

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Fondatorul Întreprinderii de Stat „Portul Fluvial Ungheni”

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale ÎS „Portul Fluvial Ungheni” („Întreprindere”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018 și situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise în paragraful Baza pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Întreprinderii la data de 31 decembrie 2018, și performanța sa financiară aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Legea contabilității nr.113 din 27.04.2007 și Standardele Naționale de Contabilitate, împreună cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinia cu rezerve

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Întreprindere, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o baza pentru opinia noastră.
4. Noi am emis o opinie cu rezerve, întrucât noi am fost numiți în calitate de auditori ai întreprinderii ulterior datei de 31 decembrie 2018 și, prin urmare, nu am participat la inventarierea faptică a activelor imobilizate cu o valoare de 75 246 651 lei și a stocurilor fizice cu o valoare de 429 523 lei la situația din 31 decembrie 2018, care este semnificativă, și nu am putut să obținem, folosind proceduri alternative de audit, probe de audit suficiente și adecvate cu privire la cantitățile și starea stocurilor de la începutul anului 2019.
5. În bilanțul pentru perioada care se încheie la 31 decembrie 2018 este înregistrat sold la corecțiile rezultatelor anilor precedenți în sumă de 8 006 858 lei. Testele de audit aplicate au demonstrat că suma respectivă urma a fi recunoscută în evidența financiară în componența veniturilor perioadei de gestiune. Această sumă reprezintă amenda aplicată de Serviciul Fiscal de Stat Ungheni în anul 2016 și care a fost anulată în sistemul de evidență al

Serviciului Fiscal de Stat în baza Legii nr. 180 din 26.07.2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală. În evidența contabilă suma respectivă a fost reflectată incorect la corecțiile rezultatelor anilor precedenți. Astfel, rezultatul financiar al perioadei de gestiune a fost diminuat cu suma de 8 006 858 lei.

Aspectele cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au 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 noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. Considerăm că nu există aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

Alte informații

7. Alte informații includ Raportul administratorului, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.
8. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare asupra acestora.
9. În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcând acest lucru, de a analiza dacă acestea nu sunt în concordanță, în mod semnificativ, cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative. Dacă, în baza activității desfășurate, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații, noi trebuie să raportăm acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

10. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu reglementările menționate mai sus 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.
11. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Întreprinderii de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Întreprinderea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici alte alternative realiste în afara acestora.
12. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Întreprinderii.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

13. 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, însă nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA 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, ca acestea, atât la

nivel individual sau luate în ansamblu, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

14. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:
 - a. Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui 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 include complicitate, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controlului intern.
 - b. Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Întreprinderii.
 - c. Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și responsabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - d. Concluzionăm asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducere a principiului continuității activității, și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Întreprinderii de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția, în raportul de audit, 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 nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca Întreprinderea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - e. 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.
15. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, obiectivele planificate și programarea în timp a auditului, precum și constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.
16. De asemenea, prezentăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
17. Dintre aspectele pe care le comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că efectele negative ale acestei comunicări depășesc beneficiile interesului public al comunicării respectivului aspect.

Alte aspecte

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv Fondatorului, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta fondatorului Întreprinderii acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Întreprindere și de

fondatorul acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

27 mai 2019

În numele,

SA „Audit-Concret”

Înregistrată în Registrul de stat al societăților de audit,

în baza Licenței Seria A MMII nr. 054613 de la 30 martie 2017

Ana Litr

Auditor licențiat pentru auditul general

Certificat Seria AG nr. 000059 din 08 februarie 2008

Victoria Furculița

Auditor Licențiat pentru auditul general

Certificat Seria AG nr. 000178 de la 08 februarie 2008



Audit-CONCRET SA

ÎS „Portul Fluvial Ungheni”

Situații financiare

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018

**Întocmite în conformitate cu
Standardele Naționale de Contabilitate**

ONCRETE
SA

CUPRINS

Bilanțul	3-4
Situația de profit și pierderi	5
Situația modificărilor capitalului propriu	6
Situația fluxurilor de numerar	7
Note explicative la situațiile financiare	8 – 30

ONCREDIT SA

BILANȚUL LA 31.12.2018

MDL

Nr d/o	Indicatori	Notă	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
1	Active imobilizate			
	Imobilizări necorporale	010		
	Imobilizări corporale în curs de execuție	020	484 246	630 135
	Terenuri	030	216 126	216 126
	Mijloace fixe	040	75 581 574	74 400 390
	Resurse minerale	050		
	Active biologice imobilizate	060		
	Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	070		
	Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	080		
	Investiții imobiliare	090		
	Creanțe pe termen lung	100		
	Avansuri acordate pe termen lung	110		
	Alte active imobilizate	120		
	Total active imobilizate	130	76 281 946	75 246 651
2	Active circulante			
	Materiale	140	293 392	302 076
	Active biologice circulante	150		
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	160	79 444	80 371
	Producția în curs de execuție și produse	170	47 076	47 076
	Mărfuri	180		
	Creanțe comerciale	190	734 055	807 910
	Creanțe ale părților afiliate	200		
	Avansuri acordate curente	210	42 445	7 958
	Creanțe ale bugetului	220	12 484	6 731
	Creanțe ale personalului	230	55 313	58 465
	Alte creanțe curente	240		
	Numerar în caserie și la conturi curente	250	1 289 727	610 844
	Alte elemente de numerar	260		
	Investiții financiare curente în părți neafiliate	270		
	Investiții financiare curente în părți afiliate	280		
	Alte active circulante	290	482 187	377 195
	Total active circulante	300	3 036 123	2 298 626
	Total active	310		
	Pasiv			
3.	Capital propriu			

	Capital social și suplimentar	320	87 145 932	87 145 932
	Rezerve	330		
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	340		8 006 858
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	350	-17 706 719	-17 661 902
	Profit net (pierderea netă) al perioadei de gestiune	360	44 817	-1 349 661
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	370	x	
	Alte elemente de capital propriu	380	216 126	216 126
	Total capitalul propriu	390	69 700 156	76 357 353
4.	Datorii pe termen lung			
	Credite bancare pe termen lung	400		
	Împrumuturi pe termen lung	410		
	Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	420		
	Alte datorii pe termen lung	430		
	Total datorii pe termen lung	440		
5.	Datorii curente			
	Credite bancare pe termen scurt	450		
	Împrumuturi pe termen scurt	460		
	Datorii comerciale	470	1 164 098	966 297
	Datorii față de părțile afiliate	480		
	Avansuri primite curente	490	38 503	2 858
	Datorii față de personal	500	227 602	131 938
	Datorii privind asigurările sociale și medicale	510	88 916	22 036
	Datorii față de buget	520	8 095 502	61 340
	Venituri anticipate curente	530		
	Datorii față de proprietari	540		
	Finanțări și încasări cu destinație specială curente	550		
	Provizioane curente	560		
	Alte datorii curente	570	3 292	3 455
	Total datorii curente	580	9 617 913	1 187 924
	Total pasive	590	79 318 069	77 545 277

