

М.А.!
С
МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИКИ И ТОРГОВЛИ

РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

«АЛИМЕНТАРМАШ» А.О.

П Р И К А З № 205-к.

«02» декабря 2009 года

мун. Кишинев

«По личному составу»

1. ПРИНЯТЬ НА РАБОТУ:

С
И.И. ИОСИП АНДРЕЯ КОНСТАНТИНОВИЧА, таб. № 3150,
09.11.1989 г. р. с 01 декабря 2009 года юристом (код 22823),
с окладом 2000 лей в месяц согласно штатного расписания
с испытательным сроком 2 месяца по индивидуальному
трудовому договору № 45/09 от 02.12.2009 г. на период
декретного отпуска Регуш Светланы.

ОСНОВАНИЕ: Заявление Иосип А. К.

Генеральный директор

Ю. Контиевский
Ю. Контиевский



CARNET DE MUNCĂ

AB 0285388

TITULAR:

Numele Yosip

Prenumele Andrei

Unitatea emitentă Curtea de Apel
Chisinau

Localitatea Str. Teilor, 4 m. Chisinau

Anul 2009 Luna 02 Ziua 09

Semnatura conducatorului
unitatii

L.S.

Date cu privire la încadrare,
transfer și concediere

[illegible]

7 In Locatie Ord 204
8, 8A



Î Timotin Veceslav

Administratorul insolvenței. Licența seria AMMII nr.021438 din 01.06.2006

Adresa juridică: mun. Chișinău, str. Hristo Botev, 13/1, ap.85
Tel. 069 249269;

Din 18.02.2010

Permanentă

PROCURĂ

Prin prezenta se împuternicește Dl. Iosip Andrei Constantin, pentru a reprezenta Î „Timotin Veceslav” în raporturile cu persoanele fizice și persoanele juridice, inclusiv cu autoritățile publice, cu dreptul de înainta și semăna cereri, demersuri, interpelări, contestări, plângeri etc., de a primi informație verbală sau scrisă, cât și în instanțele de judecată, cu dreptul de a face toate actele procedurale prevăzute de articolul 81 al Codului de Procedură Civilă al Republicii Moldova, inclusiv:

semnarea cererilor și depunerea lor în judecată, strămutarea pricinii la o judecată arbitrală;

renunțarea totală sau parțială la pretențiile din acțiune, majorarea sau reducerea cuantumului pretențiilor din acțiune;

modificarea temeiului și obiectului acțiunii, recunoașterea acțiunii, încheierea tranzacțiilor;

intentarea acțiunilor reconvenționale, transmiterea de împuterniciri unei alte persoane;

atacarea hotărârilor judecătorești, schimbarea modului de executare, amânarea sau eșalonarea executării lor;

prezentarea titlului executor spre urmărire, primirea banilor sau bunurilor în temeiul hotărârilor judecătorești;

prezentarea organului vamal declarații, documente, date și informații necesare în vederea confirmării originii mărfii, precum și de a semna și a primi originalul certificatului de origine din numele și pe responsabilitatea deplină a întreprinderii.

De asemenea, Dl. Iosip Andrei Constantin se împuternicește cu dreptul de a face actele de procedură enumerate din numele clienților Î „Timotin Veceslav”, în limitele împuternicirilor date de client Î „Timotin Veceslav”

Timotin Veceslav



Nr. 01/03
din 22.03.2011

PROCURĂ

Prin prezenta procură Îl „Timotin Veaceslav” în persoana administratorului Timotin Veaceslav, împuterniceşte pe Iosip Andrei Constantin, de a reprezenta interesele întreprinderii în faţa tuturor autorităţilor publice centrale şi locale, cât şi a instanţelor judecătoreşti.

În baza legislaţiei în vigoare a R. Moldova, Îl „Timotin Veaceslav” prin prezenta procură oferă D-lui Iosip Andrei Constantin dreptul de a face în numele nostru următoarele acţiuni:

- de a întocmi, a semna şi a depune toate documentele necesare în acest proces şi în legătură cu acest proces, inclusiv cererea prealabilă, pretenţia şi cererea de chemare în judecată;
- de a primi copii la diferite documente, răspunsurile autorităţilor publice;
- de a întocmi în numele întreprinderii toate actele de procedură, inclusiv strămutării procesului la arbitrii aleşi;
- de a modifica temeiurile şi obiectul acţiunii;
- de a ataca încheierile, deciziile şi hotărârile instanţelor judecătoreşti, cu semnarea plîngerilor;
- de a prezenta titlul executor spre urmărire;
- de a semna contracte comerciale şi alte contracte, inclusiv semnarea de contracte şi acorduri în scris şi legalizate;
- de a da şi a primi orice fel de documente/materiale în legătură cu executarea obligaţiilor sale;

Procura este valabilă pe un termen de un an.

Timotin Veaceslav
Administratorul Îl „Timotin Veaceslav”



59

SA „Alimentarmaș” în proces de insolabilitate

04/11
Din 04.04.2011

PROCURĂ

Prin prezentă procură, SA „Alimentarmaș” în persoana directorului Kontievschii Iurie, împuternicește pe Iosip Andrei Constantin, de a reprezenta interesele întreprinderii în fața persoanelor terțe, inclusiv față de autoritățile publice centrale și locale, cât și a instanțelor judecătorești.

În baza legislației în vigoare a R. Moldova, SA „Alimentarmaș” prin prezenta procură oferă Dlui Iosip Andrei dreptul de a face în numele nostru următoarele acțiuni:

- de a întocmi, a semna și a depune toate documentele necesare în cadrul procesului judiciar, inclusiv cererea prealabilă, pretenția și cererea de chemare în judecată;
- de a primi copii la diferite documente, răspunsurile autorităților publice;
- de a întocmi în numele întreprinderii toate actele de procedură, inclusiv strămutării procesului la arbitrii aleși;
- de a modifica temeiurile și obiectul acțiunii;
- de a ataca încheierile, deciziile și hotărârile instanțelor judecătorești, cu semnarea plîngerilor;
- de a prezenta titlul executor spre urmărire.

Procura este valabilă pe un termen de un an.

Kontievschii Iurii
Director SA „Alimentarmaș”



Dosarul nr. 2rc-189/12

Judecătorul: D.Mardari

DECIZIE

23 mai 2012

mun. Chișinău

Colegiul Civil al Curții de Apel Chișinău

în componența:
Președintele ședinței
Judecătorii

Marina Anton
Ion Secieru și Ana Panov

examinând în ședință publică recursul declarat de către reprezentantul SA "Alimentarmaș", Iosip A., în pricina civilă la cerere de chemare în judecată depusă de SA "Alimentarmaș" A către "Karl-Walter Berkes" și SRL "Bio Componj Raps" cu privire la încasarea sumei, împotriva încheierii Judecătoriei Ciocana, mun. Chișinău din 27.03.2012, prin care cererea a fost scoasă de pe rol, Colegiul Civil,

c o n s t a t ă :

Reclamantul SA "Alimentarmaș" s-a adresat în instanța de judecată cu acțiune către Karl-Walter Berkes și SRL "Bio Componj Raps" cu privire la încasarea sumei de 16239,2 euro și a arătat, că între SA „Alimentarmaș” și compania „Karl Walter-Pflanzenol-Grobhandel” au fost încheiate numeroase contracte în conformitate cu care reclamantul s-a obligat să proiecteze, să producă, să pună în aplicare și să instaleze producția de utilaje industriale, iar compania „Karl Walter-Pflanzenol-Grobhandel” s-a obligat să o recepționeze și să achite costul acestora conform prevederilor contractuale.

Deoarece pârâtul a datorat față de reclamant la moment o sumă de 16 239,2 euro, solicită încasarea de la pârâtii „Karl Walter-Pflanzenol-Grobhandel” și SRL "Bio Componj Raps" a acestei sume.

Prin încheierea Judecătoriei Ciocana, mun. Chișinău din 27.03.2012 s-a scos de pe rol cererea SA "Alimentarmaș", pe motivul că reclamantul, care a fost legal citat nu s-a prezentat în ședința instanței.

Reprezentantul recurentului SA "Alimentarmaș", Iosip A. a depus cerere de recurs împotriva încheierii primei instanțe, cerând admiterea recursului, casarea încheierii primei instanțe și restituirea pricinii spre rejudecare în prima instanță, pe următoarele temeiuri:

- prima instanță nu a constatat și elucidat pe deplin circumstanțele care au importanță pentru soluționarea pricinii,
- nu au fost dovedite circumstanțele considerate de prima instanță ca fiind stabilite;
- concluziile primei instanțe, expuse în hotărâre, sunt în contradicție cu circumstanțele pricinii;
- au fost încălcate sau aplicate eronat normele de drept material sau normele de drept procedural.
- instanța de fond a pronunțat încheierea în absența recurentului, care nu a cunoscut despre ședința de judecată, iar la materialele pricinii lipsește dovada legală de citare a reclamantului.

Părțile în ședința instanței de recurs nu s-au prezentat, procedura de citare fiind legal îndeplinită.

Astfel, instanța de recurs a dispus examinarea pricinii în lipsa părilor neprezente, care au fost citate legal, în conformitate cu prevederile art.105 din CPC prin avize.

Analizând motivele invocate în recurs și studiind materialele cauzei, Colegiul Civil consideră recursul neîntemeiat și necesar de respins din următoarele considerente.

În conformitate cu art.427 lit.a) din CPC, instanța de recurs după ce examinează recursul împotriva încheierii, este în drept să respingă recursul și să mențină încheierea.

Conform materialelor cauzei, Colegiul Civil a constatat, că prin încheierea Judecătoreiei Ciocana, mun.Chișinău din 27.03.2012 s-a scos de pe rol cererea de chemare în judecată depusă de SA"Alimentarmaș" cu privire la încasarea sumei, din motivul neprezentării reclamantului, legal citat, la ședința judiciară.

Potrivit avizului de recepție din (f.d.187) rezultă, că reclamantul a fost înștiințat despre examinarea cauzei care va avea loc la data de 27.03.2012 contra semnătură.

Prin urmare, Colegiul Civil concluzionează, că recurentul SA"Alimentarmaș" a știut despre data, ora și locul examinării pricinii date, însă nu s-a prezentat la proces.

Astfel, argumentele recurentului, precum că acesta nu a fost citat legal, în conformitate cu prevederile art.105 din CPC, Colegiul Civil le respinge ca fiind nefondate și lipsite de temei legal, întrucât s-a stabilit cu certitudine citarea legală a acestuia.

În baza celor expuse, Colegiul Civil consideră necesar de respins recursul ca fiind neîntemeiat.

În conformitate cu art.419, art.427 lit. a) CPC Colegiul civil,

DECIDE:

A respinge recursul declarat de reprezentantul recurentului SA"Alimentarmaș", Iosip A., ca fiind neîntemeiat.

A menține încheierea Judecătoreiei Ciocana, mun.Chișinău din 27.03.2012 în pricina dată, fără modificări.

Decizia este irevocabilă din momentul pronunțării.

