

SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada 01.01.2024 - 31.12.2024

Entitatea: S.A. CARTUS
Cod CUIÎO: 38921820
Cod IDNO: 1002600041066

Sediul:
MD: 2028
Raionul(municipiul): 102, DDF CENTRU
Cod CUATM: 0130, SEC.CENTRU
Strada: SECTORUL CENTRAL STR.Mt. Gurie Grosu nr.1

Activitatea principală: G4778, Comert cu amanuntul al altor bunuri noi, in magazine specializate
Forma de proprietate: 12, Proprietatea de stat
Forma organizatorico-juridică: 510, Societăți pe acțiuni de tip închis

Date de contact:
Telefon: +37322225575
WEB:
E-mail: maria-custiuc@mail.ru
Numele și coordonatele al contabilului-șef: DI (dna) Custiuc Maria Tel. 069868548

Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 16 persoane.

Persoanele responsabile de semnarea situațiilor financiare* Cebotari Mihai

Unitatea de măsură: leu

BILANȚUL

la 31.12.2024

Anexa 1

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	A C T I V			
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	10947	6514
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	9800	5600
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023	1147	914

2.4. alte imobilizări necorporale	024		
3. Fond comercial	030		
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	10947	6514
II. Imobilizări corporale			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060		
2. Terenuri	070		
3. Mijloace fixe, total	080	41607	67929
din care:	081		
3.1. clădiri			
3.2. construcții speciale	082		
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	1553	32459
3.4. mijloace de transport	084	411	
3.5. inventar și mobilier	085		
3.6. alte mijloace fixe	086	39643	35470
4. Resurse minerale	090		
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	41607	67929
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		
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		
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	52554	74443
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	69670	57842
	2. Active biologice circulante	250		
	3. Producția în curs de execuție	260		
	4. Produse și mărfuri	270	21634552	20321576
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	4503034	4804409
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	26207256	25183827
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	47761	47261
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	112838	42505
	4. Creanțele ale personalului	330	21446	21446
	5. Alte creanțe curente	340	1562034	1471509
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	11508	10944
	7. Alte active circulante	360	10988	10211
	Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	1766575	1603876
	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		
	IV. Numerar și documente bănești	410	635526	2341591
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	28609357	29129294

	TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	28661911	29203737
	P A S I V			
	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	370686	617810
	2. Capital nevărsat	450	(0)	()
	3. Capital neînregistrat	460	247124	
	4. Capital retras	470	()	()
	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	617810	617810
	II. Prime de capital	500		
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510	77004	77004
	2. Rezerve statutare	520	10504475	10965704
	3. Alte rezerve	530		
	Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	10581479	11042708
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	3357596	2666665
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	1362518
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	()
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	3357596	4029183
	V. Rezerve din reevaluare	600		
	VI. Alte elemente de capital propriu	610		
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	14556885	15689701
C.				
	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630	2083333	
	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		
D.				

	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		
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	2083333	
E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		625000
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		1111108
	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		1111108
	3. Datorii comerciale curente	730	1260844	226769
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	9292312	9456332
	6. Datorii față de personal	760	332601	338994
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	54704	75313
	8. Datorii față de buget	780	66066	556475
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datorii curente	810	564093	623203
	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	11570620	13013194
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	363769	403905
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850	87304	96937
	4. Alte provizioane	860		
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	451073	500842
	TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	28661911	29203737

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

de la 01.01.2024 până la 31.12.2024

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	17907785	17781368
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	17540519	17237835
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	367266	543533
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014		
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	9968131	9488218
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	9968131	9488218
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022		
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) (rd.010 - rd.020)	030	7939654	8293150
Alte venituri din activitatea operațională	040	41420	10952
Cheltuieli de distribuire	050	2128057	1953822
Cheltuieli administrative	060	4089470	4282670
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	900555	492424
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 - rd.070)	080	862992	1575186
Venituri financiare, total	090	149328	51245
din care:			
venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		

venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	149328	51245
Cheltuieli financiare, total	100	238322	71060
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	238322	71060
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 - rd.100)	110	-88994	-19815
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		
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 + rd.140)	150	-88994	-19815
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	773998	1555371
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	83067	192853
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	690931	1362518

