



Digitally signed by Ipatie Nichita  
Date: 2025.11.02 22:09:40 EET  
Reason: MoldSign Signature  
Location: Moldova  
MOLDOVA EUROPEANĂ



## ÎN CHEIERE În numele Legii

30 septembrie 2025

mun. Chișinău

Judecătoria Chișinău (sediul Rîșcani)

În componența:

Președintele ședinței, judecător  
Grefier

Gheorghe MÎȚU  
Olga SUȘCHEVICI

*Cu participarea:*

Reprezentantului acționarului S.A. "Alimentarmaș", Î.C.S. "Activrecargado" S.R.L. -  
Ipatie Nichita

*În lipsa:*

Reprezentantului Agenției Proprietății Publice, legal citat

Examinând în ședință publică cererile acționarilor S.A. "Alimentarmaș", Î.C.S. "Activrecargado" S.R.L. și Agenția Proprietății Publice privind desemnarea reprezentantului debitorului S.A. "Alimentarmaș"

### A C O N S T A T A T:

La data de 19 decembrie 2007, debitorul S.A. „Alimentarmaș” a depus cerere introductivă privind intentarea procesului de insolabilitate în privința sa.

Prin Încheierea Curții de Apel Economice din 21 decembrie 2007, cererea introductivă a fost admisă spre examinare, iar prin hotărârea aceleiași instanțe din 20 martie 2008 a fost intentat procesul de insolabilitate în privința S.A. „Alimentarmaș”, în calitate de administrator al insolabilității a fost numit d-l Timotin Veaceslav.

Prin Hotărârea Curții de Apel Economice nr. 2e-348/09 din 25 martie 2009 a fost confirmat planul procedurii de restucturare față de S.A. „Alimentarmaș”, în calitate de administrator al insolabilității a fost numit, administratorul autorizat Timotin Veaceslav.

Ulterior, prin Legea nr. 254 din 01.12.2017 pentru modificarea și completarea unor acte legislative (în vigoare din 05.01.2018), s-a modificat art. 355 din Codul de procedură Civilă RM, stabilindu-se competența judecătoriilor la examinarea cauzelor de insolabilitate.

Prin Încheierea Curții de Apel Chișinău din 15.01.2018, cauza de insolabilitate în privința SA „Alimentarmaș”, a fost transmisă pentru judecare în instanța competentă – Judecătoria Chișinău.

Prin Încheierea Judecătoriei Chișinău din 25 aprilie 2018, cauza de insolabilitate în privința S.A. „Alimentarmaș”, a fost primită în procedură de examinare.

La data de 14.01.2021 de către Agenția Proprietății Publice care este acționarul SA „Alimentarmaș” prin Hotărârea Guvernului nr. 902 din 06.11.2017 a fost depusă cerere de desemnare a reprezentantului debitorului.



Prin Încheierea Judecătorei Chișinău (sediul Central) din 14 ianuarie 2021 cererea a fost admisă, fiind desemnată în calitate de reprezentant al debitorului S.A. „Alimentarmaș” în procesul de insolabilitate pentru a reprezenta interesele debitorului și pentru a participa la procedură, d-na Liudmila Cunițchi, angajată a Agenției Proprietății Publice în calitate de consultant superior în cadrul Direcției privatizare și postprivatizare.

La data de 29.05.2025 a parvenit cererea din partea acționarului majoritar al S.A. „Alimentarmaș”, Î.C.S. „Activrecargado” S.R.L. privind desemnarea reprezentantului debitorului S.A. „Alimentarmaș” (Vol. XIX, f.d. 73-84).

Ulterior, la data de 18.06.2025 a parvenit cererea Agenției Proprietății Publice, care la fel este acționar al S.A. „Alimentarmaș” privind desemnarea reprezentantului debitorului S.A. „Alimentarmaș” (Vol. XX, f.d. 203-208).

Prin Încheierea Judecătorei Chișinău (sediul Central) din 20 iunie 2025, instanța de judecată a fixat ședință de judecată în vederea examinării celor două cereri pentru data de 29.07.2025, ora 09:00 (Vol. XX, f.d. 209).

La 15.09.2025 de către reprezentantul acționarului majoritar al S.A. „Alimentarmaș”, Î.C.S. „Activrecargado” S.R.L. a fost anexat la materialele cauzei Procesul-verbal al adunării generale extraordinare a acționarilor S.A. „Alimentarmaș” din 11 septembrie 2025 și actele eferente petrecerii acestei adunări din care rezultă că prin votul acționarului majoritar al S.A. „Alimentarmaș”, Î.C.S. „Activrecargado” S.R.L., s-a adoptat hotărârea de a desemna în calitate de reprezentant al debitorului S.A. „Alimentarmaș” pe d-l Ipatе Nichita (Vol XXI, f.d. 87-115).

În ședința de judecată reprezentantul acționarului majoritar al S.A. „Alimentarmaș”, Î.C.S. „Activrecargado” S.R.L. – Ipatе Nichita a susținut cererea înaintată de acționarul respectiv, solicitînd desemnarea sa în calitate de reprezentant al debitorului S.A. „Alimentarmaș” și respingerea cererii Agenției Proprietății Publice.

În ședința de judecată acționarul Agenția Proprietății Publice nu a asigurat prezența reprezentantului său, deși a fost legal citat, dar a solicitat examinarea chestiunii privind desemnarea reprezentantului debitorului în lipsa sa (Vol. XX, f.d. 227-228), astfel încît s-a dispus examinarea cererilor respective în lipsa reprezentantului Agenției Proprietății Publice.

*Audiînd participanții la proces, examinînd cererile acționarilor S.A. „Alimentarmaș” privind desemnarea reprezentantului debitorului, instanța de judecată a ajuns la următoarele concluzii.*

Din prevederile art. 88, alin. (1) și (2) din Legea insolabilității nr. 149 din 29.06.2012 rezultă:

(1) După intentarea procedurii de insolabilitate sau a procedurii falimentului, adunarea generală a acționarilor/asociaților debitorului sau fondatorul întreprinderii de stat/municipale va desemna, pe cheltuială proprie, un reprezentant persoană fizică pentru a reprezenta interesele debitorului și ale acționarilor/asociaților/fondatorului acestuia și pentru a participa la procedură din contul debitorului.

(2) Dacă nu este desemnat un astfel de reprezentant în termen de 20 de zile lucrătoare din data comunicării hotărârii privind intentarea procedurii de insolabilitate sau a procedurii falimentului, instanța de insolabilitate desemnează un reprezentant al debitorului din rîndul persoanelor specificate la art. 247.



Din înscrisurile anexate la materialele cauzei rezultă că Î.C.S. "Activrecargado" S.R.L. este acționar al S.A. "Alimentarmaș", deținând 990 270 acțiuni ordinare nominative din numărul total de 2 425 654, ceea ce reprezintă 40,65725%, iar Agenția Proprietății Publice la fel este acționar al S.A. "Alimentarmaș", deținând 732 728 acțiuni ordinare nominative din numărul total de 2 425 654, ceea ce reprezintă 30,08342% (Vol. XX, f.d. 218-220; 223).

În conformitate cu procesul-verbal al adunării generale extraordinare a acționarilor S.A. "Alimentarmaș" din 11 septembrie 2025 și actele eferente petrecerii acestei adunări, prin votul acționarului majoritar al S.A. "Alimentarmaș", Î.C.S. "Activrecargado" S.R.L., s-a adoptat hotărârea de a desemna în calitate de reprezentant al debitorului S.A. "Alimentarmaș" pe d-l Ipate Nichita (Vol XXI, f.d. 87-115).

Ținând cont de faptul că prin hotărârea consemnată în procesul-verbal al Adunării Generale extraordinare a acționarilor S.A. "Alimentarmaș" din 11 septembrie 2025, prin votul acționarului majoritar al S.A. "Alimentarmaș", Î.C.S. "Activrecargado" S.R.L., a fost desemnat în calitate de reprezentant al debitorului S.A. "Alimentarmaș", d-l Ipate Nichita, se ajunge la concluzia că anume această persoană urmează a fi desemnată în calitate de reprezentant al debitorului S.A. "Alimentarmaș" de către instanța de insolabilitate.

Prin urmare, cererea Î.C.S. "Activrecargado" S.R.L. privind desemnarea reprezentantului debitorului S.A. "Alimentarmaș" urmează a fi admisă în sensul formulat, în timp ce cererea Agenției Proprietății Publice urmează a fi respinsă, deoarece la Adunarea Generală extraordinară a acționarilor S.A. "Alimentarmaș" din 11 septembrie 2025, persoana propusă de acționarul respectiv nu a acumulat numărul necesar de voturi, iar candidatura acesteia nu exprimă voința comună a acționarilor S.A. "Alimentarmaș", ci doar voința unui acționar minoritar.

În conformitate cu prevederile art. 88, alin. (1), (2) din Legea insolabilității art. 269-270 CPC instanța de judecată

#### DISPUNE:

Se respinge cererea înaintată de Agenția Proprietății Publice cu privire la desemnarea d-nei Inglis Iulia în calitate de reprezentant al debitorului în cadrul procesului de insolabilitate intentat față de S.A. "Alimentarmaș" (în procedura falimentului).

Se admite cererea înaintată de Î.C.S. "Activrecargado" S.R.L. cu privire la desemnarea d-lui Ipate Nichita în calitate de reprezentant al debitorului în cadrul procesului de insolabilitate intentat față de S.A. "Alimentarmaș" (în procedura falimentului).

Se desemnează în calitate de reprezentant al debitorului în cadrul procesului de insolabilitate intentat față de S.A. "Alimentarmaș" (în procedura falimentului), d-l Ipate Nichita, d.n. 14.02.1971, IDNP 2010095001615.

Încheierea este irevocabilă.

Președintele ședinței,  
Judecătorul  
Copia corespunde cu originalul

Gheorghe MÎȚU



ÎNCHEIERE  
În numele Legii

21 octombrie 2025

mun. Chișinău

Judecătorul Judecătoriei Chișinău (sediul Rîșcani), Mîțu Gheorghe, examinând unipersonal oferta de stingere a creanțelor creditorilor S.A. "Alimentarmaș", înaintată de S.R.L. "Rose A.C.",

A C O N S T A T A T:

La data de 19 decembrie 2007, debitorul S.A. „Alimentarmaș” a depus cerere introductivă privind intentarea procesului de insolabilitate în privința sa.

Prin Încheierea Curții de Apel Economice din 21 decembrie 2007, cererea introductivă a fost admisă spre examinare, iar prin hotărârea aceleiași instanțe din 20 martie 2008 a fost intentat procesul de insolabilitate în privința S.A. „Alimentarmaș”, în calitate de administrator al insolabilității a fost numit d-l Timotin Veaceslav.

Prin Hotărârea Curții de Apel Economice nr. 2e-348/09 din 25 martie 2009 a fost confirmat planul procedurii de restucturare față de S.A. „Alimentarmaș”, în calitate de administrator al insolabilității a fost numit, administratorul autorizat Timotin Veaceslav.

Ulterior, prin Legea nr. 254 din 01.12.2017 pentru modificarea și completarea unor a legislative (în vigoare din 05.01.2018), s-a modificat art. 355 din Codul de procedură Civilă RM, stabilindu-se competența judecătoriilor la examinarea cauzelor de insolabilitate.

Prin Încheierea Curții de Apel Chișinău din 15.01.2018, cauza de insolabilitate în privința SA „Alimentarmaș”, a fost transmisă pentru judecare în instanța competentă – Judecătoria Chișinău.

Prin Încheierea Judecătoriei Chișinău din 25 aprilie 2018, cauza de insolabilitate în privința S.A. „Alimentarmaș”, a fost primită în procedură de examinare.

La data de 23.09.2025, S.R.L. "Rose A.C." a înaintat o ofertă de stingere a creanțelor creditorilor validați și creditorilor masei debitoare a S.A. „Alimentarmaș” (Vol. XXI, f.d. 117-158).

Prin Încheierea Judecătoriei Chișinău din 29 septembrie 2025 s-a primit în procedură de examinare oferta S.R.L. "Rose A.C." de executare a creanțelor validate și a creanțelor masei debitoare în cadrul procesului de insolabilitate intentat față de S.A. "Alimentarmaș"; s-a obligat lichidatorul S.A. "Alimentarmaș", Timotin Veaceslav, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare din data recepționării prezentei încheieri să prezinte instanței de insolabilitate:



- tabelul definitiv consolidat actualizat la zi, care să includă sumele tuturor creanțelor validate nestinse ale tuturor creditorilor validați față de patrimoniul debitorului S.A. "Alimentarmaș";

- informația actualizată însoțită de acte justificative privind mărimea sumelor creanțelor masei neprescrise extinctiv;

- registrele de evidență ale tuturor datoriilor creditoare și a tuturor datoriilor debitoare ale debitorului S.A. "Alimentarmaș".

Corespunzător, s-a acordat S.R.L. "Rose A.C." termen de decădere, de cel mult 3 zile lucrătoare din data aducerii la cunoștință a informațiilor furnizate de lichidatorul S.A. "Alimentarmaș" conform pct. 2 din partea dispozitivă a prezentei încheieri., de a-și concretiza oferta de executare, sub aspectul cuantumului creanțelor validate și a creanțelor masei pe care intenționează să le stingă, modalității de stingere a creanțelor și sursei de proveniență a mijloacelor financiare, fiind amânată examinarea ofertei de executare din partea S.R.L. "Rose A.C." pe perioada de confirmare a creanțelor masei (Vol. XXI, f.d. 159).

Încheierea Judecătoriei Chișinău din 29 septembrie 2025 a fost adusă la cunoștință lichidatorului S.A. "Alimentarmaș" și S.R.L. "Rose A.C." la data de 29 septembrie 2025 (Vol. XXI, f.d. 160).

La data de 06 octombrie 2025, lichidatorul S.A. "Alimentarmaș", Timotin Veaceslav a prezentat instanței de insolvabilitate informația solicitată prin Încheierea Judecătoriei Chișinău din 29 septembrie 2025 (Vol. XXI, f.d. 194-228; Vol. XXII, f.d. 1-43).

La data de 07 octombrie 2025 reprezentantul S.R.L. "Rose A.C." a făcut cunoștință cu materialele cauzei (Vol. XXII, f.d. 44), iar la data de 10.10.2025, S.R.L. "Rose A.C." a depus cererea de concretizare a ofertei de executare conform Încheierii Judecătoriei Chișinău din 29 septembrie 2025, prin care, în scopul încetării procesului de insolvabilitate și a procedurii falimentului față de S.A. "Alimentarmaș", și-a asumat obligația de a stinge toate creanțele validate în sumă de 1 265 880 (un milion două sute șazeci și cinci mii opt sute optzeci),66 lei și toate creanțele masei debitoare care nu sunt prescrise extinctiv în sumă de 7 301 357 (șapte milioane trei sute unu mii trei sute cincizeci și șapte),00 lei, în total suma de 8 567 237 (opt milioane cinci sute șazeci și șapte mii două sute treizeci și șapte),66 lei prin consemnarea prin transfer/virament bancar de la contul ofertantului S.R.L. "Rose A.C." a sumei menționate mai sus la contul deschis de lichidatorul S.A. "Alimentarmaș", Timotin Veaceslav conform art. 148, alin. (1) din Legea insolvabilității în termen de 10 zile lucrătoare din momentul recepționării datelor bancare ale contului special deschis de lichidatorul S.A. "Alimentarmaș" conform art. 148, alin. (1) din Legea insolvabilității (Vol. XXII, f.d. 46- 155).

La data de 13 octombrie 2025 S.R.L. "Rose A.C." a depus cerere de completare/suplinire a cererii de concretizare a ofertei de executare în care a menționat că suplimentar sumelor bănești indicate în cererea de concretizare a ofertei de executare din 10 octombrie 2025, se obligă să plătească și suma de 3000 (trei mii) lei, cu titlu de rezervă pentru a achita orice cheltuieli sau plăți necesare care pot rezulta din comisioanele bancare necesare pentru efectuarea operațiunilor de virament



în procesul distribuirii și stingerii creanțelor validate și ale masei debitoare (Vol. XXII, f.d 156-159).

*Examinînd oferta de executare înaintată de S.R.L. "Rose A.C." și materialele cauzei civile privind insolabilitatea S.A. "Alimentarmaș", instanța de insolabilitate ajunge la următoarele concluzii.*

Din prevederile art. 147, alin. (1) din Legea insolabilității rezultă că oferta de executare va fi examinată de către instanța de insolabilitate în cel mult 15 zile de la data primirii.

Ținînd cont de faptul că prin Încheierea Judecătorei Chișinău din 29 septembrie 2025 prin care s-a primit în procedură de examinare oferta de executare depusă de S.R.L. "Rose A.C.", s-a dispus amînarea examinării ofertei de executare din partea S.R.L. "Rose A.C." pe perioada de confirmare a creanțelor masei debitoare, iar după concretizarea valorii creanțelor validate și a creanțelor masei debitoare, ofertantul a depus cerere de concretizare a ofertei de executare la data de 10.10.2025 (Vol. XXII, f.d. 46-155) și cerere de completare a cererii de concretizare a ofertei de executare din 13.10.2025, termenul de examinare a ofertei de către instanța de insolabilitate, conform art. 147, alin. (1) din Legea insolabilității, a început a curge din data de 13.10.2025.

Conform art. 5, alin. (4) din Legea insolabilității, încheierile judecătorești pot fi adoptate și fără citarea părților dacă prezenta lege nu prevede altfel în mod expres.

Art. 147, alin. (1) din Legea insolabilității nu prevede expres că examinarea ofertei de executare a obligațiilor are loc cu citarea părților. De aceea, cererea înaintată de S.R.L. "Rose A.C." a fost examinată de judecătorul în a cărui procedură se află cauza de insolabilitate unipersonal, fără citarea părților.

În conformitate cu art. 1, alin. (4) al Legii insolabilității nr.149 din 29.06.2012, procesul de insolabilitate se desfășoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă și cu cele ale prezentei legi.

În conformitate cu art. 5, alin. (2) și (3) din Legea insolabilității nr. 149 din 29.06.2012, instanța de insolabilitate dispune de competență exclusivă la judecarea, în cadrul procesului de insolabilitate, a litigiilor ce țin de masa debitoare. Instanța pe al cărei rol se află cauza de insolabilitate examinează din oficiu toate circumstanțele relevante cauzei.

Din prevederile art. 870, alin. (1) Cod civil al RM rezultă că dacă din lege, act juridic sau din natura obligației nu reiese că debitorul urmează să execute obligația personal, creditorul nu poate refuza executarea ei de către un terț:

- a) dacă terțul execută cu consimțămîntul debitorului;
- b) dacă terțul are un interes legitim de a executa, iar debitorul nu execută, sau dacă este cert că debitorul nu va executa la scadență.

Din prevederile art. 146, alin. (1) din Legea insolabilității rezultă că *la orice etapă a procedurii de insolabilitate, de faliment sau de restructurare, în scopul încetării procedurii, asociații (membrii, acționarii) debitorului sau terții sînt în drept să satisfacă creanțele masei și ale tuturor creditorilor ori să remită debitorului mijloace bănești în mărimea necesară pentru stingerea creanțelor validate, inclusiv a creanțelor de rang inferior și a creanțelor masei debitoare (s.i.).*



Deci, terțul S.R.L. "Rose A.C." prin prisma prevederilor legale citat mai sus, este în drept să înainteze o astfel de ofertă.

Prin raportare la prevederile art. 146, alin. (1) din Legea insolvenței, ofertantul se poate obliga să stingă creanțele masei debitoare și ale tuturor creditorilor (1) ori să remită debitorului mijloace bănești în mărimea necesară pentru stingerea creanțelor validate, inclusiv a creanțelor de rang inferior și a creanțelor masei debitoare (2).

Astfel, Legea insolvenței reglementează două modalități de stingere a creanțelor validate și a creanțelor masei debitoare:

- 1) Terțul execută în locul debitorului insolvent obligațiile pecuniare ale acestuia față de creditorii validați și creditorii masei debitoare;
- 2) Terțul remite debitorului mijloace bănești în mărimea necesară pentru stingerea creanțelor validate, inclusiv a creanțelor de rang inferior și a creanțelor masei debitoare.

Din prevederile art. 147, alin. (3) din Legea insolvenței, rezultă că în urma examinării ofertei de executare, instanța de insolvență, prin încheiere, acceptă executarea obligațiilor propuse de ofertant pentru debitor sau respinge oferta în cazul în care ofertantul a abandonat intenția de a satisface creanțele creditorilor validați sau creanțele masei debitoare.

Din prevederile art. 148, alin. (3) și (4) din Legea insolvenței, rezultă că în termenul indicat de instanța de insolvență, ofertantul consemnează în conturile bancare speciale ale debitorului mijloacele bănești în mărimea și în ordinea prevăzută în încheiere. În termen de 10 zile din data consemnării, administratorul insolvenței/lichidatorul trebuie să distribuie sumele bănești creditorilor în ordinea stabilită prin încheierea judecătorească. În cazul în care creanțele creditorilor masei debitoare și ale celor incluși în tabelul definitiv nu sînt satisfăcute în termenul indicat și în mărime deplină din cauza neprezentării creditorilor la distribuție sau a imposibilității de stabilire a datelor necesare pentru a satisface creanțele respective, soldul mijloacelor bănești din conturile speciale bancare ale debitorului urmează a fi transferat prin consemnare de către administratorul insolvenței/lichidator pe contul curent special al notarului.

Din oferta de executare anexată la materialele cauzei de insolvență, rezultă că ofertantul s-a obligat să stingă creanțele masei debitoare și ale tuturor creditorilor validați, prin consemnarea prin transfer/virament bancar de pe contul bancar al ofertantului la contul special deschis conform art. 148, alin. (1) din Legea insolvenței din mijloacele bănești ale ofertantului, în termen de cel mult 10 (zece) zile lucrătoare din momentul recepționării datelor bancare ale contului special deschis de lichidatorul S.A. "Alimentarmaș", conform art. 148, alin. (1) din Legea insolvenței.

