

Procuratura Generală R. Moldova

MD- 2001, Chișinău,

bd. Ștefan cel Mare și Sfânt, 73,

Serviciul de Informații și Securitate

MD-2004, mun. Chisinau

bd. Ștefan cel Mare și Sfânt, 166.

Ministerul Afacerilor Interne

MD-2012, Chișinău,

Bulevardul Ștefan cel Mare și Sfânt 75

Copie /pentru monitorizare și control/

D-nei Maia SANDU, Președintele R.Moldova	D-lui Igor GROSU, Președintele Parlamentului R.Moldova	D-lui Alexandru Munteanu, Prim-Ministru al R. Moldova
PP „Ziarul de Gardă” SRL	Jurnal.MD	Centrul de Investigații Jurnalistice din Moldova Anticorupție.MD

de la: Reprezentantul SA Alimentarmaș

Ipate Nichita (în baza Încheierii Judecătoriei
Chișinău din 30.09.2025)

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

**/ neexecutarea Încheierii Judecătoriei Chișinău
nr.2i-885/18 din 19.02.2026 de aplicare a măsurilor de asigurare/**

P L Â N G E R E

pentru examinare conform art.262, 263, 273 și 274 Cod procedură penală

Prin prezenta plângere, subsemnatul în calitate de reprezentant al SA Alimentarmaș c/f
1002600049280, solicită organele de drept :

**De a porni o cauză penală și atrage la răspunderea penală Administratorul autorizat
Timotin Veaceslav, care în perioada lunii martie 2026 prin abuz și depășire a atribuțiilor
de serviciu, urmărind un scop ilegal și meschin, a refuzat să execute Încheierea
Judecătoriei Chișinău nr.2i-885/2018 din 19.02.2026 de aplicare a măsurilor de asigurare
a ofertei de executare față de debitorului SA Alimentarmaș.**

Complicii și cauzele comiterii infracțiunii:

**Administratorul autorizat Timotin Veaceslav care activează în calitate de lichidator al
SA Alimentarmaș, prin înțelegere prealabilă cu Topalo Arcadie (beneficiarul efectiv și**

fondator cu 100% a SRL Invensis Soft c/f 1010600027328), administratorul SRL Invensis Soft Brad Svetlana, avocatul Lungu Vasile (reprezentantul SRL Invensis Soft) și avocatul Iosip Andrei (coordonator juridic a schemelor criminale) au creat un grup criminal organizat și repartizând rolurile între ei au pus la cale un plan criminal bine regizat, urmărind scopul de depozitare și însușire a activelor SA Alimentarmaș c/f 1002600049280, împiedicând astfel ieșirea din faliment a debitorului dat.

Scopul infracțional:

Ținerea artificială a debitorului SA Alimentarmaș în procesul de insolabilitate, generarea artificială a cheltuielilor (creanțelor) curente, lichidarea și însușirea activelor activelor.

Consecințele infracțiunii:

Prin neexecutarea Încheierii Judecătorei Chișinău nr.2i-885/2018 din 19.02.2026, administratorul autorizat Timotin Veaceslav artificial crează obstacole pentru a împiedica încetarea procesului de insolabilitate în privința debitorului SA Alimentarmaș, cu aducerea pagubelor sub formă de generarea artificială a cheltuielilor, depozitarea debitorului de banii acumulați în contul bancar (venit din darea în locațiune) și tergiversarea procedurii ofertei de executare, prin crearea obstacolelor și mărirea obligațiilor debitorului SA Alimentarmaș.

Nu în ultimul rând, atenționăm că statul deține 30% din acțiunile debitorului insolabil SA Alimentarmaș c/f 1002600049280, iar prin consecință tentativa de delapidare descrisă mai sus atentează și asupra proprietății statului Republica Moldova.

NOTĂ: În capul grupului criminal organizat, stă renumitul REGE AL EVAZIUNILOR FISCALE DIN MOLDOVA – TOPALO ARCADIE, care în prezent ține sub control CNA, reușind astfel să scape de toate crimele ce le organizează.

Tot aici, solcăm să fie dispusă examinarea prezentei plângeri Procuraturii Generale numai nu Centrului Național Anticorupție, care este controlat de capul grupului criminal Topalo Arcadie (probele audio anterior am prezentat)

P A R T E A - 1

A R G U M E N T E L E D E F A P T

1. La data de 23.09.2025 „ROSE A.C.” S.R.L. (companie din România) 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.
2. Astfel, grupul criminal organizat Topalo Arcadie, văzând că procesul de insolabilitate în privința SA Alimentarmaș merge spre finalizare, au recurs de urgență la mai multe acțiuni ilegale de a împiedica eforturile și străduința debitorului să iasă din procesul de insolabilitate.

3. Prin Încheierea Judecătorei Chișinău nr.2i-885/2018 din 29.09.2025, instanța de insolabilitate a dispus:
1. Se primește în procedură de examinare oferta S.R.L. "Rose A.C." de executare a creanțelor validate și a creanțelor masei în cadrul procesului de insolabilitate intentat față de S.A. "Alimentarmaș".
 2. Se obligă 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 mărirea sumelor creanțelor masei neprescrise extinctiv;*
 - *registrele de evidență ale tuturor datoriilor creditoare și a tuturor datoriilor debitoare ale debitorului S.A. "Alimentarmaș".*
 3. Se avtizează lichidatorul S.A. "Alimentarmaș", Timotin Veaceslav că în caz de neexecutare sau executare tardivă, fără justificare, a prevederilor pct. 2 din partea dispozitivă a prezentei încheieri sau în caz de prezentare a informației incomplete și/sau neveridice, instanța de judecată, în temeiul art. 67, alin. (1) din Legea insolabilității va fi îndreptățită să aplice față de acesta în calitate de sancțiune procedurală, o amendă judiciară de până la 500 de unități convenționale, cu sesizarea, după caz, a Comisiei de autorizare și disciplină a administratorilor autorizați de pe lângă Ministerul Justiției.
 4. Se acordă 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.
 5. Se amână examinarea ofertei de executare din partea S.R.L. "Rose A.C." pe perioada de confirmare a creanțelor masei.
 6. După decăderea temeiurilor de amânare, oferta de executare din partea S.R.L. "Rose A.C." va fi examinată de către instanța de insolabilitate fără citarea părților, în conformitate cu art. 5, alin. (4) coroborat cu art. 147 din Legea insolabilității.
 7. Copia încheierii se expediază pentru cunoștință persoanelor vizate. Încheierea este irevocabilă.
4. **La data de 06.10.2025 ora 15.21**, lichidatorul SA Alimentarmaș Timotin Veaceslav a expediat în adresa instanței de insolabilitate în format electronic informația solicitată prin Încheierea Judecătorei Chișinău nr.2i-885/2018 din 29.09.2025 (*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 mărirea sumelor creanțelor masei neprescrise extinctiv;***registrele de evidență ale tuturor datoriilor creditoare și a tuturor datoriilor debitoare ale debitorului S.A. "Alimentarmaș"*).
5. **Tot la data de 06.10.2025 ora 15.49**, lichidatorul SA Alimentarmaș Timotin Veaceslav a mai expediat în adresa instanței de insolabilitate în format electronic și **informația cu privire la litigiile civile aflate pe rol** în instanțele de drept comun unde SA Alimentarmaș are calitate de parte procesuală (pârât).
6. Conform informației prezentate de lichidatorul SA Alimentarmaș Timotin Veaceslav, toate creanțele validate nestinse constituie suma de 1 265 880,66 lei MDL (Unu milion două sute șaizeci și cinci mii opt sute optzeci lei 66 bani) și toate creanțele masei (neprescrise) constituie suma de 7 301 357,86 lei MDL (Șapte milioane trei sute una mii trei sute cincizeci și șapte lei 00 bani).
7. La data de 10.10.2025 ofertantul „ROSE A.C.” S.R.L. a înregistrat în instanța de insolabilitate cererea de concretizare, prin care a indicat sursa de proveniență a mijloacelor financiare, termenul consemnării sumei necesare și modalitatea de stingere a sumei creanțelor validate și

ale masei, precum și **cuantumul/suma finală a ofertei de executare în mărime de 8 567 237,66 lei (1 265 880,66 lei - creanțele validate, 7 301 357,00 lei – creanțele masei).**

8. 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.
9. 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): 3 640 000 lei MDL la 29.10.2025 și 1 561 505 lei MDL la 31.10.2025 În total 5 201 500 lei MDL
10. 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.
11. 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: 50 000 EURO la 13.11.2025 (ajuns în cont la 17.11.2025 – 49 940 EURO); 50 000 EURO la 13.11.2025 (ajuns în cont la 17.11.2025 – 49 940 EURO); 35 000 EURO la 15.11.2025 (ajuns în cont la 17.11.2025 – 34 949 EURO); 37 000 EURO la 15.11.2025 (ajuns în cont la 17.11.2025 – 36 949 EURO). În total au fost virați 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). Prin concluzie, ofertantul la data de 17.11.2025 și-a îndeplinit obligațiunea prevăzută în Încheierile Judecătorei Chișinău nr.2i-885/2018 din 21.10.2025 și 07.11.2025.
12. Tot la 17.11.2025 lichidatorului SA Alimentarmaș Timotin Veaceslav și instanței de insolabilitate (pentru informare) a fost expediată notificare cu anexele confirmative, 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.
13. Prin aceeași notificare din 17.11.2025, lichidatorul SA Alimentarmaș Timotin Veaceslav a fost notificat cu privire la începutul curgerii termenului de 10 zile, în conformitate cu art.148 alin.(3) Legea insolabilității.
14. În urma unui transfer suplimentar binevol efectuat la 17.11.2025 de către ofertant în sumă de 700 EURO (fără comision ajunși în cont - 680 EURO), în contul bancar special în valuta euro s-au acumulat în total 172 458 EURO, care fiind convertiți la 19.11.2025 în valuta națională MDL de către lichidator (în urma somației din 17.11.2025) au format suma finală de **8 588 575,12 lei MDL**, ce constituie o depășire cu peste 18 000 lei MDL a sumei totale prevăzute prin Încheierea Judecătorei Chișinău nr.2i-885/2018 din 21.10.2025. Pasul dat a fost făcut de ofertant, din considerente pentru a asigura garantarea distribuirii sumelor integrale bănești către creditorii în cazul suportării unor cheltuieli imprevizibile (convertire întârziată și pierdere la cursul valutar, comisioane, etc.).
15. Suplimentar la data de 20.11.2025, lichidatorul SA Alimentarmaș Timotin Veaceslav (fiind informată și instanța de insolabilitate) a fost somat despre responsabilitatea pe care o poartă în cazul neexecutării încheierilor judecătorești precum și a prevederilor art. 148 alin.(3) 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.”

16. Înaintarea somației din 20.11.2025 ofertantul a considerat necesară, deoarece au fost constatate mai multe fapte și acțiuni/inacțiuni admise de lichidatorul Timotin Veaceslav, care au demonstrat că ultimul în fel și chip se opune realizării ofertei de executare și ieșirii debitorului SA Alimentarmaș din procesul de insolabilitate, urmărind astfel alte interese decât cele legale (personale, meschine, etc.).