Președintele ședinței:

M.Anton

Judecătorii:

I.Secrieru

A. Panov

Dosar nr. 2c-2481/2011

ÎNCHEIERE

26.07.2011

m. Chișinău

Judecătoria Economică de Circumscripție

Instanța compusă din:

Președinte de ședință - judecător : Zinaida Talpalaru

Grefier: Andriana Jelea

Cu participarea: părțile nu s-au prezentat

A examinat în ședința judiciară deschisă cauza civilă intentată: La cererea S.A „Alimentarmaș” (în procedura planului) cu sediul în mun.Chișinău către SRL „Mozgovoï Group” cu sediul în mun.Chișinău,
și constată că:

S.A „Alimentarmaș” în contradictoriu cu SRL „Mozgovoï Group” a depus o cerere prin care formulează pretenții referitoare la încasarea datoriei de 25908 lei 98 bani, a penalității de întârziere în sumă de 9326 lei 14 bani și dobânzii de întârziere în mărime de 1056,00 lei. Însă în cadrul procesului judiciar s-a stabilit că, deși reclamantul a fost citat legal în corespundere cu normele procedurii civile la adresa juridică indicată nemijlocit în acțiune, la ședințele de judecată preconizate pentru 22.11.2010, 28.01.2011, 25.03.2011, 27.05.2011, 26.07.2011 nu s-a prezentat, nu a comunicat motivele neprezenței și nu a cerut examinarea cauzei în lipsa sa. Astfel lipsa reprezentatului reclamantului la proces a împiedicat soluționarea litigiului pe fond. În acest sens este necesar de menționat că, potrivit art. 267(g) CPC RM, judecata scoate cererea de pe rol în cazul neparticipării reclamantului la ședințele de judecată, dacă acesta nu a adus la cunoștință motivele neprezentării, sau dacă aceste motive sînt considerate neîntemeiate, sau dacă n-a solicitat examinarea cauzei în lipsa sa, iar pîrîtul nu cerere soluționarea litigiului în fond. Totodată art. 206 din Codul nominalizat stipulează că, dacă reclamantul, înștiințat legal despre locul, data și ora ședinței, nu s-a prezentat în judecată și nu a comunicat motivul neprezentării, sau dacă reclamantul nu a cerut examinarea litigiului în lipsa sa, instanța scoate cererea de pe rol. Din materialele dosarului urmează că atît reclamantul cît și pîrîtul au fost citați legal așa cum prevede norma CPC RM însă nu s-au folosit de drepturile sale în modul stabilit.

În concluzia celor reflectate, potrivit dispozițiilor art. art. 267(g), 268, 269 Cod de Procedură Civilă RM,

Buc N 23507 15.08.11.

s e d e c i d e:

1. Cererea S.A "Alimentarmaş" versus SRL „Mozgovoï Group” cu privire la încasarea datoriei ,penalității de întârziere și dobânzii de întârziere a o scoate de pe rol.
2. A explica reclamantului că, scoaterea cererii de pe rol nu-i îngreădește dreptul de a se adresa din nou instanței de judecată cu o acțiune conform dispozițiilor generale.
3. Asupra încheierii se poate promova recurs la Curtea de Apel Economică timp de 15 zile de la comunicare, or se poate depune o cerere în instanța de fond despre anularea încheierii.

Judecător



Zinaida Talpalaru

ÎN C H E I E R E

10 septembrie 2013

mun. Chișinău

Colegiul Civil al Curții de Apel Chișinău

Având în componența sa:

Președintele ședinței, judecătorul

Judecătorii

Grefier

N. Cernat

A. Pahopol și A. Gavrilița

O. Stavila

examinând în ședință publică apelurile declarate de către ÎM „Idea Leasing” SRL în proces de lichidare și de către reprezentantul SA „Alimentarmaș”, Iosip Andrei, în pricina civilă la cererea de chemare în judecată depusă de SC „Aerexcom Impex” SRL către ÎM „Idea Leasing” SRL și SA „Alimentarmaș” privind rezilierea contractului de leasing, restituirea prestațiilor executate, repararea prejudiciului material și rezoluțiunea contractului de vânzare-cumpărare și acțiunea reconvențională depusă de ÎM „Idea Leasing” SRL către SC „Aerexcom Impex” SRL și Nicolai Serebrian privind restituirea datoriei în mărime de 217 660,81 lei, împotriva hotărârii Judecătoriei Centru mun. Chișinău din 28 mai 2013, prin care acțiunea inițială a fost admisă, iar acțiunea reconvențională a fost respinsă,-

c o n s t a t ă :

La data de 29 mai 2012 SC „Aerexcom Impex” SRL a depus în instanță cerere de chemare în judecată către ÎM „Idea Leasing” SRL și SA „Alimentarmaș” privind rezilierea contractului de leasing, restituirea prestațiilor executate, repararea prejudiciului material și rezoluțiunea contractului de vânzare-cumpărare.

La 29 iunie 2012 SC „Aerexcom Impex” SRL a depus cerere suplimentară, solicitând rezoluțiunea contractului de vânzare-cumpărare nr. 22 din 28.06.2011 încheiat între SA „Alimentarmaș”, ÎM „Idea Leasing” SRL și SC „Aerexcom Impex” SRL.

Ulterior, la data de 04 octombrie 2012 ÎM „Idea Leasing” SRL a depus acțiune reconvențională împotriva SC „Aerexcom Impex” SRL și Serebrian Nicolai cu privire la restituirea datoriei în mărime de 217 660,81 lei.

Prin încheierea Judecătoriei Centru mun. Chișinău din 04 octombrie 2012 a fost primită spre examinare acțiunea reconvențională depusă de ÎM „Idea Leasing” SRL în proces de insolabilitate împotriva SC „Aerexcom Impex” SRL privind restituirea datoriei și s-a dispus amânarea plății taxei de stat de către ÎM „Idea Leasing” SRL în proces de insolabilitate la depunerea acțiunii reconvenționale împotriva SRL „Aerexcom Impex” cu privire la restituirea datoriei, până la data adoptării de către instanța de judecată a hotărârii, dar nu mai târziu de 6 luni.

Prin hotărârea Judecătoriei Centru mun. Chișinău din 28 mai 2013 cererea de chemare în judecată depusă de SC „Aerexcom Impex” SRL către ÎM „Idea Leasing” SRL și SA „Alimentarmaș” privind rezilierea contractului de leasing, restituirea prestațiilor executate, repararea prejudiciului material și rezoluțiunea contractului de vânzare-cumpărare a fost admisă și s-a dispus de a rezilia contractul de leasing nr. L81.09.011 din 06.09.2011 încheiat între ÎM

„Idea Leasing” SRL și SC „Aerexcom Impex” SRL, a încasa de la ÎM „Idea Leasing” SRL în beneficiul SC „Aerexcom Impex” SRL suma de 488 917,97 lei, a rezoluționa contractual de vânzare-cumpărare nr. 22 din 28.06.2011 încheiat între SA „Alimentarmaș”, ÎM „Idea Leasing” SRL și SC „Aerexcom Impex” SRL, a încasa de la SA „Alimentarmaș” în beneficiul SC „Aerexcom Impex” SRL venitul ratat în mărime de 2 400 400,24 lei, a încasa de la ÎM „Idea Leasing” SRL în beneficiul statului taxa de stat în mărime de 14 767,53 lei și a încasa de la SA „Alimentarmaș” în beneficiul statului taxa de stat în mărime de 50 100 lei, precum și s-a dispus de a respinge acțiunea reconvențională depusă de ÎM „Idea Leasing” SRL împotriva SC „Aerexcom Impex” SRL și Nicolai Serebrian privind restituirea datoriei în mărime de 217 660,81 lei, ca neîntemeiată.

Nefiind de acord cu hotărîrea primei instanțe ÎM „Idea Leasing” SRL în proces de lichidare la data de 30 mai 2013 a declarat apel, nemotivat.

De asemenea, SA „Alimentarmaș” nefiind de acord cu hotărîrii primei instanțe la data de 05 iunie 2013 a declarat apel, nemotivat, iar la depunerea acestuia, apelantul nu a achitat taxa de stat, solicitînd scutirea de la plata acesteia, invocînd că la moment conturile bancare sunt blocate de către Inspectoratul Fiscal de Stat.

Studiind materialele pricinii, Colegiul civil consideră necesar de a respinge cererea SA „Alimentarmaș” cu privire la scutirea de la plata taxei de stat la depunerea cererii de apel și a nu da curs cererilor de apel depuse de ÎM „Idea Leasing” SRL în proces de lichidare și SA „Alimentarmaș”, din următoarele considerente.

În conformitate cu art. 84 CPC se impune cu taxă de stat fiecare cerere de chemare în judecată (inițială și reconvențională), cererea intervenientului principal, cererea vizînd pricinile cu procedură specială, cererea de eliberare a ordonanței judecătorești, cererea de declarare a insolvabilității, cererea de eliberare a titlului executoriu privind executarea hotărârilor arbitrale, cererea de apel, de recurs și de revizuire, precum și cererea de eliberare a copiilor (duplicatelor) de pe actele judecătorești.

Conform art. 85 al. (4) CPC, în funcție de situația materială și de probele prezentate în acest sens, persoana fizică sau juridică poate fi scutită de judecător (de instanța judecătorească) de plata taxei de stat sau de plata unei părți a ei.

Prin prizma normelor enunțate, Colegiul civil constată, că în vederea convingerii instanței de apel privind admiterea cererii de scutire de la plata taxei de stat în legătură cu faptul că conturile bancare sunt blocate de către Inspectoratul Fiscal de Stat, reprezentantul apelantului SA „Alimentarmaș”, Iosip Andrei nu a prezentat acte justificative, care ar demonstra cu certitudine faptul imposibilității acestuia de a achita taxa de stat în mărime 37 500 lei la depunerea cererii de apel.

În conformitate cu art. 365 alin. (1) CPC, în cererea de apel se indică: instanța căreia îi este adresat apelul; numele sau denumirea, domiciliul sau sediul apelantului, calitatea lui procedurală; hotărîrea atacată, instanța care a emis-o, completul de judecată, data emiterii; motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază apelul; probele invocate în susținerea apelului; solicitarea apelantului; numele și domiciliul martorilor, dacă se cere a fi citați în apel; documentele ce se anexează.

Totodată, reieșind din prevederile art. 368 CPC, potrivit cărora după ce constată că cererea de apel nemitovată nu întrunește condițiile prevăzute la art. 364 și 365 și dacă cererea este depusă fără plata taxei de stat, instanța de apel dispune printr-o încheiere să nu se dea curs cererii, acordînd apelantului un termen pentru lichidarea neajunsurilor, Colegiul civil consideră necesar de

a nu da curs cererii de apel depuse de către reprezentantul SA „Alimentarmaș”, Iosip Andrei și de a-i stabili un termen de până la data de 15 octombrie 2013 pentru achitarea taxei de stat în mărime de 37 500 lei și de prezinte apelul motivat.

De asemenea, în condițiile în care apelantul ÎM „Idea Leasing” SRL în proces de lichidare a depus cererea de apel nemotivată, Colegiul civil în conformitate cu prevederile art. 368 CPC consideră necesar să acorde apelantului termen până la data de 15 octombrie 2013 să prezinte apelul motivat, explicându-i, că în cazul neîndeplinirii indicațiilor date în termenul stabilit, cererea de apel va fi restituită.

Concomitent, Colegiul civil consideră necesar de a explica apelanților, că dacă nu vor lichida neajunsurile menționate și nu vor prezenta cererile de apel motivate și dovada de plată a taxei de stat în termenul stabilit, cererile de apel nu vor fi considerate depuse și împreună cu toate documentele anexate, în corespundere cu prevederile art. 369 al. (1) lit. a) CPC, vor fi restituite.

