabile tipice și elaborate de sine stătător. Actul nr.(forma GU-38) este document primar, care reflectă primirea de materiale, ca rezultat al curățirii șenalului navigabil (produs aluvional) pe râurile Prut și Nistru, transportarea materialelor de-a lungul râului și îndeplinește funcția documentului de producere și de acceptare.

Registrul contabil obligatoriu, care servește drept bază pentru întocmirea situațiilor financiare este Cartea mare.

Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic.

Situațiile financiare se semnează de către administratorul al Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”.

Inventarierea elementelor contabile se efectuează în termenele de 30 de zile calendaristice, începând cu 01 noiembrie anului curent.

Pragul de semnificație se stabilește în mărime relativă pentru grupe separate de elemente contabile și constituie pentru elementele de bilanț 2% de la valoarea totală a activelor la sfârșitul perioadei





de gestiune, iar pentru elementele situației de profit și pierdere - 5% din suma anuală a veniturilor din vânzări.

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

## **PROCEDEE CONTABILE PENTRU CARE ACTELE NORMATIVE PREVĂD DIFERITE VARIANTE.**

### **Imobilizări necorporale și mijloace fixe**

Mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale, transmise în exploatare, valoarea unitară a căroră depășește plafonul valoric de 6000 mii lei.

Imobilizările necorporale și corporale se recunosc inițial pe obiecte de evidență al căror nomenclator este stabilit de administratorul Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”.

Evaluarea ulterioară a imobilizărilor necorporale și corporale se efectuează la valoarea contabilă.

Duratele de utilizare a imobilizărilor necorporale și corporale se stabilesc în funcție de modelul utilizării acestora și sunt prezentate în procesele-verbale de primire-predare.

Valoarea reziduală a mijloacelor fixe este ne semnificativă și se consideră nulă.

Amortizarea imobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe se calculează prin metoda liniară.

### **Investiții imobiliare**

Pragul de semnificație privind delimitarea investiției imobiliare de proprietatea imobiliară utilizată de posesor constituie 25% din suprafața investiției imobiliare.

Evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare se efectuează conform metodei bazate pe valoarea justă.

Amortizarea investițiilor imobiliare evaluate conform metodei bazate pe cost se calculează prin metoda liniară.

Imobilizările primite cu titlu gratuit (ca donație) se contabilizează ca majorare concomitentă a imobilizărilor și a veniturilor curente.

### **Deprecierea activelor**

Decizia privind deprecierea activelor se aprobă de conducerea entității.

Pierderile din deprecierea activelor se contabilizează într-un cont separat.

Pierderile din deprecierea unui grup de active se repartizează proporțional cu valoarea contabilă a activelor grupului.

Pierderile reluate din deprecierea activelor se repartizează proporțional cu valoarea contabilă a activelor grupului.

Rezultatele deprecierei activelor se va face la sfârșitul anului de raportare.

### **Stocurile**

Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică.

Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind bunurile valoarea unitară a căroră nu depășește plafonul stabilit de 6000 lei.

Valoarea anvelopelor și acumulatorilor procurate separat de mijloacele de transport se decontează integral la costurile/cheltuielile curente la transmiterea în exploatare.

Materialele consumate la prestarea serviciilor se includ în costul serviciilor

Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind bunurile, a căroră valoarea unitară nu depășește plafonul stabilit de legislație.



Normele de consum al carburanților și lubrifianților și normele de parcurs a anvelopelor pentru mijloacele de transport auto sunt elaborate în baza normelor aprobate prin Ordinele Ministerului Transporturilor și Gospodăriei Drumurilor al Republicii Moldova nr. 172 din 09.12.2005 și nr. 124 din 29.07.2005.

Costurile de producție se repartizează între produse cuplate proporțional valorii de vânzare probabile a fiecărui produs.

Produsele secundare cu valoarea nesemnificativă (2-5% din valoarea totală a stocurilor) se evaluează la valoarea realizabilă netă care se deduce din suma totală a costurilor de producție.

Producția în curs de execuție se determină prin inventariere la finele perioadei.

Stocurile importate se evaluează în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM, stabilit la data întocmirii declarației vamale.

Costurile indirecte de producție se repartizează pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporțional salariilor de bază ale muncitorilor încadrați în activitățile de bază și auxiliare.

Stocurile ieșite se evaluează prin metoda FIFO după fiecare ieșire (sau în baza soldului final stabilit în urma inventarierii).

Valoarea realizabilă netă a stocurilor se determină prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri.

Costul stocurilor primite cu titlul gratuit pot fi contabilizate ca majorare concomitentă a stocurilor și a veniturilor curente.

Inventarierea elementelor contabile se efectuează în termenele prevăzute de legislație.

#### **Creanțe**

Creanțele sunt definite în termen după aspectele economice.

Creanțele compromise se decontează la cheltuieli curente prin metoda directă.

Suma prejudiciului material se înregistrează ca venituri curente.

#### **Cheltuieli anticipate**

Cheltuielile anticipate cuprind valoarea anvelopelor, acumuloarelor procurate separat de mijloacele de transport, formularele cu regim special, valoarea activelor transmise în leasing financiar, asigurare și alte costuri suportate în perioada curentă, dar care se referă la perioadele viitoare.

#### **Capital propriu și datorii**

Capitalul social al Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” este în mărime de 87212066 lei.

Entitatea constituie rezerve pe seama profitului net.

În componența altor elemente de capital propriu se include surplusul de reevaluare.

Veniturile anticipate se decontează la venituri curente în mod uniform.

Entitatea nu constituie provizioane pentru acoperirea cheltuielilor (pierderilor) eventuale privind reparația și deservirea în cursul perioadei de garanție a activelor vândute.

Entitatea constituie provizioane pentru plata indemnizațiilor pentru concediile de odihnă nefolosite.

Mărimea provizioanelor se determină pe fiecare angajat ținând cont de numărul efectiv de zile de concediu nefolosite, în suma acestor provizioane se includ contribuțiile de ASSO și primele de AOAM ale angajatorului.





### **Costuri de producție**

Costurile de producție cuprind costurile materiale directe și repartizabile; costurile cu personalul directe și repartizabile; costurile indirecte de producție.

Contabilitatea costurilor de producție se ține separat pe activitățile de bază și auxiliare în ansamblu pe entitate.

Perioada de calculație constituie o luna.

Contabilitatea costurilor de producție se ține cu aplicarea conturilor de gestiune.

