
ÎS „Portul Fluvial Ungheni”

Situații financiare

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

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

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 – 29

CONCRET SA

BILANȚUL LA 31.12.2019

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	630 135	419 407
	Terenuri	030	216 126	216 126
	Mijloace fixe	040	74 400 390	73 438 132
	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	75 246 651	74 073 665
2	Active circulante			
	Materiale	140	302 076	257 223
	Active biologice circulante	150		
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	160	80 371	107 850
	Producția în curs de execuție și produse	170	47 076	42 279
	Mărfuri	180		
	Creanțe comerciale	190	807 910	1 100 583
	Creanțe ale părților afiliate	200		
	Avansuri acordate curente	210	7 958	823
	Creanțe ale bugetului	220	6 731	7 338
	Creanțe ale personalului	230	58 465	56 584
	Alte creanțe curente	240		
	Numerar în caserie și la conturi curente	250	610 844	1 374 025
	Alte elemente de numerar	260		
	Investiții financiare curente în părți neafiliate	270		
	Investiții financiare curente în părți afiliate	280		
	Alte active circulante	290	377 195	257 178
	Total active circulante	300	2 298 626	3 203 880
	Total active	310	77 545 277	77 277 545
	Pasiv			
3.	Capital propriu			

ÎS „Portul Fluvial Ungheni”
BILANȚUL CONTABIL
La 31 decembrie 2019

	Capital social și suplimentar	320	87 145 932	87 145 932
	Rezerve	330		
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	340		
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	350	-11 004 705	-11 004 705
	Profit net (pierderea netă) al perioadei de gestiune	360		-875 115
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	370		
	Alte elemente de capital propriu	380	216 126	216 126
	Total capitalul propriu	390	76 357 353	75 482 238
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	966 297	840 120
	Datorii față de părțile afiliate	480		
	Avansuri primite curente	490	2 858	8 056
	Datorii față de personal	500	131 938	166 567
	Datorii privind asigurările sociale și medicale	510	22 036	72 899
	Datorii față de buget	520	61 340	120 071
	Venituri anticipate curente	530		
	Datorii față de proprietari	540		
	Finanțări și încasări cu destinație specială curente	550		
	Provizioane curente	560		
	Alte datorii curente	570	3 455	587 594
	Total datorii curente	580	1 187 924	1 795 307
	Total pasive	590	77 545 277	77 277 545

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 2019

MDL

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune precedentă	Perioada de gestiune curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	010	4 950 230	5 251 381
Costul vânzărilor	020	4 465 174	4 177 506
Profitul brut (pierdere brută) (rd.010-rd.020)	030	485 056	1 073 875
Alte venituri din activitatea operațională	040	313 863	252 893
Cheltuieli de distribuie	050		
Cheltuieli administrative	060	2 107 820	2 373 527
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	40 820	438
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030+rd.040-rd.050-rd.060-rd.070)	080	-1 349 721	-1 047 197
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	090	60	172 082
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080+rd.090)	100	-1 349 661	-875 115
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.100-rd.110)	120	-1 349 661	-875 115

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare

Vladimir Medvedev
 Administrator interimar ÎS “Portul Fluvial Ungheni”

 (semnătura)

SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru anul 2019

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	MDL
						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				
	Profitul nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	120	(11 004 705)			(11 004 705)
	Profitul net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	130			875 115	(875 115)
	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	(11 004 705)		875 115	(11 879 820)
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	76 357 353		875 115	75 482 238

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

Vladimir Medvedev

Administrator interimar ÎS “Portul Fluvial Ungheni”

(semnătura)

SIUTUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
pentru anul 2019

Indicatori	Cod rd.	MDL Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări vânzări	010	5 065 907	5 229 560
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	2 076 777	1 753 348
Plăți către angajați și organe de asigurări socială și medicală	030	3 264 394	3 043 057
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050		
Alte încasări	060	858 600	858 600
Alte plăți	070	1 262 249	546 335
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010-rd.020-rd.030-rd.040-rd.050+rd.060-rd.070)	080	-678 913	745 420
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	30	17 761
Fluxul net de numerer din activitatea financiară (rd.150-rd.160-rd.170+rd.180±rd.190)	200	30	17 761
Flux net de numerar total (±rd.080±rd.140±rd.200)	210	-678 883	763 181
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	1 289 727	610 844
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (±rd.210±rd.220+rd.230)	240	610 844	1 374 025