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 01.01.2024 pînă la 31.12.2024

Anexa 3

Nr. d/o	Indicatori	Cod 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	010	370686	247124		617810
	2. Capital nevărsat	020	(0)	()	()	(0)
	3. Capital neînregistrat	030	247124	0	247124	0
	4. Capital retras	040	()	()	()	()
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	617810	247124	247124	617810
II.	Prime de capital	070				

III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080	77004		0	77004
	2. Rezerve statutare	090	10504475	487902	26673	10965704
	3. Alte rezerve	100		6909	6909	0
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	10581479	494811	33582	11042708
IV.	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X	0	0	0
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	3357596	0	690931	2666665
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X	1362518		1362518
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X	()	()	()
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	3357596	1362518	690931	4029183
V.	Rezerve din reevaluare	170				
VI.	Alte elemente de capital propriu	180				
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	14556885	2104453	971637	15689701

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

de la 01.01.2024 până la 31.12.2024

Anexa 4

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	20919537	21587831
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	13554447	11820273
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	4168458	4909970
Dobânzi plătite	040	619865	220265
Plata impozitului pe venit	050	12000	210510
Alte încasări	060	2227876	85300
Alte plăți	070	2650240	2174097
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	2142403	2338016
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		
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		
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150	625000	2000000
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	3541667	2347225
Dividende plătite	170		207279
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	-2916667	-554504
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	-774264	1783512
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	-103774	-77447
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	1513564	635526
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	635526	2341591

Documente atașate - Notă explicativă (fișierul pdf)

 Notă Situatii Finan 2024.semnat (1).semnat.pdf

Recipisa

Respondent

Codul fiscal: 1002600041066, denumire: S.A. CARTUS

A prezentat raportul: RSF1_21

Pentru perioada fiscala: A/2024

Data prezentarii: 30.05.2025

Marca temporală a raportului înregistrat în Sistemul de Raportare Electronică și expediat pentru procesare în Sistemul Informațional al BNS : 30.05.2025 16:00:07

Recipisa 2

Respondent

Codul fiscal: 1002600041066, denumire: S.A. CARTUS

A prezentat raportul: RSF1_21

Pentru perioada fiscala: A/2024

Data prezentarii: 30.05.2025

Marca temporală a raportului înregistrat în Sistemul Informațional al BNS : 01.06.2025 22:23:57

Biroul Național de Statistică (BNS) a recepționat varianta electronică a raportului, expediat de DVs.
Urmează verificarea și validarea raportului de către specialistul BNS pe domeniu.

NOTA EXPLICATIVĂ **la Situațiile Financiare pentru anul 2024** **ale Societății pe Acțiuni „Cartuș”**

I. Informații generale:

Î.S. „Cartuș” a fost întemeiată la data de 09 decembrie 1998 prin ordinul nr. 291 al Ministerului Afacerilor Interne (Fondatorului) cu genul de activitate (licențiat) – importul și comercializarea armelor și munițiilor cu destinație civilă.

În 2019 prin Hotărârea Guvernului nr.244/2019 din 24.04.2019 Guvernul a decis asupra reorganizării prin fuziune (absorbție) a Î.S. „Pulbere”, Î.S. „Magazinul Specializat de Arme Dinamo-MA” cu Î.S. „Cartuș”, în calitate de întreprindere absorbantă.

Ulterior, în conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 244/2019 Întreprinderea de Stat ”Cartuș” a fost reorganizată prin transformare în Societate pe Acțiuni ”Cartuș”, înregistrată în Registrul de stat al persoanelor juridice sub nr. 442126 din 12.06.2020, codul fiscal 1002600041066.