Conform tabelului definitiv consolidat al creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului S.A. "Alimentarmaș" actualizat la zi prezentat de lichidator la data de 06.10.2025, în procedura de validare a creanțelor au fost validate și incluse în tabelul definitiv al creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului creanțe în valoare totală de 1 265 880,66 lei (Vol. XXI, f.d. 220-222).



Din conținutul ofertei de executare rezultă că în termen de cel mult 10 (zece) zile lucrătoare din momentul recepționării datelor bancare ale contului special deschis de lichidatorul S.A. "Alimentarmaș", conform art. 148, alin. (1) din Legea insolvenței, în caz de pronunțare a încheierii judecătorești privind confirmarea ofertei de executare, ofertantul va vira integral la contul special deschis de către administratorul procedurii de restructurare sumele de bani pentru stingerea creanțelor după cum urmează:

1. Creanțele creditorilor validați, inclusiv creanțele de rang inferior în volum deplin conform tabelului definitiv consolidate actualizat la zi prezentat de lichidator instanței de judecată la data de 06.10.2025, în total în sumă de 1 265 880 (un milion două sute șaiszeci și cinci mii opt sute optzeci),66 lei;

2. Toate creanțele masei debitoare care nu sunt prescrise extinctiv în sumă de 7 301 357 (șapte milioane trei sute unu mii trei sute cincizeci și șapte),00 lei;

În total - 8 567 237 (opt milioane cinci sute șaiszeci și șapte mii două sute treizeci și șapte),66 lei.

La fel, ofertantul s-a obligat să plătească și suma de 3000 (trei mii) lei, cu titlu de rezervă pentru a achita orice cheltuieli sau plăți necesare care pot rezulta din comisioanele bancare necesare pentru efectuarea operațiunilor de virament în procesul distribuirii și stingerii creanțelor validate și ale masei debitoare (Vol. XXII, f.d 156-159).

Prin urmare, anume aceste sume bănești urmează să fie achitate de către S.R.L. "Rose A.C." în vederea satisfacerii creanțelor masei debitoare și a creditorilor, în cadrul procesului de insolvență intentat față de S.A. „Alimentarmaș”.

Reieșind din faptul că oferta nu a fost revocată de către ofertant (art. 147, alin. (3)), ținând cont de faptul că nu există temeiuri pentru amânarea examinării acesteia, prevăzute de art. 147, alin. (4) din Legea insolvenței, instanța de insolvență ajunge la concluzia de a admite cererea depusă de S.R.L. "Rose A.C." privind acceptarea ofertei de satisfacere a creanțelor masei debitoare și a creditorilor validați ai S.A. „Alimentarmaș” din contul S.R.L. "Rose A.C.", în cadrul procesului de insolvență intentat față de S.A. „Alimentarmaș” și de a accepta executarea obligațiilor propuse de ofertant pentru debitor.

În conformitate cu prevederile art. 870, alin. (1) Cod civil, art. 8, 146 alin. (1) și (3), 147 din Legea insolvenței și art. art. 169-170 CPC, instanța de insolvență,

#### DISPUNE :

Se admite cererea depusă de S.R.L. "Rose A.C." privind acceptarea ofertei de executare a creanțelor creditorilor masei debitoare și a creditorilor validați ai S.A. „Alimentarmaș” (în procedura falimentului), IDNO 1002600049280, cu sediul în mun. Chișinău, str. Meșterul Manole, nr. 12 din contul S.R.L. "Rose A.C.", cu sediul în România, Județul Iași, comuna Miroslavna, satul Valea Adâncă, str. Veche, nr. 73A, et. 2, ap. 26, Cod unic de înregistrare 35254036, în cadrul procesului de insolvență intentat față de S.A. „Alimentarmaș”.

Se acceptă oferta S.R.L. "Rose A.C.", cu sediul în România, Județul Iași, comuna Miroslavna, satul Valea Adâncă, str. Veche, nr. 73A, et. 2, ap. 26, Cod unic de înregistrare 35254036 de executare a creanțelor creditorilor validați și a creanțelor

creditorilor masei debitoare ai S.A. „Alimentarmaș” (în procedura falimentului) din contul S.R.L. ”Rose A.C.”, și anume:

1. Creanțele creditorilor validați, inclusiv creanțele de rang inferior în volum deplin conform tabelului definitiv consolidat actualizat la zi, prezentat de lichidator, instanței de judecată la 06 octombrie 2025, în total suma de 1 265 880 (un milion două sute șaizeci și cinci mii opt sute optzeci),66 lei;

2. Toate creanțele masei debitoare care nu sunt prescrise extinctiv în sumă de 7 301 357 (șapte milioane trei sute unu mii trei sute cincizeci și șapte),00 lei, iar în total suma de 8 567 237 (opt milioane cinci sute șaizeci și șapte mii două sute treizeci și șapte),66 lei.

3. Orice cheltuieli sau plăți necesare care pot rezulta din comisioanele bancare necesare pentru efectuarea operațiunilor de virament în procesul distribuirii și stingerii creanțelor validate ale masei debitoare în limitele sumei de 3000 (trei mii) lei.

Se obligă lichidatorul S.A. ”Alimentarmaș”, Timotin Veaceslav, să deschidă în termen de cel mult 5 (cinci) zile lucrătoare din data recepționării prezentei încheieri, cont bancar special pentru consemnarea sumelor bănești din partea ofertantului S.R.L. ”Rose A.C.”, acceptat de către instanța de insolvabilitate să stingă creanțele creditorilor S.A. ”Alimentarmaș”, cu prezentarea imediată a dovezii corespunzătoare la materialele dosarului de insolvabilitate în privința S.A. ”Alimentarmaș” și informarea obligatorie neîntârziată a ofertantului S.R.L. ”Rose A.C.”, cu remiterea rechizitelor bancare, în termen de cel mult 2 (două) zile lucrătoare din data deschiderii acestui cont.

Se acordă termen S.R.L. ”Rose A.C.” pentru stingerea creanțelor menționate *supra* de cel mult 10 (zece) zile lucrătoare din momentul recepționării rechizitelor bancare ale contului special deschis de lichidatorul S.A. ”Alimentarmaș”, conform art. 148, alin. (1) din Legea insolvabilității, cu informarea imediată obligatorie a instanței de insolvabilitate și lichidatorului S.A. ”Alimentarmaș”.

Stingerea creanțelor urmează a fi efectuată de către ofertantul S.R.L. ”Rose A.C.” prin creditarea contului special deschis de lichidatorul S.A. ”Alimentarmaș”, conform art. 148, alin. (1) din Legea insolvabilității, din mijloacele bănești ale ofertantului.

Încheierea este executorie, însă poate fi atacată cu recurs în termen de 15 zile la Curtea de Apel Centru.

Judecătorul



Gheorghe MÎȚU





Rose A C &lt;rose.ac.srl@gmail.com&gt;

---

**Notificare lichidatorului SA Alimentarmas**

2 mesaje

---

**Rose A C** <rose.ac.srl@gmail.com>  
Către: timotinslava@mail.ru, jrc@justice.md

17 noiembrie 2025 la 14:47

**SOLICITAM CONFIRMAREA RECEPTIONARII**

**Prin prezenta atasat expediem (conform art.148 alin.(3) Legea insolabilitatii) lichidatorului SA Alimentarmas notificarea ROSE AC SRL, cu privire la finisarea consemnarii sumelor banesti in conturile bancare speciale, în baza Incheierilor Judecatoriei Chisinau nr.2i-885/2018 din 21.10.2025 si 07.11.2025.**

**Totodată, se informează lichidatorul SA Alimentarmaș, cu privire la necesitatea convertirii sumei de 171 778 EURO, aflată la contul bancar special (EURO) pentru a evita pierderi în cazul schimbării cursului valutar oficial din R. Moldova.**

**Cu titlu de informare, prezenta notificare se adresează și instanței de insolabilitate:**

**Judecătoria Chișinău, sediul Râșcani****Judecător Mîtu Gheorghe**Dosar nr. 12-2i-25835-23042018; 2i-885/2018*Cu respect,***Administratorul  
ROSE AC SRL  
Țurcan Ion****NOTIFICARE (ROSE AC SRL)\_s.pdf**  
1071K

---

**jrc@justice.md** <jrc@justice.md>  
Către: Rose <rose.ac.srl@gmail.com>

17 noiembrie 2025 la 14:51

receptionat

---

**De la:** "Rose" <rose.ac.srl@gmail.com>**Către:** "veaceslav timotin" <timotinslava@mail.ru>, "jrc" <jrc@justice.md>**Trimis:** luni, 17 noiembrie, 2025 14:47:12**Subiect:** Notificare lichidatorului SA Alimentarmas

[Textul citat a fost ascuns]

**Către: Judecătoria Chișinău, sediul Râșcani**

**Judecător Mîtu Gheorghe**

Dosar nr. 12-2i-25835-23042018; 2i-885/2018

mun. Chișinău, str. Kiev 3 e-mail: [jrc@justice.md](mailto:jrc@justice.md)

**Lichidatorul SA ALIMENTARMAȘ**

**D-l Veaceslav TIMOTIN**

*Sediul: MD-2044, mun. Chișinău, str. Meșterul Manole 12*

**Administratorului autorizat (autorizație nr.4 din 14.01.2015)**

**D-lui Veaceslav TIMOTIN**

*Sediul: MD-2012, mun. Chișinău, str. M. Eminescu, nr. 35*

*MD-2043, mun. Chișinău, str. Hristo Botev 13/1, ap. 85*

*Tel. 69249269; 068222477, [timotinslava@mail.ru](mailto:timotinslava@mail.ru)*

**Ofertant: „ROSE A.C.” S.R.L. , Administrator Țurcan Ion**

*sediul: ROMANIA, județul Iași, comuna Miroslava,*

*satul Valea Adanca, str. Veche nr. 73A, et.2, ap. 26,*

*contacte: [rose.ac.srl@gmail.com](mailto:rose.ac.srl@gmail.com)*

*înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă*

*Tribunalul Iași sub nr. J22/4253/2021, cod unic de înregistrare 35254036/*

*Reprezentant legal în baza procurii speciale nr.4.770 din 23.05.2025*

**IPATE Nichita**, domiciliu: mun. Chișinău, [REDACTED]

#### **NOTIFICARE**

**cu privire la finisarea consemnării sumelor bănești la conturile bancare speciale (MDL, EURO)**

**conform încheirilor judecătorei Chișinău nr.2i-885/2018 din 21.10.2025 și 07.11.2025**

La data de 23.09.2025 „ROSE A.C.” S.R.L. a înregistrat în Judecătoria Chișinău o ofertă de executare a creanțelor validate și a creanțelor masei în cadrul procesului de insolabilitate intentat față de S.A., „Alimentarmaș”, în conformitate cu prevederile art.146 Legea insolabilității.

Prin Încheierea Judecătorei Chișinău nr.2i-885/2018 din 21.10.2025, instanța de insolabilitate a admis cererea privind acceptarea ofertei de executare depusă de „ROSE A.C.” S.R.L., obligând lichidatorul SA Alimentarmaș în termen de 5 zile lucrătoare să deschidă un cont bancar special pentru consemnarea sumelor bănești și în maxim de 2 zile lucrătoare să transmită rechizitele bancare ofertantului.

În conformitate cu Încheierea Judecătorei Chișinău nr.2i-885/2018 din 21.10.2025, ofertantul ROSE AC SRL a efectuat următoarele viramente la contul bancar special MDL (dovada se anexează):

**1. 3 640 000 lei MDL la 29.10.2025**

**2. 1 561 505 lei MDL la 31.10.2025**

**În total 5 201 500 lei MDL**

Ulterior, prin Încheierea Judecătorei Chișinău nr.2i-885/2018 din 07.11.2025, instanța de insolabilitate a dispus și a obligat lichidatorul SA Alimentarmaș în termen de 5 zile lucrătoare să deschidă un cont bancar special în valuta EURO pentru consemnarea sumelor bănești și în maxim de 2 zile lucrătoare să transmită rechizitele bancare ofertantului.

În conformitate cu Încheierea Judecătorei Chișinău nr.2i-885/2018 din 07.11.2025, ofertantul ROSE AC SRL a efectuat următoarele viramente la contul bancar special EURO (dovada se anexează):



1. 50 000 EURO la 13.11.2025 (ajuns în cont la 17.11.2025 – 49 940 EURO)
2. 50 000 EURO la 13.11.2025 (ajuns în cont la 17.11.2025 – 49 940 EURO)
3. 35 000 EURO la 15.11.2025 (ajuns în cont la 17.11.2025 – 34 949 EURO)
4. 37 000 EURO la 15.11.2025 (ajuns în cont la 17.11.2025 – 36 949 EURO)

**În total au fost virafi 172 000 euro, dar în cont la 17.11.2025 în urma reținerii comisioanelor au ajuns 171 778 EURO**

Suma de 171 778 EURO la data de 17.11.2025 constituie 3.372.586,19 lei MDL (conform cursului oficial al BNM).

Deci în urma viramentelor efectuate suma finală consemnată în conturile bancare speciale constituie - 8 574 086,19 pe când suma finală totală conform Încheierii Judecătorei Chișinău nr.2i-885/2018 din 21.10.2025 urma să fie 8 570 237,60 lei MDL.

**Prin concluzie, ofertantul la data de 17.11.2025 și-a îndeplinit obligațiunea prevăzută de Încheierea Judecătorei Chișinău nr.2i-885/2018 din 21.10.2025.**

Conform prevederilor alin.(3) art.148 din Legea insolabilității:

„(3) În termenul indicat de instanța de insolabilitate, ofertantul consemnează în conturile bancare speciale ale debitorului mijloacele bănești în mărimea și în ordinea prevăzută în încheiere. **În termen de 10 zile din data consemnării, administratorul insolabilității/lichidatorul trebuie să distribuie sumele bănești creditorilor în ordinea stabilită prin încheierea judecătorească.**”

**Prin prezenta notificare informăm lichidatorul SA Alimentarmaș Timotin Veaceslav, cu privire la începutul curgerii termenului de 10 zile, în conformitate cu art.148 alin.(3) Legea insolabilității.**

Anexe:

- *dovezile viramentelor bancare*

**Administrator,**

**ȚURCAN Ion**

**ION  
TURCAN**

Digitally signed by  
ION TURCAN  
Date: 2025.11.17  
14:38:20 +02'00'

|                        |                                           |               |                         |
|------------------------|-------------------------------------------|---------------|-------------------------|
| Denumirea Bancii:      | B.C."VICTORIABANK"S.A. suc.nr.26 Chisinau | Codul Bancii: | VICBMD2X469             |
| Extas din cont:        | MD51VI022512600001666MDL                  | Codul fiscal: | 35254036                |
| Denumirea Clientului : | ROSE A.C SRL                              | Valuta:       | MDL                     |
| Sold initial :         | 0.00                                      | Perioada:     | 27.10.2025 - 31.10.2025 |

| Data       | Contul<br>beneficiarului<br>/platitorului | Debit        | Credit       | Echivalent, MDL | Nr. Doc | Tip<br>Doc | Beneficiar / platitor     | Destinatia platii                                                                                                 | Cod Fiscal        |
|------------|-------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|---------|------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 29.10.2025 | MD28VI022512600<br>000948USD              |              | 1,683,000.00 | 1,683,000.00    | 1       | 12         | (N)ROSE A.C<br>SRL        | convertire pentru efectuarea<br>platii conform Incheierii Judecatoriei<br>Chisinau nr.2i-885/2018 din             | 35254036          |
| 29.10.2025 | MD80VI022512600<br>001076EUR              |              | 1,965,000.00 | 1,965,000.00    | 1       | 12         | (N)ROSE A.C<br>SRL        | convertire pentru plata conform<br>Incheierii Judecatoriei Chisinau nr.2i-<br>885/2018 din 21.10.2025             | 35254036          |
| 29.10.2025 | 46772652112                               | 5.00         |              | 5.00            | 1       | 12         | BC Victoriabank<br>SA     | Comision bancii nr1                                                                                               | 10026000<br>01338 |
| 29.10.2025 | MD76EC00000002<br>2388716136              | 3,640,000.00 |              | 3,640,000.00    | 1       | 12         | (R)<br>ALIMENTARMAS<br>SA | plata pentru consemnarea sumelor<br>banesti de catre ofertantul ROSE AC<br>SRL, in baza Incheierii                | 10026000<br>49280 |
| 29.10.2025 | Rulaje zilnice<br>nominal                 | 3,640,005.00 | 3,648,000.00 |                 |         | 12         |                           |                                                                                                                   |                   |
| 29.10.2025 | Rulaje zilnice<br>echivalent              | 3,640,005.00 | 3,648,000.00 |                 |         | 12         |                           |                                                                                                                   |                   |
| 29.10.2025 | Sold Final de Zi                          |              | 7,995.00     | 7,995.00        |         | 12         |                           |                                                                                                                   |                   |
|            |                                           |              |              |                 |         |            |                           |                                                                                                                   |                   |
| 31.10.2025 | MD28VI022512600<br>000948USD              |              | 672,511.68   | 672,511.68      | 1       | Fore<br>x  | (N)ROSE A.C<br>SRL        | convertire pentru efectuarea platilor<br>conform Incheirii judecatoriei Chisinau<br>nr.2i-885/2018 din 21.10.2025 | 35254036          |
| 31.10.2025 | MD80VI022512600<br>001076EUR              |              | 881,100.00   | 881,100.00      | 1       | Fore<br>x  | (N)ROSE A.C<br>SRL        | convertire pentru efectuarea platilor<br>conform Incheirii judecatoriei Chisinau<br>nr.2i-885/2018 din 21.10.2025 | 35254036          |
| 31.10.2025 | 46772652112                               | 5.00         |              | 5.00            | 2       | 12         | BC Victoriabank<br>SA     | Comisionul bancii nr2                                                                                             | 10026000<br>01338 |
| 31.10.2025 | MD76EC00000002<br>2388716136              | 1,561,500.00 |              | 1,561,500.00    | 2       | 1          | (R)<br>ALIMENTARMAS<br>SA | plata pentru consemnarea sumelor<br>banesti de catre ofertantul ROSE AC<br>SRL in baza Incheierii                 | 10026000<br>49280 |
| 31.10.2025 | Rulaje zilnice<br>nominal                 | 1,561,505.00 | 1,553,611.68 |                 |         | 12         |                           |                                                                                                                   |                   |
| 31.10.2025 | Rulaje zilnice<br>echivalent              | 1,561,505.00 | 1,553,611.68 |                 |         | 12         |                           |                                                                                                                   |                   |
| 31.10.2025 | Sold Final de Zi                          |              | 101.68       | 101.68          |         | 12         |                           |                                                                                                                   |                   |
|            |                                           |              |              |                 |         |            |                           |                                                                                                                   |                   |
|            | Rulaje perioada<br>nominal                | 5,201,510.00 | 5,201,611.68 |                 |         |            |                           |                                                                                                                   |                   |
|            | Rulaje perioada<br>echivalent             | 5,201,510.00 | 5,201,611.68 |                 |         |            |                           |                                                                                                                   |                   |
|            | Sold Final<br>Perioada                    |              | 101.68       |                 |         |            |                           |                                                                                                                   |                   |



31 octombrie 2025 14:43:41

Semnatura electronica:

VP3cSdZ5+Jkl+WwKLP5QAW/8tUVvPsEln311QaEhJyr2TF/f7ot/WezWSslK8fEsKMd1ZgR3lZrb  
Mwx8LEhKrlLzXwiisDXNHOkZBno/DpJp3ZRnuP/AVPdJPpy+bVPmZyeyUT1GxKcXFpHfeYwR7ar5Yk  
LmZRxUjhm4tkFopqHs9RSDiogCM3GQfXdp7g2wG/BeH8w7ejzz8ADNuCsuU0ifgefx73LXnvMIUD  
aaW3KpXky9w0lkKP7ULjZ6Xbm7uJGRcVIKoRU2s6AEYOFcH9bFhMTTUAirn2WNPiNWTLiyVxLJ1  
ldlkWPF1vfYbMa87AzYtytL5GflZiQ6TgCoXwA==





Banca Transilvania

SWIFT: BTRLR022  
C.U.I. RO 50 22 670  
R.B.-P.J.R. 12- 019 - 18.02.1999  
Reg. Com.: J12 / 4155 / 1993

## Confirmare tranzacție

### Transaction confirmation

### Plătitor / Payer

Nume / Name

ROSE A C SRL

Cont / Account

RO25BTRLEURCRT0327596601

### Beneficiar / Beneficiary

Nume / Name

ALIMENTARMAS SA

Cont / Account

MD76EC000000022388716136

### Detalii / Details

Număr / Number

29

Operațiune / Operation

Plată valutară

Suma / Amount

50,000.00 EUR

Descriere / Description

Plata pt co semnarea sumelor banesti de  
catre ofertantul ROSE AC cf inchei judec 21-  
885/2018

Referință / Reference

2531721067207000

Data / Date

13.11.2025

Status

Efectuată

Banca / Bank

BC EUROCREDITBANK S.A.



Banca Transilvania

SWIFT: BTRLR022  
C.U.I. RO 50 22 670  
R.B.-P.J.R. 12- 019 - 18.02.1999  
Reg. Com.: J12 / 4155 / 1993

## Confirmare tranzacție

### Transaction confirmation

### Plătitor / Payer

Nume / Name

ROSE A C SRL

Cont / Account

RO25BTRLEURCRT0327596601

### Beneficiar / Beneficiary

Nume / Name

ALIMENTARMAS SA

Cont / Account

MD76EC000000022388716136

### Detalii / Details

Număr / Number

30

Operațiune / Operation

Plată valutară

Suma / Amount

50,000.00 EUR

Descriere / Description

Plata pt consemnare sumelor banesti catre  
ofertantul ROSE AC cf inche judec Chisinau  
21-885/2018

Referință / Reference

2531714069275000

Data / Date

13.11.2025

Status

Efectuată

Banca / Bank

BC EUROCREDITBANK S.A.