Costurile materiale repartizabile se atribuie produselor cuplate proporțional normelor de consum al materialelor.

Consumul energiei se repartizează pe obiecte de calculație proporțional normelor de consum al energiei.

Costurile cu personalul repartizabile se includ în costul produselor/serviciilor proporțional salariilor tarifare (normative).

Serviciile prestate și produsele transmise reciproc între subdiviziunile (secțiile) auxiliare ale entității se evaluează la costul normativ (planificat).

Aplicarea normelor pierderilor de producție se aproba prin ordinul conducătorului Î.S. Portul Fluvial Ungheni

Costurile producțiilor și unităților de deservire se contabilizează într-un cont de gestiune separat.

Se calculează costul total și costul unitar al produselor fabricate/serviciilor prestate

### **Venituri**

Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor și mărfurilor, prestarea serviciilor.

Veniturile se recunosc separat pentru fiecare tranzacție.

Impozitul pe venit al perioadei de gestiune se determină după metoda impozitului curent.

Cheltuielile privind impozitul pe venit se determină prin aplicarea la suma venitului impozabil a cotei impozitului stabilit conform art.15 al Codului Fiscal.

### **Cheltuieli**

Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă (costul efectiv) al produselor și mărfurilor vândute.

Ajustarea cheltuielilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare în debitul conturilor de evidență a cheltuielilor.

## 5. Analiza activității economico-financiare a ÎS „Port Fluvial Ungheni” în anul 2021

Durabilitatea entității în condițiile actuale, performanțele acesteia obținute 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 chibzuite este precedată de etapa analizei informațiilor conținute în diferite surse de date și în primul rând, în situațiile financiare.

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

Așadar, în continuare urmează analiza situației economico-financiare a Î.S. "Portul Fluvial Ungheni". Analiza situației în cadrul Entității investigate presupune examinarea activelor controlate de entitate, indiferent de sursele de finanțare a acestora.

**Tabelul nr.1**

### *Analiza structurii activelor întreprinderii în dinamică*

| Indicatori  | Sold la 31.12.2020 |               | Sold la 31.12.2021 |               | Devierea Ponderii (+;-) | Abaterea (+/-)   | Ritmul creșterii (%) |
|---|--------------------|---------------|--------------------|---------------|-------------------------|------------------|----------------------|
|   | Suma, MDL          | Pondereea, %  | Suma, MDL          | Pondereea, %  |                         |                  |                      |
| 1   | 2                  | 3             | 4                  | 5             | 6=5-3                   | 7=4-2            | 8                    |
| Imobilizări necorporale                               | 7 750              | 0,01          | 4 750              | 0,01          | 0,00                    | -3 000           | 61,29                |
| Imobilizări corporale în curs de execuție             | 240 455            | 0,31          | 324 996            | 0,40          | 0,09                    | 84 541           | 135,16               |
| Terenuri  | 216 126            | 0,28          | 216 126            | 0,27          | -0,01                   | 0                | 100,00               |
| Mijloace fixe   | 72 568 529         | 95,03         | 71 760 788         | 89,08         | -5,95                   | -807 741         | 98,89                |
| <b>Total active imobilizate</b>                       | <b>73 032 860</b>  | <b>95,63</b>  | <b>72 306 660</b>  | <b>89,76</b>  | <b>-5,88</b>            | <b>-726 200</b>  | <b>99,01</b>         |
| Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată | 424 106            | 0,56          | 384 914            | 0,48          | -0,08                   | -39 192          | 90,76                |
| Produse și mărfuri                                    | 2 579              | 0,00          | 2 579              | 0,00          | 0,00                    | 0                | 100,00               |
| Creanțe comerciale curente                            | 515 289            | 0,67          | 1 739 793          | 2,16          | 1,48                    | 1 224 504        | 337,63               |
| Creanțe ale bugetului                                 | 6 576              | 0,01          | 38 000             | 0,05          | 0,04                    | 31 424           | 577,86               |
| Creanțe ale personalului                              | 58 621             | 0,08          | 59 236             | 0,07          | 0,00                    | 615              | 101,05               |
| Alte creanțe curente                                  | 10 370             | 0,01          | 26 329             | 0,03          | 0,02                    | 15 959           | 253,90               |
| Cheltuieli anticipate curente                         | 138 292            | 0,18          | 11 711             | 0,01          | -0,17                   | -126 581         | 8,47                 |
| Alte active circulante                                | 0                  | 0,00          | 10 890             | 0,01          | 0,01                    | 10 890           | X                    |
| Numerar și documente bănești                          | 2 178 144          | 2,85          | 5 977 208          | 7,42          | 4,57                    | 3 799 064        | 274,42               |
| <b>Total active circulante</b>                        | <b>3 333 977</b>   | <b>4,37</b>   | <b>8 250 660</b>   | <b>10,24</b>  | <b>5,88</b>             | <b>4 916 683</b> | <b>247,47</b>        |
| <b>Total active</b>                                   | <b>76 366 837</b>  | <b>100,00</b> | <b>80 557 320</b>  | <b>100,00</b> | <b>X</b>                | <b>4 190 483</b> | <b>105,49</b>        |

Aprecierea informației obținute în urma calculelor ne permite să constatăm că mărimea activelor s-a majorat în perioadă analizată cu 4.190,4 mii lei sau cu 5,49%. Acest fapt reflectă majorarea potențialului economico-financiar a Î.S. "Portul Fluvial Ungheni".

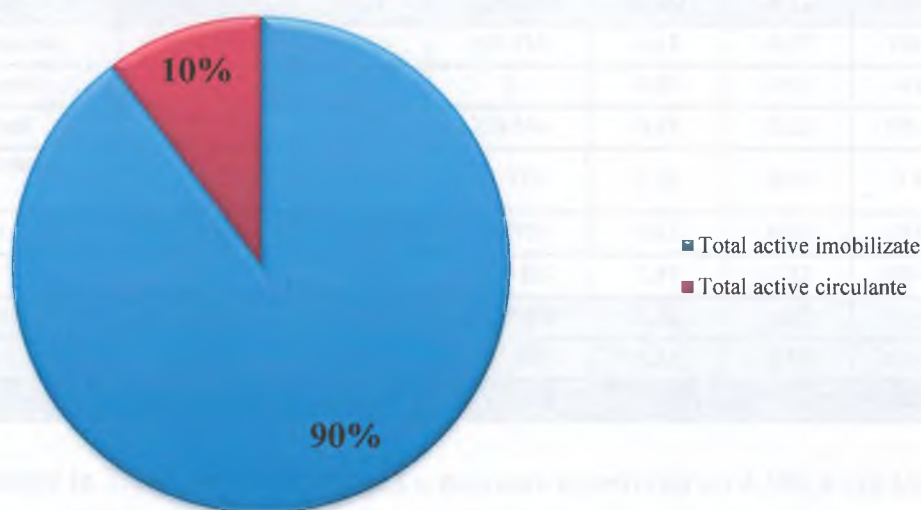
Totodată, informația obținută în Tabelul nr.1 certifică faptul că în structura patrimoniului Entității prevalează mijloacele fixe cu o pondere de 95,03% la începutul perioadei de gestiune și 89,08% la sfârșitul perioadei de gestiune curente analizate.