Fondator al S.A. “Cartuș” este Agenția Proprietății Publice, sediul entității este în mun. Chișinău, sec. Centru, str. Mitropolit Gurie Grosu, 1. Capitalul social înregistrat constituie 617 810,00 lei divizat în 123562 acțiuni ordinare nominative.

Principalele genuri de activitate ale întreprinderii sunt:

- Producerea, asamblarea, importul și (sau) exportul, reexportul, comercializarea armelor și munițiilor cu destinație civilă și repararea armelor cu destinație civilă;
- Producerea, importul, exportul, reexportul, comercializarea, depozitarea materialelor explozive și (sau) efectuarea lucrărilor cu explozibil de uz civil;
- Producerea, ansamblarea, importul, exportul, reexportul, comercializarea, depozitarea articolelor pirotehnice și (sau) prestarea serviciului ”Spectacole pirotehnice și focuri de artificii” cu articole pirotehnice de divertisment de destinație profesională;
- Comerțul cu ridicata al altor produse nealimentare de larg consum;

Situațiile Financiare ale S.A. „Cartuș”, au fost întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate. Abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute în Politicile contabile nu au fost înregistrate.

Pe parcursul perioadei de gestiune numărul mediu scriptic al salariaților a fost de 16 persoane, iar salariul mediu a constituit 15762,59 lei.

II. Dezvăluirea politicii contabile

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2024. Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr. 287/2017 și SNC nu au fost comise.

Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic.

Indicatorii situațiilor financiare ale S.A. ”Cartuș” au fost determinați în baza metodelor și procedeele prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului instituției nr. 182 din 30 decembrie 2023. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile contabile.

Indicatorii Situațiilor Financiare au fost determinați în baza metodelor prevăzute de Politicile contabile ale entității. Imobilizările necorporale și corporale se recunosc pe obiecte de evidență evaluate la cost de intrare. Evaluarea ulterioară a imobilizărilor necorporale și corporale se efectuează la valoarea contabilă.

În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea cărora depășește plafonul stabilit de legislație.

Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale s-a calculat prin metoda liniară începînd cu prima zi a lunii, care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare.

Imobilizările necorporale sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.

Mijloacele de transport și alte obiecte de mijloace fixe sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.

Suma prejudiciului material de primit este înregistrat în mărime integrală în componența altor venituri din activitatea operațională.

Creanțele comerciale compromise sunt decontate la cheltuielile perioadei prin metoda directă.

Materialele consumate la prestarea serviciilor sunt incluse în costul serviciilor.

Valoarea anvelopelor și acumulatorilor procurate separate de mijloacele de transport, după anul 2020, a fost decontată la cheltuielile curente în mărime de 100%, iar cele aflate în stoc până în anul 2020 sunt decontate conform normelor aprobate prin Ordinul Ministerului Transporturilor și Gospodăriei Drumurilor al Republicii Moldova nr.124 din 29.07.2005.

În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație.

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

Ajustarea veniturilor curente în cursul perioadei de gestiune este efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.

Componența cheltuielilor de distribuire, cheltuielilor administrative și a altor cheltuieli din activitatea operațională a fost stabilită de către entitate de sine stătător și în baza SNC "Cheltuieli".

Ajustarea cheltuielilor curente în cursul perioadei de gestiune este efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.

Operațiunile de export/import de active/servicii și alte tranzacții de comerț internațional se evaluează în lei moldovenești, prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la data primirii declarației vamale și a actului de îndeplinire a serviciilor.

Elementele monetare în valută străină (creanțele, datoriile cu excepția avansurilor acordate și primite pentru procurări/livrări de active și servicii) sunt recalculate în monedă națională la data raportării.

Cheltuielile privind impozitul pe venit se contabilizează în baza metodei impozitului pe venit curent.