17. La data de 01 decembrie 2025, termenul de 10 zile (lucrătoare) destinat distribuirii sumelor bănești consemnate către creditori de către lichidator – a expirat, dar prognozele făcute s-au adeverit: LICHIDATORUL SA ALIMENTARMAȘ TIMOTIN VEACESLAV NU DOREȘTE CA DEBITORUL SA ALIEMNTARMAȘ SĂ IASĂ DIN INSOLVABILITATE ȘI DEACEEA NU A DISTRIBUIT BANII OFERTANTULUI CONSEMNATI ÎN CONTUL BANCAR SPECIAL, ASTFEL NU A EXECUTAT ÎNCHEIEREA JUDECĂTORIEI CHIȘINĂU NR.2i-885/2018 DIN 21.10.2025 ȘI PREVEDERILE ART.148 ALIN.(3) DIN LEGEA INSOLVABILITĂȚII.

18. La 01.12.2025 în contul cumulativ al debitorului SA Alimentarmaș se aflau 2 284 172, 55 lei MDL (bani acumulați din operațiuni economice) iar în contul special bancar al SA Alimentarmaș se aflau 8 588 575,12 lei MDL (*bani consemnați de ofertantul Rose AC SRL pentru a scoate din insolabilitate debitorul*), în total 10 872 747,76 lei MDL (Zece milioane opt sute șaptezeci și două mii șapte sute patruzeci și șapte lei 76 bani).

19. Acțiunile lichidatorului ilegale și nejustificate. Prin Ordinul nr. 1/2026 din 15.12.2025 lichidatorul Timotin Veaceslav l-a angajat pe Catan Valeriu la SA „Alimentarmaș” în funcție de „Manager resurse umane” contra unui salariu lunar în mărime de 15 000 lei, pe când, până la angajarea acestuia debitorului SA „Alimentarmaș” erau prestate servicii de manager resurse umane contra unei plăți lunare de 600 lei. Dar important de menționat că Catan Valeriu, în perioada în care Timotin Veaceslav era deținea funcția de administrator al insolabilității la SA „Aroma”, era angajat al SA „Aroma”, fapt care indică la relația strânsă de prietenie, afiliere între acești doi indivizi și scopul lui Timotin Veaceslav de a risipi și însuși mijloacele de bani din contul debitorului SA „Alimentarmaș” și îmbogățire ilicită;

20. Prin Ordinul nr. 2/2026 din 26.01.2026 lichidatorul Timotin Veaceslav l-a angajat la SA „Alimentarmaș” pe Minciună Marcel în funcție de „șef direcție exploatare imobile” contra unui salariu lunar în mărime de 20 000 lei. Important de menționat că Minciună Marcel a fost numit director al ÎS CNVVC/Fabrica de vin din Stăuceni pe 29 ianuarie 2018, iar prin Hotărârea din 09.07.2020 a Judecătoriei Chișinău, sediul Central (dosarul nr.2i-36/19) instanța a hotărât:

- „Se admite cererea introductivă depusă de debitorul Î.S. ”Colegiul Național de Viticultură și Vinificație din Chișinău”.
- Se constată insolabilitatea debitorului și se intentează procesul de insolabilitate față de Î.S. ”Colegiul Național de Viticultură și Vinificație din Chișinău”, c/f 1003600075444, cu sediul în mun. Chișinău, s. Stăuceni, str. Grătiești, 1, MD-4839.
- Se investește în funcția de administrator al procedurii de insolabilitate intentată față de Î.S. ”Colegiul Național de Viticultură și Vinificație din Chișinău”, administratorul autorizat Timotin Veaceslav ...
- Se ridică dreptul administratorului Marcel Minciună de administrare a Î.S. ”Colegiul Național de Viticultură și Vinificație din Chișinău””, fapt care denotă o legătură strânsă

între acești doi indivizi, unul capabil să falimenteze o astfel de Întreprindere de Stat ca "Colegiul Național de Viticultură și Vinificație din Chișinău", iar altul s-o mențină în faliment și s-o golească complet de mijloace bănești și bunuri. Iată că în acest scop de către Timotin Veaceslav l-a adus pe acest individ Marcel Minciună la SA „Alimentarmaș”.

21. Prin Ordinul nr. 1/2026 din 14.01.2026 lichidatorul Timotin Veaceslav l-a angajat la SA „Alimentarmaș” pe Cotenco Lilian în funcție de „manager (șef) gospodăria logistica”, contra unui salariu lunar în mărime de 20 000 lei. Important de menționat că Cotenco Lilian anterior a activat în cadrul CNA ofițer în grad de maior, fiind decorat de Președintele R. Moldova Nicolae TIMOFTI cu Medalia „Meritul Militar” prin Decretul Nr. 2527-VII. Chișinău, 19 decembrie 2016. Cu siguranță că acest Cotenco Lilian a fost cel care îi rezolva lui Topalo Arcadie toate problemele în CNA, din care motive i-a indicat lui Timotin Veaceslav să-l angajeze la SA „Alimentarmaș” pentru ași realiza scopul său criminal, dar și pentru a bloca la CNA orice sesizare a mea, după cum au procedat până în prezent. Cred că acest Cotenco Lilian a fost decorat de către Topalo Arcadie cu medalia meritul celui mai iscusit traficant de influență.
22. Conform Ordinului de plată nr. 1367 din 12.02.2026 Timoti Veaceslav i-a achitat lui „T AND E ISTRATI” SRL suma de 35 400,00 lei pentru „reparatie”.
23. Conform Ordinului de plată nr. 1368 din 12.02.2026 Timoti Veaceslav i-a achitat lui „Amela Impex” SRL suma de 11 055,00 lei pentru „produse ferestre”. De menționat că „Amela Impex” SRL este și Locatar al SA „Alimentarmaș” în baza Contractului de locațiune din 03.04.2023 și Acordurilor adiționale, beneficiarul final al cărui este Topalo Arcadie.
24. Din imaginile foto din 10.12.2025 se observă că la indicația sau acceptul lichidatorului Timotin Veaceslav s-a început pe teritoriul SA „Alimentarmaș” demontarea construcțiilor din metal. Întrebarea apare care este scopul demontării acestor construcții din metal, să-l dea la metalalom să însușească banii prin schemele sale criminale.
25. La data de 18.02.2026 am adresat instanței de insolabilitate o Cerere privind aplicarea măsurilor asigurătorii formulate în Cerere din motivele invocate în Cerere și prin Încheierea din 19.02.2026 a Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani (dosarul nr. 2i-885/18) instanța a dispus:
 - „Se admite cererea înaintată de reprezentantul debitorului S.A. „Alimentarmaș”, Ipati Nichita privind aplicarea măsurilor de asigurare a executării ofertei de executare înaintate de SRL „Rose A.C.”.
 - Se aplică măsuri de asigurare a executării ofertei SRL „Rose A.C.” 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.”, până la examinarea irevocabilă a cererii privind acceptarea ofertei de executare înaintată de SRL „Rose A.C.”, după cum urmează:
 - Se suspendă valorificarea sub orice formă și în orice modalitate a masei debitoare a S.A. „Alimentarmaș” (în procedura falimentului), IDNO 1002600049280, cu sediul în mun. Chișinău, str. Meșterul Manole, nr. 12, interzicându-se efectuarea oricăror lucrări de demontare a construcțiilor metalice, din piatră sau de orice alt tip care aparțin debitorului SA „Alimentarmaș”, vânzarea bunurilor mobile și imobile, inclusiv utilajelor, materialor, etc., care aparțin debitorului SA „Alimentarmaș” sau încheierea oricăror acte de dispoziție în privința bunurilor din masa debitoare a S.A. „Alimentarmaș”;
 - Se interzice angajarea salariaților sau a oricărui personal pentru debitorul SA „Alimentarmaș” (în procedura falimentului), IDNO 1002600049280, cu sediul în mun. Chișinău, str. Meșterul Manole, nr. 12, în perioada examinării ofertei de executare și încheierea din numele și pentru debitorul SA „Alimentarmaș” a unor contracte noi de prestări servicii cu orice persoană, urmînd a fi executate doar contractele deja încheiate și aflate în proces de executare;

- Se interzice suportarea din contul debitorului SA „Alimentarmaș” (în procedura falimentului), IDNO 1002600049280, cu sediul în mun. Chișinău, str. Meșterul Manole, nr. 12 a oricăror cheltuieli bănești, cu excepția celor necesare pentru achitarea salariilor, serviciilor comunale, taxelor, impozitelor, salubritate”.

**Acțiunile ilegale ale lichidatorului care cad sub incidența Codului Penal
/ neexecutarea Încheierii Judecătorei Chișinău
nr.2i-885/18 din 19.02.2026 de aplicare a măsurilor de asigurare /**

26. Fiindu-i în cot lichidatorului Timotin Veaceslav de Încheierea instanței din 19.02.2026 menționată mai sus:

- la **04.03.2026** a achittat din contul de acumulare a debitorului SA „Alimentarmaș” în contul **„Delete” SRL** (IDNO 1021600048107, adresa juridică și fizică: mun. Chișinău, bd. Traian 6/1, ap.(of.) 64, tel.: 079308646, 079508685, 061111112, 061111113, fondată în noiembrie 2021 de către Gangan Maxim, genul de activitate: „lucrări de demolare a construcțiilor”, având 4 angajați și declarând (- 256,55 mii lei profit) a sumei de 149 700,00 lei (o sută patruzeci și nouă mii șapte sute lei) cu titlu de plată „Plata servicii curățenie încărcare și transportare”, prin Ordinul nr. 1380 din 04.03.2026, contrar măsurilor de asigurare aplicate prin Încheierea din 19.02.2026 a Judecătorei Chișinău, sediul Rîșcani (dosarul nr. 2i-885/18), fără acordul și aprobarea Comitetului creditorilor, contrar intereselor debitorului și în lipsa de necesitate și raționalitate, nejustificat și fără aprobarea normativelor de către Comitetul creditorilor a devizelor de cheltuieli;
- la **05.03.2026** a achitat din contul de acumulare a debitorului SA „Alimentarmaș” în contul **„T AND E ISTRATI” SRL** (IDNO 1024600072567, adresa juridică: mun. Chișinău, bd. Mircea cel Bătrân 15C, ap.(of.) 2101, fondată în septembrie 2024 de Eugeniu și Tatiana Istrati, la care genul de activitate este: „Comerț cu amănunțul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun”, având angajat doar o persoană și declarând (- 115,55 mii lei profit) a sumei de 57 670,80 lei (cinczeci și șapte mii șase sute șaptezeci lei optzeci bani) cu titlu de „plata pentru lucrări de reparație și amenajare conform FF”, prin Ordinul nr. 1381 din 05.03.2026, contrar măsurilor de asigurare aplicate prin Încheierea din 19.02.2026 a Judecătorei Chișinău, sediul Rîșcani (dosarul nr. 2i-885/18), fără acordul și aprobarea Comitetului creditorilor, contrar intereselor debitorului și în lipsa de necesitate și raționalitate, nejustificat și fără aprobarea normativelor de către Comitetul creditorilor a devizelor de cheltuieli.