În conformitate cu art. 368 al. (1), art. 269-270 CPC, Colegiul civil,-

dis pune:

Se respinge cererea reprezentantului apelantului SA „Alimentarmaș”, Iosip Andrei cu privire la scutirea de plata taxei de stat la depunerea cererii de apel.

Nu se dă curs cererilor de apel depuse de către ÎM „Idea Leasing” SRL în proces de lichidare și de către reprezentantul SA „Alimentarmaș”, Iosip Andrei, în pricina civilă la cererea de chemare în judecată depusă de SC „Aerexcom Impex” SRL către ÎM „Idea Leasing” SRL și SA „Alimentarmaș” privind rezilierea contractului de leasing, restituirea prestațiilor executate, repararea prejudiciului material și rezoluțiunea contractului de vânzare-cumpărare și acțiunea reconvențională depusă de ÎM „Idea Lesing” SRL către SC „Aerexcom Impex” SRL și Nicolai Serebrean privind restituirea datoriei în mărime de 217 660,81 lei.

Se comunică reprezentantului ÎM „Idea Leasing” SRL în proces de lichidare despre necesitatea prezentării cererii de apel motivată, acordându-i pentru aceasta un termen până la data de 15 octombrie 2013.

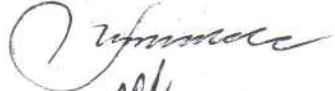
Se comunică reprezentantului SA „Alimentarmaș”, Iosip Andrei despre necesitatea achitării taxei de stat în mărime de 37 500 lei (treizeci și șapte mii cinci sute lei) și a cererii de apel motivată, acordându-i pentru aceasta un termen până la data de 15 octombrie 2013.

Se explică reprezentanților apelanților ÎM „Idea Leasing” SRL în proces de lichidare și SA „Alimentarmaș” că, în caz dacă nu vor lichida neajunsurile menționate, cererile de apel nu vor fi considerate depuse și împreună cu actele anexate vor fi restituite.

Încheierea poate fi atacată cu recurs la Curtea Supremă de Justiție în termen de 15 zile, prin intermediul Curții de Apel Chișinău.

Președintele ședinței:

Judecătorii:


N. Cernat


A. Pahopol


A. Gavrilă

ACTUL

inspectarii financiare tematice a activitatii economico - financiare a S.A. „Alimentarmas” in proces de insolabilitate, desfasurate in perioada 01.01.2010 - 01.07.2014. 08 august 2014 mun. Chisinau

In baza autorizafiilor nr.nr.950, 951 din 14.07.2014 și nr.nr.1072, 1073 din 04.08.2014 eliberate de catre Inspecia fmanciara, șef adjunct al Direcpei inspectare financiare a societălor comerciale Lucia Babira și inspector superior Carolina Mocanu au efectuat inspectarea fmanciara tematica la S.A.”Alimentarmas” (in continuare - Societate) in proces de insolabilitate, desfașurate in perioada 01.01.2010 - 01.07.2014.

Rechizitele bancare: BC „Moldindconbank” S.A., filiala stabil, codul bancar MOLDMD2X300, contul de decontare nr.2251000234 in lei, rubla ruseasca, dolar S.U.A., euro.

Adresa juridical mun. Chisinau str. M. Manole, 12, codul fiscal 1002600049280, codul TVA 0400182.

In perioada supusa inspectarii persoanele cu functie de raspundere, cu dreptul de a semna documentele financiare și bancare, au fost:

- cu dreptul laprima semnatura:

dl Veaceslav Timotin, Administrator Societatii - toata perioada supusa inspectarii; **dl Iuri Kontievski, Directorul Societatii** - de la 15.11.2007 (proces - verbal nr. 1 a Consiliului Societatii din 15.11.2007) pina la 31.07.2012

dl Georgiy Poleschuk (reprezentantul Administratorului S.A. ”Alimentarmas” prin procura nr. 1/14 din 13.12.2013)-pinainprezent.

- cu dreptul la a doua semnatura:

dna Aliona Solomco, contabilul-șef- de la 11.06.2007 pina la 30.04. 2013. **dna Muler**

Raisa, contabilul-șef- de la 12.09.2012 pina la 31.03. 2014.

Inspectarea a fost efectuata in baza *Metodologiei privind efectuarea inspectarilor (controalelor) financiare in sectorul real al economiei nafionale*, aprobata prin ordinul Directorului Inspeciei Financiare nr.74 din 08.10.2012.

Inspectarea fmanciara a fost inceputa la 14.07.2014 si finisata pe 08.08.2014 (cu intrerupere de la 16.07.2014 pina la 04.08.2014) și a cuprins perioada de activitate 01.01.2010-01.07.2014, fiind efectuata cu permisiunea Administratorului Societatii.

Legalitatea formarii și inregistrarii drepturilor de proprietate a S.A. „Alimentarmas” și corectitudinea funcionarii acesteia.

1. Societatea a fost inregistrata la Camera Inregistrarii de Stat de pe linga Ministerul Xdstitiei la 30.12.1994 cu numarul de inregistrare - 1002600049280. Conform extrasului din Registrul de Stat al persoanelor juridice nr.7855 din 21.03.2014, capitalul social constituie 24356540 lei, fondatori fiind SRL „Global Comert” ICS - 40,66 %, Agentia Proprietati Publice - 30,36%, SRL „Diagaras” - 6,55%, SRL „Emis Consulting” - 1,10%, SRL „Europa - Trust” AF - 0,005% si persoane fizice - 21,32 %.

2. Conform Statutului aprobat genurile principale de activitate ale Societatii sunt:

- fabricarea si realizarea masinilor si utilajului pentru ramurile complexului agroindustrial, industriei alimentare si alte ramuri ale economiei nationale;
- fabricarea marfurilor de larg consum si de uz casnic;
- elaborarea tehnicii noi si tehnologiei pentru prelucrarea productiei agricole si alimentare, etc (*Anexa nr.1*).

Inspectarii au fost supuse urmatoarele aspecte:

1. Care a fost starea economico -financiara de facto a Intreprinderii la momentul initierii procedurii de insolvabilitate;
2. In perioada 2010 — prezent, stabiliti persoanele din cadrul Intreprinderii care au primit bunurilor spre pastrare de la agentii economici, la ce data, care a fost locul pastrarii, cantitatea si suma stabilita pentru chiria depozitelor sau magaziiilor pentru bunurile transmise spre pastrare;
3. Exista acte de evaluare a bunurilor si prin ce acte au fost constatate preturile de procurare si instrainare a bunurilor societatii;
4. In cazul depistarii situatiilor in care au fost instrainate bunuri contrar legislatiei, care a fost diferenta dintre valoarea de bilant a bunului si pretului real achitat. Care a fost prejudiciul adus statului in urma unor astfel de tranzactii;
5. Prin ce metode au fost stabiliti potentialii cumparatori ai bunurilor, de cine si prin ce metoda au fost negociate preturilor de instrainare si modul de achitare a bunurilor livrate. Ce sume au fost achitate si prin ce metode;
6. Au fost petrecute inventariile anuale ale activelor, pasivelor si creantelor sau a bunurilor primite spre pastrare. Ce masuri au fost luate in urma acestor desfasurari acestor inventarii;
7. A avut intreprinderea relatii cu firme declarate delicvente de catre IFPS. Dar cu firme care denota activitatea delicventa, nefiind inca declarata de catre IFPS;
8. Au fost transferate mijloacele banesti in cidresa agentilor economici peste hotarele tarile, daca da, la ce data, care a fost suma, scopul transferului mijloacelor banesti peste hotarele tarii;
9. In cazul transferurilor mijloacelor banesti peste hotarele tarii, a avut loc oare repatrierea mijloacelor banesti sau a marfurilor in RM.

Astfel, in rezultatul controlului s-au stabilit urmatoarele:

I. Care a fost starea economico - financiara de facto a Intreprinderii la momentul initierii procedurii de insolvabilitate.

In baza incheierii a Curtii de Apel Economica a RM din 21 decembrie 2007 a fost confirmat planul de afaceri privind redresarea S.A."Alimentarmas" si reorganizarea activitatii debitorului in modul corespunzator, conform planului.

Astfel, in baza Hotaririi a Curtii de Apel Economica a RM din 20 martie 2008 a hotarit de a intenta • procesul de insolvabilitate fata de S.A."Alimentarmas" si de a numi in calitate de administrator al procesului de insolvabilitate pe dl Veaceslav Timotin (licenta seria AMMII nr. 021438 din 01.06.2006), totodata, deciziile privind gestionarea patrimoniului debitorului pot fi luate doar cu acordul prealabil al administratorului.

Conform raportului financiar (forma nr.2) pentru anul 2007, s-a constatat, ca Societatea a obtinut urmatoarele venituri si cheltuieli:

- Venituri din vinzari (611)- 3440,9 mii lei;
- Alte venituri operationale (612) - 1951,9 mii lei;
- Costul vinzarilor (711) - 2652,6 mii lei;
- Cheltuieli comerciale (712) - 175,5 mii lei;
- Cheltuieli generale si administrative (713) - 4172,4 mii lei;
- Alte cheltuieli operationale (714) - 504,4 mii lei;
- Pierderi - (1499,1) mii lei (**Anexa nr. 2**).

De mentionat, ca de catre compania de audit „ Super Audit” a fost efectuat auditul activitatii economico - financiare a Societatii pentru perioada 2006, ca rezultat fiind intocmit concluzia auditului cu recomandările privind redresarea situatiei economice financiare a Societatii (**Anexa nr. 3**).

2. In perioada 2010-prezent, stabiliti persoanele din cadrul Intreprinderii care au primit bunurilor spre pastrare de la agentii economici, la ce data, care a fost locul pastrarii, cantitatea si suma stabilita pentru chiria depozitelor sail magaziiilor pentru bunurile transmise spre pastrare.

In baza documentelor de evidenta contabila prezentate controlului, s-a constatat, ca nici o persoana din cadrul Intreprinderii in perioada 01.01.2010 - 01.07.2014 n-a primit bunuri spre pastrare de la agenti economici.

3.Existe acte de evaluare a bunurilor si prin ce acte an fost constatate preturile de procurare si instrainare a bunurilor societatii.

Conform datelor evidentei contabile in perioada supusa inspectarii S.A."Alimentarmas" a comercializat mijloace fixe (utilaj, automobile, autocamioane) in valoare totala de 1647,6 mii lei (fara TV A), inclusiv in anul 2010 - 31,1 mii lei, anul 2011 - 28,7 mii lei, anul 2012 - 282,3 mii lei, anul 2013

- 845,9 mii lei, si in anul 2014 - 459,6 mii lei.

De mentionat faptul, ca in perioada anilor 2012-2013 S.A."Alimentarmas" a livrat mijloace fixe in adresa SRL „KZPO” in valoare de 973,03 mii lei si in anul 2014 in adresa SRL „B.T.Est & Co” mijloace fixe in valoare de 459,6 mii lei si in adresa persoanelor fizice (mijloace de transport si utilaj) in valoare de 52,8 mii lei.

In rezultatul verificarii modalitatii de comercializare a mijloacelor fixe s-a stabilit, ca bunurile sus mentionate au fost comercializate fara evaluarea unui evaluator independent si nefiind petrecute tendere de comercializare.

In rezultatul analizei a valorii de bilant cu preturile de comercializare a mijloacelor fixe mentionate mai sus, s-a stabilit, ca la comercializarea bunurilor a fost aplicat un adaos comercial variind de la caz la caz (20% - 50%).