Mijloacele fixe sunt urmate de Numerar și documente bănești care constituie – 7,42 % la sfârșitul perioadei de gestiune și de Creanțe comerciale curente - 2,16 %.

Totodată, relația existentă la nivelul Î.S. “Portul Fluvial Ungheni” între categoriile de active, în perioada de gestiune analizată, este prezentată în figura următoare, care demonstrează că cea mai mare parte a venitului obținut rezultă din utilizarea activelor imobilizate:

### Structura activelor în anul 2021



**Figura nr.1 Structura activelor în anul 2021 la Î.S. “Portul Fluvial Ungheni”**

În ceea ce privește evoluția indicatorilor în dinamică se atestă o creștere considerabilă față de perioada de gestiune precedentă la următoarele posturi de activ:

- Numerar și documente bănești cu 3.799 mii lei
- Creanțe comerciale curente cu 1.224,5 mii;
- Imobilizări corporale în curs de execuție cu 84,5 mii lei;
- Creanțe ale bugetului cu 31,4 mii lei;
- Alte creanțe curente cu 15,9 mii lei;
- Alte active circulante cu 10,8 mii lei.

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

- Mijloace fixe cu 807,7 mii lei;
- Cheltuieli anticipate curente cu 126,5 mii lei;
- Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată cu 39,1 mii lei;
- Imobilizări necorporale cu 3 mii lei;

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

**Tabelul nr.2**

*Analiza structurii pasivelor întreprinderii în dinamică*

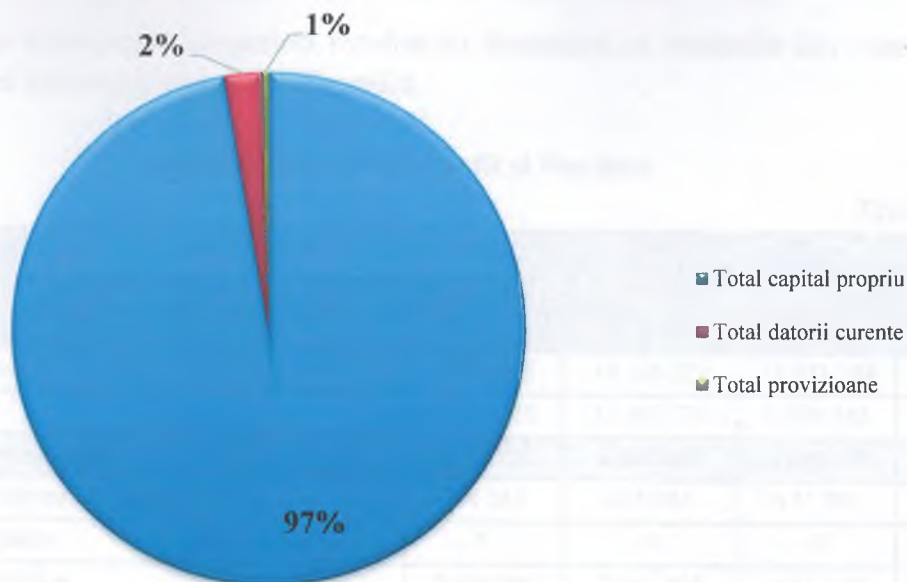
| Indicatori                                      | Sold la 31.12.2020 |               | Sold la 31.12.2021 |               | Devierea Ponderii (+;-) | Abaterea (+/-)   | Ritmul creșterii (%) |
|---|--------------------|---------------|--------------------|---------------|-------------------------|------------------|----------------------|
|   | Suma, MDL          | Ponderea, %   | Suma, MDL          | Ponderea, %   |                         |                  |                      |
| 1   | 2                  | 3             | 4                  | 5             | 6=5-3                   | 7=4-2            | 8                    |
| Capital social și neînregistrat                 | 87 145 932         | 114,11        | 87 145 932         | 108,18        | -5,94                   | 0                | 100,00               |
| Profit (pierdere)                               | -13 044 280        | -17,08        | -9 063 461         | -11,25        | 5,83                    | 3 980 819        | 69,48                |
| Alte elemente de capital                        | 216 126            | 0,28          | 216 126            | 0,27          | -0,01                   | 0                | 100,00               |
| <b>Total capital propriu</b>                    | <b>74 317 778</b>  | <b>97,32</b>  | <b>78 298 597</b>  | <b>97,20</b>  | <b>-0,12</b>            | <b>3 980 819</b> | <b>105,36</b>        |
| Datorii comerciale curente                      | 839 914            | 1,10          | 101 716            | 0,13          | -0,97                   | -738 198         | 12,11                |
| Avansuri primite curente                        | 4 625              | 0,01          | 1                  | 0,00          | -0,01                   | -4 624           | 0,02                 |
| Datorii față de personal                        | 187 909            | 0,25          | 358 544            | 0,45          | 0,20                    | 170 635          | 190,81               |
| Datorii privind asigurările sociale și medicale | 73 910             | 0,10          | 81 770             | 0,10          | 0,00                    | 7 860            | 110,63               |
| Datorii față de buget                           | 131 879            | 0,17          | 170 576            | 0,21          | 0,04                    | 38 697           | 129,34               |
| Alte datorii curente                            | 592 225            | 0,78          | 1 200 852          | 1,49          | 0,72                    | 608 627          | 202,77               |
| <b>Total datorii curente</b>                    | <b>1 830 462</b>   | <b>2,40</b>   | <b>1 913 459</b>   | <b>2,38</b>   | <b>-0,02</b>            | <b>82 997</b>    | <b>104,53</b>        |
| <b>Total provizioane</b>                        | <b>218 597</b>     | <b>0,29</b>   | <b>345 264</b>     | <b>0,43</b>   | <b>0,14</b>             | <b>126 667</b>   | <b>157,95</b>        |
| <b>Total pasive</b>                             | <b>76 366 837</b>  | <b>100,00</b> | <b>80 557 320</b>  | <b>100,00</b> | <b>0,00</b>             | <b>4 190 483</b> | <b>105,49</b>        |

Din datele prezentate în Tabelul nr. 2 se remarcă o majorare a pasivelor cu 4.190,4 mii lei sau cu 5,49 %. Atât în anul 2020, cât și în anul 2021 capitalul propriu deține cea mai mare pondere în totalul pasivului bilanțier, de 97,32% la începutul perioadei de gestiune și 97,20% la sfârșitul perioadei de gestiune. Capitalul propriu este urmat de datoriile curente care dețin 2,38% la sfârșitul perioadei de gestiune și provizioane -0,43%.