Banca Transilvania

SWIFT: BTRLR022  
C.U.I. RO 50 22 670  
R.B.-P.J.R. 12- 019 - 18.02.1999  
Reg. Com.: J12 / 4155 / 1993

## Confirmare tranzacție

### Transaction confirmation

### Plătitor / Payer

Nume / Name

ROSE A C SRL

Cont / Account

RO25BTRLEURCRT0327596601

### Beneficiar / Beneficiary

Nume / Name

ALIMENTARMAS SA

Cont / Account

MD76EC000000022388716136

### Detalii / Details

Număr / Number

31

Operațiune / Operation

Plată valutară

Suma / Amount

35,000.00 EUR

Descriere / Description

plata ptr consemnarea sumelor banesti de  
catre ROSE AC cf Incheierii Judec 2i 885/2018

Referință / Reference

2531909081513000

Data / Date

15.11.2025

Status

În procesare

Banca / Bank

BC EUROCREDITBANK S.A.



Banca Transilvania

SWIFT: BTRLR022  
C.U.I. RO 50 22 670  
R.B.-P.J.R. 12- 019 - 18.02.1999  
Reg. Com.: J12 / 4155 / 1993

## Confirmare tranzacție

### Transaction confirmation

### Plătitor / Payer

Nume / Name

ROSE A C SRL

Cont / Account

RO25BTRLEURCRT0327596601

### Beneficiar / Beneficiary

Nume / Name

ALIMENTARMAS SA

Cont / Account

MD76EC000000022388716136

### Detalii / Details

Număr / Number

32

Operațiune / Operation

Plată valutară

Suma / Amount

37,000.00 EUR

Descriere / Description

plata ptr consemnarea sumelor banesti de  
catre ROSE AC cf Incheierii Judec 2i 885/2018

Referință / Reference

2531914081615000

Data / Date

15.11.2025

Status

Efectuată

Banca / Bank

BC EUROCREDITBANK S.A.



Rose A C &lt;rose.ac.srl@gmail.com&gt;

**SOMAȚIE lichidatorului SA Alimentarmas**

2 mesaje

Rose A C <rose.ac.srl@gmail.com>  
Către: timotinslava@mail.ru, jrc@justice.md

20 noiembrie 2025 la 14:50

**SOLICITĂM CONFIRMAREA RECEPȚIONĂRII**

**Prin prezenta se SOMEAZĂ lichidatorul SA Alimentarmaș, pe faptul că din 17.11.2025 a început să decurgă termenul de 10 zile prevăzut de art.148 alin.(3) Legea insolabilității.**

*((3) În termenul indicat de instanța de insolabilitate, ofertantul consemnează în conturile bancare speciale ale debitorului mijloacele bănești în mărimea și în ordinea prevăzută în încheiere. În termen de 10 zile din data consemnării, administratorul insolabilității/lichidatorul trebuie să distribuie sumele bănești creditorilor în ordinea stabilită prin încheierea judecătorească.))*

**În acest termen, lichidatorul conform Încheierilor Judecatoriei Chișinău nr.2i-885/2018 din 21.10.2025 si 07.11.2025, urmează să stingă creanțele validate în sumă totală de 1 265 880,66 lei. Creanțele ce urmează a fi stinse sunt compuse din:**

- 1. creanțe de rangul II în sumă totală de 53 625,36 lei (18 creditori salariați)**
- 2. creanțe de rangul III în sumă totală de 1 047 518,46 lei (creditori: SRL Mobile Devices Distribution SRL, Ministerul Finanțelor și Invensis Soft SRL)**
- 3. creanțe de rangul V în sumă totală de 56 955,50 lei (creditor: PRESUDOR SRL)**
- 4. creanțe de rangul VI în sumă totală de 107 781,34 lei (creditori: PRESUDOR SRL, Mobile Devices Distribution SRL, Invensis Soft SRL)**

**Tot în acest termen, lichidatorul conform Încheierilor Judecatoriei Chișinău nr.2i-885/2018 din 21.10.2025 si 07.11.2025, urmează să stingă creanțele masei debitoare în sumă totală de 7 301 357 lei. Creanțele masei debitoare sunt compuse din:**

- 1. creanțe în mărime de 7 301 357 lei (creditor: Invensis Soft SRL).**

**Recent creditorul Mobile Devices Distribution SRL a fost substituit cu Ultra Distribution SRL, prin decizia instanței de insolabilitate.**

**La fel prin norma legală prevăzută în alin.(4) din art.148 din Legea insolabilității, se admite o posibilitate prin care să nu reușească lichidatorul ca în termen de 10 zile să stingă creanțele masei și cele validate în termenul de 10 zile, doar:**

**„În cazul în care creanțele creditorilor masei și ale celor incluși în tabelul definitiv nu sînt satisfăcute în termenul indicat și în mărime deplină din cauza neprezentării creditorilor la distribuție sau a imposibilității de stabilire a datelor necesare pentru a satisface creanțele respective”**



**Cu referire la situația noastră poate fi admisă o posibilă dificultate doar în stabilirea datelor creditorilor de rangul II (18 creditori salariați), care din cauza termenului îndelungat al procesului de insolvabilitate au întrerupt legăturile cu participanții procesului.**

**Ce ține de creditorii Ministerul Finanțelor, Ultra Distribution SRL (fosta Mobile Devices Distribution SRL), PRESUDOR SRL și Invensis Soft SRL care dețin restul creanțelor, aceștia sunt cunoscuți cu lux de amănunte.**

**În deosebi, cu privire la creditorii Ultra Distribution SRL (fosta Mobile Devices Distribution SRL), PRESUDOR SRL și Invensis Soft SRL, aceștia au reprezentanți activi în cadrul procesului, care mai sunt și membrii comitetului de creditori ai SA alimentarmaș.**

**Deaceia, creanțele creditorilor menționați urmează în primul rând a fi stinse, fără a se invoca careva „probleme” inventate de lichidator.**

**Ne întemeiem prezenta somație în urma descoperirii mai multor fapte și acțiuni/inacțiuni admise de lichidatorul Timotin Veaceslav, care în fel și chip se opune realizării ofertei de executare și ieșirii debitorului SA Alimentarmaș din procesul de insolvabilitate, urmărind astfel doar interese personale meschine.**

**Atragem atenție lichidatorului SA Alimentarmaș Timotin Veaceslav, despre răspunderea disciplinară, contravențională și penală și materială pe care o poartă în cazul neexecutării Încheierilor Judecatoriei Chișinău nr.2i-885/2018 din 21.10.2025 și 07.11.2025 precum și a prevederilor art. 148 alin.(3) din Legea insolvabilității, astfel ca consecință fiind pus în pericol realizarea scopului principal al Legii insolvabilității indicat expres în art.1 alin.(1):**

***„(1) Scopul prezentei legi este instituirea cadrului juridic privind stabilirea unei proceduri colective pentru satisfacerea creanțelor creditorilor din contul patrimoniului debitorului prin aplicarea față de acesta a procedurii de restructurare sau a procedurii falimentului și prin distribuirea produsului finit.”***

**Cu titlu de informare, prezenta notificare se adresează și instanței de insolvabilitate:**

**Judecătoria Chișinău, sediul Râșcani**

**Judecător Mîțu Gheorghe**

**Dosar nr. 12-2i-25835-23042018; 2i-885/2018**

*Cu respect,*

**Administratorul  
ROSE AC SRL  
Turcan Ion**



Никаких вирусов.[www.avg.com](http://www.avg.com)

receptionat

---

**De la:** "Rose" <[rose.ac.srl@gmail.com](mailto:rose.ac.srl@gmail.com)>

**Către:** "veaceslav timotin" <[timotinslava@mail.ru](mailto:timotinslava@mail.ru)>, "jrc" <[jrc@justice.md](mailto:jrc@justice.md)>

**Trimis:** joi, 20 noiembrie, 2025 14:50:09

**Subiect:** SOMAȚIE lichidatorului SA Alimentarmas

[Textul citat a fost ascuns]

|                                                                                                                                                              |              |                                                                          |                  |                   |                                                                                                               |            |           |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|-------------------|
|                                                                               |              | (R)BC EUROCREDITBANK SA CHISINAU STR ISMAIL 33<br>CODUL BANCII: ECBMMD2X |                  |                   |                                                                                                               |            |           |                   |
| Sediul: Chisinau, str. Ismail 33, <a href="http://www.ecb.md">www.ecb.md</a>                                                                                 |              |                                                                          |                  |                   |                                                                                                               |            |           |                   |
| Extras din contul 2238871675(MDL), IBAN MD02EC000000002238871675<br>ALIMENTARMAS SA, IDNO:1002600049280<br>Adresa: 01 MUNICIPIUL CHISINAU MESTERUL MANOLE 12 |              |                                                                          |                  |                   | Perioada: 01/12/2025-01/12/2025<br>Data eliberarii extrasului:<br>01/12/2025<br>Ultima operatiune: 28/11/2025 |            |           |                   |
| Tip<br>doc.                                                                                                                                                  | Codul bancii | Partener                                                                 | Numarul Contului | Numar<br>document | in lei                                                                                                        |            | Nr<br>d/o | Destinatia platii |
|                                                                                                                                                              |              |                                                                          |                  |                   | debit                                                                                                         | credit     |           |                   |
|                                                                                                                                                              |              |                                                                          |                  |                   |                                                                                                               | 2284172.55 |           |                   |
|                                                                                                                                                              |              |                                                                          |                  |                   |                                                                                                               |            |           |                   |
|                                                                                                                                                              |              |                                                                          |                  |                   |                                                                                                               |            |           |                   |
|                                                                                                                                                              |              |                                                                          |                  |                   |                                                                                                               | 2284172.55 |           |                   |
| Mentiunile executorului Stampila bancii                                                                                                                      |              |                                                                          |                  |                   |                                                                                                               |            |           |                   |
| Mijloacele banesti plasate in acest cont sunt garantate in conformitate cu prevederile Legii nr. 160/2023 cu privire la garantarea depozitelor bancare       |              |                                                                          |                  |                   |                                                                                                               |            |           |                   |



|                                                                                |              | (R)BC EUROCREDITBANK SA CHISINAU STR ISMAIL 33<br>CODUL BANCII: ECBMMD2X |                  |                   |                                                                                                               |            |           |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|-------------------|
| Sediul: Chisinau, str. Ismail 33, <a href="http://www.ecb.md">www.ecb.md</a>                                                                                  |              |                                                                          |                  |                   |                                                                                                               |            |           |                   |
| Extras din contul 22388716136(MDL), IBAN MD76EC000000022388716136<br>ALIMENTARMAS SA, IDNO:1002600049280<br>Adresa: 01 MUNICIPIUL CHISINAU MESTERUL MANOLE 12 |              |                                                                          |                  |                   | Perioada: 01/12/2025-01/12/2025<br>Data eliberarii extrasului:<br>01/12/2025<br>Ultima operatiune: 19/11/2025 |            |           |                   |
| Tip<br>doc.                                                                                                                                                   | Codul bancii | Partener                                                                 | Numarul Contului | Numar<br>document | in lei                                                                                                        |            | Nr<br>d/o | Destinatia platii |
|                                                                                                                                                               |              |                                                                          |                  |                   | debit                                                                                                         | credit     |           |                   |
|                                                                                                                                                               |              |                                                                          |                  |                   |                                                                                                               | 8588575.12 |           |                   |
|                                                                                                                                                               |              |                                                                          |                  |                   |                                                                                                               |            |           |                   |
|                                                                                                                                                               |              |                                                                          |                  |                   |                                                                                                               |            |           |                   |
|                                                                                                                                                               |              |                                                                          |                  |                   |                                                                                                               | 8588575.12 |           |                   |
| Mentiunile executorului Stampila bancii                                                                                                                       |              |                                                                          |                  |                   |                                                                                                               |            |           |                   |
| Mijloacele banesti plasate in acest cont sunt garantate in conformitate cu prevederile Legii nr. 160/2023 cu privire la garantarea depozitelor bancare        |              |                                                                          |                  |                   |                                                                                                               |            |           |                   |

07.11.2025

mun. Chișinău

## RAPORT

### privind rezultatele inspectării financiare efectuate la Societate pe Acțiuni „Alimentarmaș”, în procedură de faliment.

În conformitate cu art. 78 alin. (4) lit. a) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar – fiscale nr. 181/2014, în temeiul Programului activității de inspectare financiară pentru semestrul II al anului 2025, în baza autorizațiilor nr. 487 din 10.10.2025 și nr. 490 din 13.10.2025, eliberate de către Inspectoratul Control Financiar de Stat din subordinea Ministerului Finanțelor, Șeful adjunct al Direcției inspectare financiară entități antreprenoriat, Nicolae Istrati și inspectoarea principală al aceleiași Direcții, Svetlana Savca, au efectuat inspectarea financiară tematică, privind corectitudinii suportării cheltuielilor și consumurilor, precum și corectitudinea și plenitudinea obținerii veniturilor care influențează asupra rezultatului financiar și calculării defalcărilor, la SA „Alimentarmaș” (în continuare – Societatea), pentru perioada de activitate 01.01.2022– 30.06.2025.

#### **Adresa juridică:**

MD-2044 mun. Chișinău, str. Meșterul Manole, 12;  
Codul fiscal – 1002600049280.

#### **Enunțurile bancare:**

BC „EuroCreditBank” SA;  
Codul băncii ECBMMD2X;  
Contul de decontare în lei MDL: MD02EC000000002238871675  
Cod fiscal 1002600049280

În perioada supusă inspectării persoanele cu funcție de răspundere, cu dreptul de a semna documentele financiare și bancare, au fost:

#### **• Conducătorul:**

- dl Puiu Albert, administrator autorizat, de la 01.01.2022 până la 10.02.2022;
- dl Pînzari Roman, administrator autorizat, de la 08.02.2022 până la 12.07.2022;
- dl Puiu Albert, administrator autorizat, 12.07.2022 și până la 23.04.2024;
- dl Stejar Veaceslav, administrator autorizat, de la 23.04.2024 până la 16.09.2024;
- dl Timotin Veaceslav, administrator autorizat, de la 16.09.2024 până în prezent.

#### **Persoana responsabilă de ținerea evidenței contabile:**

- S.R.L. „Rox Service”, în baza contractului nr.02/2021 din 01.09.2021, de la 01.01.2022 până la 10.01.2022;
- S.R.L. „MV Consulting Group” de la 01.03.2022 până la 12.07.2022;
- S.R.L. „Rox Service”, în baza contractului nr.02/2022 din 01.09.2022 și nr. 08 con/2024 din 01.10.2024, de la 01.09.2022 până la data inspectării.

(Anex nr. 1)

Activitatea de inspectare s-a realizat în conformitate cu prevederile art. 78 din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181/2014 și a Regulamentului privind organizarea și funcționarea Inspectoratului Control Financiar de Stat, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 938/2023, în baza documentelor primare și registrelor contabile prezentate de către administrația Întreprinderii.

Totodată, în timpul inspectării, prin scrisoarea nr. 03/06-19232 din 28.10.2025 și înregistrată la intrări sub nr. 2492 din 29.10.2025, parvenită de la Direcția Generală Urmărire Penală a Centrului Național Anticorupție (în continuare scrisoarea CNA nr. 03/06-19232 din 28.10.2025), s-a solicitat comunicarea soluționării plângerilor adresate de cet. Ipate Nichita, reprezentantul ICS „Activerecargado” SRL, iar drept urmare, în prezenta inspectare, s-au luat



în considerare spre verificare și aspectele invocate în plângerile corespunzătoare, care au fost descrise în capitolele respective din prezentul Raport, dar și Nota informativă prezentată de administratorul Veaceslav Timotin asupra plângerilor depuse de cet. Ipate Nichita, reprezentantul ICS „Activerecargado” SRL. (Anex nr.2)

Inspectarea financiară a fost inițiată la 13.10.2025 și finalizată 07.03.2025, a fost efectuată cu consimțământul lichidatorului, dlui Veaceslav Timotin și cu participarea persoanei responsabile de ținerea evidenței contabile de la S.R.L. „Rox Service”, dlui Alexandru Boriz.

### **I. Cadrul legal de constituire și desfășurare a activității. Acțiunile întreprinse de către conducătorii entității întru lichidarea încălcărilor depistate în cadrul efectuării inspectărilor/controalelor precedente.**

Activitatea Societății este reglementată de Codul Civil nr. 1107-XV din 06 iunie 2002, Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr. 845/1992, Legea privind societățile pe acțiuni nr.1134/1997, Legea insolabilității nr. 149/2012 și alte acte legislative și normative, precum și de Statutul Societății.

Societatea a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat de pe lângă Ministerul Justiției la 30.12.1994 cu numărul de înregistrare – 1002600049280. Conform extrasului din Registrul de Stat al persoanelor juridice din 20.09.2024, capitalul social constituie 2 435 654 acțiuni sau 24 356 540 lei, iar conform actelor prezentate în timpul inspectării și anume hotărârea, contractul de vânzare a părții sociale și a Deciziei ASP din 11.12.2024, acționarii fiind ÎCS „Activerecargado” SRL – 990270 acțiuni sau 40,66 %, Agenția Proprietăți Publice – 732728 acțiuni sau 30,36%, SRL „Diagaras” – 159429 acțiuni sau 6,55%, SRL „Emis Consulting” – 26890 acțiuni sau 1,10%, LLC Todger Comercial – 4773 acțiuni sau 0,2%, SA „Valinvest” – 605 acțiuni sau 0,20%, SA „Sigur-Asigur” – 100 acțiuni sau 0,004%, Depozitarul Central Unic al V/M – 131 acțiuni sau 0,005% și persoane fizice (2567 persoane) – 520728 acțiuni sau 21,38 %.

Conform Statutului aprobat, genurile principale de activitate ale Societății sunt:

- fabricarea și realizarea mașinilor și utilajului pentru ramurile complexului agroindustrial, industriei alimentare și alte ramuri ale economiei naționale;
- fabricarea mărfurilor de larg consum și de uz casnic;
- elaborarea tehnicii noi și tehnologiei pentru prelucrarea producției agricole și alimentare, etc.

La data de 19 decembrie 2007 SA „Alimentarmaș” a depus cerere introductivă privind intentarea procesului de insolabilitate în privința sa.

Prin Încheierea Curții de Apel Economice din 21 decembrie 2007 cererea introductivă a fost admisă spre examinare și prin hotărârea aceleiași instanțe din 20 martie 2008 a fost intentat procesul de insolabilitate în privința SA „Alimentarmaș”.

Prin Hotărârea Curții de Apel Economice nr. 2e-348/09 din 25 martie 2009 a fost confirmat planul procedurii de restructurare față de SA „Alimentarmaș”.

Ulterior, prin Hotărârea Judecătorei Chișinău (sediul Central) din 27 iulie 2021 s-a revocat planul procedurii de restructurare, din motivul nerespectării acestuia și s-a trecut în procedura de faliment.

Ultima inspectare la S.A. „Alimentarmaș”, din partea Inspectoratului Control Financiar de Stat, a fost efectuată la 29.07.2022, iar drept urmare a fost emisă Prescripția nr. 25-07-10/1542 din 23.08.2022.

Verificarea executării prescripției nr. 25-07-10/1542 din 23.08.2022 cu privire la rezultatele inspectării financiare complexe efectuate S.A. „Alimentarmaș”, pentru perioada de



activitate 01.12.2018 – 31.12.2021, a stabilit unele iregularități.

Prin scrisoarea f/nr. din 28.09.2022 a S.A. „Alimentarmaș”, remisă de administratorul insolvenței în procedura de faliment, Albert Puiu a informat Inspectoratul Control Financiar de Stat că a întocmit un plan de măsuri pentru înlăturarea neconformităților și a inițiat acțiunile cerute a fi efectuate .

(Anexa nr.3)

## II. Analiza activității economico financiare a societății.

În cadrul controlului s-a stabilit, că Societatea a înregistrat în perioada 01.01.2022 – 30.06.2025, rezultate din activitatea economico-financiară prin următorii indicatori:

| Indicatori                                                 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2024 | 30.06.2025 |
|------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Venituri din vânzări, total                                | 5 332,2    | 8 881,0    | 9 604,7    | 6 291,5    |
| Costul vânzărilor, total                                   | 4 426,1    | 6 520,5    | 7 454,4    | 4 319,5    |
| Profit brut (pierdere brută)                               | 906,1      | 2 360,5    | 2 150,3    | 1 972,0    |
| Alte venituri din activitatea operațională                 | 0,7        | 30,0       | 114,3      | 0,0        |
| Cheltuieli de distribuție                                  | 0,4        | 0,0        | 0,0        | 0,0        |
| Cheltuieli administrative                                  | 1 530,7    | 2 412,4    | 2 031,2    | 1 075,2    |
| Alte cheltuieli din activitatea operațională               | 5 783,1    | 218,7      | 78,7       | 8,9        |
| Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) | -6 407,4   | -240,6     | 154,7      | 887,9      |
| Rezultat din alte activități                               | 77,9       | 926,4      | 464,6      |            |
| Profit (pierdere) până la impozitare                       | -6 329,5   | 685,8      | 619,3      | 887,9      |
| Cheltuieli privind impozitul pe venit                      |            |            | 14,7       | 55,0       |
| Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune        | -6 329,5   | 685,8      | 604,6      | 832,9      |

(Anexa nr.4)

Analizând datele din tabel, s-a constatat că activitatea Societății în perioada 2022 a fost neprofitabilă, obținând un rezultat negativ în mărime de 6 329,5 mii lei, iar ulterior în perioada 01.01.2023-30.06.2025, Societatea a înregistrat profit inclusiv: în anul 2023 – 685,8 mii lei, în anul 2024 – 604,6 mii lei și anul 2025 (la situația de 30.06.2025 și rezultate prealabile) în sumă de 832,9 mii lei.