III. Imobilizări necorporale

Mișcările în imobilizările necorporale în exploatare pe parcursul anului 2024 este prezentat în continuare:

Costul de intrare	TOTAL, lei	Mărci și licențe	Programe informatice	Alte imobilizări necorporale
Sold la 01.01.2024	79355	37550	39627	2178
Intrări				
Ieșiri				
Sold la 31.12.2024	79355	37550	39627	2178

Amortizare acumulată	TOTAL, lei	Mărci și licențe	Programe informatice	Alte imobilizări necorporale
Sold la 01.01.2024	68408	27750	38480	2178
Sold la 31.12.2024	72841	31950	38713	2178

IV. Imobilizări corporale

Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale existente la Societate la finele perioadei de

gestiune este în mărime de 1 972 624 lei, iar amortizarea imobilizărilor corporale constituie 1 904 695 lei.

Ponderea cea mai mare în componența mijloacelor fixe o deține valoarea de bilanț a altor mijloace fixe, cu 52,22 % din volumul total după care urmează mașinile, utilajele și instalațiile tehnice cu 47,78 %.

V. Investiții financiare

Societatea nu deține investiții financiare în perioada anului 2024.

VI. Creanțele

Valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanțe la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a creanțelor pe termen lung, este prezentată în tabelul 6.1.

Tabelul 6.1.

Informații privind valoarea contabilă a creanțelor pentru anul 2024

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei	
		la 01.01.2024	la 31.12.2024
1.	Creanțe comerciale curente	47 261	47 761
2.	Avansuri acordate pentru stocuri	4 503 034	4 804 409
3.	Creanțe ale bugetului	112 838	42 505
4.	Creanțe ale personalului	21 446	21 446
5.	Alte creanțe	1 562 034	1 471 509
TOTAL		6 247 113	6 387 630

Avansurile acordate pentru stocuri constituie cea mai mare parte din totalul activelor circulante înregistrate la data raportării.

Pe parcursul perioadei de gestiune au fost înregistrate creanțe comerciale compromise în sumă de 886 670.55 lei (tabelul 6.2.).

Tabelul 6.2.

**Descifrarea creanțelor comerciale
compromise înregistrate în anul 2024**

Denumirea entității	Suma, lei	Motivul calificării creanței drept compromisă
BENELLI ARMI SpA ITALY	817 963,19	Creanțele cu termen de prescripție expirat conform Codul Civil, art.391 alin.(1), este depusă cerere la poliție privind urmărirea penala privind fraudă cibernetică din 03.09.2020, așteptăm Decizia finală, pentru a

		<i>putea trece la cheltuieli această sumă.</i>
Olinec SRL	47 260,93	<i>Creanțele cu termen de prescripție expirat conform Codul Civil, art.391 alin.(1), așteptam Hotărîrea Judecătii de lichidare a persoanei juridice, apoi vom avea dreptul la trecerea acestei sume la cheltuieli si restabilirea tva aferenta livrărilor.</i>
Toderita Oleg	21 446,43	<i>Creanțele cu termen de prescripție expirat conform Codul Civil, art.391 alin.(1), nu este certificat de deces a persoanei fizice din acest motiv nu avem dreptul de a o trece la cheltuieli.</i>
TOTAL creanțe compromise înregistrate în perioada de gestiune	886 670,55	X

VII. Stocuri

Informația privind stocurile pentru anul 2024, în contextul prevederilor de SNC "Stocuri", este prezentată în tabelul 7.1.

Tabelul 7.1.

Informații privind stocurile pentru anul 2024

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
1.	<i>Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:</i>	13 212 903
	<i>Materiale</i>	118 424
	<i>Obiecte de mică valoare și scurtă durată</i>	79 931
	<i>Produse</i>	x
	<i>Mărfuri</i>	13 014 548
2.	<i>Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:</i>	14 537 708
	<i>Materiale</i>	124 855
	<i>Obiecte de mică valoare și scurtă durată</i>	85 328
	<i>Produse</i>	x
	<i>Mărfuri</i>	14 327 525
3.	<i>Valoarea contabilă a stocurilor evaluate la valoarea realizabilă netă la situația din data raportării, inclusiv:</i>	x
	<i>- la cost de intrare</i>	x
	<i>- ajustarea pentru deprecierea stocurilor</i>	x
4.	<i>Suma ajustării pentru deprecierea stocurilor în perioada de gestiune</i>	x
	<i>- recunoscută</i>	x
	<i>- decontată</i>	x
5.	<i>Valoarea contabilă a stocurilor confiscate la situația din data raportării</i>	9 220 618

