



Firma de Audit „Contaudit-Service” S.R.L.
IDNO 1007602002943
str. Mitropolit Gavriil Bănulescu-Bodoni,
nr.57/1, of.325, mun. Chișinău
str. Decebal, 124/B, of.2, mun. Bălți
mob: +373 697 400 00
www.contaudit.md
e-mail: contaudit@mail.ru

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
A SITUAȚIILOR FINANCIARE
Î.S.,„PORTUL FLUVIAL UNGHENI”
01.01.2025-31.12.2025**

Nr.57/2025

**Către conducerea
Î.S.,„PORTUL FLUVIAL UNGHENI”**

I. Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale Î.S.,„PORTUL FLUVIAL UNGHENI” , IDNO 1003609014156 (denumite în continuare „Entitate”) , care cuprind situația poziției financiare la data de 31.12.2025, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat la această data , notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative , cât și evidența contabilă pentru perioada 01.01.2025-31.12.2025.

Situațiile financiare complete pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:

- Active Nete/Total Capital propriu: 149 300 642 lei;
- Profit net al perioadei de gestiune: 29 624 410 lei;
- Impozit pe venit al perioadei de gestiune: 4 128 275 lei.

2. În opinia noastră, cu excepția aspectelor expuse în „Baza pentru opinia cu rezerve” din prezentul Raport , rapoartele financiare menționate, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a Entității la data de 31.12.2025 , precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC-uri).

II. Bază pentru opinie cu rezerve

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Responsabilitățile auditorilor, în baza acestor standarde, sunt descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului” din acest Raport.

Suntem independenți față de entitate, conform cerințelor etice relevante conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili pentru auditul situațiilor financiare și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinie cu rezerve .

Menționăm că testele alternative efectuate ne-au permis să concluzionăm că conținutul acestor indicatori nu este afectat de denaturări semnificative și nu afectează denaturarea situațiilor financiare .

Opinia cu rezerve a fost determinată de :

2.1.Capital social și capital retras

Nu am obținut probe suficiente pentru confirmarea plenitudinii mărimii capitalului social și documente confirmative a sumei capitalului retras.

2.2.Creanțe compromise

În contul creanțelor comerciale curente la data de 31.12.2025 entitatea a contabilizat creanța compromisă față de „Marine Engineering” S.R.L. , care nu este confirmată de debitor în sumă de 307 070,63 lei , pentru care nu au fost create provizioane.

Din datele prezentate , entitatea la 31.12.2025 este implicată în 8 litigii avînd calitatea atît de reclamant , cît și de pîrît , respectiv nu deținem siguranța despre rezultatele acestor litigii care pot genera pierderi în viitor.

III. Evidențierea unor aspecte

Evenimente ulterioare

Entitatea se află în dependență majoră de unicul fondator Agenția Proprietății Publice privitor la principiul continuarea activității.

Opinia noastră nu este modificată suplimentar în legătură cu aceste aspecte.

IV.Aspectele cheie de audit (KAM)

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente. 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 aspect cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

V.Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

5.1.Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu SNC-urile 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.

5.2.În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității entității 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 entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

5.3.Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al entității.

VI.Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

6.1. 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 ISAurile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

6.2. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de conducere. Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă,

trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să modificăm opinia.

- Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să ofere o prezentare fidelă.

6.3. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

6.4. Din aspectele comunicate persoanelor responsabile cu governanța, noi le extragem pe cele care au fost cele mai relevante în auditul situațiilor financiare aferente perioadei curente și sunt, astfel, aspecte-cheie ale auditului. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legea sau reglementările interzic dezvăluirea publică a aspectului respectiv sau dacă, în cazuri extrem de rare, stabilim că un aspect nu trebuie comunicat în raportul nostru, deoarece se așteaptă în mod rezonabil că interesul public este mai mic decât consecințele negative ale unei astfel de comunicări.

VII. Alte informații

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.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

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.