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

Vladimir Medvedev
Administrator interimar ÎS “Portul Fluvial Ungheni”

(semnătura)

1. Informație generală despre întreprindere

Conform documentelor de consituire Întreprinderea de Stat „Portul Fluvial Ungheni” (în continuare „Întreprindere”) a fost creată în baza Hotărîrii 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 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 2019, 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;
- Construcții hidrotehnice.

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:

	2019		2018	
	USD	Euro	USD	Euro
Media perioadei	17.5751	19.6741	16.8031	19.8442
Finele anului	17.2093	19.2605	17.1427	19.5212

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 2019, entitatea nu a determinat la data de raportare dacă există sau nu indici de depreciere a 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 cheltuieli 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/cheltuieli 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 semnificative nu au fost constatate.

Situația privind numerarul în casierie și 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

Am constatat că la contul 261 „Cheltuieli anticipate curente” sunt reflectate cheltuielile de adâncire a acvatorului, care la situația din 01.01.2019 au constituit suma de 301 290 lei, iar la 31.12.2019 au constituit suma de 204 131 lei și care se decontează la consumuri pe măsura achitării datoriei față de furnizorul de servicii, contrar prevederilor politicilor contabile ale

întreprinderii.

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 2019 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 31.12.2019 constituie suma de 75 482 238 lei și sînt mai mici decît capitalul social al Întreprinderii cu suma de 11 663 694 lei, ceea ce contravine prevederilor art. 5 pct. (5) din Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr. 246/2017.

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

Am constatat că, contrar prevederilor SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”, contabilitatea operațiunilor în valută străină la Întreprindere 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 (secțiile) 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 2019.

✓ 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 denaturări semnificative la acest compartiment nu au fost constatate.

Totodată, am constatat că Întreprinderea nu are o metodologie privind modul de calculare și utilizare a taxelor portuare, care urmează a fi aprobate de Fondatorul Întreprinderii.

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.

În temeiul art. 24 (31) al Legii nr. 1164/1998 privind punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului Fiscal, pentru calculul amortizării fiscale pentru anul 2019, Întreprinderea aplică art. 26 și 27 din Codul fiscal, în redacția din 31 decembrie 2018.

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

Cost	Imobilizări corporale în curs de execuție		Terenuri		Clădiri		Construcții speciale		Mașini, utilaje, instalații de transmisie		Mijloace de transport		Alte mijloace fixe		Total	
	MDL		MDL		MDL		MDL		MDL		MDL		MDL		MDL	
Sold la 1 ianuarie 2019	630 135		216 126		24 356 269		48 292 398		410 928		7 848 128		1 887 334		83 641 318	
Intrări	75 490		0		0		207 442		229 992		286 218		0		799 142	
Ieșiri	286 218		0		0		0		207 442		12 500		41 889		548 049	
Sold la 31 decembrie 2019	419 407		216 126		24 356 269		48 499 840		433 478		8 121 846		1 845 445		83 892 411	
Amortizare acumulată																
Sold la 1 ianuarie 2019	0		0		1 923 686		2 118 368		598 521		3 423 526		330 566		8 394 667	
Cheltuială anuală	0		0		321 813		461 978		215 106		469 669		9 901		1 478 467	
Intrări	0		0		0		100 425		0		19 519		5 269		125 213	
Ieșiri	0		0		0		0		125 212		12 500		41 889		179 601	
Sold la 31 decembrie 2019	0		0		2 245 499		2 680 771		688 415		3 900 214		303 847		9 818 746	
Valoarea netă de bilanț																
La 31 decembrie 2019	419 407		216 126		22 110 770		45 819 069		-254 937		4 221 632		1 541 598		74 073 665	
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	