In perioada supusa inspectarii in evidenta contabila au fost reflectate intrari de mijloace fixe in valoare totala de 4200,6 mii lei, inclusiv in anul 2010 - 1644,9 mii lei, anul 2011 - 1143,5 mii lei, anul 2012 - 584,6 mii lei si anul 2013 - 827,6 mii lei.

Totodata, in rezultatul lucrarilor de reparatie si constructie a fost majorata valoarea fondurilor fixe in suma de 2682,8 mii lei.

In perioada 2012-2013 S.A. „Alimentarmas” a realizat mijloace fixe in adresa S.R.L. „KZPO” in valoare de 1009,0 mii lei, inclusiv mijloace de transport in valoare de 118,5 mii lei, inclusiv in anul 2012

- 215,9 mii lei si anul 2013 - 793,1 mii lei.

De mentionat, ca in decembrie 2013 S.R.L. „KZPO” a returnat mijloacele fixe procurate cu exceptia unor mijloace fixe in valoare de 136,3 mii lei.

In perioada 2010 - 2012 au fost casate mijloace fixe in valoare de 73,0 mii lei, inclusiv in anul 2010

- 52,8 mii lei, anul 2011 - 4,9 mii lei si in anul 2012 - 15,3 mii lei (**Anexa nr. 4**).

4.In cazul depistarii situatiilor in care au fost instrainate bunuri contrar legislatiei, care a fost diferenta dintre valoarea de bilant a bunului si pretului real achitat. Care a fost prejudiciul adus statului in urma unor astfel de tranzactii.

La 31 decembrie 2013 S.A. „Alimentarmas” (locator) reprezentat de Administratorul dl V. Timotin a incheiat cu S.R.L. „B.T. Est & Co”(locatar) contractul cu nr. 12/13 privind darea in locatiune edificului.

Conform contractului de dare in locatiune locatorul transmite in folosinta temporara spatiu a edificului cu o suprafata de 3419,3 m² si retelele electrice amplasate in incinta blocului de productie pe un termen de trei ani la pretul de 20,0 lei m².

In baza acordului aditional nr.4 din 2 mai 2014 a fost modificat pet. 1.1 a contractului care prevede majorarea suprafetei de la 3419,3 m² la 8163,6 m²

Conform conditiilor contractului si acordului aditional S.A. „Alimentarmas” pentru perioada 01.01.2014 - 01.07.2014 trebuia sa emita spre plata facturi fiscale pentru locatiunea acorda in suma totala de 600,1 mii lei (3419,3 m² x 20 lei x 4 luni = 273544,0 lei si 8163,6 m² x 20 lei x 2 luni = 326544,0 lei).

Totodata, conform datelor evidentei contabile S.A. „Alimentarmas” la data de 30.06.2014 a remis spre plata 5 facturi fiscale pentru achitarea serviciilor de arenda in valoare totala de 341,9 mii lei.

Astfel, S.A. „Alimentarmas” n-a calculat si nu a reflectat in evidenta contabila plata serviciilor de arenda, **ratind un venit in valoare de 258,2 mii lei (600,1 - 341,9).**

La 31 decembrie 2013 S.A. „Alimentarmas” (comandatar) reprezentat de Administratorul dl V. Timotin a incheiat cu S.R.L. „B.T. Est & Co”(executor) contractul cu nr. 12/13/1 privind acordarea serviciilor si indeplinirea lucrarilor de intretinere si reparatie a cladirii si edificiului.

Conform anexei nr.1 (act de predare - primire) fara numar si data, care este parte componenta a contractului mentionat mai sus, Administratorul S.A. „Alimentarmas” a transmis directorului S.R.L. „B.T. Est & Co” dl V. Vlas.

Conform pct.3.1.2 a contractului executorul lunar v-a prezenta calculul privind lucrarile indeplinite pentru intretinerea si reparatia edificiului.

De mentionat, ca conform pct.3.3.2 comandatarul achita costul lucrarilor de intretinere si reparatie a edificiului prevazut de contract.

Astfel, conform documentelor prezentate controlului privind executarea contractului s-a stabilit, ca in perioada supusa inspectarii S.R.L. „B.T. Est & Co” a efectuat lucrari de reparatie a acoperisului in valoare de 42,9 mii lei, inclusiv TVA (factura fiscala FA 2578262 din 19.05.2014). Alte documente ce ar confirma lucrari indeplinite (reparatii si intretineri a edificiului) controlului n-au fost prezentate.

De mentionat, ca factura fiscala FA 2578262 din 19.05.2014 in suma de 42,9 mii lei nu a gasit reflectare in actul de verificare pina in prezent cu S.A. „Alimentarmas”.

Astfel, S.R.L. „B.T. Est & Co” primind in gestiune de la S.A. „Alimentarmas” imobilul de 45245,7m² conform contractul cu nr. 12/13/1 din 31 decembrie 2013 (anexei nr.1) pentru intretinerea si reparatia edificiului, da in subarenda si incheie contracte de locatiune cu 47 de agenti economici cu o suprafata totala de 14624,3m² la pretul unui m² de la 5,88 lei pina la 83 lei, terenuri aferente cu o suprafata de 310 m² la pretul unui m² de la 10 lei pina la 12 lei, preturile includ si TVA, parcare auto, garaje si utilaje, pretul variind de la caz la caz, necatind faptului ca contractul cu nr. 12/13 din 31 decembrie 2013 prevede darea in locatiune si permisiunea de a da in subarenda spatiul de 8163,6 m².

De mentionat, ca S.R.L. „B.T. Est & Co” incalcind conditiile contractuale a incheiat nelegal cu un sir de agenti economici contracte de subarenda fara acordul S.A. „Alimentarmas” cu o suprafata totala de 17810,7 m² mai mult decit avea drept legal, astfel, obtinind un venit ilegal in valoare totala in suma de 1160,6 mii lei.

La 16 iulie 2012 S.A. „Alimentarmas” (locator) reprezentat de directorul dl Iu. Kontievschii a incheiat cu S.R.L. „KZPO” (locatar) reprezentat de directorul V. Ereomenco contractul cu nr.50/12 privind darea in locatiune a incaperilor de productie cu o suprafata de 3456,0 m² pe un termen de 3 ani la pretul lunar **de un leu m**. In baza acordului aditional nr.1 din 20 iulie 2012, S.A. „Alimentarmas” transmite oficii cu o suprafata 170,3 m² amplasate in blocul administrativ la costul de un leu m².

La data de 30 iulie 2012 in baza acordului aditional nr.2 S.A. „Alimentarmas” a transmis utilaj tehnologic conform anexei nr.2 - 20 de unitati cu drept de rascumparare in termen de 3 ani.

La data de 14 august 2012 in baza actului de primire - predare de catre S.A. „Alimentarmas” au fost transmise S.R.L. „KZPO” - 3456,0 m² de incaperi de productie cu plata lunara de 3456,0 lei, utilaj conform anexei nr.1 in cantitate de 15 unitati, valoarea chiriei constituind 525,92 lei lunar si la data de 20 august 2012 oficii de 170,3 m² la pretul lunar de 170,3 lei.

In baza acordului aditional nr.4 din 01 iunie 2013 contrasemnat din partea S.A. „Alimentarmas” de Administratorul V. Timotin si din partea S.R.L. „KZPO” directorul A. Vasca, suplimentar de catre S.A. „Alimentarmas” au fost transmise incaperi de productie cu suprafata de 2567,0 m² la pretul de 1 leu/m², incaperi depozitare cu suprafata de 1650,0 m² la pretul de 1 leu/ m², oficii 401,55 m² la pretul de 9 lei /m² si terenuri aferente cu suprafata de 850,0 m² la pretul de 1 leu/m², utilaj si mecanisme in numar de 6 unitati la pretul de 1230 lei/lunar, preturile sunt indicate cu TVA.

La data de 20.12.2013 intre S.A. „Alimentarmas” si S.R.L. „KZPO” a fost semnat actul de recalcul a platii de arenda a incaperilor de productie a pretului unui m² de la 1 leu la 12 lei si a oficiilor de la 9 lei la 30 de lei pentru un m², astfel, valoarea recalculate a constituit 871,9 mii lei

In perioada 2012-2013 S.A. „Alimentarmas” a realizat mijloace fixe in adresa S.R.L. „KZPO” in valoare de 1009,0 mii lei, inclusiv mijloace de transport in valoare de 118,5 mii lei, inclusiv in anul 2012 -215,9 mii lei si anul 2013 - 793,1 mii lei.

De mentionat, ca in decembrie 2013 S.R.L. „KZPO” a returnat mijloacele fixe procurate cu exceptia unor mijloace fixe in valoare de 136,3 mii lei. **(Anexa nr. 5).**

5. Prin ce metode au fost stabiliți potențialii cumpărători ai bunurilor, de cine și prin ce metoda au fost negociate prețurile de înstrăinare și modul de achitare a bunurilor livrate. Ce sume au fost achitate și prin ce metode.

În urma efectuării inspecției tematiche la S.R.L. „B.T. Est & Co”, s-a constatat, ca la data de 03.02.2014 S.R.L. „B.T. Est & Co” în persoana directorului dl V. Vlas (reprezentat prin procura nr. 1/14 din 31.01.2014 de G. Poleschuk) a încheiat cu S.R.L. „EST -Service M” în persoana directorului dl V. Vlas contractul cu nr.46/14 privind dare în locațiune a suprafeței de 717,0 m² la prețul de 25,0 lei pentru un m², inclusiv: magazin - 140 m², încăperi de producere - 230 m², încăperi de depozitare - 132 m² și încăperi pentru producere experimentală -215 m². Astfel, valoarea totală plății de arenda lunară constituind 17,9 mii lei, inclusiv TVA.

Conform actului de verificare a decontărilor între S.R.L. „EST -Service M” și S.R.L. „B.T. Est & Co” s-a stabilit, ca S.R.L. „EST -Service M” în perioada februarie - iunie 2014 au fost calculate servicii comunale în suma de 7,2 mii lei pentru care S.R.L. „B.T. Est & Co” a transferat la contul de decontare la S.R.L. „B.T. Est & Co” suma de 4,1 mii lei. Astfel, la 30.06.2014 datoria debitorială a S.R.L. „B.T. Est & Co” față de S.R.L. „EST -Service M” constituind 3,2 mii lei.

În urma suprapunerii calculelor anexate la contractele de locațiune cu datele reflectate în evidența contabilă, s-a stabilit, ca S.R.L. „B.T. Est & Co” n-a calculat și nu a reflectat în evidența contabilă plata de arenda aferentă contractului sus menționat în suma totală de 89,6 mii lei (717 în x 25 lei x 5 luni).

La data de 01.01.2014 S.R.L. „B.T. Est & Co” în persoana directorului dl V. Vlas (reprezentat prin procura nr.1/14 din 31.12.2013 de Gh. Polisiuc) a încheiat cu S.C. „Artmobila” S.R.L. în persoana directorului dl S. Razdorojnih a fost încheiat contractul cu nr.53/14 privind dare în locațiune a suprafeței de 4242,0 m², inclusiv: magazin - 442,4 m² la prețul de 80 lei /m², încăperi de producere - 3600 m² la prețul de 25 lei /m², încăperi de producere în sediul central - 200 m² la prețul de 35 lei /m². Astfel, valoarea totală plății de arenda lunară constituind 132,4 mii lei, inclusiv TVA.