VIII. Raport asupra altor cerințe legale și de reglementare

Raportare asupra unor informații, altele decât situațiile financiare și raportul nostru de audit asupra acestora

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea “Alte informații”, referitor la raportul administratorului, noi am citit raportul administratorului și raportăm următoarele :

- a) În raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie consecvente , în toate aspectele semnificative , cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) Raportul administratorului identificat mai sus include , în toate aspectele semnificative , informațiile cerute de Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, cu modificările și completările ulterioare , Standardele Naționale de Contabilitate și Planului general de conturi contabile, aprobate prin Ordinului Ministerului Finanțelor nr.118 și 119 din 6 august 2013, cu modificările și completările ulterioare și Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr.246 din 23.11.2017, cu modificările ulterioare;;
- c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale , pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 cu privire la Entitate , nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor art.24 a Hotărârii de Guvern nr. 875 din 22.12.2015, entitatea auditată a elaborat pentru anul 2025, informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului sus-menționat, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiar determinați.În urma verificării de către noi a indicatorilor economico-financiar calculați, confirmăm corectitudinea de determinare a acestor indicatori și cu excepția efectelor la valoarea indicatorilor ce vizează aspectele descrise în paragraful "Baza opiniei cu rezerve" din raportul nostru, validăm informația privind analiza indicatorilor economico-financiar și evaluarea privind capacitatea întreprinderii de a-și continua activitatea, informație ce este anexată , la raportul nostru de audit.

Partenerul misiunii de audit:

Zinaida GOREANSCHI

Auditor F.A. „Contaudit-Service” S.R.L.

IDNO 1007602002943

Certificat auditor ser.AG nr.000181 din 08.02.2008

Nr.înregistrare 0802181

Numărul individual al entității de audit 1904083 /cspa.gov.md/

Cu titlu de concluzie, este necesar de menționat că orice situații financiare auditate au elemente menite să crească încrederea în datele furnizate de management, ori, în cele din urmă, utilizatorii raportului de audit pretind la credibilitate adusă situațiilor financiare, iar auditorii oferă această credibilitate.



17.03.2026

Situțiile financiare

**Î.S. „PORTUL FLUVIAL UNGHENI”
pentru 2025**

Bilanțul contabil

ACTIV	Note	2024	2025
		MDL	MDL
ACTIVE IMOBILIZATE			
I. Imobilizări necorporale			
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	14235	6844
<i>din care:</i>			
2.1. concesiuni, licențe și mărci	021		
2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
2.3. programe informatice	023	14235	6844
2.4. alte imobilizări necorporale	024		
3. Fond comercial	030		
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
Total imobilizări necorporale	050	14235	6844
II. Imobilizări corporale			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	1911548	112183
2. Terenuri	070	1022126	1022126
3. Mijloace fixe, total	080	70287671	76044767
<i>din care:</i>			
3.1. clădiri	081	20792834	23701460
3.2. construcții speciale	082	43649789	43470295
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	1292647	1534474
3.4. mijloace de transport	084	4422561	7276316
3.5. inventar și mobilier	085	5275	30631
3.6. alte mijloace fixe	086	187565	31591
4. Resurse minerale	090		
5. Active biologice imobilizate	100		
6. Investiții imobiliare	110		
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
Total imobilizări corporale	130	73221345	77179076
III. Investiții financiare pe termen lung			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		200000
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
<i>din care:</i>			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
2.4. alte investiții financiare	154		
Total investiții financiare pe termen lung	160		200000
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		
<i>inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare</i>	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	220		
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	230	73235580	77385920
ACTIVE CIRCULANTE			
I. Stocuri			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	483751	451297
2. Active biologice circulante	250		
2. Producția în curs de execuție	260		
3. Produse și mărfuri	270	2304	1846
4. Avansuri acordate pentru stocuri	280		
Total stocuri	290	486055	453143