27. Anterior în plângerile precedente am atașat unele secvențe audio, care clar probează că Topalo Arcadie stă în capul grupului criminal organizat, precum și faptul că la CNA orice plângere care se înregistrează împotriva acestui grup criminal este „ucisă”, așa cum declară Iosip Andrei (avocat).

28. La moment, dacă organele de drept (procuratura) vor avea nevoie de informație suplimentară, probe, acte poate fi accesat siteul alimentarmas.com sau la direct să se adreseze inițiatorului plângerii.

29. În fine pentru a înțelege clar intenția și scopul lui Timotin Veaceslav la zi:

- Conform raportului din 23.02.2026 depus de către lichidatorul SA Alimentarmaș – Timotin Veaceslav (pag.4) – soldul contului bancar SA Alimentarmaș era 2 518 870,81 lei
- La 09.03.2026 soldul contului bancar deja este de in jur de 1 (unu) milion de lei.

Deci rămâne organelor de drept (procuraturii) să stabilească care este cauza „dizolvării” banilor din contul SA Alimentarmaș în jur de 1,5 milioane lei în perioada 23.02.206-09.03.2026, anume în perioada ofertei de executare (când debitorul este cu un picior aproape ieșit din procesul de insolvabilitate), fiind tot atunci aplicate inclusiv și măsuri de asigurare???

Cred că deja statul deja a constatat scopul acestei grupări criminale în perioadele precedente, în urma controlului efectuat în octombrie-noiembrie 2025 (a se vedea Raportul inspectării financiare din 07.11.2025).

Bine, s-a constatat și care sunt reacțiile Procuraturii Generale? Nu sunt de loc careva reacții, de aceea și grupul criminal în frunte cu TOPALO ARCADIE prelungesc să comite infracțiuni fără să răspundă în fața legii.

P A R T E A - 2

A R G U M E N T E L E D E D R E P T

Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012

Articolul 68. Exercițarea de către administrator/lichidator a atribuțiilor

(1) Administratorul/lichidatorul își exercită atribuțiile cu diligența unui bun profesionist, acționând pe propria răspundere.

(2) În procedura de insolvabilitate, procedura falimentului sau procedura de restructurare, acțiunile administratorului/lichidatorului sînt orientate spre păstrarea, majorarea și valorificarea cît mai eficientă a masei debitoare prin toate mijloacele legale disponibile, pentru executarea cît mai deplină a creanțelor creditorilor.

Articolul 148. Executarea încheierii de acceptare a ofertei de executare

(1) Administratorul insolvabilității/lichidatorul, în temeiul încheierii judecătorești, va deschide la o bancă conturi speciale pentru consemnarea sumelor bănești din partea ofertantului acceptat de către instanța de insolvabilitate să stingă creanțele creditorilor în conformitate cu articolul respectiv.

(2) Mijloacele bănești din conturile speciale bancare se distribuie prin dispoziția administratorului insolvabilității/lichidatorului numai pentru satisfacerea creanțelor creditorilor masei și ale celor incluși în tabelul definitiv și nu pot fi utilizate în alte scopuri. Sumele incluse în contul special bancar nu pot fi urmărite silit pentru alte obligații ale debitorului sau pentru obligațiile administratorului insolvabilității/lichidatorului, sau pentru a satisface creanțele creditorilor ofertantului. **Actele juridice încheiate și aplicate contrar prevederilor prezentului articolul sînt nule.**

(3) În termenul indicat de instanța de insolvabilitate, 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 insolvabilității/lichidatorul trebuie să distribuie sumele bănești creditorilor în ordinea stabilită prin încheierea judecătorească.**

(4) 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, soldul mijloacelor bănești din conturile speciale bancare ale debitorului urmează a fi transferat prin consemnare de către administratorul insolvabilității/lichidator pe contul curent special al notarului.

COD PENAL

Articolul 123. Persoana cu funcție de răspundere, persoana publică și persoana cu funcție de demnitate publică

(1) Prin persoană cu funcție de răspundere se înțelege persoana căreia, într-o întreprindere, instituție,

organizație de stat sau a administrației publice locale ori într-o subdiviziune a lor, i se acordă, permanent sau provizoriu, prin stipularea legii, prin numire, alegere sau în virtutea unei însărcinări, anumite drepturi și obligații în vederea exercitării funcțiilor autorității publice sau a acțiunilor administrative de dispoziție ori organizatorico-economice.

Articolul 327. Abuzul de putere sau abuzul de serviciu

(1) Folosirea intenționată de către o persoană publică a situației de serviciu, dacă aceasta a cauzat daune în proporții considerabile intereselor publice sau drepturilor și intereselor ocrotite de lege ale persoanelor fizice sau juridice,

se pedepsește cu amendă în mărime de la 650 la 1150 unități convenționale sau cu închisoare de până la 3 ani, în ambele cazuri cu privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de la 2 la 5 ani.

(2) Aceeași acțiune:

a) - *exclusă*

b) săvârșită de o persoană cu funcție de demnitate publică;

b¹) săvârșită din interes material, în scopul realizării altor interese personale sau în interesul unei terțe persoane;

c) soldată cu urmări grave

se pedepsește cu amendă în mărime de la 1350 la 2350 unități convenționale sau cu închisoare de la 2 la 6 ani, în ambele cazuri cu privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de la 5 la 10 ani.

(3) Abuzul de putere sau abuzul de serviciu, săvârșit în interesul unui grup criminal organizat sau al unei organizații criminale,

se pedepsește cu închisoare de la 3 la 7 ani cu privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de la 10 ani și 15 ani.

Articolul 328. Excesul de putere sau depășirea atribuțiilor de serviciu

(1) Săvârșirea de către o persoană publică a unor acțiuni care depășesc în mod vădit limitele drepturilor și atribuțiilor acordate prin lege, dacă aceasta a cauzat daune în proporții considerabile intereselor publice sau drepturilor și intereselor ocrotite de lege ale persoanelor fizice sau juridice,

se pedepsește cu amendă în mărime de la 650 la 1150 unități convenționale sau cu închisoare de până la 3 ani, în ambele cazuri cu privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de la 2 la 5 ani.

(1¹) Refuzul neîntemeiat de eliberare a actului permisiv care a condus la restrângerea dreptului de desfășurare a activității de întreprinzător, inclusiv desfășurarea neîntemeiată a unor controale, dacă aceasta a cauzat daune drepturilor și intereselor ocrotite de lege ale persoanelor fizice sau juridice, în valoare de cel puțin 10 salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei,

se pedepsește cu amendă de la 1200 la 4000 de unități convenționale sau cu închisoare de până la 6 luni, în ambele cazuri cu privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de la 2 până la 5 ani.

(2) Aceleași acțiuni însoțite:

b) de aplicarea armei;

se pedepesc cu închisoare de la 2 la 6 ani cu privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de la 5 la 10 ani.

(3) Acțiunile prevăzute la alin.(1) sau (2):

a) - *exclusă*

b) săvârșite de o persoană cu funcție de demnitate publică;

c) săvârșite în interesul unui grup criminal organizat sau al unei organizații criminale;

d) soldate cu urmări grave,

se pedepesc cu închisoare de la 6 la 10 ani cu privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de la 10 la 15 ani.

Articolul 320. Neexecutarea hotărîrii instanței de judecată

(1) Neexecutarea intenționată sau eschivarea de la executare a hotărîrii instanței de judecată, dacă aceasta a fost comisă după aplicarea sancțiunii contravenționale, se pedepsește cu amendă în mărime de la 550 la 650 de unități convenționale sau cu muncă neremunerată în folosul comunității de la 150 la 200 de ore, sau cu închisoare de pînă la 2 ani.

(2) Neexecutarea intenționată sau eschivarea de la executare de către o persoană cu funcție de răspundere a hotărîrii instanței de judecată, precum și împiedicarea executării ei, dacă aceste fapte au fost comise după aplicarea sancțiunii contravenționale, se pedepsesc cu amendă în mărime de la 650 la 850 de unități convenționale sau cu muncă neremunerată în folosul comunității de la 180 la 240 de ore, sau cu închisoare de pînă la 3 ani, în toate cazurile cu privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de la 2 la 5 ani.

În baza tuturor circumstanțelor descrise și argumentate, rog să fie examinată prezenta plângere cu informarea oficială în scris despre rezultatele obținute la datele de contact [REDACTED]
[REDACTED]

Anexe: Actele reprezentative. Copia Încheierii Judecătorei Chișinău nr. 2i-885/18 din 30.09.2025; Copia Încheierii Judecătorei Chișinău nr. 2i-885/18 din 19.02.2026; Raportul inspectării financiare din 07.11.2025; Raportul lichidatorului din 23.02.2026, schema criminală, și alte acte probatorii.

Reprezentantul SA Alimentarmaș

Ipate Nichita

(în baza actelor reprezentative anexate)

Digitally signed by Ipate Nichita

Date: 2026.03.11 11:08:26 EET

Reason: MoldSign Signature

Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ





ÎN CHEIERE
În numele Legii

mun. Chișinău

30 septembrie 2025

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. -
Ipati 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 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 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, solicitând 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 încât s-a dispus examinarea cererilor respective în lipsa reprezentantului Agenției Proprietății Publice.