Din datele prezentate în tabel 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. În figura de mai jos, am ilustrat structura pasivelor entității analizate pentru perioada de gestiune curentă.



## Structura pasivelor în anul 2021



**Figura nr.2 Structura pasivelor în anul 2021 a Î.S. "Portul Fluvial Ungheni"**

Concomitent, analizând pe grupe, informația obținută în tabelul 2 observăm că, atât în perioada de gestiune precedentă, cât și în perioada de gestiune curentă capitalul social și neînregistrat deține cea mai mare pondere la sfârșitul perioadei de gestiune curente, urmat de Alte elemente de capital, care dețin o pondere de 0,27 % și total pierdere – (11,25)%.

De asemenea, în Total pasive în anul 2020 o cotă de 2,40% este deținută de datoriile curente, iar în anul 2021 a scăzut până la 2,38%. Cu referire la provizioane, acestea au constituit în anul 2021-0,43%.

În ceea ce privește evoluția indicatorilor în dinamică se atestă o creștere considerabilă față de perioada de gestiune precedentă la următoarele posturi de pasiv:

- Alte datorii curente cu 608,6 mii lei;
- Datorii față de personal cu 170,6 mii lei;
- Provizioane cu 126,6 mii lei;
- Datorii față de buget cu 38,6 mii lei.

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

- Pierdere netă cu 3.980,8 mii lei;
- Datorii comerciale curente cu 738,1 mii lei;
- Avansuri primite curente cu 4,6 mii lei.

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

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

### Analiza Situației de Profit și Pierdere

Tabelul nr.3

| Indicatori   | Sold la<br>31.12.2020 | Sold la<br>31.12.2021 | Abaterea<br>(+/-) | Ritmul<br>creșterii (%) |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------------|-------------------------|
| 1  | 2                     | 3                     | 4                 | 5                       |
| Venituri din vânzări                                       | 6 264 955             | 18 186 339            | 11 921 384        | 290,29                  |
| Costul vânzărilor  | 4 667 025             | 11 543 770            | 6 876 745         | 247,35                  |
| <b>Profit brut (pierdere brută)</b>                        | <b>1 597 930</b>      | <b>6 642 569</b>      | <b>5 044 639</b>  | <b>415,70</b>           |
| Alte venituri din activitatea operațională                 | 304 145               | 475 934               | 171 789           | 156,48                  |
| Cheltuieli de distribuire                                  | 0                     | 0                     | 0                 | 0,00                    |
| Cheltuieli administrative                                  | 2 658 295             | 3 091 455             | 433 160           | 116,29                  |
| Alte cheltuieli din activitatea operațională               | 406 466               | 46 229                | -360 237          | 11,37                   |
| <b>Rezultatul din activitatea operațională:</b>            | <b>-1 162 686</b>     | <b>3 980 819</b>      | <b>5 143 505</b>  | <b>X</b>                |
| <b>Profit (pierdere) până la impozitare</b>                | <b>-1 162 686</b>     | <b>3 980 819</b>      | <b>5 143 505</b>  | <b>X</b>                |
| Cheltuieli privind impozitul pe venit                      | 0                     | 0                     | 0                 | 0,00                    |
| <b>Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune</b> | <b>-1 162 686</b>     | <b>3 980 819</b>      | <b>5 143 505</b>  | <b>X</b>                |

Datele prezentate în tabelul 3 reflectă suficiența veniturilor din vânzări, generate de către Î.S. "Portul Fluvial Ungheni" în cursul anului de gestiune, pentru acoperirea costurilor și cheltuielilor. Astfel, se remarcă o majorare semnificativă a **profitului brut** cu 5.044,6 mii lei sau cu 315,70%, deoarece a avut o creștere elocventă a veniturilor din vânzări cu 190,29%, un ritm mai crescut decât cel al costurilor din vânzări cu 42,94% (190,29-147,35).

**Rezultatul din activitatea operațională** obținut de către entitatea analizată, în perioada de gestiune, constituie 3.980,8 mii lei profit, cu 5.143,5 mii lei mai mult față de anul precedent întrucât în anul precedent entitatea a înregistrat pierdere.

**Profitul net al perioadei de gestiune** constituie 3.980,8 mii lei în anul 2021, cu 5.143,5 mii lei mai mult față de anul precedent, an în care s-a înregistrat pierdere de 1.162,6 mii lei.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări, calculat în baza profitului brut în anul precedent a constituit 25,51%, adică la fiecare leu venituri din vânzări Î.S. "Portul Fluvial Ungheni" a câștigat 25,51 bani profit brut, iar în anul de gestiune 36,53 bani pierdere brută, astfel înregistrând o majorare de 11,02 p. p.

De asemenea, la Î.S. "Portul Fluvial Ungheni", în anul precedent, nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (calculat în baza profitului net) a constituit -18,55% (18,55 bani pierdere netă), la sfârșitul perioadei de gestiune, înregistrând o majorare cu 40,43 puncte procentuale, constituind 21,88 bani profit net.



Pentru desfășurarea activității economico-financiare, entitatea își formează patrimoniul, care reprezintă totalitatea resurselor economice controlate de agentul economic. În mod normal, mărimea patrimoniului net crește în dinamică în urma desfășurării eficiente a activității economico-financiare.

Pentru a depista cauzele principale ce au provocat modificări esențiale în mărimea patrimoniului net a Î.S. "Portul Fluvial Ungheni" în tabelul nr. 4 s-a efectuat analiza factorială a patrimoniului net cu aplicarea metodei bilanțiere.

