

Centrul pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției

ACTUL

privind rezultatele reviziei economico-financiare tematice efectuate la Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate

„09” februarie 2009

or. Florești,
str. Mihai Viteazul nr. 1
c/f 1003607011542
c/d 22511410020 în
B.C. „Moldindconbank” S.A.
fil. Florești
c/b MOLDMD2x341
tel.: (0250) 2-14-80

Conform ordonanței Procuraturii Generale a Republicii Moldova „Cu privire la numirea reviziei tematice” din 18.06.2008 și în baza autorizațiilor nr. 204 din 08.07.2008 și nr. 204/1 din 09.02.2009, eliberate de către Direcția Generală Control și Revizie a Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției, eu Alexandru Cichir, controlor-revizor principal al Direcției menționate, am efectuat revizia economico-financiară tematică a activității Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate pe perioada 01.01.1998-01.07.2008.

Revizia a fost efectuată cu permisiunea administratorului insolabilității Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dl Vadim Uțica și în prezența contabilului-șef a întreprinderii menționate, dna Ala Moroșan.

Conform datelor din Registrul de Stat al Întreprinderilor și Organizațiilor, precum și celor din dosarul de arhivă al Î.M. „Cristal-Flor” S.A., prezentate CCCEC de către Oficiul Teritorial Șoroca al Camerei Înregistrării de Stat a Ministerului Dezvoltării Informaționale, în perioada supusă reviziei responsabili de activitatea economico-financiară a întreprinderii, desemnați în funcție de director (administrator al insolabilității) au fost:

- dl Vladimir Poleacov până la 16.06.2000;
- dl Valeriu Moraru de la 16.06.2000 până la 30.04.2004;
- dl Victor Moroșan de la 30.04.2004 până la 09.11.2004;
- dl Valeriu Moraru de la 09.11.2004 până la 04.03.2005;
- dl Vitalie Bîrsan de la 04.03.2005 până la 28.04.2005;
- dl Vladimir Poleacov de la 10.06.2005 până la 12.07.2005;
- dl Ion Rusu de la 12.07.2005 până la 07.10.2005;
- dl Vadim Uțica (administrator al insolabilității) de la 07.10.2005 până la 22.12.2005;
- dl Alexei Macovețchi (administrator al insolabilității) de la 22.12.2005 până la 11.04.2006;
- dl Vadim Uțica (administrator al insolabilității) de la 11.04.2006 până la 14.01.2009;
- dl Nicolae Fortuna (administrator al insolabilității) de la 14.01.2009 până în prezent.

(Anexa nr. 1)

Concomitent, în perioada nominalizată, responsabili de activitatea economico-financiară a Î.M. „Cristal-Flor” S.A., cu dreptul la a doua semnătură pe toate documentele bancare și financiare, desemnați în funcție de contabil-șef au fost:

- dna Nina Șlic până la 31.12.2006;
- dna Ala Moroșan de la 01.01.2007 până în prezent.

Revizia a fost efectuată în baza documentelor contabile ridicate de către Procuratura Generală, unor documente prezentate de administrația Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate, informațiilor oficiale parvenite de la organele publice și întreprinderi de stat din republică și străinătate, instituțiilor financiare și judiciare, explicațiilor primite de la persoanele cu funcții de răspundere, actelor controalelor reconvenționale întocmite la un șir de agenți economici și materialelor reviziilor precedente.

Ultima revizie economico-financiară a activității Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate a fost efectuată de către controlorii-revizori ai DGCR a CCCEC – Vadim Racoviță și Iurie Cibotaru (act din 17.03.2007).

Pe marginea actului de revizie a fost adoptată hotărârea asupra cazului de încălcare fiscală comisă de către Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate în sumă totală de 8,4 mln. lei, care ulterior a fost amnistiată, conform legislației în vigoare.

În cadrul efectuării reviziei au fost supuse verificării următoarele aspecte:

1. Corectitudinea reorganizării Fabricii de sticlă din Florești în societate pe acțiuni pentru producerea articolelor din sticlă „Cristal-Flor”.

2. Corectitudinea reorganizării S.A. „Cristal-Flor” și fondarea Î.M. „Cristal-Flor” S.A.

3. Corectitudinea intentării și derulării procesului de insolabilitate a Î.M. „Cristal-Flor” S.A.

Revizia a fost începută la 09.07.2008 și finisată la 09.02.2009 (cu întrerupere de la 10.08.2008 până la 09.02.2009).

Corectitudinea reorganizării Fabricii de sticlă din Florești în societate pe acțiuni pentru producerea articolelor din sticla „Cristal-Flor”

Controlul pe acest aspect a stabilit, că Fabrica de sticlă din Florești a fost înființată la finele anilor cincizeci.

Prin decizia Comitetului Executiv raional Florești nr. 7/2 din 26.07.1991, Fabricii de sticlă din Florești i-a fost eliberat Actul de Stat seria B nr. 011828 privind dreptul de folosire a pământului cu o suprafață totală de 12,87 ha. (Anexa nr. 2)

La 22.04.1993, Camera Înregistrării de Stat pe lângă Ministerul Justiției al RM a înregistrat Fabrica de sticlă din Florești în registrul de stat al întreprinderilor și organizațiilor sub nr. 15600226-4, atribuindu-i următoarele sfere principale de activitate:

- producerea și realizarea articolelor din sticlă;
 - acordarea serviciilor de transport, inclusiv internaționale;
 - activitatea comercial-achizițională de intermediar, economică de comerț extern;
 - efectuarea operațiilor de barter.
- (Anexa nr. 3)

Conform planului de privatizare al S.A. „Cristal-Flor” din 12.09.1994, înregistrat cu nr. 71 și aprobat de directorul Agenției Teritoriale Soroca a Ministerului Privatizării și Administrării Proprietății de Stat, dl V. Pavlic, comisia de privatizare a Fabricii a elaborat modul de plasare a acțiunilor statului în număr de 840 921 unități, după cum urmează:

- distribuire fără concurs – 168 184 unități (20%);
- vânzarea la licitații – 672 737 unități (80%).

Total: 840 921 unități (100%)

Valoarea nominală a unei acțiuni constituind – 20 lei.

(Anexa nr. 4)

În conformitate cu Legile RM „Cu privire la privatizare” nr. 627-XII din 04.07.1991, „Cu privire la societăți pe acțiuni” nr. 847-XII din 03.01.1992 și Decretul Președintelui RM „Cu privire la reglementarea procesului de reorganizare a întreprinderilor de stat și de arendă în societăți pe acțiuni” nr. 80 din 23.03.1994, Guvernul RM prin intermediul Ministerului Privatizării și Administrării Proprietății de Stat a încheiat cu Fabrica de sticlă din Florești contract de constituire f/n din 15.09.1994.

Obiectul prezentului contract constă în determinarea modului de reorganizare a Fabricii de sticlă din Florești în societate pe acțiuni pentru producerea articolelor din sticlă „Cristal-Flor”.

Astfel, cota-parte de acțiuni în capitalul statutar a participanților la subscriere închisă se divizau în felul următor:

Tabela nr. 1

Nr. d/o	Participanți la subscriere	Suma (lei)	Numărul de acțiuni	Cota-parte în capitalul statutar (%)
1.	Ministerul Privatizării și Administrării Proprietății de Stat	13 454 740	672 737	80
2.	Lucrătorii întreprinderii (proprietate de stat procurată contra bonurilor patrimoniale)	3 363 680	168 184	20
	TOTAL:	16 818 420	840 921	100

(Anexa nr. 5)

În conformitate cu Hotărârea Guvernului RM nr. 688 din 08 noiembrie 1993, Colegiul Ministerului Privatizării și Administrării Proprietății de Stat în urma studierii contractului de constituire, statutului și actelor de estimare a contribuțiilor patrimoniale a decis de a permite reorganizarea Fabricii de sticlă din Florești în societate pe acțiuni „Cristal-Flor”, având în întregime la baza sa patrimoniul în mărime de 16 818 420 lei, inclusiv proprietatea Republicii Moldova – 13 454 740 lei sau 80% din capitalul statutar.

(Anexa nr. 6)

Prin hotărârea din 22.02.1996, Camera Înregistrării de Stat Florești pe lângă Ministerul Justiției al RM a înregistrat în registrul de stat al întreprinderilor și organizațiilor S.A. „Cristal-Flor” sub nr. 15600948-0.

(Anexa nr. 7)

Ca urmare, acțiunile statului în număr de 840 921 unități au fost subscrise contra bonuri patrimoniale de către persoanele fizice prin intermediul a 8 (opt) companii fiduciare (fonduri de investiții) și individual la licitații republicane, precum și distribuite fără concurs colectivului de muncă a societății nominalizate, după cum urmează:

- 169 400 acțiuni (20,145%) au fost abonate de către colectivul de muncă la subscrierea fără concurs contra bonuri patrimoniale;

- 362 035 acțiuni (43,052%) au fost subscribe individual contra bonuri patrimoniale la licitații republicane nr. 03, nr. 07 și nr. 17, care s-au desfășurat respectiv în perioadele 30.09.1994-13.10.1994, 31.01.1995-13.02.1995 și 01.03.1997-15.04.1997;

- 309 486 acțiuni (36,803%) au fost subscribe prin intermediul companiilor fiduciare (fondurilor de investiții) contra bonuri patrimoniale a persoanelor fizice la licitații republicane nr. 03, nr. 07 și nr. 17, care s-au desfășurat respectiv în perioadele 30.09.1994-13.10.1994, 31.01.1995-13.02.1995 și 01.03.1997-15.04.1997.

(Anexa nr. 8)

La 31.07.1997, Camera Înregistrării de Stat a eliberat S.A. „Cristal-Flor” un certificat nou de înregistrare a întreprinderii seria A nr. 015818 și după efectuarea procesului de reorganizare în întreprindere mixtă altul cu seria A nr. 186571 din 16.04.2004.

(Anexa nr. 9)

Corectitudinea reorganizării S.A. „Cristal-Flor” și fondarea Î.M. „Cristal-Flor” S.A.

Conform informației prezentate de registratorul independent S.R.L. „Comitent” s-a stabilit, că la situația din 15.07.2008, capitalul social al S.A. „Cristal-Flor” s-a majorat cu 11 648 400 lei (28 466 820 – 16 818 420), concomitent, fiind în creștere și numărul valorilor mobiliare de la 840 921 până la 1 423 341 de acțiuni.

Ca urmare, la momentul efectuării reviziei, capitalul statutar al Î.M. „Cristal-Flor” S.A. constituie 28 466 820 lei, divizat în 1 423 341 de acțiuni ordinare nominative de clasa I, cu valoarea nominală de 20 lei fiecare, după cum urmează:

Tabela nr. 2

Nr. d/o	Numele persoanei înregistrate	Numărul valorilor mobiliare	Cota-parte de participare în capitalul statutar (%)
1.	Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L.	582 420	40,919
2.	„Acro Trading LLC” (SUA)	291 971	20,513
3.	„Ruskin Trading LLC” (SUA)	196 981	13,839
4.	„Depozitarul Național de Valori Mobiliare” S.A.	38 212	2,685
5.	„Exiton-Sprad” S.A.	13 073	0,918
6.	C.F. „Econ-Renaștere” S.R.L.	10 337	0,726
7.	C.F. „F.O.N.D.” S.R.L.	2 207	0,155
8.	„Magistrala” S.A.	656	0,046
9.	C.A. „Sigur-Asigur” S.R.L.	10	0,001
10.	Persoane fizice (2 555)	287 474	20,197
	TOTAL:	1 423 341	100,00

(Anexa nr. 10)

Controlul reconvențional efectuat la Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. a stabilit, că începând din 01.08.2001 și până în prezent, capitalul social al întreprinderii în cauză se divizează în 2 (două) cote de participare, depuse de următorii asociați-fondatori:

- Compania „Galvana Holdings INC” (Irlanda) – 1 076 097 dolari SUA, ceea ce reprezintă 95% din capitalul statutar al întreprinderii;
- Mariana Reșitca (cetățean al Republicii Moldova) – 266 750 lei, ceea ce constituie 5% din capitalul statutar al întreprinderii.

De menționat, că prin procura din 18.06.1998, Compania „Galvana Holdings INC” l-a desemnat în calitate de mandatar al acesteia pe cetățeanul Republicii

Moldova, dl Sergiu Julea, împuternicindu-l să efectueze și execute orice acțiuni ce țin de activitatea companiei, în conformitate cu legislația în vigoare.

La 19.06.2000, Judecătoria Economică a declarat S.A. „Cristal-Flor” în stare de insolabilitate cu derularea procedurii de faliment. La 14.12.2000, Judecătoria Economică a aprobat planul de reorganizare al S.A. „Cristal-Flor”, iar la 17.05.2002, prin hotărârea sa, a fost confirmat planul redresării întreprinderii, ca urmare intrării în vigoare a Legii insolabilității nr. 632-XV din 14.11.2001. Procesul de insolabilitate al S.A. „Cristal-Flor” a fost încetat în temeiul cererilor intimatului și administratorului procesului de insolabilitate, înaintate în conformitate cu procesul-verbal al adunării creditorilor S.A. „Cristal-Flor” din 12.11.2002, punându-se ca bază prevederile art. 159 și art. 197 din Legea respectivă. Prin decizia (dosarul nr. 2ro/e-222/03) din 05.06.2003, Curtea Supremă de Justiție a considerat încetat procesul de insolabilitate al S.A. „Cristal-Flor”.

Conform procesului-verbal nr. 1 din 08.05.2003 sau cu 28 de zile înainte de a fi pronunțată decizia definitivă a Curții Supreme de Justiție (dosarul nr. 2ro/e-222/03) din 05.06.2003 privind încetarea procesului de insolabilitate al S.A. „Cristal-Flor”, adunarea generală a acționarilor S.A. „Cristal-Flor” a hotărât de a majora capitalul statutar al societății nominalizate prin efectuarea emisiei suplimentare a 582 420 de acțiuni ordinare nominative de clasa I cu valoarea nominală de 20 lei fiecare, în contul convertirii datoriei față de Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. în sumă de 11 648 400 lei.

Verificarea apariției acestei datorii a stabilit, că la situația din 01.09.2001, creanța S.A. „Cristal-Flor” față de Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. a constituit suma de 3 472 960 lei.

În perioada 18.09.2001-20.09.2001, Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. a livrat în adresa S.A. „Cristal-Flor”, conform facturilor de expediție CB nr. 126455 din 18.09.2001, CB nr. 126456 din 19.09.2001 și CB nr. 126457 din 20.09.2001, utilaje și set de forme pentru producerea sticlei, în valoare totală de 15 465 370 lei.

Conform facturii fiscale GA nr. 0190541 din 25.03.2003, S.A. „Cristal-Flor” a achitat parțial datoria respectivă prin livrarea buteliilor de sticlă către Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. în sumă totală de 344 010 lei.

Ca urmare, datoria neachitată a S.A. „Cristal-Flor” față de Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L., la situația din 30.05.2003, a constituit suma de 11 648 400 lei (15 465 370 – 3 472 960 – 344 010), fapt confirmat de părți prin întocmirea actului de verificare a decontărilor.

În cadrul studierii materialelor parvenite de la Comisia Națională a Pieței Financiare, controlul nu a stabilit careva documente justificative, care ar confirma faptul acceptării din partea adunării generale a fondatorilor Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. tranzacției de convertire a datoriilor S.A. „Cristal-Flor” în sumă de 11 648 400 lei prin efectuarea emisiei suplimentare de acțiuni și intrarea acestuia în componența fondatorilor a societății menționate.

La 01.10.2008, reprezentantul fondatorului principal „Galvana Holdings INC”, dl Sergiu Julea, fiind audiat în calitate de martor, a declarat, că nu cunoaște nimic despre intrarea Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. în componența acționarilor S.A. „Cristal-Flor” și respectiv nici o hotărâre pe acest aspect nu a fost aprobată de către adunarea generală a asociaților întreprinderii, ulterior realizată prin încheierea unui contract de colaborare reciprocă.

În această ordine de idei, acordul asociațiilor pentru aprobarea tranzacției nominalizate, era obligatorie, întru cât în temeiul Hotărârii Guvernului RM „Despre aprobarea Regulamentului societăților economice din Republica Moldova” nr. 500 din 10.09.1991, în vigoare la momentul adoptării hotărârii Consiliului S.A. „Cristal-Flor” nr. 1 din 08.05.2003, pct.83, de competența exclusivă a adunării generale ține acceptarea contractelor, valoarea cărora depășește o pătrime din fondul statutar, precum și a contractelor încheiate între societate și asociații ei.

În temeiul art. 220 al Codului Civil (în redacția Legii nr. 1107-XV din 06.06.2002), care se identifică ca normă de drept imperativ, este nulă convenția ce nu corespunde prevederilor Legii, iar în cazul unei convenții nule fiecare parte este obligată să restituie celeilalte părți tot ce a primit în baza convenției, prin restituire bilaterală.

Reieșind din cele expuse, adunarea generală a acționarilor S.A. „Cristal-Flor” prin aprobarea procesului-verbal nr. 1 din 08.05.2003, a efectuat emisia suplimentară de acțiuni ordinare, în contul convertirii datoriilor față de Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. în sumă de 11 648 400 lei, fără acordul și consimțământul materializat al întreprinderii menționate, ceea ce a contribuit la nerefectarea tranzacției respective în evidența contabilă a Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. Ca rezultat, conform datelor evidenței contabile a Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L., la situația din 01.10.2008, datoria Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvabilitate față de întreprindere constituie suma de 11 643 042,64 lei.

Prin urmare, efectuând tranzacția de emisie suplimentară de acțiuni ordinare, în contul convertirii datoriilor față de Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. contrar prevederilor art. 220 al Codului Civil, aprobat prin Legea RM nr. 1107-XV din 06.06.2002 și pct.83 al Hotărârii Guvernului RM „Despre aprobarea Regulamentului societăților economice din Republica Moldova” nr. 500 din 10.09.1991, în vigoare la momentul adoptării procesului-verbal nr. 1 din 08.05.2003, de către factorii de decizie a organului de conducere S.A. „Cristal-Flor” a fost cauzat fondatorilor Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. un prejudiciu în sumă de 11 648 400 lei.

Conform proceselor-verbale din 16.06.2000 și 06.07.2001, Consiliul S.A. „Cristal-Flor” l-a desemnat în funcție de director general al societății menționate pe cetățeanul Republicii Moldova, dl Valeriu Moraru, care a activat în această calitate până la 01.05.2004. Ca urmare, în perioada 29.11.2000 – 01.08.2001, persoana respectivă a deținut funcția de director general al Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. și totodată a S.A. „Cristal-Flor”.

Astfel, pe parcursul lunii decembrie 2000, Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. (Conducătorul Valeriu Moraru) a preluat creanțele S.A. „Moldovagaz” față de S.A. „Cristal-Flor” (conducătorul Valeriu Moraru) în sumă totală de 15 010 553,42 lei, formate în rezultatul neonorării obligațiilor stabilite în contractul de furnizare a gazelor naturale nr. 02/07-99 din 01.07.1999.

În aceeași perioadă, Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. a stins parțial datoriile preluate ale S.A. „Cristal-Flor” față de S.A. „Moldovagaz” prin intermediul S.R.L. „Alivarro” din Federația Rusă, or. Moscova în sumă de 12 346 800 lei și S.A. „Hendrix Enterprises” în sumă de 850 000 lei.

De menționat, că în perioada 01.12.2000-01.10.2002, gazele naturale consumate de S.A. „Cristal-Flor” au fost facturate de S.A. „Moldovagaz” către Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L.

Reieșind din cele expuse, dl Valeriu Moraru, în perioada gestionării de patrimoniu întreprinderilor menționate, a protejat S.A. „Cristal-Flor” și totodată, a regresat situația economico-financiară a Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L.

Ca urmare, conform datelor evidenței contabile a S.A. „Moldovagaz”, datoria Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. față de furnizorul de gaze naturale a constituit la situația din 01.07.2002 suma de 7 565 347,61 lei, care se număra în debitul contului 221.1 „Facturi de primit în țară”.

În perioada 01.07.2002-30.09.2002, S.A. „Moldovagaz” a facturat către Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. valoarea gazelor naturale consumate de S.A. „Cristal-Flor” în sumă totală de 2 650 411,04 lei, inclusiv TVA – 126 210,05 lei, după cum urmează:

- iulie 2002 – 1 143 521,05 lei;
- august 2002 – 772 706,26 lei;
- septembrie 2002 – 734 183,73 lei.

În scopul stingerii datoriilor enumerate mai sus, Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. s-a achitat cu S.A. „Moldovagaz” prin diferite metode, și anume:

- vânzarea imobilului cu o suprafață de 659,5 m.p., amplasat în mun. Chișinău, str. 31 August 1989, nr. 105 – 8 963 849 lei;
- transmiterea datoriilor către S.A. „Cristal-Flor” în baza contractului f/n din 01.10.2002 – 1 251 909,65 lei.

Pe problema în cauză, Centrul a solicitat OCT Chișinău în prezentarea dosarului cadastral a imobilului nominalizat.

În cadrul studierii dosarului respectiv, controlul nu a stabilit careva documente justificative, care ar confirma faptul aprobării din partea adunării generale a fondatorilor Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. tranzacției de înstrăinare a imobilului menționat către S.A. „Moldovagaz”.

Ca urmare, Procuratura Generală, prin intermediul instanței de judecată, a emis ordonanța de ridicare a documentelor respective de la biroul notarial „Alexandra Piatac”.

Astfel, conform procesului-verbal nr. 06 din 20.06.2002, adunarea generală a fondatorilor Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. a hotărât de a vinde S.A. „Moldovagaz” imobilul, situat în **mun. Chișinău, str. Vlaicu Pârcălab, nr. 42**, la prețul de 685 000 dolari SUA.

La 01.10.2008, reprezentantul fondatorului principal „Galvana Holdings INC”, dl Sergiu Julea, fiind audiat în calitate de martor, a declarat, că nu cunoaște nimic despre transmiterea creanțelor S.A. „Moldovagaz” față de S.A. „Cristal-Flor” către Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. și respectiv despre faptul aprobării de adunarea generală a asociaților a hotărârii „Cu privire la vânzarea imobilului S.A. „Moldovagaz” la prețul de 685 000 dolari SUA” din 20.06.2002. Concomitent, dl Sergiu Julea a informat, că nu a participat la adunarea menționată, iar semnătura aplicată în procesul-verbal nr. 06 din 20.06.2002 nu îi aparține lui.

Reieșind din cele expuse rezultă, că adunarea generală a fondatorilor Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. din 20.06.2002 nu a avut loc.

La 03.07.2002, între Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. (vânzător) și S.A. „Moldovagaz” (cumpărător) a fost semnat contractul de vânzare-cumpărare a bunului imobil, identificat cu nr. cadastral 0100205196 02 – „oficiu construit sub

bancă”, cu o suprafață totală de 659,5 m.p., amplasat în mun. Chișinău, str. 31 August 1989, nr. 105.

Contractul vizat, în corespundere cu dispozițiile art. 240 al Codului Civil (în redacția Legii din 26.12.1964), a fost supus condiției de formă obligatorie sub autentificare notarială realizată de către biroul notarial „Alexandra Piatac”, sub nr. 1306.

Potrivit clauzelor stipulate în pct.1.3, 2.1, și 5.2.3, obiectul contractual reprezintă proprietatea Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. conform documentelor de constituire, iar înstrăinarea acestuia se efectuează la prețul de 648 000 dolari SUA, echivalent cu 8 963 849 lei, care urmează a fi debitat de către S.A. „Moldovagaz” în contul stingerii datoriei „vânzătorului” față de „cumpărător” la situația din 01.07.2002 și în contul livrării ulterioare cu gaze naturale, până la sfârșitul anului 2002.

Conform art. 50 al Codului Civil (în redacția Legii din 26.12.1964), care se identifică ca normă de drept imperativ, este nulă convenția care nu corespunde Legii, reglementări similare fiind prevăzute și de art. 220 al Codului Civil (în redacția Legii nr. 1107-XV din 06.06.2002) în temeiul căruia actul juridic care contravine normelor imperative se consideră nul, iar în cazul unei convenții nule fiecare parte fiind obligată să restituie celeilalte părți tot ce a primit în baza convenției, prin restituire bilaterală. Concomitent, art. 61 al Codului Civil (în redacția Legii din 26.12.1964), stipulând, că convenția declarată nulă se consideră nulă din momentul încheierii ei.

În corespundere cu art. 157 al Codului Civil (în redacția Legii din 26.12.1964), contractul se consideră încheiat, când părțile au căzut de acord, în forma cerută pentru cazurile respective, cu privire la toate punctele esențiale ale lui, adică manifestarea neviciată a consimțământului.

Totodată, în virtutea Hotărârii Guvernului RM „Despre aprobarea Regulamentului societăților economice din Republica Moldova” nr. 500 din 10.09.1991, în vigoare la momentul semnării contractului de vânzare-cumpărare nr. 1306 din 03.07.2002, pct.83, de competența exclusivă a adunării generale, ține acceptarea contractelor, valoarea cărora depășește o pătrime din fondul statutar.