## III. Politica tarifară și administrarea activității de producție și prestare a serviciilor Structura și contabilizarea veniturilor.

Conform registrelor contabile și situațiilor financiare, în anul 2022 la Întreprindere s-au realizat venituri din vânzări și alte venituri operaționale în mărime totală de 5 390,5 mii lei, respectiv în 2023 – 10 623,2 mii lei, în anul 2024 – 10 266,7 mii lei și în anul 2025 (sem. I) – 6 294,6 mii lei, prezentate în următorul tabel:

Întreprinderea, din anul 2021 a activat în condițiile procedurii falimentului în privința debitorului, valorificarea și lichidarea masei debitoare s-a efectuat în conformitate cu prevederile Legii insolvenței nr. 149/2012.

Tabelul.3.1 Descifrarea veniturilor Întreprinderii realizate în perioada 2022-2024, mii lei.

| Indicatori de Venituri                             | 2022           | 2023            | 2024            | 2025<br>(sem. I) |
|----------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| <b>Venituri - Total, inclusiv:</b>                 | <b>5 390,5</b> | <b>10 623,2</b> | <b>10 266,7</b> | <b>6 294,6</b>   |
| Comercializare bunurilor din masa debitoare        |                | 1 380,7         | 537,0           | -                |
| Venituri din Locațiune, inclusiv servicii comunale | 5 311,9        | 7 633,7         | 9 303,6         | 6 294,6          |
| Venituri din penalitate                            | 0              | 10,5            | 12,6            | -                |



|                                        |      |         |       |   |
|----------------------------------------|------|---------|-------|---|
| Venituri taxa de participare licitație | 0    | 30,0    | 100,0 | - |
| Comercializare metal uzat              | 0    | 1 568,2 |       | - |
| Venituri din dividende                 | 77,9 | -       | 311,0 | - |
| Alte venituri                          | 0,7  | -       | 1,5   | - |

Astfel se observă că veniturile principale din activitatea Întreprinderii se realizează din darea în locațiune a activelor, arenda utilajelor, servicii de administrare și serviciile comunale, care ulterior se refacturează agenților economici arendași, fiind reflectate la cheltuielile Societății, care în perioada inspectată au constituit în sumă totală de 28 543,8 mii lei, sau 87,6 % din venituri.

Comercializarea bunurilor din masa debitoare a fost o altă sursă de încasare a veniturilor operaționale practicate de Societate, care în perioada inspectată au constituit în sumă totală de 1 917,7 mii lei, sau 5,9 % din venituri.

Veniturile din comercializarea metalului uzat în sumă totală de 1 568,2 mii lei sau 4,8 % din venituri realizate în anul 2023.

#### **IV. Corectitudinea calculării și achitării plăților pentru activele transmise în locațiune/arendă**

**4.1** În cadrul inspectării s-a stabilit că în perioada 01.01.2022 – 30.06.2025 Societatea a gestionat bunuri imobile cu o suprafață totală de 38162,8 m.p, care pe parcursul perioadei inspectate 01.01.2022-30.06.2025 a transmis o parte din suprafețe în locațiune unor locatari în baza contractelor de locațiune.

Astfel, în baza celor descrise cât și în baza datelor din evidența contabilă privind locațiunea cât și refacturare a cheltuielilor aferente locațiunii (servicii comunale, amenajare și evacuare a deșeurilor, pază și servicii de întreținere a rețelelor electrice, de apă și canalizare), Societatea a înregistrat și a reflectat venituri din locațiune în sumă totală de 28 543,8 mii lei, inclusiv în anul 2022 – 5 311,9 mii lei, în anul 2023 – 7 633,7 mii lei, în anul 2024 – 9 303,6 mii lei și în anul 2025, la situația de 30.06.2025, în sumă totală de 6 294,6 mii lei.

*(Anexa nr.5)*

Plățile pentru locațiunea activelor, suprafețelor transmise în chirie, de către Societate se evaluează la costurile efective și includ costuri materiale directe și repartizabile, costuri cu personalul directe și repartizabile, costuri indirecte de producție, care sunt reflectate la conturile de gestiune respective ale claselor din grupa 8 ale Planului de conturi contabile, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 119/2013, conducându-se în acest sens de Standardul Național de Contabilitate „Cheltuieli” și de Indicațiile metodice privind contabilizarea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118/2013.

Drept urmare, în general tarifele utilizate de Societate au cuprins valori între 70-80 lei/m<sup>2</sup>/lună cu destinații de oficii, amplasate în blocul administrativ în perioada 2022-2024 și până la 120 lei/m<sup>2</sup>/lună în anul 2025 și 35-40 lei/m<sup>2</sup>/lună cu destinații de oficii, amplasate în blocul auxiliar de producere.

Tarifele pentru spațiile de producere au cuprins valori de la 15 la 35 lei/m<sup>2</sup>/lună, iar pentru spațiile de depozitare de la 15 la 40 lei/m<sup>2</sup>/lună.

Astfel, în dependență de suprafețele transmise, amplasare lor, starea lor tehnică și costurile real suportate pentru întreținerea respectivelor active, la Societate s-au stabilit tarife pentru serviciile de locațiune, luându-se în considerare și de conjunctura pieței, iar cuantumul efectiv au fost stabilite prin negociere cu fiecare locatar.



La verificarea selectivă a plăților pentru locațiunea activelor, specificate în contractele încheiate cu mărimea lor calculată în facturile emise și reflectate în evidența contabilă, debieri nu au fost constatate.

De asemenea în timpul inspectării, în baza ordinului emis de Societate nr.1/is din 23.10.2025, a fost efectuată inventarierea selectivă a spațiilor transmise în locațiune diferitor agenți economici, drept urmare spațiile utilizate de către majoritatea locatarilor verificați (cu excepția locatarului AO SMART GREEN GROUP SRL) corespundeau cu suprafețele și cu destinațiile specificate în contractele încheiate, devieri nu au fost constatate. *(Anexa nr. 6)*

Totodată, în timpul inspectării și în timpul inventarierii, descrise supra, s-a constatat că locatarul AO SMART GREEN GROUP SRL, la data inspectării din 27.10.2025, ocupa abuziv o suprafață mai mare decât cea specificată în contractul încheiat cu 216 m<sup>2</sup>, respectiv conform contractului trebuia să utilizeze o suprafață de depozitare în mărime de 2 976 m<sup>2</sup>, însă la data inspectării s-a constatat că era utilizată suprafața de 3 192 m<sup>2</sup>.

**Astfel, contrar prevederilor art. 68 alin. (1) din Legea cu privire la insolvabilitate nr. 149/2012 și a prevederilor contractului de locațiune nr. AM/063/23 din 19.06.2023, Societatea a admis utilizarea abuzivă a unei suprafețe de 216 m<sup>2</sup> din partea unui locatar, sau mai mult decât suprafața specificată în actul de transmitere predare cu 216 m<sup>2</sup>.**

Ulterior, la finalizarea inventarierii și către data de 27.10.2025 Societatea a încheiat un acord adițional cu AO SMART GREEN GROUP SRL și a inclus spre plată suplimentară pentru suprafața utilizată de către locatarul respectiv. *(Anexa nr. 7)*

**4.2** Referitor la aspectul descris de cet. Ipate Nichita, reprezentantul ICS „Activerecargado” SRL, specificat și prin scrisoarea (CNA) nr. 03/06-19232 din 28.10.2025 și **anume epizodul 6, în partea transmiterii în locațiune a spațiilor către firmele Amela Impex SRL, AO SMART GREEN GROUP și Ultra Distribution SRL**, echipa de inspectare menționează că, contractele menționate au fost încheiate prin negocieri cu Societatea și aduse la cunoștință comitetului creditorilor.

Respectiv contractul încheiat cu Amela Impex SRL nr. AM/062/23, a fost încheiat inițial pentru spații de depozitare, care au fost transmise în locațiune la o suprafață de 1 130,7 m<sup>2</sup>, iar ulterior în baza acordului nr. 062/25 VT din 02.01.2025, suprafața a fost modificată la 1 000,0 m<sup>2</sup>, fiind la un preț negociat de 15 lei/m<sup>2</sup>/lună, inclusiv TVA pentru toată perioada derulării contractului.

Contractul cu Ultra Distribution SRL nr. AM/061/23, a fost încheiat pentru două spații de depozitare care au fost transmise în locațiune la o suprafață totală de 1 438 m<sup>2</sup>(476+962), fiind la un preț negociat de 15 lei/m<sup>2</sup>/lună, inclusiv TVA pentru toată perioada derulării contractului, fiind în sumă totală de 21 570 lei/lună, sau 17 975,0 lei/lună fără TVA. Ulterior în baza acordului nr. 070/23 din 28.11.2023, părțile au modificat cuantumul cheltuielilor pentru serviciile comunale, în special la apa, la canalizarea și la întreținerea rețelelor electrice. La fel prin acordul dat a fost modificat pct. 7.1 din contract, data acțiunii contractului fiind modificată până la 31.12.2025.

Contractul cu SMART GREEN GROUP AO nr. AM/063/23, a fost încheiat pentru spații de depozitare transmise în locațiune inițial la o suprafață de 1 074,0 m<sup>2</sup>, fiind la un preț negociat de 15 lei/m<sup>2</sup>/lună, inclusiv TVA pentru toată perioada derulării contractului. Ulterior în baza acordului nr. 069/23 din 28.11.2023, suprafața a fost modificată la 1 362,0 m<sup>2</sup>, modificat cuantumul cheltuielilor pentru serviciile comunale, în special apa și canalizarea și de întreținere a rețelelor electrice, precum și a fost modificat pct. 7.1 din contract, data acțiunii contractului fiind modificată până la 31.12.2025, iar ulterior baza acordului nr. 0069/24 VT din 25.11.2024, suprafața a fost modificată la 2 976 m<sup>2</sup>.



Urmare verificării plăților calculate și înaintate entităților descrise la acest pct. 4.2, nu au fost constatate abateri de la prevederile contractuale, iar cunatumurile s-au încadrat în tarifele acceptate și practicate de Societate, drept urmare în perioada 2023-2025 (la situația de 30.06.2025) au fost calculate în total plăți de locațiune, inclusiv serviciile comunale, după cum urmează:

1. Amela Impex SRL – 415,8 mii lei;
2. Ultra Distribution SRL – 578,1 mii lei;
3. SMART GREEN GROUP AO – 616,4 mii lei.

În partea ce ține de achitarea plăților de locațiune din partea respectivelor entități, înaintate s-a constatat că în unele perioade au fost unele rețineri de achitare, iar către data de 30.06.2025, respectivii locatari au efectuat plăți după cum urmează:

1. Amela Impex SRL – 415,8 mii lei;
2. Ultra Distribution SRL – 231,4 mii lei;
3. SMART GREEN GROUP AO – 616,4 mii lei.

(Anexa nr. 8)

Astfel, din cele relatate și conform datelor din evidența contabilă către data de 30.06.2025, locatarul Ultra Distribution SRL nu avea achitate plăți pentru chiria spațiului în sumă totală de 346,7 mii lei.

Astfel suplimentar, echipa de inspectare, reține că aspectul dat a fost descris și de cet. Ipate Nichita, reprezentantul ICS „Activerecargado” SRL, cât și specificat în scrisoarea (CNA) nr. 03/06-19232 din 28.10.2025 **și anume epizodul 8, în partea neachitării serviciilor de locațiune și comunale față de Societate din partea locatarului Ultra Distribution SRL**, iar drept urmare verificării și confruntării datelor din evidența contabilă cu actele primare (facturile fiscale și actele în baza cărora s-au efectuat decontările), s-au constatat următoarele.

Conform actului de verificare dintre Societate și locatarul Ultra Distribution SRL, s-a constatat că unele plăți precum locațiunea, inclusiv TVA calculate și înaintate, în temeiul contractului de locațiune nr. AM/061/23 din 05.06.2023, spre plată către locatar la data de 18.07.2023 au fost achitate abia către data de 24.04.2024, sau cu o întârziere de 250 de zile, (în calcul s-a exclus termenul de achitare de 30 de zile, stipulat în contractul de locațiune), iar alte plăți înaintate către data de 04.04.2024 și către data de 15.04.2024 nu erau achitate nici către data de 30.06.2025.

Drept urmare, către data de 30.06.2025, datoria locatarului Ultra Distribution SRL față de Societate pentru serviciile de locațiune și comunale era în sumă totală de 346 666,80 lei, dintre care cu termenul depășit de scadentă (de achitare în termen de 30 zile) era în sumă de 323 220,54 lei (346 666,80-3595-17975-312,71-1563,55 (fără plățile înaintate după data de 16.05.2025)). Totodată toate plățile erau în termenul de prescripție extinctivă.

Astfel, **contrar prevederilor art. 68 alin. (2) din Legea insolvenței nr. 149/2012 și prevederilor pct. 4.1.6, 4.1.7 și 4.1.9 din contractul de locațiune nr. AM/061/23 din 05.06.2023, Societatea în perioada de la 18.07.2023 și până la 30.06.2025 a admis neachitarea în termen de 30 zile a unor plăți de locațiune și servicii comunale în sumă totală de 323,2 mii lei aferente spațiului transmis în locațiune către locatarul Ultra Distribution SRL.**

Totodată, în timpul inspectării, și anume către data de 23.10.2025, locatarul Ultra Distribution SRL a efectuat achitarea tuturor plăților scadente, iar la data de 23.10.2025 nu avea careva datorii, actul de verificare se anexează.

(Anexa nr.9)



## V. Corectitudinea suportării consumurilor și cheltuielilor reflectate în evidența contabilă a Societății. Structura cheltuielilor.

**5.1** Reflectarea consumurilor și cheltuielilor Societății este reglementată de prevederile art. 6, 11, 13 și 18 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, Standardului Național de Contabilitate „Cheltuieli” și Indicațiilor metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor, aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118/2013, Planului de conturi contabile, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 119/2013, Politicilor contabile cât și în baza documentelor primare contabile.

Conform datelor din evidența contabilă, din sistemul contabil 1C, în perioada 01.01.2022 - 30.06.2025, cheltuielile operaționale reflectate de Societate au constituit în ansamblu 38 238,5 mii lei, inclusiv în anul 2022 – 11 739,2 mii lei, în anul 2023 – 11 409,0 mii lei, în anul 2024 – 9 695,6 mii lei și în anul 2025, la situația din 30.06.2025, 5 394,7 mii lei, fiind suportate pe articole, descifrate în Tabelul 5.1.

*Tab. 5.1 Descifrarea cheltuielilor operaționale reflectate și raportate de Societate, mii lei*

| nr.                                                                                    | Categorii de cheltuieli                                          | 2022            | 2023            | 2024           | 2025           | Total           |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|
| <b>I. Total Cheltuieli operaționale reflectate în evidența contabilă, dintre care:</b> |                                                                  | <b>11 739,2</b> | <b>11 409,0</b> | <b>9 695,6</b> | <b>5 394,7</b> | <b>38 238,5</b> | <b>100,0%</b> |
| 1                                                                                      | Costul serviciilor prestate                                      | 4 426,1         | 6 841,5         | 7 355,7        | 4 319,5        | 22 942,8        | 60,0%         |
| 2                                                                                      | Impozite și penalități                                           | 6 176,8         | 1 361,8         | 458,6          | 0,0            | 7 997,2         | 20,9%         |
| 3                                                                                      | Servicii juridice                                                | 150,0           | 715,0           | 780,0          | 245,0          | 1 890,0         | 4,9%          |
| 4                                                                                      | Aferente salarizării, inclusiv contribuțiile sociale și medicale | 0,0             | 586,1           | 531,6          | 278,7          | 1 396,4         | 3,7%          |
| 5                                                                                      | Administrator insolvență                                         | 254,3           | 384,0           | 100,0          | 375,0          | 1 113,3         | 2,9%          |
| 6                                                                                      | Amortizarea și uzura activelor                                   | 531,6           | 359,5           | 92,6           | 45,3           | 1 029,0         | 2,7%          |
| 7                                                                                      | Servicii contabile                                               | 96,3            | 144,0           | 144,0          | 122,0          | 506,3           | 1,3%          |
| 8                                                                                      | Servicii executor judecătoresc                                   | 85,6            | 0,0             | 0,0            | 0,0            | 85,6            | 0,2%          |
| 9                                                                                      | Servicii de evaluare                                             | 0,0             | 92,0            | 0,0            | 0,0            | 92,0            | 0,2%          |
| 10                                                                                     | Alte cheltuieli, terți                                           | 12,1            | 113,0           | 89,0           | 8,1            | 222,2           | 0,6%          |
| 11                                                                                     | Alte cheltuieli și consumuri                                     | 6,4             | 36,8            | 2,8            | 1,1            | 47,1            | 0,1%          |
| 12                                                                                     | Costul activelor ieșite                                          | 0,0             | 775,3           | 141,3          | 0,0            | 916,6           | 2,4%          |

*(Anexa nr.10)*

Din tabelul menționat 5.1 se constată, că în structura cheltuielilor activității operaționale ale Societății, în perioada supusă inspectării au dominat consumurile și cheltuielile aferente serviciilor prestate de transmitere în locațiune a activelor, care corespunzător au constituit în total 22 942,8 mii lei, sau 60,0% din totalul cheltuielilor, inclusiv 4 426,1 mii lei în anul 2022, în anul 2023 – 6 841,5 mii, în anul 2024 – 7 355,7 mii și în anul 2025 – 4 319,5 mii lei.

Următoarea categorie de cheltuieli mai semnificativă a reprezentat-o cheltuielile aferente impozitelor și în special a penalităților calculate pentru neachitarea în termen a impozitelor, care împreună și în total au constituit 7 997,2 mii lei, sau 20,9% din totalul cheltuielilor, inclusiv 6 176,8 mii lei în anul 2022, în anul 2023 – 1 361,8 mii, în anul 2024 – 458,6 mii, iar în anul 2025 astfel de cheltuieli până la data supusă inspectării din 30.06.2025 nu au fost înregistrate.

Alte cheltuieli, mai semnificative, au reprezentat cheltuielile pentru serviciile juridice, pentru salarizare cât și onorariul fix al administratorului, luate împreună cu contribuțiile sociale aferente salarizării, însă având tematici dedicate în prezentul raport, detaliile vor fi dezvoltate în capitolele corespunzătoare.



Alte detalii, a se vedea la alte capitole din prezentul Raport.

**5.2** În procesul de verificare a cheltuielilor și consumurilor, suportate de Societate, s-a constatat că în perioada 13.07.2023-16.12.2024, aceasta a procurat servicii Bobcat(descărcare și depozitare), servicii Manipulator (încărcare și descărcarea materialelor), servicii de excavator (curățarea și amenajarea teritoriului) și servicii de evacuare a deșeurilor, care împreună au constituit în total 1 530 130 lei, în baza facturilor fiscale, furnizate de Ultra Distribution SRL (aspect descris și de cet. Ipate Nichita, reprezentantul ICS „Activerecargado” SRL în epizodul 7) și specificate în tabelul ce urmează, tab. 5.2.

*Tabelul 5.2 Procurarea serviciilor de la Ultra Distribution SRL*

| Furnizorul                  | Factura fiscală |           | Data       | Suma, lei        |
|-----------------------------|-----------------|-----------|------------|------------------|
| "ULTRA DISTRIBUTION" S.R.L. | AAQ             | 5926910   | 13.07.2023 | 17 500           |
| "ULTRA DISTRIBUTION" S.R.L. | EAK             | 000168136 | 24.10.2023 | 563 500          |
| "ULTRA DISTRIBUTION" S.R.L. | EAM             | 000198036 | 30.01.2024 | 451 100          |
| "ULTRA DISTRIBUTION" S.R.L. | EAO             | 000002163 | 18.04.2024 | 233 450          |
| "ULTRA DISTRIBUTION" S.R.L. | EAT             | 000862646 | 16.12.2024 | 264 600          |
| <b>Total</b>                |                 |           |            | <b>1 530 150</b> |

Astfel, în conformitate cu cele specificate în tabelul 5.2, Societatea a procurat servicii în anul 2023 în sumă totală de 581 000,0 lei și în anul 2024 în sumă totală de 949 150 lei.

La aspectul dat se menționează că la facturile fiscale specificate, cu excepție la factura fiscală EAT 000862646 din 12.12.2024 la suma de 264 300 lei, (semnată de administratorul Timotin Veaceslav), actele de îndeplinire a lucrărilor anexate la acestea, nu erau semnate de către administratorul Puiu Albert.

La solicitarea de a da explicații, acesta din urmă a comunicat în scris că el personal nu a semnat actele de recepționare a serviciilor descrise, însă acesta a declarat că a prezentat un raport către Comitetul creditorilor și într-un final Comitetul creditorilor la data de 12.07.2024 le-a aprobat.

*(Anexa nr. 11)*

Mai mult din materialele constatate la Societate cât și prezentate de ex-administratorul Puiu Albert, acesta a confirmat că la data de 22.04.2024 a fost informat de către responsabilul de ținerea evidenței contabile, A. Boriz despre faptul că în evidența contabilă nu au fost prezentate actele de prestarea a serviciilor și nici contractele, iar în consecință au rămas a fi reflectate în evidența contabilă.

La fel, din actele prezentate spre verificare, s-a mai constatat că responsabilul de ținerea evidenței contabile, A. Boriz la data de 28.06.2025 a informat administratorul V. Timotin că în evidența contabilă nu au fost prezentate actele de prestări servicii și contracte precum prestate de Ultra Distribution SRL.

*(Anexa nr. 12)*

În același timp și suplimentar la cele descrise, facturile fiscale și ordinele de plată au fost semnate de către administratorul Albert Puiu.