Conform actului de verificare a decontărilor între S.C. „Artmobila” S.R.L. și S.R.L. „B.T. Est & Co” s-a stabilit, ca S.C. „Artmobila” S.R.L. în perioada februarie - iulie 2014 a transferat la contul de decontare în avans la S.R.L. „B.T. Est & Co” suma de 272,0 mii lei. Astfel, la 22.07.2014 datoria creditorială a S.R.L. „B.T. Est & Co” față de S.C. „Artmobila” S.R.L. a constituit 272,0 mii lei.

De menționat, ca contractul dintre S.R.L. „B.T. Est & Co” și S.C. „Artmobila” S.R.L. este semnat unilateral (și anume de S.R.L. „B.T. Est & Co”).

În urma suprapunerii calculelor anexate la contractele de locațiune cu datele reflectate în evidența contabilă, s-a stabilit, ca S.R.L. „B.T. Est & Co” n-a calculat și nu a reflectat în evidența contabilă plata de arenda aferentă contractului sus menționat în suma totală de 794,4 mii lei (4242,0 m² x 132,4 lei x 6 luni).

De menționat, ca în perioada ianuarie - iunie 2014, în evidența contabilă a S.A. „Alimentarmas” nu sunt înregistrate care-va calcule privind darea în locațiune a spațiilor și serviciilor aferente a S.C. „Artmobila” S.R.L. și S.R.L. „EST -Service M”. (**Anexa nr. 6**).

6. Au fost petrecute inventarierea anuală ale activelor, pasivelor și creanțelor sau a bunurilor primite spre păstrare. Ce măsuri au fost luate în urma acestor desfășurări ale acestor inventarii.

Referitor la petrecerea inventariierilor anuale ale activelor, pasivelor și creanțelor sau a bunurilor Societății, menționăm, ca de către conducerea Societății controlului n-au fost prezentate ordine și acte de inventariere ce ar confirma inventarierea patrimoniului în perioada nominalizată.

7. A avut întreprinderea relații cu firme declarate delincvente de către IFPS. Dar cu firme care denotă activitatea delincventă, nefiind încă declarate de către IFPS.

Verificarea selectivă a agenților economici ce au avut relații economico-financiare cu S.A. „Alimentarmas” în perioada supusă inspecției nu a stabilit tranzacții dubioase cu firme delincvente. (**Anexa nr. 7**).

8. Au fost transferate mijloacele banesti in adresa agentilor economici peste hotarele tarile, claca da, la ce data, care a fost suma, scopul transferului mijloacelor banesti peste hotarele tarii.

In rezultatul verificarii tranzactiilor prin conturile valutare deschise la BC „Moldindconbank” S.A., filiala stabil, codul bancar MOLDMD2X300, contul de decontare nr.2251000234 in lei, rubla ruseasca, dolar S.U.A., euro si la BC „VICBMD2X416” S.A., filiala nr.3 contul de decontare nr. 222400100285037 in lei, rubla ruseasca, dolar S.U.A. ale Societatii s-a stabilit, ca Societatea a livrat marfa in adresa diferitor agenti economici de peste hotarele tarii in suma de 33049,0 mii lei, inclusiv in anul 2010 - 15038,0 mii lei, anul 2011 - 16179,0 mii lei si in anul 2012 - 1832,0 mii lei pentru care agentii economici au achitat la conturile de decontare mijloace banesti 31368,0 mii lei, inclusiv in anul 2010 - 14260,0 mii lei, anul 2011 - 15141,0 mii lei si anul 2012 - 1967,0 mii lei. Astfel, la situatia 31.12.2012 soldul datoriei debitoriale a constituit 22078,0 mii lei. **(Anexa nr. 8).**

9. In cazul transferurilor mijloacelor banesti peste hotarele tarii, a avut loc oare repatrierea mijloacelor banesti sau a marfurilor in RM.

In perioada supusa controlului transferuri de mijloace banesti peste hotarele tarii n-au fost inregistrate in evidenta contabila.

Totodata, de catre echipa de control de la Administratorul Societatii dl Veaceslav Timotin a fost solicitate procesele -verbale ale sedintelor Comitetului Creditorilor precum si Procedura Planului, care pina la finalizarea inspectarii n-au fost prezentate controlului.

De mentionat, ca Administratorul Societatii dl Veaceslav Timotin contrar art. 66 alin (3) a transmis atributiile sale de administrare a Societatii prin procura nr. 01 din 13.12.2013 emisa personala dl Georgiy Poleschuk **(Anexa nr. 9).**

La data de 22 martie 2013 prin dispozitia IFPS DAF ciocana au fost suspendate operatiunile la conturile bancare ale Societatii motivul fiind neachitarea la timp si integral la bugetul public national ale obligatiilor fiscale si altor plati **(Anexa nr. 10).**

Actul inspectarii a fost intocmit in 2 exemplare pe 6 file.

Sef adjunct directie IFSC

Lucia BAB IRA

Inspector superior IFSC

Carolina MOCANU

Cu continutul actului ait luat cunostinta

Administratorul S.A. „Alimentarmas”

Veaceslav TIMOTIN

Contabilul-scf S.A. „Alimentarmas”

Raisa MULER

In conformitate cu prevederile pct.10 lit.lit.f)-g) din Regulamentul privind organizarea si functionarea Inspecției Financiare din subordinea Ministerului Finanielor, aprobat prin Hotarirea Guvernului nr. 1026 din 02.11.2010, conducatorul șipersoanele cu functii de raspundere ale entitatilor supuse inspectarii (controlului) financiare sint obligai sa semneze actul privind rezultatele inspectarii (controlului) financiare, iar in cazurile in care nu sunt de acord cu faptele mentionate in act, sa prezinte in scris, in termen de 10 zile lucratoare, dezacordul cu mentionarea obiectiilor.

Un exemplar am primit _____

Raport

În baza autorizațiilor nr.22, nr.23 din 14.01.2019 și nr.112 din 11.02.2019 eliberate de către Inspecția financiară, inspector al Direcției inspectare financiare a societăților comerciale Donici Vadim și inspector al Direcției inspectare financiară a întreprinderilor de stat Daniela Stegarescu au efectuat conform indicației Prim – ministrului Republicii Moldova nr.21-06.7878 din 02.10.2018 inspectarea financiară tematică a activității economico – financiare a S.A. „Alimentarmaș” (în continuare – Societatea) în perioada 01.01.2015 – 30.11.2018 privind corectitudinea gestionării proprietății statului, suportării unor cheltuieli și consumuri, corectitudinii și plenitudinii obținerii veniturilor, care influențează asupra rezultatului financiar.

Enunțurile bancare:

Banca: BC „Moldîncobank” S.A. filiala Stabil;
Contul de decontare: MD83ML000000002251000234;
BIC: MOLDMD2X;
Codul fiscal (IDNO): 1002600049280, codul TVA: 0400182
Adresa juridică: MD-2044 mun. Chișinău, str. Meșterul Manole, 12;
tel. 069249269.

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

Cu dreptul la prima semnătură și a doua semnătură:

dl Timotin Veaceslav, administrator de insolabilitate – toată perioada supusă inspectării.

Perosoanele responsabile de ținere a contabilității:

S.R.L. „Vanirig Trade” – de la 01.06.2015 până la 30.04.2016 (conform contractului – servicii contabile); **S.R.L. „Rox Service”** de la 25.05.2016 – prezent (conform contractului nr.10 din 25.05.2016 – servicii contabile).

Inspectarea financiară a fost efectuată în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și funcționarea Inspecției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului privind organizarea activității de inspectare financiară nr.1026 din 02.11.2010 cu modificările și completările ulterioare.

Inspectarea financiară a fost începută la 15.01.2019 și finalizată la 12.02.2019 (prelungire 11.02-12.02.2019), a cuprins perioada de activitate de la 01.01.2015 – 30.11.2018, și a fost efectuată cu permisiunea Administratorului procesului de insolabilitate, în prezența și cu participarea angajaților de la S.R.L. „Rox – Service”.

I. Legalitatea formării și înregistrării drepturilor de proprietate a S.A. „Alimentarmaș”.

Activitatea Societății este reglementată de Codul Civil nr.1107-XV din 06 iunie 2002, Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr.845-XII din 03 ianuarie 1992, Legea privind societățile pe acțiuni nr.1134-XIII din 02.04.1997 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 nr.16238 din 10.10.2017, capitalul social constituie 24356540 lei, acționarii fiind SRL „Global Comerț” ICS – 40,66 %, Agenția Proprietăți Publice – 30,36%, SRL „Diagaras” - 6,55%, SRL „Emis Consulting” – 1,10%, SRL „Europa – Trust” AF – 0,005% și persoane fizice – 21,32 %.

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.

În baza încheierii a Curții de Apel Economică a RM din 21 decembrie 2007 a fost confirmat planul de afaceri privind redresarea S.A. „Alimentarmaș” și **reorganizarea** activității debitorului în modul corespunzător, conform planului.

Astfel, în baza Hotărârii a Curții de Apel Economică a RM din 20 martie 2008 a hotărât de a intenta procesul de insolvabilitate față de S.A. „Alimentarmaș” și de a numi în calitate de administrator al procesului de insolvabilitate pe dl Veaceslav Timotin (licența seria AMMII nr. 021438 din 01.06.2006), totodată, deciziile privind gestionarea patrimoniului debitorului pot fi luate doar cu acordul prealabil al administratorului.

Controlul a stabilit că, nu a fost respectat art.193 din Legea insolvabilității nr.632 din 14.11.2001, fiind depășit termenul de 3 ani privind procedura planului de restructurare.

Ca urmare, conform art.217 din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, în care este stipulat ca dacă pe parcursul realizării planului procedurii de restructurare, debitorul nu respectă prevederile lui sau planul nu este realizat în termen, pot înainta o nouă cerere introductivă, care va avea ca efect intrarea în faliment și lichidarea patrimoniului.

Respectiv, de către Administratorul Societății, a fost înaintată o cerere instanței de judecată la data de 12.12.2016, în care a solicitat de a contesta neexecutarea planului procedurii de restructurare și de a intenta procedura falimentului față de Societate cu dispunerea valorificării și lichidării masei debitoare. Conform explicației a Administratorului instanța de judecată nu s-a expus pînă în prezent.

(Anexa nr.1).

II. Analiza activității economico financiare a societății, factorii care au influențat la mărirea/micșorarea indicatorilor de rezultate.

În cadrul controlului s-a stabilit, că Societatea a înregistrat în perioada 01.01.2015 – 31.12.2018, rezultate din activitatea economico-financiare prin următorii indici:

Nr./o	Indicatorii	Rînd	Anul 2015	Anul 2016	Anul 2017	Anul 2018 (provizoriu)
-------	-------------	------	-----------	-----------	-----------	---------------------------

1	Venitul din vânzări (611)	010	3875	0	0	0
2	Costul vânzărilor (711)	020	0	0	0	0
3	Profitul brut (pierdere globală)	030	3875	0	0	0
4	Alte venituri din activitatea operațională	040	1639515	1687341	1740714	1580435
5	Cheltuieli de distribuire	050	0	0	0	0
6	Cheltuieli administrative	060	4020366	2590977	2966109	2859035
7	Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	17844	3441	0	0
8	Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	080	(2394820)	(907077)	(1225395)	(1278600)
9	Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	090	330293	(76414)	(62285)	(106894)
13	Profitul (pierderea) perioadei până la impozitare	100	(2064527)	(983491)	(1287680)	(1385494)
14	Cheltuieli privind impozitul pe venit	110	0	0	0	0
15	Profitul net (pierdere netă)	120	(2064527)	(983491)	(1287680)	(1385494)

Ca rezultat al activității economico-financiare a Societății în perioada supusă inspectării entitatea a înregistrat doar pierderi, și anume: (2064527) lei în anul 2015, (983491) lei în anul 2016, (1287680) lei în anul și respectiv (1385494) lei în anul 2018 (provizoriu).