Astfel, la semnarea contractului de vânzare-cumpărare nr. 1306 din 03.07.2002, un asemenea acord din partea fondatorilor, materializat prin emiterea unei Hotărâri a adunării generale a asociaților Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L., nu a fost efectuat, fiind lezate drepturile fondatorilor Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L., ori potrivit pct. 76 al Hotărârii Guvernului RM „Despre aprobarea Regulamentului societăților economice din republica Moldova” nr. 500 din 10.09.1991, deținătorii certificatelor cotelor de participare sunt proprietari ai averii Societății cu răspundere limitată și deci administrarea acestei proprietăți comune pe cote părți urmează a fi realizată doar cu acordul coproprietarilor.

Din documentele de constituire rezultă, că Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. a fost fondată pe data de 11.05.1998 și supusă înregistrării în Registrul de Stat al întreprinderilor și organizațiilor la 13.05.1998, cu efectuarea modificărilor ulterioare în decembrie 2000 și la 01.08.2001, fiind constituită de fondatori Mariana Reșitca – rezident al Republicii Moldova și „Galvana Holdings INC” – rezident din Irlanda.

Totodată, capitalul statutar al Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. constituie suma de 14 151 522 lei, din care 266 750 lei reprezintă cota asociatului Mariana Reșitca, ceea ce constituie 5%, iar 1 076 097 dolari SUA (echivalentul sumei de 13 884 772 lei, la

data efectuării ultimei modificări) cota asociatului „Galvana Holdings INC”, ceea ce constituie 95%.

Contrapunând reglementările prevăzute de Hotărârea Guvernului RM „Despre aprobarea Regulamentului societăților economice din Republica Moldova” nr. 500 din 10.09.1991, rezultă, că tranzacția ce depășește 3 537 880 lei (1/4 din 14 151 522 lei), în mod obligatoriu urmează a fi aprobată de adunarea generală a fondatorilor Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L., deoarece având prețul de 8 963 849 lei, aceasta depășește în mod evident limita admisibilă încheierii actelor juridice fără acordul coasociaților.

În același context, urmează de reținut și faptul, că imobilul înstrăinat S.A. „Moldovagaz” a aparținut anterior asociatului „Galvana Holdings INC”, care prin procesul-verbal al adunării generale a fondatorilor Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. din 29.12.1999 și actului de primire-predare din 29.12.1999 a fost transmis în capitalul social al Întreprinderii la prețul de bilanț 3 160 200 lei, fapt ce confirmă, că înstrăinarea imobilului a dus la micșorarea capitalului social al Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. în aceeași mărime.

Concomitent, acordul asociaților pentru aprobarea actului juridic nominalizat, era dublu obligatoriu, întrucât în temeiul Hotărârii Guvernului RM „Despre aprobarea Regulamentului societăților economice din republica Moldova” nr. 500 din 10.09.1991, în vigoare la momentul semnării contractului de vânzare-cumpărare nr. 1306 din 03.07.2002, pct.83, de competența exclusivă a adunării generale ține modificarea statutului, sporirea și reducerea fondului statutar, în această situație Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. nu a obținut careva mijloace financiare, care să acopere valoare de bilanț a bunului înstrăinat în capitalul statutar, dar a transmis imobilul în contul datoriilor, fără creditarea mijloacelor financiare, la contul întreprinderii.

În corespundere cu pct.99 al Hotărârii Guvernului RM „Despre aprobarea Regulamentului societăților economice din republica Moldova” nr. 500 din 10.09.1991, hotărârea cu privire la mărimea sau micșorarea fondului statutar se adoptă la adunarea generală a asociaților dacă-i deliberativă și participă la votare $\frac{3}{4}$ din asociați prezenți la adunare, ceea ce probează, că acordul asociaților era obligatoriu, prin manifestarea consimțământului la tranzacție, exteriorizat prin hotărârea adunării generale a fondatorilor Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L.

Concluzionând cele relatate, rezultă că contractul de vânzare-cumpărare nr. 1306 din 03.07.2002 dispune de un consimțământ nematerializat, manifestarea și exteriorizarea căruia fiind grav viciată, ceea ce afectează condiția obligatorie de validitate a unui act juridic bilateral.

În contextul menționat, potrivit art. 238 al Codului Civil (în redacția din 26.12.1964), Legea, ce guvernează raportul litigios, în baza contractului de vânzare-cumpărare, vânzătorul se obligă să remită cumpărătorului proprietatea unui bun, iar cumpărătorul se obligă să primească bunul respectiv și să plătească pentru el o anumită sumă de bani, aceasta constituind cauza unui act juridic de vânzare-cumpărare, care în mod evident la momentul nașterii obligației civile, trebuie să fie reală și licită.

Totodată, cum reiese din conținutul pct.2.1 și pct.5.2.3 a contractului de vânzare-cumpărare nr. 1306 din 03.07.2002, prețul contractului nu urma a fi achitat de S.A. „Moldovagaz” către Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L., dar a fost stabilit, în formă inversă, în vederea compensării datoriei Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. către

S.A. „Moldovagaz” la situația din 01.07.2002 și în contul livrării viitoare de gaze naturale, fapt ce semnifică, că în realitate bunul imobil, ce constituie obiectul contractului, a fost transmis în contul datoriei și nicidecum prin tranzacția de vânzare-cumpărare, care vizează în mod obligatoriu achitarea prețului înstrăinării și existența reală a subiecților contractuali.

În acest sens, cauza contractului de vânzare-cumpărare este în proprie obligațiilor asumate printr-un act juridic de vânzare-cumpărare și deci cauza contractului de vânzare-cumpărare nr. 1306 din 03.07.2002 este ilicită.

Mai mult ca atât, aceasta tranzacție a fost reflectată în evidența contabilă a S.A. „Moldovagaz” prin efectuarea următoarelor formule contabile:

Dt 217 Ct 521 – 7 469 874 lei;

Dt 534 Ct 521 – 1 493 975 lei.

Conținutul acestor operațiilor economice reprezintă înregistrarea mărfurilor cumpărate, în cazul primirii facturilor de plată de la furnizorii externi și reflectarea sumelor TVA aferente documentelor de plată pentru valorile în mărfuri procurate.

Ca urmare, obiectul „oficiul construit sub bancă” a fost înregistrat în evidența contabilă a S.A. „Moldovagaz” nu la contul 123 „Mijloace fixe” – destinat generalizării informației privind existența și mișcarea mijloacelor fixe aflate în patrimoniul societății, dar la contul 217 „Mărfuri” – destinat generalizării informației privind existența și mișcarea mărfurilor în depozitele întreprinderii.

Astfel, obiectul „oficiul construit sub bancă” a fost dosit de la grupa activelor materiale (imobilizări corporale) pe termen lung și inclus în grupa stocurilor de mărfuri și materiale, cu scopul comercializării ulterioare a acestuia, fără a fi suportate cheltuieli suplimentare, ce țin de uzura imobilului nominalizat.

Potrivit datelor OCT Chișinău, obiectul „oficiul construit sub bancă”, cu o suprafață totală de 659,5 m.p., amplasat în mun. Chișinău, str. 31 August 1989, nr. 105, actualmente se numără după S.A. „Moldovagaz” sub numărul cadastral 010020510602.

Reieșind din cele expuse, efectuând tranzacția de vânzare-cumpărare a imobilului Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L., cu o suprafață totală de 659,5 m.p., amplasat în mun. Chișinău, str. 31 August 1989, nr. 105 contrar prevederilor art. 50, 61, 157 și 238 al Codului Civil (în redacția Legii din 26.12.1964) și pct.76, 83, și 99 a Hotărârii Guvernului Republicii Moldova „Despre aprobarea Regulamentului societăților economice din Republica Moldova” nr. 500 din 10.09.1991, ambii în vigoare la momentul semnării contractului de vânzare-cumpărare nr. 1306 din 03.07.2002, de către factorii de decizie a organului de conducere a S.A. „Moldovagaz” a fost cauzat fondatorilor Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. un prejudiciu în mărime de 8 963 849 lei, inclusiv asociatului străin „Galvana Holdings INC” – 8 515 656 lei, proporțional cotei de participare în capitalul statutar (95%).

(Anexa nr. 11)

În scopul stabilirii veridicității înregistrării în registrul acționarilor S.A. „Cristal-Flor” a Companiilor „Acro Trading LLC” și „Ruskin Trading LLC”, Centrul, prin intermediul Procuraturii Generale, a solicitat S.A. „Oldex” în prezentarea documentelor, ce țin de vânzarea-cumpărarea a valorilor mobiliare ale societății menționate, în număr de 291 971 și 196 981 de unități, procurate respectiv de Companiile străine nominalizate.

În cadrul studierii documentelor parvenite de la S.A. „Oldex” s-a stabilit, că conform contractului de acordare a serviciilor de broker nr. PG 03/07 din 23.07.2001

și contractului de comisie nr. CRJF02/07 din 23.07.2001, încheiate între S.A. „Oldex” (director Lupu A.L.) și Compania „Ruskin Trading LLC” (mandatar Clima Vladislav), părțile au convenit la condiția, că societatea va procura pentru „client” valori mobiliare în număr de 196 981 unități, în sumă totală de 613 794,31 lei, inclusiv serviciile de broker – 3 153,20 lei, iar Compania va achita această sumă în termen de 3 (trei) zile.

Astfel, conform dispoziției de plată nr. 724 din 24.07.2001, B.C. „Mobiasbancă” S.A. a transferat pentru Compania „Ruskin Trading LLC” de pe contul de tranzit nr. 22243002 la contul de decontare al S.A. „Oldex” valoarea acțiunilor cumpărate în sumă totală de 613 794,31 lei. **(Anexa nr. 12)**

Pe problema în cauză, Centrul a solicitat de la B.C. „Mobiasbancă” S.A. prezentarea rulajului mișcării mijloacelor financiare de pe contul de tranzit nr. 22243002.

Analiza contului nominalizat a stabilit, că mijloace bănești necesare pentru achitarea valorilor mobiliare menționate au fost utilizate de B.C. „Mobiasbancă” S.A. din sursele financiare ale S.R.L. „Aresida” (c.f. 1003600028657) în sumă de 352 319,31 lei și Î.C.S.A.A. „Euromol Insurance Broker” S.R.L. (c.f. 1004600004414) în sumă de 261 475,00 lei.

De menționat, că acumularea mijloacelor bănești la contul de tranzit al B.C. „Mobiasbancă” S.A. nr. 22243002 din conturile de decontare înregistrate ale Companiei „Ruskin Trading LLC” pe perioada 20.07.2001-23.07.2001, controlul nu a stabilit.

Conform informației prezentate de Camera Înregistrării de Stat, legalizarea documentelor de constituire ale Companiei „Ruskin Trading LLC”, precum și procurii privind desfășurarea prin intermediul mandatarului, dl Valeriu Moraru, activității de vânzare-cumpărare a valorilor mobiliare, a fost executată la 12.11.2003 de către consulul Ambasadei Republicii Moldova în Belgia, dl Alexei Cracan, sau după expirarea a 2 (doi) ani din momentul încheierii contractului de acordare a serviciilor de broker. **(Anexa nr. 13)**

Ca urmare, acțiunile S.A. „Cristal-Flor” în număr de 196 981 unități, cu valoarea nominală de 3 939 620 lei, au fost vândute prin intermediul brokerului S.A. „Oldex” către Compania „Ruskin Trading LLC” la prețul de 610 641,11 lei (613 794,31 – 3 153,20) din mijloace financiare ale B.C. „Mobiasbancă” S.A., necâtând la faptul, că la momentul efectuării tranzacției respective societatea se afla în „procedura de reorganizare”.

Conform contractului de acordare a serviciilor de broker nr. PG03/07 (CRJF) din 26.07.2002 și contractelor de comisie nr. K CRJF01/07 din 26.07.2002 și nr. K CRJF02/07 din 26.07.2002, încheiate între S.A. „Oldex” în persoana specialistului dnei Neli Lupu și Compania „Acro Trading LLC” (mandatar Mariana Reșitca), părțile au convenit la condiția, că societatea va procura pentru „client” valori mobiliare în număr de 291 971 unități în sumă totală de 61 048,50 dolari SUA echivalent cu 833 080,04 lei, inclusiv serviciile de broker – 453,21 dolari SUA echivalent cu 6 184,64 lei, iar Compania va achita această sumă în termen de 3 (trei) zile.

Astfel, conform dispoziției de plată nr. 30 din 26.07.2002, Compania „Acro Trading LLC” a transferat către S.A. „Oldex” mijloace financiare în sumă totală de 61 048,50 dolari SUA. **(Anexa nr. 14)**

Pe problema în cauză, Centrul a solicitat de la B.C. „Victoriabank” S.A. prezentarea rulajului mișcării mijloacelor financiare de pe contul bancar al Companiei „Acro Trading LLC” nr. 222400100105315, deschis la 03.04.2002.

Analiza contului nominalizat a stabilit, că între Compania „Acro Trading LLC” și S.A. „Combinatul de Produse Cerealiere din Chișinău”, S.R.L. „Picom”, Î.M. „Basavin Grup” S.A., S.A. „Cristal-Flor”, Companiile „Ruskin Trading LLC” și „Norman Trading LLC” au fost încheiate contracte, conform cărora agenții economici menționați efectuau plata în avans către Compania „Acro Trading LLC”, iar ultima la rândul său execută funcția de returnarea avansurilor respective.

Ca urmare, plățile efectuate de Compania „Acro Trading LLC” către S.A. „Oldex” au fost utilizate din avansurile primite de la Î.M. „Basavin Grup” S.A., ulterior restituite acestuia din sursele financiare ale S.R.L. „Picom” în sumă de 67 221 dolari SUA.

De menționat, că la moment este imposibil de verificat corectitudinea efectuării decontărilor reciproce între Compania „Acro Trading LLC” și S.R.L. „Picom” din motivul lichidării societății nominalizate prin radierea sa din Registrul de stat al întreprinderilor.

Conform informației prezentate de Camera Înregistrării de Stat, legalizarea documentelor de constituire ale Companiei „Acro Trading LLC”, precum și procurii privind desfășurarea prin intermediul mandatarului, dl Valeriu Moraru, activității de vânzare-cumpărare a valorilor mobiliare, a fost executată la 18.11.2003 de secția consulară a Ambasadei Republicii Moldova în România, sau după expirarea unui an din momentul încheierii contractului de acordare a serviciilor de broker.

(Anexa nr. 15)

Astfel, acțiunile S.A. „Cristal-Flor” în număr de 291 971 unități, cu valoarea nominală de 5 839 420 lei, au fost vândute prin intermediul brokerului S.A. „Oldex” către Compania „Acro Trading LLC” la prețul de 826 895,40 lei (833 080,04 – 6 184,64) din sursele financiare ale S.R.L. „Picom”, necătând la faptul, că la momentul efectuării tranzacției respective societatea se afla în „procesul de restructurare”.

Dat fiind faptul, că conform informației prezentate de Ambasada Statelor Unite ale Americii, Compania „Acro Trading LLC” nu este înregistrată în Salem și nu activează pe adresa juridică indicată în statut, aceasta urmează a fi exclusă din lista acționarilor Î.M. „Cristal-Flor” S.A.

(vezi anexa nr. 27)

Reieșind din faptul, că reprezentantul fondatorului principal „Galvana Holdings INC”, dl Sergiu Julea nu recunoaște intrarea Î.M. „Larga-Vin Ltd” S.R.L. în componența acționarilor S.A. „Cristal-Flor” și nu confirmă faptul aprobării de către adunarea generală a asociaților întreprinderii hotărârii respective, aceasta deasemenea urmează a fi exclusă din componența acționarilor Î.M. „Cristal-Flor” S.A.

Corectitudinea intentării și derulării procesului de insolvabilitate a Î.M. „Cristal-Flor” S.A.

La 22.09.2005, B.C. „Moldindconbank” S.A. s-a adresat în instanța de judecată, cu cererea introductivă nr. 14-8/263/2979, privind intentarea procesului de insolvabilitate față de Î.M. „Cristal-Flor” S.A., invocând incapacitatea acesteia de plată a sumei de 2 305 333,22 dolari SUA și 2 644 220,50 lei.

(Anexa nr. 16)

Prin încheierea (dosarul nr. 2e-3385/05) din 03.10.2005, Curtea de Apel Economică (judecător Valeriu Harmaniuc) a admis spre examinare cererea introductivă depusă de B.C. „Moldindconbank” S.A., cu desemnarea administratorului provizoriu și aplicarea măsurilor de asigurare. **(Anexa nr. 17)**

Conform hotărârii (dosarul nr. 2e-3385/05) din 07.10.2005, Curtea de Apel Economică (judecător Valeriu Harmaniuc) a admis cererea înaintată de către B.C. „Moldindconbank” S.A. și a intentat procedura de insolabilitate în privința Î.M. „Cristal-Flor” S.A., desemnând în calitate de administrator a procesului de insolabilitate pe dl Uțica Vadim, deținător al licenței seria A MMII nr. 014438 din 28.01.2005. **(Anexa nr. 18)**

Nefiind de acord cu hotărârea Curții de Apel Economice din 07.10.2005, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. a depus către Curtea Supremă de Justiție cerere de recurs din 13.10.2005, prin care a solicitat Colegiul economic în anularea hotărârii respective, motivând faptul încălcării intenționate a prevederilor art. 26 și art. 190 al Codului de procedură civilă, precum și art. 30 (2) a Legii insolabilității. **(Anexa nr. 19)**

Verificând cererea de recurs în corespundere cu art. 405 al Codului de Procedură Civilă, prin încheierea (dosarul nr. 2re-372/05) din 22.10.2005, instanța de recurs (judecători Ion Muruianu, Nina Cernat, Ion Vîlcov) a dispus de a nu da curs acesteia, dat fiind faptul, că contrar art. 404 (2) al Codului de procedură civilă, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. nu a executat dovada de plată a taxei de stat în sumă de 180 lei. **(Anexa nr. 20)**

Prin decizia (dosarul nr. 2re-372/05) din 03.11.2005, Curtea Supremă de Justiție (judecători Natalia Moldovanu, Nina Cernat, Ion Vîlcov) a respins recursul depus de Î.M. „Cristal-Flor” S.A. și a menținut hotărârea Curții de Apel Economice din 07.10.2005. **(Anexa nr. 21)**

În conformitate cu art. 123(1) al Legii insolabilității nr. 632-XV din 14.11.2001, adunarea creditorilor, care audiază raportul administratorului, emite hotărârea privind continuarea sau încetarea activității debitorului.

Astfel, conform procesului-verbal nr. 1 din 14.12.2005, adunarea creditorilor Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate a hotărât de aplica față de debitor procedura planului. **(Anexa nr. 22)**

Potrivit art. 168(4) al Legii insolabilității nr. 632-XV din 14.11.2001, în caz când planul nu este prezentat în termen de 90 de zile în instanța de judecată, acesta poate decide lichidarea debitorului. Instanța de judecată poate prelungi, la cererea administratorului sau a debitorului, termenul de prezentare a planului, dar nu mai mult decât cu 30 de zile.

De menționat, că până în prezent, de către creditorii Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate nu a fost acceptat planul de reorganizare a debitorului, care în conformitate cu art. 185 al Legii insolabilității nr. 632-XV din 14.11.2001, urma să fie confirmat prin hotărârea instanței de judecată.

Ca urmare, neconfirmarea planului de reorganizare a contribuit la continuarea procesului de insolabilitate și nereîntrarea debitorului în dreptul de administrare a masei debitoare sub supravegherea realizării planului din partea instanței judecătorești.

Astfel, contrar art. 1 al Legii insolabilității nr. 632-XV din 14.11.2001, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate actualmente activează fără stabilirea unui cadru juridic prin aplicarea față de acesta a procedurii planului sau prin lichidarea patrimoniului debitorului, fiind dirijată doar de dl Vadim Uțica

(administrator al insolvenței Î.M. „Cristal-Flor” S.A.), dl Alexei Macovețchi (director executiv Î.M. „Cristal-Flor” S.A.), dl Victor Berlinski (reprezentant al creditorului chirografar S.A. „Sparex”) și B.C. „Moldindeonbank” S.A. (creditor garantat al Î.M. „Cristal-Flor” S.A.), fără participarea debitorului în derularea procedurii de insolvență.

Concomitent, revizia a stabilit, că la solicitarea B.C. „Moldindeonbank” S.A. nr. 14-8/274-3040 din 29.09.2005 și conform hotărârii Curții de Apel Economice din 07.10.2005, menținută de către Curtea Supremă de Justiție prin decizia din 03.11.2005, în calitate de administrator al insolvenței Î.M. „Cristal-Flor” S.A. a fost desemnat dl Vadim Uțica, care la acel moment era și administrator al procesului de insolvență a S.R.L. „Moldprotectplant”, aprobat prin hotărârea Curții de Apel Economice (dosarul nr. 2e-1160/2005) din 02.02.2005.

Prin încheierea din 22.12.2005, Curtea de Apel Economică, la cererea primii adunări a creditorilor din 14.12.2005, a dispus înlocuirea administratorului insolvenței Vadim Uțica cu Alexei Macovețchi. Această încheiere fiind contestată cu recurs la Curtea Supremă de Justiție de către Vadim Uțica. Conform deciziei din 12.01.2006, Colegiul economic al Curții Supreme de Justiție a respins ca inadmisibil recursul dlui Vadim Uțica.

La 01.02.2006, B.C. „Moldindeonbank” S.A., invocând art. 73 și art. 75 din Legea insolvenței, a înaintat demers de înlocuire a administratorului insolvenței Alexei Macovețchi cu administratorul Vadim Uțica, care prin încheierea Curții de Apel Economice din 02.02.2006 a fost respins ca nefondat.

Nefiind de acord cu încheierea Curții de Apel Economice din 02.02.2006, B.C. „Moldindeonbank” S.A. a depus la Curtea Supremă de Justiție cerere de recurs, solicitând casarea acesteia și pronunțarea unei noi încheieri de admitere a demersului de înlocuire a administratorului, motivând faptul conflictului de interese a dlui Alexei Macovețchi cu creditorul Valeriu Moraru.

Necâtând la faptul, că reprezentantul debitorului și reprezentanții creditorilor S.A. „Sparex”, B.C. „Victoriabank” S.A., B.C. „Mobiasbancă” S.A., S.R.L. „Comicoteh”, S.R.L. „MCF-Engros” și S.R.L. „Alina Grup” au solicitat respingerea demersului B.C. „Moldindeonbank” S.A., Curtea Supremă de Justiție (judecător Natalia Moldovanu, Nina Cernat, Vasile Cherdivară), prin decizia (dosarul nr. 2re-94/06) din martie 2006, a admis recursul declarat de B.C. „Moldindeonbank” S.A. și totodată a casat încheierea Curții de Apel Economice din 02.02.2006 privind respingerea demersului B.C. „Moldindeonbank” S.A. de înlocuire a administratorului insolvenței Alexei Macovețchi cu administratorul Vadim Uțica. **(Anexa nr. 23)**

La 18.02.2008, Procuratura Generală a pornit cauza penală în privința factorilor de decizie din cadrul Î.M. „Cristal-Flor” S.A. și „Dagget Group LLC” pe faptul tentativei de a însuși patrimoniul Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvență în proporții deosebit de mari prin falsificarea și utilizarea documentelor oficiale, conform infracțiunilor prevăzute de art. 27, 195 alin. (2) și 361 alin. (2) lit. a), c), d) a Codului Penal.

Ca urmare, la 08.07.2008, de către colaboratorii MAI a fost efectuată ridicarea procurii, eliberată de directorul Companiei „Dagget Group LLC” Fiona Paraschiva pe numele avocatului Vitalie Nagacevșchi, autentificată de notarul Pavlenco Victoria și tradusă de S.R.L. „Norvex Grup”.

Astfel, dna Natalia Anghel, director S.R.L. „Norvex Grup”, fiind audiată în calitate de martor, a comunicat, că documentele nominalizate au fost prezentate la biroul de traduceri de către juristul S.R.L. „Moldprotectplant”, dna Irina Lazareva.

La 10.07.2008, colaboratorii Procuraturii Generale, Ministerului Afacerilor Interne și Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției au efectuat percheziția în oficiul S.R.L. „Moldprotectplant”, amplasat în mun. Chișinău, str. București, nr. 67.

În cadrul executării percheziției respective au fost depistate și ridicate ștampile originale unui șir de agenți economici înregistrați în zone „off-shore”, Republica Moldova, Ucraina, Federația Rusă și Republica Letonă, inclusiv:

Agentii economici din Republica Moldova:

1. Î.C.S. „Nutrisol-Prim” S.R.L.
2. Î.C.S. „Inter-Zeta” S.R.L.
3. Î.C.S. „Simons KS” S.R.L.
4. Î.C.S. „Orint-Prim” S.R.L.
5. Î.C.S. „Global Comerț” S.R.L.
6. Î.C.S. „Bo-En Art” S.R.L.
7. S.C. „Nutrisol-Prim” S.R.L.
8. S.C. „Fereen Grup” S.R.L.
9. „Stafinserv” S.R.L.
10. „Moldprotectplant” S.R.L.
11. „Misinarix” S.R.L.
12. „Luminare” S.R.L. (fondator Veaceslav Platon)
13. „Ziaranax-Com” S.R.L. (firma fantomă)
14. „Ecolnat Prim” S.R.L.
15. „Persiv-Prim” S.R.L.
16. „Raselev-Com” S.R.L. (firma fantomă)
17. „Metalecom” S.A.
18. „Comexpro” S.A.
19. Î.I. „Ușica Vadim” (administrator insolvenței Î.M. „Cristal-Flor” S.A.)
20. „Direcția pentru statistică a raionului Căușeni”
21. „Direcția generală pentru statistică a mun. Chișinău”

Agentii economici din zone „off-shore”:

1. „Dagget Group LLC”
2. „Felina Investments LTD”
3. „Brine Business LLC”
4. „Dewan International LTD”
5. „Albany Insurance INC”
6. „Mirabax Investments Limited”
7. „Seabon Limited”
8. „Nysco LTD”
9. „Liberton Associates Limited”
10. „Valemont Properties LTD”
11. „Caldon Holdings Limited”
12. „Westhill Trading Limited”
13. „Senlond Trading Limited”

Concomitent, în cadrul percheziției au fost depistate documentele contabile, ce țin de activitatea S.A. „Alimetarmaș”, și anume:

- contracte de cesiune a creanțelor;
- contracte de fidejusiune, încheiate cu Companiile „Dagget Group LLC” și „Mirabax Investments Limited”, prin care S.A. „Alimentarmaș” garantează executarea contractului de vânzare-cumpărare, semnat între companiile „Albany Insurance INC” și „Mirabax Investments Limited”, în valoare de 6 000 000 lei.