2. MATERIALE

	2018 MDL	Intrări MDL	Ieșiri MDL	2019 MDL
Materii prime și materiale de bază	99 427	67 128	49 078	117 477
Materiale auxiliare	13 016	54 841	50 610	17 247
Piese de schimb	130 082	110 069	147 092	93 059
Combustibil	11 026	345 457	339 608	16 875
Ambalaje	12 525	40	0	12 565
Anvelope și acumulatori procurate separate de mijloace de transport	36 000	0	36 000	0
Total	302 076	577 535	622 388	257 223

3. OBIECTE DE MICĂ VALOARE ȘI SCURTĂ DURATĂ

	2018 MDL	Intrări MDL	Ieșiri MDL	2019 MDL
OMVSD, inclusiv:	210 518			255 374
în stoc	18 579	94 771	78 134	35 216
în exploatare	191 939	77 998	49 779	220 158
Uzura OMVSD	130 147	27 377	10 000	147 524
Valoarea de bilanț a OMVSD	80 371	145 392	117 913	107 850

4. PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE ȘI PRODUSE

	2018 MDL	Intrări MDL	Ieșiri MDL	2019 MDL
Produse	47 076	0	4 800	42 276
Total	47 076	0	4 800	42 276

5. CREANȚE COMERCIALE

	2018 MDL	2019 MDL
Creanțe comerciale din țară, inclusiv:	807 910	1 100 583
Acomar-Trans SRL	56 450	56 450
Condaline SRL	169 986	160 407

<i>Dunărea Prut SRL</i>	404 437	404 437
<i>Moldeco Nistru Flota SRL</i>	161 568	161 568
<i>Molincom Exim SRL</i>	0	317 526
<i>SGS Moldova</i>	58	195
<i>Alte creanțe comerciale</i>	15 411	0
Total	807 910	1 100 583

6. AVANSURI ACORDATE CURENTE

	2018	2019
	MDL	MDL
Avansuri acordate în țară	7 958	823
Total	7 958	823

7. CREANȚE ALE BUGETULUI

	2018	2019
	MDL	MDL
Creanțe ale bugetului	6 731	7 338
Total	6 731	7 338

8. CREANȚE ALE PERSONALULUI

	2018	2019
	MDL	MDL
Creanțe ale personalului	58 465	56 584
Total	58 465	56 584

9. NUMERAR ÎN CASIERIE ȘI LA CONTURI CURENTE

	2018	2019
	MDL	MDL
Casa	7 605	1 920
Conturi curente în monedă națională	603 239	1 372 1045
Conturi curente în valută străină	0	0
Total	610 844	1 374 025

10. ALTE ACTIVE CIRCULANTE

	2018	2019
	MDL	MDL
Cheltuieli anticipate curente	377 195	257 178
Total	377 195	257 178

11. CAPITAL SOCIAL

La 31 decembrie 2019 capitalul social al Întreprinderii constituia suma de 87 145 932 lei, capital integral de stat.

Denumirea (fondatorilor)	asociațiilor	Structura asociațiilor			
		La situația din 31 Decembrie 2018		La situația din 31 Decembrie 2019	
		Cota de participare		Cota de participare	
		MDL	%	MDL	%
Agencia Proprietății Publice		87 145 932	100%	87 145 932	100%
Total		87 145 932	100%	87 145 932	100%

Pe parcursul anului 2019 capitalul social nu a suferit modificări.

12. PROFITUL NEREPARTIZAT (PIERDERE NEACOPERITĂ) AL ANILOR PRECEDENȚI

	2018	2019
	MDL	MDL
Pierdere neacoperită a anilor precedenți	-11 004 705	-11 004 705
Total	-11 004 705	-11 004 705

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

	2018	2019
	MDL	MDL
Pierdere netă a perioadei de gestiune	x	-875 115
Total	x	-875 115

14. ALTE ELEMENTE DE CAPITAL PROPRIU

	2018	2019
	MDL	MDL
Teren primit în gestiune economică	216 126	216 126
Total	216 126	216 126