Factorii care au dus la rezultatele înregistrate se datorează insuficienței veniturilor acumulate de către Societate din rezultatul dării în locațiune a imobilelor și a cheltuielilor suportate de aceasta la deservirea și întreținerea uzinei (inclusiv cheltuieli de reparație).

În cadrul inspectării s-au stabilit următorii indicatorii a rezultatelor financiare și rentabilității a Societății pentru anii 2015 -2018, cum ar fi:

în lei						
Nr. d/o	Denumirea indicatorului	Modul de calculare	a.2015	a.2016	a.2017	a.2018 (proviz.)
1.	Profit brut din activitatea de desfacere	rd.030 (f.nr.2)	3875	0	0	0
2.	Profitul perioadei de gestiune până la impozitare	rd.100 (f.nr.2)	(2064527)	(983491)	(1287680)	(1385494)
3.	Profitul net	rd.120 (f.nr.2)	(2064527)	(983491)	(1287680)	(1385494)
4.	Rentabilitatea vânzărilor, %	rd.030/rd.010 (f.nr.2)	1	0	0	0
5.	Rentabilitatea activelor, %	rd.100 (f.nr.2)/rd.310 (f.nr.1)	(0,05)	(0,03)	(0,03)	(0,04)
6.	Rentabilitatea economică, %	rd.100 (f.nr.2)/(rd.390+rd.440) (f.nr.1)	(0,08)	(0,04)	(0,06)	(0,07)
7.	Rentabilitatea financiară, %	rd.120 (f.nr.2)/rd.390 (f.nr.1)	(0,08)	(0,04)	(0,06)	(0,07)

Indicatorii reflectați, denotă următoarele rezultate:

- „rentabilitatea comercială (vânzărilor)” a înregistrat valori neutre, ceea ce denotă o apreciere negativă, deoarece entitatea nu a activat conform genurilor de activitate;
- „rentabilitatea economică” în anii 2015 – 2018 a înregistrat valori negative, oscilând de la (0,04) la (0,08) ceea ce caracterizează un nivel neeficient de utilizare a bunurilor materiale și financiare pentru autofinanțarea activității. Acest indicator trebuie să fie în mărime de cel puțin 20-25%;

- „rentabilitatea financiară” a înregistrat o oscilare cu valori negative, ceea ce înseamnă că capitalul investit nu se recuperează;
 -”rentabilitatea activelor” – a înregistrat iarși un rezultat negativ, oscilînd de la (0,03) la (0,05), ce denotă că entitatea nu se afla în intervalul de siguranță, respectiv la fiecare leu investit în active, societatea obține pierderi. (*Anexa nr.2 – Copiile rapoartelor financiare*)

III. Plenitudinea contabilizării veniturilor

În cadrul controlului, s-a stabilit că, conform evidenței contabile a Societății pe perioada anilor 2015 – 2018 (provizoriu), a înregistrat următoarele venituri, cum ar fi:

Nr./ o	Venituri	Cont	Venituri			
			Anul 2015	Anul 2016	Anul 2017	Anul 2018 (provizoriu)
	Venituri - total, inclusiv:		1643390	1687341	1740714	1580435
1	Venituri din vânzări, dintre care:	611	3875	0	0	0
	Ponderitatea în volumul total de venituri ale întreprinderii %		0,2	0	0	0
1.1	Venituri din vânzarea mărfurilor	611.2	3875	0	0	0
2	Alte venituri operaționale, inclusiv:	612	1639515	1687341	1740714	1580435
	Ponderitatea în volumul total de venituri ale întreprinderii %		99,8	100	100	100
2.1	Alte venituri operaționale	612.6	1639515	1687341	1740714	1580435

Analizând indicatorii economico-financiar, s-a constatat că Societatea a raportat venituri din vânzări și alte venituri operaționale în sumă totală de 6651880 lei, din care, în anul 2015 -1643390 lei, anul 2016- 1687341, în anul 2017 – 1740714 și în anul 2018- 1580435.

Din tabelul veniturilor, constatăm că veniturile totale ale Societății sunt constituite practic în totalitate (circa 99,9%) din alte venituri operaționale (darea în locațiune a bunurilor nelocuibile și din arenda utilajelor).

De menționat faptul că, doar în anul 2015, Societatea a înregistrat venituri în sumă de 185571 lei (fără TVA) din comercializarea utilajelor (167833 lei) și a materialelor (17738 lei).

Conform datelor rapoartelor financiare ale Societății pentru perioada anilor 2015-2018 (provizoriu) veniturile totale obținute în anul 2018 au scăzut față de perioada anilor 2015, 2016 și 2017, cum ar fi:

- Anul 2018 comparativ cu anul 2015 au scăzut cu 62955 lei sau cu 4%;
- Anul 2018 comparativ cu anul 2016 au scăzut cu 106906 lei sau cu 6%;
- Anul 2018 comparativ cu anul 2017 au scăzut cu 160279 lei sau cu 9%.

Menționăm că, oscilația veniturilor din darea în locațiune se datorează atât cererii suprafețelor arendate cât și a utilajului solicitat.

IV. Corectitudinea transmiterii și primirii în locațiune a încăperilor și suprafețelor nelocuibile

În cadrul inspectării s-a stabilit că Societatea în perioada 2015 - 2018 a încheiat contracte de locațiune cu agenții economici, din suprafața totală a imobilelor care constituie 45245,7 m², cum ar fi:

În perioada inspectată, entitatea a încheiat 3 contracte de locațiune cu suprafața de circa 8050 m² (suprafețele de locațiune fiind modificate în baza acordurilor adiționale) cu următorii agenți economici:

- S.R.L. „Comecoteh” – contractul nr.45/11 din 16.05.2011 și a acordului adițional nr.4 din 01.01.2014, suprafața căreia constituie 408 m² cu cuantumul locațiunii în valoare de 6800 lei (fără TVA) sau 8160 (TVA inclus)/lunar destinat pentru spații de producere, (perioada anilor 2015- 2017, fără modificări).

- S.R.L. „Artmobila” – contractul nr.01/05 din 06.05.2015, cu suprafața totală de 2094,2 m² cu valoarea totală de 27001,33 lei (32401,6 lei cu TVA), inclusiv: suprafețe comerciale 140 m² cu 50 lei/m², oficii 60 m² cu 36 lei/m², încăperi de producere 1809 m² cu 12 lei/m² și alte încăperi de 85,2 m² cu 18 lei/m² (perioada anilor 2015- 2018, cu modificări în anul 2017).

- S.R.L. „B.T.EST & CO” – contractul nr.12/13 din 31.12.2013 cu acordurile adiționale nr.5 din 29.06.2015, nr.6 din 16.11.2015, nr.7 din 01.04.2016, nr.8 din 30.05.2016, nr.9 din 30.06.2016, nr.10 din 30.07.2016, nr.11 din 30.12.2016, nr.12 din 01.12.2017 și nr.13 din 01.01.2018, cu suprafețele arendate care au variat de la 8400 m² la 7400 m², cu prețul variind de la 6 lei la 22 lei m².

(*Anexa nr.3 – Copiile contractelor și acordurilor adiționale, tabel*)

Conform planului de restructurare, urma sa producă utilaj pentru industria alimentară, cât și darea în locațiune a spațiilor nelocuibile.

V. Corectitudinea reflectării în evidența contabilă a cheltuielilor și consumurilor din activitatea Societății.

În cadrul controlului s-a stabilit că conform evidenței contabile (Rapoartele financiare) a Societății, entitatea a înregistrat urătoarele cheltuieli, cum ar fi:

N/o	Cheltuieli	Cont contabil	Cheltuieli			
			2015	2016	2017	2018 (provizoriu)
	Cheltuieli - total, inclusiv:		4038210	2594418	2966109	2859635
1	Costul vânzărilor, dintre care:	711	0	0	0	0
	Ponderitatea în volumul total de cheltuieli ale întreprinderii %		0	0	0	0
2	Cheltuieli administrative	713	4020366	2590977	2966109	2859035
	Ponderitatea în volumul total de cheltuieli ale întreprinderii %		99,6	99,9	100	100
	Amenajarea teritoriului		1060	260	80	80
	Apa		98200	106474	97587	114732
	Prepararea apei		16195	0	0	0
	Asigurarea medicală		56747	5503	0	0
	Asigutarea socială		300195	28130	0	0
	Concediale		5474	0	0	0
	Retribuirea Muncii		1299722	122308	0	0
	Servicii contabile, audit		17500	46250	70000	70000
	Servicii pentru onorariu		0	110000	120000	120000
	Uzura mijloacelor fixe		897348	897444	886388	877231
	OMVSD		1500	0	0	0
	Impozit imobiliar		130627	130627	391879	391880
	Întreținerea fondurilor fixe		1142500	1129166	1400000	1290000
	Indemnizația de invaliditateiu		52889	13553	0	0
3	Alte cheltuieli din activitatea operațională	714	17844	3441	0	600
	Ponderitatea în volumul total de cheltuieli ale întreprinderii %		0,4	0,1	0	0
	Cheltuieli de materiale		17550			0
3.1	Sanctiuni, penalități		294			600

Conform datelor raportului financiar ale Societății pentru perioada anilor 2015-2018 (provizoriu) suma cheltuielilor totale efectuate în perioada inspectată constituie practic integral (circa 99,9%) din cheltuielile administrative.

Analizând cheltuielile incluse în cheltuielile administrative, s-a stabilit că cele mai semnificative cheltuieli au fost suportate la următoarele aspecte, cum ar fi:

- Apa potabilă și precurarea apelor – ce a constituit suma totală de 433188 lei .

De menționat că, cheltuielile suportate pentru apă au fost achitate de S.R.L. „B.T.EST & CO”.

- Retribuirea muncii, asigurările medicale și sociale – ce a constituit suma totală de 1818075 lei, inclusiv: retribuirea muncii - 1422030 lei (anii 2015 – 2016), asigurările medicale 62250 lei (anii 2015-2016), asigurările sociale – 328325 lei (anii 2015 – 2016) și concedialele – 5474 lei (anul 2015).

De menționat că, la compartimentul ”retribuirea muncii”, Societatea în anul 2015 a achitat salarii unui grup de persoane în suma totală de **859404** lei, în baza contractelor de prestare servicii nr.27/c din 26.01.2015, nr.01-08 din 02.01.2015 și nr.17-20 din 01.04.2015 (*de remarcat că echipei de inspectare nu au fost prezentate contractele menționate*) inclusiv a actelor de predare primire a serviciilor prestate nr.1,2 și 3 din 03.03.2015 cu suma de 60975 lei, nr.4 din 20.03.2015 cu suma de 67750 lei, nr.5 din 02.03.2015 cu suma de 190771 lei, nr.6 din 12.06.2015 cu suma de 167990 lei, nr.7 din 31.07.2015 cu suma de 70667 lei, nr.8 din 31.08.2015- cu suma de 63530 lei și nr.9 din 30.09.2015 – cu suma de 237721 lei.

La actele de primire predare a serviciilor sunt anexate procesele verbale de îndeplinire a lucrărilor.