În afară de aceasta, au fost ridicate procuri emise de către directorul Companiei „Dagget Group LLC” Fiona Paraschiva pe numele avocatului Vitalie Nagacevski și cetățeanul Vladimir Ulanovici privind reprezentarea acestora în instanțele judiciare din RM și o dispoziție de încaso referitor la încasarea din contul Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate a sumei de 4 000 000 dolari SUA.

Pe problema în cauză, revizia a stabilit, că conform contractului de vânzare-cumpărare nr. DK 5-4-7 din 27.04.2005, Compania „Dagget Group LLC” (director Alexei Kogler) a vândut Companiei „Acro Trading LLC” (reprezentant Valeriu Moraru) o cambie simplă (seria S nr. 854122), cu valoarea nominală de 4 150 000 dolari SUA, la prețul de 4 000 000 dolari SUA, termenul de achitare a acesteia fiind stabilit până la 05.05.2007.

Prin contractul de fidejusiune din 27.04.2005, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (director Vladimir Poleacov) a garantat în fața Companiei „Dagget Group LLC” (director Alexei Kogler) achitarea cambiei în valoare de 4 000 000 dolari SUA, cumpărată de la aceasta de către Compania „Acro Trading LLC”, în baza contractului de vânzare-cumpărare nr. DK 5-4-7 din 27.04.2005.

Potrivit pct.2.5 al contractului de fidejusiune din 27.04.2005, în caz de întârziere a achitării cambiei de către Compania „Acro Trading LLC”, Compania „Dagget Group LLC” este în drept să ceară îndeplinirea obligațiilor de la cumpărător sau de la fidejutor, sau să execute în ordinea stabilită de legislație încasarea forțată a datoriei de la Î.M. „Cristal-Flor” S.A. sau de la Compania „Acro Trading LLC”.

Conform pct.4.1 și pct.4.2 al contractului de fidejusiune din 27.04.2005, litigiile de orice fel dintre părți contractante, în cazul când nu vor fi rezolvate pe calea amiabilă, vor fi soluționate de Judecătoria Economică din or. Kiev, în conformitate cu legislația Ucrainei.

(Anexa nr. 24)

Dat fiind faptul, că Compania „Acro Trading LLC” nu a achitat datoria și nici nu a răspuns la pretenția creditorului, Compania „Dagget Group LLC” a depus cererea de apel la Judecătoria Economică din or. Kiev, prin care a solicitat instanța de judecată în încasarea de la Î.M. „Cristal-Flor” S.A., în calitate de fidejutor, a datoriei în sumă de 4 000 000 dolari SUA.

Prin hotărârea nr. 12/299 din 07.08.2007, Judecătoria Economică din or. Kiev a considerat întemeiată cererea reclamantului și a hotărât de a încasa din contul Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolabilitate) în beneficiul Companiei „Dagget Group LLC” suma de 4 000 000 dolari SUA ca datorie de bază, 25 500 hrivne ucrainesti – taxa de stat și 118 hrivne ucrainesti – cheltuieli pentru asigurarea informațional-tehnică a procesului de judecată.

În această hotărâre este menționat, că judecarea pricinii s-a făcut cu prezența reprezentantului Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolabilitate), dna Corina Terzi, în baza procurii nr. 31 din 23.07.2007.

La 12.10.2007, Curtea de Apel Economică (judecător Nicolae Craiu) a examinat cererea Companiei „Dagget Group LLC” privind recunoașterea și încuviințarea executării silite a hotărârii judecătorești străine.

Audiind participanții la proces și studiind materialele dosarului, instanța a considerat necesar de a admite cererea respectivă, invocând, că în conformitate cu art. 467(1) al Codului de procedură civilă, hotărârile judecătorești străine sunt recunoscute și se execută de plin drept în Republica Moldova fie dacă astfel se prevede în tratatul internațional la care Republica Moldova este parte, fie principiul reciprocității în ceea ce privește efectele hotărârilor judecătorești străine.

Concomitent, instanța de judecată a constatat, că art. 51 a Tratatului încheiat între Republica Moldova și Ucraina privind asistența juridică și raporturile juridice în materie civilă, familială și penală din 13.12.1993, intrat în vigoare pentru Republica Moldova la 24.04.1995, părțile contractante recunosc și execută pe teritoriul lor hotărârile definitive ale instituțiilor judiciare, pronunțate în cauzele civile și familiale, precum și sentințele de reparare a prejudiciului cauzat de infracțiune.

Din conținutul procesului-verbal al ședinței de judecată din 12.10.2007, reprezentantul Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate a intervenit cu solicitare de a dispune amânarea examinării cauzei în legătură cu necesitatea de a face cunoștință cu cererea depusă și materialele anexate, concretizând, că termenul de 60 minute este suficient pentru studierea dosarului.

Ca urmare, prin încheierea (dosarul nr. 2e-2023/07) din 12.10.2007, Curtea de Apel Economică (judecător Nicolae Craiu) a recunoscut și încuviințat executarea silită în Republica Moldova a hotărârii Judecătoriei Economice din or. Kiev, Ucraina din 07.08.2007, cu privire la încasarea din contul Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate în beneficiul Companiei „Dagget Group LLC” a sumei de 4 000 000 dolari SUA ca datoria de bază, 25 500 hrivne ucrainenești – taxa de stat și 118 hrivne ucrainenești – cheltuieli tehnice a procesului de judecată.

Nefiind de acord, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate a depus către Colegiul Economic al Curții Supreme de Justiție cerere de recurs, prin care a solicitat casarea încheierii cu restituirea cauzei la o nouă rejudecare.

Potrivit cererii, recurentul invocă vicii de competență a instanței judecătorești din Kiev, Ucraina, falsul actului juridic de fidejusiune, confirmat prin intentarea procesului penal, ce se examinează de către Procuratura Generală și cererea depusă instanțelor judecătorești ale Republicii Moldova privind recunoașterea nulității contractului de fidejusiune.

La 31.01.2008, în cadrul primei ședinței, Curtea Supremă de Justiție a obligat reprezentantul Companiei „Dagget Group LLC” să demonstreze împuternicirile persoanei, care a înaintat cerere de recunoașterea hotărârii străine. În acest sens, a fost solicitată prezentarea dovezilor privind înregistrarea în Ucraina, pe teritoriul căreia a fost eliberată procura, a reprezentanței societății americane „Dagget Group LLC” sau prezentarea procurii legalizate la Ambasada Republicii Moldova în SUA, ședința fiind amânată până la 21.02.2008.

Prin încheierea Curții Supreme de Justiție din 21.02.2008, cererea de recurs a Î.M. „Cristal-Flor” S.A. a fost restituită fără examinare, ca fiind tardivă. Deci, instanța de recurs nu a examinat în fond cauza, nu s-a expus asupra probelor și circumstanțelor invocate în cererea de recurs, nu s-au prezentat dovezile privind înregistrarea în Ucraina a reprezentanței societății americane „Dagget Group LLC”, fapt care

semnifică, că încheierea Curții de Apel Economice din 12.10.2007 a devenit irevocabilă.

Totodată, în conformitate cu art. 471 a Codul de Procedură Civilă al RM, instanța de judecată, abilitată pentru încuviințarea executării silite a hotărârii judecătorești străine, refuză încuviințarea, dacă examinarea pricinii este de competența exclusivă a instanțelor judecătorești din Republica Moldova.

Astfel, în corespundere cu art. 14(2) al Legii insolvenței nr. 632-XV din 14.11.2001, instanța de judecată dispune de competența exclusivă la judecarea litigiilor ce țin de masa debitoare, norma de drept a acesteia fiind stabilită în art. 461 a Codului de Procedură Civilă RM și deci în consecință, reieșind din dispoziția art. 471 a Codului de Procedură Civilă al RM, o asemenea încuviințare, în vederea executării silite a hotărârii judecătorești definitive, este inadmisibilă.

De menționat, că începând cu 07.10.2005, prin hotărârea Curții de Apel Economice, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. a fost recunoscută în procedură de insolvență, și respectiv după derularea acestei proceduri, orice litigiu, ce poate afecta direct ori indirect masa debitoare, reprezintă competența exclusivă a instanțelor judecătorești din Republica Moldova.

Totodată, reprezentantul Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dna Corina Terzi, care a participat pentru și în numele acesteia în Judecătoria Economică din or. Kiev, Ucraina nu a declarat instanței despre intentarea procedurii de insolvență și dreptul exclusiv al instanțelor judecătorești din Republica Moldova de a soluționa litigiul inițial, iar în această situație corectarea acestei derogări de la Lege putea fi efectuată de către Colegiul Economic al Curții Supreme de Justiție al Republicii Moldova, în vederea restabilirii cadrului legislativ încălcat, prin prisma art. 471 a Codul de Procedură Civilă al RM.

Conform Tratatului între Republica Moldova și Ucraina privind asistența juridică și relațiile juridice în materie civilă și penală, ratificat de Republica Moldova prin Hotărârea Parlamentului nr. 261-XIII din 04.11.1994, sunt stabilite temeiurile pentru recunoașterea și executarea hotărârilor emise pe cauze civile, care stipulează, că încuviințarea se admite dacă:

- lit. (b) – instanța judecătorească care a adoptat hotărârea a fost competentă în baza prezentului Tratat, iar în cazul lipsei a unei asemenea reglementări în Tratat – în baza legislației acelei Părți Contractante pe teritoriul căreia hotărârea urmează a fi recunoscută și executată;

- lit. (f) – la adoptarea hotărârii a fost aplicată legislația conform prezentului Tratat, iar în cazul lipsei unei asemenea reglementări în Tratat – în baza legislației acelei Părți Contractante pe teritoriul căreia urmează a fi recunoscută și executată, fapt ce semnifică, că de către instanța din Ucraina urma a fi examinat dacă Tratatul reglementa cazurile de insolvență, ceea ce în fapt nu este stipulat, și în această situație se aplică Legea Părții Contractante unde urmează a fi executată Hotărârea, adică Republica Moldova, care reglementează clar, că examinarea unor asemenea litigii ține de competența instanței judecătorești din Republica Moldova.

Totodată, la solicitarea creditorilor Î.M. „Cristal-Flor” S.A., legalitatea hotărârii Judecătoriei Economice din or. Kiev a fost apreciată, în contextul aplicării legislației interne pertinente a Republicii Ucraina, de către Biroul de Avocați „K legal P” (Ucraina) care reiterează, că competența instanței de judecată din Ucraina a fost asumată în mod incorect, deoarece depunerea acțiunii în instanța de judecată a

Ucrainei, conform art. 4-1; 12-17; 123 a Codul de Procedură Civilă al Republicii Ucraina este condiționată de respectarea art. 13-16 al aceluiași Cod, care reglementează competența teritorială și excepțională a instanțelor de judecată.

În acest sens, s-a concluzionat, că la momentul întocmirii contractului de fidejusiune din 27.04.2005, legislația Ucrainei nici nu prevedea posibilitatea stabilirii de către părțile contractante a competenței judecătorești, ceea ce de către instanța din Ucraina nu s-a luat în considerație.

Conform prevederilor art. 70(2) al Legii privind societățile pe acțiuni nr. 1134-XIII din 02.04.1997, conducătorul organului executiv al societății este în drept, în limitele atribuțiilor sale, să acționeze în numele societății fără mandat, inclusiv să efectueze tranzacții, să aprobe statutul de personal, să emită ordine și dispoziții.

De menționat, că astfel de drept i-a fost atribuit dlui Vladimir Poleacov, odată cu punerea la dispoziția acestuia executarea funcției de director general al Î.M. „Cristal-Flor” S.A., în baza procesului-verbal nr. 2 al ședinței Consiliului societății din 10.06.2005, sau cu 45 zile, după ce a fost semnat contractul de fidejusiune.

(Anexa nr. 25)

Reieșind din cele expuse, la situația din 27.04.2005, dl Vladimir Poleacov nu a deținut funcția de director general al Î.M. „Cristal-Flor” S.A. și respectiv nu era împuternicit în drept de către Consiliul societății să semneze contractul de fidejusiune din 27.04.2005 cu compania „Dagget Group LLC”.

Fiind audiat în calitate de martor, dl Vladimir Poleacov a declarat, că contractul de fidejusiune din 27.04.2005, încheiat între compania „Dagget Group LLC” și Î.M. „Cristal-Flor” S.A. îl vede prima dată și despre conținutul acestuia a aflat azi, la 20.02.2008, după ce i-a fost prezentat pentru cunoștință de către colaboratorii Centrului. Concomitent, dl Vladimir Poleacov a comunicat, că așa contract nu putea fi semnat de dânsul, fără a fi coordonat și vizat prin aplicarea semnăturii dlor Moraru Valeriu (director general), Reșitca Mariana (director financiar) și Șlic Nina (contabilșef). Mai mult ca atât, contractul nominalizat a fost fixat cu ștampila nr. 2, care se afla în oficiul din mun. Chișinău și respectiv nu se utiliza în or. Florești.

(Anexa nr. 26)

Ca urmare, în temeiul art. 220 al Codului Civil, aprobat prin Legea RM nr. 1107-XV din 06.06.2002, care se identifică ca normă de drept imperativ, este nulă convenția ce nu corespunde prevederilor Legii, iar în cazul convenției nule fiecare parte este obligată să restituie celeilalte părți tot ce a primit în baza convenției.

Conform informației parvenite de la atașat al Oficiului Regional de Securitate a Ambasadei Statelor Unite ale Americii, dl Nick Pietrowicz, s-a stabilit, că Compania „Dagget Group LLC” pe adresa juridică indicată din Salem, în contractul de vânzare-cumpărare din 27.04.2005 și contractul de fidejusiune din 27.04.2005 nu se află, iar despre numiții Alexei Kogler și Fiona Paraskeva (directori Companiei „Dagget Group LLC”), se cunoaște numai ca numele de familie ale acestor persoane, care sunt legate de companiile situate în Beliz.

Concomitent, dl Nick Pietrowicz a comunicat, că Compania „Acro Trading LLC” nu a fost localizată în Washington, DC. Totodată, există câteva mențiuni privind Compania „Acro Trading LLC”, care se află în Beliz. Pe adresa Connecticut Avenue indicată pentru Compania „Acro Trading LLC” se află Compania de servicii funerare „Bluford Mortuary Services LLC”, care a fost confiscată în luna noiembrie 2007.

(Anexa nr. 27)

Întru executarea hotărârii judecătorești din 12.10.2007, Curtea de Apel Economică (judecător Nicolae Craiu) a eliberat titlul executoriu și, la 04.04.2008, acesta din urmă a fost transmis Oficiului de Executare Florești.

La 07.04.2008, în Oficiul de executare Florești, reprezentantul creditorului „Dagget Group LLC”, dl Vitalie Nagacevski, a depus, având contractul de acordare a serviciilor din 10.09.2007, spre examinare documentul executoriu despre încasarea sumei de 4 000 000 dolari SUA și 25 618 hrivne ucrainene de la debitorul Î.M. „Cristal-Flor” S.A., menționând, că datoria enunțată mai sus este una curentă și nu istorică, care urmează a fi încasată în conformitate cu prevederile Codului de executare al RM, la contul Biroului individual de avocați „Vitalie Nagacevski”, nr. 2251880128134, deschis în B.C. „Investprivatbank” S.A.

Astfel, conform art. 140(1) al Codului de executare nr. 443 din 24.12.2004, intrat în vigoare la 01.07.2005, sumele de bani realizate prin executarea silită, inclusiv din vânzarea bunurilor, se distribuie și se eliberează creditorilor, în modul stabilit de lege, până la satisfacerea totală a creanțelor lor, dar nu la contul de decontare a reprezentantului acestuia.

La 08.04.2008, șeful Oficiului de executare Florești a adoptat o încheiere privind primirea spre executare și stabilirea termenului pentru executare benevolă.

Prin încheierea din 21.04.2008, Oficiul de executare Florești a adoptat sechestrul pe sumele bănești disponibile ale Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate, de pe conturile deschise în B.C. „Moldova-Agroindbank” S.A. filiala Florești în mărime de 297 402,74 lei, 136 577,97 dolari SUA și 400 000,00 ruble rusești, echivalent în sumă totală de 1 872 647,74 lei.

De menționat, că ulterior mijloace bănești nominalizate au fost încasate și depuse pe contul de depozit al Oficiului de executare Florești.

La 23.04.2008, în adresa Oficiului de executare Florești a parvenit o scrisoare cu un contract de cesiune, conform căruia Compania „Dagget Group LLC” a transmis dreptul de creanță față de Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate către Compania „Milport Marketing LLP” în sumă de 4 000 000 dolari SUA și 25 618 hrivne ucrainenești.

Conform art. 43 al Codului de Procedură Civilă, în cazul ieșirii unei dintre părți din procedura de executare, instanța de judecată examinează cererea privind înlocuirea acestei părți cu succesorul ei în drepturi.

La 16.05.2008, executorul judecătoresc a adoptat o încheiere prin care a dispus suspendarea executării hotărârii judecătorești nr. 2e-2023/07 din 12.10.2007, considerând încheierea dată ilegală și posibilă anulării.

Prin hotărârea din 10.06.2008, Judecătoria raionului Florești (judecător A. Calmîc) a anulat încheierea executorului judecătoresc din 16.05.2008 și a obligat Oficiul de executare Florești să execute titlu executoriu nr. 2e-2023/07 din 12.10.2007.

La 02.09.2008, S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. (creditor al Î.M. „Cristal-Flor” în proces de insolabilitate), în legătură cu examinarea acestui litigiu, a solicitat Curtea de Apel Economică în suspendarea executării hotărârii Judecătoriei Economice din or. Kiev, nr. 12/299 din 07.08.2007, invocând că deși tranzacția este contestată se insistă la executarea silită.

Prin încheierea (dosarul nr. 2e-646/08) din 05.09.2008, Curtea de Apel Economică (judecător Valeriu Harmaniuc) a admis cererea înaintată de către S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. și a suspendat executarea hotărârii Judecătoriei Economice

din or. Kiev, nr. 12/299 din 07.08.2007 și a titlului executoriu nr. 2e-2023/07 din 12.10.2007, emis de Curtea de Apel Economică, până la examinarea cauzei în fond.

(Anexa nr. 28)

La ședința din 25.02.2008, administratorul insolvenței Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dl Vadim Uțica, a raportat creditorilor, precum că undeva prin luna iunie 2007, la fabrică pe numele lui a parvenit un plic poștal de la Judecătoria Economică din or. Kiev, în care era o xerocopie a unor extrase dintr-un act normativ în limba ucraineană, neavând nimic comun cu Î.M. „Cristal-Flor” S.A.

Prin niște cunoscuți din or. Kiev, dl Vadim Uțica a rugat să afle, dacă există careva dosar la Judecătoria economică, în care Î.M. „Cristal-Flor” S.A. este pârât sau parte procesuală a acestuia. Ca urmare, judecarea pricinii din or. Kiev s-a efectuat prin intermediul unei cunoscute, dna Corina Terzi, în baza procurii nr. 31 din 23.07.2007, eliberată și semnată de administratorul insolvenței Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dl Vadim Uțica, termenul valabilității a căreia fiind stabilit până la finele anului 2007.

Concomitent, dl Vadim Uțica a comunicat, că despre acest fapt membrii Comitetului creditorilor au fost informați la 10.12.2007, fiindcă nu s-a așteptat, că această hotărâre străină va fi recunoscută pe teritoriul Republicii Moldova.

La întrebările puse de juristul creditorului B.C. „Unibank” S.A., dl Boris Dercacel, administratorul insolvenței Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dl Vadim Uțica, a explicat, că vre-un contract de asistență juridică cu dna Corina Terzi sau cu careva firmă juridică din Ucraina nu a semnat pentru că nu a considerat necesar de făcut aceasta.

Audiind explicațiile reprezentanților Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvență, jurista B.C. „Mobiasbancă” S.A., dna Galina Postoronica a conchis, că acestea au demonstrat o neglijență totală și despre evenimentele ce s-au petrecut trebuie neîntârziat de adus la cunoștința Adunării generale a creditorilor.

(Anexa nr. 29)

Reieșind din cele expuse, contrar prevederilor art. 76 al Legii insolvenței nr. 632-XV din 14.11.2001, administratorul insolvenței Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dl Vadim Uțica, neonorând obligațiunile față de creditorii, a contribuit la micșorarea masei debitoare, care se exprimă prin aplicarea sechestrului și încasării de către Oficiul de executare Florești a sumei de 1 872 647,74 lei și ca rezultat creditorilor i-a fost cauzat un prejudiciu în aceeași mărime.

Conform demersului nr. 9639/10 din 31.07.2008, Î.S. „Energoatom” din or. Kiev, Ucraina a informat Guvernul Republicii Moldova, că în cadrul percheziției efectuate în oficiul ООО «БВД», amplasat în or. Kiev, str. Kostiolinaia, nr. 15, de către organele de anchetă a M.A.I. al Ucrainei au fost depistate și ridicate următoarele:

- ștampile originale ale Companiilor „Dagget Group LLC” și „Acro Trading LLC”;
- blanchete curate, fixate cu ștampila și semnăturile persoanelor responsabile a Î.M. „Cristal-Flor” S.A.;
- blanchete curate, fixate cu ștampila și semnăturile persoanelor responsabile a Companiei „Liberton Associates Limited”;
- procurile originale ale B.C. „Moldindconbank” S.A., eliberate pe numele Platon Veaceslav;
- blanchete curate, fixate cu ștampila și semnăturile persoanelor responsabile a B.C. „Moldindconbank” S.A.;

- blanchete curate, fixate cu ștampila și semnăturile persoanelor responsabile a S.R.L. „Pinar-Com”;
- blanchete curate, fixate cu ștampila companiei „Goldbridge Trading Limited”;
- blanchete curate, fixate cu ștampila și semnăturile persoanelor responsabile a Companiilor „Inter-Zeta” și „Mirabax Investment Limited”;
- blanchete curate, fixate cu ștampila și semnăturile persoanelor responsabile a S.R.L. „Moldprotectplant”;
- ștampile calendaristice din „02.03.05” și „08.03.05” a sucursalei „Poșta Moldovei Chișinău 4B”.

Concomitent, în adresarea nominalizată, Î.S. „Energoatom” s-a expus și asupra faptului abuziv al instanțelor judecătorești din Republica Moldova, la adoptarea hotărârilor și deciziilor, ce țin de asistența juridică și relațiile juridice cu Ucraina și Federația Rusă, invocând incompetența acestora.

Pe problema în cauză revizia a stabilit, că conform art. 83 a Codului de Procedură Civilă al RM, la înaintarea acțiunilor patrimoniale în instanțele de judecată, reclamantii sunt obligați să achite taxa de stat în mărime de 3% din valoare acțiunii, care urmează a fi percepută în beneficiul statului.

Totodată, prin alin. 2 al art. 86 a Codului de Procedură Civilă (introdus prin Legea pentru modificarea și completarea unor acte legislative, nr. 573-XV din 26.12.2003, Monitorul Oficial nr. 56-60/320 din 09.04.2004), persoanele juridice declarate în stare de insolvabilitate, la introducerea în instanța de judecată a acțiunilor de urmărire a creanțelor debitoare, de anulare a actelor juridice fictive sau frauduloase, a garanțiilor acordate, a tranzacțiilor încheiate și a actelor de transfer de proprietate, plătesc taxa de stat după examinarea cauzei, dar nu mai târziu de 6 luni din data adoptării de către instanța de judecată a hotărârii.

În conformitate cu prevederile art. 36 și art. 83 a Legii insolvenței, din momentul intentării procesului de insolvență, debitorul se înlătură de la gestionarea întreprinderii, atribuțiile de administrare și de dispoziție asupra bunurilor incluse în masa debitoare fiind transmise administratorului.

Astfel, persoanele juridice declarate în stare de insolvență sunt administrate și reprezentate de administratorul procesului de insolvență, care este unica persoană, ce întreprinde acțiuni din numele Întreprinderii insolvente, inclusiv înaintează acțiuni privind urmărirea datoriilor față de debitor.