Audiind participanții la proces, examinând 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 rândul 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

ORDIN DE PLATA		Nr.	1380	DATA EMITERII	04 martie a.2026	TIP.DOC.	1
PLATITI	149700.00	LEI	Una suta patruzeci si noua mii sapte sute lei 00 bani				
PLATITOR			CODUL IBAN	MD02EC000000002238871675			
			CODUL FISCAL	1002600049280			
(R)ALIMENTARMAS SA							
PRESTATORUL PLATITOR							
BC 'EuroCreditBank' S.A							
BENEFICIAR			CODUL IBAN	MD46ML0000000022515071177			
			CODUL FISCAL	1021600048107			
(R)DELETE S.R.L.							
PRESTATORUL BENEFICIAR							
BC'Moldindconbank'S.A.							
DESTINATIA PLATII				TIPUL TRANSFERULUI			
Plata servicii caratenie.incarcare si transportare				NORMAL/URGENT			
deseuri conform FF EBG 000003261 din 04.03.2026				N			
				L.S.			
CODUL TRANZACTIEI		DATA PRIMIRII		DATA EXECUTARII			
001		04 martie a.2026 13:48		04 martie a.2026 13:55			
				SEMNAATURILE EMITENTULUI			
				SEMNATURA PRESTATORULUI		L.S.	
MOTIVELE REFUZULUI							
Semnat prin sistemul "Telebank" 04 martie a.2026 13:48							
ID documentului: 167eee4d-c6b2-479f-9b68-7181cd99fca8							
TIMOTIN VEACESLAV				ID cheii de semnare 3: FAEA44F521641AA4			
Statutul semnaturii				Semnătura validă			
Tipărit la 09.03.2026 09:11 GMT+02:00							

ORDIN DE PLATA		Nr.	1381	DATA EMITERII	05 martie a.2026	TIP.DOC.	1
PLATITI	57670.80	LEI	<u>Cincizeci si sapte mii sase sute saptezeci lei 80 bani</u>				
PLATITOR			CODUL IBAN	MD02EC000000002238871675			
			CODUL FISCAL	1002600049280			
(R)ALIMENTARMAS SA							
PRESTATORUL PLATITOR							
BC 'EuroCreditBank' S.A							
BENEFICIAR			CODUL IBAN	MD16AG0000000022516304162			
			CODUL FISCAL	1024600072567			
(R)T AND E ISTRATI SRL							
PRESTATORUL BENEFICIAR							
BC'MAIB'S.A.							
DESTINATIA PLATII			<u>Plata pt Lucrari de reparatie si amenajare conf FF</u>		TIPUL TRANSFERULUI		
<u>EBF 000846367 din 27.02.2026</u>					NORMAL/URGENT		
					N		
					L.S.		
CODUL TRANZACTIEI		DATA PRIMIRII		DATA EXECUTARII			
001		05 martie a.2026 12:58		05 martie a.2026 13:06			
			SEMNTATURA PRESTATORULUI		SEMNTATURILE EMITENTULUI		
					L.S.		
MOTIVELE REFUZULUI							
Semnat prin sistemul "Telebank" 05 martie a.2026 12:58							
ID documentului: 0fc16597-8f1f-4eee-b4d4-0e4c3f8f555e							
TIMOTIN VEACESLAV			ID cheii de semnare 3: FAEA44F521641AA4				
Statutul semnaturii			Semnătura validă				
Tipărit la 05.03.2026 13:37 GMT+02:00							



ÎN CHEIERE
În numele Legii

19 februarie 2026

mun. Chișinău

Judecătorul Judecătoriei Chișinău, Gheorghe MIȚU,

Examinând cererea privind aplicarea măsurilor de asigurare a executării ofertei de executare a creanțelor validate și ale creanțelor masei înaintată de reprezentantul debitorului S.A. "Alimentarmaș", Ipate Nichita în cadrul cauzei civile privind insolabilitatea 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 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 insolabilitate 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 insolabilitate 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 insolabilității 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 insolabilității (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).

Prin Încheierea Judecătoriei Chișinău din 21 octombrie 2025, instanța de insolabilitate a dispus:

"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 Adîncă, str. Veche, nr. 73A, et. 2, ap. 26, Cod unic de înregistrare 35254036, în cadrul procesului de insolabilitate 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 Adîncă, 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.” (Vol. XXII, f.d. 163-165).

Prin Decizia Curții de Apel Centru nr. 2ri-463/25 din 22 ianuarie 2026 s-au admis cererile de recurs depuse de avocatul Lungu Vasile și administratorul Brad Svetlana în interesele S.R.L. „Invensis Soft”, și lichidatorul S.A. „Alimentarmaș” în procedura de faliment, Timotin Veaceslav și s-a casat integral Încheierea Judecătoreiei Chișinău, sediul Central 21 octombrie 2025, prin care a fost admisă 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), în cadrul procesului de insolvabilitate intentat față de S.A. „Alimentarmaș”, cu trimiterea cauzei la rejudecare, în același instanță, în același complet de judecată.

Astfel, se constată că la moment instanța de insolvabilitate urmează să se expună în privința ofertei de executare 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).

La data de 17.02.2026 reprezentantul debitorului S.A. „Alimentarmaș” (în procedura falimentului), Ipatii Nichita a depus cerere privind aplicarea măsurilor de asigurare a executării ofertei de executare depusă de S.R.L. „Rose A.C.” prin care a solicitat în perioada examinării ofertei de executare înaintată de „Rose A.C.” SRL de a interzice lichidatorului S.A. „Alimentarmaș” (în procedura falimentului), Timotin Veaceslav:

1) de a efectua careva lucrări de demontare a construcțiilor metalice și din piatră care aparțin debitorului SA „Alimentarmaș”;

2) a vinde careva bunuri mobile și imobile, inclusiv utilaje, materiale etc. care aparțin debitorului SA „Alimentarmaș”;

3) a angaja pentru debitorul SA „Alimentarmaș” careva muncitori sau specialiști noi;

4) a încheia din numele și pentru debitorul SA „Alimentarmaș” careva contracte suplimentare de prestări servicii cu persoane juridice sau fizice, în afara celor existente;

5) a suporta din contul debitorului SA „Alimentarmaș” careva cheltuieli bănești, cu excepția celor necesare (achitarea salariilor, serviciilor comunale, taxelor și impozitelor, salubritate) (Vol. XXV, f.d. 9-54).

În motivarea cererii a menționat că în cadrul procedurii de examinare a ofertei de executare lichidatorul a început a risipi masa debitoare a debitorului SA „Alimentarmaș” prin angajări a unor muncitori și specialiști, demolări și demontări a construcțiilor metalice etc., prin încheierea de contracte de prestări servicii cu persoane juridice sau fizice și alte acțiuni care nemijlocit și substanțial micșorează volumul masei debitoare, suportând cheltuieli din contul debitorului SA „Alimentarmaș” care nu sunt strict necesare în cauza în care este oferta de stingere a creanțelor masei și creanțelor validate din partea „Rose AC” SRL.

Lichidatorul nu este nici proprietar al debitorului SA „Alimentarmaș” și nici un administrator, care gestionează pe deplin bunurile și activele debitorului S.A. „Alimentarmaș”.

Atribuțiile lichidatorului în ceea ce privește masa debitoare a debitorului sunt strict stipulate de lege, care nu-i permit a risipi masa debitoare a debitorului și a suporta cheltuieli care nu sunt strict necesare din contul debitorului. Spre regret, acest lichidator Timotin Veaceslav, după cum a constatat și Inspectoratul Control Financiar de Stat prin Raportul din 07.11.2025 și Prescripția din 11.12.2025 a însușit ilegal milioane de lei și a achitat ilegal în contul membrilor Comitetului creditorilor și avocatului Iosip Andrei milioane de lei, dar și prin Încheierea Judecătorei Chișinău, sediul Rîșcani din 04.02.2026 (dosarul nr. 2i-885-l 6/18) s-a constatat acest lucru.

Astfel, contrar prevederilor Legii insolvenței, contrar raționamentului economic:

1) prin Ordinul nr. 1/2026 din 15.12.2025 lichidatorul Timotin Veaceslav l-a angajat pe Catan Valeriu la SA „Alimentarmaș” în funcție de manager resurse umane contra unui salariu lunar în mărime de 15 000 lei, pe când, până la angajarea acestuia debitorului S.A. „Alimentarmaș” erau prestate servicii de manager resurse umane contra unei plăți lunare de 600 lei. Dar important de menționat că Catan Valeria, în perioada în care Timotin Veaceslav era deținea funcția de administrator al insolvenței la SA „Aroma”, era angajat al SA „Aroma”, fapt care indică la relația strânsă de prietenie, afiliere între acești doi indivizi și scopul lui Timotin Veaceslav de a risipi și însuși mijloacele de bani din contul debitorului SA „Alimentarmaș” și îmbogățire ilicită;

2) Prin Ordinul nr. 2/2026 din 26.01.2026 lichidatorul Timotin Veaceslav l-a angajat la SA „Alimentarmaș” pe Minciună Marcel în funcție de șef direcție exploatare imobile contra unui salariu în mărime de 20 000 lei. Important de menționat că Minciună Marcel a fost numit director al ÎS ”Colegiul Național pentru Viticultură și Vinificație”/Fabrica de vin din Stăuceni pe 29 ianuarie 2018, iar prin Hotărârea Judecătorei Chișinău, sediul Central din 09.07.2020 (dosarul nr.2i-36/19) instanța a hotărât de a investi în funcția de administrator al procedurii de insolvență intentată față de Î.S. ”Colegiul Național de Viticultură și Vinificație din Chișinău”, administratorul autorizat Timotin Veaceslav, fiind ridicat dreptul administratorului Marcel Minciună de administrare a Î.S. ”Colegiul Național de Viticultură și Vinificație din Chișinău”, fapt care denotă o legătură strânsă

între acești doi indivizi, unul capabil să falimenteze o astfel de întreprindere de Stat ca Î.S. "Colegiul Național de Viticultură și Vinificație din Chișinău", iar altul s-o mențină în faliment și s-o golească complet de mijloace bănești și bunuri. Iată că în acest scop de către Timotin Veaceslav l-a adus pe acest individ Marcel Minciună la SA „Alimentarmaș”.

3) Prin Ordinul nr. 1/2026 din 14.01.2026 lichidatorul Timotin Veaceslav l-a angajat la S.A. „Alimentarmaș” pe Cotenco Lilian în funcție de manager (șef) gospodăria logistica, contra unui salariu în mărime de 20 000 lei. Important de menționat că Cotenco Lilian anterior a activat în cadrul CNA ofițer în grad de maior, fiind decorat de Președintele R. Moldova Nicolae TIMOFTI cu Medalia „Meritul Militar” prin Decretul Nr. 2527-VII din 19 decembrie 2016. Cu siguranță că acest Cotenco Lilian a fost cel care îi rezolva lui Topalo Arcadie toate problemele în CNA, din care motive i-a indicat lui Timotin Veaceslav să-l angajeze la SA „Alimentarmaș” pentru a-și realiza scopul său criminal, dar și pentru a bloca la CNA orice sesizare a reprezentantului debitorului, după cum au procedat până în prezent. Crede că acest Cotenco Lilian a fost decorat de către Topalo Arcadie cu medalia meritul celui mai iscusit traficant de influență;

Conform Ordinului de plată nr. 1367 din 12.02.2026 Timotin Veaceslav i-a achitat SRL „T and E Istrati” suma de 35 400,00 lei pentru „reparație”;

Conform Ordinului de plată nr. 1368 din 12.02.2026 Timoti Veaceslav i-a achitat SRL „Amela Impex” suma de 11 055,00 lei pentru „produse ferestre”. De menționat că SRL „Amela Impex” este și Locatar al SA „Alimentarmaș” în baza Contractului de locațiune din 03.04.2023 și Acordurilor adiționale, beneficiarul final al cărui este Topalo Arcadie.

Din imaginile foto din 10.12.2025 se observă că la indicația sau acceptul lichidatorului Timotin Veaceslav s-a început pe teritoriul SA „Alimentarmaș” demontarea construcțiilor din metal. Întrebarea apare care este scopul demontării acestor construcții din metal, să-l dea la fier uzat și să însușească banii prin schemele sale criminale.

Odată cu înregistrarea ofertei de executare în instanța de insolvabilitate dispar condițiile intrării în faliment ale debitorului, iar satisfacerea obligațiunilor de plată a acestuia devine posibilă fără necesitatea valorificării masei debitoare.