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

Vladimir Medvedev

Administrator interimar ÎS “Portul Fluvial Ungheni”



(semnătura)

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERI
 pentru anul 2018

MDL

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune precedentă	Perioada de gestiune curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	010	6 463 947	4 950 230
Costul vânzărilor	020	4 678 842	4 465 174
Profitul brut (pierdere brută) (rd.010-rd.020)	030	1 785 105	485 056
Alte venituri din activitatea operațională	040	276 114	313 863
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060	2 012 722	2 107 820
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	3 517	40 820
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030+rd.040-rd.050-rd.060-rd.070)	080	44 980	-1 349 721
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	090	-163	60
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080+rd.090)	100	44 817	-1 349 661
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.100-rd.110)	120	44 817	-1 349 661

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare

Vladimir Medvedev
 Administrator interimar ÎS “Portul Fluvial Ungheni”



Vladimir Medvedev
 (semnătura)

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru anul 2018

MDL

Nr. d/o	Indicatori	Co d rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
1	Capital social și suplimentar					
	Capital social	010	87 212 066			87 212 066
	Capital suplimentar	020				
	Capital nevărsat	030	()			()
	Capital neînregistrat	040				
	Capital retras	050	(66 134)	()	()	(66 134)
	Total capital social și suplimentar (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040+rd. 050)	060	87 145 932			87 145 932
2	Rezerve					
	Capital de rezervă	070				
	Rezerve statutare	080				
	Alte rezerve	090				
	Total rezerve (rd.070+rd.080+rd.090)	100				
3	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)					
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	110		8 006 858		8 006 858
	Profitul nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	120	(17 706 719)			(17 706 719)
	Profitul net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	130	44 817		(1 349 661)	(1 304 844)
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	140	x	()	()	()
	Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile	150				
	Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită) (rd.110+rd.120+rd.130+rd.140+rd. 150)	160	(17 661 902)	8 006 858	(1 349 661)	(11 004 705)
4	Alte elemente de capital propriu, din care	170	216 126			216 126
	Diferențe din reevaluare	171	216 126			216 126
	Subvenții entităților cu proprietate publică	172				
	Total capital propriu (rd.060+rd.100+rd.160+rd.170)	180	69 700 156			76 357 353

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

SIUTUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
pentru anul 2018

Indicatori	Cod rd.	MDL Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
I	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări vânzări	010	7 654 725	5 065 907
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	2 979 312	2 076 777
Plăți către angajați și organe de asigurări socială și medicală	030	3 304 790	3 264 394
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050		
Alte încasări	060	858 600	858 600
Alte plăți	070	1 388 822	1 262 249
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010-rd.020-rd.030-rd.040-rd.050+rd.060-rd.070)	080	840 401	-678 913
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090-rd.100+rd.110+rd.120+rd.130)	140		
Fluxuri de numerar din activitatea financiară	150		
Încasări sub formă de credite și împrumuturi			
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190	171	30
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150-rd.160-rd.170+rd.180+rd.190)	200	171	30
Flux net de numerar total (±rd.080±rd.140±rd.200)	210	840 572	-678 883
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	449 155	1 289 727
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (±rd.210±rd.220+rd.230)	240	1 289 727	610 844

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

1. Informație generală despre întreprindere

Conform documentelor de consituire Întreprinderea de Stat „Portul Fluvial Ungheni” (în continuare „Întreprindere”) a fost creată în baza Hotărârii Consiliului Miniștrilor al RSSM nr. 229 din 03.07.1968 și este înregistrată la Camera Înregistrării de Stat la 28 ianuarie 1993, cu numărul de înregistrare – 1003609014156.

Întreprinderea de Stat „Portul Fluvial Ungheni” este succesorul de drept al Întreprinderii de Stat „Portul Maritim Comercial Giurgiulești”, ca urmare a reorganizării prin absorbție în baza ordinului nr. 122 din 13.06.2007 al Ministerului Transporturilor și Gospodăriei Drumurilor.

Întreprinderea de Stat „Portul Fluvial Ungheni” activează în baza statutului cu modificările și completările înscrise în registrul de stat al întreprinderilor și organizațiilor.

Pe parcursul anului 2018, modificări la statut nu au fost înregistrate.

Funcțiile de fondator al Întreprinderii îi aparțin Agenției Proprietății Publice.

Principalele genuri de activitate a Întreprinderii sunt:

- Transporturi pe căi navigabile;
- Transporturi maritime și de cabotaj;
- Servicii de expediere și transport;
- Lucrări de terasament.

2. Bazele prezentării

Anul financiar începe la 1 ianuarie și se încheie la 31 decembrie și include toate tranzacțiile economice efectuate de întreprindere în această perioadă.

Toți indicatorii efectivi ce țin de activitatea Întreprinderii și care reflectă rezultatele financiare și economice ale activității întreprinse pe parcursul anului financiar sunt incluse și reflectate în situațiile financiare ale anului de gestiune.

Situațiile financiare sunt întocmite în lei moldovenești (“MDL”). Situațiile financiare sunt pregătite conform formularelor stabilite de SNC „Prezentarea situațiilor financiare” și prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate (în continuare SNC).

3. Politici contabile semnificative

3.1. Principii contabile

Politicele contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate la întocmirea și prezentarea rapoartelor financiare.

Evidența contabilă a patrimoniului, datoriilor și a operațiunilor economice se ține în baza măsurilor naturale în expresie bănească prin reflectare completă, neîntreruptă, documentară și independentă.

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

Corectarea erorilor se confirmă prin note contabile, care se întocmesc de întreprindere de sine stătător și se anexează la registrele contabile ale perioadelor în care erorile au fost corecte.

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate aprobate de Ministerul Finanțelor, intrate în vigoare din 01.01.2015.