VIII. Capitalul propriu

Entitatea S.A. "Cartuş" are un singur fondator Agenția de Proprietăți Publice, care deține cota de 100% în capitalul social: 617 810 lei. În anul 2023 a fost începută procedura de majorare a capitalului social al Societății din contul Capitalului de rezervă în valoare de 247 124 lei, procedura de înregistrare este finalizată în anul 2024. Rezervele entității la finele perioadei de gestiune au constituit suma de 11 042 708 lei, fiind formate din capital de rezervă în valoare de 77 004 lei și Rezerve statutare 10 965 704 lei.

Rezultatul financiar al anului 2024 constituie profit în mărime de 1 362 518 lei.

Valoarea totală a capitalului propriu, în anul curent a crescut cu 1 132 816 lei față de anul precedent.

IX. Datorii

La data raportării entitatea nu înregistrează datorii cu un termen de achitare mai mare de 5 ani.

Valoarea contabilă a fiecărei grupe de datorii la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, este prezentată în tabelul 9.1.

Tabelul 9.1.

Informații privind valoarea contabilă a datoriilor pentru anul 2024

Nr. crt.	Grupe de datorii	Suma, lei	
		Datorii pe termen lung și curente	
		la 01.01.2024	la 31.12.2024
1.	Credite bancare pe termen lung și scurt	2 083 333	625 000
2.	Împrumuturi pe termen scurt	0	1 111 108
3.	Avansuri primite curente	9 292 312	9 456 332
4.	Datorii comerciale curente	1 260 844	226 769
5.	Datorii față de personal	332 601	338 994
6.	Datorii privind asigurările sociale și medicale	54 704	75 313
7.	Datorii față de buget	66 066	556 475
7.	Alte datorii curente	564 093	623 203
TOTAL		13 653 953	13 013 194

În perioada de gestiune nu au fost decontate la venituri curente datorii cu termenul de prescripție expirat, din motiv că sunt intentate procese de judecată.

Ponderea cea mai mare în totalul datoriilor curente o dețin avansurile primite curente cu o pondere de 72,67%.

X. Provizioane

În perioada anului 2024 entitatea a ajustat soldul provizionului rămas aferent anului 2023 cu suma de 41 321 lei, precum și a constituit provizioane pentru indemnizația zilelor de concediu anual existente și impozite aferente acestora la 31.12.2024, în mărime de 265 922 lei. Astfel soldul provizionului la sfârșitul perioadei de gestiune constituie 500 842 lei.

XI. Analiza veniturilor din vânzări

În perioada de referință, întreprinderea a obținut venituri totale în valoare de 17 843,5 mii lei, dintre care venituri din activitatea operațională în sumă de 17 237,8 mii lei, acestea au cea mai mare pondere în totalul veniturilor (96,94% din total venituri obținute pe întreprindere), ceea ce denotă o bună funcționare a activității de bază a instituției.

Tabelul 11.1.

Analiza veniturilor pe tipuri de activități este expusă în tabelul

Indicatori	lei	ponderea, %
1. Venituri din activitatea operațională, din care:	17 781 368	99,65
• Venituri din vânzarea mărfurilor	17 237 835	96,94
• Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	543 533	3,06
2. Alte venituri operaționale	10 952	0,06
3. Venituri financiare, total	51 245	0,29
4. Venituri din alte activități	-	
Total venituri S.A. "Cartuș"	17 843 565	100,0

XII. Cheltuieli

În anul 2024 au fost înregistrate categoriile semnificative de cheltuieli prezentate în tabelul 12.1.

Tabelul 12.1.