Deci, odată cu înregistrarea ofertei de executare drepturile și obligațiunile lichidatorului prevăzute de art. 66 din Legea insolvabilității cu privire la valorificarea masei debitoare urmează a fi stopate, suspendate.

În orice caz, toate aceste angajări de specialiști contra unor salarii de 15 000 și 20 000 lei, inclusiv și procurări de ferestre la prețul de 11 055,00 lei, servicii de reparație de 35 400 lei și demontări a construcțiilor metalice, sau alte prestări servicii în perioada în care a fost înaintată oferta de executare de către „Rose AC” SRL și se află în examinare în instanța de insolvabilitate nu sunt necesare pentru debitor, care conform Legii insolvabilității în termen de un an trebuie să restituie mijloacele bănești ofertantului, respectiv orice mijloace bănești din contul debitorului în perioada examinării ofertei de executare de către instanța de insolvabilitate lichidatorul este obligat să le păstreze pe contul debitorului, dar să nu le risipească prin angajări de specialiști, procurări de ferestre, procurări de prestări servicii etc., deoarece ele nu-s necesare și nu urmăresc scopul prevăzut de art. 1 alin. (1) și art. 146-148 a Legii insolvabilității.

Examinând cererea privind aplicarea măsurilor de asigurare a executării ofertei de executare înaintată de reprezentantul debitorului și cercetînd materialele cauzei, instanța de insolvabilitate ajunge la următoarele concluzii.

În conformitate cu art. 1, alin. (4) din Legea insolvenței, procesul de insolvență se desfășoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă și cu cele ale prezentei legi.

În conformitate cu art. 177, alin. (2) CPC, cererea de asigurare a acțiunii se soluționează de către judecătorul care examinează cauza în ziua depunerii, fără înștiințarea pârītului și a celorlalți participanți la proces. Dacă cererea de asigurare a acțiunii este depusă concomitent cu cererea de chemare în judecată, aceasta se soluționează în ziua emiterii încheierii privind acceptarea cererii de chemare în judecată, fără înștiințarea pârītului și a celorlalți participanți la proces.

Ținând cont de faptul că cererea privind aplicarea măsurilor de asigurare a ofertei de executare a fost depusă la 17.02.2026, ora 15:31 însă a fost înmînată judecătorului la data de 18.02.2026, cererea a fost examinată la data de 19.02.2026, fără citarea părților.

În conformitate cu art. 174, alin. (1) CPC al RM, la cererea participanților la proces, judecătorul sau instanța dispune în aceeași zi aplicarea sau neaplicarea măsurilor de asigurare a acțiunii. Asigurarea se admite în orice fază a procesului pînă la etapa în care hotărîrea judecătorească devine definitivă, în cazul în care neaplicarea măsurilor de asigurare a acțiunii ar face imposibilă executarea hotărîrii judecătorești.

În conformitate cu art. 175, alin. (1) și (2) CPC al RM:

(1) În vederea asigurării acțiunii, judecătorul sau instanța este în drept:

a) să pună sechestru pe bunurile sau pe sumele de bani ale pârītului, inclusiv pe cele care se află la alte persoane;

a¹) să noteze acțiunea, în registrele de publicitate prevăzute de lege, în raport cu drepturile pârītului;

b) să interzică pârītului săvîrșirea unor anumite acte;

c) să interzică altor persoane săvîrșirea unor anumite acte în privința obiectului în litigiu, inclusiv transmiterea de bunuri către pârît sau îndeplinirea unor alte obligații față de el;

d) să suspende vînzarea bunurilor sechestrate în cazul intentării unei acțiuni de ridicare a sechestrului de pe ele (radierea din actul de inventar);

e) să suspende urmărirea, întemeiată pe un document executoriu, contestat de către debitor pe cale judiciară.

(2) Judecătorul sau instanța dispune, la cererea participanților la proces, aplicarea și a altor măsuri de asigurare a acțiunii care să corespundă scopurilor specificate la art.174. Pot fi admise concomitent mai multe măsuri de asigurare a acțiunii dacă valoarea bunurilor sechestrate nu depășește valoarea acțiunii (s.i.).

Din prevederile art. 75, alin. (1), lit. d) din Legea insolvenței rezultă că din momentul intentării procedurii de insolvență sechestrarea patrimoniului debitorului, alte măsuri de asigurare sau de limitare a debitorului, administratorului insolvenței/lichidatorului în dreptul de administrare și de valorificare a masei debitoare aplicate de alte instanțe de judecată sau de organele abilitate în acest sens se anulează de drept și se aplică în exclusivitate numai de către instanța de judecată care a intentat procedura de insolvență (s.i.).

Din această prevedere legală rezultă că din momentul intentării procedurii de insolvență instanța de insolvență dispune de competență exclusivă de a aplica măsuri de asigurare sau de limitare a debitorului, administratorului insolvenței/lichidatorului în dreptul de administrare și de valorificare a masei debitoare.

Din prevederile art. 5, alin. (3) din Legea insolvenței rezultă că instanța pe al cărei rol se află cauza de insolvență examinează din oficiu toate circumstanțele relevante cauzei.

Această normă juridică consfințește rolul activ, diriguitor al instanței de insolvență în cadrul procesului de insolvență, care derivă din funcția de supraveghere a legalității desfășurării procesului de insolvență și implică concluzia că instanțele de judecată competente cercetează starea de fapt din oficiu în baza tuturor probelor legal admisibile, nefiind legate nici de declarațiile făcute de participanții la proces, nici de cererile de solicitare a probelor înaintate de către acestea. Acestea stabilesc felul și volumul cercetărilor și nu sînt legate nici de expunerile participanților, nici de cererile lor de reclamare a probelor, însă, instanța de judecată nu are dreptul să depășească limitele pretențiilor din cererile, contestațiile sau demersurile pe care urmează să le soluționeze, însă, totodată, nu este legată de textul cererilor formulate de participanții la proces.

Prin urmare, prin raportare la prevederile art. 240, alin. (3) CPC, aplicabil la caz, prin prisma prevederilor art. 1, alin. (4) din Legea insolvenței, instanța de judecată va examina cererea privind aplicarea măsurilor de asigurare a executării ofertei de executare în limitele pretențiilor formulate de către reprezentantul debitorului.

Însă, prin prisma prevederilor art. 5, alin. (3) din Legea insolvenței, instanța de judecată va cerceta starea de fapt din oficiu, fără a se limita la textul cererii și sensul literal al termenilor utilizați de reprezentantul debitorului în cuprinsul acesteia.

Măsurile de asigurare a acțiunii urmează a fi corelate cu obiectul acesteia, astfel încît să existe o legătură de conexitate între măsura de asigurare solicitată, scopul urmărit de parte prin solicitarea unei măsuri de asigurare a acțiunii și obiectul acțiunii, astfel încît prin măsura de asigurare aplicată să se garanteze *executarea efectivă* a unei hotărâri judecătorești în cazul satisfacerii pretențiilor reclamantului.

Reieșind din considerentele că la moment pe rolul instanței de insolvență se află la examinare oferta de executare a creanțelor validate și a creanțelor masei S.A. "Alimentarmaș" depusă de S.R.L. "Rose A.C.", iar prin înaintarea acestei oferte de executare ofertantul urmărește scopul de a stinge creanțele validate și creanțele masei ale debitorului insolvent S.A. "Alimentarmaș", se constată că există o conexiune directă între măsura de asigurare a executării ofertei de executare solicitată de reprezentantul debitorului cu oferta de executare, iar măsurile de asigurare solicitate de a fi aplicate în acest sens, au scopul să garanteze *executarea efectivă* a încheierii judecătorești, în cazul admiterii ofertei de executare.

Din prevederile art. 1, alin. (1) din Legea insolvenței rezultă că 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.

În măsura în care au fost identificate surse bănești pentru stingerea creanțelor creditorilor din contul mijloacelor bănești ale ofertantului, valorificarea și lichidarea masei debitoare urmează a fi suspendată.

Astfel, se justifică pe deplin aplicarea măsurilor de asigurare solicitate de reprezentantul debitorului prin interzicerea efectuării oricăror lucrări de demontare a construcțiilor metalice și din piatră care aparțin debitorului SA „Alimentarmaș” și de vindere a bunurilor mobile și imobile, inclusiv utilaje, materiale etc. care aparțin debitorului SA „Alimentarmaș”.

În același timp, este inadmisibil ca pe parcursul perioadei de examinare a ofertei de executare prin acțiunile lichidatorului de angajare a unor persoane afiliate acestuia sau încheierii unor contracte să se majorize masa credală a înreprinderii insolvente.

Prin urmare, se justifică pe deplin și aplicarea măsurilor de asigurare a executării ofertei de executare prin interzicerea lichidatorului S.A. "Alimentarmaș" de a angaja muncitori și specialiști noi; de a încheia din numele și pentru debitorul SA „Alimentarmaș” careva contracte suplimentare de prestări servicii cu persoane juridice sau fizice, în afara celor existente și de a suporta din contul debitorului SA „Alimentarmaș” careva cheltuieli bănești, cu excepția celor necesare (achitarea salariilor, serviciilor comunale, taxelor și impozitelor, salubritate).

În conformitate cu art. 4 din Constituție, dispozițiile constituționale privind drepturile și libertățile omului se interpretează și se aplică în concordanță cu pactele și celelalte tratate la care Republica Moldova este parte.

În ceea ce privește aplicarea art. 4 din Constituție, prin Hotărârea Curții Constituționale nr. 55 din 14.10.1999 privind interpretarea unor prevederi ale art. 4 din Constituția Republicii Moldova, Curtea Constituțională a statuat că: „[...] această prevedere comportă consecințe juridice, presupunând mai întâi, că organele de drept [...] sunt în drept să aplice în procesul examinării unor cauze concrete normele dreptului internațional, acordând în caz de neconcordanță prioritate prevederilor internaționale”.

În aceeași ordine de idei, în Hotărârea nr. 10 din 16.04.2010 pentru revizuirea Hotărârii nr. 16 din 28.05.1998 „Cu privire la interpretarea art. 20 din Constituția Republicii Moldova în redacția Hotărârii nr. 39 din 9 iulie 2001”, Curtea Constituțională a menționat că: „[...] practica jurisdicțională internațională [...] este obligatorie pentru Republica Moldova ca stat care a aderat la Convenția Europeană pentru apărarea Drepturilor Omului și libertăților fundamentale”.

În conformitate cu pct. 1 din Hotărârea Plenului CSJ nr. 3 din 09.06.2014, Convenția Europeană și Protocoalele adiționale la ea (nr. 1,2,3,4,5,6,7,8 și 11) constituie tratate internaționale la care Republica Moldova este parte, la aplicarea cărora instanțele judecătorești urmează să țină cont de prevederile art. 4 alin. (2) din Constituția Republicii Moldova, de prevederile hotărârii Curții Constituționale nr. 55 din 14 octombrie 1999 „Privind interpretarea unor prevederi ale art. 4 din Constituția Republicii Moldova” din care rezultă că, Convenția Europeană constituie o parte integrantă a sistemului legal intern și, respectiv, prevederile ei trebuie aplicate direct ca o oricare altă lege a Republicii Moldova, ultima având prioritate față de restul legilor interne care îi contravin.