3.2. Conversia soldurilor exprimate în valută

Tranzacțiile în valută sunt înregistrate la cursul de schimb de la data tranzacției. La

data bilanțului, activele și datoriile monetare denominate în valută sunt convertite folosind cursul de schimb de închidere.

Ratele de schimb la sfârșitul anului și ratele medii pe an au fost:

	2018		2017	
	USD	Euro	USD	Euro
Media perioadei	16.8031	19.8442	18.4902	20.8282
Finele anului	17.1427	19.5212	17.1002	20.4099

3.3. Imobilizări necorporale

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Imobilizările necorporale se recunosc inițial pe obiecte de evidență al căror nomenclator se stabilește de către administratorul întreprinderii.

Evaluarea ulterioară a imobilizărilor necorporale se efectuează la valoarea contabilă.

Duratele de utilizare a imobilizărilor necorporale se stabilesc în funcție de modelul utilizării și sînt prevăzute în procesele-verbale de primire-predare.

Amortizarea imobilizărilor necorporale se calculează prin metoda liniară începînd cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare utilizare.

Constatările auditului

Am constatat că întreprinderea nu are reflectate în evidența contabilă și în situațiile financiare imobilizări necorporale deși evidența contabilă la întreprindere se ține în programa 1C versiunea 8, pentru care întreprinderea suportă anual cheltuieli de întreținere.

3.4. Imobilizări corporale

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

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

Imobilizările corporale se recunosc inițial pe obiecte de evidență al căror nomenclator se stabilește de către administratorul întreprinderii.

Evaluarea ulterioară a imobilizărilor corporale se efectuează la valoarea contabilă.

Duratele de utilizare a mijloacelor fixe se stabilesc în funcție de modelul utilizării și sînt prezentate în procesele-verbale de primire-predare.

Valoarea reziduală a mijloacelor fixe este nesemnificativă și se consideră nulă.

Amortizarea mijloacelor fixe se calculează prin metoda liniară.

Amortizarea mijloacelor fixe se calculează începînd cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare.

Costurile de ieșire a imobilizărilor corporale se înregistrează ca cheltuieli curente.

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.

Constatările auditului

Am constatat că, contrar prevederilor politicilor contabile, aprobate pentru anul 2018, entitatea nu a determinat la data de raportare dacă există sau nu indici ai deprecierei activelor imobilizate.

Totodată, am constatat că soldurile inițiale ale conturilor de mijloace fixe au fost corect preluate în situațiile financiare din anul precedent, care sunt relatate în Nota explicativa 1, și după cum rezultă din conținutul Notei 1, conturile de imobilizări corporale au fost corect prezentate în situațiile financiare.

3.5. Stocurile

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică.

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

Bunurile cu o pondere nesemnificativă (pina la 1000 lei) se înregistrează în conturile de evidență a stocurilor la achiziționare și se decontează la costuri și/sau chetuieli curente la transmiterea în folosință.

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.

Materialele consumate la prestarea serviciilor se includ în costul serviciilor.

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).

În cursul perioadei de gestiune stocurile se evaluează prin metoda prețului cu amănuntul.

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

Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, se decontează la costuri/chetuieli curente, active imobilizate etc. în momentul transmiterii în exploatare.

Constatările auditului

În rezultatul procedurilor de audit aplicate la acest compartiment neconformități semnificative nu au fost constatate.

Situația privind stocurile pentru perioada supusă auditului este relatată în Notele explicative 2-4 ale prezentului raport.

3.6. Creanțe

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Creanțele întreprinderii cuprind: creanțe comerciale, avansuri acordate, creanțe ale bugetului, creanțe ale personalului și alte creanțe.

Suma prejudiciului material se înregistrează ca venituri curente.

Creanțele compromise se decontează la cheltuieli curente prin metoda directă.

Constatările auditului

Noi am verificat, la nivelul eșantionului selectat, corectitudinea evaluării creanțelor și veniturilor corespunzătoare, precum și am verificat principiul contabilității de angajamente, decupării temporale, a veniturilor din prestarea serviciilor. Denaturări semnificative nu s-au constatat.

Situația privind structura creanțelor este relatată în Notele explicative 5-8 la prezentului raport.

3.7. Numerar în casierie și la conturile curente

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Soldul numerarului în casierie și conturi bancare se reflectă în bilanț în sumă nominală.

Constatările auditului

În rezultatul procedurilor de audit aplicate la acest compartiment, denaturări nu au fost constatate.

Situația privind numerarul în casierie și la la conturile curente ale Întreprinderii este relatată în Nota 9 la prezentul raport.

3.8. Cheltuieli anticipate

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Cheltuielile anticipate cuprind valoarea anvelopelor, acumulatele procurate separat de mijloacele de transport, formularele cu regim special, valoarea activelor transmise în leasing financiar și alte costuri suportate în perioada curentă, dar care se referă la perioadele viitoare. Cheltuielile anticipate se decontează la costuri/cheltuieli curente prin metoda liniară.

Constatările auditului

Situația privind cheltuielile anticipate sunt reflectate în Nota 10, la prezentul raport.

3.9. Capital propriu

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Entitatea constituie rezerve pe seama profitului net.

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

Constatările auditului

Ca rezultat al contrapunerii datelor din bilanța de verificare pentru anul 2018 și datele prezentate în situațiile financiare ale întreprinderii, am constatat că, elementele capitalului propriu au fost în deplină măsură prezentate în situațiile financiare ale întreprinderii.

Concomitent am mai constatat că, activele nete ale Întreprinderii la situația din 31.12.2018 constituie suma de 76 357 353 lei și sînt mai mici decît capitalul social al Întreprinderii cu 10 788 579 lei.

Structura capitalului propriu este relatată în Notele explicative 11-15 la prezentul raport.

3.10. Datorii

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Datoriile întreprinderii cuprind: datoriile financiare; datoriile comerciale; datoriile calculate; provizioanele; alte datorii.

Veniturile anticipate se decontează la venituri curente în mod uniform.

Diferența dintre suma datoriilor privind bunurile primite în gestiune economică și valoarea contabilă a bunurilor returnate se decontează la venituri curente.

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

Constatările auditului

În rezultatul procedurilor de audit efectuate la acest compartiment am constatat divergențe dintre sumele reflectate în evidența contabilă și scrisorile de confirmare și anume Portul Fluvial Bender SA, cu care Întreprinderea se află în litigiu.

Totodată, am constatat că, contrar prevederilor SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”, la Întreprindere contabilitatea operațiunilor în valută străină se ține doar în monedă națională.