15. DATORII COMERCIALE

	2018	2019
	MDL	MDL
<i>Datorii comerciale în țară, inclusiv:</i>	<i>482 377</i>	<i>453 359</i>
Portul Fluvial Bender SA	402 739	402 739
Lukoil Moldova SRL	0	15 759
Moldovagaz SRL	9 574	13 809
Alte datorii comerciale în țară	70 064	21 052
<i>Datorii comerciale din străinătate,</i>	<i>483 920</i>	<i>386 761</i>
Hercules SA	483 920	386 761
Total	966 297	840 120

16. AVANSURI PRIMITE CURENTE

	2018	2019
	MDL	MDL
Avansuri primite din țară	2 858	8 056
Total	2 858	8 056

17. DATORII FAȚĂ DE PERSONAL

	2018	2019
	MDL	MDL
Datorii față de personal privind retribuirea muncii	128 181	162 967
Datorii față de personal privind alte	3 757	3 600
Total	131 938	166 567

18. DATORII PRIVIND ASIGURĂRILE SOCIALE ȘI MEDICALE

	2018	2019
	MDL	MDL
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii	7 520	51 955
Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	14 516	20 944
Total	22 036	72 899

19. DATORII FAȚĂ DE BUGET

	2018	2019
	MDL	MDL
Datorii față de buget	61 340	120 071
Total	61 340	120 071

20. ALTE DATORII CURENTE

	2018	2019
	MDL	MDL
<i>Alte datorii curente, inclusiv:</i>	3 455	587 594
Condaline SRL (garanție de executare)	0	192 567
Moldincom Exim SRL (garanție de	0	196 456
Vovicris-Com SRL (garanție de executare)	0	192 540
Comitetul Sindical al Portului Fluvial	1 418	249
Federația Sindicatelor Transporturilor și Drumurilor	2 037	5 782
Total	3 455	587 594

21. VENITURI DIN VÎNZĂRI

	2018	2019
	MDL	MDL
Venituri din vânzarea produselor	0	5 600
Venituri din prestarea serviciilor	4 091 630	4 387 181
Venituri din executarea lucrărilor	858 600	858 600
Total	4 950 230	5 251 381

22. COSTUL VÎNZĂRILOR

	2018	2019
	MDL	MDL
Valoarea contabilă a produselor vândute	0	4 800
Valoarea contabilă a mărfurilor vândute	0	21 941
Costul serviciile prestate	4 465 174	4 150 765
Total	4 465 174	4 177 506

23. ALTE VENITURI DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ

	2018	2019
	MDL	MDL
Venituri din ieșirea altor active circulante	0	51 485
Venituri din recuperarea prejudiciului material	0	804
Venituri din decontarea datoriilor cu termen de prescripție expirat	91 156	12 172
Alte venituri operaționale	222 707	188 432
Total	313 863	252 893

24. CHELTUIELI ADMINISTRATIVE

	2018	2019
	MDL	MDL
Cheltuieli cu personalul administrativ	936 642	1 096 216
Cheltuieli privind amortizarea, întreținerea și reparatia activelor imobilizate cu destinație	705 588	670 017
Cheltuieli cu impozitele și taxele, cu excepția impozitului pe venit	82 782	82 536
Cheltuieli privind delegarea personalului administrativ	7 831	13 941
Alte cheltuieli administrative	374 977	510 817
Total	2 107 820	2 373 527

25. ALTE CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ

	2018	2019
	MDL	MDL
Cheltuieli privind sancțiunile	299	180
Cheltuieli privind dobânzile	22	77

Cheltuieli privind creanțele compromise decontate, cu excepția celor comerciale	40 499	181
Total	40 820	438

26. VENITURI ȘI CHELTUIELI DIN OPERAȚIUNI CU ACTIVE IMOBILIZATE

	2018	2019
	MDL	MDL
<i>Venituri din operațiuni cu active imobilizate</i>		
Venituri din ieșirea imobilizărilor corporale	30	82
Alte venituri din operațiuni cu active imobilizate	0	172 000
Total	30	172 082

27. VENITURI ȘI CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ

	2018	2019
	MDL	MDL
<i>Venituri din activitatea financiară</i>		
Alte venituri financiare	30	0
Total	30	0
<i>Cheltuieli din activitatea financiară</i>		
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	0	0
Total	0	0

28. IMPOZITARE

Cota standard a impozitului pe venit în 2019 a fost 12% (2018: 12%).