**Tabelul nr.4**

**Calculul și analiza factorială a patrimoniului net (lei)**

| Indicatori             | Anul 2020            | Anul 2021            | Abaterrea           | Influența factorilor |
|------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Total active           | 76 366 837,00        | 80 557 320,00        | +4 190 483,00       | + 4 190 483,00       |
| Datorii curente        | 1 830 462,00         | 1 913 459,00         | +82 997,00          | -82 997,00           |
| Datorii pe termen lung | 0                    | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Provizioane            | 218 597              | 345 264,00           | +126 667,00         | -126 667,00          |
| <b>Patrimoniu net</b>  | <b>74 317 778,00</b> | <b>78 298 597,00</b> | <b>3 980 819,00</b> | <b>X</b>             |

Din calculele efectuate rezultă că la sfârșitul anului 2021, Entitatea analizată dispune de un patrimoniu net de 78.298,5 mii lei, cu 3.980,8 mii lei sau cu 5,35% mai mult față de anul 2020, modificare favorabilă influențată de creșterea activelor. Astfel, valoarea activelor în perioada de gestiune s-a majorat cu 4.190,4 mii lei sau cu 5,48%, majorând cu aceeași sumă patrimoniul net. Creșterea provizioanelor, a influențat negativ asupra patrimoniului net cu 126,6 mii lei, concomitent majorarea datoriilor curente a dus la diminuarea patrimoniului net cu 82,9 mii lei. În mod normal mărimea patrimoniului net crește în dinamică în urma desfășurării activității economico-financiare eficiente.

Importanța bilanțului în analiza financiară derivă din faptul că servește la determinarea marjei de securitatea prin intermediul *fondului de rulment*, care permite entității să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia.

Consemnăm că, una din condițiile fundamentale ale activității reușite a unei entități o constituie atingerea și menținerea echilibrului financiar dintre active și sursele de finanțare a acestora. Asigurarea echilibrului financiar are o mulțime de aspecte, dintre care cel mai important - concordanța între activele curente și 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 Î.S. "Portul Fluvial Ungheni", s-a calculat influența factorilor de gradul I asupra modificării fondului de rulment net, fapt prezentat în tabelul de mai jos.

**Tabelul nr.5**

**Dinamica fondului de rulment net**

(lei)

| Nr. crt.                     | Denumirea factorului              | La începutul anului | La sfârșitul anului | Abaterea absolută | Influența factorului |
|------------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 1                            | Modificarea capitalului propriu   | 74 317 778          | 78 298 597          | +3 980 819        | +3 980 819           |
| 2                            | Modificarea activelor imobilizate | 73 032 860          | 72 306 660          | -726 200          | +726 200             |
| <b>Fondul de rulment net</b> |                                   | <b>1 284 918</b>    | <b>5 991 937</b>    | <b>4 707 019</b>  | <b>X</b>             |

Din calculele efectuate se observă că majorarea fondului de rulment net al Entității analizate a avut loc, în primul rând, din cauza majorării capitalului propriu al entității. Datorită acestui fapt, fondul de rulment net s-a majorat cu 3.980,8 mii lei. De asemenea, spre majorarea indicatorului rezultativ a influențat diminuarea activelor imobilizate. Din această cauză fondul de rulment net s-a majorat cu 726 mii lei.

De regulă, în urma desfășurării activități economice eficiente, entitatea reușește să majoreze mărimea reală a fondului de rulment net.

**Calculul indicatorilor economico-financiari:**

- Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)** constituie 95,63% în 2020 și 89,76% 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 4,37% în 2020 și 10,24% 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.
- Ponderea creanțelor curente** în valoarea totală a activelor constituie 0,77% în anul 2020 și 2,31% 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, și ulterior la micșorarea profitului Entității.
- Rata solvabilității** a constituit 37,27 în anul 2020 și 35,66 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.
- Rata datoriilor totale** constituie 2,68% în anul 2020 și 2,80% 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.
- Rentabilitatea activelor** în anul 2020 a atins nivelul de 1,51% (pierdere), iar în anul 2021 – 5,07% (profit) deci, observăm o majorare cu 6,59 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 bani 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 Î.S. "Portul Fluvial Ungheni" situația rentabilității activelor este în creștere semnificativă.

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 nr. 6, vom analiza dinamica indicatorilor de lichiditate a Î.S. "Portul Fluvial Ungheni".

**Tabelul nr.6**

**Analiza nivelului de lichiditate și a fluxului de numerar**

| <b>Coeficienții lichidității</b>           | <b>La 31.12.2020</b> | <b>La 31.12.2021</b> | <b>Mărimea optimă</b> |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Coeficientul lichidității totale (curente) | 1,63                 | 3,65                 | 2,0 - 2,5             |
| Coeficientul lichidității intermediare     | 1,35                 | 3,47                 | 0,7 - 0,8             |
| Coeficientul lichidității absolute         | 1,06                 | 2,65                 | 0,20 - 0,25           |

Din calculele efectuate în tabelul 6 rezultă că la Î.S. "Portul Fluvial Ungheni" în decursul anului de gestiune indicatorii au diverse valori, practic în creștere.

**Lichiditatea curentă** constituie 1,63 în anul 2020 și respectiv 3,65 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. În această situație, Î.S. "Portul Fluvial Ungheni" dispune de active curente suficiente pentru achitarea datoriilor curente în sumă deplină doar în anul 2021 (peste nivelul de 2,0).

**Lichiditatea intermediară** deține un nivel de 1,35 în anul 2020 și respectiv 3,47 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 în anul 2021 este peste nivelul optim.

**Lichiditatea absolută** constituie 1,06 în anul 2020 și 2,65 în anul 2021. Acest coeficient este cel mai stric și dur criteriu de apreciere a lichidității. Astfel, analizând putem menționa că, Î.S. "Portul Fluvial Ungheni" atât la începutul perioadei de cât și la sfârșitul perioadei de gestiune acest indicator a înregistrat un excedent de numerar (>0,25).

Per ansamblu, luând în considerare rezultatele obținute, exprimăm concluzia că în anul 2021, nivelul principalilor indicatori a Î.S. "Portul Fluvial Ungheni" au înregistrat valori acceptabile, iar starea economico-financiară a entității.

