

Republica Moldova, mun. Chișinău, MD-2012  
str. Mitropolit G. Bănulescu-Bodoni, 45, bir. 304  
Tel.: (INT +37322) 22-74-20, 22-99-65  
Tel./fax: (INT + 37322) 21-20-90  
E-mail: auditconcret@yahoo.com  
Web: <http://audit-concret.md>

c/f 1003600096960  
IBAN: MD58MO2224ASV88262797100  
BC „OTP Bank” SA, Chișinău  
BIC: MOBBMD22

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarul: **Societatea pe acțiuni „CARTUȘ”**  
MD-2028, str. Mitropolit Gurie Grosu 1  
mun. Chișinău, Republica Moldova

### Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale Societății pe acțiuni „CARTUȘ” (în continuare SA „CARTUȘ”, iar după caz Societate), care cuprind *bilanțul* la data de 31 decembrie 2024, *situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar*, aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2024, precum și Notele explicative la situațiile financiare individuale, inclusiv un rezumat al politicilor contabile semnificative.
2. În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea *Baza opiniei cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2024, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2024, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC-uri).

### Baza opiniei cu rezerve

3. În componența avansurilor acordate, a fost identificat avansul „Benelli Armi Spa” Italia SRL în valoare de 817 963 lei (41 382 euro), care nu este confirmat de debitor și pe care în anul 2020 a fost începută urmărirea penală pe faptul săvârșirii de către persoane neidentificate a infracțiunii prevăzute de art. 260<sup>6</sup> din Codul penal. Conform Ordonanței din 15.06.2022 urmărirea penală pe cauza menționată a fost suspendată și menținută pînă în prezent.  
Totodată în componența avansurilor acordate curente este reflectat avansul către Nuova ARMERIA (România) în valoare de 4 245 294 lei (219 570 euro) acordat pentru procurarea stocurilor, care pînă în prezent nu au fost livrate. Noi nu am primit confirmarea din partea debitorului privind avansul acordat, iar din documentele prezentate de către Societate am constatat că debitorul nu

recunoaște această datorie, iar marfa achiziționată este depozitată la Nuova ARMERIA, din cauza primirii refuzului de export din partea autorităților române.

Noi evaluăm gradul de recuperabilitate a avansurilor, în sumă totală de 5 063 257 lei, ca fiind unul foarte scăzut.

4. În componența stocurilor sunt reflectate mărfuri în valoare de 9 220 618 lei (433 725 euro) care se află în antrepozit vamal și pe care a fost aplicat sechestru autorizat în baza Încheierii instanței de judecată în anul 2021. Concomitent în anul 2021 a fost inițiată urmărirea penală în temeiul unei bănuieli rezonabile de comitere a infracțiunii prevăzute la art. 248 din Codul Penal, care în prezent se află în gestiunea instanței de fond. Aceste mărfuri urmau a fi livrate către o companie din Belarusia, de la care SA „CARTUȘ” a primit avans în sumă de 482 000 euro și care ulterior a fost cesionat către o companie din Turcia în sumă de 433 725 euro.
5. Conform informației prezentate de către conducerea Societății am constatat că Societatea pe parcursul anului 2024 a fost implicată în litigiu cu Ministerul Afacerilor Interne (MAI) privind încasarea de la SA „CARTUȘ” în beneficiul MAI a sumei de 454 453 lei cu titlu de plată a chiriei pentru folosirea bunurilor imobile și a sumei de 1 079 485 lei cu titlu de penalități. Conform Hotărârii instanței de judecată din 15.02.2024, cererea a fost admisă parțial și instanța a decis de a încasa de la SA „CARTUȘ” în beneficiul MAI datoria în mărime de 454 453 lei și penalități în sumă de 454 453 lei. Noi nu am fost în măsură să obținem un grad satisfăcător de asigurare care ar fi necesarul de provizioane pentru acoperirea riscurilor rezultate din litigiu aflat pe rolul instanței. Astfel noi nu am putut să stabilim dacă sînt necesare ajustări suplimentare pentru sumele înregistrate în conturile de profit și pierdere și la elementele care constituie situația modificărilor capitalului propriu.
6. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri) și Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 cu modificările ulterioare (în continuare „Legea 271/2017”). Responsabilitățile noastre sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale* din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform *Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele internaționale privind independența) (Codul IESBA, ediția 2023)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și cerințelor de etică profesională conform Legii 271/2017 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare individuale din Republica Moldova. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform Codului IESBA și cerințelor de etică ale Legii 271/2017. Considerăm că, probele de audit pe care le-am obținut sînt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază a opiniei noastre cu rezerve.

#### Alte aspecte

7. Situațiile financiare ale SA “CARTUȘ” pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023, au fost auditate de un alt auditor care a emis o opinie modificată asupra acelor situații financiare în data de 27 mai 2024.
8. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decît față de Societate și de asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.