De menționat, că conform art. 76 lit. b) și h) a Legii insolvenței, în atribuțiile administratorului procesului de insolvență intră colectarea datoriilor față de debitor și recuperarea bunurilor debitorului aflate în posesiunea unor terți, precum și ținerea registrelor de evidență a datoriilor și creanțelor debitorului.

Ținând cont de prevederile legale sus-menționate, este evident, că persoanele juridice declarate în stare de insolvență, administrate în exclusivitate de administratorii procesului de insolvență, pot beneficia de posibilitatea de amânare a achitării taxei de stat (prevăzută de art. 86 alin. 2 a CPC), doar la înaintarea acțiunilor privind urmărirea datoriilor față de debitor.

Desigur, nu există norme legale, care ar interzice persoanelor juridice declarate în stare de insolvență, administrate de administratorii procesului de insolvență, să înainteze acțiuni privind urmărirea altor creanțe, care nu se numără față de debitor.

Totodată, în aceste cazuri, acțiunile administratorilor proceselor de insolvență sunt contrare sau cel puțin nu intră în atribuțiile acestora, expres

reglementate de lege (art. 76 a Legii insolabilității) și respectiv nu pot beneficia de posibilitatea de amânare a achitării taxei de stat, prevăzută de art. 86 alin. 2 a Codului de Procedură Civilă.

Mai mult ca atât, nu poate fi aplicată posibilitatea de amânare a achitării taxei de stat (prevăzută de art. 86 alin. 2 a CPC) în cazurile în care acțiunile urmează a fi înaintate din numele altor persoane, decât persoanelor juridice declarate în stare de insolabilitate, în special în temeiul contractelor de mandat.

Această concluzie este fundamentată și prin norma art. 1030 a Codului Civil al R.M., care prevede, că în temeiul contractului de mandat, o parte (mandant) împuternicește cealaltă parte (mandatar) de a o reprezenta la încheierea de acte juridice, iar aceasta, prin acceptarea mandatului, se obligă să acționeze în numele și pe contul mandantului.

Reieșind din textul normei precizate, urmare a încheierii unui contract de mandat, mandatarul (în cazul dat persoana juridică declarată în stare de insolabilitate) poate acționa doar în numele și pe contul mandatarului. În acest sens, în acțiunile privind urmărirea datoriilor debitoriale înaintate în temeiul contractului de mandat, în calitate de reclamant poate figura doar mandantul, iar persoana juridică declarată în stare de insolabilitate ar putea acționa doar în calitate de reprezentant.

Totodată, constatez imposibilitatea și ilegalitatea înaintării acțiunilor privind urmărirea datoriilor debitoare în temeiul contractului de mandat, deoarece în baza acestui contract, mandatarul se obligă de a reprezenta mandantul la încheierea de acte juridice, ceea ce constituie reprezentare în raporturi obligaționale și care nu include posibilitatea înaintării acțiunii în instanțele de judecată.

În contradicție cu normele legale și argumentele sus-menționate, tot mai des sunt constatate cazuri de acceptare de către instanțele de judecată spre examinare a acțiunilor înaintate de persoane juridice declarate în stare de insolabilitate în temeiul contractelor de mandat, cu amânarea achitării taxei de stat conform art. 86 alin. 2 a Codului de Procedură Civilă.

Unul din cazuri de acest fel, care de fapt a constituit un precedent judiciar, a fost acțiunea S.R.L. „Moldprotectplant” (administrator al procesului de insolabilitate – Ușica Vadim) către S.R.L. „Molhidrocomplet” și BAT „Ucreximbank” din or. Kiev, Ucraina privind încasarea a 12 000 000 dolari SUA, cu amânarea achitării taxei de stat în mărime de 360 000 dolari SUA, conform art. 86 alin. 2 a Codului de Procedură Civilă.

De menționat, că în cazul dat, acțiunea a fost înaintată de S.R.L. „Moldprotectplant”, în baza contractului de mandat încheiat cu OOO «BBД», care de drept urma să fie reclamant pe această acțiune, cu achitarea taxei de stat, și beneficiarul final al încasării forțate.

Caracterul ilegal și neîntemeiat a depunerii acțiunii de către S.R.L. „Moldprotectplant”, cu solicitarea amânării taxei de stat, în temeiul art. 86 alin. 2 a Codului de Procedură Civilă, a fost constatat de Curtea de Apel Economică (judecător Valeriu Harmaniuc), care prin încheierea (dosarul nr. 2e-2841/05) din 08.07.2005, a considerat necesar achitarea taxei de stat și a acordat S.R.L. „Moldprotectplant” termen pentru a prezenta dovada achitării acesteia.

Nefiind de acord cu încheierea dată, S.R.L. „Moldprotectplant” (reprezentată de angajații B.C. „Moldindconbank” S.A. -- Ion Gudumac și Vitalie Luncari) a contestat-o cu recurs la Curtea Supremă de Justiție, care extrem de operativ, prin decizia

reglementate de lege (art. 76 a Legii insolvenței) și respectiv nu pot beneficia de posibilitatea de amânare a achitării taxei de stat, prevăzută de art. 86 alin. 2 a Codului de Procedură Civilă.

Mai mult ca atât, nu poate fi aplicată posibilitatea de amânare a achitării taxei de stat (prevăzută de art. 86 alin. 2 a CPC) în cazurile în care acțiunile urmează a fi înaintate din numele altor persoane, decât persoanelor juridice declarate în stare de insolvență, în special în temeiul contractelor de mandat.

Această concluzie este fundamentată și prin norma art. 1030 a Codului Civil al R.M., care prevede, că în temeiul contractului de mandat, o parte (mandant) împuternicește cealaltă parte (mandatar) de a o reprezenta la încheierea de acte juridice, iar aceasta, prin acceptarea mandatului, se obligă să acționeze în numele și pe contul mandantului.

Reieșind din textul normei precizate, urmare a încheierii unui contract de mandat, mandatarul (în cazul dat persoana juridică declarată în stare de insolvență) poate acționa doar în numele și pe contul mandatarului. În acest sens, în acțiunile privind urmărirea datoriilor debitoriale înaintate în temeiul contractului de mandat, în calitate de reclamant poate figura doar mandantul, iar persoana juridică declarată în stare de insolvență ar putea acționa doar în calitate de reprezentant.

Totodată, constatez imposibilitatea și ilegalitatea înaintării acțiunilor privind urmărirea datoriilor debitoare în temeiul contractului de mandat, deoarece în baza acestui contract, mandatarul se obligă de a reprezenta mandantul la încheierea de acte juridice, ceea ce constituie reprezentare în raporturi obligaționale și care nu include posibilitatea înaintării acțiunii în instanțele de judecată.

În contradicție cu normele legale și argumentele sus-menționate, tot mai des sunt constatate cazuri de acceptare de către instanțele de judecată spre examinare a acțiunilor înaintate de persoane juridice declarate în stare de insolvență în temeiul contractelor de mandat, cu amânarea achitării taxei de stat conform art. 86 alin. 2 a Codului de Procedură Civilă.

Unul din cazuri de acest fel, care de fapt a constituit un precedent judiciar, a fost acțiunea S.R.L. „Moldprotectplant” (administrator al procesului de insolvență – Ușica Vadim) către S.R.L. „Molhidrocomplet” și BAT „Ucreximbank” din or. Kiev, Ucraina privind încasarea a 12 000 000 dolari SUA, cu amânarea achitării taxei de stat în mărime de 360 000 dolari SUA, conform art. 86 alin. 2 a Codului de Procedură Civilă.

De menționat, că în cazul dat, acțiunea a fost înaintată de S.R.L. „Moldprotectplant”, în baza contractului de mandat încheiat cu ООО «БВД», care de drept urma să fie reclamant pe această acțiune, cu achitarea taxei de stat, și beneficiarul final al încasării forțate.

Caracterul ilegal și neîntemeiat a depunerii acțiunii de către S.R.L. „Moldprotectplant”, cu solicitarea amânării taxei de stat, în temeiul art. 86 alin. 2 a Codului de Procedură Civilă, a fost constatat de Curtea de Apel Economică (judecător Valeriu Harmaniuc), care prin încheierea (dosarul nr. 2e-2841/05) din 08.07.2005, a considerat necesar achitarea taxei de stat și a acordat S.R.L. „Moldprotectplant” termen pentru a prezenta dovada achitării acesteia.

Nefiind de acord cu încheierea dată, S.R.L. „Moldprotectplant” (reprezentată de angajații B.C. „Moldindconbank” S.A. – Ion Gudumac și Vitalie Luncari) a contestat-o cu recurs la Curtea Supremă de Justiție, care extrem de operativ, prin decizia

(dosarul nr. 2re-279/05) din 28.07.2005 (președintele Colegiului Economic Ion Muruianu, judecători Valentin Barba și Ion Vîlcov), în rezultatul examinării a admis recursul, a casat Încheierea Curții de Apel Economice din 08.07.2005 și a dispus judecarea în fond a cauzei, cu amânarea achitării taxei de stat în condițiile art. 86 alin. 2 a Codului de Procedură Civilă.

Este absolut neîntemeiată și stranie motivarea Curții Supreme de Justiție care a considerat, că „legislatorul în art. 86 alin. 2 a Codului de procedură civilă nu a stabilit imperativ o normă restrânsă numai în partea creanțelor debitoare proprii, dar a prevăzut o noțiune largă, prin care nu se interzice expres de a fi urmărite toate creanțele debitoare, inclusiv și cele preluate sau delegate prin contracte speciale...” (în cazul dat înaintarea acțiunii fiind întemeiată prin contract de mandat).

Pornind de la analiza juridică expusă mai sus, concluzia dată de Curtea Supremă de Justiție nu suportă o careva critică.

Astfel, în sensul art. 59 și art. 166 a Codului de Procedură Civilă, calitatea procesuală de reclamant în cauza dată urmează s-o aibă ООО «БВД», iar administratorul insolabilității „Moldprotectplant” S.R.L. urma să dispună de calitate procesuală de reprezentant al reclamantului. Ori, administratorul insolabilității „Moldprotectplant” S.R.L., solicitând creanțele terțului – ООО «БВД», în baza clauzei de mandat, pretinde la drepturi în numele terțului și nicidecum nu în numele său.

Mai mult ca atât, Curtea Supremă de Justiție nu a considerat necesar să aplice și respectiv a ignorat dispozițiile sus-menționate a Legii insolabilității și Codului de procedură civilă a RM.

De menționat, că potrivit dispozițiilor Codului de Procedură Civilă a RM una din atribuțiile Curții Supreme de Justiție este asigurarea aplicării corecte și uniforme a legislației.

În rezultatul utilizării schemei juridice ilegale și neîntemeiate, numai pentru prima instanță, nu a fost achitată taxa de stat în sumă de 360 000 dolari SUA.

Încasarea ulterioară a sumelor taxei de stat este extrem de dificilă sau chiar imposibilă din cauza lipsei patrimoniului sau a dificultății executării Hotărârii în străinătate.

Ca urmare, prin hotărârea din 12.08.2005, Curtea de Apel Economică (judecător Valeriu Harmaniuc) a admis acțiunea, încasând în mod solidar de la S.R.L. „Molhidrocomplet” și BAT „Ucreximbank” în folosul S.R.L. „Moldprotectplant” prejudiciu cauzat ООО «БВД» în mărime de 12 000 000 dolari SUA.

Nefiind de acord cu hotărârea menționată, la 20.10.2005, BAT „Ucreximbank” a declarat recurs în Curtea Supremă de Justiție, motivând următoarele:

- doar la 07.10.2005 i-a devenit cunoscut faptul judecării cauzei și pronunțării hotărârii;
- nu a fost înștiințat legal despre data, locul și ora judecării cauzei în prima instanță;
- prima instanță a admis în calitate de reprezentant al recurentului o persoană fără împuterniciri;
- prima instanță nu a clarificat și nu a examinat toate împrejurările, care au importanță pentru judecarea cauzei.

La 08.11.2005, OOO «БВД» a depus cererea de renunțare la acțiunea înaintată în numele său de S.R.L. „Molhidrocomplet” și BAT „Ucreximbank”.

În ședința de judecare a recursului, recurentul și-a reiterat motivele expuse în cererea de recurs, menținând suplimentar, că soluționarea acestui litigiu ține de jurisdicția instanțelor judecătorești din Ucraina.

Nefiind de acord, S.R.L. „Moldprotectplant” a solicitat respingerea recursului declarat de BAT „Ucreximbank” ca neîntemeiat.

La rândul său, OOO «БВД» a solicitat admiterea recursului și casarea hotărârii primei instanțe, menținând, că S.R.L. „Moldprotectplant” și-a depășit atribuțiile și persoanele care au declasat procesul nu mai lucrează în OOO «БВД», fiind în căutare de organele a urmăririi penale din Ucraina.

Prin decizia irevocabilă (dosarul nr. 2re-1/06) din 16.02.2006, Colegiu Economic al Curții Supreme de Justiție (judecători Natalia Moldovanu, Iurii Șumcov și Nina Cernat) a admis recursul BAT „Ucreximbank” împotriva hotărârii Curții de Apel Economice din 12.08.2005, pronunțată în cauza intentată la cererea S.R.L. „Moldprotectplant” în proces de insolabilitate, în numele OOO «БВД» către S.R.L. „Molhidrocomplet” și BAT „Ucreximbank”, privind recuperarea în mod solidar a prejudiciului în valoare de 12 000 000 dolari SUA, a casat hotărârea Curții de Apel Economice din 12.08.2005, a admis demersul înaintat de OOO «БВД» referitor la renunțarea de acțiune și a încetat procesul.

La 04.12.2006, lichidatorul OOO «БВД» a înaintat în Curtea Supremă de Justiție cerere de revizuire împotriva deciziei Colegiului Economic al Curții Supreme de Justiție din 16.02.2006.

Prin încheierea irevocabilă (dosarul nr. 2rhe-4/07) din 25.01.2007, Colegiu Economic al Curții Supreme de Justiție (judecători Natalia Moldovanu, Iurii Șumcov și Nina Cernat) a admis și a încetat procesul de judecare a cererii de revizuire înaintată împotriva deciziei Colegiului economic al Curții Supreme de Justiție din 16.02.2006, pronunțată în cauza economică, intentată la cererea S.R.L. „Moldprotectplant” în proces de insolabilitate (Moldova) către BAT „Ucreximbank” (Ucraina) și S.R.L. „Molhidrocomplet” (Moldova) privind încasarea solidară a 12 000 000 dolari SUA pentru recuperarea prejudiciului cauzat.

(Anexa nr. 30)

Ajungând la concluzia (dosarul nr. 2re-279/05 din 28.07.2005) de a casa încheierea Curții de Apel Economice (dosarul nr. 2e-2841/05) din 08.07.2005, atacată cu recurs de către S.R.L. „Moldprotectplant” în proces de insolabilitate (reprezentată de angajații B.C. „Moldindconbank” S.A. – Ion Gudumac și Vitalie Luncari), Colegiul economic al Curții Supreme de Justiție (judecători Ion Muruianu, Valentin Barba și Ion Vîlcov), contrar prevederilor art. 86 alin. 2, art. 59 și art. 166 a Codului de Procedură Civilă al RM nr. 225-XV din 30.05.2003, art. 1030 al Codului Civil nr. 1107-XV din 06.06.2002 și art. 76 a Legii insolabilității nr. 632-XV din 14.11.2001, a permis posibilitatea amânării OOO «БВД» (Ucraina) achitării taxei de stat în sumă de 360 000 dolari SUA, ceea ce a contribuit la cauzarea prejudiciului bugetului de stat în aceeași mărime, echivalent cu 4 529 016 lei (360 000x12,5806).

De menționat, că procesul de insolabilitate față de S.R.L. „Moldprotectplant” a fost inițiat la cererea înaintată de către Compania „Brine Business LLC” (SUA), invocând incapacitatea acestuia de plată a sumei de 876 720 lei.

Ca rezultat al adoptării deciziei Curții Supreme de justiție (dosarul nr. 2re-279/05) din 28.07.2005 a urmat înaintarea unor acțiuni cu sume impunătoare

de către persoanele juridice declarate în stare de insolvabilitate (din numele altor persoane), în temeiul contractelor de mandat, cu aplicarea posibilității de amânare a achitării taxei de stat (prevăzută de art. 86 alin. 2 a CPC).

Astfel, prin acțiunea judiciară din 05.10.2005, administratorul insolvabilității S.R.L. „Raselev-Com”, dl Alexandru Balica, în temeiul contractului de mandat încheiat cu Compania „Jet Business Limited”, a solicitat Curtea de Apel Economică în încasarea de la S.R.L. „Molhidrocomplet” și OAO «Силовые Машины-ЗТЛ, ЛМЗ, Электросила, Энергомаш-экспорт», Federația Rusă a sumei de 27 200 000 dolari SUA pentru recuperarea prejudiciilor cauzate Companiei „Jet Business Limited” (Bahama).

De menționat, că cauza civilă (dosarul nr. 2e-3426/05 și nr. 2e-57/06) din 18.10.2005 și 09.11.2006 corespunzător a fost examinată de vicepreședinte a Curții de Apel Economice, dna Maria Moraru, cu amânarea achitării taxei de stat în mărime de 816 000 dolari SUA, conform art. 86 alin. 2 a Codului de Procedură Civilă.

Prin hotărârea (dosarul nr. 2e-57/06) din 09.11.2006, Curtea de Apel Economică (judecător Maria Moraru) a admis parțial cererea S.R.L. „Raselev-Com”, încasând din contul OAO «Силовые Машины-ЗТЛ, ЛМЗ, Электросила, Энергомаш-экспорт» în folosul S.R.L. „Raselev-Com” (în proces de insolvabilității) – 12 000 000 dolari SUA ca prejudiciu și 360 000 dolari SUA în bugetul de stat – taxa de stat, precum și de la S.R.L. „Raselev-Com” (în proces de insolvabilitate) în beneficiul bugetului de stat – 456 000 dolari SUA ca taxa de stat, în rest acțiunea a fost respinsă ca nefondată, iar S.R.L. „Molhidrocomplet” a fost eliberat de responsabilitate.

Prin decizia din 01.06.2006, Colegiul economic al Curții Supreme de justiție a menținut fără modificări hotărârea primei instanțe.

La 24.11.2006, S.R.L. „Raselev-Com” (în proces de insolvabilitate) a înaintat în Curtea de Apel Economică cerere de aprobare a tranzacției de împăcare din 28.11.2006, încheiată cu Compania „Jet Business Limited” și OAO «Силовые Машины-ЗТЛ, ЛМЗ, Электросила, Энергомаш-экспорт», potrivit căreia părțile contractante au convenit, că:

- OAO «Силовые Машины» va plăti în folosul S.R.L. „Raselev-Com” suma prejudiciului, care reprezintă valoarea a două rotoare de turbogenerator, în mărime de 6 000 000 dolari SUA;

- OAO «Силовые Машины» va plăti suma de 6 000 000 dolari SUA, la indicația S.R.L. „Raselev-Com”, pe contul Companiei „Jet Business Limited”;

- S.R.L. „Raselev-Com” renunță să încaseze partea rămasă a prejudiciului în sumă de 6 000 000 dolari SUA;

- S.R.L. „Raselev-Com” își asumă obligația societății OAO «Силовые Машины» să plătească taxa de stat în sumă de 360 000 dolari SUA;

- Compania „Jet Business Limited” recunoaște dreptul de proprietate al OAO «Силовые Машины» asupra celor două rotoare de turbogenerator;

- părțile tranzacției renunță la eventuale pretenții reciproce, inclusiv de recuperare a cheltuielilor de judecată, care sunt în legătură cu hotărârea Curții de Apel Economice din 09.02.2006.

Prin încheierea (dosarul nr. 2e-57/06) din 29.11.2006, Curtea de Apel Economică (judecător Maria Moraru) a confirmat tranzacția de împăcare din 28.11.2006.

La 15.04.2008, Compania „Westhill Trading Ltd” a declarat recurs împotriva încheierii Curții de Apel Economice din 29.11.2006, invocând, că la cererea acesteia, prin hotărârea Curții de Apel Economice din 15.09.2005, față de S.R.L. „Raselev-Com” a fost inițiat proces de insolvență, fiind validate creanțele ei în sumă de 29 802 dolari SUA. Din acest moment, conform art. 83 și art. 125 din Legea insolvenței, administratorul are sarcina să gestioneze și să administreze S.R.L. „Raselev-Com”, iar comitetul creditorilor sau instanța de judecată au atribuția de a confirma în prealabil tranzacțiile semnate de administratorul insolvenței. Având în vedere această prevedere legală, administratorul insolvenței nu a fost în drept să încheie tranzacția de împăcare și să-și asume în numele S.R.L. „Raselev-Com” obligații de plată a taxei de stat în sumă de 360 000 dolari SUA, fără confirmarea prealabilă a tranzacției de către judecător, care supraveghează procesul de insolvență.

Ca urmare, prin decizia irevocabilă (dosarul nr. 2e-166/08) din 26.06.2008, Curtea Supremă de Justiție (judecători Natalia Moldovanu, Ion Vilcov și Svetlana Caitaz) a admis cererea de recurs înaintată de Compania „Westhill Trading Ltd” (Gibraltar) și a casat încheierea Curții de Apel Economice din 29.11.2006 cu privire la confirmarea tranzacției de împăcare din 28.11.2006, încheiată în faza de executare a hotărârii Curții de Apel Economice din 09.02.2006, pronunțată în cauza economică intentată la cererea S.R.L. „Raselev-Com” (în proces de insolvență) către S.R.L. „Molhidrocomplet” (Moldova) și ОАО «Силовые Машины-ЗТЛ, ЛМЗ, Электросила, Энергомаш-экспорт» (Federația Rusă), cu participarea Î.S. „Energoatom” (Ucraina), în calitate de intervenient accesoriu, privind recuperarea prejudiciului în sumă de 27 000 000 dolari SUA. **(Anexa nr. 31)**

Ajungând la concluzia (dosarul nr. 2e-57/06 din 09.11.2006) de a admite spre examinare cererea depusă de administratorul insolvenței S.R.L. „Raselev-Com”, dl Alexandru Balica, instanța de fond (judecător Maria Moraru), contrar prevederilor art. 86 alin. 2, art. 59 și art. 166 a Codului de Procedură Civilă al RM nr. 225-XV din 30.05.2003, art. 1030 al Codului Civil nr. 1107-XV din 06.06.2002 și art. 76 a Legii insolvenței nr. 632-XV din 14.11.2001, a permis posibilitatea amânării Companiei „Jet Business Limited” (Bahama) achitării taxei de stat în sumă de 816 000 dolari SUA, ceea ce a contribuit la cauzarea prejudiciului bugetului de stat în aceeași mărime, echivalent cu 10 321 502,40 lei (816 000 x 12,6489).

Conform acțiunii judiciare din 01.02.2007, administratorul insolvenței S.R.L. „Pinar-Com”, dl Alexandru Balica, în temeiul contractului de mandat nr. 10A din 08.09.2005, încheiat cu Compania „Liberton Associates Limited” (Marea Britanie), a solicitat Judecătoria Economică de Circumscripție în încasarea în mod solidar de la Î.C.S. „Simons KS” S.R.L. (Moldova) și ООО «Меховая Радуга – 45» (Federația Rusă) în folosul său a datoriei Companiei „Albany Insurance INC” (SUA) față de Compania „Liberton Associates Limited” în sumă de 1 000 000 dolari SUA, apărută în legătură cu neexecutarea clauzelor contractelor nr. 79621500014/55 WTE din 23.08.2006, nr. 846223264/97-1325 YED din 25.08.2006, urmărind în acest scop toate mijloace financiare și întreg patrimoniu a acestora.

Prin hotărârea (dosarul nr. 2e-1588/07) din 27.04.2007, Judecătoria Economică de Circumscripție (judecător Serghei Namașco) a admis integral cererea S.R.L. „Pinar-Com”, încasând în mod solidar de la Î.C.S. „Simons KS” S.R.L. și ООО «Меховая Радуга – 45» în contul bugetului de stat suma de 388 887 lei – taxa

de stat. Prezenta hotărâre fiind susceptibilă de apel în termen de 20 zile din momentul comunicării. (Anexa nr. 32)

Ca urmare, până în prezent, taxa de stat în sumă de 388 887 lei nu a fost încasată în beneficiul bugetului de stat.

Reieșind din cele expuse, ajungând la concluzia (dosarul nr. 2e-1558/07 din 27.04.2007) de a admite spre examinare cererea depusă de administratorul insolvenței S.R.L. „Pinar-Com”, dl Alexandru Balica, Judecătoria Economică de Circumscripție (judecător Serghei Namașco), contrar prevederilor art. 86 alin. 2, art. 59 și art. 166 a Codului de Procedură Civilă al RM nr. 225-XV din 30.05.2003, art. 1030 al Codului Civil nr. 1107-XV din 06.06.2002 și art. 76 a Legii insolvenței nr. 632-XV din 14.11.2001, a permis posibilitatea amânării Companiei „Liberton Associates Limited” (Marea Britanie) achitării taxei de stat în sumă de 388 887 lei, ceea ce a contribuit la cauzarea prejudiciului bugetului de stat în aceeași mărime.

De menționat, că procesul de insolvență față de S.R.L. „Pinar-Com” a fost inițiat la cererea înaintată a Companiei „Toman Group” Morgan and Morgan Trust Corporation Ltd (Belize), invocând incapacitatea acestuia de plată a sumei de 1 563 777 lei.