Anexă la Regulamentul cu privire la modul de selectare a societăţilor de audit şi termenii de referinţă pentru auditarea situaţiilor financiare anuale ale întreprinderilor de stat şi societăţilor pe acţiuni în care cota statului depăşeşte 50% din capitalul social

**Formulele de calcul a indicatorilor economico-financiari**

| Nr d/o | Indicatori  | Formula de calcul   | 2020  | 2021        | Indicatori calculaţi |           | Abaterea absolută |
|--------|---|---|---|-------------|----------------------|-----------|-------------------|
|        |   |   |   |             | 2020                 | 2021      |                   |
| 1.     | Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)                                | Total active imobilizate/   | 73 032 860  | 72 306 660  | 0,96                 | 0,90      | -0,06             |
|        |   | Total active  | r.230(b <sup>1</sup> )/r. 430(b)  | 76 366 837  |                      |           |                   |
| 2.     | Rata activelor circulante   | Total active circulante/  | 3 333 977   | 8 250 660   | 0,04                 | 0,10      | 0,06              |
|        |   | Total active  | r. 420 (b) / r.430 (b)  | 76 366 837  |                      |           |                   |
| 3.     | Rata creanţelor în valoarea totală a activelor                                  | Total creanţe /   | 590 856   | 1 863 358   | 0,01                 | 0,02      | 0,02              |
|        |   | Total active  | r.170+r.180+r.190+r.300+r.310+r.320+r.330+r.340(b) / r.430(b)                           | 76 366 837  |                      |           |                   |
| 4.     | Rata creanţelor curente în valoarea activelor                                   | Total creanţe curente /   | 590 856   | 1 863 358   | 0,18                 | 0,23      | 0,05              |
|        |   | Total active circulante   | (r.300+ r.310+ r.320+ r.330+ r.340)(b) / r.420(b)                                       | 3 333 977   |                      |           |                   |
| 5.     | Rata stabilităţii financiare  | (Total capital propriu+ total datorii pe termen lung) / Total   | 74 317 778  | 78 298 597  | 0,97                 | 0,97      | -0,00             |
|        |   | ( r.620 + r.700)(b) / r.880(b)  | 76 366 837  | 80 557 320  |                      |           |                   |
| 6.     | Rata datorilor curente  | Total datorii curente/  | 2 049 059   | 2 258 723   | 0,03                 | 0,03      | 0,00              |
|        |   | Total pasive  | r.820+r.870 / (r.880)(b)  | 76 366 837  |                      |           |                   |
| 7.     | Rata datorilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a | (Total datorii pe termen lung+Total datorii curente) /  | 2 049 059   | 2 258 723   | 0,03                 | 0,03      | 0,00              |
|        |   | Total pasive  | ( r.440 + r.580)(b) / r.590(b)  | 76 366 837  |                      |           |                   |
| 8.     | Rata solvabilităţii generale  | Total pasive/   | 76 366 837  | 80 557 320  | 37,27                | 35,66     | -1,60             |
|        |   | Total datorii   | r.880(b) / (r.700+r.820+r.870)(b)   | 2 049 059   |                      |           |                   |
| 9.     | Rentabilitatea veniturilor din vânzări  | Profit brut(pierdere brută) x 100%/   | 1 597 930   | 6 642 569   | 25,51                | 36,53     | 11,02             |
|        |   | Venituri din vânzări  | r.030 (spp) x 100% /r.010(spp)  | 6 264 955   |                      |           |                   |
| 10.    | Rata generală de acoperire a capitalului  | Total pasive/   | 76 366 837  | 80 557 320  | 1,03                 | 1,03      | 0,00              |
|        |   | Total capital propriu   | r.880 (b) / r.620 (b)   | 74 317 778  |                      |           |                   |
| 11.    | Coeficientul corelaţiei dintre sursele  | Total datorii/  | 2 049 059   | 2 258 723   | 0,03                 | 0,03      | 0,00              |
|        |   | Total capital propriu   | (r.700+r.820+r.870)(b) / r.620(b)   | 74 317 778  |                      |           |                   |
| 12.    | Rata autonomiei globale (coeficientul de  | Total capital propriu/  | 74 317 778  | 78 298 597  | 0,97                 | 0,97      | -0,00             |
|        |   | Total pasive  | r.620(b) / r.700(b)   | 76 366 837  |                      |           |                   |
| 13.    | Numărul de rotaţii ale creanţelor curente                                       | Venituri din vânzări/   | 6 264 955   | 18 186 339  | 7,13                 | 14,82     | 7,69              |
|        |   | Valoarea medie a creanţelor curente totale  | r.010 (spp) / [(r.300+r.310+r.320+r.330+r.340) col.4+(r.430 col.4+ r.430 col.5)(b) / 2] | 878 092     |                      |           |                   |
| 14.    | Fondul de rulment net   | Total active circulante – Total datorii curente   | 3 333 977   | 8 250 660   | 1 284 918            | 5 991 937 | 4 707 019         |
|        |   | (r.420 - r.820-r.870)(b)  | 2 049 059   | 2 258 723   |                      |           |                   |
| 15.    | Lichiditatea curentă  | Total active circulante/  | 3 333 977   | 8 250 660   | 1,63                 | 3,65      | 2,03              |
|        |   | Total datorii curente+provizioane   | r.420(b) / r.820+r.870(b)   | 2 049 059   |                      |           |                   |
| 16.    | Rentabilitatea activelor (economică)  | Profit (pierdere) până la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% /     | -1 162 686  | 3 980 819   | -1,51                | 5,07      | 6,59              |
|        |   | Valoarea medie a activelor totale   | [(r.160(spp) (sau r.180(spp)) x 100% / [(r.430 col.4+ r.430 col.5)(b) / 2]              | 76 822 191  |                      |           |                   |
| 17.    | Viteza de rotaţie sau durata de colectare a creanţelor curente, zile            | Valoarea medie a creanţelor curente x360 zile/  | 316 113 120   | 441 758 520 | 50,46                | 24,29     | -26,17            |
|        |   | Venituri din vânzări  | [(r.300+r.310+r.320+r.330+r.340) col.4 + (r.430 col.4+ r.430 col.5)(b) / 2]             | 6 264 955   |                      |           |                   |
| 18.    | Numărul de rotaţii ale activelor  | Venituri din vânzări /  | 6 264 955   | 18 186 339  | 0,08                 | 0,23      | 0,15              |
|        |   | Valoarea medie a activelor  | [(r. 430 col.4+r. 430 col.5)(b) / 2]  | 76 822 191  |                      |           |                   |
| 19.    | Numărul de rotaţie al datorilor curente   | Venituri din vânzări/ Valoarea medie a datorilor curente  | 6 264 955   | 18 186 339  | 3,26                 | 8,44      | 5,18              |
|        |   | r.010(spp) / [(r.820+r.870col.4 + r.820+r.870col.5)(b) / 2]   | 1 922 183   | 2 153 891   |                      |           |                   |
| 20.    | Viteza de rotaţie sau perioada de achitare a datorilor curente, zile            | Numărul zilelor în perioada de gestiune(360)/   | 360   | 360         | 110,45               | 42,64     | -67,82            |
|        |   | coeficientul de rotaţie al datorilor curente  | (360 * [(r.820+r.870 col.4 +r.820+r.870col.5)(b) / 2] / r.010(spp)                      | 3,2593      |                      |           |                   |
| 21.    | Rata de acoperire a datorilor cu numerar  | Fluxul net de numerar din activitatea operaţională/   | 980   | 0,00        | 0,00                 | 0,00      | -0,00             |
|        |   | Total datorii pe termen lung + Total datorii curente  | r.080 (sfm3) / (r.700 + r.820+r.870)(b)   | 2 049 059   |                      |           |                   |
| 22.    | Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)                                 | [Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) până la impozitare)] x 100% / | -1 162 686  | 3 980 819   | -1,55                | 5,22      | 6,77              |
|        |   | Valoarea medie a capitalului propriu  | [(r.390col.4 +r.390 col.5)(b) / 2]  | 74 900 008  |                      |           |                   |