În acest context, Curtea Europeană a Drepturilor Omului a reiterat constant în jurisprudența sa pe marginea art. 6, § 1 la Convenția Europeană pentru apărarea Drepturilor Omului și libertăților fundamentale că în virtutea obligațiilor pozitive asumate de către Statele semnatare ale Convenției, instanțele de judecată au îndatorirea de a asigura *protecția efectivă a drepturilor fundamentale* protejate prin acest instrument juridic internațional.

Astfel, în cauza *Siliadin c. Franței* (hotărârea din 26.07.2005, definitivă din 26.10.2005, § 77), Curtea a enunțat în mod neechivoc că: “[...] în lumina anumitor prevederi convenționale, faptul că un stat contractant se abține de la încălcarea drepturilor garantate nu este suficient pentru a considera că el s-a conformat obligațiilor sale pozitive conform art. 1 din Convenție”[...]. Iar în cauza ulterioară - *Sorensen și Rasmussen c. Danemarcei* (hotărârea din 11.01.2006, § 57), Curtea a notat că: “[...] în virtutea art. 1 din CEDO, statele trebuie să asigure fiecărei persoane aflate sub jurisdicția sa drepturile și libertățile garantate convențional, această îndatorire generală implicând

obligații pozitive inerente de a asigura *exercițiul efectiv* (s.i.) al drepturilor garantate de Convenție [...].

Principiile generale cu privire la neexecutarea hotărârilor judecătorești irevocabile au fost menționate în hotărârea *Prodan v. Moldova*, nr. 49806/99, §§ 52-53, ECHR 2004-III. Astfel, Curtea a menționat, *cu referire la pretinsa violare a articolului 6 § 1 al Convenției* că: "[...] articolul 6 § 1 asigură oricărei persoane dreptul de a înainta orice pretenție cu privire la drepturile și obligațiile sale cu caracter civil în fața unei instanțe judecătorești sau tribunal; în acest fel el cuprinde „dreptul la o instanță”, din care dreptul de acces, adică dreptul de a institui proceduri în fața instanțelor judecătorești în litigii civile, constituie un aspect. Totuși, acest drept ar fi iluzoriu dacă sistemul de drept al unui Stat Contractant ar permite ca o *hotărâre judecătorească irevocabilă și obligatorie să rămână neexecutată în detrimentul unei părți* (s.i.). Ar fi de neconceput ca articolul 6 § 1 să descrie în detaliu garanțiile procedurale oferite părților aflate în litigiu – proceduri care sunt echitabile, publice și prompte – fără a proteja executarea hotărârilor judecătorești; a interpreta articolul 6 ca referindu-se în exclusivitate la accesul la o instanță și îndeplinirea procedurilor ar putea duce la situații incompatibile cu principiul preeminenței dreptului, pe care Statele Contractante și-au asumat angajamentul să-l respecte atunci când au ratificat Convenția. Executarea unei hotărâri pronunțate de orice instanță trebuie, prin urmare, privită ca o parte integrantă a „procesului” în sensul articolului 6 (a se vedea *Hornsby v. Greece*, hotărâre din 19 martie 1997, Reports 1997-II, p.510, § 40) [...].”

Cu referire la pretinsa violare a articolului 1 al Protocolului nr. 1 la Convenție, Curtea a statuat că: “[...] imposibilitatea reclamantului de a obține executarea hotărârii [...] a constituit o ingerință în dreptul său la respectarea bunurilor sale, așa precum este prevăzut în prima propoziție a primului paragraf al articolului 1 al Protocolului nr. 1 la Convenție [...]” (§ 60 din aceeași hotărâre).

Prin prisma acestor constatări desprinse din jurisprudența CtEDO, instanța de judecată urmează să asigure o *protecție efectivă* a dreptului de a obține executarea efectivă a unei hotărâri sau încheieri judecătorești, iar una dintre instituțiile juridice care au scopul de a asigura executarea unei eventuale hotărâri sau încheieri judecătorești sau de a evita dificultățile care pot apărea în acest proces, este instituția asigurării acțiunii în procesul civil.

Prin ratificarea Convenției europene pentru apărarea dreptului omului și libertăților fundamentale, inclusiv prin prisma art. 46, paragraful 1 din Convenție, Republica Moldova și-a asumat angajamentul de a se conforma hotărârilor definitive ale Curții în litigiile la care sunt părți și a le invoca inclusiv în cazuri similare în vederea evitării unor altor încălcări de același gen.

Ca urmare a celor menționate, precum și reieșind din prevederile art. 4 al Constituției RM și art. 12, alin. (1) și (4) CPC al RM, instanțele judecătorești naționale au obligația să aplice în mod direct, atât prevederile Convenției Europene pentru apărarea Drepturilor Omului și libertăților fundamentale în tot spectrul acesteia, cât și concluziile instanței europene *în orice caz concret ce este supus aprecierii lor*.

Reieșind din obiectul litigiului și circumstanțele de fapt constatate în procesul examinării cererii de asigurare a executării ofertei de executare, pentru a asigura protecția efectivă a drepturilor ofertantului și debitorului insolubil, în situația admiterii ofertei de executare, fără a prejudicia fondul cererii privind accepatrea ofertei de executare, se consideră necesar de a admite cererea de aplicare a măsurilor de asigurare a executării ofertei de executare și de a aplica măsurile de asigurare a executării ofertei de executare solicitate de reprezentantul debitorului, conform cererii din 17.02.2026, pînă la

examinarea irevocabilă a cererii SRL "Rose A.C." privind acceptarea ofertei de executare.

În conformitate cu art. 1, 2, 5, 75, alin. (1), lit. d) din Legea insolvenței, art. 174-177, art. 269-270 CPC, instanța de judecată

DISPUNE :

Se admite cererea înaintată de reprezentantul debitorului S.A. "Alimentarmaș", Ipatî Nichita privind aplicarea măsurilor de asigurare a executării ofertei de executare înaintate de SRL "Rose A.C.".

Se aplică măsuri de asigurare a executării ofertei SRL "Rose A.C." 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.", pînă la examinarea irevocabilă a cererii privind acceptarea ofertei de executare înaintată de SRL "Rose A.C.", după cum urmează:

- Se suspendă valorificarea sub orice formă și în orice modalitate a masei debitoare a S.A. "Alimentarmaș" (în procedura falimentului), IDNO 1002600049280, cu sediul în mun. Chișinău, str. Meșterul Manole, nr. 12, interzicîndu-se efectuarea oricăror lucrări de demontare a construcțiilor metalice, din piatră sau de orice alt tip care aparțin debitorului SA „Alimentarmaș”, vînzarea bunurilor mobile și imobile, inclusiv utilajelor, materialelor, etc., care aparțin debitorului SA „Alimentarmaș” sau încheierea oricăror acte de dispoziție în privința bunurilor din masa debitoare a S.A. "Alimentarmaș”;

- Se interzice angajarea salariaților sau a oricărui personal pentru debitorul SA „Alimentarmaș” (în procedura falimentului), IDNO 1002600049280, cu sediul în mun. Chișinău, str. Meșterul Manole, nr. 12, în perioada examinării ofertei de executare și încheierea din numele și pentru debitorul SA „Alimentarmaș” a unor contracte noi de prestări servicii cu orice persoană, urmînd a fi executate doar contractele deja încheiate și aflate în proces de executare;

- Se interzice suportarea din contul debitorului SA „Alimentarmaș” (în procedura falimentului), IDNO 1002600049280, cu sediul în mun. Chișinău, str. Meșterul Manole, nr. 12 a oricăror cheltuieli bănești, cu excepția celor necesare pentru achitarea salariilor, serviciilor comunale, taxelor, impozitelor, salubritate.

Încheierea se execută imediat, însă poate fi atacată cu recurs la Curtea de Apel Centru în termen de 15 zile, prin intermediul Judecătoriei Chișinău (sediul Rîșcani).

Judecătorul



Gheorghe MÎȚU

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 Judecătoriei 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 (sem. I)
Venituri - Total, inclusiv:	5 390,5	10 623,2	10 266,7	6 294,6
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/m²/lună cu destinații de oficii, amplasate în blocul administrativ în perioada 2022-2024 și până la 120 lei/m²/lună în anul 2025 și 35-40 lei/m²/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/m²/lună, iar pentru spațiile de depozitare de la 15 la 40 lei/m²/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 m², respectiv conform contractului trebuia să utilizeze o suprafață de depozitare în mărime de 2 976 m², însă la data inspectării s-a constatat că era utilizată suprafața de 3 192 m².

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 m² din partea unui locatar, sau mai mult decât suprafața specificată în actul de transmitere predare cu 216 m².

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 m², iar ulterior în baza acordului nr. 062/25 VT din 02.01.2025, suprafața a fost modificată la 1 000,0 m², fiind la un preț negociat de 15 lei/m²/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 m²(476+962), fiind la un preț negociat de 15 lei/m²/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 m², fiind la un preț negociat de 15 lei/m²/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 m², 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 m².

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	
I.	Total Cheltuieli operaționale reflectate în evidența contabilă, dintre care:	11 739,2	11 409,0	9 695,6	5 394,7	38 238,5	100,0%
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
Total				1 530 150

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 prevederile 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 retribuțiilor 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 retribuții stimulative, pentru exercitarea funcțiilor de membru ai comitetului creditorilor ai Societății, care și-au votat tot ei singuri însuși retribuții 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 retribuții 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 retribuții lunare pentru exercitare a funcției de membru al comitetului creditorilor, care și-au votat tot ei singuri însuși retribuții 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
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	21 029,1	18 645,4	17 427,0	16 793,0
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
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	12 550,8	13 215,9	13 449,9	14 665,0
TOTAL ACTIVE	33 579,9	31 861,3	30 876,9	31 458,0

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 dateate 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 lubrifianților.

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
Total datorii	16 850,8	22 977,6	21 734,9	20 194,8	19 972,3	3 121,5

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 „Idea 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
Total datorii	3 996 785,7	11 627 006,3	12 795 512,0	12 634 165,7	12 355 368,8

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 „Idea Leasing” – penalitate, stabilită prin Hotărârea judecătorească în anul 2014;
 - 100 417,23 lei – datoria față de sindicate, formate până 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 Judecătorească 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
Total datorii	4 989,3	6 222,0	6 278,3	5 937,7	6 346,1	1 356,8

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 „Artemobila”	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
Total Creanțe	4 785 498,9	5 739 645,9	6 028 447,2	5 747 283,6	5 859 602,4

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 „Artemobila” – 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 m² din partea locatarului AO SMART GREEN GROUP SRL, sau mai mult decât suprafața specificată în actul de transmitere predare cu 216 m².