Aprecierea structurii cheltuielilor activității operaționale în dinamică

Indicatori	Suma, lei		Abaterea absolută, lei	Ritmul de creștere, %	Ponderea, %		Devierea ponderii, %
	2023	2024			2023	2024	
1	2	3	4 = 3-2	5	6	7	8 = 7-6
Costul vânzărilor	9 968 131	9 488 218	-479 913	-5.06	58.34	58.51	0.17
Cheltuieli de distribuire	2 128 057	1 953 822	-174 235	-8.92	12.46	12.05	-0.41
Cheltuieli administrative	4 089 470	4 282 670	193 200	+4.51	23.93	26.41	-2.48
Alte cheltuieli din activitatea operațională	900 555	492 424	-408 131	-82.88	5.27	3.03	-2.24
Total cheltuieli ale activității operaționale	17 086 213	16 217 134	-869 079	-5.36	100.00	100.00	0.00
Venituri din activitatea operațională	17 949 205	17 792 320	-156 885	-0,88	X	X	X

Tabelul dat structurează informația pe tipuri de cheltuieli ale activității operaționale, ceea ce reflectă clar care din ele au condus la micșorarea cheltuielilor perioadei. Corespunzător perioadelor supuse analizei, se constată că la nivel de entitate evoluția în sumă absolută a cheltuielilor este inferioară evoluției veniturilor.

În baza calculelor efectuate, se observă o micșorare a cheltuielilor operaționale per total cu 869,07mii lei sau cu 5,36 %. Micșorarea cheltuielilor operaționale a avut loc pe seama scăderii cheltuielilor de distribuire, altor cheltuieli operaționale și costul vânzărilor. Din punct de vedere structural, observăm că ponderea principală în componența cheltuielilor activității operaționale, în ambele perioade, o deține costul vânzărilor (58,51%).

XIII. Analiza Situației fluxurilor de numerar

Necesitatea analizei fluxului de numerar este determinată de decalajul dintre rezultatul financiar și fluxul de numerar. Raționamentul informațiilor obținute se efectuează pornind de la următoarele considerente:

- ✓ *Desfășurarea reușită a activității operaționale trebuie să genereze flux net pozitiv.*
- ✓ *Menținerea și dezvoltarea potențialului economic al entității condiționează fluxul net negativ din activitatea de investiții.*
- ✓ *Fluxurile pozitive din activitatea operațională și cea financiară (în caz de necesitate) trebuie să compenseze fluxul negativ din activitatea de investiții.*

Nerespectarea primei și ultimei condiții provoacă scăderea soldului de numerar și insolvabilitatea entității, iar neglijarea celui de-al doilea aspect determină reducerea potențialului Entității în perspectivă.

Tabelul 13.1

Evoluția fluxurilor de numerar la entitatea S.A. "Cartuș"

Nr. d/o	Tipuri de activități	Anul precedent	Anul curent
1	Fluxul net de numerar din activitatea operațională	2 142 403	2 338 016
2	Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	0	0
3	Fluxul net de numerar din activitatea financiară	-2 916 667	-554 504
4	Fluxul net de numerar total	-774 264	1 783 512

Din datele tabelului 13.1 se observă că entitatea S.A. "Cartuș" înregistrează un flux net de numerar pozitiv în perioada de gestiune, ceea ce semnifică că societatea a generat mai mulți bani decât a cheltuit. Fluxul net de numerar pozitiv este, în general, un semn bun pentru sănătatea financiară a unei companii, indicând faptul că aceasta este capabilă să își gestioneze resursele financiare într-un mod eficient și sustenabil.

XIV. Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

Tabelul 14.1.

Calculul indicatorilor economico-financiar

Calculul indicatorilor economico - financiar ai Societății a fost efectuat în corespundere cu cerințele Hotărârii Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, „pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul

de selectare a societăților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni în care cota statutului depășește 50% din capitalul propriu”.