Situația referitor la datoriile întreprinderii este relatată în Notele 16-21, la prezentul raport.

3.11. Costuri de producție

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

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 o constituie 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 (secțiunile) auxiliare ale entității se evaluează la costul normativ (planificat).

Aplicarea normelor pierderilor de producție se aprobă 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.

Costul produselor fabricate se calculează prin metoda globală.

Constatările auditului

Noi am aplicat proceduri alternative de verificare a costurilor și anume:

✓ Am analizat componența efectivă a costurilor înregistrate la conturile de gestiune în anul 2018.

✓ Am discutat cu personalul responsabil privind particularitățile contabilității și calculației costurilor.

Ca rezultat al aplicării testelor alternative, denaturări semnificative ale calculației costurilor nu s-au stabilit.

3.12. Venituri

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

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

Veniturile se recunosc separat pentru fiecare tranzacție.

Veniturile din prestarea serviciilor se recunosc după metoda prestării integrale.

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

Constatările auditului

Noi am verificat veniturile din prestarea serviciilor în contextul auditării ciclului de creanțe-venituri-încasări.

Noi am verificat exactitatea, existența și decuparea temporală a veniturilor.

În rezultatul procedurilor aplicate am constatat că Întreprinderea a diminuat veniturile perioadei de gestiune anul 2018 cu suma de 8 006 858 lei, care reprezintă amenda aplicată de Serviciul Fiscal de Stat Ungheni în anul 2016 și care a fost anulată în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat în baza Legii nr. 180 din 26.07.2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală. În evidența contabilă suma respectivă a fost reflectată incorect la corecțiile rezultatelor anilor precedenți.

Concluzionând, considerăm că, rezultatul financiar al anului 2018 a fost diminuat cu suma de 8 006 858 lei.

Situația referitor la venituri este relatată în Notele 22, 24, 27, 28 la prezentul raport.

3.13. Cheltuieli

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

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.

Constatările auditului

Cît privește, corectitudinea cheltuielilor și costurilor înregistrate în evidența contabilă, acestea au fost verificate prin intermediul ciclului procurări – plăți și stocuri.

În rezultatul procedurilor de audit aplicate e de menționat că, la compartimentul cheltuieli, denaturări semnificative înregistrate în situațiile financiare nu au fost constatate.

Situația referitor la cheltuielile întreprinderii este reflectată în Notele 23, 25-28 la prezentul raport.

3.14. Impozitul pe venit

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

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 stabilită conform art. 15 al Codului Fiscal.

Constatările auditului

În rezultatul procedurilor și testelor de audit efectuate la compartimentul dat, denaturări semnificative nu au fost constatate.

Situația privind impozitul pe venit este relatată în Nota 29 la prezentul raport.

1.IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Imobilizări corporale în curs de execuție MDL	Terenuri MDL	Clădiri MDL	Construcții speciale MDL	Mașini, utilaje, instalații de transmisie MDL	Mijloace de transport MDL	Alte mijloace fixe MDL	Total MDL
Cost								
Sold la 1 ianuarie 2018	484 246	216 126	24 356 269	48 195 345	380 812	7 780 567	1 919 392	83 332 757
Intrări	274 302	0	0	97 053	30 116	67 561	0	469 032
Ieșiri	128 413	0	0	0	0	0	32 058	160 471
Sold la 31 decembrie 2018	630 135	216 126	24 356 269	48 292 398	410 928	7 848 128	1 887 334	83 641 318
Amortizare acumulată								
Sold la 1 ianuarie 2018	0	0	1 601 873	1 676 861	331 951	3 089 104	351 023	7 050 812
Cheltuială anuală	0	0	321 813	441 507	268 045	334 422	10 126	1 375 913
Ieșiri	0	0	0	0	1 475	0	30 583	32 058
Sold la 31 decembrie 2018	0	0	1 923 686	2 118 368	598 521	3 423 526	330 566	8 394 667
Valoarea netă de bilanț								
La 31 decembrie 2018	630 135	216 126	22 432 583	46 174 030	-187 593	4 424 602	1 556 768	75 246 651
La 31 decembrie 2017	484 246	216 126	22 754 396	46 518 484	48 861	4 691 463	1 568 369	76 281 945

	Imobilizări corporale în curs de execuție MDL	Terenuri MDL	Clădiri MDL	Construcții speciale MDL	Mașini, utilaje, instalații de transmisie MDL	Mijloace de transport MDL	Alte mijloace fixe MDL	Total MDL
Cost								
Sold la 1 ianuarie 2017	452 740	216 126	24 356 269	47 542 768	253 614	7 780 567	1 919 392	82 521 476
Intrări	785 595	0	0	666 626	127 198	0	0	1 579 419
Ieșiri	754 090	0	0	14 050	0	0	0	768 140
Sold la 31 decembrie 2017	484 245	216 126	24 356 269	48 195 344	380 812	7 780 567	1 919 392	83 332 755
Amortizare acumulată								
Sold la 1 ianuarie 2017	0	0	1 280 060	152 704	1 398 610	2 782 876	342 872	5 957 122
Cheltuială anuală	0	0	321 813	432 350	39 198	306 228	8 151	1 107 740
Intrări	0	0	0	1 105 858	0	0	0	0
Ieșiri	0	0	0	14 050	1 105 858	0	0	1 119 908
Sold la 31 decembrie 2017	0	0	1 601 873	1 676 862	331 950	3 089 104	351 023	7 050 812
Valoarea netă de bilanț								
La 31 decembrie 2017	484 245	216 126	22 754 396	46 518 482	48 862	4 691 463	1 568 369	76 281 943
La 31 decembrie 2016	452 740	216 126	23 076 209	47 390 064	-1 144 996	4 997 691	1 576 520	76 564 354

2. MATERIALE

	2017 MDL	Intrări MDL	Ieșiri MDL	2018 MDL
Materiale	293 392	734 037	725 353	302 076
Total	293 392	734 037	725 353	302 076

3. OBIECTE DE MICĂ VALOARE ȘI SCURTĂ DURATĂ

	2017 MDL	Intrări MDL	Ieșiri MDL	2018 MDL
OMVSD, inclusiv:	208 385			210 518
în stoc	17 835	75 243	74 499	18 579
în exploatare	190 550	50 494	49 105	191 939
Uzura OMVSD	128 941	1 206		130 147
Valoarea de bilanț a OMVSD	79 444	124 531	123 604	80 371

4. PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE ȘI PRODUSE

	2017 MDL	Intrări MDL	Ieșiri MDL	2018 MDL
Produse	47 076	0	0	47 076
Total	47 076	0	0	47 076

5. CREANȚE COMERCIALE

	2017 MDL	2018 MDL
Creanțe comerciale din țară, inclusiv:	734 055	807 910
Acomar-Trans SRL	56 450	56 450
Condaline SRL	0	169 986
Dunărea Prut SRL	404 437	404 437
Moldeco Nistru Flota SRL	161 568	161 568
Alte creanțe comerciale	111 600	15 469
Total	734 055	807 910

6. AVANSURI ACORDATE CURENTE

	2017	2018
	MDL	MDL
Avansuri cordate în țară	42 445	7 958
Total	42 445	7 958

7. CREANȚE ALE BUGETULUI

	2017	2018
	MDL	MDL
Creanțe privind impozitul pe venit	1 643	2 095
Creanțe privind TVA	(1 258)	(7 463)
Alte creanțe ale bugetului	12 099	12 099
Total	12 484	6 731

8. CREANȚE ALE PERSONALULUI

	2017	2018
	MDL	MDL
Creanțe ale personalului	55 313	58 465
Total	55 313	58 465

9. NUMERAR ÎN CASIERIE ȘI LA CONTURI CURENTE

	2017	2018
	MDL	MDL
Casa	4 977	7 605
Conturi curente în monedă națională	1 284 750	603 239
Conturi curente în valută străină	0	0
Total	1 289 727	610 844

10. ALTE ACTIVE CIRCULANTE

	2017	2018
	MDL	MDL
Cheltuieli anticipate curente	482 187	377 195
Total	482 187	377 195

11. CAPITAL SOCIAL

La 31 decembrie 2018 capitalul statutar al Întreprinderii constituia suma de 87 145 932 lei, capital integral de stat.

Denumirea asociațiilor (fondatorilor)	Structura asociațiilor			
	La situația din 31 Decembrie 2017		La situația din 31 Decembrie 2018	
	Cota de participare MDL	%	Cota de participare MDL	%
Agencia Proprietății Publice	87 145 932	100%	87 145 932	100%
Total	87 145 932	100%	87 145 932	100%

Pe parcursul anului 2018 capitalul social nu a suferit modificări.

12. CORECȚII ALE REZULTATELOR ANILOR PRECEDENȚI

	2017	2018
	MDL	MDL
Amnistia fiscală	x	8 006 858
Total	x	8 006 858

13. PROFITUL NEREPARTIZAT (PIERDERE NEACOPERITĂ) AL ANILOR PRECEDENȚI

	2017	2018
	MDL	MDL
Pierdere neacoperită a anilor precedenți	-17 706 719	-17 661 902
Total	-17 706 719	-17 661 902

14. PROFIT NET (PIERDERE NETĂ) AL PERIOADEI DE GESTIUNE

	2017	2018
	MDL	MDL
Pierdere netă a perioadei de gestiune	44 817	-1 349 661
Total	44 817	-1 349 661

15. ALTE ELEMENTE DE CAPITAL PROPRIU

	2017	2018
	MDL	MDL
Teren primit în gestiune economică	216 126	216 126
Total	216 126	216 126

16. DATORII COMERCIALE

	2017	2018
	MDL	MDL
Datorii comerciale în țară	577 853	482 377
Datorii comerciale din străinătate	586 245	483 920
Total	1 164 098	966 297

17. AVANSURI PRIMITE CURENTE

	2017	2018
	MDL	MDL
Avansuri primite din țară	38 503	2 858
Total	38 503	2 858

18. DATORII FAȚĂ DE PERSONAL

	2017	2018
	MDL	MDL
Datorii față de personal privind retribuirea muncii	221 263	128 181
Datorii față de personal privind alte operații	6 339	3 757
Total	227 602	131 938

19. DATORII PRIVIND ASIGURĂRILE SOCIALE ȘI MEDICALE

	2017	2018
	MDL	MDL
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii	74 504	7 520
Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	14 412	14 516

Total	88 916	22 036
-------	--------	--------

20. DATORII FAȚĂ DE BUGET

	2017	2018
	MDL	MDL
Datorii privind impozitul pe venit din salariu	64 025	13 788
Datorii privind taxa pe valoarea adăugată	22 976	46 102
Datorii privind alte impozite și taxe	1 643	1 450
Datorii privind sancțiunile	8 006 858	0
Total	8 095 502	61 340

21. ALTE DATORII CURENTE

	2017	2018
	MDL	MDL
Datorii preliminate	0	0
Alte datorii curente	3 292	3 455
Total	3 292	3 455

22. VENITURI DIN VÎNZĂRI

	2017	2018
	MDL	MDL
Venituri din prestarea serviciilor	5 605 347	4 091 630
Venituri din executarea lucrărilor	858 600	858 600
Total	6 463 947	4 950 230

23. COSTUL VÎNZĂRILOR

	2017	2018
	MDL	MDL
Valoarea contabilă a mărfurilor vândute	4 466	0
Costul serviciile prestate	4 674 376	4 465 174
Total	4 678 842	4 465 174

24. ALTE VENITURI DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ

	2017	2018
--	------	------

	MDL	MDL
Venituri din decontarea datoriilor cu termen expirat	0	91 156
Alte venituri operaționale	276 114	222 707
Total	276 114	313 863

25. CHELTUIELI ADMINISTRATIVE

	2017	2018
	MDL	MDL
Cheltuieli cu personalul administrativ	1 199 108	936 642
Cheltuieli privind amortizarea, întreținerea și reparația activelor	459 828	705 588
Cheltuieli cu impozitele și taxele, cu excepția impozitului pe venit	84 536	82 782
Cheltuieli privind delegarea personalului administrativ	7 749	7 831
Alte cheltuieli administrative	261 501	374 977
Total	2 012 722	2 107 820

26. ALTE CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ

	2017	2018
	MDL	MDL
Cheltuieli privind sancțiunile	701	299
Cheltuieli privind dobânzile	419	22
Cheltuieli privind creanțele compromise decontate, cu excepția celor comerciale	0	40 499
Alte cheltuieli operaționale	2 397	0
Total	3 517	40 820

27. VENITURI ȘI CHELTUIELI DIN OPERAȚIUNI CU ACTIVE IMOBILIZATE

	2017	2018
	MDL	MDL
<i>Venituri din operațiuni cu active imobilizate</i>		
Venituri din ieșirea imobilizărilor corporale	0	30
Total	0	30

28. VENITURI ȘI CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ

	2017	2018
	MDL	MDL
<i>Venituri din activitatea financiară</i>		
Alte venituri financiare	170	30
Total	170	30
<i>Cheltuieli din activitatea financiară</i>		
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	334	0
Total	334	0

29. IMPOZITARE

Cota standard a impozitului pe venit în 2018 a fost 12% (2017: 12%).