De menționat că, grupul de persoane care a executat lucrări de reparație în anul 2015 au fost remunerați din mijloacele bănești înrate în casieria Societății pe parcursul anului 2015 din urma acordării entității a împrumuturilor pe termen scurt de la persoana Poleshchuk Grigori. (*Anexa nr.4 – Copii din registru de casa, descifrări salarii, acte de primire predare, descifrare împrumut*)

- Onorariul Administratorului de insolvabilitate – ceea ce a constituit suma totală de 350000 lei (anii 2016 – 2018).

- Servicii contabile și audit - ce a constituit suma totală de 203750 lei (anii 2015 - 2018).

- Uzura mijloacelor fixe - ce a constituit suma totală de 3558411 lei (anii 2015– 2018)

- Indemnizația de invaliditate - ce a constituit suma totală de 66442 lei (anii 2015 – 2016)

- Întreținerea fondurilor fixe - ce a constituit suma totală de **4961666** lei, inclusiv:

Societatea în baza contractului nr.12/13/1 din 31.12.2013 încheiat cu S.R.L. „B.T.EST & CO” a suportat cheltuieli privind acordarea serviciilor și îndeplinirea lucrărilor de întreținere și reparație a clădirii și edificiului (a uzinei).

Conform anexei nr.1 (act de predare – primire) fără număr și dată, care este parte componentă a contractului menționat mai sus, Administratorul S.A. „Alimentarmaș” a transmis directorului S.R.L. „B.Ț. Est & Co” dl V. Vlas. în gestiune imobilul de 45245,7m², Societatea avînd încheiat contractul nr.12/13/1 din 31.12.2013 cu S.R.L. „B.Ț. Est & Co” de întreținere a imobilelor.

Conform pct.3.1.2 a contractului executorul lunar v-a prezenta calculul privind lucrările îndeplinite pentru întreținerea și reparația edificiului.

De menționat, că conform pct.3.3.2 Societatea achită costul lucrărilor de întreținere și reparație a edificiului prevăzut de contract.

Ca rezultat, a obiectivelor contractuale entitatea a suportat cheltuieli în perioada inspectată în sumă de 4961666 lei (cu TVA inclus), aceasta fiind achitată pentru următoarele servicii:

Servicii:	Anul 2015	Anul 2016	Anul 2017	Anul 2018
Deservirea tehnici și verificarea utilaj	280000	440000	300000	300000
Servicii pază	217500	265833	140000	150000
Servicii autosalubritate	405000	213333	0	0
Servicii îngrijirea teritoriului adiacent	240000	120000	110000	90000
Servicii de păstrare a bunurilor	0	90000	270000	270000
Deservirea imobilului	0	0	580000	480000
TOTAL	1142500	1129166	1400000	1290000

Totodată, echipa de control a stabilit că, în perioada anului 2015, S.R.L. „B.Ț.EST & Co”, a înaintat Societății facturi fiscale privind acordarea serviciilor de lucrări de reparații în sumă totală de 1183871 lei (fără TVA) sau 1420644 lei (TVA inclus), cum ar fi:

-F/f seria,Nr.FU8564387 din 27.04.2015 – cu valoarea 56686 lei (fara TVA) – lucrări de reparație podea anticameră, lucrări de reparație oficiu, lucrări de reparație apeduct.

-F/f seria,Nr.FU8564389 din 30.04.2015 – cu valoarea 212147 lei (fara TVA) – lucrări de reparație laborator etapa I.

-F/f seria,Nr.FU8935434 din 01.06.2015 – cu valoarea 342655 lei (fara TVA) – lucrări de reparație laborator etapa II.

-F/f seria,Nr.FU8935491 din 30.06.2015 – cu valoarea 243173 lei (fara TVA) – procurarea ușilor și ferestrelor.

-F/f seria,Nr.FU8935552 din 31.07.2015 – cu valoarea 68720 lei (fara TVA) – procurarea a trei uși metalice, lucrări de reparație laborator.

-F/f seria,Nr.FU9160812 din 26.08.2015 – cu valoarea 171224 lei (fara TVA) – lucrări de săpare semiuscată și lucrări de reparație laborator etapa III.

-F/f seria,Nr.FU9160867 din 30.09.2015 – cu valoarea 89265 lei (fara TVA) – lucrări de reparație laborator nr. II.

La facturile fiscale sunt anexate, devize, unele procese verbale de executare a lucrărilor, acte de casare. (**Anexa nr.5 – Copii facturi, devize, acte, procese**).

Totodată, inspectarea a stabilit că în perioada anului 2015, S.R.L. „B.Ț.EST & Co”, a înaintat Societății facturi de expediție privind livrarea de materiale de construcție pentru lucrări de reparații care figurează în facturile fiscale sus menționate, în sumă totală de 993364 lei (fără TVA) sau 1192037 lei (TVA inclus), cum ar fi:

-F/e seria,Nr.WB1724345 din 27.04.2015 – cu valoarea 25519 lei (fara TVA) – materiale conform actului de primire-predare nr.1 din 27.04.2015 la f/f Nr.FU8564387 din 27.04.2015.

-F/e seria,Nr.WB1724346 din 30.04.2015 – cu valoarea 160626 lei (fara TVA) – materiale conform actului de primire-predare nr.2 din 30.04.2015 la f/f Nr.FU8564389 din 30.04.2015.

-F/e seria,Nr.WB1724349 din 30.11.2015 – cu valoarea 38610 lei (fara TVA) – materiale conform actului de primire-predare nr.5 din 30.09.2015 la f/f Nr. FU9160867 din 30.09.2015.

În anul 2016, echipa de inspectare a stabilit că, S.R.L. „B.Ț. EST & Co”, a înaintat Societății facturi fiscale privind acordarea serviciilor de lucrări de reparații în sumă totală de 128837 lei (fără TVA) sau 154605 lei (TVA inclus), cum ar fi:

-F/f seria,Nr.FU8564387 din 08.02.2016 – cu valoarea 101982 lei (fara TVA) – lucrări de reparație prelucrare fenocianură.

-F/f seria,Nr.FU8564389 din 15.02.2016 – cu valoarea 26855 lei (fara TVA) – lucrări de reparație a cantinei.

Respectiv, în perioada anului 2016, S.R.L. „B.Ț. EST & Co”, a înaintat Societății facturi de expediție privind livrarea de materiale de construcție pentru lucrări de reparații care figurează în facturile fiscale sus menționate, în sumă totală de 54482 lei (fără TVA) sau 65378 lei (TVA inclus).

Totodată, în anul 2016 S.R.L. „Artmobila”, a înaintat Societății facturi fiscale privind acordarea serviciilor de lucrări de reparații în sumă totală de 414118 lei (fără TVA) sau 496942 lei (TVA inclus), cum ar fi:

-F/f seria,Nr.LV1050370 din 29.11.2016 – cu valoarea 175481 lei (fara TVA) – lucrări de reparație a acoperișului.

-F/f seria,Nr. LV1050380 din 01.12.2016 – cu valoarea 238637 lei (fara TVA) – lucrări de reparație a cantinei.

În perioada anilor 2017 – 2018, Societatea nu a suportat cheltuieli privind servicii de reparație. (*Anexa nr.6 – Copii facturi, devize, acte*)

VI. Corectitudinea efectuării cheltuielilor pentru remunerarea muncii.

Pentru perioada inspectată remunerarea muncii personalului încadrat în statele de personal a fost efectuată în baza prevederilor Codului muncii nr.154-XV din 28.03.2003, Legii salarizării nr.847-XV din 14.02.2002, Hotărîrea Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr.743 din 11 iunie 2002, schemelor de încadrare, tabelelor de evidență a timpului de muncă, etc.

În cadrul controlului s-a stabilit că în perioada inspectată, Societatea a suportat cheltuieli pentru remunerarea muncii a angajaților, cum ar fi:

Anul	Numărul de angajați	Salariul calculat, lei	Soldul datoriei față de angajați la finele anului
2015	9	440318	2084264
2016	4	122308	2003999
2017	0	0	1914849
2018	0	0	1874392

Pe parcursul inspectării a fost efectuată verificarea selectivă a corectitudinii calculării salariilor angajaților, suplimentelor, adaosurilor, premiilor și a altor plăți aparatului administrativ, controlul fiind efectuat prin metoda contrapunerii datelor din ordinele emise pe Societate cu datele din tabelele de evidență a timpului de lucru, fișele personale și listele de plată, în rezultatul căreia încălcări nu s-au stabilit.

De menționat că, persoane angajate în cadrul Societății au fost doar în anii 2015 și 2016, în perioada anului 2016 fiind eliberați toți angajații societății.

Totodată, s-a constatat că în baza deciziei Adunării creditorilor din anul 2009, Administratorului de insolabilitate i s-a stabilit onorariu de 3% din toate sumele care vor fi redirecționate spre stingerea datoriilor, de asemenea i-a fost stabilit remunerarea lunară în mărime de 4500 lei.

În perioada anilor 2015 – 2018, a fost calculat onorariu Administratorului în sumă totală de 482906 lei și achitat 386350 lei.

VII. Corectitudinea trecerii la cheltuieli a carburanților și lubrifiantilor.

În cadrul inspectării s-a stabilit că, Societatea nu a suportat careva cheltuieli privind consumul de carburanți și lubrifianti.

VIII. Verificarea decontărilor cu titularii de avans.

Verificarea corectitudinii decontărilor cu titularii de avans a fost efectuată selectiv, sumele eliberate în avans fiind utilizate pentru cheltuieli de gospodărie, în rezultatul căreia încălcări nu s-au stabilit.

În rezultatul corectitudinii suportării cheltuielilor de deplasare în interes de serviciu s-a constatat, că agajații Societății nu au fost delegați în deplasări.

IX. Respectarea legalității efectuării achizițiilor, principiilor de transparență, raționalitate și eficacitate la încheierea și executarea contractelor.

De menționat că, Societatea nu dispune de regulament intern privind achiziționarea bunurilor materiale, lucrărilor și serviciilor.

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.

X. Corectitudinea efectuării decontărilor cu furnizorii, antreprenorii și cumpărătorii, formării și înregistrării în evidența contabilă a datoriilor și creanțelor.

Evidența datoriilor și creanțelor a societății se efectuează pe subconturile 221 „Creanțele comerciale”; 224 „Avansuri acordate curente”; 225 „Creanțe la buget”; 226 „Creanțe ale personalului”; 231, 234 „Alte creanțe curente”, 411-428 „Datorii pe termen lung ”; 512 ”Împrumuturi pe termen scurt”, 521 ”Datorii comerciale”; 523 „Avansuri primite curente”; 531 „Datorii față de personal”, 542 „Datorii privind asigurările”; 534 „Datorii față de buget”; și 544 „Alte datorii curente”.

La finele anilor de gestiune, a perioadei inspectată, în evidența contabilă a Societății au fost înregistrate următoarele creanțe, inclusiv pe conturi, cum ar fi:

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
<i>Creanțele comerciale</i>	3237335	3160621	3098336	2991441
<i>Avansuri acordate curente</i>	149814	22096	22096	22096
<i>Creanțe la buget</i>	1006	1006	1006	1006
<i>Creanțe ale personalului</i>	76391	72301	71818	71362
<i>Alte creanțe curente</i>	1489393	1194736	1343080	1665741
TOTAL	4953939	4450760	4536336	4751646

În cadrul controlului s-a stabilit că, conform conținutului din Hotărîrea Curții de Apel Economică nr.2e-361/08 din 20.03.2008 în care Societatea s-a adresat în judecată cu cererea introductivă privind intentarea procesului de insolabilitate, Administratorul provizoriu a prezentat un raport în care este menționat că, Societatea are creanțe totale în sumă de 1517061 lei.