În ordinea celor expuse, cât și în baza actelor primare prezentate spre verificare, echipa de inspectare ajunge la concluzia că **prin încălcarea prevederilor art. 11 alin. (7) lit. g) și art. 18 alin. (3) lit. d) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 și pct. 6 din SNC „Cheltuieli”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118/2013, Societatea în perioada 13.07.2023-18.04.2024 a reflectat la cheltuieli servicii de încărcare, descărcare și de amenajare în sumă totală de 1 265 850 lei (1 530 150-264 300), primite de la furnizorul Ultra Distribution SRL și le-a achitat fără a avea actele de îndeplinirea a lucrărilor confirmate de către administrator.**

**5.3** Referitor la aspectul descris de cet. Ipate Nichita, reprezentantul ICS „Activerecargado” SRL, specificat și prin scrisoarea (CNA) nr. 03/06-19232 din 28.10.2025 și **anume epizodul 4, în partea contractării serviciilor juridice de la avocatul Iosip Andrei și prestării serviciilor la suma de 1 900 000 lei**, echipa de inspectare a constatat următoarele.



Societatea, reprezentată de lichidatorul Puiu Albert a încheiat contractul de asistență juridică nr. 01/Iul din 13.07.2022 cu Cabinetul de Avocat „Iosip Andrei” prin care avocatul s-a angajat să ofere consultanță și asistență juridică după cum s-a specificat la pct. 1.1 și 1.2 din contract la un onorariu de 25 000 lei /lună, menționat la pct. 3.1 din contract. (aprobat de Adunarea creditorilor din 07.09.2022-PV nr.1).

Ulterior, în baza acordului nr. 1 din 03.01.2024 la contractul de asistență juridică nr. 01/Iul din 13.07.2022, Societatea prin lichidatorul Puiu Albert a convenit cu Cabinetul de Avocat „Iosip Andrei” ca pct. 3.1 din contract, sau onorariul lunar să fie de 35 000 lei/lună pentru servicii de asistență juridică. (aprobat de Comitetul creditorilor prin Procesul verbal din 12.07.2024).

Suplimentar, în baza acordului nr. 01 din 16.03.2023 la contractul de asistență juridică nr. 01/Iul din 13.07.2022, Societatea prin lichidatorul Puiu Albert a convenit cu Cabinetul de Avocat „Iosip Andrei” ca acesta din urmă să acorde servicii de asistență cu recurs în acțiunea: 1- ÎM Ciumai SA în baza contractului de locațiune nr. A/62/22 din 01.06.2022 și 2-ÎM Ciumai SA vs SA Alimentarmaș, SRL BT Est & Co și AA Puiu Albert cu privire la repararea prejudiciului material, iar pentru acțiunile respective și specificate la pct. 1 și 2 din acord, iar Societatea va achita un onorariu fix de 215,0 mii lei. (aprobat de Comitetul creditorilor din 21.03.2023-PV nr.1/2023).

Ulterior, în baza acordului nr. 01 din 16.08.2023 la contractul de asistență juridică nr. 01/Iul din 13.07.2022, Societatea prin lichidatorul Puiu Albert a mai convenit cu Cabinetul de Avocat „Iosip Andrei” ca acesta din urmă să acorde și servicii de asistență în cauza de fond intentată la acțiunea ÎM Ciumai SA împotriva SA Alimentarmaș la declararea nulității p.4.2 din contractul de locațiune nr. A/62/22 din 01.06.2022 și compensarea cheltuielilor de judecată, iar Societatea va achita un onorariu de 100,0 mii lei. (aprobat de Comitetul creditorilor prin Procesul verbal din 12.07.2024).

În baza acordului nr. 02 din 16.08.2023 la contractul de asistență juridică nr. 01/Iul din 13.07.2022, Societatea prin lichidatorul Puiu Albert a mai convenit cu Cabinetul de Avocat „Iosip Andrei” ca acesta din urmă să acorde servicii de asistență în cauza de fond intentată la acțiunea ÎM Ciumai SA împotriva SA Alimentarmaș, SRL BT Est & Co și AA Puiu Albert cu privire la repararea prejudiciului material, iar Societatea va achita un onorariu de 100,0 mii lei. (aprobat de Comitetul creditorilor prin Procesul verbal din 12.07.2024).

La fel, în baza acordului nr. 01 din 15.04.2024 la contractul de asistență juridică nr. 01/Iul din 13.07.2022, Societatea prin lichidatorul Puiu Albert a convenit suplimentar cu Cabinetul de Avocat „Iosip Andrei” ca acesta din urmă să mai acorde servicii de asistență în cauza de fond la acțiunea SRL BT Est & Co împotriva SA Alimentarmaș și AA Puiu Albert cu privire la încasarea prejudiciului, iar Societatea va achita un onorariu de 300,0 mii lei. (aprobat de Comitetul creditorilor prin Procesul verbal din 12.07.2024).

Suplimentar în baza acordului nr. 1/12 din 17.12.2024 la contractul de asistență juridică nr. 01/Iul din 13.07.2022, Societatea prin lichidatorul Veaceslav Timotin a convenit suplimentar cu Cabinetul de Avocat „Iosip Andrei” ca acesta din urmă să mai acorde servicii de asistență în cauza de fond la acțiunea ÎM Ciumai vs SA Alimentarmaș cu privire la încasarea prejudiciului material în mărime de 28 244 734 lei, iar Societatea va achita un onorariu de 60,0 mii lei. (aprobat de Comitetul creditorilor prin Procesul verbal nr. 1/7/2025 din 18.07.2025).

Conform datelor evidenței contabile, s-a constatat că în baza contractului, acordurilor și facturilor fiscale, Societatea a achitat în perioada 10.08.2022-30.06.2025, plăți pentru serviciile juridice în sumă totală de 1 855,0 mii lei. *(Anexa nr.13)*

Este de reținut că în luna aprilie 2025 plata de 35 000 lei a fost dublată spre calcul, însă



către data de 30.06.2025 respectiva plată nu a fost achitată și urmează a fi anulată din evidența contabilă.

Totodată, la unele facturi emise de către Cabinetul de Avocat „Iosip Andrei” nu erau însoțite de acte de prestări servicii, sau Rapoarte ale acestuia privind acțiunile întreprinse și anume în perioada de la 10.08.2022 și până la 30.08.2024, semnate de ex-administratorul de insolabilitate Albert Puiu, sau la suma totală de 1 445,0 mii lei.

La fel din Anexa la Hotărârea Uniunii Avocaților din Republica Moldova nr. 19-02/27.05.2022 din 27.05.2022 se specifică modul de raportare privind activitatea avocatului din care rezultă că facturile fiscale urmau a fi însoțite și de Rapoarte care să conțină o descriere a acțiunilor de asistență juridică întreprinse de avocat, precum și evidența timpului de lucru aferent, conform modelului din Anexa nr. 1.

Din cele descrise, se concluzionează că, **cu abatere de la prevederile art. 11 alin. (7) lit. e) și f) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, Societatea în perioada 10.08.2022 -30.08.2024 a recepționat servicii juridice de avocatură în sumă totală de 1 445,0 mii lei fără a se asigura că actele primare contabile conțin toate elementele obligatorii, acestea fiind fără specificarea etaloanelor cantitative și valorice în care au fost exprimate faptele economice respective (descrierea acțiunilor de asistență juridică întreprinse de avocat și numărul de ore) și nici conținutul exact al acțiunilor întreprinse de avocat (perioada când au fost efectuate și tarifele la care au fost efectuate), servicii pe care le-a reflectat neregulamentar la cheltuielile entității.**

Totodată, din cele descrise și din actele prezentate spre verificare, este de reținut că toate serviciile juridice au fost aprobate de Comitetul creditorilor, fapt confirmat și de către membrii Comitetului Creditorilor, iar facturile fiscale și ordinele de plată au fost semnate de către administratorul Albert Puiu și corespunzător de către administratorul Veaceslav Stejar.

## **VI. Corectitudinea efectuării cheltuielilor pentru remunerarea muncii.**

**6.1.** Remunerarea muncii personalului încadrat la Societate a fost efectuată în baza prevederilor din Codul muncii nr. 154/2003, Legii salarizării nr. 847/2002, Hotărârii Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr.743/2002, precum și în conformitate cu prevederile Legii insolabilității nr. 149/2012.

În partea ce ține de verificarea aspectelor de salarizare și remunerare a muncii în cadrul Societății pe perioada anului 2022-2025 se menționează că statele de personal au fost aprobate de Administratorul insolabilității. *(Anexa nr.14)*

Numărul mediu scriptic al personalului a constituit în anul 2022 - 7 persoane, pentru anul 2023 – 8 persoane, în anul 2024 – 10 persoane și în anul 2025 ( sem. I) – 10 persoane.

Conform datelor din evidența contabilă informația privind salarizarea angajaților se prezintă după cum urmează:

**La 01.01.2022 datoria față de salariați constituia 1 330,6 mii lei.**

Salariul calculat în perioada 01.08.2022 - 31.12.2022 a constituit 399,1 mii lei;

Salariul achitat în perioada 01.08.2022 - 31.12.2022 a constituit 399,1 mii lei;

***Soldul - restanțe salariale la 31.12.2022 a constituit 1 330,6 mii lei.***

Salariul calculat în perioada 01.01.2023 - 31.12.2023 a constituit 1 583,5 mii lei;

Salariul achitat în perioada 01.01.2023- 31.12.2023 a constituit 1 583,5 mii lei;

***Soldul - restanțe salariale la 31.12.2023 a constituit 1 330,6 mii lei.***

Salariul calculat în perioada 01.01.2024 - 31.12.2024 a constituit 1 940,7 mii lei;

Salariul achitat în perioada 01.01.2024 - 31.12.2024 a constituit 1 940,7 mii lei;

***Soldul - restanțe salariale la 31.12.2024 a constituit 1 252,5 mii lei.***

Salariul calculat în perioada 01.01.2025 - 01.07.2025 a constituit 1 044,5 mii lei;



Salariul achitat în perioada 01.01.2025 - 01.07.2025 a constituit 1052,3 mii lei;

***Soldul - restanțelor salariale la 01.07.2025 au constituit 1 252,5 mii lei.***

**6.2.** La verificarea onorariului administratorilor autorizați al Societății, s-a constatat că, în perioada 01.01.2022-01.07.2025, Administratorii autorizați, au fost numiți în funcție în baza încheierilor instanței de judecată.

În rezultatul verificării registrelor contabile privind onorariul fix calculat și achitat lichidatorilor autorizați s-a constatat, că onorariul lichidatorilor a constituit:

**Anul 2022 (până la 10.02.2022):** Puiu Albert – 114,4 mii lei;

**Anul 2022 (de la 08.02.2022 până la 12.07.2022):** Pînzari Roman – 155,0 mii lei, inclusiv, compensație pentru concediu în sumă de 2,7 mii lei;

**Anul 2022 (de la 12.07.2022 până la 31.12.2022):** Puiu Albert – 140,0 mii lei;

**Anul 2023:** Puiu Albert – 384,0 mii lei;

**Anul 2024 ( de la 01.01.2024 până la 23.04.2024):** Puiu Albert – 160,0 mii lei;

**Anul 2024 ( de la 23.04.2024 până la 16.09.2024):** Stejar Veaceslav – 188,3 mii lei;

**Anul 2024 ( de la 16.09.2024 până la 31.12.2024):** Timotin Veaceslav – 260,0 mii lei, inclusiv: onorariu fix – 160,0 mii lei și onorariu conform procesului verbal al creditorilor din 12.24 – 100,0 mii lei;

**Anul 2025 ( de la 01.01.2025 până la 01.07.2025);** Timotin Veaceslav – 535,0 mii lei, inclusiv: onorariu fix – 160,0 mii lei, onorariu neachitat al administratorului pentru perioadele precedente – 375,0 mii lei. **(Anexa nr.15)**

*La data de 07.09.2022, conform procesului verbal nr.1 al ședinței adunării repetate a creditorilor, a fost aprobat onorariu fix al lichidatorului calculat la coeficientul 8 înmulțit la cuantumul minim garantat în sectorul real la unitățile cu autonomie financiară , de asemenea a fost stabilit onorariu de succes al lichidatorului în mărime de 5 %.*

*La data de 08.05.2024, conform procesului verbal al ședinței comitetului creditorilor, a fost aprobat onorariu fix al lichidatorului în mărime de 40,0 mii lei, de asemenea a fost stabilit onorariu de succes al lichidatorului în mărime de 3 %.*

**6.3.** Referitor la aspectul descris de cet. Ipate Nichita, reprezentantul ICS „Activerecargado” SRL, specificat și prin scrisoarea (CNA) nr. 03/06-19232 din 28.10.2025 și anume epizodul 1, referitor la plățile în sumă de 475,0 mii lei, către administratorul autorizat Veaceslav Timotin, echipa de inspectare menționează că de către Administratorul autorizat, dl Timotin Veaceslav, au fost înaintate facturile fiscale EAT000967913 din 19.12.2024 în sumă de 100,0 mii lei - onorariu conform Procesului verbal al adunării creditorilor din 12.24 și EAX000195347 din 30.04.2025, în sumă de 375,0 mii lei – onorariu achitat pentru perioadele precedente.

Ca urmare, de către Societate au fost achitate onorarii în baza dispozițiilor de plată:

- nr.920 din 16.12.2024 în sumă de 100,0 mii lei ;
- nr.930 din 23.12.2024 în sumă de 175,0 mii lei;
- nr.991 din 19.02.2025 în sumă de 200,0 mii lei.

De menționat, că din explicația administratorului autorizat, dl Veaceslav Timotin remunerațiile menționate, au fost achitate, pentru perioadele precedente 20.08.2019 – 21.08.2021, în care nu a beneficiat de nici o remunerație pentru activitatea desfășurată, fiind calculate pe baza coeficientului minim garantat de Legea insolvenței nr.149/2012 și în conformitate cu Anexa nr. 4 la Hotărârea Guvernului nr. 743/2002, prezentând în acest sens Cererea acestuia datată cu 20.08.2022 către instanța de insolvență prin intermediul noului administrator Puiu Albert.

Totodată, inspectării nu i-a fost prezentat vreun proces verbal al Comitetului creditorilor/Adunării creditorilor, privind aprobarea acestor remunerații.



În același timp din Raportul de inspectare din 29.07.2022, întocmit de Inspekția Financiară, la pag. 7, la capitolul 6.1 se observă că s-a constatat că administratorului Timotin Veaceslav i-au fost calculate onorarii până la 31.12.2018, din care rezultă că acesta și-a înaintat dreptul la onorarii doar pentru acele plăți la care termenul de prescripției nu era expirat.

Astfel, de către Societate au fost achitate onorarii pentru perioadele precedente (20.08.2019-21.08.2021) și argumentate de către administratorul autorizat, dl Timotin Veaceslav, prin prisma prevederilor **art. 70 alin. (3) din Legea insolvenității nr.149/2012**, însă fără a fi aprobate de către comitetul creditorilor/adunarea creditorilor, prin ce au fost suportate cheltuieli neregulamentare în mărime totală de **475,0 mii lei.** (Anexa nr.16)

**6.4. Referitor la aspectul descris de cet. Ipate Nichita, reprezentantul ICS „Activerecargado” SRL, specificat și prin scrisoarea (CNA) nr. 03/06-19232 din 28.10.2025 și anume epizodul 2, reflectând angajarea persoanei Axionova Irina în calitate de contabil prin cumul.**

Din documentele prezentate inspectării, se constată că, în perioada inspectată dna Axionova Irina, a activat în baza Contractului individual de muncă nr.05/2024 din 01.10.2024, în funcție de contabil prin cumul cu salariu net lunar în sumă de 15,0 mii lei.

Totodată, inspectării i-a fost prezentat procesul verbal al ședinței Comitetului creditorilor Societății, nr.1/7/2025 din 18.07.2025, prin care a fost aprobată funcția de contabil și salariu de funcție în statele de personal din cadrul Societății.

Ca urmare, din explicația angajatei menționate mai sus și explicația persoanei responsabile de evidența și îndeplinirea tabelului de pontaj (a se vedea Anexa nr. 2), rezultă că, în perioada inspectată persoana menționată s-a prezentat la lucru, și-a efectuat sarcinile de serviciu potrivit fișei postului. (Anexa nr.17)

**6.5. Referitor la aspectul descris de cet. Ipate Nichita, reprezentantul ICS „Activerecargado” SRL, specificat și prin scrisoarea (CNA) nr. 03/06-19232 din 28.10.2025 și anume epizodul 3, achitarea plăților membrilor Comitetului creditorilor (Lungu Vasile, Stratan Dumitru, Negura Edgar).**

Conform procesului verbal nr.1 din 07.09.2022, al adunării repetate a creditorilor Societății, s-au prezentat și s-au înregistrat 3 creditori validați și incluși în lista creditorilor cu drept de vot din 35, care dețin 1 191,2 mii lei creanțe/voturi s-au 87,79 % din totalul creanțelor cu drept de vot, și anume:

SRL „Mobile Divices Distribution”, reprezentat de dl. Dumitru Stratan, cvorum ce constituie 6,651 %;

SRL „Invesis Soft”, reprezentat de dl. Lungu Vasile, cvorum ce constituie 76,847 %;

SRL „Presudor”, reprezentat de dl Negură Edgar, cvorum ce constituie 4,292 %.

La adunarea repetată din 07.09.2022, s-a votat și hotărât de a alege în calitate de membri al comitetului creditorilor Societății pe dl. Dumitru Stratan, dl. Lungu Vasile și dl. Negură Edgar, de asemenea, s-a votat de a stabili o retribuție stimulativă lunară a membrilor comitetului creditorilor în mărime de 9,0 mii lei, plătită din masa debitoare, care și-au votat tot ei singuri însuși retribuții stimulative lunare.

*Totodată, menționăm că, în conformitate cu prevederile art. 61 alin. (6) din Legea insolvenității, în perioada de exercitare a funcțiilor, membrilor comitetului creditorilor li se pot plăti din contul creditorului solde, retribuții stimulative la totalizarea activității.*

*De asemenea, în conformitate cu prevederilor art. 57 alin. (13) din Legea insolvenității, care prevede că, membrii comitetului creditorilor care dețin creanțe validate și/sau reprezintă alți creditori cu drept de vot participând la adunare personal și/sau în*



calitate de reprezentanți ai creditorilor vor trebui să părăsească pe timpul votării adunarea creditorilor la care, prin vot deschis, se decid probleme privind:

a) stabilirea cuantumului soldei, al retribuițiilor stimulative la totalizarea activității și al compensațiilor cheltuielilor de exercitare a funcției de membru al comitetului creditorilor și periodicitatea plății lor;

b) tragerea lor la răspundere sau exonerarea lor de răspundere;

c) desemnarea componenței numerice a comitetului creditorilor.

Astfel, se concluzionează că, **contrar prevederilor art. 57 alin. (13) și art. 61 alin. (6) din Legea insolvenței nr.149/2012**, în perioada 07.09.2022 - 12.07.2024, de către Societate au fost calculate și achitate retribuiții stimulative, pentru exercitarea funcțiilor de membru ai comitetului creditorilor ai Societății, care și-au votat tot ei singuri însuși retribuiții stimulative lunare, din contul debitorului, fiind suportate cheltuieli în mărime totală de **741,0 mii lei**, inclusiv: Lungu Vasile – 247,0 mii lei (anul 2022- 33,7 mii lei, anul 2023 – 146,1 mii lei, anul 2024 – 67,2 mii lei), Stratan Dumitru – 247,0 mii lei (anul 2022 – 33,7 mii lei, anul 2023 – 146,1 mii lei, anul 2024 – 67,2 mii lei) și Negură Edgar – 247,0 mii lei (anul 2023 – 179,8 mii lei, anul 2024 – 67,2 mii lei).

Ulterior, la data de 12.07.2024, în baza Procesului verbal al Adunării creditorilor Societății în procedură de faliment, s-a votat și hotărât (prezenți 3 creditori cu drept de vot, 87,79 %) membrilor comitetului creditorilor să fie compensate cheltuielile de exercitare a funcției de membru al comitetului creditorilor în mărime de 10,0 mii lei/lunar, fără prezentarea actelor și documentelor justificative, care și-au votat tot ei singuri însuși retribuiții stimulative lunare.

Astfel, în contrazicere cu prevederile **art. 61 alin. (6) și art. 57 alin. (13) din Legea insolvenței nr.149/2012**, în perioada 01.07.2024 - 30.06.2025, Societatea a calculat neîntemeiat retribuiții lunare pentru exercitare a funcției de membru al comitetului creditorilor, care și-au votat tot ei singuri însuși retribuiții lunare, fiind suportate cheltuieli în sumă totală de **450,0 mii lei**, inclusiv: în anul 2024 (sem. II) – 225,0 mii lei (Lungu Vasile – 75,0 mii lei, Negură Edgar – 75,0 mii lei și Stratan Dumitru – 75,0 mii lei) și în 2025 (sem. I) - 225,0 mii lei (Lungu Vasile – 75,0 mii lei, Negură Edgar – 75,0 mii lei și Stratan Dumitru – 75,0 mii lei). **(Anexa nr.18)**

**6.6.** În rezultatul verificărilor registrelor contabile cu privire la onorariu s-a constatat că ex – administratorul, dl Pinzari Roman, și-a transferat în perioada 08.02.2022-12.07.2022, plăți în avans în mărime totală de 155,0 mii lei însă fără a prezenta careva calcule și acte confirmative în acest sens.

Astfel, echipa de inspectare constată faptul că, contrar prevederilor art. 11 alin. (1) și 18 alin. (3) lit. d) și f) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 și art. 61 alin. (4) din Legea insolvenței nr.149/2012, Societatea în perioada 08.02.2022-12.07.2022 a achitat plăți în avans în mărime totală de 155,0 mii lei către administratorul Pinzari Roman, în lipsa documentelor justificative și în lipsa deciziilor Comitetului creditorilor. **(Anexa nr. 19)**

**6.7.** Referitor la aspectul descris de cet. Ipate Nichita, reprezentantul ICS „Activerecargado” SRL, și anume epizodul 9, în partea achitării unor plăți către un membru al Comitetului creditorilor și reprezentant al creditorului SRL „Mobile Devices Distribution”, Stratan Dumitru, în sumă de 110 000 lei, echipa de inspectare a constatat următoarele.