Conform acțiunii judiciare din 24.11.2006, administratorul insolvenței S.R.L. „Misinarix”, dl Eugen Hariton, în temeiul contractului de mandat nr. 1035-AC din 20.09.2006, încheiat cu Compania „Goldbridge Trading Limited”, a solicitat Judecătoria Economică de Circumscripție în perceperea forțată de la ООО «Ситэс-Центр» (Federația Rusă) și Î.C.S. „Simons KS” S.R.L. (Moldova) a sumei de 2 000 000 dolari SUA.

În motivarea acțiunii reclamantul a indicat, că la 21.06.2006, între Compania „Goldbridge Trading Limited” și Compania „Westhill Trading Limited” a fost încheiat contractul de vânzare-cumpărare nr. 1018-AB în sumă de 2 500 000 dolari SUA, potrivit căruia achitarea cu Compania „Goldbridge Trading Limited” urma a fi efectuată până la 06.07.2006, care în realitate nu a fost executată.

La 15.06.2006, în baza contractului de cesiune nr. 1046-AB, Compania „Goldbridge Trading Limited” a cesionat Î.C.S. „Simons KS” S.R.L. dreptul de creanță față de Compania „Westhill Trading Limited” în mărime de 2 500 000 dolari SUA, cu un scont de 500 000 dolari SUA.

Totodată, la 15.06.2006, între Compania „Goldbridge Trading Limited” și ООО «Ситэс-Центр» a fost încheiat contractul de fidejusiune nr. 1047-AB, conform căruia ООО «Ситэс-Центр» și-a asumat obligația de a răspunde cu mijloace bănești și tot patrimoniul său față de Compania „Goldbridge Trading Limited” pentru îndeplinirea de Î.C.S. „Simons KS” S.R.L. a obligației de achitare către Compania „Goldbridge Trading Limited” a valorii dreptului de creanță cesionat în sumă de 2 000 000 dolari SUA.

Ca urmare, prin hotărârea (dosarul nr. 2e-4938/06) din 26.12.2006, Judecătoria Economică de Circumscripție (judecător Aureliu Colenco) a admis integral acțiunea S.R.L. „Misinarix” în proces de insolvență, încasând solidar de la Î.C.S. „Simons KS” S.R.L. (Moldova) și ООО «Ситэс-Центр» (Federația Rusă) suma de 2 000 000 dolari SUA și valoarea taxei de stat în mărime de 60 000 dolari SUA.

La 12.07.2007, ООО «Ситэс-Центр» s-a adresat în adresa Procuraturii Anticorupție cu o plângere, prin care a solicitat atragerea la răspundere penală a persoanelor din cadrul S.R.L. „Misinarix” și Î.C.S. „Simons KS” S.R.L., invocând, că

pe parcursul anului 2006 acestea au prezentat în instanța de judecată, în cadrul procesului civil, o probă falsă și anume contractul de fidejusiune nr. 1047 AB din 15.06.2006, precum că, din numele directorului OOO «Ситэс-Центр», care la momentul încheierii tranzacției nu deținea funcția indicată și astfel s-a încercat încasarea de la societatea rusească a sumei de 2 000 000 dolari SUA.

Ca urmare, la 20.07.2007, Procuratura Anticorupție a pornit cauza penală nr. 2007978065 pe faptele date, în baza indicilor infracțiunilor prevăzute de art. 310 alin. (1), și art. 27 – 195 alin. (2) a Codului Penal. **(Anexa nr. 33)**

Reieșind din cele expuse, ajungând la concluzia (dosarul nr. 2e-4938/06 din 26.12.2006) de a admite spre examinare cererea depusă de administratorul insolabilității S.R.L. „Misinarix”, dl Eugen Hariton, Judecătoria Economică de Circumscripție (judecător Aureliu Colenco), contrar prevederilor art. 86 alin. 2, art. 59 și art. 166 a Codului de Procedură Civilă al RM nr. 225-XV din 30.05.2003, art. 1030 al Codului Civil nr. 1107-XV din 06.06.2002 și art. 76 a Legii insolabilității nr. 632-XV din 14.11.2001, a permis posibilitatea amânării Companiei „Goldbridge Trading Limited” (Marea Britanie) achitării taxei de stat în sumă de 60 000 dolari SUA, ceea ce a contribuit la cauzarea prejudiciului bugetului de stat în aceeași mărime, echivalent cu 776 916 lei (60 000 x 12,9486).

De menționat, că procesul de insolabilitate față de S.R.L. „Misinarix” a fost inițiat la cererea Companiei „Dagget Group LLC” (SUA), invocând incapacitatea acestuia de plată a sumei de 417 421 dolari SUA.

Prin acțiunea judiciară din 04.06.2007, administratorul insolabilității S.R.L. „Misinarix”, dna Natalia Corja., în baza contractului de mandat nr. 19-3 din 19.10.2006, încheiat cu Compania „Mirabax Investments Limited”, a solicitat Judecătoria Economică de Circumscripție în încasarea în mod solidar de la S.A. „Comexpo” (Moldova), subiecții activității de antreprenariat persoane fizice întreprinzători particulari, dl Morozionoc Olexandr Olexiiiovici și dl Mamontenco Igor Petrovici din Ucraina, or. Zaporojie și OOO «Кристалл-Флор» din Ucraina, or. Odesa a datoriei în sumă de 2 000 000 dolari SUA, apărută în legătură cu neexecutarea clauzelor contractelor nr. 137-PH/3C2006 din 04.01.2006, nr. 1/3C2006 din 29.03.2006, nr. 2/1/3C2006 din 14.04.2006, nr. 3/1/3C2006 din 13.04.2006 și nr. 137-3P/3C2006 din 15.03.2007, urmărind în acest scop toate mijloace financiare și averea a acestora.

În susținerea cererii, reclamantul a invocat, că la 04.01.2006, între Compania „Mirabax Investments Limited” și Compania „Liberton Associates Limited” a fost semnat contractul nr. 137-PH/3C2006 din 04.01.2006, potrivit căruia primul și-a lua angajament să furnizeze utilaj, în perioada 04.05.2006 – 04.08.2006, iar ultimul să achite suma de 2 500 000 dolari SUA.

La 24.03.2006, Compania „Mirabax Investments Limited”, în baza actului de primire-predare a cambiilor nr. 1, la contractul menționat, a transmis Companiei „Liberton Associates Limited”, în contul stingerii datoriei pentru utilaj, cambii în sumă totală de 2 000 000 dolari SUA.

În rezultatul neonorării obligațiilor contractuale din partea Companiei „Liberton Associates Limited” privind livrarea utilajului, la 29.03.2006, între Compania „Mirabax Investments Limited” și S.A. „Comexpo” a fost încheiat contractul de fidejusiune nr. 1/3C2006, prin care această societate și-a asumat obligația de răspundere cu întreaga avere în fața Companiei „Mirabax Investments Limited” în

cazul în care Compania „Liberton Associates Limited” nu-și va îndeplini obligațiile stabilite în contractul de vânzare-cumpărare nr. 137-PH/3C2006 din 04.01.2006.

La 11.04.2006 și 13.04.2006, între Compania „Mirabax Investments Limited” și subiecții activității de antreprenariat persoane fizice întreprinzători particulari Morozionoc Olexandr și Mamontenco Igor au fost semnate 2 (două) acorduri de fidejusiune ulterioară nr. 2/1/3C2006 și nr. 3/1/3C2006 corespunzător, prin care fidejursorii respectivi și-au asumat răspunderea cu întreaga avere în fața Companiei „Mirabax Investments Limited” în sumă totală de 2 000 000 dolari SUA pentru executarea de către S.A. „Comexpo” a obligațiunilor contractului de fidejusiune nr. 1/3C2006 din 29.03.2006.

La 15.03.2007, între Compania „Mirabax Investments Limited” și ООО «Кристалл-Флор» (Ucraina) a fost încheiat contractul de fidejusiune nr. 137-PH/3C2006, prin care această societate și-a asumat obligația de a răspunde cu întreaga avere fața Companiei „Mirabax Investments Limited” în cazul în care Compania „Liberton Associates Limited” nu-și va onora obligațiunile contractuale stipulate în contractul nr. 137-PH/3C2006 din 04.01.2006.

Ca urmare, prin hotărârea (dosarul nr. 2e-3437/07) din 10.09.2007, Judecătoria Economică de Circumscripție (judecător Serghei Namașco) a admis integral acțiunea S.R.L. „Misinarix” în proces de insolvabilitate, încasând solidar de la S.A. „Comexpo” (Moldova), ООО «Кристалл-Флор» (Ucraina) și subiecți ale activității de antreprenariat persoane fizice întreprinzători Morozionoc Olexandr și Mamontenco Igor suma de 2 000 000 dolari SUA și valoarea taxei de stat în mărime de 714 042 lei.

(Anexa nr. 34)

De menționat, că până în prezent taxa de stat în sumă de 714 042 lei nu a fost încasată în beneficiul bugetului de stat.

Reieșind din cele expuse, ajungând la concluzia (dosarul nr. 2e-3437/07 din 10.09.2007) de a admite spre examinare cererea depusă de administratorul insolvabilității S.R.L. „Misinarix”, dna Natalia Corja, Judecătoria Economică de Circumscripție (judecător Serghei Namașco), contrar prevederilor art. 86 alin. 2, art. 59 și art. 166 a Codului de Procedură Civilă al RM nr. 225-XV din 30.05.2003, art. 1030 al Codului Civil nr. 1107-XV din 06.06.2002 și art. 76 a Legii insolvabilității nr. 632-XV din 14.11.2001, a permis posibilitatea amânării Companiei „Mirabax Investments Limited” achitării taxei de stat în sumă de 60 000 dolari SUA, ceea ce a contribuit la cauzarea prejudiciului bugetului de stat în aceeași mărime, echivalent cu 714 042 lei.

Totodată, este absolut straniu faptul, că în cazurile similare, o parte din judecători din Moldova consideră, că facilitatea prevăzută de Codul de Procedură Civilă, nu poate fi acordată întreprinderilor în proces de insolvabilitate, care înaintează acțiuni judiciare în interesele terților, în baza clauzei de mandat.

Astfel, la 29.11.2005, administratorul insolvabilității S.R.L. „Pinar-Com” a acționat în judecată societățile „Еi-I-EC Рівнеенepro” (Ucraina) și S.A. „Metalcom” (Moldova), în calitate de părți, și societatea «Энерггорынок» (Ucraina), în calitate de intervenient accesoriu, pentru încasarea datoriei în sumă de 16 770 157,50 hrivne ucrainene.

Prin încheierea Curții de Apel Economice din 30.11.2005, menținută prin încheierea Curții Supreme de Justiție (dosarul nr. 2re-50/06) din 02.02.2006, instanța de fond nu a dat curs cererii de chemare în judecată, acordându-i reclamantului termen

pentru achitarea taxei de stat sub sancțiunea restituirii cererii. Prezenta încheiere fiind publicată în buletinul Curții Supreme de Justiție a RM, 2006, nr. 2, pag. 27.

(Anexa nr. 35)

Ca urmare, în cadrul studierii documentelor din materialele dosarelor civile pe cazurile economice nominalizate, se observă o tentativă, din partea unei structuri criminale, menținută de instanțele judiciare din Moldova, în acaparare de patrimoniul Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (Moldova), BAT „Ucreximbank” (Ucraina), ОАО «Силовые Машины-ЗТЛ, ЛМЗ, Электросила, Энергомаш-экспорт» (Federația Rusă), ООО «Меховая Радуга – 45» (Federația Rusă), ООО «Ситэс-Центр» (Federația Rusă) și averii subiecților activității de antreprenariat persoane fizice întreprinzători particulari Morozionoc Olexandr și Mamontenco Igor, constituită din cetățeni ai Republicii Moldova, și anume:

1. Lazareva Irina (reprezentant: „Dagget Group LLC”, „Remington Worldwide Ltd”, „Westhill Trading LLC”, Î.C.S. „Molhidrocomplet” S.R.L., Î.C.S. „Simons KS” S.R.L. și S.A. „Comexpo”);

2. Nagacevski Vitalie (reprezentant „Dagget Group LLC” în procesele judiciare);

3. Ușica Vadim (administrator al insolabilității Î.M. „Cristal-Flor” S.A., S.R.L. „Moldprotectplant” și reprezentant „Remington Worldwide Ltd”);

4. Balica Alexandru (administrator al insolabilității S.R.L. „Raselev-Com” și S.R.L. „Pinar-Com”);

5. Hariton Eugeniu (administrator al insolabilității S.R.L. „Misinarix”);

6. Corja Natalia (administrator al insolabilității S.R.L. „Misinarix”);

7. Cătăraș Veaceslav (reprezentant S.R.L. „Moldprotectplant”, S.R.L. „Misinarix”, Î.C.S. „Molhidrocomplet” S.R.L. și Î.C.S. „Simons KS” S.R.L.);

8. Cerga Ivan (reprezentant „Brine Business LLC”, „Remington Worldwide Ltd” și „Toman Group” (Belize)).

Analiza creanțelor ale Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate a stabilit, că acestea au o tendință de creștere.

Astfel, la momentul intentării procesului de insolabilitate (07.10.2005), datoriile debitoare au constituit suma de 28,8 mln. lei, care la situația din 31.08.2008 s-au majorat cu 61,0 mln. lei (89,8 – 28,8).

(Anexa nr. 36)

Controlul corectitudinii efectuării decontărilor reciproce între Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate și Compania „Goldbridge Trading Limited” (Marea Britania) a stabilit, că conform contractului nr. 6478-009/2006 din 09.11.2006, ultimul și-a onorat obligația de a furniza în adresa societății sodă calcinată de marcă „A” (vrac) în cantitate de 3 000 tone/metrice la prețul de 152 dolari SUA și marcă „A” (big-bag) în cantitate de 500 tone/metrice la prețul de 155 dolari SUA, iar Î.M. „Cristal-Flor” S.A. la rândul său să efectueze plăți în avans în mărime de 80% din valoarea partidei lunare preconizate spre livrare. Restul sumei (20%) urma a fi achitat în termen de 7 (șapte) zile calendaristice din momentul trecerii frontierei vamale a Republicii Moldova.

Prezentul contract intră în vigoare din momentul semnării acestuia de părți cu termenul de valabilitate până la 31.05.2007.

Astfel, conform dispozițiilor de plată în valută străină nr. 136 din 07.12.2006 și nr. 137 din 08.12.2006, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate a efectuat

2 (două) transferuri bancare la contul nr. LV30AIZK0001 1400 50230 în sumă totală de 100 000 dolari SUA, echivalent cu 1 315 815 lei.

La 31.12.2006, Compania „Goldbridge Trading Limited” a stins parțial datoria față de Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolabilitate) în sumă de 1 923,90 dolari SUA, utilizând metoda achitărilor reciproce.

De menționat, că tranzacția respectivă, contrar prevederilor art. 76 al Legii insolabilității nr. 632-XV din 14.11.2001, a fost efectuată de către administratorul insolabilității al Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dl Vadim Uțica, fără acordul comitetului creditorilor, ceea ce a contribuit la micșorarea masei debitoare în sumă de 98 076,10 dolari SUA.

Ca urmare, efectuând plăți în avans către Compania „Goldbridge Trading Limited” (Marea Britania) în sumă totală de 98 076,10 dolari SUA pentru furnizarea ulterioară a sodei calcinate, care din decembrie 2006 și până în prezent nu a fost expediată în adresa Î.M. „Cristal-Flor” S.A., de către administratorul insolabilității, dl Vadim Uțica, a fost cauzat creditorilor un prejudiciu în aceeași mărime, echivalent la situația din 31.08.2008 cu suma de 952 456,24 lei. **(Anexa nr. 37)**

Analogic, ca și în cazul precedent, efectuând plăți în avans fără acordul comitetului creditorilor către ООО «ПЦФ Укртрансбуд» (Ucraina) în sumă totală de 50 000 dolari SUA pentru furnizarea ulterioară a sodei calcinate, conform contractului nr. 15974 din 02.07.2007, care până în prezent nu a fost expediată în adresa Î.M. „Cristal-Flor” S.A., de către administratorul insolabilității, dl Vadim Uțica, a fost cauzat creditorilor un prejudiciu în aceeași mărime, echivalent la situația din 31.08.2008 cu suma de 485 570 lei. **(Anexa nr. 38)**

Controlul corectitudinii efectuării decontărilor reciproce între Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate și Î.C.S. „Oriprint-Prim” S.R.L. din or. Căușeni a stabilit, că în baza contractului privind păstrarea cu dreptul de realizare ulterioară a produselor finite nr. 18-OP din 18.05.2007 și conform la 13 (treisprezece) facturi fiscale, în perioada 22.06.2007 – 16.04.2008, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate a livrat în adresa întreprinderii menționate butelii de sticlă în sumă totală de 3 483 729,37 lei, inclusiv TVA – 580 621,57 lei, care până în prezent nu au fost achitate de cumpărător.

În scopul stabilirii sediului și identificării persoanelor responsabile de activitatea economico-financiară a Î.C.S. „Oriprint-Prim” S.R.L., de către grupul mixt de lucru creat din colaboratorii Procuraturii Generale, CCCEC și MAI au fost ridicate de la Oficiul Teritorial Căușeni a Camerei Înregistrării de Stat și Inspectoratul Fiscal r-nul Căușeni copiile vizate a dosarului juridic și documentelor, ce au servit ca bază în înregistrarea întreprinderii nominalizate.

În cadrul studierii documentelor ridicate s-a constatat, că Î.C.S. „Oriprint-Prim” S.R.L. este înregistrată pe adresa juridică or. Căușeni, str. Eminescu nr. 17, conform contractului de arendă nr. 23/17 din 23.03.2006, încheiat cu S.A. „Modern-Service”, în persoana directorului, dna Maria Uzun, aceasta fiind mama dreaptă a cetățeanului Republicii Moldova, dl Veaceslav Platon, care anterior a fost descris în act ca fondator al S.R.L. „Luminare” și posesor al procurilor eliberate de către B.C. „Moldindconbank” S.A.

Concomitent, s-a stabilit, că ultimul fondator al întreprinderii în cauză, care activează și în calitate de director, se substituie cetățean al Republicii Ucraina, dl Pidgainîi Alexandru, domiciliat în or. Kiev, str. Svetlicinaia nr. 28 „B”, ap. 4.

În scopul stabilirii cauzei de neachitare cu Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolvență), Centrul a solicitat Î.C.S. „Oriprint-Prim” S.R.L. în prezentarea unor documente contabile, ce țin de utilizarea buteliilor de sticlă pe perioada anilor 2007 – 2008.

Ca urmare, solicitarea nominalizată a fost ignorată de către factorii de decizie a întreprinderii menționate.

La 03.12.2008, fondatorul și directorul Î.C.S. „Oriprint-Prim” S.R.L., dl Pidgaină Alexandru, fiind audiat în calitate de martor, a declarat, că facturile fiscale privind primirea buteliilor de sticlă de la Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolvență) în sumă totală de 3 483 729,37 lei nu a fost semnată de dânsul, necâtând la faptul că, acestea sunt imitate aproape identic cu semnătura lui.

De menționat, că tranzacția respectivă, contrar prevederilor art. 76 al Legii insolvenței nr. 632-XV din 14.11.2001, a fost efectuată de administratorul insolvenței, dl Vadim Ușica, fără acordul comitetului creditorilor, ceea ce a contribuit la micșorarea masei debitoare în sumă de 3 483 729,37 lei.

Reieșind din cele expuse, efectuând livrări a buteliilor de sticlă către Î.C.S. „Oriprint-Prim” S.R.L. în sumă totală de 3 483 729,37 lei, de către administratorul insolvenței Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dl Vadim Ușica, a fost cauzat creditorilor un prejudiciu în aceeași mărime. (Anexa nr. 39)

Controlul corectitudinii efectuării decontărilor reciproce între Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvență și Î.C.S. „Global Comerț” S.R.L. a stabilit, că la solicitarea administratorului insolvenței, dl Vadim Ușica, conform la 2 (două) contracte de cesiune a creanțelor din 24.04.2008, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. a transmis creanțele sale față de Î.M. „Chateau Vartely” S.R.L. din or. Orhei și Î.M. „United Wine Company” S.R.L. din mun. Chișinău în sumă de 316 341,64 lei și 106 034,24 lei corespunzător către Î.C.S. „Global Comerț” S.R.L.

Prin efectuarea transferurilor bancare, Î.M. „Chateau Vartely” S.R.L. și Î.M. „United Wine Company” S.R.L. s-au achitat cu Î.C.S. „Global Comerț” S.R.L. în sumă totală de 422 375,88 lei, astfel îndeplinindu-și obligațiile sale asumate în contractele de cesiune a creanțelor din 24.04.2008.

Conform pct.1.4 a contractului de cesiune a creanței din 24.04.2008, încheiat între Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (cedent), Î.C.S. „Global Comerț” S.R.L. (cesionar) și Î.M. „Chateau Vartely” S.R.L. (debitor), valoarea creanței cesionate în mărime de 316 341,64 lei urma a fi achitată „cedentului” de „cesionar” pe parcurs a treizeci de zile de la data încheierii prezentului contract, ceea ce în realitate nu s-a efectuat.

Concomitent, în pct.3 a acordului privind cesiunea creanței nr. 1/k din 24.04.2008, încheiat între Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (partea-1), Î.C.S. „Global Comerț” S.R.L. (partea-2) și Î.M. „United Wine Company” S.R.L. (partea-3), se menționează, că în rezultatul încheierii prezentului contract se stinge datoria „părții-1” față de „partea-2” în sumă de 106 034,24 lei, ceea ce nu corespunde realității.

Ca urmare, datoria Î.C.S. „Global Comerț” S.R.L. față de Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolvență) la situația din 13.11.2008 constituie suma de 422 375,88 lei (316 341,64 + 106 034,24).

În scopul stabilirii sediului și identificării persoanelor responsabile de activitatea economico-financiară a Î.C.S. „Global Comerț” S.R.L., de către grupul mixt de lucru creat din colaboratorii Procuraturii Generale, CCCEC și MAI au fost ridicate de la Oficiul Teritorial Căușeni a Camerei Înregistrării de Stat și Inspectoratul Fiscal r-nul

Căușeni copiile vizate a dosarului juridic și documentele, ce au servit ca bază în înregistrarea întreprinderii nominalizate.

În cadrul studierii documentelor ridicate s-a constatat, că analogic ca și în cazul precedent, Î.C.S. „Global Comerț” S.R.L. este înregistrată pe adresa juridică or. Căușeni, str. Eminescu nr. 17, conform contractului de arendă încheiat cu S.A. „Modern-Service”, în persoana directorului Maria Uzun – mama dreaptă a cetățeanului RM, dl Veaceslav Platon.

În scopul stabilirii cauzei de neachitare cu Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolabilitate), Centrul a solicitat Î.C.S. „Global Comerț” S.R.L. în prezentarea unor documente contabile, ce țin de utilizarea mijloacelor financiare parvenite de la Î.M. „Chateau Vartely” S.R.L. și Î.M. „United Wine Company” S.R.L.

Ca urmare, solicitarea nominalizată a fost ignorată de către factorii de decizie a întreprinderii menționate.

Astfel, contrar prevederilor art. 76 al Legii insolabilității nr. 632-XV din 14.11.2001, tranzacția respectivă a fost efectuată de administratorul insolabilității, dl Vadim Uțica, fără acordul comitetului creditorilor, ceea ce a contribuit la micșorarea masei debitoare în sumă de 422 375,88 lei.

Conform informației prezentate de B.C. „Moldindconbank” S.A. (fil. „Centru”), mijloacele financiare acumulate de la Î.M. „Chateau Vartely” S.R.L. și Î.M. „United Wine Company” S.R.L. în sumă totală de 422 375,88 lei au fost convertite de către Î.C.S. „Global Comerț” S.R.L. în dolari SUA și ulterior utilizate la achitarea creditului acordat de B.C. „Moldindconbank” S.A. conform contractului de credit nr. 64/1 din 04.05.2005 și dobânzilor aferente acestuia.

Reieșind din cele expuse, prin încheierea contractelor de cesiune a creanțelor din 24.04.2008 cu Î.M. „Chateau Vartely” S.R.L. și Î.M. „United Wine Company” S.R.L. în sumă totală de 422 375,88 lei, de către administratorul insolabilității, dl Vadim Uțica, a fost cauzat creditorilor un prejudiciu în aceeași mărime.

(Anexa nr. 40)

Concomitent revizia a stabilit, că în perioada 16.06.2006-12.02.2008, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate a efectuat exportul buteliilor de sticlă în adresa S.R.L. „Cristal-Flor” din or. Odesa, S.R.L. „Cristal-Flor-Ucraina” din or. Belgorod-Dnestrovsk și S.R.L. „Cristal-Flor-1” din or. Belgorod-Dnestrovsk în sumă totală de 413 537,98 dolari SUA, fără acordul comitetului creditorilor și achitării plăților în avans.

Pentru marfa primită, doar numai S.R.L. „Cristal-Flor-1” a achitat parțial datoria sa în sumă de 26 315,64 dolari SUA.