Reconcilierea dintre cheltuielile privind impozitul pe venit reflectate în situațiile financiare și sumele calculate la cota standard a impozitului pe venit este următoarea:

	2017	2018
	MDL	MDL
Profitul contabil pînă la impozitare	44 817	-1 349 661
Impozitul calculat conform ratei de impozitare (12%)	0	0
Impozitul calculat din ajustarea veniturile în scopuri fiscale	0	0
Impozitul calculat din ajustarea cheltuielilor în scopuri fiscale	0	0
Impozitul calculat din suma deducerilor	0	0
Impozitul calculat din pierderi fiscale utilizate	0	0
Total cheltuieli privind impozitul pe venit	0	0

30. PĂRȚI AFILIATE

Tranzacțiile cu părți afiliate efectuate de către organele de conducere ale ÎS „Portul Fluvial Ungheni” pe parcursul anului 2018 au constatat în remunerarea membrilor consiliului de administrare a Întreprinderii și administratorului.

Mai jos sunt prezentate tranzacțiile cu părțile afiliate pe parcursul anului 2018:

Parte afiliată	Remunerare
	MDL
Membrii Consiliului de administrație	31 226
Administrator	176 363
Total	207 589

Remunerarea directorului general Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”

Salariul administratorului este stabilit conform Contractului nr. 194 din

18.07.2016, încheiat între administratorul ÎS „Portul Fluvial Ungheni” și fondatorul întreprinderii.

Remunerarea administratorului pentru anul 2018 a constituit suma de 176 363 MDL.

Salariul a fost stabilit corect și se probează cu documente justificative.

Remunerarea membrilor Consiliului de administrație a Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”

Îndemnizația membrilor Consiliului de administrație al ÎS „Portul Fluvial Ungheni” a fost stabilită conform ordinului Ministerului Economiei și Infrastructurii al Republicii Moldova nr. 273 din 29.05.2018 în mărime de 2 salarii minime pe țară. Onorariile membrilor Consiliului de administrație pentru anul 2018 au fost calculate în sumă de 31 226 lei.

4. Alte observații

4.1. Evenimentele ulterioare bilanțului

Cît privește planurile sau intențiile care pot modifica în mod semnificativ valoarea contabilă sau clasificarea activelor și a datoriilor în contabilitate vă facem cunoscute următoarele:

Întreprinderea nu are planuri sau intenții care pot modifica în mod semnificativ valoarea contabilă sau clasificarea activelor și a datoriilor reflectate în rapoartele financiare.

În anul 2019 pînă la data întocmirii Raportului de audit mărimea și structura cotelor de participare a rămas neschimbată în comparație cu data de 31.12.2018.

4.2. Analiza principalilor indicatori economico-financiari

1. Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)

Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	=	Total active imobilizate / Total active
31.12.2017		31.12.2018
76 281 946 / 79 318 069 = 0,96		75 246 651 / 77 545 277 = 0,97

Structura patrimoniului se caracterizează prin rata ridicată de imobilizare a activelor care la începutul perioadei a alcătuit cota de 0,96 puncte și la sfîrșitul anului de gestiune a alcătuit cota de 0,97 puncte.

2. Rata activelor circulante

Rata activelor circulante	=	Total active circulante / Total active
31.12.2017		31.12.2018
3 036 123 / 79 318 069 = 0,04		2 298 626 / 77 545 277 = 0,03

Rata activelor curente se află în dependență opusă cu rata imobilizărilor. Rata activelor circulante la începutul perioadei a alcătuit cota de 0,04, iar la sfîrșitul perioadei de gestiune a alcătuit cota de 0,03, diminuîndu-se ne semnificativ în dinamică.

3. Rata creanțelor în valoarea totală a activelor

Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	=	Total creanțe / Total active
31.12.2017		31.12.2018
$(734\,055 + 42\,445 + 12\,484 + 55\,313) / 79\,318\,069 = 0,01$		$(807\,910 + 7\,958 + 6\,731 + 58\,465) / 77\,545\,277 = 0,01$

La începutul perioadei de gestiune valoarea acestui indicator a constituit 0,01, rămânând la același nivel la finele anului de gestiune.

4. Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante

Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	=	Total creanțe curente / Total active circulante
31.12.2017		31.12.2018
$(734\,055 + 42\,445 + 12\,484 + 55\,313) / 3\,036\,123 = 0,28$		$(807\,910 + 7\,958 + 6\,731 + 58\,465) / 2\,298\,626 = 0,38$

Valoarea acestui indicator s-a majorat în dinamică și a constituit la începutul perioadei de gestiune 0,28, iar la finele perioadei a constituit valoare de 0,38 puncte.

5. Rata stabilității financiare

Rata stabilității financiare	=	(Total capital propriu + total datorii pe termen lung) / Total pasive
31.12.2017		31.12.2018
$(69\,700\,156 + 0) / 79\,318\,069 = 0,88$		$(76\,357\,353 + 0) / 77\,545\,277 = 0,98$

Acest indicator reflectă ponderea surselor de finanțare ce rămân la dispoziția întreprinderii pentru o perioadă mai mare de un an în totalul surselor de acoperire a mijloacelor economice. Valoarea acestui indicator la începutul perioadei de gestiune a constituit 0,88, majorându-se până la 0,98 la sfârșitul perioadei. Ambele rezultate sunt peste nivelul normal recomandat (0,75).

6. Rata datoriilor curente

Rata datoriilor curente	=	Total datorii curente / Total datorii
31.12.2017		31.12.2018
$9\,617\,913 / (0 + 9\,617\,913) = 1,0$		$1\,187\,924 / (0 + 1\,187\,924) = 1,0$

După cum rezultă din calculele efectuate, ponderea datoriilor curente în suma totală a datoriilor nu s-a modificat în dinamică, constituind la sfârșitul perioadei de gestiune 1,0.

7. Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)

Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	=	(Total datorii pe termen lung + Total datorii curente) / Total pasive
31.12.2017		31.12.2018
$(0 + 9\,617\,913) / 79\,318\,069 = 0,12$		$(0 + 1\,187\,924) / 77\,545\,277 = 0,12$

Acest coeficient dimensionează nivelul de îndatorare (solvabilitate) al întreprinderii și în mod normal oscilează în limitele de 0-0,5. Valoarea acestui indicator la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune a constituit 0,12. Ambele rezultate se încadrează în limitele nivelului recomandat (0-0,5).

8. Rata solvabilității generale

Rata solvabilității generale	=	Total pasive / Total datorii
31.12.2017		31.12.2018
$79\,318\,069 / (0 + 9\,617\,913) = 8,25$		$77\,545\,277 / (0 + 1\,187\,924) = 65,28$

Acest coeficient exprimă gradul de acoperire a surselor împrumutate cu activele totale de care dispune întreprinderea și în mod normal, nivelul acestui coeficient trebuie să nu fie mai mic de 2. Valoarea acestui indicator la începutul perioadei de gestiune a constituit 8,25, iar la sfârșitul perioadei 65,28.

9. Rentabilitatea veniturilor din vânzări

Rentabilitatea veniturilor din vânzări	=	Profit brut (pierdere brută) x 100% / Venituri din vânzări
31.12.2017		31.12.2018
$1\,785\,105 * 100\% / 6\,463\,947 = 27,62\%$		$485\,056 * 100\% / 4\,950\,230 = 9,80\%$

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări, calculat în baza profitului brut în anul precedent a constituit 27,62%, adică la fiecare leu venituri din vânzări societatea a câștigat 27,62 bani profit brut, dar în anul de gestiune 9,80 bani, astfel înregistrând o diminuare de 17,82 puncte procentuale.

10. Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)

Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	=	Total pasive / Total capital propriu
31.12.2017		31.12.2018
$79\,318\,069 / 69\,700\,156 = 1,14$		$77\,545\,277 / 76\,357\,353 = 1,02$

Acest coeficient arată că la primele 100% (pîna la 1), activele întreprinderii se finanțează pe seama surselor proprii, iar la celelalte prin atragerea mijloacelor împrumutate. Valoarea acestui coeficient nu trebuie să depășească valoarea de 2. Conform calculelor efectuate putem constata că rata pîrghiei financiare la ÎS „Portul Fluvial Ungheni” s-a diminuat în dinamică de la 1,14 la 1,02 și la finele anului de gestiune nu depășește valoarea normală recomandabilă (2), ceea ce se apreciază pozitiv.

11. Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii

Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii = <i>Total datorii / Total capital propriu</i>	
31.12.2017	31.12.2018
$(0 + 9\,617\,913) / 69\,700\,156 = 0,14$	$(0 + 1\,187\,924) / 76\,357\,353 = 0,02$

Acest coeficient reflectă suma mijloacelor atrase revenită la 1 leu capital propriu. Cu cât mărimea acestui coeficient este mai mare, cu atât mai riscantă este situația financiară a întreprinderii. Punctul critic la aprecierea coeficientului de creștere este 1. Conform calculelor efectuate putem constata că coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii ale ÎS „Portul Fluvial Ungheni” s-a diminuat în dinamică și la finele anului 2018 nu a depășit valoarea normală recomandabilă (1), ceea ce se apreciază pozitiv.

12. Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)

Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie) = <i>Total capital propriu / Total pasive</i>	
31.12.2017	31.12.2018
$69\,700\,156 / 79\,318\,069 = 0,88$	$76\,357\,353 / 77\,545\,277 = 0,98$

Calculule efectuate atestă nivelul înalt al independenței financiare al ÎS „Portul Fluvial Ungheni” de sursele împrumutate atrase. Această concluzie rezultă din faptul că în structura pasivelor prevalează sursele proprii de finanțare. Astfel atât la începutul anului de gestiune valoarea acestui indicator era mai mare de limita stabilită 0,5, iar la sfârșitul anului capitalul propriu a constituit 98% din totalul surselor de formare a patrimoniului și este peste nivelul de siguranță de 50%.

13. Numărul de rotații ale creanțelor curente

Numărul de rotații ale creanțelor curente = <i>Venituri din vânzări / Valoarea medie a creanțelor curente totale</i>	
31.12.2017	31.12.2018
$6\,463\,947 / ((1\,394\,154 + 20\,910 + 5\,094 + 55\,702 + 734\,055 + 42\,445 + 12\,484 + 55\,313)) / 2 = 5,57$	$4\,950\,230 / ((734\,055 + 42\,445 + 12\,484 + 55\,313 + 807\,910 + 7\,958 + 6\,731 + 58\,465)) / 2 = 5,74$

Valoarea acestui indicator la începutul perioadei de gestiune a constituit 5,57, iar la sfârșitul perioadei – 5,74 și s-a majorat în dinamică cu 0,17. Acest indicator semnalează despre majorarea rotațiilor creanțelor curente și se apreciază ca unul pozitiv.

14. Fondul de rulment

Fondul de rulment net = <i>Total active circulante – Total datorii curente</i>	
31.12.2017	31.12.2018
$3\,036\,123 - 9\,617\,913 = -6\,581\,790$	$2\,298\,626 - 1\,187\,924 = 1\,110\,702$

Din calculele efectuate, se constată o majorare a indicatorului nominalizat de la minus 6 581

790 lei în anul 2017 la valoare de 1 110 702 lei pentru anul 2018, înregistrând o dinamică pozitivă cu 7 692 492 lei comparativ cu anul 2017.

15. Lichiditatea curentă

Lichiditatea curentă	=	Total active circulante/ Total datorii curente
31.12.2017		31.12.2018
3 036 123 / 9 617 913 = 0,32		2 298 626 / 1 187 924 = 1,93

Valoarea recomandată acceptabilă de literatura de specialitate este peste valoarea de 2,0. Acest indicator oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente. Acest indicator s-a majorat esențial în dinamica și a constituit 1,93 puncte la finele perioadei de gestiune, și a fost puțin sub limitele nivelului optim (2-2,5).