## 6. Note explicative la situațiile financiare

### A) Actie immobilizate

#### • *Imobilizări necorporale*

Valoarea imobilizărilor necorporale existente la Întreprindere la finele perioadei auditate este în mărime de 4.750 lei.

În Situațiile Financiare imobilizările necorporale sunt reflectate la valoarea contabilă (valoarea inițială minus amortizarea acumulată).

#### • *Imobilizări corporale*

Valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale este de 72.301.910 lei, formată din Imobilizări corporale în curs de execuție în valoare de 324.996 lei, terenuri în valoare de 216.126 lei și mijloace fixe în valoare de 71.760.788 lei iar amortizarea imobilizărilor corporale constituie 12.916.561 lei.

| Indicatori                   | Sold la 31.12.2020 | Sold la 31.12.2021 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Clădiri                      | 24 356 270         | 24 404 868         |
| Construcții speciale         | 48 499 840         | 48 499 840         |
| Mașini, utilaje, instalații  | 475 326            | 1 075 687          |
| Mijloace de transport        | 8 751 242          | 8 845 477          |
| Instrumente de inventar      |                    |                    |
| Alte mijloace fixe           | 1 845 445          | 1 851 478          |
| Amortizarea mijloacelor fixe | -11 359 594        | -12 916 561        |
| <b>Total mijloace fixe</b>   | <b>72 568 529</b>  | <b>71 760 788</b>  |

Ponderea cea mai mare în componența mijloacelor fixe o dețin construcțiile speciale cu 62,09 % din volumul total, după care urmează clădirile cu 29,75 %.

Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe în perioada de gestiune s-a diminuat cu 807.741 lei, cauza fiind calculul amortizării pentru perioada respectivă și ieșirea din gestiune a mijloacelor fixe.

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



| Indicatori                                     | Existența la începutul perioadei (la costul de intrare) | Amortizarea acumulată la începutul perioadei | Intrarea 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 |
|--|---|--|---|--|---|--|
| 1  | 2   | 3  | 4   | 5  | 6   | 7  |
| 3. Imobilizări corporale în curs de execuție   | 240 455   |  | 794 073   | 709 533  | 324 996   |  |
| 4. Terenuri                                    |   | x  |   |  |   | x  |
| 5. Mijloace fixe, total                        | 83 928 122  | 11 359 594                                   | 75 643 175  | 50 351 915   | 84 677 350  | 12 916 561                                   |
| din care:                                      |   |  |   |  |   |  |
| 5.1. Clădiri                                   | 24 356 269  | 2 567 313                                    | 23 560 480  | 23 511 881   | 24 404 868  | 2 891 593                                    |
| 5.2. Construcții speciale                      | 48 499 840  | 3 143 652                                    | 48 448 209  | 48 448 209   | 48 499 840  | 3 602 715                                    |
| 5.3. Mașini, utilaje, instalații de transmisie | 475 326   | 129 585                                      | 868 882   | 268 521  | 1 075 687   | 179 456                                      |
| 5.4. mijloace de transport                     | 8 751 242   | 4 597 308                                    | 1 124 386   | 1 030 151  | 8 845 477   | 5 132 305                                    |
| 5.5. instrumente și inventar                   |   |  |   |  | 0   |  |
| 5.6. alte mijloace fixe                        | 1 845 445   | 921 736                                      | 1 641 218   | 1 635 184  | 1 851 478   | 1 110 492                                    |

#### B) Active circulante

Valoarea activelor circulante la încheierea exercițiului financiar constituie suma de 8.250.660 lei, o analiză detaliată a lor este redată în tabelul de mai jos:

- *Stocuri*

| Indicatori   | Sold la 31.12.2020 | Sold la 31.12.2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| 1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată | 424 106            | 384 914            |
| 2. Active biologice circulante                           |                    |                    |
| 3. Producția în curs de execuție                         | 2 579              | 2 579              |
| 4. Produse și mărfuri                                    |                    |                    |
| 5. Avansuri acordate pentru stocuri                      |                    |                    |
| <b>Total stocuri</b>                                     | <b>426 685</b>     | <b>387 493</b>     |

- *Creanțe curente și alte active circulante*

| Indicatori  | Sold la 31.12.2020 | Sold la 31.12.2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| 1. Creanțe comerciale curente   | 515 289            | 1 739 793          |
| 2. Creanțe ale părților afiliate curente<br>inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare |                    |                    |
| 3. Creanțe ale bugetului  | 6 576              | 38 000             |
| 4. Creanțele ale personalului   | 58 621             | 59 236             |
| 5. Alte creanțe curente   | 10 370             | 26 329             |
| 6. Cheltuieli anticipate curente  | 138 292            | 11 711             |
| 7. Alte active circulante   |                    | 10 890             |
| <b>Total creanțe și alte active circulante</b>  | <b>729 148</b>     | <b>1 885 959</b>   |





• *Numerar și documente bănești*

| Indicatori                                | Sold la 31.12.2020 | Sold la 31.12.2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| Numerar în casierie                       | 1 430              | 1 509              |
| Numerar în conturi bancare                | 2 176 714          | 5 975 699          |
| Documente bănești                         |                    |                    |
| <b>Total numerar și documente bănești</b> | <b>2 178 144</b>   | <b>5 977 208</b>   |

Valoarea totală a activelor circulante s-a majorat în perioada de gestiune cu 4.916.683 lei.