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)



**Raport al lichidatorului
în privința debitorului SA "Alimentarmaș"**

Instanța:	Judecătoria Chișinău, sediul Rîșcani Judecător Gheorghe MÎȚU Cauza nr. 12-2i-25835-23042018
De la:	Timotin Veaceslav, lichidatorul SA "Alimentarmaș"
Data prezentării:	23.02.2026

Prin hotărârea Curții de Apel Economice nr.2e-361/08 din 20.03.2008, a fost intentat procesul de insolabilitate față de SA "Alimentarmaș", ca urmare a incapacității de plată a debitorului.

Prin hotărârea Curții de Apel Economice nr. 2e-348/09 din 25 martie 2009 a fost admisă și aprobată aplicarea procedurii planului în privința SA "Alimentarmaș" pe un termen de 3 ani de zile. A fost repus în drepturi debitorul, iar administratorul a fost însărcinat doar cu monitorizarea executării planului procesului de restructurare.

Prin Hotărârea Judecătoriei Chișinău (sediul Central) nr. 2i-885/18 din 27 iulie 2021 s-au admis cererile introductive depuse de creditorii Serviciul Fiscal de Stat și Gherșcovici Semion, Cobelean Valeriu, Gologanov Alexandr, Doni Alexei, Stropșa Evghenia, Guțu Vasile, Tihomirova Valentina, Țapiș Nina, Arnaut Natalia, Vieru Mihail, Cazacu Hristofor, Cazacu Ion, Guzun Natalia; s-a revocat planul procedurii de restructurare față de S.A. "ALIMENTARMAȘ", IDNO 1002600049280, cu sediul în mun. Chișinău, str. Meșterul Manole, nr. 12, MD-2044, confirmat prin Hotărârea Curții de Apel Economice a Republicii Moldova nr. 2e-348/09 din 25 martie 2009.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău din 12.07.2022 a fost admisă cerere de demisie a administratorului autorizat PÎNZARI Roman din funcția de lichidator a SA „Alimentarmaș”. S-a desemnat administratorul autorizat PUIU Albert în calitate de lichidator al SA „Alimentarmaș” în procedură de faliment.

Prin Decizia Curții de Apel Chișinău nr.2ri-376/24 din 16 septembrie 2024 a fost dispusă casarea Încheierii Judecătoriei Chișinău sediul Central din 23.04.2024 și desemnarea în calitate de lichidator al SA Alimentarmaș – administratorul autorizat Veaceslav Timotin.

Caracteristica întreprinderii:

- 1.1. S.A. "ALIMENTARMAȘ",
- 1.2. Data înregistrării întreprinderii: 30.12.1994.
- 1.3. Acționarii principali a întreprinderii: ÎCS "Activrecargado" SRL – 990270 acțiuni – 40,65725%, Agenția Proprietății Publice – 732728 acțiuni – 30,08342%.
- 1.4. Sediul întreprinderii: mun. Chișinău, sec. Ciocana, str. Meșterul Manole, 12.
- 1.5. Cod fiscal/IDNO: 1002600049280;
- 1.6. Administrator: Shashenco Oleksandr
- 1.8. Genurile de activitate:
Fabricarea altor mașini cu destinație specială:
Comerțul cu amănuntul în magazine nespecializate.

Aferent perioadei de referință după depunerea ultimului raport, de către lichidator au fost exercitate următoarele atribuții:

Pe parcursul perioadei 01 iulie 2025 – 01 februarie 2026 au fost întreprinse măsuri și obținute următoarele rezultate:

1. Pregătirea terenurilor (eliberarea spațiului) pentru a fi transmis în locațiune pe bază de contract;
2. Modificarea contractelor de locațiune, întocmirea Acordurilor adiționale cu modificarea spațiului transmis și majorarea venitului;
3. Lucrări de menținere a infrastructurii - curățarea parțială a sistemului de canalizare de pe teritoriu de colectare, epurare și deversare a apelor uzate în sistemul de canalizare;
4. Verificarea parțială și actualizarea datelor contoarelor de apă și de energie electrică a agenților economici (Locatari) și instalarea traselui (cablului electric) și altele pentru noii Locatari sau modificarea în urma schimbărilor a spațiului transmis în locațiune.
5. La 13.10.2025 de către Direcția inspectare financiară entități antreprenoriat a Inspectoratului Control Financiar de Stat a fost inițiată inspectarea financiară tematică pentru perioada 01.01.2022-30.06.2025

La data de 13.10.2025 pe teritoriul SA Alimentarmaș au fost înregistrați 71 de locatari cu care au fost încheiate contracte de locațiune:

Nr.	locatari	cod fiscal	contract nr
1	VASCU ANATOLIE	972507545947.00	AM/001/22 01.08.2022
2	GLOBAL GEOSOLAR	1011600037876.00	AM/002/22 01.09.2022
3	RS TRADE GROUP	1021600031738.00	AM/003/22 01.09.2022
4	AEP REVITAL	1005600023597.00	AM/004/22 01.08.2022
5	EVEDAX	1010600005322.00	AM/005/22 01.08.2022
6	BIOCHEMTECH	1003600104878.00	AM/006/22 01.08.2022
7	GHICOR TRANS	1004600044393.00	AM/007/22 01.09.2022
8	NITROBITE	1020600005183.00	AM/008/22 01.08.2022
9	CAPORAAL	1017600023042.00	AM/009/22 01.09.2022
10	PRODCOM FIT	1016600009609.00	AM/10/22 01.08.2022
11	MOBENS GRUP	1022608000867.00	AM/11/22 01.09.2022
12	GBST IMPEX	1012600004525.00	AM/012/22 01.09.2022
13	ALEXGRUP	1003600103701.00	AM/13/22 01.08.2022
14	FARCOM	1013600013593.00	AM/14/22 01.10.2022
15	GARDA C4	1010600021304.00	AM/15/22 01.08.2022
16	VECTCOM	1007600032827.00	AM/16/22 01.08.2022
17	ELECTROTEST-GRUP	1006600045589.00	AM/17/22 01.08.2022
18	TATAR VEACESLAV	2004021032307.00	AM/19/22 01.08.2022
19	PRODGEMOCHIM	1017600045141.00	AM/21/22 01.08.2022
20	ASIV BRIO	1006600020423.00	AM/22/22 01.08.2022
21	AMPELOS - PLUS	1008608002115.00	AM/24/22 01.08.2022
22	ZVIMICI	1003600053530.00	AM/26/22 01.08.2022
23	MARMITAL	1008600033511.00	AM/27/22 01.08.2022
24	PROENERGOSISTEM	1017600002803.00	AM/28/22 01.09.2022
25	ALFA MOBILA	1020600021257.00	AM/029/22 01.08.2022
26	COMECOTEH	1002600011764.00	AM/30/22 01.08.2022
27	RENIUR - CONS	1008600012730.00	AM/31/22 01.08.2022
28	RINOXI-TRANS	1005600019152.00	AM/32/22 01.08.2022
29	PARITATE-VILSA	1002600039429.00	AM/35/22 01.08.2022
30	TECTERM	1003600110310.00	AM/36/22 01.08.2022
31	ARAX - IMPEX	1002600041697.00	AM/37/22 01.08.2022

32	DIODOR AUTO	1011600022696.00	AM/38/22 01.08.2022
33	ALCIDAL	1005600027735.00	AM/39/22 01.09.2022
34	IZOMIDA	1003600003731.00	EE/42/22 01.08.2022
35	MOLDAGROPRODUCT	1002600017869.00	A/37/22 01.03.2022
36	TECOR-PROJECT	1018600018261.00	AM/44/22 01.08.2022
37	ORANGE I.M.	1003600106115.00	AM/45/22 01.03.2022
38	PRODTEHMAŞ	1012600021674.00	AM/46/22 01.09.2022
39	PERLA CAPITAL	1012600026989.00	AM/47/22 01.09.2022
40	ALANCRIS	1014600030432.00	AM/48/22 01.09.2022
41	CRIS	1003600066233.00	NR 52/12 15.12.2011
42	ROMVENT	1011600036422.00	AM/51/22 01.08.2022
43	VASILIEV SERGHEI	971110427961.00	AM/52/22 01.08.2022
44	BOGART MANAGEMENT	1022600023059.00	AM/55/22 din 23.10.2022
45	GOLOVITCHII VLADIMIR	2004048097354.00	AM/57/23 din 01.03.2023
46	DEZVOLT ACTIV	1004600011872.00	AJ/01/22 din 01.08.2022
47	C.N.A.S	1004600030235.00	1342-08/22 din 15.08.2022
48	ULTRA DISTRIBUTION	1012600027403.00	AM/61/23 din 05.06.2023
49	AMELA IMPEX	1012600030841.00	AM/62/23 din 03.04.2023
50	SMART GREEN GROUP	1021620002789.00	AM/63/23 din 19.06.2023
51	RICA- FARM SRL	1012600041609.00	AM/64/23 din 01.09.2023
52	PC - ENGINEERING	1023600031732.00	AM/66/23 din 13.11.2023
53	JAVELEA-LUX	1011600006500.00	AM/67/23 din 21.12.2023
54	LUMIN ART GRUP	1017608000676.00	AM/68/24 din 01.02.2024
55	MARCUȚA MARCEL	2001036231345.00	AM/69/24 din 01.02.2024
56	HOPE IN ACTION (cab729)	1023620007490.00	AM/70/24 din 01.01.2024
57	SENICVA PRIM	1008600036822.00	AM/71/24 din 01.01.2024
58	POPAS LA NISTRU(715/706)	1021600012618.00	AM/72/24 din 01.03.2024
59	BIOCHEMTEH IPM	1024600004508.00	AM/73/24 din 24.01.2024
60	ERGOFILL-M	1009600034227.00	AM/74/24 din 01.03.2024
61	DAMASCHIN ANDREI	2002044018797.00	AM/75/24 din 01.04.2024
62	GONCEARENCO ALEXANDR	2014052000873.00	AM/76/24 din 01.04.2024
63	ONCEANU MIHAIL	972009542738.00	AM/78/24 din 01.06.2024
64	PANEL SOLUTION	1024600013247.00	AM/80/24 VS din 01.07.2024
65	TORCONST	1004600062601.00	AM/81/24VS din 01.06.2024
66	AGROMIX	1017600013292.00	AM/82/24VS din 01.08.2024
67	GHILUȘCA MIHAIL	2005016062389.00	AM/83/24VS din 01.09.2024
68	BOBEICO CĂLIN	2006048033446.00	AM/84/24VT din 15.10.2024
69	ECO NUTS ENERGY	1024600070714.00	AM/85/24 VT din 01.11.2024
70	IVANOV VITALIE	2010035005695.00	AM/87/24VT din 18.11.2024
71	DAMASCHIN GRIGORII	2005048068779.00	AM/89/24VT din 18.11.2024

Toate contractele de locațiune au fost încheiate pentru o perioadă de 12 luni până la 31.12.2025. La expirarea termenului de locațiune au fost efectuate măsurile necesare pentru prelungirea contractelor de locațiune cu aplicarea tarifelor noi (cu 5-10% mai ridicate comparativ cu prețurile pentru anul 2025). La momentul de față au fost prelungete 54 contracte de locațiune. Cu ceilalți chiriași merg negocieri privind prelungirea contractelor de locațiune cu tarife noi.