După cum s-a mai descris și la pct.6.5 din prezentul Raport, Dumitru Stratan a reprezentat creditorul SRL „Mobile Divices Distribution”, care avea validate creanțe ce au constituit 6,651 % din cele validate, iar la adunarea repetată din 07.09.2022, s-a votat și hotărât de a fi ales în calitate de membri al comitetului creditorilor și pe Dumitru Stratan, care a activat în



Comitet, după cum s-a constatat din procesele verbale ale Comitetului creditorilor până la data de 30.06.2025(perioada limită supusă inspecției).

Din actele prezentate de administratorul V. Timotin, s-a constatat că la data de 29.07.2024, în conformitate cu cererile și actele depuse la Departamentul înregistrare și licențiere a unităților de drept a Agenției Servicii Publice (ASP), a fost emisă Decizia de începere a procedurii de reorganizare a SRL Ultra Distribution, iar ulterior în baza contractului de fuziune din 08.10.2024, Decizia asociatului și Actului de transmitere din 08.10.2024, de către Registratorul de stat de la ASP s-a admis unele modificări în statutul acesteia dintre care se menționează că s-a completat și s-a specificat că entitatea SRL Ultra Distribution s-a reorganizat prin fuziune cu SRL,, Mobile Devices Distribution”, iar SRL Ultra Distribution este succesor a drepturilor și obligațiilor conform actului de transmitere din 08.10.2024.

Conform actului de transmitere din 08.10.2024 și Anexei la acesta, s-a constatat că creanțele în sumă de 106 547,12 lei au fost transmise de la SRL,, Mobile Devices Distribution” către SRL Ultra Distribution.

Astfel în temeiul cererii SRL Ultra Distribution din 23.10.2025, acesta din urmă a solicitat instanței de insolvență să examineze, să admită și să dispună înlocuirea în tabelul consolidat al creanțelor a creditorului SRL,, Mobile Devices Distribution” cu succesorul său universal SRL Ultra Distribution. *(Anexa nr. 20)*

Din cele descrise și actele prezentate, SRL,, Mobile Devices Distribution” nu a fost definitiv lichidată, dar a fost fuzionată prin absorbție și drepturile acesteia au fost transmise către SRL Ultra Distribution.

Astfel, având în vedere că a fost admisă o abatere de procedură, privind informarea la timp a Comitetului creditorilor despre necesitatea de înlocuire a creditorului SRL,, Mobile Devices Distribution” cu noul creditor SRL Ultra Distribution, echipa de inspecție nu a efectuat constatarea corespunzătoare în prezentul pct. 6.7 din motivul că s-a făcut deja constatarea corespunzătoare la aspectul general descris în pct. 6.5., și pentru a evita o dublă expunere la aspectul dat.

## VII. Corectitudinea gestionării și asigurării integrității patrimoniului.

### Inventarierea bunurilor materiale.

7.1 La situația de 31.12.2022, patrimoniul gestionat de către Întreprindere a constituit 33 579,9 mii lei (la valoarea contabilă), inclusiv: active imobilizate 21 029,1 mii lei și active circulante 12 550,8 mii lei, la 31.12.2023 – 31 861,3 mii lei, inclusiv: active imobilizate 18 645,4 mii lei și active circulante 13 215,9 mii lei, la 31.12.2024 – 30 876,9 mii lei, inclusiv: active imobilizate 17 427,0 mii lei și active circulante 13 449,9 mii lei și la 30.06.2025 – 31 458,0 mii lei, inclusiv: active imobilizate 16 793,0 mii lei și active circulante 14 665,0 mii lei, descifrarea activelor și evoluția în dinamică a acestora este specificată în tabelul 7.1.

Tab. 7.1 Evoluția patrimoniului Societății în perioada 01.01.2022-30.06.2025, mii lei

| Indicatori                                      | 31.12.2022      | 31.12.2023      | 31.12.2024      | 30.06.2025      |
|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Total imobilizări necorporale                   | 0,0             | 0,0             |                 |                 |
| Total imobilizări corporale                     | 20 788,4        | 18 404,7        | 17 186,3        | 16 552,3        |
| Alte active imobilizate                         | 240,7           | 240,7           | 240,7           | 240,7           |
| <b>TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE</b>                 | <b>21 029,1</b> | <b>18 645,4</b> | <b>17 427,0</b> | <b>16 793,0</b> |
| Total stocuri                                   | 3 934,1         | 4 036,3         | 3 910,5         | 3 587,8         |
| Total creanțe curente și alte active circulante | 8 345,8         | 8 501,7         | 8 172,5         | 9 084,9         |
| Numerar și documente bănești                    | 270,9           | 677,9           | 1 366,9         | 1 992,3         |
| <b>TOTAL ACTIVE CIRCULANTE</b>                  | <b>12 550,8</b> | <b>13 215,9</b> | <b>13 449,9</b> | <b>14 665,0</b> |
| <b>TOTAL ACTIVE</b>                             | <b>33 579,9</b> | <b>31 861,3</b> | <b>30 876,9</b> | <b>31 458,0</b> |



Analizând indicatorii patrimoniului în dinamică, constatăm faptul, că pe parcursul perioadei inspectate, activele Întreprinderii au înregistrat o descreștere, de la 33 579,9 mii lei, din anul 2022, până la 31 458,0 mii lei la situația din 30.06.2025, sau cu 2 121,9 mii lei.

Structural, se denotă că, diminuarea s-a produs datorită micșorării activelor imobilizate cu 4 236,1 mii lei, reprezentând ieșiri de mijloacele fixe cât și calculării uzurii aferente activelor.

Activele circulante, în același timp, au crescut cu 2 114,2 mii lei, dintre care cel mai semnificativ fiind numerarul în conturile de decontare, care la data de 30.06.2025 erau în sumă de 1 992,3 mii lei.

**7.2** În rezultatul verificării circulației mijloacelor fixe, s-a constatat că în perioada anilor 2023-2024, Societatea a înregistrat intrări și ieșiri de mijloace fixe, și anume în anul 2023 s-au înregistrat ieșiri la valoarea contabilă în suma de 775,3 mii lei și intrări în sumă de 29,0 mii lei, în anul 2024 intrări în suma de 4,0 mii lei, și ieșiri la valoarea contabilă în sumă de 141,3 mii lei.

Totodată, în rezultatul verificării circulației mijloacelor fixe, s-a constatat că în anul 2022, Societatea nu a înregistrat ieșiri de mijloace fixe, iar după expirarea a 2 ani de la data intentării procedurii de lichidare, motivând art. 117 alin. (3) din Legea insolvenței nr. 149/2012. Comitetul creditorilor a trecut la procedura de realizare a unor mijloace fixe prin licitație cu reducere, având ca temei art. 120 din legea prenotată.

Drept urmare, în conformitate cu procesul verbal nr. 1 din 09.10.2023 cu privire la rezultatele licitației cu reducere, Societatea a realizat mijloace 94 mijloace fixe, având valoarea contabilă în sumă de 345 854,73 lei, către SRL Teledirect la un preț adjudecat în sumă de 1 380 689,60 lei.

De asemenea în temeiul procesului verbal nr. 1 din 11.01.2024 cu privire la rezultatele licitației cu reducere, Societatea a realizat alte 103 mijloace fixe, având valoarea contabilă în sumă de 141 315,83 lei, către aceeași entitate câștigătoare a licitației - SRL Teledirect la un preț adjudecat în sumă de 532 946,50 lei. *(Anexa nr. 21)*

Urmare analizei ieșirilor de mijloace fixe din anul 2023, s-a constatat că Societatea în anul 2023, în temeiul ordinelor cu privire la inventariere nr. 3 din 10.10.2022 și nr. 4 din 17.10.2022, emise de administratorul Puiu Albert, Comisia de inventariere de la Societatea, formată din Puiu Albert, Gavrilăș Veaceslav, Botezatu Mihai, Kontievski Iuri, Lugu Vasile, Stratan Dumitru și Negură Edgar, dar și în prezența reprezentanților SRL B.Ț. EST & CO, Puscariov Oleg și Stihari Alexei, a constatat lipsa la foarte multe mijloace fixe, care conform datelor evidenței contabile, au fost reflectate casări de 156 mijloace fixe la valoarea de intrare în sumă de 3 139 244,77 lei, ale căror valoare contabilă a fost de 638 309,65 lei.

Astfel, ca rezultat al inventarierii și borderourilor date cu data de 20.01.2023, Societatea a exclus din evidența contabilă 156 mijloace fixe la valoarea de intrare în sumă de 3 139 244,77 lei, pe care le-a reflectat în evidența contabilă către data de 15.05.2023 și către data de 16.05.2023. *(Anexa nr. 22)*

Totodată prin formula contabilă manuală nr. 0000001 din 01.05.2023, Societatea a reflectat la intrări de metal uzat feros cantitatea de 277 110 kg la un preț mediu de 1,16 lei/kg sau la valoarea totală de 321,0 mii lei, cu înregistrarea la venituri, contul contabil 621.2.

Ulterior în perioada 23.05.2023-13.12.2023, administratorul Societății, Albert Puiu a realizat cantitatea corespunzătoare de metal uzat feros la diferite persoane fizice și juridice la prețuri începând cu 4 lei/kg și mai mult, iar unele cantități la un preț de 25 lei/kg și chiar 29 lei/kg.



Drept urmare, toată cantitatea de 277 110 kg de metal uzat feros a fost realizată, iar Societatea a înregistrat venituri în sumă totală de 1 247,2 mii lei, pe care le-a reflectat la contul contabil 611.2.

Referitor la aspectul descris de comercializare a metalului uzat feros, este de reținut că urmare examinării proceselor verbale ale comitetului creditorilor cât și din explicațiile aduse de ex-administratorul Puiu Albert, s-a constatat că subiectul dat a fost discutat la ședința comitetului creditorilor din data de 26.04.2023 (procesul verbal nr. 2/2023), unde comitetul a aprobat comercializarea metalului la un preț de cel puțin 4,8 lei/kg inclusiv TVA.

Totodată urmare examinării rezultatelor inventarierii din 16.01.2023, generalizării datelor și confruntării datelor cu unele acte de transmitere a mijloacelor fixe la păstrare către SRL B.Ț. Est & Co, Comisie de inventariere de la Societatea a ajuns la concluzia că 23 de mijloace fixe la valoarea de intrare în sumă de 492,2 mii lei și valoarea contabilă de 208,9 mii lei se aflau transmise spre păstrare către SRL B.Ț. Est & Co, iar la data inventarierii din 16.01.2023, respectivele mijloace fixe nu existau, respectiv, Societatea le-a exclus din evidența contabilă prin casarea lor, cu reflectarea concomitentă a creanțelor aferente recuperărilor respective de bunuri la valoarea contabilă de 208,9 mii lei, ce urmează a fi efectuate de la SRL B.Ț. Est & Co, conducându-se în acest sens de prevederile pct. 87 subpct.1) din Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60/2012. *(Anexa nr. 23)*

**7.3** Conform datelor din evidența contabilă, actelor deținute de Societate, dar și copia Extrasului din Registrul bunurilor imobile din 26.09.2025, clădirile deținute în proprietate privată de Societate sunt amplasate pe un teren proprietate publică, aflat în folosință, cu suprafața totală de 6,6472 ha din mun. Chișinău str. M. Manole nr.12. *(Anexa nr.24)*

Urmare descrierii bunurilor incluse în patrimoniul Societății, precum și datelor din evidența contabilă s-a constatat că Societatea nu a reflectat terenul respectiv în evidența contabilă, prin ce a fost ***contrar prevederilor art. 5 alin. (4), lit. b) din Legea cu privire la activitatea de evaluare nr. 989/2002, art. 4 alin. (3), lit. a), art. 42 alin. (1) din Legea cadastrului bunurilor imobile nr. 1543/1998, art. 11 alin. (2) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 și pct. pct. 5-7 și 54 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118/2013***, Societatea n-a evaluat și nu a înregistrat în evidența contabilă (contul 122 „terenuri”), și la organele cadastrale terenurile cu suprafața de 6,6472 ha, primite în gestiune economică (folosință).

#### **7.4 Inventarierea bunurilor materiale**

În anul 2022 inventarierea anuală s-a efectuat în baza prevederilor ordinului pe Societate nr.3 din 10.10.2022, efectuarea căreia fiind confirmată prin listele de inventariere, semnate de comisie și aprobat de administrator, aspect descris și la pct. 7.3 din prezentul Raport.

Ulterior, echipa de inspectare nu a constatat efectuarea unor inventarii în perioada 2023-2024, respectiv fiind încălcate prevederile ***art. 16 alin. (1) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 și pct. 71-75 din Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60/2012***, care prevăd că entitatea este obligată să efectueze inventarierea generală a activelor, capitalului propriu și datorilor în modul stabilit de Regulamentul privind inventarierea, elaborat și aprobat de către Ministerul Finanțelor, cel puțin odată pe parcursul perioadei de gestiune, ***Societatea în perioada anilor 2023 – 2024 nu a efectuat inventarierea generală a activelor și pasivelor.***

Suplimentar, în timpul inspectării, în baza ordinului emis de Societate nr.1/is din 23.10.2025, a fost efectuată inventarierea selectivă a mijloacelor fixe păstrate în depozitele Societății, în rezultatul cărora lipsuri sau surplusuri n-au fost depistate. *(Anexa nr.25)*



Totodată, la demararea inventarierii și solicitarea echipei de inspectare de a prezenta spre verificare unele mijloace fixe, managerul Veaceslav Gavrilăș, dar și alt membru al comisiei de inventariere, Albert Puiu, au declarat că mijloacele fixe respective nu există și au fost casate anterior cu expedierea lor la metal uzat, prezentând în acest sens Procesul verbal de casare nr. 0000230 din 10.10.2023, din care a rezultat că 5 mijloace fixe la valoare de intrare în sumă de 91 310,29 lei, reflectate la contul contabil 123.3, și alte 46 mijloace fixe cu valoarea de intrare în sumă de 69 591 lei, reflectate la contul contabil 123.7, au fost declarate de către comisia de la Societate (Puiu Albert-președinte și membrii: Lungu Vasile, Negură Edgar și Stratan Dumitru) ca fiind în stare deteriorată, iar exploatarea sau reparația lor e neconvenabilă și de a le reflecta la fier uzat din casarea acestor active.

Prin contrapunerea datelor reflectate în Procesul verbal descris supra cu datele evidenței contabile, s-a constatat că așa operațiuni contabile nu au fost reflectate.

Urmare explicației persoanei responsabile de ținerea evidenței contabile, A. Boriz, acesta a ținut să menționeze că actele respective nu au fost prezentate la contabilitate, din care motiv nu a avut temei de a le exclude din evidența contabilă, iar drept urmare abia către data inspectării a efectuat înregistrările contabile corespunzătoare. (Anexa nr. 26)

Astfel, **contrar prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea contabilității nr. 287/2017, Societatea în anul 2023 nu a reflectat în evidența contabilă operațiuni economice privind casare a 51 de mijloace fixe la valoarea de intrare în sumă totală de 160 901,29 lei (91 310,29 + 69 591), mijloacele fixe fiind excluse din evidență abia către data inspectării.**

**7.5.** Referitor la aspectul descris de cet. Ipate Nichita, reprezentantul ICS „Activerecargado” SRL, specificat și prin scrisoarea (CNA) nr. 03/06-19232 din 28.10.2025 și **anume epizodul 5, în partea transmiterii la păstrare de la Societate a unor bunuri către firmele Amela Impex SRL și Ultra Distribution SRL la suma de 2 450 000,0 lei**, echipa de inspectare a constatat că bunurile specificate în actele de primire-predare menționate nu au fost regăsite în evidența contabilă ca fiind bunuri materiale care să aparțină Societății.

De asemenea, la solicitarea către ex-lichidatorul Societății, Albert Puiu, acesta din urmă a explicat că în perioada când a preluat administrarea entității, a organizat inventarierea, iar în procedură a constatat bunuri care nu se regăseau în evidența contabilă, din care motiv a apărut necesitatea stabilirii apartenenței respectivelor bunuri până a decide dacă urmează a fi incluse în masa debitoare și a recurs la transmiterea bunurilor materiale către locatarii respectivi, în care se aflau bunurile în cauză, pentru păstrare și depozitare. (Anexa nr. 27)

Astfel, în perioada aprilie-noiembrie 2023, unele bunuri au fost transmise către Amela Impex SRL, după cum urmează, fiind specificate în tabelul 7.4.1.

*Tab. 7.4.1 Bunurile transmise către Amela Impex SRL*

| Denumire bunuri                                      | cantitatea | act de primire-predare |
|------------------------------------------------------|------------|------------------------|
| Rolă de asfalt                                       | 1 buc      | nr. 101 din 01.05.2023 |
| Instalație de compresoare                            | 1 buc      |                        |
| Încărcător Bobcat                                    | 1 buc      |                        |
| Minitractor                                          | 1 buc      |                        |
| Mașină de frezat-copiat pentru producția de ferestre | 1 buc      | nr. 102 din 01.05.2023 |
| Piese conform listei                                 | lista      | nr. 103 din 01.05.2023 |
| Foi de spumă                                         | 30,75 m.p. | nr. 104 din 25.10.2023 |
| Foi de spumă                                         | 99 m.p.    |                        |
| Planter geo                                          | 180 m.p.   |                        |
| Lopată pentru tractor                                | 1 buc      | nr. 105 din 28.11.2023 |
| Mătură pentru tractor                                | 1 buc      |                        |
| Aparat de sudat                                      | 1 buc      |                        |



De asemenea alte bunuri transmise către Ultra Distribution SRL au fost, conform actelor descifrate după cum urmează, specificate în tabelul 7.4.2.

*Tab. 7.4.2 Bunurile transmise către Ultra Distribution SRL*

|                      |             |                        |
|----------------------|-------------|------------------------|
| Piese conform listei | 8 poziții   | nr. 104 din 18.07.2023 |
| Piese conform listei | 135 poziții | nr. 105 din 18.07.2023 |

Suplimentar, administratorul Puiu Albert a ținut să mai explice că proprietarii bunurilor nu au fost identificați și nici locatarii nu au mai putut să explice locul aflării bunurilor corespunzătoare specificate în actele corespunzătoare, care de fapt lipsesc.

Astfel din datele prezentate spre verificare, precum și din cele descrise supra, echipa de inspectare nu a identificat că bunurile respective au fost incluse în masa debitoare și nici nu a reușit să aprecieze care este valoarea bunurilor specificate în actele de primire-predare.

### **VIII. Corectitudinea înregistrării cheltuielilor privind amortizarea, întreținerea și reparația activelor imobilizate.**

**8.1** Conform evidenței contabile Societatea a calculat uzura mijloacelor fixe în sumă totală de 4 844,9 mii lei, inclusiv: anul 2022 – 1 679,1 mii lei, anul 2023 – 1 428,4 mii lei, anul 2024 – 1 161,0 mii lei și la situația din 31.06.2025 – 576,3 mii lei.

Urmare a verificării corectitudinii calculării uzurii mijloacelor fixe s-a stabilit că, uzura mijloacelor fixe se calculează conform normelor anuale de uzură a mijloacelor fixe, aprobate prin Hotărârea Guvernului cu privire la aprobarea Catalogului mijloacelor fixe, nr. 941/2020.

Amortizarea se calculează lunar pentru fiecare obiect de evidență amortizabil, pornind de la valoarea amortizabilă a obiectului și durata de utilizare a acestuia potrivit prevederilor pct. 61-63 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118/2013, prin aplicarea metodei liniare de calculare a amortizării.

Prin verificarea selectivă a corectitudinii calculării amortizării activelor imobilizate, echipa de inspectare nu a constatat abateri de la normele în vigoare.

Totodată este de reținut că în conformitate cu prevederile pct. 4 din Regulamentul privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 704/2019, amortizarea în scopuri fiscale se calculează pentru mijloacele fixe reflectate în bilanțul contribuabilului în conformitate cu legislația și care sunt prevăzute a fi utilizate în activitatea de întreprinzător, drept urmare Societatea și-a ajustat declarațiile sale anuale cu privire la impozitul pe venit VEN12, prin micșorarea cheltuielilor după cum urmează: pentru anul 2022 – 1 89,3 mii lei, în anul 2023 – 192,0 mii lei, iar în anul 2024 Întreprinderea și-a ajustat cheltuielile în scopul impozitării cu 174,6 mii lei.

**8.2** În partea ce ține de efectuarea unor reparații curente, echipa de inspectare a constatat că la Societate în perioada inspectată au fost efectuate unele mici reparații la acoperișul clădirii administrative doar în anul 2022 la suma totală de 42,2 mii lei, executate de către SRL „Alexgrup” și reflectate regulamentar și corespunzător la cheltuielile perioadei de gestiune.

### **IX. Corectitudinea trecerii la cheltuieli a carburanților și lubrifiantilor.**

Inspectarea a constatat, că conform datelor evidenței contabile, de către Societate în perioada decembrie 2023-august 2024 au fost suportate și raportate cheltuieli de combustibil în cantitate totală de 3 252 litri și la valoarea totală de 61,2 mii lei, inclusiv în anul 2023 – 36,0mii lei (1887,5 litri) și anul 2024 – 25,2 mii lei (1 364,5 litri).

În rezultatul verificării s-a stabilit că, la Societate s-au întocmit acte de trecere la pierderi a benzinei și motorinei, pentru efectuarea lucrărilor de menținere a teritoriului cu o suprafață de 6,6472 ha, iar cheltuielile respective au fost atribuite la conturile contabile de gestiune



(clasa 8) și au fost justificate precum aferente spațiilor transmise în locațiune și aferente serviciilor de locațiune.