Nr. d/o	Indicatori		Indicatori 2023	Indicatori 2024	Abaterea
1	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Tot. active imobilizate/ Total active	0,002	0,003	+0,001
2	Rata activelor circulante	Total active circulante/ Total active	0,998	0,997	-0,001
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe/ Total active	0,062	0,055	-0,007
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente/ Total active circulante	0,062	0,055	-0,007
5	Rata stabilității financiare	(total cap. Propriu +total dat.t. lung)/Total pasive	0,581	0,537	-0,043
6	Rata datoriilor curente	Total datorii curente/ Total datorii	0,847	1,000	+0,153
7	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	(Tot.dat. pe tern.lung+ +Totaldatorii curente)/ Total Pasive	0,476	0,446	-0,031
8	Rata solvabilității generale	Total passive/ Total datorii	2,099	2,244	+0,145
9	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	Profit brut (pierd.bruta)* *100/Venit din vinzari	44,336	46,640	+2,303
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata parghiei financiare)	Total passive/ Total capital propriu	1,969	1,861	-0,108
11	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	Total datorii/ Total capital propriu	0,938	0,829	-0,109
12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	Total capital propriu/ Total pasive	0,508	0,537	+0,029
13	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări/ Val.medie a creanțelor curente totale	13,286	10,551	-2,734
14	Fondul de rulment net	Total active circulante- Total datorii curente	17 038 737	16116100	-922637
15	Lichiditatea curentă	Total active circulante/ Total datorii curente	2,473	2,238	-0,234
16	Rentabilitatea activelor (economică)	Profit (pierd.)pina la imp.*100%/Val.medie.act ive totale	2,614	5,376	+2,762
17	Durata de colectare a creanțelor curente	Val.med.creanțe curente* 360zile/ Venit. vânzări	44,854	50,355	-5,501
18	Numarul de rotații ale activelor	Venituri din vânzări/ Val.medie a activelor	0,151	0,154	+0,003
19	Numărul de rotații a datoriilor curente	Venituri din vânzări/ Val.media a datoriilor curente	1,542	1,447	-0,,096
20	Perioada de achitare a datoriilor curente	Nr. zilelor per. Gest.(360) / Coef. de rotație a datoriilor curente	233,396	248,861	+15,465
21	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	Flux net num. activ. oper. /Total dat TL + total	0,157	0,180	+0,023

		<i>datorii curente</i>			
22	<i>Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)</i>	<i>Profit net * 100/ Val. Medie a capitalului propriu</i>	3,212	5,932	+2,720

Conform indicatorilor de analiză a activității economice și performanță financiară a entității, concluzionăm următoarele:

Lichiditatea curentă evidențiază capacitatea companiei de a-și plăti datoriile pe termen scurt din activele circulante. La 31.12.2024 coeficientul lichidității curente este de 2.238, ceea ce denotă faptul că Entitatea poate sa-și achite datoriile pe termen scurt din activele circulante. Însă ținând cont de faptul că cea mai mare parte a activelor curente o constituie stocurile care nu pot fi transformate imediat în mijloace bănești și avansurile către nerezidenți pentru care există incertitudini semnificative privind posibilitatea recuperării sau transformării în scurt timp în stocuri comerciale, întreprinderea ar putea intra în incapacitate de plată în perioada lunilor cu vânzări mici (martie-iulie).

În rezultatul analizei indicatorilor economico-financiari ai întreprinderii nu am identificat evenimente, condiții sau aspecte care să indice existența unei incertitudini, care ar pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea entității de a-și continua activitatea conform principiului continuității.

XV. Analiza surselor de finanțare

Conform, datelor din bilanț ale "Cartuș" S.A. în perioada anului 2024 activitatea instituției nu a înregistrat investiții și nu a fost finanțată de fondator, însă a primit un împrumut în valoare de 2 milioane lei de la Loteria Națională a Moldovei SA și a activat cu creditele bancare din 2022, și din surse proprii acumulate din comercializarea mărfurilor și prestarea serviciilor.

Director general interimar

M.CEBOTARI

Contabil-șef

Maria Custiuc