ACTIV	Note	2024	2025
		MDL	MDL
II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	1795834	897300
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
<i>inclusiv:</i>			
<i>creanțe aferente intereselor de participare</i>	311		
3. Creanțe ale bugetului	320	111922	2775
4. Creanțele ale personalului	330	65300	70674
5. Alte creanțe curente	340	6611	320649
6. Cheltuieli anticipate curente	350	16249	50099
7. Alte active circulante	360	40541	64244
Total creanțe curente și alte active circulante	370	2036457	1405741
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		75800000
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
<i>din care:</i>			
<i>2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate</i>	391		
<i>2.2. împrumuturi acordate părților afiliate</i>	392		
<i>2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare</i>	393		
<i>2.4. alte investiții financiare în părți afiliate</i>	394		
Total investiții financiare curente	400		75800000
IV. Numerar și documente bănești	410	62717687	1020930
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	420	65240199	78679814
TOTAL ACTIVE	430	138475779	156065734

PASIV	Note	2024	2025
		MDL	MDL
CAPITAL PROPRIU			
I. Capital social și neînregistrat			
1. Capital social	440	78148605	78148605
2. Capital nevărsat	450		
3. Capital neînregistrat	460		
4. Capital retras	470	-66134	-66134
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
Total capital social și neînregistrat	490	78082471	78082471
II. Prime de capital			
III. Rezerve			
1. Capital de rezervă	510	2806722	6563449
2. Rezerve statutare	520		
3. Alte rezerve	530	13009610	35030312
Total rezerve	540	15816332	41593761
IV. Profit (pierdere)			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550		
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560		
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	37567274	29624410
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580		
Total profit (pierdere)	590	37567274	29624410
V. Rezerve din reevaluare	600		
VI. Alte elemente de capital propriu			
TOTAL CAPITAL PROPRIU	620	131466077	149300642
DATORII PE TERMEN LUNG			
1. Credite bancare pe termen lung	630		
2. Împrumuturi pe termen lung	640		
<i>din care:</i>			
<i>2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni</i>	641		
<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>	642		
<i>2.2. alte împrumuturi pe termen lung</i>	643		
3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>	661		

P A S I V	Note	2024	2025
		MDL	MDL
5. Avansuri primite pe termen lung	670		
6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
7. Alte datorii pe termen lung	690	1022126	1022126
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG	700	1022126	1022126
DATORII CURENTE			
1. Credite bancare pe termen scurt	710		
2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
<i>din care:</i>			
<i>2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni</i>	721		
<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>	722		
<i>2.2. alte împrumuturi pe termen scurt</i>	723		
3. Datorii comerciale curente	730	1737600	1102864
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>	741		
5. Avansuri primite curente	750		
6. Datorii față de personal	760	398364	821508
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	356160	316972
8. Datorii față de buget	780	1185621	937883
9. Datorii față de proprietari	790		
10. Venituri anticipate curente	800		
11. Alte datorii curente	810	1704849	1999462
TOTAL DATORII CURENTE	820	5382594	5178689
PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	604982	564277
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
3. Provizioane pentru contribuții sociale și medicale	850		
4. Alte provizioane	860		
TOTAL PROVIZIOANE	870	604982	564277
TOTAL PASIVE	880	138475779	156065734

Situația de profit și pierdere la 31.12.2025

	Note	2024	2025
		MDL	MDL
Venituri din vânzări, total	010	74038440	60331349
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	4500	1625
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	73757814	59865347
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014	276126	464377
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	24714112	19978504
din care			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	5400	1625
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	24708712	19976879
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută)	030	49324328	40352845
Alte venituri din activitatea operațională	040	87339	115111
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060	6453518	8124404
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	165354	101221
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	080	42792795	32242331
Venituri financiare, total	090	7749	1549720
din care:			
venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		

	Note	2024	2025
		MDL	MDL
venituri din dobânzi:	093		1535198
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	7749	14522
Cheltuieli financiare, total	100	3923	39366
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101		
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	3923	39366
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)	110	3826	1510354
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	16015	
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)	140	16015	
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	150	19841	1510354
Profit (pierdere) pînă la impozitare	160	42812636	33752685
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	5245362	4128275
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	180	37567274	29624410