

CECD "Audit-Grup" SRL

Societatea a fost înregistrată în Registrul Public al Societăților de Audit cu nr: 1902006
or. Chisinau, str. Ceucari 6, of. 36, MD-2020
IDNO 1002600045802, IBAN:MD68AG000002251404012117
la BC Moldova Agroindbank S.A. fil. Miron Costin or. Chișinău
mob:068431117, www.auditgrup.md, email:auditgrup2009@gmail.com

Nr. 06/31ra
din 05 aprilie 2024

Către:

Conducerea Î.S. "Portul Fluvial Ungheni"
Persoanelor responsabile cu guvernarea (Consiliul de Administrație)

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale Î.S. "Portul Fluvial Ungheni" (*în continuare Întreprindere*) care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2023, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercitiului încheiat la acea data (01.01.2023-31.12.2023), precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului descris în secțiunea *Baza opiniei cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative, poziția financiară a Întreprinderii la 31 decembrie 2023, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar pentru exercițiul încheiat la acea dată, în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, Standardele Naționale de Contabilitate și modificările lor ulterioare.

Baza opiniei cu rezerve

1) Conform datelor din scrisoarea Avocatului Întreprinderii receptionate în timpul auditului, s-a constatat că la data de 31.12.2023, Entitatea a fost implicată în șapte litigii având atât calitatea de reclamant cât și pârît.

În contul creanțelor comerciale curente, la data de 31.12.2023, Întreprinderea a contabilizat creanțele compromise față de societatea „Marine Engenireeng” SRL în suma de 307'071 lei și față de societatea „Moldeco Nistru Flota” SRL în suma de 161'568 lei. Menționăm că Întreprinderea nu a format provizioane privind aceste creanțe compromise. Nu detinem siguranța privind încasarea acestor creanțe, care pot deveni pentru Întreprindere potențiale pierderi, luând în vedere capacitatea de plată a creditorilor și alte aspecte care ar putea genera emiterea unor decizii judecătorești nefavorabile Întreprinderii.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri), Legea privind auditul situațiilor financiare nr 271 din 15.12.2017 și modificările lor ulterioare. 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 dispozițiilor de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități în conformitate cu aceste dispoziții. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază a opiniei noastre cu rezerve.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) în vigoare 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.

Atunci când întocmește situațiile financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității *Întreprinderii* de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte legate de continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze *Întreprinderea* sau să înceteze operațiunile, ori nu are nicio alternativă realistă în afară de acestea.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când ea există. Denaturările pot fi cauzate de fraudă sau eroare și sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea vor influența, individual sau colectiv, deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA-urile, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, elaborăm și efectuăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem suficiente probe de audit adecvate care asigură baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât pentru una cauzată de eroare, dat fiind faptul că fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări eronate sau eludarea controlului intern.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă pentru audit, cu scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, însă nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al *Întreprinderii*.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații aferente realizate de conducere.
- Emitem o concluzie cu privire la gradul de adecvare al modului în care conducerea a utilizat principiul continuității activității, iar pe baza probelor de audit obținute, la măsura în care există o incertitudine semnificativă referitoare la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea *Întreprinderii* de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor de informații aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări nu sunt adecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare ar putea determina încetarea activității *Întreprinderii*.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria de acoperire și plasarea în timp planificata a auditului, precum și rezultatele de audit importante, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Spînu Raisa 

Auditor certificat pentru auditul general,

Certificatul de calificare al auditorului, seria: AG nr :000046 din 08.02.2008.

În numele:

Entitatii de Audit „CECD AUDIT-GRUP” SRL

Înregistrată în Registrul Public al Entităților de audit cu nr: 1902006.

Adresa societății de audit: MD-2020, mun. Chișinău, str. Ceucari, 6, of 36

Data emiterii Raportului auditorului - 05.04.2024

Director CECD AUDIT-GRUP SRL -Spînu Liviu 



SITUAȚIILE FINANCIARE

Î.S. "Portul Fluvial Ungheni"

BILANȚUL

La 31.12.2023

Nr. cpt.	ACTIV	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune 2023	Sfârșitul perioadei de gestiune 2023
1	2	3	4	5
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	10		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	20	4 900	1 750
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	21		
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	22		
	2.3. programe informatice	23	4900	1750
	2.4. alte imobilizări necorporale	24		
	3. Fond comercial	30		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	40		
	Total imobilizări necorporale(rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	50	4900	1750
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	60	148 873	28 483
	2. Terenuri	70	216 126	1 022 126
	3. Mijloace fixe, total	80	71 710 375	71 782 742
	din care:			
	3.1. clădiri	81	21222190	20895990
	3.2. construcții speciale	82	44571230	44108150
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	83	906505	1262204
	3.4. mijloace de transport	84	4451822	5143909
	3.5. inventar și mobilier	85	9359	7317
	3.6. alte mijloace fixe	86	549269	365172

4. Resurse minerale	90		
5. Active biologice imobilizate	100		
6. Investiții imobiliare	110		
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	72075374	72833351
III. Investiții financiare pe termen lung			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
din care:	151		
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate			
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
2.4. alte investiții financiare	154		
Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 + rd.150)	160	0	0
IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
3. Alte creanțe pe termen lung	190		
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
5. Alte active imobilizate	210		
Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)	220	0	0
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	72080274	72835101

B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. Stocuri			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	454 949	481 270
2. Active biologice circulante	250		
2. Producția în curs de execuție	260		
3. Produse și mărfuri	270	2 579	2 579
4. Avansuri acordate pentru stocuri	280		
Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	457528	483849
II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	1 930 360	1 921 295
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
inclusiv:			
creanțe aferente intereselor de participare	311		
3. Creanțe ale bugetului	320	6 346	14 568
4. Creanțele ale personalului	330	60 736	66 056
5. Alte creanțe curente	340	4264	193736
6. Cheltuieli anticipate curente	350	24803	24928
7. Alte active circulante	360	7 531	41 193
Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	2034040	2261776
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
din care:			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393		
2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		

