

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/controlor 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 insolvenței 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 insolvență 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 insolvență în privința SA „Alimentarmaș”.

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

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

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

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

activitate 01.12.2018 – 31.12.2021, a stabilit unele iregularități.

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

(Anexa nr.3)

II. Analiza activității economico financiare a societății.

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

Indicatori	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
Venituri din vânzări, total	5 332,2	8 881,0	9 604,7	6 291,5
Costul vânzărilor, total	4 426,1	6 520,5	7 454,4	4 319,5
Profit brut (pierdere brută)	906,1	2 360,5	2 150,3	1 972,0
Alte venituri din activitatea operațională	0,7	30,0	114,3	0,0
Cheltuieli de distribuție	0,4	0,0	0,0	0,0
Cheltuieli administrative	1 530,7	2 412,4	2 031,2	1 075,2
Alte cheltuieli din activitatea operațională	5 783,1	218,7	78,7	8,9
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	-6 407,4	-240,6	154,7	887,9
Rezultat din alte activități	77,9	926,4	464,6	
Profit (pierdere) pînă 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	-

<i>Venituri taxa de participare licitație</i>	0	30,0	100,0	-
<i>Comercializare metal uzat</i>	0	1 568,2		-
<i>Venituri din dividende</i>	77,9	-	311,0	-
<i>Alte venituri</i>	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 Fondurilor 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 Fondurilor nr. 118/2013.

Drept urmare, în general tarifele utilizate de Societate au cuprins valori între 70-80 lei/m²/lună cu destinații de birouri, 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 birouri, 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 suprafața 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 insolabilitate 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 quantumul 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 quantumul 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.	Categoriile 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 episodul 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 episodul 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 Distibution”, 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 stimulative lunară a membrilor comitetului creditorilor în mărime de 9,0 mii lei, plătită din masa debitoare, care și-au votat tot ei singuri însuși retribuții stimulative lunare.

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

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

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

a) stabilirea cuantumului soldei, al 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 contrazice 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 Distibution”, 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 inspectării).

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 inspectare 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, Gavrilaş Veaceslav, Botezatu Mihai, Kontievski Iuri, Lugu Vasile, Stratan Dumitru și Negură Edgar, dar și în prezența reprezentanților SRL B.Ț. EST & CO, Puscariov Oleg și Stihari Alexei, a constatat lipsa la foarte multe mijloace fixe, care conform datelor evidenței contabile, au fost reflectate casări de 156 mijloace fixe la valoarea de intrare în sumă de 3 139 244,77 lei, ale căror valoare contabilă a fost de 638 309,65 lei.

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

Totodată prin formula contabilă manuală nr. 0000001 din 01.05.2023, Societatea a reflectat la intrări de metal uzat ferros 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 ferros 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 inventarieri 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 datoriiilor 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 Gavrițaș, 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 valoarea 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 „Ideea Leasing”	2 400 400,2	2 400 400,2	2 400 400,2	2 400 400,2	2 400 400,2
Asoc sindicale	100 417,2	100 417,2	100 417,2	100 417,2	100 417,2
SRL „Alim DM”	94 750,3	94 750,3	94 750,3	94 750,3	94 750,3
SRL „Tantra”	212 909,9	212 909,9	212 909,9	212 909,9	212 909,9
SRL „B.Ț.Est & Co”	806 736,8		929 888,7	788 936,0	788 936,0
Administrator Puiu Albert	51 125,0				
Invensis Soft SRL		8 344 080,0	8 344 080,0	8 344 080,0	8 344 080,0
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 „Ideea Leasing” – penalitate, stabilită prin Hotărârea judecătorească în anul 2014;
 - 100 417,23 lei – datoria față de sindicate, formate pînă în anul 2021;
 - 94 750,31 lei – datoria față de SRL „Alim DM” pentru servicii de alimentare (ultima tranzacție fiind în anul 2013);
 - 212 909,86 lei – datoria față de SRL „Tantra” (Hotărârea 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
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 creanțele 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,,Artmobila”	1 056 610,7	1 056 610,7	1 056 610,7	1 056 610,7	1 056 610,7
SRL,,KZPO”	378 801,3	378 801,3	378 801,3	378 801,3	378 801,3
SRL,,Breezconfort”	371 445,8	371 445,8	371 445,8	371 445,8	371 445,8
B.T. EST SRL			208 898,3	208 898,3	208 898,3
AlexGroup SRL		178 895,3	120 076,8	30 000,0	110 000,0
Amela Impex SRL			105 809,4	34 790,2	0,0
Bogos Industry Group		177 907,7	126 319,6	0,0	0,0
Ciumai SA		41 168,2	41 168,2	41 168,2	41 168,2
Ghicor Trans SRL SC					44 917,0
Mobens Group SRL		56 722,3	15 600,0	15 600,0	15 600,0
OP GARDA C4 SRL		43 392,8	83 551,1	5 948,7	59 294,0
Profi-stil SRL		29 814,0	29 814,0	29 814,0	29 814,0
RS Trade Group SRL			42 528,0	42 528,0	42 528,0
ULTRA DISTRIBUTION SRL			154 139,3	204 447,3	346 666,8
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 „Artmobila” – 1 056 610,72 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2019);
 - SRL „KZPO” – 378801,31 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2014);
 - SRL „Breezconfort” – 371445,78 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)