Efectuând acestea tranzacții de livrare a buteliilor de sticlă fără acordul comitetului creditorilor și achitarea plăților în avans către agenții economici din Ucraina, de către administratorul insolabilității Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dl Vadim Uțica, a fost cauzat creditorilor un prejudiciu în mărime de 387 222,34 dolari SUA (413 537,98 – 26 315,64), echivalent la situația din 31.08.2008 cu suma de 3 760 471,03 lei.

(Anexa nr. 41, 42 și 43)

Analogic ca și în cazul precedent, fără acordul comitetului creditorilor și achitării plăților în avans, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolabilitate) a livrat în adresa S.C. „Avirom Pack” S.R.L. (România) butelii de sticlă în sumă totală de 1 884 121,38 dolari SUA, care până în prezent nu au fost achitate de societatea română.

De menționat, că acestea creanțe debitoare sau acumulat în evidența contabilă a Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolabilitate) pe parcursul perioadei de activitate 16.05.2006 – 30.06.2008, atunci când dreptul de administrare asupra bunurilor incluse în masa debitoare a fost transmis dlui Vadim Uțica, acțiunile căruia urmau a fi orientate spre păstrarea, majorarea cât mai eficientă a masei debitoare și care în conformitate cu art. 82(3) al Legii insolabilității este obligat la despăgubiri față de creditorii masei, dacă o creanță a masei generată printr-o acțiune a acestuia nu poate fi executată pe deplin.

Ca rezultat, conform datelor evidenței contabile, datoria S.C. „Avirom Pack” S.R.L. față de Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolabilitate) constituie la situația din 31.08.2008 suma de 19 037 036,61 lei.

Contrar prevederilor art. 76 al Legii insolabilității nr. 632-XV din 14.11.2001, administratorul insolabilității Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dl Vadim Uțica, nu a întreprins careva măsuri întru încasarea creanțelor de la debitorul respectiv, ceea ce a contribuit la micșorarea masei debitoare în sumă de 19 037 036,61 lei și cauzarea prejudiciului creditorilor în aceeași mărime. **(Anexa nr. 44)**

Concomitent revizia a stabilit, că conform contractelor de cesiune a creanțelor din 01.09.2006 și 08.10.2007, S.A. „Sparex” din or. Brusel, Belgia (creditor chirografar) a transmis creanța sa față de Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolabilitate) către Compania „Quick Service Corporation” din or. Budapest (Ungaria) în sumă totală de 138 532,72 euro, echivalent cu 187 682,80 dolari SUA, formată în temeiul contractului de vânzare-cumpărare nr. 1001-C031357 din 14.07.2003.

De menționat, că contractele nominalizate au fost semnate din partea societății „Sparex” în persoana reprezentantului acesteia dl Victor Berlinschi și din partea Companiei „Quick Service Corporation” în persoana directorului, dl Daniel Ponomarenco.

Ulterior, conform contractelor de cesiune a creanțelor nr. 04/09-2006 din 02.09.2006, nr. 02/09-QCrMs-2006 din 02.09.2006 și nr. 09/10-2007 din 10.10.2007, Compania „Quick Service Corporation” a transmis creanțele sale față de Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolabilitate) către S.C. „Avirom Pack” S.R.L. (România) și Î.C.S. „Молдавский стандарт” S.R.L. în sumă de 167 682,20 dolari SUA și 20 000 dolari SUA corespunzător. **(Anexa nr. 45)**

Controlul reconvențional efectuat la Î.C.S. „Молдавский стандарт” S.R.L. a stabilit, că conform dispozițiilor de plată în valută străină nr. 26 din 02.10.2006, nr. 29 din 30.10.2006 și nr. 31 din 08.11.2006, Î.C.S. „Молдавский стандарт” S.R.L. a transferat la contul IBAN HU 45-1030-0002-5042-0639-4100-4019 mijloace financiare în sumă totală de 20 000 dolari SUA, echivalent cu 266 284 lei, astfel, achitând pe deplin datoria formată în urma încheierii contractului de cesiune a creanței nr. 02/09-QCrMs-2006 din 02.09.2006. **(Anexa nr. 46)**

Conform informației oficiale prezentate de autoritățile polițienești ale Ungariei s-a stabilit, că Compania „Quick Service Corporation” din or. Budapest și-a finisat activitatea sa la 20.12.2003, iar altă companie cu așa un fel de nume nu a fost găsit în bazele de date ale Ungariei. Fiind audiat în calitate de martor, managerul Companiei „Quick Service Corporation”, dl Kereskedelmi Es Szolgaltato Beteti Tarsasag, a declarat, că compania nu are activități peste hotarele Ungariei și nu a avut contracte încheiate cu parteneri străine. Concomitent, dl Kereskedelmi a comunicat, că după

finisarea activității la 20.12.2003, ștampilele rotunde au fost predate organelor respective și ulterior nici o dată nu a posedat de acestea. **(Anexa nr. 47)**

Ca urmare, efectuând acestea tranzacții de cesiune a creanțelor, de către reprezentantul creditorului chirografar S.A. „Sparex”, dl Victor Berlinski și administratorul insolabilității Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dl Vadim Ușica, i-a fost cauzat creditorilor un prejudiciu în mărime de 187 682,20 dolari SUA, echivalent cu 2 303 447,98 lei.

În afară de aceasta, revizia a stabilit, că în perioada când dreptul de administrare asupra bunurilor incluse în masa debitoare a fost transmis dlui Ușica Vadim, acesta a încheiat contracte de vânzare-cumpărare a buteliilor de sticlă cu societăți comerciale, care nu desfășoară activități ce țin de îmbutelierea producției vinicole, dar sunt niște intermediari în realizarea producției respective.

Astfel, conform informației oficiale prezentate de autoritățile competente ale Federației Ruse s-a stabilit, că la situația din 01.12.2007, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolabilitate) avea datorii față de ООО «Кубань-Корк» (Federația Rusă) în sumă de 429,54 ruble rusești.

În perioada 17.12.2007 – 03.10.2008, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. a exportat în adresa societății rusești butelii de sticlă în sumă totală de 23 706 633,80 ruble rusești.

În aceeași perioadă, ООО «Кубань-Корк» a transferat Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolabilitate) mijloace bănești în sumă totală de 20 184 719,69 ruble rusești.

Ca urmare, datoria neachitată a ООО «Кубань-Корк» față de Î.M. „Cristal-Flor” S.A. la situația din 14.11.2008 a constituit suma de 3 251 484,58 ruble rusești, echivalent cu 1 333 586,21 lei.

De menționat, că marfa primită de la Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolabilitate) ulterior a fost comercializată de ООО «Кубань-Корк» către producătorii vinicoli, care la rândul său nu s-au achitat cu furnizorul nominalizat, având față de acesta datorii la situația din 21.11.2008 în sumă de 9,8 mln. ruble rusești.

Reieșind din cele expuse, nu este clar când va fi achitată datoria producătorilor vinicoli din Federația Rusă către ООО «Кубань-Корк» și respectiv, stingerea datoriei ultimului față de Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolabilitate) în sumă de 1 333 586,21 lei.

Concomitent, controlul a stabilit, că tranzacția de livrare a buteliilor de sticlă către ООО «Кубань-Корк» a fost efectuată de administratorul insolabilității Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dl Vadim Ușica, fără acordul comitetului creditorilor, ceea ce a contribuit la micșorarea masei debitoare și cauzarea prejudiciului creditorilor în sumă de 1 333 586,21 lei. **(Anexa nr. 48)**

Controlul reconvențional efectuat la F.C.P. „Lapadexim” S.R.L. a stabilit, că acesta a exercitat relații economice cu Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolabilitate) în baza contractelor de vânzare-cumpărare a buteliilor de sticlă nr. 19/01-2005-CF din 19.01.2005 și nr. 22/04-2008-CF-LD din 22.04.2008.

Conform datelor evidenței contabile a F.C.P. „Lapadexim” S.R.L., datoria societății menționate față de Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolabilitate) a constituit la situația din 01.01.2006 suma de 795 182,29 lei, care se număra în creditul contului 521.1 „Facturi de achitat în țară”.

În perioada 01.01.2006-31.08.2008, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolvență) a livrat în adresa F.C.P. „Lapadexim” S.R.L. butelii de sticlă în valoarea totală de 8 601 352,55 lei.

În perioada menționată, F.C.P. „Lapadexim” S.R.L. a efectuat returnări de mărfuri, precum și transferuri bancare la contul de decontare al Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolvență) în sumă totală de 3 419 665 lei.

Concomitent, conform contractelor de cesiune a creanței nr. 20/03-BV-2006 din 20.03.2006, nr. 4/10-2006T din 04.10.2006, nr. 57 din 30.08.2007 și nr. 12/09-CF-AP-L-2007 din 12.09.2007, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolvență) a transmis, iar Î.M. „Basavin-Grup” S.A., Compania „Liberton Associates Limited”, persoana fizică Brasmbada Iulia și S.R.L. „Adas Premium” au preluat dreptul de creanță față de F.C.P. „Lapadexim” S.R.L. în sumă totală de 2 703 879,57 lei, inclusiv Compania „Liberton Associates Limited” în sumă de 1 000 000 lei.

De menționat, că începând din 04.10.2006 (data încheierii contractului de cesiune nr. 4/10-2006T cu Compania „Liberton Associates Limited”) și până în prezent Compania „Liberton Associates Limited” nu s-a achitat cu Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolvență), rămânând datornică cu suma de 1 000 000 lei.

Mai mult ca atât, în cadrul percheziției efectuate la oficiul S.R.L. „Moldprotectplant”, de către grupul mixt de lucru a fost depistată ștampila rotundă a Companiei „Liberton Associates Limited”, precum și ștampila rotundă a Î.I. „Uțica Vadim”, fapt ce pune la îndoială veridicitatea tranzacției respective și achitării ulterioare a companiei „off-shore” a datoriei în sumă de 1 000 000 lei către Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolvență).

Concomitent, controlul a stabilit, că tranzacția de transmitere a datoriei către Compania „Liberton Associates Limited” a fost efectuată fără acordul comitetului creditorilor, ceea ce a contribuit la micșorarea masei debitoare și cauzarea prejudiciului creditorilor în sumă de 1 000 000 lei. **(Anexa nr. 49)**

În cadrul studierii dosarului de insolvență a Î.M. „Cristal-Flor” S.A., revizia a stabilit, că conform contractului de cesiune a creanțelor din 03.03.2004, B.C. „Moldindconbank” S.A. a transmis S.A. „Cristal-Flor” dreptul de creanță față de S.A. „Combinatul de Produse Cerealiere din Chișinău” (în continuare S.A. „CPCC”) în sumă de 1 420 000 lei, formată în rezultatul neonorării obligațiilor stabilite în contractul de credit nr. 54/1 din 31.05.2001.

Prin scrisoarea nr. 18/03 din 18.03.2004, S.A. „Cristal-Flor” (conducătorul Valeriu Moraru) a solicitat directorul filialei „Centru” a B.C. „Moldindconbank” S.A., dl Sergiu Teleșco, în transferarea mijloacelor bănești în sumă de 1 420 000 lei de la contul de depozit al S.A. „Cristal-Flor” nr. 2371909002887 la contul B.C. „Moldindconbank” S.A., în contul stingerii obligației față de bancă, stabilită în contractul de cesiune a creanțelor din 03.03.2004.

Astfel, conform notelor de plată nr. 502 din 19.03.2004 și nr. 503 din 19.03.2004, B.C. „Moldindconbank” S.A. a efectuat transferul de mijloace bănești în sumă totală de 1 420 000 lei de la contul de depozit al S.A. „Cristal-Flor” la contul filialei „Centru” a B.C. „Moldindconbank” S.A. **(Anexa nr. 50)**

Pe problema în cauză, revizia a stabilit, că pe parcursul anului 1997, S.A. „CPCC” a procurat de la Fondul Social al RM grâu alimentară în cantitate totală de 11 538,5 tone în valoare de 12,0 mln. lei.

În scopul achitării producției procurate, S.A. „CPCC” a solicitat B.C. „Moldindconbank” S.A. în acordarea unei linii de credit în sumă totală de 12,0 mln. lei.

Conform contractelor de credit nr. 36/1 din 11.09.1997 și 41/2 din 29.09.1997, B.C. „Moldindconbank” S.A. a acordat S.A. „CPCC” două credite în sumă totală de 12,0 mln. lei, destinate exclusiv pentru achitarea cu Fondul Social al RM pentru grâul alimentar primit anterior în cantitate de 11 538,5 tone.

În vederea asigurării executării în termen a obligațiunilor asumate, S.A. „CPCC”, conform contractului nr. 2 din 30.09.1997, a depus în gaj grâu furajer în cantitate totală de 15 200 tone.

Întru achitarea datoriilor S.A. „CPCC” față de B.C. „Moldindconbank” S.A. în sumă de 5 732 960,07 lei, formate în perioada septembrie 1997 – mai 2001, în rezultatul neîndeplinirii obligațiunilor stabilite în contractele de credit nr. 36/1 din 11.09.1997 și nr. 41/2 din 29.09.1997, B.C. „Moldindconbank” S.A. a încheiat cu S.A. „CPCC” un alt contract de credit nr. 54/1 din 31.05.2001.

În conformitate cu clauzele acestui contract Banca acordă Combinatului un credit integral în sumă de 6,0 mln. lei, care urmează a fi utilizat numai pentru rambursarea datoriilor față de B.C. „Moldindconbank” S.A.

În scopul garantării restituirii împrumutului bancar în sumă de 6,0 mln. lei și executării în termen a obligațiunilor asumate conform contractului de credit nr. 54/1 din 31.05.2001, S.A. „CPCC” a depus în gaj B.C. „Moldindconbank” S.A. bunuri imobile, utilaje și animale vii, evaluate de părți în sumă totală de 7 523 013 lei, inclusiv averea „Întreprinderii pentru achiziționarea cerealelor din Bucovăț” – 1 916 666 lei.

De menționat, că contractarea acestui credit de către S.A. „CPCC” nu a fost justificată economic, deoarece datoriile pentru achitarea cărora a fost utilizat creditul respectiv erau deja asigurate cu 15 200 tone de grâu furajer.

Conform dispoziției de plată nr. 1027 din 11.07.2001, B.C. „Moldindconbank” S.A. a stins datoria S.A. „CPCC” pe contul de împrumut nr. 280522500099 în sumă de 5 732 960,07 lei și totodată, a format datoria pe contul de împrumut nr. 1232025031924 în aceeași mărime, efectuând următoarele formule contabile:

Dt 1232025031924 – 5 732 960,07 lei (eliberarea creditului);

Ct 280522500099 – 5 732 960,07 lei (trecerea la scăderi a obligațiunilor).

La rândul său, S.A. „CPCC” a reflectat această tranzacție în evidența contabilă prin efectuarea următoarelor formule contabile:

Dt	Ct
511.101	511.116 – 3 563 693,28 lei;
714.5	511.116 – 2 014 144,25 lei;
714.5	511.116 – 155 122,54 lei.
Total:	5 732 960,07 lei

Reieșind din cele expuse, contractul de credit nr. 54/1 din 31.05.2001, încheiat între B.C. „Moldindconbank” S.A. și S.A. „CPCC” reprezintă o prelungire a termenului de achitare a datoriilor S.A. „CPCC” față de B.C. „Moldindconbank” S.A., acumulate în perioada septembrie 1997 – mai 2001, în baza contractelor de credit nr. 36/1 din 11.09.1997 și nr. 41/2 din 29.09.1997, în sumă de 5 732 960,07 lei, dar nu eliberarea unui credit acordat pe termen mediu agriculturii/industriei (cont 1232) în sumă de 5 732 960,07 lei.

Ca urmare a neonorării obligațiilor contractuale, B.C. „Moldindconbank” S.A. s-a adresat în Judecătoria Economică de Circumscripție, ultima prin Hotărârea (dosarul nr. 12-92/02) din 20.02.2002 a decis de a încasa de la S.A. „CPCC” în favoarea Băncii datoriei în sumă de 6 330 197,17 lei, rezultate din contractul de credit nr. 54/1 din 31.05.2001 și taxa de stat în sumă de 189 905,91 lei.

Pe problema în cauză a fost emis titlu executoriu nr. 12-92/02 din 20.02.2002, care a fost remis spre executare Direcției Ciocana a Departamentului de Executare Deciziilor Judiciare (DEDJ) al Ministerului Justiției a RM.

La 24.07.2002, DEDJ a expus la licitație publică utilaje și imobilul „Întreprinderii pentru achiziționarea cerealelor din Bucovăț”, evaluate de către Agenția Imobiliară „Timoș A.I.” S.R.L. prin aplicarea metodei costului net de înlocuire la suma totală de 2 904 919 lei. Deoarece la licitația anunțată nu s-a prezentat nici un cumpărător, în baza procesului-verbal din 27.07.2002, aceasta s-a considerat nulă.

Prin scrisoarea nr. 15-160/2305 din 02.08.2002, B.C. „Moldindconbank” S.A. a solicitat DEDJ în transmiterea în proprietatea sa a patrimoniului nerealizat al „Întreprinderii pentru achiziționarea cerealelor din Bucovăț” expusă la licitația din 24.07.2002.

În conformitate cu actele de primire-predare din 17.02.2003, DEDJ a transmis în proprietatea B.C. „Moldindconbank” S.A. imobile și utilaje ale „Întreprinderii pentru achiziționarea cerealelor din Bucovăț” la prețul de 2 236 301 lei, valoarea de bilanț a acestora constituind – 2 809 197 lei.

Concomitent, controlul a stabilit, că după „Întreprinderea pentru achiziționarea cerealelor din Bucovăț”, pe contul 121 „Active materiale în curs de execuție”, se număra, la situația din 01.09.2004, construcții în curs de execuție și utilaj destinat instalării în sumă totală de 2 046 970,48 lei, care nu au fost transmise în proprietate de DEDJ către B.C. „Moldindconbank” S.A. și care respectiv actualmente nu pot fi utilizate de S.A. „CPCC”, dat fiind faptul, că teritoriul aferent acestor construcții îi aparține cu drept de proprietate S.R.L. „Bucovăț” (societatea care a procurat de la B.C. „Moldindconbank” S.A. imobile și utilaje ale „Întreprinderii pentru achiziționarea cerealelor din Bucovăț”).

Prin urmare, în rezultatul îndeplinirii titlului executoriu nr. 12-92/2002 din 20.02.2002, care se exprimă prin transmiterea de DEDJ în proprietatea B.C. „Moldindconbank” S.A. a imobilelor și utilajelor „Întreprinderii pentru achiziționarea cerealelor din Bucovăț”, S.A. „CPCC” i-au fost cauzate pierderi în sumă de 2 046 970,48 lei. **(Anexa nr. 51)**

La 31.03.2003, DEDJ a expus la licitație publică imobile și utilajele a „Complexului de prelucrare a cărnii din s. Bulboaca” și a „Întreprinderii pentru producerea cărnii de porc din s. Chirca”, evaluate de către Agenția Imobiliară „Timoș A.I.” S.R.L. la suma totală de 8 523 331 lei, inclusiv patrimoniul complexului din s. Bulboaca – 4 975 500 lei.

Deoarece la licitația anunțată nu s-a prezentat nici un cumpărător, aceasta s-a considerat nulă.

Prin scrisoarea nr. 14-8/21-1 din 07.04.2003, B.C. „Moldindconbank” S.A. a solicitat DEDJ în transmiterea în proprietatea sa a patrimoniului nerealizat al „Complexului de prelucrare a cărnii din s. Bulboaca” expus la licitația din 31.03.2003.

Astfel, conform actelor de primire-predare din 18.12.2003, DEDJ a transmis în proprietatea B.C. „Moldindconbank” S.A. imobile și utilaje ale „Complexului de prelucrare a cărnii din s. Bulboaca” la prețul de 2 274 806 lei.

La 29.03.2004, DEDJ a expus la licitație publică elevatorul pentru păstrarea cerealelor și construcții cu accesorii de comunicare a „Complexului de prelucrare a cărnii din s. Bulboaca”, evaluate de S.R.L. „Reform Imobil” la suma totală de 796 580 lei, inclusiv elevatorul – 500 000 lei.

Prin scrisoarea nr. 6-164 din 05.04.2004, DEDJ a informat OCT Chișinău, precum că în conformitate cu licitația petrecută la 29.03.2004 a fost vândut imobilul (obiect de construcție nefinisată) a elevatorului de păstrare a cerealelor, amplasat în mun. Chișinău, str. Uzinelor nr. 2, care aparține cu drept de proprietate S.A. „CPCC”. Imobilul nominalizat a fost vândut Î.M. „Glass Global Grup” S.R.L. la prețul de 530 000 lei.

Prin scrisoarea nr. 14-8/173 din 29.03.2004, B.C. „Moldindconbank” S.A. a solicitat DEDJ în transmiterea în proprietatea sa construcții cu accesorii de comunicare a „Complexului de prelucrare a cărnii din s. Bulboaca”.

Astfel, conform actului de primire-predare din 05.04.2004, DEDJ a transmis în proprietatea B.C. „Moldindconbank” S.A. construcții cu accesorii de comunicare a „Complexului de prelucrare a cărnii din s. Bulboaca” la prețul de 296 580 lei.

Prin scrisoarea nr. 14-8/45 DIN 26.05.2004, Vicepreședintele al Consiliului de Conducere a B.C. „Moldindconbank” S.A., dl Vasile Cuhă, a informat Direcția Ciocana al DEDJ MJ, că întru executarea titlurilor nr. 12-91/2002 din 22.02.2002 și nr. 12-92/2002 din 20.02.2002, emise de către Judecătoria Economică de Circumscripție Chișinău privind încasarea din averea S.A. „CPCC” în favoarea B.C. „Moldindconbank” S.A. a datoriei, la 08.04.2003 și 05.04.2004, executorul judecătoresc a transmis în proprietatea B.C. „Moldindconbank” S.A. imobilul și utilajul „Complexului de prelucrare a cărnii din s. Bulboaca” în sumă totală de 2 571 386 lei. În rezultatul acțiunilor întreprinse de executor datoria debitorului a fost stinsă, iar titlurile executate deplin.

Reieșind din cele expuse, în conformitate cu prevederile art. 395 a CPC RM, B.C. „Moldindconbank” S.A. a solicitat încetarea executării titlurilor nr. 12-91/2002 din 22.02.2002 și nr. 12-92/2002 din 20.02.2002, emise de Judecătoria Economică de Circumscripție Chișinău.

(Anexa nr. 52)

Ca urmare, efectuând transferul de mijloace bănești în sumă totală de 1 420 000 lei, conform notelor de plată nr. 502 din 19.03.2004 și nr. 503 din 19.03.2004, de către factorii de decizie a B.C. „Moldindconbank” S.A. a fost cauzat fondatorilor S.A. „Cristal-Flor” un prejudiciu în sumă de 1 420 000 lei.

Mai mult ca atât, conform actului de verificare a achitărilor reciproce, întocmit între S.A. „Cristal-Flor” și S.A. „CPCC” pe perioada 01.01.2004 – 31.12.2004, această sumă la 03.03.2004 a fost reflectată în debit și la 30.12.2004 stornată cu minus.

Analiza datoriilor Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvabilitate față de furnizorii și prestatorii de servicii a stabilit, că acestea au o tendință de creștere.

Astfel, la momentul intentării procesului de insolvabilitate (07.10.2005), datoriile creditoriale au constituit suma de 113 461 322,33 lei, care la situația din 31.08.2008 s-au majorat cu 63 913 923,08 lei (177 375 245,41 – 113 461 322,33).

(Anexa nr. 53)

Ponderea principală a datoriilor menționate o aveau creanțele față de:

- Compania „Acro Trading LLC” – 1 718 350,28 lei;
- Î.M. „Basavin-Grup” S.A. – 3 693 062,68 lei;
- S.R.L. „Gasvat” – 15 542 468,31 lei;
- S.A. „Moldovagaz” – 4 466 822,86 lei;
- S.A. „Red Nord” – 1 927 775,16 lei;
- Î.M. „Romany Gaz Group” S.R.L. – 16 809 323,08 lei;
- S.A. „Sparex” – 42 498 954,96 lei.

Datoriile față de stat la situația din 07.10.2005 au constituit, după cum urmează:

- restanța pentru creditul nerambursat față de Ministerul Finanțelor – 473 372,91 lei;
- restanța față de buget la plăți fiscale – 244 271,44 lei;
- restanța față de fondul social – 1 641 564,00 lei.

În afară de aceasta, întreprinderea avea restanțe față de bănci comerciale pentru creditele nerambursate, dobânzi și penalități neachitate, după cum urmează:

- B.C. „Victoriabank” S.A. – 967 871,20 dolari SUA
– 1 218 685,95 euro
– 3 609 527,39 lei
- B.C. „Moldindconbank” S.A. – 2 305 333,22 dolari SUA
– 2 644 220,05 lei
- B.C. „Mobiasbancă” S.A. – 352 082,86 dolari SUA
– 274 153,21 euro
- B.C. „Unibank” S.A. – 265 691,94 dolari SUA
– 2 914 298,61 lei
- B.C. „Banca de Finanțe și Comerț” S.A. – 322 713,99 euro
– 2 362 629,19 lei.

În perioada derulării procesului de insolabilitate, de către administratorii Î.M. „Cristal-Flor” S.A. au fost achitate creanțe validate în sumă totală de 20 263 240 lei, inclusiv prin mijloace bănești – 11 741 328,00 lei, din care:

- B.C. „Victoriabank” S.A. – 9 653 293,20 lei;
- B.C. „Mobiasbancă” S.A. – 920 360,00 lei;
- B.C. „Unibank” S.A. – 710 878,10 lei.