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

	2018	2019
	MDL	MDL
Profitul contabil până la impozitare	-1 349 661	-875 115
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

29. PĂRȚI AFILIATE

Tranzacțiile cu părți afiliate efectuate de către organele de conducere ale ÎS „Portul Fluvial Ungheni” pe parcursul anului 2019 au constatat în remunerarea membrilor consiliului de administrare a Întreprinderii și administratorilor.

Mai jos sunt prezentate tranzacțiile cu părțile afiliate pe parcursul anului 2019:

Parte afiliată

	Remunerare
	MDL
Membrii Consiliului de administrație	85 477
Administratori	194 104
Total	279 581

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 situațiile financiare.

În anul 2020 pînă la data întocmirii Raportului de audit mărimea și structura cotelor de participație a rămas neschimbată în comparație cu data de 31.12.2019.

4.2. Analiza principalilor indicatori economico-financiari

1. Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)

Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	=	Total active imobilizate / Total active
31.12.2018		31.12.2019
75 246 651 / 77 545 277 = 0,97		74 073 665 / 77 277 545 = 0,96

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

2. Rata activelor circulante

Rata activelor circulante	=	Total active circulante / Total active
31.12.2018		31.12.2019
2 298 626 / 77 545 277 = 0,03		3 203 880 / 77 277 545 = 0,04

Rata activelor curente se află în dependență opusă cu rata imobilizărilor. Rata activelor circulante la începutul perioadei a alcătuit cota de 0,03, iar la sfîrșitul perioadei de

gestiune a alcătuit cota de 0,04, majorându-se nesemnificativ în dinamică.

3. Rata creanțelor în valoarea totală a activelor

Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	=	Total creanțe / Total active
31.12.2018		31.12.2019
$(807\,910 + 7\,958 + 6\,731 + 58\,465) / 77\,545\,277 = 0,01$		$(1\,100\,583 + 823 + 7\,338 + 56\,584) / 77\,277\,545 = 0,02$

La începutul perioadei de gestiune valoarea acestui indicator a constituit 0,01, rămânând aproximativ 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
31.12.2018		31.12.2019
$(807\,910 + 7\,958 + 6\,731 + 58\,465) / 2\,298\,626 = 0,38$		$(1\,100\,583 + 823 + 7\,338 + 56\,584) / 3\,203\,880 = 0,36$

Valoarea acestui indicator s-a diminuat nesemnificativ în dinamică și a constituit la începutul perioadei de gestiune 0,38, iar la finele perioadei a constituit valoare de 0,36 puncte, micșorându-se nesemnificativ.

5. Rata stabilității financiare

Rata stabilității financiare	=	(Total capital propriu + total datorii pe termen lung) / Total pasive
31.12.2018		31.12.2019
$(76\,357\,353 + 0) / 77\,545\,277 = 0,98$		$(75\,482\,238 + 0) / 77\,277\,545 = 0,98$

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 0,98, rămânând la același nivel la sfârșitul perioadei, rezultatul fiind peste nivelul normal recomandat (0,75).

6. Rata datoriilor curente

Rata datoriilor curente	=	Total datorii curente / Total datorii
31.12.2018		31.12.2019
$1\,187\,924 / (0 + 1\,187\,924) = 1,0$		$1\,795\,307 / (0 + 1\,795\,307) = 1,0$

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
31.12.2018		31.12.2019
$(0 + 1\,187\,924) / 77\,545\,277 = 0,02$		$(0 + 1\,795\,307) / 77\,277\,545 = 0,02$

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 0,02. Ambele rezultate se încadrează în limitele nivelului recomandat (0-0,5).