Total investiții financiare curente (rd.380 + rd.390)	400	0	0
IV. Numerar și documente bănești	410	16 723 592	40 301 650
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	19 215 160	43 047 275
TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	91 295 434	115 882 376

Nr. cpt.	P A S I V	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune 2023	Sfârșitul perioadei de gestiune 2023
1	2	3	4	5
C.	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	78 148 605	78 148 605
	2. Capital nevărsat (se înregistrează cu minus)	450		
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras (se înregistrează cu minus)	470	-66134	-66134
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470+ rd.480)	490	78082471	78082471
	II. Prime de capital	500		
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510		424564
	2. Rezerve statutare	520		
	3. Alte rezerve	530		3 693 703
	Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	0	4118267
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	x	
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	8 491 275	
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	x	23 821 579
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	x	
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	8491275	23821579

	V. Rezerve din reevaluare	600		
	VI. Alte elemente de capital propriu	610	216 126	
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490+rd.500+rd.540+ rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	86789872	106022317
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		
	2. Împrumuturi pe termen lung	640		
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
	7. Alte datorii pe termen lung	690		1022126
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630+rd.640+rd.650+rd.660+rd.670+rd.680 +rd.690)	700	0	1022126
E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
	3. Datorii comerciale curente	730	1 017 055	1 009 132
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	2	
	6. Datorii față de personal	760	444 374	976 474
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	100 967	295 741

	8. Datorii față de buget	780	929 845	4 215 660
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datorii curente	810	1 598 584	1 786 996
	TOTAL DATORII CURENTE (rd.710 + rd.720+ rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	4090827	8284003
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	414735	553930
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860		
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	414735	553930
	TOTAL PASIVE (rd.620+rd.700+ rd.820 + rd.870)	880	91295434	115882376

Administrator interimar Î.S. "Portul Fluvial Ungheni" *[Signature]* Postu Daniel

Contabil-Sef Î.S. "Portul Fluvial Ungheni" *[Signature]* Vezetiu Cristina

SITUATIA DE PROFIT SI PIERDERE

de la 01.01.2023 pina la 31.12.2023

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	10	25 511 255	51 735 054
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	11		
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	12	25230920	51418299
venituri din contracte de construcție	13		
venituri din contracte de leasing	14	280335	316755
venituri din contracte de microfinanțare	15		
alte venituri din vânzări	16		
Costul vânzărilor, total	20	12 929 625	19 746 306
din care	21		
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute			
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	22	12929625	19746306
costuri aferente contractelor de construcție	23		
costuri aferente contractelor de leasing	24		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	25		
alte costuri aferente vânzărilor	26		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	30	12 581 630	31 988 748
Alte venituri din activitatea operațională	40	49 331	73 702
Cheltuieli de distribuire	50		
Cheltuieli administrative	60	3 559 312	4 944 884
Alte cheltuieli din activitatea operațională	70	5 269	360
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030+ rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	9 066 380	27 117 206
Venituri financiare, total	90		8 013
din care:	91		
venituri din interese de participare			
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	92		
venituri din dobânzi:	93		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	94		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	95		

inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	96		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	97		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	98		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	99		8 013
Cheltuieli financiare, total	100		1 689
din care:	101		
cheltuieli privind dobânzile			
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105		1 689
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 – rd.100)	110	0	6 324
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 -rd.130)	140	0	0
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 +rd.140)	150	0	6 324
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	9 066 380	27 123 530
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	575105	3301951
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 – rd.170)	180	8 491 275	23 821 579

Administrator interimar Î.S. "Portul Fluvial Ungheni"  Postu Daniel

Contabil-Sef Î.S. "Portul Fluvial Ungheni"  Vezetiu Cristina

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 01.01.2023 pînă la 31.12.2023

Nr. d/o	Indicatori	Co d rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
I.	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	10	78148605			78148605
	2. Capital nevărsat	20				0
	3. Capital neînregistrat	30				0
	4. Capital retras	40	-66134			-66134
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	50				0
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040+ rd.050)	60	78082471	0	0	78082471
II.	Prime de capital	70				0
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	80		424564		424564
	2. Rezerve statutare	90				0
	3. Alte rezerve	100		3693703		3693703
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	0	4118267	0	4118267
IV.	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	x			0
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	8491275		8491275	0
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	x	23821579		23821579
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	x			0
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	8491275	23821579	8491275	23821579
V.	Rezerve din reevaluare	170	0			0
VI.	Alte elemente de capital propriu	180	216126		216126	0
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	86789872	27939846	8707401	106022317

Administrator interimar Î.S. "Portul Fluvial Ungheni" 

Postu Daniel

Contabil-Sef Î.S. "Portul Fluvial Ungheni" 

Vezetiu Cristina

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR LA 31.12.2023

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	10	30303198	61916726
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	20	9893270	14659568
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	30	6257695	9098016
Dobânzi plătite	40		
Plata impozitului pe venit	50		575105
Alte încasări	60		200000
Alte plăți	70	3405849	12534613
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	80	10746384	25249424
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	90		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		1671366
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	0	-1671366
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	0	0
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	10746384	23578058
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	5977208	16723592

Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (\pm rd.210 \pm rd.220 + rd.230)	240	16723592	40301650
--	-----	----------	----------

Administrator interimar Î.S. "Portul Fluvial Ungheni" *RS* Postu Daniel

Contabil-Sef Î.S. "Portul Fluvial Ungheni" *scuf* Vezetiu Cristina