Controlul corectitudinii efectuării decontărilor reciproce între Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolabilitate) și B.C. „Banca de Finanțe și Comerț” S.A., B.C. „Victoriabank” S.A., B.C. „Mobiasbancă” S.A., B.C. „Unibank” S.A. și Î.M. „Romany Gaz Group” S.R.L. a stabilit, că creanțele restante ale acestor agenți economici față de Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolabilitate) au fost transmise contra plată prin utilizarea metodei de cesiune a creanței către S.C. „Gasvat Grup” S.R.L.

Controlul reconvențional efectuat la S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. a stabilit, că în perioada 30.10.2006 – 29.05.2008, S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. a preluat de la B.C. „Banca de Finanțe și Comerț” S.A., B.C. „Victoriabank” S.A., B.C. „Mobiasbancă” S.A., B.C. „Unibank” S.A. și Î.M. „Romany Gaz Group” S.R.L. dreptul de creanță față de Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate în sumă totală de 23 706 326,58 lei, 1 642 128,80 euro și 1 550 362,84 dolari SUA, după cum urmează:

Tabela nr. 3

Nr. d/o	Denumirea cedentului	Data contractului de cesiune	Valoarea dreptului de creanță transmise		
			MDL	EUR	USD
1.	„Banca de Finanțe și Comerț” S.A.	30.10.2006	2 362 629,19	322 713,99	–
2.	„Victoriabank” S.A.	14.05.2008	2 245 070,56	1 102 219,29	957 308,75
3.	„Mobiasbancă” S.A.	14.05.2008	–	217 195,52	357 259,21
4.	„Unibank” S.A.	29.05.2008	2 389 303,75	–	235 794,88
5.	„Romany Gaz Group”	29.05.2008	16 709 323,08	–	–
	Total:		23 706 326,58	1 642 128,80	1 550 362,84

De menționat, că majoritatea creanțelor preluate de S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. au fost validate de către instanța de judecată la contravaloarea înaintată de creditori în sumă de 22 639 889,39 lei, 1 401 569,81 euro și 1 277 519,60 dolari SUA, și anume:

1) B.C. „Banca de Finanțe și Comerț” S.A. – 322 713,99 euro și 2 362 629,19 lei, inclusiv taxa de stat – 224 312,95 lei;

2) B.C. „Victoriabank” S.A. – 1 178 633,37 lei, 760 683,29 dolari SUA și 907 105,60 euro, din care: dobânda calculată – 199 466,68 lei, 33 042,92 dolari SUA și 7 351,49 euro și penalitatea la dobândă și credit – 3 574,00 dolari SUA și 749,00 euro;

3) B.C. „Mobiasbancă” S.A. – 281 041,43 dolari SUA și 171 750,22 euro, inclusiv dobânda calculată – 7 741,43 dolari SUA și 3 796,22 euro;

4) B.C. „Unibank” S.A. – 2 389 303,75 lei și 235 794,88 dolari SUA;

5) Î.M. „Romany Gaz Group” S.R.L. – 16 709 323,08 lei.

Diferența între valoarea creanței transmise și valoarea creanței validate constituie în total 1 066 437,19 lei, 241 307,99 euro și 276 417,24 dolari SUA, care constă din dobânda restantă calculată de către B.C. „Victoriabank” S.A. și B.C. „Mobiasbancă” S.A. față de Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate, începând din momentul încheierii contractelor de credit nr. 1421 din 10.07.2001, nr. 1616 din 14.02.2002, nr. 2245 din 10.09.2003, nr. 2313 din 03.12.2003, nr. 2299 din 18.11.2003 (Î.M. „Glass Global Grup” S.R.L.) și nr. 389 din 10.09.2003 și până la semnarea contractului de cesiune a creanțelor din 14.05.2008 încheiat cu S.C. „Gasvat Grup” S.R.L., inclusiv:

Tabela nr. 4

Nr. și data contractului	Valuta	Creanța validată		Creanța transmisă		Diferența (+; –)	
		credit	dobândă	credit	dobândă	credit	dobândă
Nr. 1421 din 10.07.01	USD	676 000,00	33 042,92	676 000,00	221 624,98	–	188 582,06
Nr. 1616 din 14.02.02	MDL	979 166,69	199 466,68	979 166,69	1 265 903,87	–	1 066 437,19
Nr. 2245 din 10.09.03	USD	48 066,37	–	48 066,37	11 617,40	–	11 617,40
Nr. 2313 din 03.12.03	EUR	124 167,00	7 351,49	124 167,00	47 988,29	–	40 636,80
Nr. 2299 din 18.11.03	EUR	774 838,11	–	774 838,11	155 225,89	–	155 225,89
Nr. 389 din 10.09.03	USD	273 300,00	7 741,43	273 300,00	83 959,21	–	76 217,78
Nr. 389 din 10.09.03	EUR	167 954,00	3 796,22	167 954,00	49 241,52	–	45 445,30

Reieșind din cele expuse, B.C. „Victoriabank” S.A. nu a transmis S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. penalitatea la dobândă și credit calculată și validată de către instanța de judecată în sumă de 3 574 dolari SUA și 749 euro, subscrise în tabela creanțelor validate ale Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate în valoare de 45 013,82 lei și 11 371,54 lei, conform cursului oficial stabilit de BNM la 07.10.2005 (data declarării insolabilității Î.M. „Cristal-Flor” S.A.).

Corectitudinea preluării și achitării creanțelor transmise de B.C. „Banca de Finanțe și Comerț” S.A.

Conform contractului de credit nr. V-007 din 02.06.2004, cu modificările ulterioare efectuate prin acordurile adiționale nr. 1k din 09.06.2004 și nr. 2k din 08.09.2004, B.C. „Banca de Finanțe și Comerț” S.A. a acordat Î.M. „Basavin - Grup” S.A. un credit în sumă de 524 113,92 euro, destinat procurării materiei prime vinicole și 4 000 000 lei pentru procurarea buteliilor de sticlă, cu scadență finală la 16.11.2005.

Convenție accesorie la obligațiunea principală a servit contractul de gaj nr. BFC (V)-007 din 02.06.2004, cu modificările ulterioare efectuate prin acordul adițional nr. 1k din 08.09.2004, încheiat între B.C. „Banca de Finanțe și Comerț” S.A. și Î.M. „Cristal-Flor” S.A., obiectul căruia îl constituie grevarea liniei pentru fabricarea sticlei, evaluată de părți la suma de 13 750 000 lei.

Prin hotărârea (dosarul nr. 2e-713/06) din 16.02.2006, Curtea de Apel Economică a admis integral acțiunea B.C. „Bancii de Finanțe și Comerț” S.A. privind încasarea din contul bunurilor gajate de Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate în folosul Băncii datorita în sumă de 2 138 316,26 lei, 322 713,19 euro și taxa de stat în mărime de 224 312,95 lei.

Conform contractului de cesiune din 30.10.2006, B.C. „Banca de Finanțe și Comerț” S.A. a transmis S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. dreptul de creanță față de Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate în sumă de 7 777 124,51 lei, născută în temeiul neonorării obligațiunilor asumate în contractul nr. V-007 din 02.06.2004 și toate drepturile de garanție ce decurg din contractul de gaj nr. BFC (V)-007 din 02.04.2004.

Astfel, noul creditor garantat al Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate a devenit S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. cu valoarea creanței în mărime de 7 777 124,51 lei.

Concomitent, controlul a stabilit, că conform prevederilor pct.2 a acordului adițional din 15.02.2007 la contractul de cesiune din 30.10.2006, banca și-a onorat suplimentar obligația de a beneficia S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. cu un rabat în mărime de 15% din valoarea cesiunii în caz de urgentare a termenului de stingere a datoriei respective.

Ca urmare, în perioada 31.10.2006 – 19.02.2007, S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. a transferat B.C. „Banca de Finanțe și Comerț” S.A. mijloacele financiare în sumă totală de 6 593 685 lei, astfel, beneficiind de un venit în mărime de 1 183 439,51 lei.

Tranzacțiile menționate au fost reflectate în evidența contabilă a S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. prin executarea următoarelor formule contabile:

Dt 221.1 (Cristal-Flor) Ct 521.1. (Banca de Finanțe și Comerț) – 7 777 124,51 lei;

Dt 521.1 (Banca de Finanțe și Comerț) Ct 242.1 (cont de decontare) – 6 593 685,00 lei;

Dt 521.1 (Banca de Finanțe și Comerț) Ct 622.7 (venit din activitatea financiară) – 1 183 439,51 lei.

Conținutul acestor operațiuni economice reprezintă reflectarea creanțelor și datoriilor la efectuarea decontărilor prin compensarea cerințelor reciproce, achitarea documentelor de plată și reflectarea veniturilor din activitatea financiară.

Datoriile stinse față de B.C. „Banca de Finanțe și Comerț” S.A. în sumă de 6 593 685 lei au fost utilizate de către S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. din următoarele surse financiare:

- returnarea mijloacelor bănești neutilizate de către dl Vadim Ciornea, încasați la contul de decontare, în baza ordinului de plată nr. 4004 din 31.10.2006, în sumă de 1 580 000 lei;

- achitarea plății pentru beton, efectuată de Î.M. „Filtru” S.R.L., conform ordinului de plată nr. 35 din 30.11.2006, în sumă de 152 000 lei;

- achitarea plății pentru materialele de construcții, efectuată de S.R.L. „Relaint Prim”, conform ordinelor de plată nr. 115, 116 și 117 din 04.12.2006, în sumă totală de 1 000 000 lei;

- achitarea plății conform contractului de cesiune a creanței nr. 15/02 din 15.02.2007, efectuată de către Î.M. „Cerealis Prod” S.R.L., în baza ordinului de plată nr. 2 din 19.02.2007, în sumă de 4 103 300 lei.

Corectitudinea preluării și achitării creanțelor transmise de B.C. „Victoriabank” S.A.

Conform contractului de cesiune a creanțelor din 14.05.2008, B.C. „Victoriabank” S.A. a transmis S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. dreptul de creanță față de Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate în sumă totală de 2 245 070,56 lei, 1 102 219,29 euro și 957 308,75 dolari SUA, formată în rezultatul neonorării obligațiilor asumate din următoarele contracte de credit:

Tabela nr. 5

Nr. d/o	Nr. și data contractului	Valuta	Soldul creditului	Dobânda restantă
1.	1421 din 10.07.2001	USD	676 000,00	221 624,98
2.	1616 din 14.02.2002	MDL	979 166,69	1 265 903,87
3.	2245 din 10.09.2003	USD	48 066,37	11 617,40
4.	2313 din 03.12.2003	EUR	124 167,00	47 988,29
5.	2299 din 18.11.2003	EUR	774 838,11	155 225,89

Concomitent, B.C. „Victoriabank” S.A. a mai transmis S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. și toate drepturile ce decurg din contractele de gaj și ipotecă, încheiate între instituția financiară nominalizată și Î.M. „Cristal-Flor” S.A., precum și cele semnate cu Î.M. „Glass Global Grup” S.R.L., după cum urmează:

- contractul de ipotecă nr. 1492 din 11.07.2001;
- contractul de gaj al bunurilor mobile nr. 1421(A) din 10.07.2001;
- contractul de gaj al bunurilor mobile nr. 1616(A) din 14.02.2002;
- contractul de ipotecă nr. 10181 din 15.09.2003;

- contractul de gaj al bunurilor mobile nr. 2245(A) din 10.09.2003;
- contractul de gaj al bunurilor mobile nr. 2313(A) din 03.12.2003;
- contractul de gaj al bunurilor mobile nr. 2313(B) din 21.04.2004;
- contractul de gaj al bunurilor mobile nr. 1417(A) din 04.07.2001;
- contractul de gaj al bunurilor mobile nr. 2559(A) din 02.09.2004;
- contractul de gaj al bunurilor mobile nr. 2560(A) din 02.09.2004;
- contractul de ipotecă nr. 1-8947 din 19.11.2003, încheiat între B.C. „Victoriabank” S.A. și Î.M. „Glass Global Grup” S.R.L.;
- contractul de gaj al bunurilor mobile nr. 2299(A) din 18.11.2003, încheiat între B.C. „Victoriabank” S.A. și Î.M. „Glass Global Grup” S.R.L.;
- contractul de gaj al bunurilor mobile nr. 2299(B) din 01.04.2004, încheiat între B.C. „Victoriabank” S.A. și Î.M. „Glass Global Grup” S.R.L.

Ca urmare, rambursarea în termen și în volum deplin a creanțelor preluate de S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. de la B.C. „Victoriabank” S.A. față de Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate a fost asigurată prin garanția gajului a următoarelor bunuri imobile și mobile:

- imobilul situat în or. Florești, str. M. Viteazu nr. 1 și str. 31 August 1989, nr. 99 cu o suprafață totală de 30 329,60 m.p., ce aparține cu drept de proprietate Î.M. „Cristal-Flor” S.A. și dreptul de proprietate asupra terenului de pământ aferent cu suprafață de 9,58 ha, precum și dreptul de posesie, și în caz de privatizare, dreptul de proprietate asupra terenului de pământ aferent imobilului amplasat în or. Florești, str. 31 August 1989, nr. 99, cu o suprafață de 3,3 ha, evaluat de părți la suma de 395 000 dolari SUA, ulterior reevaluat prin contractul de ipotecă nr. 10181 din 15.09.2003 la suma de 780 000 dolari SUA;

- utilajul întreprinderii conform specificației la contractul de gaj înregistrat cu nr. 1421(A) din 10.07.2001, evaluat de părți la suma de 395 000 dolari SUA;

- butelii de sticlă în cantitate de 3,4 mln. buc., evaluat de părți la prețul de 3 400 000 lei;

- utilajul întreprinderii conform anexei nr. 1 la contractul de gaj asupra bunurilor mobile nr. 2245(A) din 10.09.2003, evaluat de părți la suma de 1 405 000 dolari SUA;

- butelii de sticlă în cantitate de 2,86 mln. buc., evaluate de părți la prețul de 200 000 euro;

- transportator și dispozitiv de stivuire (Transfer and Stacker) și sculă (Partial 503 Feeder and 8 Section 5 ½ DI IS Machine) în număr de 3 (trei) bucăți, evaluate de părți la suma de 100 000 euro;

- butelii de sticlă în cantitate de 1,0 mln. buc., evaluate de părți la prețul de 1 000 000 lei;

- sistemul de automatizare a cuptoarelor (aparate de comandă cu memorie programabilă pentru o tensiune care să nu depășească 1 000 V/SCAF SK1 CM3 1592.01.00.000) în număr de 2 (două) buc., evaluate de părți la suma de 60 000 dolari SUA;

- matrițe pentru sticle și forme pentru sticlă conform anexei nr. 1 la contractul de gaj al bunurilor mobile nr. 2560(A) din 03.09.2004, evaluate de părți la suma de 157 000 euro;

- imobilul întreprinderii S.A. „CPCC” cu suprafață totală de 35 947 m.p., situat în mun. Chișinău, str. Uzinelor nr. 2, ce aparține cu drept de proprietate Î.M. „Glass Global Grup” S.R.L., evaluat de părți la suma de 800 000 dolari SUA;

- utilaje de producere S.A. „Avicola Bucovăț” și S.A. „CPCC”, care la acel moment aparțineau cu drept de proprietate Î.M. „Glass Global Grup” S.R.L., evaluate de părți la suma de 200 000 dolari SUA;

- canalul de alimentare a sobei de sticlă 540E în număr de 3 (trei) bucăți, IS accesorii pentru mașini în număr de 3 (trei) bucăți și ambalaj (packing) în număr de 1 (una) bucată, evaluate de părți la suma de 600 000 dolari SUA.

În conformitate cu pct. 3.1. al contractului de cesiune a creanțelor din 14.05.2005, prețul total al creanței ce se cesionează reprezintă suma de 18 000 000 lei, care include și costul drepturilor născute în temeiul contractelor de gaj și ipotecă menționate mai sus.

Astfel, conform ordinului de plată nr. 2 din 13.05.2008, S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. a transferat B.C. „Victoriabank” S.A. mijloace financiare în sumă totală de 18 000 000 lei.

Datoriile față de B.C. „Victoriabank” S.A. în sumă de 18 000 000 lei au fost stinse de către S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. din utilizarea surselor financiare ale Î.M. „Cerealis-Prod” S.R.L. transferate în baza ordinelor de plată nr. 42 din 17.04.2008, nr. 43 din 18.04.2008 și nr. 44 din 21.04.2008, în sumă totală de 18 150 000 lei, ca achitarea plății pentru mărfuri primite conform contractului nr. 1/04 din 11.04.2008.

Tranzacțiile respective au fost reflectate în evidența contabilă a S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. prin executarea următoarelor formule contabile:

Dt 221.1 (Î.M. „Cristal-Flor” S.A.) Ct 521.1 (B.C. „Victoriabank” S.A.) – 18 000 000 lei;

Dt 221.1 (Î.M. „Cristal-Flor” S.A.) Ct 515.1 („Venituri anticipate curente”) – 11 792 770,91 lei;

Dt 521.1 (B.C. „Victoriabank” S.A.) Ct 242.1 („Mijloace bănești nelegate”) – 18 000 000 lei.

Conținutul acestor operațiuni economice reprezintă reflectarea creanțelor și datoriilor la efectuarea decontărilor prin compensarea cerințelor reciproce, sumele veniturilor anticipate curente apărute în perioada de gestiune, precum și achitarea documentelor de plată.

**Corectitudinea preluării de către S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. a creanțelor
și dreptului de creditor gajist de la B.C. „Mobiasbancă” S.A.
față de Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate**

Conform contractului de cesiune a creanțelor din 14.05.2008, înregistrat la birou notarial „Gladîș Oleg” cu nr. 5152, B.C. „Mobiasbancă” S.A. a transmis S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. dreptul de creanță față de Î.M. „Cristal-Flor” în proces de insolabilitate în sumă totală de 357 259,21 dolari SUA și 217 195,52 euro, formate în rezultatul neonorării obligațiilor, născute în temeiul contractului de credit nr. 389 din 10.03.2003, încheiat cu B.C. „Mobiasbancă” S.A.

Pe problema în cauză controlul a stabilit, că prin acordul de credit între Banca principală (B.C. „Victoriabank” S.A.) și Banca-participantă (B.C. „Mobiasbancă” S.A.) la creditul de consorțiu din 10.09.2003 și contractelor de credit nr. 2245 din 10.09.2003 și nr. 389 din 10.09.2003, Împrumutantul (Î.M. „Cristal-Flor” S.A.) a primit două credite în sumă de 100 000 dolari SUA, 500 000 dolari SUA și 270 000

euro, destinate procurării utilajului și materialelor de construcție a sobei și reconstrucției a două sobei, conform contractelor prezentate și aprobate de bancă.

Întru asigurarea executării obligațiilor rezultate din contractele menționate, Î.M. „Cristal-Flor” S.A., conform contractului de ipotecă nr. 10181 din 15.09.2003 și contractului de gaj asupra bunurilor mobile nr. 2245(A) din 10.09.2003, încheiate cu B.C. „Victoriabank” S.A. și B.C. „Mobiasbancă” S.A., a grevat cu gaj următoarele active:

a) imobilul situat în or. Florești, str. M. Viteazu nr. 1, cu o suprafață totală de 25 061,5 m.p. și dreptul de proprietate asupra pământului aferent „Sector 1” cu o suprafață totală de 9,58 ha, în baza contractului de vânzare-cumpărare a terenului aferent nr. 4737 din 14.12.2000;

b) imobilul situat în or. Florești, str. 31 August 1989 nr. 99, cu o suprafață totală de 5 268,1 m.p. și dreptul de proprietate asupra terenului de pământ aferent imobilului respectiv, cu o suprafață de totală de 3,3 ha, ambii evaluate de părți la suma de 780 000 dolari SUA;

c) bunuri mobile (utilajul fabricii de sticlă și alte bunuri), situate în or. Florești, str. M. Viteazul nr. 1 și str. 31 August 1989 nr. 99, evaluate de părți la suma de 1 405 000 dolari SUA.

Bunurile gajate aparțin cu drept de proprietate Debitorului gajist în baza certificatului Agenției Teritoriale pentru privatizare nr. 102 din 25.05.2000, actului de evaluare a patrimoniului din 01.07.1997, contractului de vânzare-cumpărare a terenului aferent nr. 14.12.2000, înregistrat în Cadastrul bunurilor imobile la 26.05.2000 și 15.12.2000 cu nr. 450121400101, 4501214001 și 4501215086, confirmat în baza extraselor din Registrul bunurilor imobile eliberat de către OCT din 11.09.2003.

Ca urmare, concomitent cu creanța cesionată, B.C. „Victoriabank” S.A. și B.C. „Mobiasbancă” S.A. au mai transmis S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. dreptul de creditor gajist față de Î.M. „Cristal-Flor” S.A., născute în temeiul contractului de ipotecă nr. 10181 din 15.09.2003 și contractului de gaj asupra bunurilor mobile nr. 2245(A), încheiate între Î.M. „Cristal-Flor” S.A. și Băncile respective.

Drepturile prevăzute de contractul de cesiune a creanțelor din 14.05.2008, încheiat între S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. și B.C. „Mobiasbancă” S.A., se realizează cu titlu oneros, prețul total al creanței transmise constituind suma de 5 800 000 lei.

Conform ordinului de plată nr. 90 din 13.05.2008, S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. s-a achitat cu B.C. „Mobiasbancă” S.A. prin exercitarea transferului bancar în sumă de 5 800 000 lei.

Datoria stinsă față de B.C. „Mobiasbancă” S.A. a fost achitată de S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. din utilizarea surselor financiare ale Î.M. „Cerealis-Prod” S.R.L., parvenite la contul de decontare, în baza ordinului de plată f/n din 13.05.2008, în sumă de 6 100 000 lei, destinația plății fiind „întoarcerea sumei conform contractului nr. 13/05 din 13.05.2008”.

Tranzacțiile respective au fost reflectate în evidența contabilă a S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. prin efectuarea următoarelor formule contabile:

Dt 221.1 (Î.M. „Cristal-Flor” S.A.) Ct 521.1 (B.C. „Mobiasbancă” S.A.) – 5 800 000 lei;

Dt 221.1 (Î.M. „Cristal-Flor” S.A.) Ct 515.1 („Venituri anticipate curente”) – 1 373 339,25 lei;

Dt 521.1 (B.C. „Mobiasbancă” S.A.) Ct 242.1 („Cont de decontare”) – 5 800 000 lei.

Conținutul acestor operațiuni economice reprezintă trecerea în cont a sumelor la efectuarea decontărilor prin recompensarea cererilor reciproce, reflectarea veniturilor anticipate curente apărute în perioada de gestiune respectivă și transferarea mijloacelor bănești prin achitarea creanțelor aferente.

**Corectitudinea preluării de către S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. a creanțelor
și dreptului de creditor gajist de la B.C. „Unibank” S.A. față de
Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate**

Conform contractului de cesiune a creanțelor nr. 29/05 din 29.05.2008, B.C. „Unibank” S.A. a transmis S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. dreptul de creanță față de Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate în sumă totală de 235 794,88 dolari SUA și 2 389 303,75 lei, formate în rezultatul neonorării obligațiilor, născute în temeiul contractelor nr. 162/04 din 01.11.2004 și nr. 163/04 din 01.11.2004, încheiate cu B.C. „Unibank” S.A.

Valoarea totală echivalentă a creanțelor preluate de S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. conform cursului oficial stabilit la data încheierii prezentului contract, constituie suma de 4 811 530,23 lei, inclusiv restanțele pe contractul de credit nr. 162/04 din 01.11.2004 în sumă de 235 794,88 dolari SUA.

Concomitent, cu creanțele preluate, B.C. „Unibank” S.A. a mai transmis S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. și dreptul de creditor gajist asupra liniei de producere a ambalajului de sticlă cu 8 (opt) secțiuni, 5 ½ DGlc Machine ME 9002-4 Floi, nr. de serie 537 356, conform contractului de gaj nr. 163/04-4 din 02.11.2004, evaluată de părți la suma de 13 594 000 lei.

Bunul gajat aparține cu drept de proprietate Î.M. „Cristal-Flor” S.A. conform contractului nr. 1001-C 031357 din 14.07.2003, încheiat cu S.A. „Sparex” (Belgia), cu modificările ulterioare efectuate prin acordul adițional nr. 09/04S din 09.04.2004.

Drepturile prevăzute de contractul de cesiune a creanțelor nr. 29/05 din 29.05.2008, încheiat între S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. și B.C. „Unibank” S.A., se realizează cu titlu oneros, prețul total al creanței transmise constituind suma de 3 400 000 lei.

Conform ordinelor de plată nr. 98 din 29.05.2008, nr. 102 din 05.06.2008 și nr. 106 din 11.06.2008, S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. s-a achitat cu B.C. „Unibank” S.A. prin exercitarea transferului bancar în sumă de 3 400 000 lei.