Urmare examinării actelor de casarea, echipa de inspectare nu a constatat pe deplin necesitatea și justificarea suportării respectivelor cheltuieli, dat fiind faptul că actele de casare nu conțineau descrierea exactă a faptelor economice și etaloanele cantitative și calorice (unde, când, în ce scop, cine și cu ce utilaje a utilizat cantitatea de combustibil).

(Anexa nr. 28)

Astfel, cu abatere de la prevederile art. 18 alin. (3) lit. d) și lit. f) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, Societatea în perioada decembrie 2023-august 2024 a admis casarea a 3 252 litri de combustibil fără întocmirea corectă a actelor de casare, acestea nu conțineau elementele obligatorii de descriere exactă a faptelor economice (unde, când, cine, cu ce utilaje și în ce scop a utilizat cantitatea de combustibil), și le-a reflectat neregulamentar la cheltuieli în sumă totală de 61,2 mii lei.

#### X. Verificarea decontărilor cu titularii de avans.

Evidența analitică a decontărilor cu titularii de avans se ține la subcontul 532.1 „Datorii față de titularii de avans”, înregistrările fiind efectuate în registrul contabil respectiv.

Verificarea corectitudinii decontărilor cu titularii de avans a fost efectuată pentru perioada 01.01.2022-30.06.2025, încălcări nefiind constatate. Sumele eliberate pentru cheltuielile suportate au fost utilizate pentru efectuarea unor procurări de materiale și combustibil.

La data 30.06.2025, datoriile față de titularii de avans au constituit 0 lei.

#### XI. Corectitudinea formării și înregistrării în evidența contabilă a datoriilor și creanțelor.

10.1. Conform datelor contabile, Societatea la situația din 01.01.2022 avea înregistrate datorii în sumă de 16 850,8 mii lei, la 31.12.2022 în sumă de 22 977,6 mii lei, la 31.12.2023 în sumă de 21 734,9 mii lei, la 31.12.2024 în sumă de 20 194,8 mii lei și la 30.06.2025 în sumă de 19 972,3 mii lei, prezentate în următorul tabel.

Tab. 10.1.1: Evoluția datoriilor pe perioada supusă inspectării, mii lei

| Datoriile                           | 01.01.2022      | 31.12.2022      | 31.12.2023      | 31.12.2024      | 30.06.2025      | Dif.2025-2022  |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Avansuri pe termen lung (412)       | 231,5           | 231,5           | 231,5           | 231,5           | 231,5           | 0              |
| Împrumuturi pe termen scurt (512)   | 1 357,2         | 1 357,2         | 1 357,2         | 1 357,2         | 1 357,2         | 0              |
| Datorii comerciale interne (521)    | 340,4           | 557,6           | 781,4           | 709,5           | 386,1           | 45,7           |
| Plăți în avans primite (523)        | 4,7             | 104,7           | 98,6            | 121,9           | 127,3           | 122,6          |
| Dat. față de pers. (531, 532)       | 1 795,8         | 1 795,2         | 1 795,2         | 1 655,8         | 1 717,4         | -78,4          |
| Datorii p/d asig. sociale/med (533) | 4 921,6         | 309,9           | 27,7            | 17,7            | 17,3            | -4 904,3       |
| Datorii față de buget (534)         | 4 536,3         | 6 655,1         | 5 353,7         | 4 152,6         | 4 186,9         | -349,4         |
| Alte datorii curente (544)          | 3 663,3         | 11 966,4        | 12 089,6        | 11 948,6        | 11 948,6        | 8 285,3        |
| <b>Total datorii</b>                | <b>16 850,8</b> | <b>22 977,6</b> | <b>21 734,9</b> | <b>20 194,8</b> | <b>19 972,3</b> | <b>3 121,5</b> |

La capitolul dat se constată o majorare a unor datorii de la situația din 30.06.2025 față de cele înregistrate la 01.01.2022 cu 8 453,6 mii lei, care se datorează în special majorării altor datorii curente cu 8 285,3 mii lei, plăților primite în avans cu 122,6 mii lei și datoriilor comerciale curente cu 45,7 mii lei.

Concomitent se atestă o diminuare a altor datorii în sumă totală de 5 332,1 mii lei, inclusiv datoriilor față de personal cu 78,4 mii lei, datoriilor p/d asigurările sociale de stat obligatorii și medicale cu 4 904,3 mii lei și altor datorii față de buget cu 349,4 mii lei.

Analizând în dinamică datoriile comerciale și alte datorii curente ale Societății în perioada inspectată, cât și avansurile primite de la unii agenți economici (conturile contabile



521, 523 și 544), s-au identificat cele mai semnificative, care au evoluat corespunzător în dinamică:

Tab. 10.1.2 Evoluția celor mai semnificative datorii comerciale ale Societății, lei

| Creditori                     | 01.01.2022         | 31.12.2022          | 31.12.2023          | 31.12.2024          | 30.06.2025          |
|-------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| SRL „A.P.S.P.- Grup”          | 120 548,7          | 120 548,7           | 120 548,7           | 120 548,7           | 120 548,7           |
| Alți AE (26) expirate         | 198 945,5          | 198 945,5           | 198 945,5           | 198 945,5           | 198 945,5           |
| SRL „B.Ț.Est & Co”            |                    | 123 152,0           |                     |                     |                     |
| Amela Impex SRL               |                    |                     | 284 885,4           |                     |                     |
| OP Garda C 4 SRL              | 10 452,0           | 24 167,5            | 83 551,1            | 5 948,7             | 69 746,0            |
| Premier Energy SRL            |                    |                     |                     | 149 015,3           |                     |
| Ultra Distribution SRL        |                    |                     | 17 500,0            | 17 500,0            | 17 500,0            |
| Direcția Generală arhitectură |                    |                     |                     | 153 578,9           |                     |
| Timotin Veaceslav             | 500,0              | 500,0               | 500,0               | 40 000,0            |                     |
| SRL „Ideea Leasing”           | 2 400 400,2        | 2 400 400,2         | 2 400 400,2         | 2 400 400,2         | 2 400 400,2         |
| Asoc sindicale                | 100 417,2          | 100 417,2           | 100 417,2           | 100 417,2           | 100 417,2           |
| SRL „Alim DM”                 | 94 750,3           | 94 750,3            | 94 750,3            | 94 750,3            | 94 750,3            |
| SRL „Tantra”                  | 212 909,9          | 212 909,9           | 212 909,9           | 212 909,9           | 212 909,9           |
| SRL „B.Ț.Est & Co”            | 806 736,8          |                     | 929 888,7           | 788 936,0           | 788 936,0           |
| Administrator Puiu Albert     | 51 125,0           |                     |                     |                     |                     |
| Invensis Soft SRL             |                    | 8 344 080,0         | 8 344 080,0         | 8 344 080,0         | 8 344 080,0         |
| <b>Total datorii</b>          | <b>3 996 785,7</b> | <b>11 627 006,3</b> | <b>12 795 512,0</b> | <b>12 634 165,7</b> | <b>12 355 368,8</b> |

De menționat că, la 30.06.2025 Societatea înregistra datorii comerciale în sumă totală de 12 461 947,36 lei, din care cele mai semnificative (după cum este specificat în tabelul 10.1.2) au reprezentat în sumă totală de 12 355 368,8 lei după cum urmează:

- 386 037,38 lei – datorii față de agenți diferiți agenți economici, din care cea mai mare datorie în sumă de 120 548,72 lei se înregistrează față de SRL „A.P.S.P.- Grup” pentru pomparea apei (ultima tranzacție fiind în anul 2013), iar alte datorii față de 26 de agenți economici la suma totală de 198 945,47 lei formate până în anul 2021;
- 127 281,37 lei – avansuri primite de la diferiți agenți economici;
- alte datorii față de diferiți agenți economici, inclusiv:
  - 2 400 400,24 lei – datoria față de SRL „Ideea Leasing” – penalitate, stabilită prin Hotărârea judecătii în anul 2014;
  - 100 417,23 lei – datoria față de sindicate, formate pînă în anul 2021;
  - 94 750,31 lei – datoria față de SRL „Alim DM” pentru servicii de alimentare (ultima tranzacție fiind în anul 2013);
  - 212 909,86 lei – datoria față de SRL „Tantra” (Hotărârea Judecătoriei din 2008);
  - 788 935,97 lei – datoria față de SRL „B.Ț.Est & Co”, în urma relațiilor de locațiune și întreținere, etc.

De menționat că, în perioada inspectată cea mai semnificativă schimbare în structura datoriilor a constituit cesionarea unor datorii față de Bugetul asigurărilor sociale de stat, înregistrate după Casa Națională de Asigurări Sociale (CNAS) către noul creditor - SRL INVENSIS SOFT, după cum urmează:

| Actul                                          | Cedentul: CNAS | Cesionaru (noul creditor): Invensis Soft SRL |            | nr. ordinul de plată |
|------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------|------------|----------------------|
|                                                | Suma, lei      | Achitat la data de:                          | Suma, lei  |                      |
| Contract de cesiune nr.30.02/22 din 11.02.2022 | 1 042 720,00   | 11.02.2022                                   | 939 871,00 | 26                   |
|                                                |                | 11.02.2022                                   | 102 849,00 | 27                   |



|                                                |              |            |              |     |
|------------------------------------------------|--------------|------------|--------------|-----|
| Total                                          | 1 042 720,00 | x          | 1 042 720,00 | x   |
| Contract de cesiune nr.91-02/22 din 25.02.2022 | 7 301 357,00 | 28.02.2022 | 711 536,00   | 39  |
|                                                |              | 30.03.2022 | 1 000 000,00 | 67  |
|                                                |              | 27.04.2022 | 1 000 000,00 | 84  |
|                                                |              | 30.05.2022 | 1 000 000,00 | 110 |
|                                                |              | 29.06.2022 | 512 832,00   | 145 |
|                                                |              | 28.07.2022 | 512 832,00   | 163 |
|                                                |              | 29.08.2022 | 512 832,00   | 182 |
|                                                |              | 05.10.2022 | 512 832,00   | 203 |
|                                                |              | 24.10.2022 | 512 832,00   | 220 |
|                                                |              | 25.11.2022 | 512 832,00   | 244 |
|                                                |              | 22.12.2022 | 512 832,00   | 264 |
|                                                |              | x          | 7 301 360,00 | x   |
| Total                                          |              |            | 8 344 080,00 | x   |

Drept urmare, datoriile în sumă de 8 344 080 lei au fost stinse față de CNAS prin preluarea și achitarea lor din partea SRL INVENSIS SOFT, după cum este descris în tabel.

(Anexa nr. 29)

**10.2.** Conform Listei creditorilor cu drept de vot, prezentată de administratorul insolvenței Veaceslav Timotin, suma totală a creanțelor validate către data de 02.10.2025 era în sumă de 1 256,9 mii lei, fiind distribuită, după cum urmează:

Creditori chirografari de rangul II (creanțe salariale față de angajați) – 18 persoane fizice, suma totală a creanței 53,6 mii lei;

Creanțe chirografare de rangul III (obligațiuni de plată la bugetul public național) – 1 047,5 mii lei, inclusiv: SRL „Mobile Devices Distribution” – 86,6 mii lei, Ministerul Finanțelor – 21,0 mii lei și SRL „Ivensis Soft” – 939,9 mii lei;

- Creanțe chirografare rangul V (alte creanțe chirografare care nu sunt de rang inferior) - SRL „Presudor” - 56,9 mii lei;

- Creanțe chirografare rangul VI (alte creanțe chirografare care nu sunt de rang inferior) – 107,8 mii lei, inclusiv: SRL „Mobile Devices Distribution” – 3,6 mii lei, SRL „Ivensis Soft” – 102,8 mii lei și SRL „Presudor” - 1,3 mii lei.

Conform datelor contabile Întreprinderea avea total creanțe, după cum urmează: la situația din 01.01.2022 – 4 989,3 mii lei, la 31.12.2022 – 6 222,0 mii lei, la 31.12.2023 în sumă de 6 278,3 mii lei, la 31.12.2024 – 5 937,7 mii lei și la 30.06.2025 – 6 346,1 mii lei.

Tab. 10.2.1: Descifrarea creanțelor pe fiecare cont contabil, mii lei

| Datoriile                                   | 01.01.2022     | 31.12.2022     | 31.12.2023     | 31.12.2024     | 30.06.2025     | Dif.2024-2022  |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Creanțe comerciale (221)                    | 2 991,7        | 3 774,2        | 3 733,0        | 3 425,0        | 3 779,3        | 787,6          |
| Avansuri acordate curente (224)             | 22,1           | 455,9          | 554,1          | 475,8          | 529,0          | 506,9          |
| Creanțe ale personalului (226)              | 72,1           | 72,1           | 72,1           | 82,0           | 82,0           | 9,9            |
| Creanțe ale bugetului(225)                  | 1,0            | 17,4           | 16,7           | 52,5           | 53,4           | 52,4           |
| Creanțe p/d leasingul (231)                 | 28,6           | 28,6           | 28,6           | 28,6           | 28,6           | 0              |
| Creanțe preliminate privind leasingul (232) | 1 873,8        | 1 873,8        | 1 873,8        | 1 873,8        | 1 873,8        | 0              |
| <b>Total datorii</b>                        | <b>4 989,3</b> | <b>6 222,0</b> | <b>6 278,3</b> | <b>5 937,7</b> | <b>6 346,1</b> | <b>1 356,8</b> |

La capitolul dat, se contată o ușoară majorare a creanțelor totale înregistrate la 30.06.2025, față de 01.01.2022 cu 1 356,8 mii lei, inclusiv creanțele comerciale au înregistrat o majorare cu 787,6 mii lei, creanțele personalului cu 9,9 mii lei, avansuri acordate curente cu 506,9 mii lei și creanțe ale bugetului cu 52,4 mii lei. Pe când creanțele privind leasingul și creanțele preliminate privind leasingului rămân neschimbate pe perioada anilor 2022-2025.

Analizând în dinamică creanțele comerciale și alte creanțe curente ale Societății în perioada inspectată, cât și avansurile acordate unor agenți economici (conturile contabile 221,



224, 231 și 232), s-au identificat cele mai semnificative creanțe, care au evoluat corespunzător în dinamică:

*Tab. 10.2.2 Evoluția celor mai semnificative creanțe comerciale ale Societății, lei*

| Debitori                        | 01.01.2022         | 31.12.2022         | 31.12.2023         | 31.12.2024         | 30.06.2025         |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| SRL Carl Valiter Berchez        | 269 367,5          | 269 367,5          | 269 367,5          | 269 367,5          | 269 367,5          |
| Sabyr i K LDT                   | 971 505,3          | 971 505,3          | 971 505,3          | 971 505,3          | 971 505,3          |
| Маслозавод Костаная             | 1 302 827,4        | 1 302 827,4        | 1 302 827,4        | 1 302 827,4        | 1 302 827,4        |
| S.R.L., „Prolina Prim”          | 231 817,9          | 231 817,9          | 231 817,9          | 231 817,9          | 231 817,9          |
| Î.C.S., „Red Union Fenosa” S.A. | 203 123,1          | 203 123,1          |                    |                    |                    |
| Energo Premier SRL ICS          | 0,0                | 140 952,8          | 140 952,8          |                    |                    |
| Pinzari Roman administrator     | 0,0                | 155 500,0          | 155 500,0          | 155 500,0          | 155 500,0          |
| Timotin Veaceslav administrator | 0,0                | 2 713,2            | 2 713,2            | 177 213,2          | 3 840,3            |
| Premier Energy SRL              |                    | 127 080,7          | 219 000,7          | 219 000,0          | 219 000,0          |
| SRL „Artmobila”                 | 1 056 610,7        | 1 056 610,7        | 1 056 610,7        | 1 056 610,7        | 1 056 610,7        |
| SRL „KZPO”                      | 378 801,3          | 378 801,3          | 378 801,3          | 378 801,3          | 378 801,3          |
| SRL „Breezconfort”              | 371 445,8          | 371 445,8          | 371 445,8          | 371 445,8          | 371 445,8          |
| B.T. EST SRL                    |                    |                    | 208 898,3          | 208 898,3          | 208 898,3          |
| AlexGroup SRL                   |                    | 178 895,3          | 120 076,8          | 30 000,0           | 110 000,0          |
| Amela Impex SRL                 |                    |                    | 105 809,4          | 34 790,2           | 0,0                |
| Bogos Industry Group            |                    | 177 907,7          | 126 319,6          | 0,0                | 0,0                |
| Ciumai SA                       |                    | 41 168,2           | 41 168,2           | 41 168,2           | 41 168,2           |
| Ghicor Trans SRL SC             |                    |                    |                    |                    | 44 917,0           |
| Mobens Group SRL                |                    | 56 722,3           | 15 600,0           | 15 600,0           | 15 600,0           |
| OP GARDA C4 SRL                 |                    | 43 392,8           | 83 551,1           | 5 948,7            | 59 294,0           |
| Profi-stil SRL                  |                    | 29 814,0           | 29 814,0           | 29 814,0           | 29 814,0           |
| RS Trade Group SRL              |                    |                    | 42 528,0           | 42 528,0           | 42 528,0           |
| ULTRA DISTRIBUTION SRL          |                    |                    | 154 139,3          | 204 447,3          | 346 666,8          |
| <b>Total Creanțe</b>            | <b>4 785 498,9</b> | <b>5 739 645,9</b> | <b>6 028 447,2</b> | <b>5 747 283,6</b> | <b>5 859 602,4</b> |

Totodată este de menționat că, la 30.06.2025 Societatea înregistra creanțe comerciale în sumă totală de 5 859 602,4 lei, formate din:

- a) 2 543 700,11 lei - înregistrate în urma livrării (comercializării) utilajelor către nerezidenți pentru care ultimii nu s-au achitat, fiind înregistrate după următorii agenți economici:
  - SRL Carl Valiter Berchez – 269 367,47 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2008);
  - Sabyr i K LDT – 971 505,28 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2010);
  - Маслозавод Костаная – 1 302 827,36 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2012).
- b) 244 912,82 lei, alte creanțe sunt înregistrate după următorii agenți economici:
  - S.R.L., „Prolina Prim” – 231 817,88 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2013);
  - S.R.L., „Medtehgaz” – 2 680,0 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2011);
  - S.R.L., „Lucirex-com” – 400,0 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2013);
  - Wine Internațional Project – 10 014,40 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2011).

➤ 1 873 788,09 lei – creanțe privind arenda, din care cele mai mari creanțe sunt înregistrate după următorii agenți economici:

  - SRL „Artmobila” – 1 056 610,72 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2019);
  - SRL „KZPO” – 378 801,31 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2014);
  - SRL „Breezconfort” – 371 445,78 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2013), etc.



- 28 650,16 lei – alte creanțe pe termen scurt, din care cele mai mari creanțe sunt înregistrate după următorii agenți economici:
- SRL „Breezconfort” – 12 952,09 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2013);
  - SRL „Proftehauto” – 6659,75 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2013), etc.
- (Anexa nr. 30)*

## **XII. Corectitudinea organizării și desfășurării procedurilor de achiziție, inclusiv selectarea entității de audit pentru auditarea situațiilor financiare.**

Achizițiile de lucrări și servicii se efectuează de către Societatea în urma studiului pieței, în rezultatul negocierilor directe și ulterior semnarea contractelor. Societatea nu utilizează metoda achizițiilor prin tender sau alte metode transparente.

De menționat că, în perioada 01.01.2022-30.06.2025 Societatea nu a procurat careva bunuri, fiind achiziționate doar servicii în sumă totală de 5 436,2 mii lei, inclusiv:

În anul 2022, au fost procurate servicii în sumă totală de 959,6 mii lei, inclusiv:

- servicii de întreținere/curățenie sediul central, evacuare deșeuri menajere – 144,1 mii lei, contractate de la „AG Logitrans” SRL;
- servicii contabile – 96,6 mii lei, inclusiv, 69,0 mii lei, contractate de la „Rox Service” SRL și 27,6 mii lei, contractate de la „MV Consulting Group” SRL;
- servicii Executor judecătoresc- 85,6 mii lei;
- servicii juridice – 150,0 mii lei, contractate de la Iosip Andrei autorizat;
- servicii de întreținere – 299,7 mii lei, contractate de la B.T. EST & CO SRL;
- servicii pază – 183,6 mii lei, contractate de la O.P. Garda C4 SRL;

În anul 2023 au fost procurate servicii în sumă totală 1 695,1 mii lei, inclusiv:

- servicii contabile – 144,0 mii lei, contractate de la „Rox Service” SRL;
- servicii de evaluare – 92,0 mii lei, contractate de la S&G Top Business SRL;
- servicii juridice – 715,0 mii lei, contractate de la Iosip Andrei autorizat;
- servicii bobcat – 175,6 mii lei, contractate de la Ultra Distribution SRL;
- servicii manipulator – 179,2 mii lei, de la Ultra Distribution SRL;
- servicii transport – 129,3 mii lei, de la Ultra Distribution SRL;
- servicii pază – 260,0 mii lei, contractate de la O.P. Garda C4 SRL;

În anul 2024 au fost procurate servicii în sumă totală 2 216,6 mii lei, inclusiv:

- servicii contabile – 144,0 mii lei, contractate de la „Rox Service” SRL;
- servicii juridice – 780,0 mii lei, contractate de la Iosip Andrei autorizat;
- servicii bobcat – 173,1 mii lei, contractate de la Ultra Distribution SRL;
- servicii manipulator – 408,6 mii lei, de la Ultra Distribution SRL;
- servicii excavator – 32,5 mii lei, de la Ultra Distribution SRL;
- servicii transport – 176,7 mii lei, de la Ultra Distribution SRL;
- servicii de evacuare a deșeurilor – 125,1 mii lei, contractate de la Anti beton SRL;
- servicii pază – 293,3 mii lei, contractate de la O.P. Garda C4 SRL;
- servicii de evaluare – 83,3 mii lei, contractate de la S&G Top Business SRL.