16. Rentabilitatea activelor (economică)

Rentabilitatea activelor (economică)	=	Profit (pierdere) pînă la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% / Valoarea medie a activelor totale
31.12.2017		31.12.2018
44 817 * 100% / ((79 594 375 + 79 318 069) / 2) = 0,06		-1 349 661 * 100% / ((79 318 069 + 77 545 277) / 2) = -1,72

Rentabilitatea activelor la societate are o tendință de diminuare față de nivelul anului precedent. Dacă în anul precedent rentabilitatea activelor a atins nivelul de 0,06%, în anul de gestiune aceasta s-a diminuat pînă la minus 1,72% sau cu 1,78 puncte procentuale.

17. Durata de colectare a creanțelor curente

Durata de colectare a creanțelor curente	=	Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile / Venituri din vânzări
31.12.2017		31.12.2018
((1 394 154 + 20 910 + 5 094 + 55 702 + 734 055 + 42 445 + 12 484 + 55 313)) / 2 * 360 / 6 463 947 = 65 zile		((734 055 + 42 445 + 12 484 + 55 313 + 807 910 + 7 958 + 6731 + 58 465)) / 2 * 360 / 4 950 230 = 63 zile

Valoarea acestui indicator la începutul perioadei de gestiune a constituit 65 zile, iar la sfîrșitul perioadei – 63 zile și s-a diminuat în dinamică cu 2 zile. Faptul că durata de colectare a creanțelor curente s-a diminuat se apreciază ca unul favorabil și denotă o accelerare în activitatea de recuperare a creanțelor, aceasta rămînînd totuși la un nivel ridicat.

18. Numărul de rotații ale activelor

Numărul de rotații ale activelor	=	Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor
31.12.2017		31.12.2018
6 463 947 / ((79 594 375 + 79 318 069) / 2) = 0,08		4 950 230 / ((79 318 069 + 77 545 277) / 2) = 0,06

În anul de gestiune s-a diminuat numărul de rotații ale activelor cu 0,02 puncte față de anul precedent, corespunzător s-a majorat rata înzestrării veniturilor din vânzări cu active de la 12,29 lei $(79\,594\,375 + 79\,318\,069) / 2 / 6\,463\,947$) la 15,84 lei $(79\,318\,069 + 77\,545\,277) / 2 / 4\,950\,230$), ceea ce înseamnă că pentru a genera venituri din vânzări în valoare de un leu întreprinderea a avut nevoie cu 3,55 lei de active mai mult decât în anul precedent. Astfel, putem constata ca la ÎS „Portul Fluvial Ungheni” a scăzut nesemnificativ eficiența utilizării activelor totale.

19. Numărul de rotație al datoriilor curente

Numărul de rotație al datoriilor curente = <i>Venituri din vânzări / Valoarea medie a datoriilor curente</i>	
31.12.2017	31.12.2018
$6\,463\,947 / ((9\,939\,035 + 9\,617\,913) / 2) = 0,66$	$4\,950\,230 / ((9\,617\,913 + 1\,187\,924) / 2) = 0,92$

După cum rezultă din calculele efectuate, coraportul dintre veniturile din vânzări și valoarea medie a datoriilor curente manifestă tendințe pozitive: dacă în anul precedent fiecărui leu de datorii îi reveneau 0,66 lei din venituri din vânzări, atunci în anul curent 0,92 lei.

20. Perioada de achitare a datoriilor curente

Perioada de achitare a datoriilor curente = <i>Numărul zilelor în perioada de gestiune(360)/ coeficientul de rotație al datoriilor curente</i>	
31.12.2017	31.12.2018
$360 / (6\,463\,947 / ((9\,939\,035 + 9\,617\,913) / 2)) = 545$	$360 / (4\,950\,230 / ((9\,617\,913 + 1\,187\,924) / 2)) = 393$

Perioada medie de achitare a datoriilor curente s-a diminuat de la 545 zile până la 393 zile sau cu 152 zile. Dinamica acestui indicator atestă accelerarea rotației datoriilor, fapt ce se apreciază pozitiv.

21. Rata de acoperire a datoriilor cu numerar

Rata de acoperire a datoriilor cu numerar = <i>Fluxul net de numerar din activitatea operațională / Total datorii pe termen lung + Total datorii curente</i>	
31.12.2017	31.12.2018
$840\,401 / (0 + 9\,617\,913) = 0,09$	$-678\,913 / (0 + 1\,187\,924) = -0,57$

Rata de acoperire a datoriilor cu numerar indică posibilitatea recuperării sumelor datorate prin disponibilul bănesc obținut în urma activității operaționale. Calculul ratei de acoperire a datoriilor cu numerar arată că în cursul anului de gestiune întreprinderea prin disponibilul bănesc obținut în urma activității operaționale nu poate recupera sumele datorate la sfârșitul anului. Acest indicator la începutul perioadei a constituit valoare de 0,09, iar la sfârșitul perioadei de gestiune a constituit valoare de -0,57, s-a diminuat în dinamică ceea ce se consideră negativ.

22. Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)

$$\text{Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)} = \frac{[\text{Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) până la impozitare)] \times 100\%}{\text{Valoarea medie a capitalului propriu}}$$

31.12.2017	31.12.2018
$44\,817 * 100\% / ((69\,655\,340 + 69\,700\,156) / 2) = 0,06\%$	$-1\,349\,661 * 100\% / ((69\,700\,156 + 76\,357\,353) / 2) = -1,85\%$

Din calculele efectuate la Întreprindere rezultă că rentabilitatea capitalului propriu a înregistrat o diminuare față de anul precedent. Rentabilitatea capitalului propriu, calculată în baza profitului până la impozitare în anul precedent a constituit 0,06%, adică, la fiecare leu de mijloace proprii a câștigat câte 0,06 bani profit până la impozitare, dar în anul de gestiune -1,85 bani, astfel înregistrând o diminuare față de anul precedent cu 1,91 puncte procentuale. Acest fapt are o influență nefavorabilă și demonstrează că în anul de gestiune eficiența utilizării mijloacelor proprii a scăzut.

1.3. Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune faptul că Întreprinderea își continuă activitatea în mod normal în viitorul previzibil, neavând nici intenția și nici nevoia de a fi lichidată sau de a-și suspenda activitatea.

Ținând cont de analiza indicatorilor economico-financiarilor analizați mai sus, auditorul consideră că nu există incertitudini semnificative asupra capacității întreprinderii de a-și continua activitatea.

Totodată, este important de menționat că, de fapt o parte din indicatori au înregistrat o tendință de creștere față de perioada precedentă, iar o parte din indicatori au înregistrat o tendință de descreștere, aceste tendințe fiind semnificative.

La fel am constatat că o parte din indicatori au rămas la nivelul anului precedent.