La data de 31.12.2018, Societatea are înregistrat creanțe totale în sumă de 4751646 lei.

Cele mai semnificative creanțe, care constituie ponderea de 98% din toate creanțele, sunt creanțele comerciale în sumă totală de 2991441lei și alte creanțe curente în sumă totală de 1665741 lei, inclusiv:

-La creanțele comerciale, cele mai semnificative datorii debitoare față de Societate au fost formate în urma livrării (comercializării) de utilaje și neachitării valorii acestora de 2543700 lei, de următorii agenți economici:

SRL Carl Valiter – 269367 lei (formată în anul 2009);

Sabyr i K LDT – 971505 lei (formată în anul 2009);

Маслозавод Костаная – 1302827 lei (formată în anul 2010);

La creanțele comerciale față de Societatea sunt înregistrate datorii curente de la 5 agenți economici în sumă totală de 447741 lei.

-Alte creanțe curente, conform evidenței contabile la 31.12.2018 față de societate sunt înregistrate datorii debitoare curente în sumă de 1665741 lei de la 41 agenți economici. (*Anexa nr.7 – Descifrări creanțe*).

La finele anilor de gestiune, a perioadei inspectată, în evidența contabilă a Societății au fost înregistrate următoarele datorii, inclusiv pe conturi, cum ar fi:

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
<i>Împrumuturi pe termen lung</i>	231501	231501	231501	231501
<i>Împrumuturi pe termen scurt</i>	1345706	1357191	1357191	1357191
<i>Datorii comerciale</i>	483584	442344	391649	356649
<i>Avansuri primite curente</i>	4697	4697	4697	4697
<i>Datorii față de personal</i>	2084264	2003999	1914848	1874392
<i>Datorii privind asigurările sociale și medicale</i>	5058947	5085929	5092026	5093557
<i>Datorii față de buget</i>	1410527	1534163	1981662	2409268
<i>Alte datorii curente</i>	3099507	3351090	3526224	3882670
TOTAL	13718733	14010914	14499798	15209925

În cadrul controlului s-a stabilit că, conform conținutului din Hotărîrea Curții de Apel Economice nr.2e-361/08 din 20.03.2008 prin care Societatea s-a adresat în judecată cu cererea introductivă privind intentarea procesului de insolabilitate față de Societate din motiv că entitatea este în incapacitate totală de plată datorii creditoare față de creditori, alcătuiau în mărime de 7300981 lei.

La data de 31.12.2018, Societatea are înregistrat datorii totale în sumă de 15209925 lei.

Ca rezultat s-a stabilit că de la data intentării procedurii de insolabilitate a Societății din anul 2008 pînă la 31.12.2018, datoriile au crescut semnificativ, cu 7908944 lei, inclusiv:datorii față de personal pentru indemnizațiile de invaliditate – cu 332579 lei, datoriile asigurărilor sociale – cu 4266356 lei, datorii privind impozite față de buget – cu

2293530 lei, alte datorii față de agenții economici – cu 3497657 lei, totodată fiind micșorate alte datorii curente.

La compartimentul datorii curente, cele mai mari datorii înregistrate în evidența contabilă sunt față de 4 agenți economici, cum ar fi:

S.R.L. „Alim DM” – cu valoarea de 95750 lei (formată în anul 2013, fiind contestată de Administrator);

S.R.L. „Tantar” – cu valoare de 212910 lei (formată în anul 2005, înregistrată în tabelul de creanțe și fiind nevalidată fiind contestată de Administrator);

S.R.L. „Idea Leasing” – cu valoare de 2400400 lei (formată în anul 2014, fiind contestată de Administrator);

S.R.L. „B.T.EST & CO” – cu valoarea de 1074304 lei (datorie curentă).

(Anexa nr.8 – Descifrări datorii, tabel de creanțe)

XI. Corectitudinea evidenței contabile referitor la debursarea și deservirea datoriilor formate în baza contractelor de împrumuturi interne și externe.

În cadrul controlului s-a stabilit că conform rapoartelor financiar ale Societății, în perioada inspectată, entitatea nu a încheiat careva contracte de credit cu băncile comerciale.

Însă, conform evidenței contabile (rapoartelor financiare), Societatea are înregistrate împrumuturi pe termen lung și împrumuturi pe termen scurt, cum ar fi:

Împrumuturi	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Împrumuturi pe termen lung	231501	231501	231501	231501
Împrumuturi pe termen scurt	1345706	1357191	1357191	1357191

Împrumutul pe termen lung în sumă de 231501 lei (17730 euro), a fost înregistrat în baza Contractului de împrumut nr.06/03/2007 din 06.03.2007 încheiat între Societate și Dagget Group LLC.

De menționat că, datoria de 231501 lei, fiind validată și înregistrată în tabelul creanțelor.

Împrumuturile pe termen scurt în sumă totală de 1357191 lei înregistrate la 31.12.2018, au fost acordate Societății de către următoarele persoane, cum ar fi:

-Poleshchuk Gheorghe – 1325470 lei, acordate în anul 2015;

-Solomco Aliona – 23336 lei, acordate în anul 2008;

-Eriomenco Vladimir – 8285 lei, acordate în anul 2008.

XII. Corectitudinea gestionării și asigurării integrității patrimoniului.

Inventarierea mijloacelor fixe, valorilor materiale, mijloacelor bănești și decontarea lor.

Conform datelor din evidența contabilă, rapoartele privind existența și mișcarea activelor pe termen lung și celor curente, patrimoniul gestionat de către societate se ține la conturile: 111 „Imobilizări necorporale”, 121 „Imobilizări corporale în curs de execuție”, 123 „Mijloace fixe”, 124 „Uzura mijloacelor fixe”, 211 „Materiale”, 213 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”, 214 „Uzura obiecte de mică valoare și scurtă durată”, 215

„Producție în curs de execuție și produse”,etc., cu perfectarea jurnalelor pe conturile respective.

În urma verificării evidenței mijloacelor fixe și bunurilor materiale, precum și corectitudinea trecerii la cheltuieli a acestora, s-a constatat, că:

Conform datelor din evidența contabilă, rapoartele privind existența și mișcarea activelor pe termen lung și celor curente, patrimoniul gestionat de către Societate, la sfârșitul anilor de gestiune, sunt:

<i>lei</i>				
Denumirea	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
<i>Imobilizări corporale în curs de execuție</i>	5562897	5513354	5513354	5513354
<i>Mijloace fixe</i>	61930923	62523422	62523422	62523422
<i>Materiale</i>	1368763	1389108	1389108	1389108
<i>OMVSD</i>	137307	134307	134307	134307
<i>Producție în curs de execuție și produse</i>	1960767	1957326	1957326	1957326
<i>Mărfuri</i>	0	3000	3000	3000
TOTAL	70960657	71520517	71520517	71520517

Uzura calculată a mijloacelor fixe la finele anilor de gestiune 2015 – 2018, sunt:

Uzura mijloacelor fixe	Anul 2015	Anul 2016	Anul 2017	Anul 2018
	897348	897444	886388	877231

În cadrul controlului selectiv (trim.III - 2016 și trim.I - 2018) a 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 și activelor nemateriale” nr.338 din 21.03.2003.

Pe parcursul anilor 2015 – 2018, Societatea a înregistrat intrări și ieșiri de active pe termen lung, cum ar fi:

<i>lei</i>				
	Anul 2015	Anul 2016	Anul 2017	Anul 2018
<i>Intrări</i>	1183871	592498	0	0
<i>Ieșiri</i>	159782	0	0	0

Intrările din anul 2015 în sumă totală de 1183871 lei – au fost înregistrate în rezultatul capitalizării în urma reparațiilor efectuate a edificiilor, cum ar fi: lucrări de reparație laborator etapa II – 89266 lei, lucrări de reparație laborator etapa II și săpături – 171224 lei, instalare uși și fațada laborator – 68720 lei, instalare ferestre și uși la laborator – 243173 lei, reparație laborator etapa II – 342655 lei, reparație laborator etapa I – 212147 lei și reparație podea, oficii și apeduct – 56686 lei .

Intrările din anul 2016 în sumă totală de 592498 lei – au fost înregistrate în rezultatul capitalizării în urma reparațiilor efectuate a edificiilor, cum ar fi: lucrări de reparație a acoperișului – 238637 lei, lucrări de reparație a acoperișului – 175481 lei, lucrări de reparație a cantinei – 26855 lei și lucrări de reparație secția prelucrare ferocianura – 101982 lei.

Totodată, controlul a stabilit că la ieșirea de fonduri fixe în sumă de 159782 lei valoarea inițială și cu uzura calculată de 68401 lei, înregistrate în anul 2015, Societatea a comercializat cu acordul Administratorului 15 utilaje în sumă de 167833 lei (fără TVA).

De menționat că în perioada inspectată, Societatea nu a efectuat careva reevaluări a bunurilor aflate în gestiune și în evidența contabilă.

Pentru anii 2016 și 2018 inventarierea anuală s-a efectuat în baza prevederilor ordinelor pe Societate nr.20 din 07.11.2016 și nr.14 din 01.11.2018, efectuarea căreia fiind confirmată prin listele de inventariere, semnate de comisie și aprobat de administrator.

Respectiv, inventarierea pentru anii 2015 și 2017, controlului nu a fost prezentat, ne fiind respectat art.24 din Legea contabilității nr. 113 din 27.04.2007, ce prevede că entitatea are obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și pasiv, cel puțin o dată pe an pe parcursul desfășurării activității sale

Totodată, pe parcursul inspectării, în baza ordinului pe Societate nr.2 din 16.01.2019, a fost efectuată inventarierea selectivă a mijloacelor fixe și a materialelor păstrate în depozitele Societății, în rezultatul cărora lipsuri sau surplusuri n-au fost depistate.

De menționat că, Societatea are încheiate contracte de arendă a utilajului și contracte de dare în locațiune a spațiilor nelocuibile cu diferiți agenți economici, cu care nemijlocit are încheiate contracte de păstrare a bunurilor aflate în încăperile date în locațiune și totodată Societatea are elaborat și semnat cu agenții economici Acte de primire predare a bunurilor aflate în gestiune sau/și păstrare în încăperile arendate.

Din lipsa de angajați, Societatea nu are contracte încheiate cu persoane care duc răspundere materială a bunurilor Societății.

În baza ordinului nr.1 din 16.01.2019 a Administratorului a fost efectuată inventarierea mijloacelor bănești din casierie, în rezultatul căreia surplusuri sau neajunsuri nu s-au depistat. (*Anexa nr. – Ordine de inventariere, liste de inventariere*)

Actul inspectării a fost întocmit în 2 exemplare pe 13 file.

Inspector direcție IFSC

Vadim DONICI

Inspector direcție IFÎS

Daniela STEGARESCU

Cu conținutul actului au luat cunoștință:

Administratorul S.A. „Alimentarmaș”



Veaceslav TIMOTIN

În conformitate cu prevederile pct.10 lit.f)-g) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspecției Financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1026 din 02.11.2010, conducătorul și persoanele cu funcții de răspundere ale entităților supuse inspectării (controlului) financiare sînt obligai să semneze actul privind rezultatele inspectării (controlului) financiare, iar în cazurile în care nu sînt de acord cu faptele menționate în act, să prezînte în scris, în termen de 10 zile lucrătoare, dezacordul cu menționarea obiecțiilor.

Un exemplar am primit