În anul 2025 (sim.I) au fost procurate servicii în sumă totală 564,9 mii lei, inclusiv:

- servicii contabile – 122,0 mii lei, contractate de la „Rox Service” SRL;
- servicii juridice – 245,0 mii lei, contractate de la Iosip Andrei autorizat;
- servicii de evacuare a deșeurilor – 47,9 mii lei, contractate de la Anti beton SRL;
- servicii pază – 150,0 mii lei, contractate de la O.P. Garda C4 SRL.

De asemenea, în perioada supusă inspectării Societatea nu a achiziționat servicii de audit, în baza Hotărârii Guvernului nr. 875/2015, prin care este aprobat Regulamentul cu privire la



modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și entităților de audit în care cota statului depășește 50% din capitalul social, din motivul că, partea statului în S.A. „Alimentarmaș” constituie doar 30,36% (Agenția Proprietăți Publice) din capitalul social al Societății.

### ***XIII. Corectitudinea și plenitudinea repartizării profitului către Întreprindere.***

Conform datelor evidenței contabile, În perioada anului 2022, Societatea a obținut din activitatea economico - financiară pierdere în sumă de 6 329,5 mii lei, în anul 2023 un profit net în sumă de 685,8 mii lei și respectiv în anul 2024 un profit net în sumă de 604,6 mii lei.

Drept urmare, prin prisma prevederilor pct. 1 subpct. 5) lit. a) din Hotărârea Guvernului cu privire la unele aspecte ce țin de repartizarea profitului net anual al societăților pe acțiuni cu cotă de participare a statului și al întreprinderilor de stat nr. 110/2011, Societatea nu a avut obligația de a achita defalcări la bugetul de stat pentru anul 2023 și 2024.

### **XIV. Aprobarea și respectarea politicii contabile.**

Politicile contabile ale Societății la data inspectării erau elaborate în temeiul prevederilor art. 22 din Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017, iar Situațiile Financiare au fost întocmite conducându-se de prevederile pct. 12 din SNC „Prezentarea situațiilor financiare” aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118/2013.

Evidența contabilă la Societății a fost ținută în partidă dublă și a întocmit Situații financiare conform prevederilor generale stipulate la art.5 din Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017.

Ținerea evidenței contabile a fost asigurată de „Rox - Service” SRL conform contractelor de prestare a serviciilor de audit și contabilitate. Totodată răspunderea pentru ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare revine administratorului (lichidatorului) Societății.

### **Sumar executiv:**

*Contrar prevederilor art. 5 alin. (4) lit. b) din Legea cu privire la activitatea de evaluare nr. 989/2002, art. 4 alin. (3) lit. a), art. 42 alin. (1) din Legea cadastrului bunurilor imobile nr. 1543/1998, art. 11 alin. (2) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017, pct. 5-7 și pct. 54 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118/2013, Societatea nu a evaluat și nu a înregistrat în evidența contabilă și la organele cadastrale terenul cu suprafața de 6,6472 ha, primite în gestiune economică (folosință).*

*Cu încălcarea prevederilor art. 16 alin. (1) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 și pct. 71-75 din Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60/2012, Societatea în perioada 2023 – 2024 nu a efectuat inventarierea generală a activelor și pasivelor cel puțin odată în an către data raportării.*

*Contrar prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea contabilității nr. 287/2017, Societatea în anul 2023 nu a reflectat în evidența contabilă operațiuni economice privind casarea a 51 de mijloace fixe la valoarea de intrare în sumă totală de 160,9 mii lei, acestea fiind excluse din evidența contabilă abia către data inspectării.*

*Cu abatere de la prevederile art. art. 18 alin. (3) lit. d) și f) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, Societatea în perioada decembrie 2023-august 2024 a admis casarea a 3 252 litri de combustibil fără întocmirea corectă a actelor de casare, acestea nu conțineau elementele obligatorii de descriere exactă a faptelor economice (unde, când,*



cine, cu ce utilaje și în ce scop a utilizat cantitatea de combustibil), și le-a reflectat neregulamentar la cheltuieli în sumă totală de 61,2 mii lei.

Contrar prevederilor art. 68 alin. (1) din Legea cu privire la insolabilitate nr. 149/2012 și prevederilor contractului de locațiune nr. AM/063/23 din 19.06.2023, Societatea la data inspectării a admis utilizarea abuzivă a unei suprafețe de 216 m<sup>2</sup> din partea locatarului AO SMART GREEN GROUP SRL, sau mai mult decât suprafața specificată în actul de transmitere predare cu 216 m<sup>2</sup>.

A lua act că Societatea a încheiat un acord adițional cu AO SMART GREEN GROUP SRL și a inclus spre plată suplimentară suprafața utilizată de către locatar.

Contrar prevederilor art. 68 alin. (2) din Legea insolabilității nr. 149/2012 și prevederilor pct. 4.1.6, 4.1.7 și 4.1.9 din contractul de locațiune nr. AM/061/23 din 05.06.2023, Societatea în perioada de la 18.07.2023 și până la 30.06.2025 a admis neachitarea în termen de 30 zile a unor plăți de locațiune și servicii comunale în sumă totală de 323,2 mii lei aferente spațiului transmis în locațiune către locatarul Ultra Distribution SRL.

Totodată, la data inspectării din de 23.10.2025, locatarul Ultra Distribution SRL a efectuat achitarea tuturor plăților scadente, respectiv nu avea careva datorii față de Societate.

Prin încălcarea prevederilor art. 11 alin. (7) lit. g) și art. 18 alin. (3) lit. d) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 și pct. 6 din SNC „Cheltuieli”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118/2013, Societatea în perioada 13.07.2023-18.04.2024 în baza facturilor fiscale a reflectat la cheltuieli servicii de încărcare, descărcare și de amenajare în sumă totală de 1 265,9 mii lei, primite de la furnizorul Ultra Distribution SRL și le-a achitat integral însă fără a avea actele de îndeplinirea a lucrărilor confirmate de către administrator.

În același timp facturile fiscale și ordinele de plată au fost semnate de către administratorul Albert Puiu.

Cu abatere de la prevederile art. 11 alin. (7) lit. e) și f) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, Societatea în perioada 10.08.2022 - 30.08.2024 a recepționat servicii juridice de avocatură în sumă totală de 1 445,0 mii lei fără a se asigura că actele primare contabile conțin toate elementele obligatorii, acestea fiind fără specificarea etaloanelor cantitative și valorice în care au fost exprimate faptele economice respective (descrierea acțiunilor de asistență juridică întreprinse de avocat și numărul de ore) și nici conținutul exact al acțiunilor întreprinse de avocat (perioada când au fost efectuate și tarifele la care au fost efectuate), servicii pe care le-a reflectat neregulamentar la cheltuielile entității.

Cu nerespectarea prevederilor art. 70 alin. (3) din Legea insolabilității nr. 149/2012 Societatea a calculat și a achitat justificat onorarii administratorului autorizat, Timotin Veaceslav pentru perioadele precedente (20.08.2019-21.08.2021), însă fără a fi aprobate de către comitetul creditorilor/adunarea creditorilor, prin ce au fost suportate cheltuieli neregulamentare în mărime totală de 475,0 mii lei.

Contrar prevederilor art. 57 alin. (13) și art. 61 alin. (6) din Legea insolabilității nr.149/2012, în perioada 07.09.2022 – 30.06.2025, de către Societate au fost calculate și achitate retribuții lunare pentru exercitarea funcțiilor de membru a comitetului creditorilor, care și-au votat tot ei însuși retribuțiile stimulative lunare, din contul debitorului, fiind suportate cheltuieli neîntemeiate în mărime totală de 1191,0 mii lei (741,0+450), inclusiv: către Lungu Vasile – 397,0 mii lei, Stratan Dumitru – 397,0 mii lei și Negură Edgar – 397,0 mii lei.

Totodată, este de reținut că, toate serviciile juridice au fost aprobate de Comitetul creditorilor, fapt confirmat și de către membrii Comitetului Creditorilor, iar facturile fiscale

și ordinele de plată au fost semnate de către administratorul Albert Puiu și corespunzător de către administratorul Veaceslav Stejar.

Contrar prevederilor art. 61 alin. (4) din Legea insolvenței nr. 149/2012, Societatea în perioada 08.02.2022-12.07.2022 a achitat plăți în avans în mărime totală de 155,0 mii lei către administratorul Pînzari Roman, în lipsa documentelor justificative și în lipsa deciziilor Comitetului creditorilor, fiind astfel achitate neîntemeiat plățile corespunzătoare.

Raportul inspecției a fost întocmit în 3 exemplare pe 26 file.

În conformitate cu prevederile pct.27 subpct. 5) și pct.28 subpct.7) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspectoratului Control Financiar de Stat din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 938/2023, conducătorul și persoanele cu funcții de răspundere a entităților supuse inspecției financiare sunt obligați să semneze raportul de inspecție întocmit de funcționarii publici abilitați cu funcții de inspecție, iar în cazuri în care nu sunt de acord cu faptele menționate în raport, au dreptul să înainteze, în termen de 15 zile, dezacordul și să solicite motivat revizuirea raportului de inspecție.

**Șef-ajunct direcție  
DIFEA a ICFS**

Digitally signed by Istrati Nicolae  
Date: 2025.11.12 14:30:01 EET  
Reason: MoldSign Signature  
Location: Moldova  
MOLDOVA EUROPEANĂ



**Nicolae Istrati**

**Inspectoare principală  
DIFEA a ICFS**

Digitally signed by Savca Svetlana  
Date: 2025.11.12 14:38:05 GMT+02:00  
Reason: MoldSign Signature  
Location: Moldova  
MOLDOVA EUROPEANĂ



**Svetlana Savca**

De conținutul prezentului raport, din partea **S.A. „Alimentarmaș”** au luat cunoștință:

**Administrator autorizat S.A. „Alimentarmaș”  
Responsabilă de ținerea evidenței contabile**

**Timotin Veaceslav**

Un exemplar al raportului am primit

\_\_\_\_\_  
(nume, prenume)

\_\_\_\_\_  
(semnătura)

\_\_\_\_\_  
(data)



SCHEMA CRIMINALĂ nr. 2

(perioada falimentului)

Atac raider asupra SA ALIMENTARMAS (30,08 % - cota statului)

|                                                                                    |                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>IOSIP ANDREI</b><br>(avocat)                                                    | <b>TOPALO ARCADIE</b><br>(evaziuni fiscale,contrabandă,<br>„regele penal” al achizițiilor publice, etc.) |
|  |                       |



SUBALTERNII

| membrul comitetului de creditori                                                   | membrul comitetului de creditori                                                     | membrul comitetului de creditori                                                     | Lichidatorul SA Alimentarmaș                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| reprezentantul SRL Invensis Soft                                                   | reprezentantul SRL Mobile Devices Distribution                                       | reprezentantul SRL PRESUDOR                                                          | Lichidator desemnat prin votul membrilor:<br>Lungu Vasile, Stratan Dumitru și Negură Edgar |
|  |  |  |       |
| LUNGU VASILE<br>(avocat)                                                           | STRATAN DUMITRU<br>(avocat)                                                          | NEGURĂ EDGAR<br>(Administratorul SRL PRESUDOR)                                       | TIMOTIN VEACESLAV<br>(Administrator autorizat)                                             |

ROLURILE ȘI RESPONSABILITĂȚILE

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>IOSIP ANDREI</b> (avocat)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>TOPALO ARCADIE</b> („regele penal”)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>ROLUL:</b> <u>ORGANIZATOR</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>ROLUL:</b> <u>ORGANIZATOR</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>RESPONSABILITĂȚI:</b> <b>dirijare juridică a schemei</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>RESPONSABILITĂȚI:</b> <b>asigurare financiară a schemei</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| (Decide și indică membrilor comitetului (reprezentanții creditorilor afiliați lui Topalo A.) care administrator autorizat trebuie să fie desemnat lichidator, numește persoanele (avocații) care trebuie să reprezinte creditorii (firmele lui Topalo A.), indică membrilor comitetului, lichidatorului când și care decizii urmează să fie adoptate și executate în privința activelor debitoriale (vânzări, licitații, etc.), decide când și în ce volum urmează să fie stinse creanțele curente și validate, decide direcția, strategia și tergiversarea litigiilor în instanțele judecătorești (unde SA Alimentarmaș are statut de participant), decide orice acțiuni și inacțiuni ale membrilor comitetului și lichidatorului în scopul atingerii scopurilor personale și a lui Topalo A.) | (A achitat bani pentru cumpărarea creanțelor validate în scopul obținerii pachetului de control de către firmele afiliate (care de fapt îi aparțin și le controlează prin peroane interpuse), asigură participarea firmelor afiliate la proceduri de valorificare a masei debitoare, achită orice servicii juridice pentru implementarea schemelor de lichidare și însușire a activelor SA Alimentarmaș, etc.) |



SUBALTERNII

| membrul comitetului de creditori                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | membrul comitetului de creditori                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | membrul comitetului de creditori                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Lichidatorul SA Alimentarmaș                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>LUNGU VASILE</b> (avocat)<br>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>STRATAN DUMITRU</b> (avocat)<br>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>NEGURĂ EDGAR</b><br>(Administratorul SRL PRESUDOR)<br>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>TIMOTIN VEACESLAV</b><br>(Administrator autorizat)<br>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>ROLUL:</b> executor                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>ROLUL:</b> executor                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>ROLUL:</b> executor                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>ROLUL:</b> executor                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>RESPONSABILITĂȚI (OBLIGAȚIUNI):</b><br><b>Votează la adunările creditorilor și comitetului orice indicație a organizatorilor</b><br><br>(care contribuie la tergiversarea falimentului, tergiversarea stingerii creanțelor curente și validate, generarea creanțelor curente, prejudicierea patrimoniului SA Alimentarmaș prin gestionare frauduloasă, însușirea ilegală a surselor financiare, valorificarea frauduloasă a activelor uzinei, etc. ) | <b>RESPONSABILITĂȚI (OBLIGAȚIUNI):</b><br><b>Votează la adunările creditorilor și comitetului orice indicație a organizatorilor</b><br><br>(care contribuie la tergiversarea falimentului, tergiversarea stingerii creanțelor curente și validate, generarea creanțelor curente, prejudicierea patrimoniului SA Alimentarmaș prin gestionare frauduloasă, însușirea ilegală a surselor financiare, valorificarea frauduloasă a activelor uzinei, etc. ) | <b>RESPONSABILITĂȚI (OBLIGAȚIUNI):</b><br><b>Votează la adunările creditorilor și comitetului orice indicație a organizatorilor</b><br><br>(care contribuie la tergiversarea falimentului, tergiversarea stingerii creanțelor curente și validate, generarea creanțelor curente, prejudicierea patrimoniului SA Alimentarmaș prin gestionare frauduloasă, însușirea ilegală a surselor financiare, valorificarea frauduloasă a activelor uzinei, etc. ) | <b>RESPONSABILITĂȚI (OBLIGAȚIUNI):</b><br><b>Acceptă și îndeplinește orice indicație a organizatorilor, orice decizii ale adununărilor creditorilor și comitetului</b><br><br>(care contribuie la tergiversarea falimentului, tergiversarea stingerii creanțelor curente și validate, generarea creanțelor curente, prejudicierea patrimoniului SA Alimentarmaș prin gestionare frauduloasă, însușirea ilegală a surselor financiare, valorificarea frauduloasă a activelor uzinei, etc. ) |



INTERESELE PERSONALE  
ale membrilor schemei

|                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <div>IOSIP ANDREI (avocat)</div> <div></div> | <div>TOPALO ARCADIE</div> <div></div>                                                                                                                                                        |
| SCOPUL personal:                                                                                                              | SCOPUL personal:                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Îmbogățire ilicită prin delapidarea banilor (surselor financiare) de la SA Alimentarmaș                                       | <div>➤ Îmbogățire ilicită prin delapidarea banilor (surselor financiare) și bunurilor de la SA Alimentarmaș</div> <div>➤ Prejudicierea uzinei, formarea datoriilor curente artificiale</div> <div>➤ Însușirea activelor uzinei prin transmiterea în proprietate personală</div> |



SUBALTERNII

| membrul comitetului                                                                                                            | membrul comitetului                                                                                                                  | membrul comitetului                                                                                                                                         | Lichidatorul                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <div>LUNGU VASILE (avocat)</div> <div></div> | <div>STRATAN DUMITRU (avocat)</div> <div></div> | <div>NEGURĂ EDGAR<br/>(Administratorul SRL PRESUDOR)</div> <div></div> | <div>TIMOTIN VEACESLAV<br/>(Administrator autorizat)</div> <div></div> |
| SCOPUL personal:                                                                                                               | SCOPUL personal:                                                                                                                     | SCOPUL personal:                                                                                                                                            | SCOPUL personal:                                                                                                                                            |
| Îmbogățire ilicită prin delapidarea banilor (surselor financiare) de la SA Alimentarmaș                                        | Îmbogățire ilicită prin delapidarea banilor (surselor financiare) de la SA Alimentarmaș                                              | Îmbogățire ilicită prin delapidarea banilor (surselor financiare) de la SA Alimentarmaș                                                                     | Îmbogățire ilicită prin delapidarea banilor (surselor financiare) de la SA Alimentarmaș                                                                     |

CONSECINȚELE

(delapidări, prejudiciu cauzat)

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <div>IOSIP ANDREI (avocat)</div> <div></div>                                                                                                                                                                                                                        | <div>TOPALO ARCADIE</div> <div></div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| SUMA însușită ilegal de la SA Alimentarmaș: <b>depășește 1 900 000 lei</b>                                                                                                                                                                                                                                                                           | SUMA însușită ilegal de la SA Alimentarmaș: <b>depășește 8 912 650 lei</b><br><i>(1 450 000 lei, 2 500 000 lei; 1 512 650 lei; 2 450 000 lei)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Perioada: 2022-2025 Pretextul: <ul style="list-style-type: none"><li>➤ acordarea serviciilor juridice conform contractul nr.01 din 13.07.2022 și acordurilor adiționale (acceptate de membrii comitetului)</li><li>➤ prestare de servicii formale fără acte sau procese-verbale de transmitere, fără prezentarea rezultatelor serviciilor.</li></ul> | Perioada: 2022-2025 Pretextul: <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Locațiune cu 15 lei m.p. pentru 3 firme afiliate.(schema suplimentară se anexează)</li><li>➤ Valorificare fier uzat, licitații trucate(schema suplimentară se anexează)</li><li>➤ Servicii fictive (ULTRA DISTRIBUTION SRL) (schema suplimentară se anexează)</li><li>➤ Bunuri spre „păstrare” (însușite) (schema suplimentară se anexează)</li></ul> |



SUBALTERNII

| membrul comitetului                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | membrul comitetului                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | membrul comitetului                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Lichidatorul                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <div>LUNGU VASILE (avocat)</div> <div></div>                                                                                                                                                                                                   | <div>STRATAN DUMITRU (avocat)</div> <div></div>                                                                                                                                                                                              | <div>NEGURĂ EDGAR<br/>(Administratorul SRL PRESUDOR)</div> <div></div>                                                                                                                                                                       | <div>TIMOTIN VEACESLAV<br/>(Administrator autorizat)</div> <div></div>                                                                                                                                                                                                              |
| SUMA însușită ilegal de la SA Alimentarmaș:<br><b>370 000 lei</b>                                                                                                                                                                                                                                                                 | SUMA însușită ilegal de la SA Alimentarmaș:<br><b>370 000 lei</b>                                                                                                                                                                                                                                                                 | SUMA însușită ilegal de la SA Alimentarmaș:<br><b>370 000 lei</b>                                                                                                                                                                                                                                                                 | SUMA însușită ilegal de la SA Alimentarmaș:<br><b>depășește 1 009 000 lei</b><br><i>(34 000 lei (cheș); 475 000 lei; 320 000 lei; 180 000 lei)</i>                                                                                                                                                                                                                       |
| Perioada: 2022-2025 Pretextul: <ul style="list-style-type: none"><li>➤ retribuții stimulative</li><li>➤ compensația cheltuielilor de exercitare a funcției de membru<br/>(în baza deciziilor votate personal la adunările creditorilor din 07.09.2022 și 12.07.2024 cu încălcarea normelor art.57,61 Legea insolvenței)</li></ul> | Perioada: 2022-2025 Pretextul: <ul style="list-style-type: none"><li>➤ retribuții stimulative</li><li>➤ compensația cheltuielilor de exercitare a funcției de membru<br/>(în baza deciziilor votate personal la adunările creditorilor din 07.09.2022 și 12.07.2024 cu încălcarea normelor art.57,61 Legea insolvenței)</li></ul> | Perioada: 2022-2025 Pretextul: <ul style="list-style-type: none"><li>➤ retribuții stimulative</li><li>➤ compensația cheltuielilor de exercitare a funcției de membru<br/>(în baza deciziilor votate personal la adunările creditorilor din 07.09.2022 și 12.07.2024 cu încălcarea normelor art.57,61 Legea insolvenței)</li></ul> | Perioada: 16.09.2024 - mai 2025 Pretextul: <ul style="list-style-type: none"><li>➤ arenda mașină personală</li><li>➤ achitare abuzivă cu depășirea atribuțiilor de serviciu a onorariului presupus pentru perioada planului</li><li>➤ achitarea onorariului fix lunar (votat de membrii comitetului)</li><li>➤ achitarea salariului colaboratorului neexistent</li></ul> |

ÎN TOTAL PREJUDICIU CAUZAT SA ALIMENTARMAȘ depășește - **12 931 650 lei**

dintre care peste **3 889 840,32 lei** prejudiciu cauzat statului Republica Moldova și peste **5 257 620, 94 lei** cauzat ICS Activrecargado SRL.