Pe parcursul anului 2021 s-a diminuat valoarea stocurilor cu 39.192 lei dar, în același timp constatăm o creștere a valorii creanțelor și altor active circulante cu 1.156.811 lei.

În același timp a crescut valoarea numerarului în casierie și în conturi curente cu 3.799.064 lei.

Ponderea cea mai mare în totalul activelor circulante o deține numerarul în casierie și la conturile bancare cu 72,44 %, după care urmează creanțele curente și alte active circulante cu 22,85 % și stocurile de produse și mărfuri cu 4,70 %.

*C) Capital propriu*

Mărimea capitalului social al Întreprinderii la 31 decembrie 2021 a constituit cifra de 87.212.066 lei, fondator unic fiind Agenția Proprietății Publice.

Nu au fost înregistrate modificări în structura și valoarea capitalului social al Entității în perioada supusă auditului.

*D) Datorii curente*

Datoriile curente ale societății constituie suma de 1.913.459 lei și s-au majorat în decursul perioadei de gestiune cu 82.997 lei. Situația soldurilor datoriiilor la început și sfârșit de an este redată în tabelul de mai jos.



(MDL)

| Indicatori  | Sold la 31.12.2020 | Sold la 31.12.2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| 1. Credite bancare pe termen scurt                              |                    |                    |
| 2. Împrumuturi pe termen scurt, total                           |                    |                    |
| din care: 2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni         |                    |                    |
| inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile |                    |                    |
| 2.2. alte împrumuturi pe termen scurt                           |                    |                    |
| 3. Datorii comerciale curente                                   | 839 914            | 101 716            |
| 4. Datorii față de părțile afiliate curente                     |                    |                    |
| inclusiv: datorii aferente intereselor de participare           |                    |                    |
| 5. Avansuri primite curente                                     | 4 625              | 1                  |
| 6. Datorii față de personal                                     | 187 909            | 358 544            |
| 7. Datorii privind asigurările sociale și medicale              | 73 910             | 81 770             |
| 8. Datorii față de buget  | 131 879            | 170 576            |
| 9. Datorii față de proprietari                                  |                    |                    |
| 10. Venituri anticipate curente                                 |                    |                    |
| 11. Alte datorii curente  | 592 225            | 1 200 852          |
| <b>Total datorii curente</b>                                    | <b>1 830 462</b>   | <b>1 913 459</b>   |

Ponderea cea mai mare în totalul datoriilor curente o dețin alte datorii curente cu 62,76 %, după care urmează datoriile față de personal cu 18,74 % și datorii față de buget cu o pondere de 8,74% din total datorii curente.

În anul 2021 Întreprinderea a calculat și achitat contribuții în bugetul Casei Naționale de Asigurări Sociale în mărime de 24 % din fondul de retribuire a muncii.

Întreprinderea a calculat și achitat alte impozite și taxe în conformitate cu Codul Fiscal al RM, Legea Bugetului de Stat pentru anul 2021 și alte acte legislative a RM.

#### **E) Venituri și Cheltuieli**

Evidența veniturilor și cheltuielilor la Întreprindere este ținută în conformitate cu SNC “Venituri” și SNC “Cheltuieli”.

Recunoașterea și reflectarea în evidența contabilă a veniturilor și cheltuielilor se efectuează în baza metodei de angajamente pe măsura apariției acestor, indiferent de momentul încasării/plății de numerar.

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

Pe parcursul anului 2021 Î.S. ”Portul Fluvial Ungheni” a înregistrat venituri din vânzări în sumă de 18.186.339 lei, ceea ce reflectă o majorare cu 190,29 % față de perioada de gestiune precedentă. Costul vânzărilor constituie 11.543.770 lei în perioada de gestiune curentă și determină deasemenea o majorare cu 147,35 % în comparație cu anul precedent. Astfel, în anul 2021 entitatea obține un profit brut în sumă de 6.642.569 lei, față de profitul brut din anul 2020 care a însumat 1.597.930 lei, deci cu 5.044.639 lei mai mult, respectiv cu 315,70%.





Rezultatul din activitatea operațională pentru anul 2021 reprezintă profit în valoare de 3.980.819 lei. Față de anul de gestiune precedent, când s-a înregistrat pierdere din activitatea operațională în sumă de 1.162.686 lei, în anul 2021 acest indicator s-a majorat cu 5.143.505 lei. Î.S. ”Portul Fluvial Ungheni” a înregistrat la finele anului 2021 profit net în sumă de 3.980.819 lei, cu 5.143.505 lei mai mult decât în anul 2020.

#### **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.

#### **8. Auditul anului precedent (2020)**

Situațiile financiare pentru anul 2020 au fost auditate de către compania „Audit-Concret” SA.

#### **9. 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.

#### **10. Confirmarea Independenței Auditorilor**

*(vezi și declarațiile de etică și independență din 30.09.2021)*

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

Cu referință la Î.S. „Port Fluvial Ungheni” 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 Î.S. „Port Fluvial Ungheni” pentru exercițiul încheiat la 31.12.2021.

Confirmăm că noi, echipa de audit, persoanele menționate în Scrisoarea de misiune din 30.09.2021 – Sergiu Șoimu, Sergiu Brînzan, Aneta Pavlicenco, Galina Bădicu, Corneliu Șoimu, Marianna Lungu (responsabil de revizuire):

- 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 Î.S. „Port Fluvial Ungheni”.

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, cu următoarele excepții:

*Nu există (sau, o descriere a problemei)*



“FIRST AUDIT INTERNATIONAL”, Moldovan-English JSC  
Chişinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72  
E-mail: [office@fai.md](mailto:office@fai.md); [sergiu.soimu@fai.md](mailto:sergiu.soimu@fai.md); <http://www.fai.md/>

Din cele menţionate mai sus cu referinţă la problemele de independenţă, enumerăm mai jos orice alte informaţii relevante care ar trebui să fie luate în considerare de către conducerea Întreprinderii.

*Nu există (sau, o descriere a problemei)*

#### 11. Semnătura

În numele Întreprinderii Mixte Moldo-Engleze  
”First Audit International” SA

Director General, Auditor certificat

Sergiu Şoimu

Certificat de calificare a auditorului  
seria AG nr. 000119 din 08.02.2008,  
eliberat în baza deciziei Comisiei de Certificare din 30.06.2006.



Chişinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7  
13.05.2022