Pe parcursul perioadei **01.07.2025- 31.01.2026** au fost înregistrate următoarele rezultate financiare:

Ventituri:

Incasări din servicii locațiune – 8 805 530,32 lei;

Încasări din dividende – 141 477,60 lei;

Cont special: 8 589 351,18 lei – primite de la S.R.L. "Rose A.C."

Cheltuieli:

Impozite (TVA, impozit amenajare teritoriu, asigurări medicale, fondului social, impozitului din salariu): 3 110 772,28 lei.

Plata comision bancar – 2920 lei

Plata pentru furnizori – 4 381 221,32 lei

Plata salariu – 916 872,87 lei;

Soldul contului bancar la 31.01.2026 – 2 518 870,81 lei

Totodată ținem să menționăm că prin **încheierea Judecătorei Chișinău nr.2i-885/2018 din 21.10.2025** s-a admis 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) din contul S.R.L. "Rose A.C.", cu sediul în România, în cadrul procesului de insolabilitate intentat față de S.A. „Alimentarmaș”.

S-a acceptat oferta S.R.L. "Rose A.C." 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 șazececi și cinci mii opt sute optzeci),66 lei;

2. Toate creanțele masei debitoare care nu sunt prescrise extintiv 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 șazececi 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.

Lichidatorul SA "Alimentarmaș" a fost obligat 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 insolabilitate să stingă creanțele creditorilor S.A. "Alimentarmaș", cu prezentarea imediată a dovezii corespunzătoare la materialele dosarului de insolabilitate 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.

La data de 24.10.2025 contul bancar special pentru consemnarea sumelor bănești din partea ofertantului S.R.L. "Rose A.C." a fost deschis în B.C. "EuroCreditBank" S.A., fapt despre care a fost informată instanța de insolabilitate și ofertantul S.R.L. "Rose A.C." la data de 27.10.2025.

Prin decizia Completul specializat în materie de insolabilitate, reorganizare și dizolvare a persoanelor juridice al Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ al Curții de Apel Centru nr.2ri-463/25 din 22 ianuarie 2026, **s-a casat integral încheierea Judecătorei Chișinău, sediul Central 21 octombrie 2025, prin care a fost admisă 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), în cadrul procesului de insolvabilitate intentat față de S.A. „Alimentarmaș”, cu trimiterea cauzei la rejudecare, în același instanță, în același complet de judecată.

La data de 26.01.2026 lichidatorul S.A. „Alimentarmaș” a fost notificat despre subrogarea de drepturi a creditorului cedent SFS cu creditorul cesionar SRL „Ultra Distribution” în privința creanțelor curente deținute de către cedent față de patrimoniul debitorului S.A. „Alimentarmaș” în suma totală de 3 915 233,6 lei în baza contractului de cesiune a creanței nr.26-09/1-17-46-8010 din 19.01.2026.

Prin decizia Serviciului Fiscal de Stat nr.236 din 17.02.2026 s-a dispus prelungirea cu 30 zile termenul de sistare a executării creanțelor de către Alichidatorul S.A. „Alimentarmaș” în suma de 5567000 lei sin conturile speciale către creditori.

Anexa: cererea SRL „Ultra Distribution” din 26.01.2026, copia contractului de cesiune a creanței nr.26-09/1-17-46-8010 din 19.01.2026, copia deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr.236 din 17.02.2026.

Cu respect,

Lichidatorul SA Alimentarmaș
TIMOTIN Veaceslav

Digitally signed by Timotin Veaceslav

Date: 2026.02.24 11:21:07 EET

Reason: MoldSign Signature

Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ





nikita ipate <[REDACTED]>

PLANGERE (neexecutarea incheierii judecatoresti din 19.02.2026 /SA Alimentarmas)

1 message

nikita ipate <[REDACTED]>

11 March 2026 at 11:48

To: cancelaria@prm.md, dpa@parlament.md, press@parlament.md, cancelaria@gov.md

Solicita confirmarea receptionarii

Pentru cei care zilnic recepționează și automat readresează plângerile cetățenilor, fără a le citi, Va rog sa faceti o pauza si macar o data sa cititi plangerile si anexele (sa vedeti articolele, probele si să ascultati secvențele plasate pe site-ul alimentarmas.com) si sa intrați în esența adresărilor depuse, care ulterior din cauza indifferentei raman fara examinare și rezultate legale!

„NEEXECUTAREA INCHEIERII JUDECATORESTI din 19.02.2026”

Ne rugăm și la Dumnezeu și la bunul simț al celor care posibil se mai regasesc in organele de conducere și de drept ale țării!!

Ne rugăm sa fim auziti!!! Insolvabilitatea artificială ne tine întreprinderea în captivitate, cum este obișnuit în prezent în toata tara!!!

Administratorul autorizat Timotin Veaceslav și grupul criminal condus de Topalo Arcadie au luat ostatic SA Alimentarmas care este în proces de insolvabilitate, iar la moment generează artificial cheltuieli și datorii, nu doresc sa stinga creantele creditoriale pentru ca întreprinderea sa iasă din insolvabilitate.

Încheierea Judecătoreiei Chișinău din 19.02.2026 aplica măsuri asiguratorii pe perioada ofertei de executare, dar Timotin Veaceslav si complicitii lui nu executa încheierea judecătorească, prelungind să cheltuie și însușească banii SA Alimentarmas!

Conform raportului din 23.02.2026 depus de către lichidatorul SA Alimentarmas – Timotin Veaceslav (pag.4) în instanța de insolvabilitate – soldul contului bancar SA Alimentarmas era 2 518 870,81 lei. La 09.03.2026 soldul contului bancar deja este de în jur de 1 (unu) milion de lei.

Deci rămâne organelor de drept (procuraturii) să stabilească care este cauza „dizolvării” banilor din contul SA Alimentarmas în jur de 1,5 milioane lei în perioada 23.02.2026-09.03.2026, anume în perioada ofertei de executare (*când debitorul este cu un picior aproape ieșit din procesul de insolvabilitate*), fiind tot atunci aplicate inclusiv și măsuri de asigurare prin Încheierea Judecătoreiei Chișinău din 19.02.2026 ???

Atașat, astăzi expediez o nouă plângere pe o infractiune nouă comisă de administratorul autorizat Timotin Veaceslav si grupul criminal Topalo Arcadie.

Aceasta plangere, deja finalizează logica si deducerea la tot ce am adresat anterior prin plângerile depuse și care au rămas fără răspuns legal, fără examinare legală și fără rezultate.

Anterior am expediat-o sumedenie de plangeri comise de membrii acestei grupări criminale, însă toate sunt stocate la CNA unde și au fost „ucise” cum spune avocatul Iosip Andrei (a se asculta secvențele audio atașate anterior sau a se vedea siteul alimentarmas.com).

Rugăm ca aceasta plangere să nu ajungă la CNA, ca și cele anterioare, deoarece aceasta institutie este cea mai coruptă și sub controlul lui Topalo Arcadie (regele evaziunilor fiscale din Moldova, anterior condamnat pentru grup criminal organizat (a se vedea sentința din 2017 plasată și pe site-ul alimentarmas.com)).

Cu respect

**Ipate Nichita
reprezentantul debitorului SA Alimentarmas
/prin Încheierea judecătorească din 30.09.2025/**



EPIZODUL CU NEEEXEC.ÎJR DIN 19.02.26.signed.pdf
18665K



nikita ipate <nikita.ipate71@gmail.com>

PLANGERE (neexecutarea incheierii judecatoresti din 19.02.2026)

1 message

nikita ipate <nikita.ipate71@gmail.com>

11 March 2026 at 11:44

To: sis@sis.md, secretariat@mai.gov.md, mai@mai.gov.md, proc-gen@procuratura.md, proc-ant@procuratura.md

Solicit confirmarea receptionarii**„NEEXCUTAREA INCHEIERII JUDECATORESTI din 19.02.2026”**

Ne rugăm și la Dumnezeu și la bunul simț al celor care posibil se mai regasesc în organele de conducere și de drept ale țării!!

Ne rugăm sa fim auziti!!! Insolvabilitatea artificială ne tine întreprinderea în captivitate, cum este obișnuit în prezent în toata tara!!!

Administratorul autorizat Timotin Veaceslav și grupul criminal condus de Topalo Arcadie au luat ostatic SA Alimentarmas care este în proces de insolvabilitate, iar la moment generează artificial cheltuieli și datorii, nu doresc sa stinga creantele creditoriale pentru ca întreprinderea sa iasă din insolvabilitate.

Încheierea Judecătoriei Chișinău din 19.02.2026 aplica masuri asiguratorii pe perioada ofertei de executare, dar Timotin Veaceslav si complicii lui nu executa încheierea judecătorească, prelungind să cheltuie și însușească banii SA Alimentarmas!

Conform raportului din 23.02.2026 depus de către lichidatorul SA Alimentarmas – Timotin Veaceslav (pag.4) în instanța de insolvabilitate – soldul contului bancar SA Alimentarmaș era 2 518 870,81 lei. La 09.03.2026 soldul contului bancar deja este de în jur de 1 (unu) milion de lei.

Deci rămâne organelor de drept (procuraturii) să stabilească care este cauza „dizolvării” banilor din contul SA Alimentarmaș în jur de 1,5 milioane lei în perioada 23.02.206-09.03.2026, anume în perioada ofertei de executare (*când debitorul este cu un picior aproape ieșit din procesul de insolvabilitate*), fiind tot atunci aplicate inclusiv și măsuri de asigurare prin Încheierea Judecătoriei Chișinău din 19.02.2026 ???

Atașat, astăzi expediez o nouă plângere pe o infractiune nouă comisă de administratorul autorizat Timotin Veaceslav si grupul criminal Topalo Arcadie.

Aceasta plangere, deja finalizează logica si deducerea la tot ce am adresat anterior prin plângerile depuse și care au rămas fără răspuns legal, fără examinare legală și fără rezultate.

Anterior am expedit-o sumedenie de plangeri comise de membrii acestei grupări criminale, însă toate sunt stocate la CNA unde și au fost „ucise” cum spune avocatul Iosip Andrei (a se asculta secvențele audio atașate anterior sau a se vedea siteul alimentarmas.com).

Rugăm ca aceasta plangere să nu ajungă la CNA, ca și cele anterioare, deoarece aceasta institutie este cea mai coruptă și sub controlul lui Topalo Arcadie (regele evaziunilor

fiscale din Moldova, anterior condamnat pentru grup criminal organizat (a se vedea sentința din 2017 plasată și pe site-ul alimentarmas.com).

Cu respect

Ipate Nichita
reprezentantul debitorului SA Alimentarmas
/prin Încheierea judecătorească din 30.09.2025/



EPIZODUL CU NEEEXEC.ÎJR DIN 19.02.26.signed.pdf
18665K