8. Rata solvabilității generale

Rata solvabilității generale	=	Total pasive / Total datorii
31.12.2018		31.12.2019
$77\,545\,277 / (0 + 1\,187\,924) = 65,28$		$77\,277\,545 / (0 + 1\,795\,307) = 43,04$

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 65,28, iar la sfârșitul perioadei 43,04. Ambele rezultate se încadrează în norma recomandată.

9. Rentabilitatea veniturilor din vânzări

Rentabilitatea veniturilor din vânzări	=	Profit brut (pierdere brută) x 100% / Venituri din vânzări
31.12.2018		31.12.2019
$485\,056 * 100\% / 4\,950\,230 = 9,80\%$		$1\,073\,875 * 100\% / 5\,251\,381 = 20,45\%$

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări, calculat în baza profitului brut în anul precedent a constituit 9,80%, adică la fiecare leu venituri din vânzări societatea a câștigat 9,80 bani profit brut, dar în anul de gestiune 20,45 bani, astfel înregistrând o majorare de 10,65 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
31.12.2018		31.12.2019
$77\,545\,277 / 76\,357\,353 = 1,02$		$77\,277\,545 / 75\,482\,238 = 1,02$

Acest coeficient arată ca 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 ca rata pîrghiei financiare la ÎS „Portul Fluvial Ungheni” nu s-a modificat în

dinamică 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	=	Total datorii / Total capital propriu
31.12.2018		31.12.2019
(0 + 1 187 924) / 76 357 353 = 0,02		(0 + 1 795 307) / 75 482 238 = 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” nu s-a modificat în dinamică și la finele anului 2019 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)	=	Total capital propriu / Total pasive
31.12.2018		31.12.2019
76 357 353 / 77 545 277 = 0,98		75 482 238 / 77 277 545 = 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	=	Venituri din vânzări / Valoarea medie a creanțelor curente totale
31.12.2018		31.12.2019
4 950 230 / ((734 055 + 42 445 + 12 484 + 55 313 + 807 910 + 7 958 + 6731 + 58 465)) / 2 = 5,74		5 251 381 / ((807 910 + 7 958 + 6731 + 58 465 + 1 100 583 + 823 + 7 338 + 56 584)) / 2 = 5,23

Valoarea acestui indicator la începutul perioadei de gestiune a constituit 5,74, iar la sfârșitul perioadei – 5,23 și s-a diminuat în dinamică cu 0,51. Acest indicator semnalează despre diminuarea rotațiilor creanțelor curente și se apreciază ca unul negativ.

14. Fondul de rulment

Fondul de rulment net	=	Total active circulante – Total datorii curente
31.12.2018		31.12.2019

$$2\,298\,626 - 1\,187\,924 = 1\,110\,702$$

$$3\,203\,880 - 1\,795\,307 = 1\,408\,573$$

Din calculele efectuate, se constată o majorare a indicatorului nominalizat de la 1 110 702 lei în anul 2018 la valoare de 1 408 573 lei pentru anul 2019, înregistrând o dinamică pozitivă cu 297 871 lei comparativ cu anul 2018.

15. Lichiditatea curentă

Lichiditatea curentă	=	Total active circulante/ Total datorii curente
31.12.2018		31.12.2019
$2\,298\,626 / 1\,187\,924 = 1,93$		$3\,203\,880 / 1\,795\,307 = 1,78$

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 diminuat în dinamică și a constituit 1,78 puncte la finele perioadei de gestiune, și este 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
31.12.2018		31.12.2019
$-1\,349\,661 * 100\% / ((79\,318\,069 + 77\,545\,277) / 2) = -1,72$		$-875\,115 * 100\% / ((77\,545\,277 + 77\,277\,545) / 2) = -1,13$

Rentabilitatea activelor la societate are o tendință de majorare față de nivelul anului precedent. Dacă în anul precedent rentabilitatea activelor a atins nivelul de minus 1,72%, în anul de gestiune aceasta s-a majorat pînă la minus 1,13% sau cu 0,59 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
31.12.2018		31.12.2019
$((734\,055 + 42\,445 + 12\,484 + 55\,313 + 807\,910 + 7\,958 + 6731 + 58\,465) / 2 * 360 / 4\,950\,230 = 63 \text{ zile}$		$((807\,910 + 7\,958 + 6731 + 58\,465 + 1\,100\,583 + 823 + 7\,338 + 56\,584) / 2 * 360 / 5\,251\,381 = 69 \text{ zile}$

Valoarea acestui indicator la începutul perioadei de gestiune a constituit 63 zile, iar la sfîrșitul perioadei – 69 zile și s-a majorat în dinamică cu 6 zile. Faptul că durata de colectare a creanțelor curente s-a majorat se apreciază ca unul nefavorabil și denotă o încetinire 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
----------------------------------	---	---

31.12.2018	31.12.2019
$4\,950\,230 / ((79\,318\,069 + 77\,545\,277) / 2) = 0,06$	$5\,251\,381 / ((77\,545\,277 + 77\,277\,545) / 2) = 0,07$

În anul de gestiune s-a majorat nesemnificativ numărul de rotații ale activelor cu 0,01 puncte față de anul precedent, corespunzător s-a diminuat rata înzestrării veniturilor din vânzări cu active de la 15,84 lei $(79\,318\,069 + 77\,545\,277) / 2 / 4\,950\,230$ la 14,74 lei $(77\,545\,277 + 77\,277\,545) / 2 / 5\,251\,381$, ceea ce înseamnă că pentru a genera venituri din vânzări în valoare de un leu întreprinderea a avut nevoie cu 1,1 lei de active mai puțin decât în anul precedent. Astfel, putem constata ca la ÎS „Portul Fluvial Ungheni” a crescut nesemnificativ eficiența utilizării activelor totale.

19. Numărul de rotație al datoriilor curente

Numărul de rotație al datoriilor curente = $\text{Venituri din vânzări} / \text{Valoarea medie a datoriilor curente}$

31.12.2018	31.12.2019
$4\,950\,230 / ((9\,617\,913 + 1\,187\,924) / 2) = 0,92$	$5\,251\,381 / ((1\,187\,924 + 1\,795\,307) / 2) = 3,52$

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 0,92 lei din venituri din vânzări, atunci în anul curent –3,52 lei.

20. Perioada de achitare a datoriilor curente

Perioada de achitare a datoriilor curente = $\text{Numărul zilelor în perioada de gestiune}(360) / \text{coeficientul de rotație al datoriilor curente}$

31.12.2018	31.12.2019
$360 / (4\,950\,230 / ((9\,617\,913 + 1\,187\,924) / 2)) = 393$	$360 / (5\,251\,381 / ((1\,187\,924 + 1\,795\,307) / 2)) = 102$

Perioada medie de achitare a datoriilor curente s-a diminuat de la 393 zile până la 102 zile sau cu 291 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 = $\text{Fluxul net de numerar din activitatea operațională} / \text{Total datorii pe termen lung} + \text{Total datorii curente}$

31.12.2018	31.12.2019
$-678\,913 / (0 + 1\,187\,924) = -0,57$	$745\,420 / (0 + 1\,795\,307) = 0,42$

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 -0,57, iar la sfârșitul perioadei de gestiune a constituit valoare de 0,42 și s-a majorat în dinamică ceea ce se apreciază pozitiv.

22. Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)

Rentabilitatea capitalului propriu (financiară) = <i>[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) până la impozitare)] x 100% / Valoarea medie a capitalului propriu</i>	
31.12.2018	31.12.2019
$-1\,349\,661 * 100\% / ((69\,700\,156 + 76\,357\,353) / 2) = -1,85\%$	$-875\,115 * 100\% / ((76\,357\,353 + 75\,482\,238) / 2) = -1,15\%$

Din calculele efectuate la Întreprindere rezultă că rentabilitatea capitalului propriu a înregistrat o majorare față de anul precedent. Rentabilitatea capitalului propriu, calculată în baza profitului până la impozitare în anul precedent a constituit -1,85%, adică, dar în anul de gestiune -1,15%, astfel înregistrând o majorare față de anul precedent cu 0,70 puncte procentuale, ce se apreciază pozitiv.

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-financiar 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.