Datoria stinsă față de B.C. „Unibank” S.A. a fost achitată de S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. din utilizarea surselor financiare ale Î.M. „Cerealis-Prod” S.R.L. și S.R.L. „Diagaras”, conform ordinelor de plată nr. 60 din 05.06.2008 și nr. 130 din 11.06.2008, în sumă de 3 000 000 lei și 1 000 000 lei corespunzător, precum și prin întoarcerea mijloacelor nefolosite de către dl Vadim Ciornea, conform ordinului de plată nr. 33 din 29.05.2008, în sumă de 400 000 lei.

Tranzacțiile respective au fost reflectate în evidența contabilă a S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. prin efectuarea următoarelor formule contabile:

Dt 221.1 (Î.M. „Cristal-Flor” S.A.) Ct 521.1 (B.C. „Unibank” S.A.) – 3 400 000 lei;

Dt 221.1 (Î.M. „Cristal-Flor” S.A.) Ct 515.1 („Venituri anticipate curente”) – 1 411 530,23 lei;

Dt 521.1 (B.C. „Unibank” S.A.) Ct 242.1 („Cont de decontare”) – 3 400 000 lei.

Conținutul acestor operațiuni economice reprezintă trecerea în cont a sumelor la efectuarea decontărilor prin compensarea cererilor reciproce, reflectarea veniturilor anticipate curente apărute în perioada de gestiune respectivă și transferarea mijloacelor bănești prin achitarea creanțelor aferente.

Corectitudinea preluării de către S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. a creanțelor chirografare ale Î.M. „Romany Gaz Group” S.R.L. față de Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate

Conform contractului de cesiune a creanțelor din 29.05.2008, Î.M. „Romany Gaz Group” S.R.L. a transmis S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. dreptul de creanță chirografară față de Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate în sumă de 16 709 323,08 lei, formate în rezultatul neonorării obligațiilor asumate, născute în temeiul contractului de vânzare-cumpărare nr. 2/MCET din 09.09.2003.

Drepturile prevăzute de prezentul contract se realizează cu titlu oneros, preț total al creanței transmise constituind suma de 8 300 000 lei.

Conform ordinului de plată nr. 185 din 02.09.2008, S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. a transferat la contul de decontare al Î.M. „Romany Gaz Group” S.R.L. mijloace bănești în sumă de 1 500 000 lei.

Soldul datoriei neachitate ale S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. față de Î.M. „Romany Gaz Group” S.R.L. constituie la situația din 01.10.2008 suma de 6 800 000 lei, care se numără în creditul contului 521.1 „Datorii comerciale pe termen scurt”.

Datoria stinsă față de Î.M. „Romany Gaz Group” S.R.L. a fost achitată de S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. din utilizarea surselor financiare parvenite de la B.C. „Eximbanc” S.A., în baza contractului de „overdraft” nr. 4118 din 02.09.2008 în sumă de 1 500 000 lei.

Tranzacțiile respective au fost reflectate în evidența contabilă a S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. prin efectuarea următoarelor formule contabile:

Dt 221.1 (Î.M. „Cristal-Flor” S.A.) Ct 521.1 (Î.M. „Romany Gaz Group” S.R.L.) – 8 300 000 lei;

Dt 221.1 (Î.M. „Cristal-Flor” S.A.) Ct 515.1 („Venituri anticipate curente”) – 8 409 323,08 lei;

Dt 521.1 (Î.M. „Romany Gaz Group” S.R.L.) Ct 242.1 („Cont de decontare”) – 1 500 000 lei.

Conținutul acestor operațiuni economice reprezintă trecerea în cont a sumelor la efectuarea decontărilor prin compensarea cererilor reciproce, reflectarea veniturilor anticipate curente apărute în perioada de gestiune respectivă și transferarea mijloacelor bănești prin achitarea creanțelor aferente.

(Anexa nr. 54)

Controlul corectitudinii efectuării decontărilor reciproce între Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolabilitate) și B.C. „Moldindconbank” S.A. a stabilit, că în perioada anilor 2003 – 2004, S.A. „Cristal-Flor” a beneficiat de următoarele credite bancare acordate B.C. „Moldindconbank” S.A. prin intermediul filialei „Centru”:

- conform contractului de credit nr. 179/1 din 09.12.2003, modificat prin acordurile adiționale nr. 1 din 23.12.2003; nr. 2 din 28.01.2004; nr. 3 din

10.02.2004; nr. 4 din 29.05.2004; nr. 5 din 16.07.2004 a fost acordat un credit în sumă de 755 000 dolari SUA, cu scadență la 18.07.2005;

- conform contractului de credit nr. 34/acr. din 09.12.2003, modificat prin acordurile adiționale nr. 1 din 28.01.2004; nr. 2 din 10.02.2004; nr. 3 din 29.05.2004; nr. 4 din 16.07.2004; nr. 5 din 29.07.2004 a fost acordat un credit în sumă de 1 545 000 dolari SUA, cu scadența stabilită până la 08.07.2005;
- conform contractului de credit nr. 65/1 din 30.06.2004, modificat prin acordul adițional nr. 1 din 16.07.2004 a fost acordat un credit în sumă de 2 500 000 lei, cu scadență până la 30.12.2005.

În conformitate cu clauzele contractelor de credit, încheiate între B.C. „Moldindconbank” S.A. și S.A. „Cristal-Flor”, ca asigurare a rambursării datoriilor la credite și acreditivele documentare emise au servit următoarele active ale societății, estimate de părți la suma totală de 40 220 576 lei, inclusiv:

- utilaje – 35 872 376 lei;
- sticlă în asortiment – 1 593 200 lei;
- materiale refractante – 2 755 000 lei.

Controlul utilizării de către S.A. „Cristal-Flor” a mijloacelor bănești parvenite din creditele primite a stabilit, că din contul creditului nr. 179/1 din 09.12.2003 au fost efectuate următoarele plăți:

- „NECREF” S.R.L. (Italia) – 231 000 euro (pentru utilaj);
- „Pneumofore” S.P.A. (Italia) – 121 720 euro (pentru utilaj);
- „Umberto Albertini” (Italia) – 36 000 euro (pentru utilaj);
- „Подольскогнеупор” ОАО (Rusia) – 232 500 dolari SUA (pentru bacor);
- „Боровичский Комбинат Огнеупоров” ОАО – 50 000 dolari SUA (pentru materiale refractante).

Conform contractului nr. 34/acr. din 09.12.2003 au fost deschise acreditive pentru achitarea utilajelor față de:

- SCSS (Franța) – 365 760 euro;
- TEC REF (Italia) – 105 000 euro;
- AKI „Indutrietchnik” Gmbh (Germania) – 169 000 euro;
- „Umberto Albertini” (Italia) – 60 000 euro;
- „UNI MAC” S.R.L. (Italia) – 343 130 euro.

Conform contractului de credit nr. 65/1 din 30.06.2004, suma de 2 500 000 lei a fost transferată Î.M. „Basavin-Grup” S.A. ca plată pentru sodă calcinată.

La momentul depunerii de către B.C. „Moldindconbank” S.A. a cererii de intentare a procesului de insolabilitate, datoriile Î.M. „Cristal-Flor” S.A. pentru creditele primite constituiau – 2 305 333,22 dolari SUA și 2 644 220,50 lei, inclusiv:

- contractul nr. 179/1 di 09.12.2003 – 784 492,83 dolari SUA, din care:
 - a) suma creditului nerambursat – 752 720,82 dolari SUA;
 - b) suma dobânzii neachitate – 12 373,50 dolari SUA;
 - c) suma dobânzii neachitate pentru neplată la scadență a creditului – 23 325,63 dolari SUA;
 - d) suma dobânzii suplimentare pentru neplată la scadență dobânzii – 72,88 dolari SUA.
- contractul nr. 34/acr. din 09.12.2003 – 1 526 840,39 dolari SUA, din care:
 - a) suma creditului nerambursat – 1 438 122,90 dolari SUA;

- b) suma dobânzii neachitate – 32 301,26 dolari SUA;
 - c) suma dobânzii pentru neplată la scadență a creditului – 44 980,12 dolari SUA;
 - d) suma dobânzii suplimentare pentru neplată la scadență a dobânzii – 1 436,11 dolari SUA.
- contractul de credit nr. 65/1 din 30.06.2004 – 2 644 220,50 lei, din care:
 - a) suma creditului nerambursat – 2 500 000 lei;
 - b) suma dobânzii neachitate – 78 703,42 lei;
 - c) suma dobânzii pentru neplată la scadență a creditului – 58 751,66 lei;
 - d) suma dobânzii suplimentare pentru neplată la scadență a dobânzii – 6 765,42 lei.

Drept argumentări formulate de societate pentru obținerea creditelor de la B.C. „Moldindconbank” S.A. a servit procesul-verbal al ședinței Consiliului S.A. „Cristal-Flor” din 04.12.2003 în cadrul căreia s-a decis solicitarea a două linii de credit în sumă de 1,2 mln. dolari SUA pentru procurarea utilajelor și altor materiale necesare întru reutilarea și reconstrucția fabricii, cu rata dobânzii de 12% anual pe un termen de 18 luni.

Ulterior, conform procesului-verbal al ședinței Consiliului din 03.02.2004 au fost reexamineate modalitățile de acordare a liniilor de credit, fiind solicitată suma de 2,3 mln. dolari SUA pe un termen de 20 luni.

În baza procesului-verbal al ședinței Consiliului din 09.06.2004 s-a hotărât solicitarea unui credit de la B.C. „Moldindconbank” S.A. în sumă de 3,3 mln. lei pe un termen de 18 luni, cu rata dobânzii de 23% anual, în scopul completării mijloacelor circulante și procurarea sodei calcinate.

La momentul înaintării de către B.C. „Moldindconbank” S.A. a cererii de intentare a procesului de insolabilitate, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. dispunea de mijloace bănești la conturile de decontare în sumă de 544 132 lei și de producție finită în sumă de 16 771 070,11 lei.

Ce ține de posibilitatea societății de ași onora obligațiile față de B.C. „Moldindconbank” S.A. cu valoarea gajului, urmează de menționat, că de către bancă au fost acceptate în calitate de gaj așa bunuri ca materialele refractante folosite la construcția sobelor și care în scurt termen au încetat să existe ca gaj cât și utilaj de producere, care a fost finanțat parțial de B.C. „Mobiasbancă” S.A. și B.C. „Victoriabank” S.A.

Prin urmare, este evident, că B.C. „Moldindconbank” S.A. acceptând așa bunuri ca gaj era conștientă că în cazul în care S.A. „Cristal-Flor” nu-și va onora obligațiunile privind rambursarea creditelor, nu va putea să-și restituie creanțele pe credite din contul bunurilor gajate.

De menționat, că la momentul acordării de către B.C. „Moldindconbank” S.A. a creditului de 2,3 mln. dolari SUA, S.A. „Cristal-Flor” deja beneficia de credite bancare, inclusiv de la:

- B.C. „Victoriabank” S.A. – 3 400,0 mii lei, 965,0 mii dolari SUA și 200,0 mii euro;
- B.C. „Mobiasbancă” S.A. – 1 600,0 mii lei, 500,0 mii dolari SUA și 270,0 mii euro.

Toate creditele menționate, cât și cele acordate de B.C. „Moldindconbank” S.A., fiind scadente în anul 2005, evident că impuneau o povară grea și sporeau riscul determinat de întârzieri în rambursarea tranșelor și plata dobânzilor.

Conform datelor din prognoza pe venituri și pierderi, expusă în concluziile băncii la majorarea liniei de credit până la 2,3 mln. dolari SUA, profitul net al societății a fost estimat la 4,0 mln. dolari SUA, din care cauză suma planificată spre rambursare pe investiții rămânea neacoperită parțial.

La fel, experții băncii au concluzionat, că coeficienții de gestiune financiară și coeficienții lichidității societății sunt insuficienți (nesatisfăcători).

Reieșind din cele expuse, B.C. „Moldindconbank” S.A. din start a acceptat anumite riscuri legate de creditarea S.A. „Cristal-Flor”. **(Anexa nr. 55)**

Conform informației oficiale prezentate de B.C. „Moldindconbank” S.A. s-a stabilit, că în perioada 25.10.2007-29.10.2007, banca a transmis către persoane fizice Cervatiuc Oleg, Suvac Anatolie, Cuconescu Maxim și Ciobanu Victor dreptul de creanță față de Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolabilitate) în sumă totală de 40 000 lei, apărută în rezultatul neîndeplinirii de Debitor a condițiilor prevăzute în contractul de credit nr. 65/1 din 30.06.2004.

În afară de aceasta, cedentul a transmis către cesionari parțial dreptul de creditor gajist asupra bunurilor conform contractului de gaj nr. 6 din 30.06.2004, modificat prin acordul adițional nr. 1 din 18.04.2006 și anume sticle de tip „Lira” – 1 120 buc. în sumă de 1 568 lei, sticle de tip „Mihaela” – 3 344 buc. în sumă de 4 681,60 lei, sticle de tip „Bordo-Golea 0,7” – 16 340 buc. în sumă de 22 876 lei și sticle de tip „Bordo America” – 16 340 buc. în sumă de 22 876 lei. **(Anexa nr. 56)**

Conform scrisorilor nr. 89 din 13.12.2007, nr. 8 din 26.01.2008, nr. 12 din 15.02.2008 și nr. 14 din 28.02.2008, administratorul insolabilității Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dl Vadim Uțica, a solicitat conducerea fil. „Centru” a B.C. „Moldindconbank” S.A. să debiteze prin dispoziții interne sume respectiv de 100 000 dolari SUA, 300 000 lei, 500 000 lei și 72 000 dolari SUA, după cum urmează:

Tabela nr. 6

Nr. d/o	Numărul și data contractului	Valoarea debitată	
		USD	MDL
1.	nr. 34/acr. din 09.12.2003	80 000	–
2.	nr. 179/1 din 09.12.2003	20 000	–
3.	Nr. 65/1 din 30.06.2004	–	300 000
4.	Nr. 65/1 din 30.06.2004	–	500 000
5.	Nr. 34/acr. din 09.12.2003	36 000	–
6.	Nr. 179/1 din 09.12.2003	36 000	–
Total:		172 000	800 000

Prin scrisoarea nr. 107 din 05.12.2006, administratorul insolabilității Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dl Vadim Uțica, a informat conducerea fil. „Centru” a B.C. „Moldindconbank” S.A., că la contul întreprinderii a fost înscrisă suma de 2 900 000 lei de la S.A. „Salcuța”, ca datorii problematice pentru sticla primită. Concomitent, dl Vadim Uțica, a comunicat, că achitarea acestor datorii problematice a fost posibilă, dat fiind faptul, că B.C. „Moldindconbank” S.A. a acordat S.A. „Salcuța” un credit în sumă de 2 900 000 lei.

Reieșind din cele expuse, dl Vadim Uțica, a solicitat B.C. „Moldindconbank” S.A. în convertirea soldului de 2 902 198 lei în dolari SUA la cursul comercial al băncii și totodată a permis B.C. „Moldindconbank” S.A. să îndrepte suma respectivă la stingerea datoriilor pe dobânzi aferente contractelor de credit nr. 179/1 din 09.12.2003, nr. 34/acr. din 09.12.2003 și nr. 65/1 din 30.06.2004. (Anexa nr. 57)

Prin scrisoare nr. 117/12 din 29.12.2006, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate, cu referință la contractul nr. 2006-CF din 30.11.2006, încheiat între Î.M. „Cristal-Flor” S.A., S.R.L. „Costești-Vin” și B.C. „Moldindconbank” S.A. a comunicat conducerii fil. „Centru” a B.C. „Moldindconbank” S.A. următoarele:

Conform contractului sus-menționat, S.R.L. „Costești-Vin” urmează să achite 50% din valoarea producției primite în beneficiul B.C. „Moldindconbank” S.A., în contul stingerii datoriilor pe dobânzi aferente contractelor de credit nr. 179/1 din 09.12.2003, nr. 34/acr. din 09.12.2003 și nr. 65/1 din 30.06.2004. Restul banilor conform contractului menționat la fel vor fi îndreptate la stingerea datoriilor față de bancă. (Anexa nr. 58)

Controlul de constatare efectuat la Î.C.S. „Suvorov Vin” S.R.L. a stabilit, că în perioada 01.11.2006-06.08.2008, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolabilitate), conform contractelor de cesiune a creanțelor nr. 01/11-06 din 01.11.2006, nr. 05/1-07 din 05.01.2007, nr. 38-SV din 01.10.2007 și nr. 33-SV din 06.08.2008, a transmis creanțele sale față de Î.C.S. „Suvorov Vin” S.R.L. către B.C. „Moldindconbank” S.A. în sumă totală de 2 264 400,78 lei și 99 531,54 dolari SUA.

De menționat, că la situația din 28.10.2008, Î.C.S. „Suvorov Vin” S.R.L. s-a achitat cu B.C. „Moldindconbank” S.A. în sumă totală de 2 274 164,51 lei.

(Anexa nr. 58A)

Ca urmare, în perioada derulării procesului de insolabilitate, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. a achitat B.C. „Moldindconbank” S.A. datorii pentru credite nerambursate și dobânzile aferente neachitate în sumă de 6 006 598,78 lei (40 000 + 800 000 + 2 902 198 + 2 264 400,78) și 271 531,54 dolari SUA prin utilizarea metodei de cesiune a creanțelor.

În scopul stabilirii sumei veridice este necesar ca administratorul insolabilității să efectueze acte de verificare a achitărilor reciproce cu S.R.L. „Costești Vin” și B.C. „Moldindconbank” S.A.

Concomitent este necesar ca administratorul insolabilității să intervină către instanța de judecată cu cererea de radiere a datoriei Companiei „Acro Trading LLC” (SUA) în sumă de 1 707 749,44 lei, dat fiind faptul, că conform informației prezentate de Ambasada Statelor Unite ale Americii, aceasta nu este înregistrată în Salem și nu activează pe adresa juridică indicată în statut.

Controlul corectitudinii efectuării decontărilor reciproce efectuate între S.A. „Moldovagaz” și Î.M. „Cristal-Flor” S.A. a stabilit, că conform cererii, înregistrată la Curtea de Apel Economică sub nr. 3460 din 27.10.2005, S.A. „Moldovagaz” a înaintat instanței de judecată spre validare creanțele sale față de debitorul Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în sumă totală de 4 346 852,13 lei, după cum urmează:

- datoria pentru gazele naturale consumate – 3 446 260,36 lei;
- penalitatea încasată (dosarul nr. 2e-3575/05 din 15.09.2005) – 118 488,11 lei;

- taxa de stat încasată (dosarul nr. 2e-3578/05 din 15.09.2005) – 3 554,64 lei;
- penalitate înaintată (dosarul nr. 2e-3990/05 din 24.10.2005) – 105 628,44 lei;
- taxa de stat (dosarul nr. 2e-3990/05 din 24.10.2005) – 3 168,85 lei;
- penalitate înaintată (dosarul nr. 2e-4687/2005 numit pe 16.11.2005) – 109 372,97 lei;
- taxa de stat înaintată (dosarul nr. 2e-4687/2005 numit pe 16.11.2005) – 3 281,19 lei;
- penalitate calculată (perioada mai-august 2005) – 503 425,79 lei;
- recalcularea sumei datoriei de bază – 53 671,78 lei.

În scopul executării art. 106(1) al Legii insolvenței nr. 632-XV din 14.11.2001, S.A. „Moldovagaz” a încheiat cu Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvență 3 (trei) contracte consecutive privind volumele și condițiile de furnizare a gazelor naturale nr. 17 din 30.12.2005, nr. 41 din 29.12.2006 și nr. 36 din 29.12.2007 pe perioada anilor 2006 – 2008.

Obiectul prezentelor contracte îl constituie reglementarea raporturilor între Furnizor și Consumator privind furnizarea, condițiile de utilizare, facturarea și plata gazelor naturale.

În perioada 07.10.2005 – 01.09.2008, S.A. „Moldovagaz” a livrat în adresa Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvență gaze naturale în valoare totală de 136 553 434,44 lei, inclusiv TVA – 6 502 544,53 lei.

În perioada respectivă, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvență s-a achitat cu S.A. „Moldovagaz” în suma totală de 79 479 900 lei, inclusiv 2 000 000 lei prin intermediul stingerii cambilor primite de la B.C. „Moldindconbank” S.A.

Astfel, soldul datoriei neachitate a Î.M. „Cristal-Flor” S.A. față de S.A. „Moldovagaz” pentru gazele naturale livrate constituie la situația din 31.08.2008 suma de 60 519 794,80 lei (3 446 260,36 + 136 553 434,44 – 79 479 900), care se numără în debitul contului 221.1 „Facturi de primit din țară”.

Concomitent, controlul a stabilit, că penalitățile calculate de la cumpărător din nerespectarea clauzelor prevăzute în contractele încheiate constituie la situația din 31.08.2008 suma de 175 714,53 lei, care se numără în debitul contului 229.3 „Creanțe pe termen scurt privind pretențiile înaintate și recunoscute”.

Analiza dinamicii achitării a gazelor naturale utilizate de Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvență a stabilit, că în perioada 07.10.2005 – 31.08.2008, acest indicator de bază al S.A. „Moldovagaz” variază între 38% – 85%, datoria curentă la finele perioadei menționate constituind suma de 57 073 594,44 lei, după cum urmează:

Tabela nr. 7 (mii lei)

Perioada	Datorii la începutul perioadei	Valoarea gazelor livrate	Achitarea gazelor livrate	Datorii curente	% de plată	Datorii la sfârșitul perioadei
07.10.05 – 31.12.05	3 446	9 866	8 420	- 1 446	85%	4 892
01.01.06 – 31.12.06	4 892	43 359	16 576	- 26 783	38%	31 675
01.01.07 – 31.12.07	31 675	47 074	23 650	- 23 424	50%	55 099
01.01.08 – 31.08.08	55 099	36 254	30 834	- 5 420	85%	60 519
Total:	3 446	136 553	79 480	- 57 073	58%	60 519

În conformitate cu art. 106 (2) al Legii insolvenței nr. 632-XV din 14.11.2001, diminuarea sau întreruperea prestării serviciilor „livrări de gaze naturale” poate avea loc doar în cazul în care administratorul sau debitorul nu plătește, conform contractului, serviciile curente, prestate după intentarea procesului de insolvență.

Reieșind din datele prezentate în Tabela nr. 7 și conform art. 106 (2) al Legii insolvenței, S.A. „Moldovagaz” era în drept să diminueze sau să sisteze livrarea gazelor naturale către Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvență.

Mai mult ca atât, în conformitate cu prevederile pct.7.2. din contractele nr. 17 din 30.12.2005, nr. 41 din 29.12.2006 și nr. 36 din 29.12.2007, încheiate între S.A. „Moldovagaz” și Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvență, furnizorul va rezilia contractele menționate unilateral în cazul de neachitare a plății pentru volumul de gaze naturale consumate.

Pe problema în cauză controlul a stabilit, că la 06.07.2006, administratorul insolvenței, Vadim Uțica, s-a adresat în instanța de judecată cu o cerere, prin care a solicitat emiterea unei încheieri de interdicere S.A. „Moldovagaz” sistarea livrării a gazelor naturale către Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvență.

Prin încheierea Curții de Apel Economice (judecător Nicolae Craiu) din 06.07.2006, menținută prin decizia Colegiului Economic al Curții Supreme de Justiție (judecători Ion Muruianu, Ion Vîlcov, Vasile Cherdivară) din 10.08.2006, cerințele administratorului procesului de insolvență Î.M. „Cristal-Flor” S.A. au fost admise integral.

La 03.10.2006, administratorul procesului de insolvență a Î.M. „Cristal-Flor” S.A. s-a adresat în instanța de judecată cu o cerere nouă către S.A. „Moldovagaz”, solicitând emiterea unei încheieri de interdicere S.A. „Moldovagaz” să diminueze și înceteze livrarea gazelor naturale către Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvență.

Prin încheierea Curții de Apel Economice (judecător Nicolae Craiu) din 03.10.2006, cererea administratorului insolvenței Î.M. „Cristal-Flor” S.A. a fost admisă, dispunându-se S.A. „Moldovagaz” și S.R.L. „Flor-Gaz” interdicerea limitării gazelor naturale către Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvență.

Împotriva încheierii instanței de fond, S.A. „Moldovagaz” a declarat recurs la Curtea Supremă de Justiție, solicitând instanței admiterea cererii de recurs cu casarea încheierii (dosarul nr. 2e-3990/06) din 03.10.2006.

Conform deciziei Curții Supreme de Justiție (dosarul nr. 2re-431/06) din 09.11.2006, Colegiul Economic (judecători Ion Muruianu, Nina Cernat, Valentin Barba) a respins recursul declarat de către S.A. „Moldovagaz”, menținând fără modificări încheierea Curții de Apel Economice din 03.10.2006.

Prin scrisoarea nr. 09-1226 din 22.09.2006, S.A. „Moldovagaz” s-a adresat către Președintele Comisiei juridice, pentru numiri și imunități a Parlamentului RM, dl Vladimir Țurcan, în vederea interpretării art. 106 din Legea insolvenței nr. 632-XV din 14.11.2001.

Ca urmare, prin scrisoarea Cj-10 nr. 648 din 06.11.2006, Comisia juridică, pentru numiri și imunități a Parlamentului RM a comunicat, că conform alin. (7) al art. 12 din Legea nr. 1525-XIII din 19.02.1998 cu privire la energetică se specifică că, în cazul în care consumatorul nu plătește integral, în termenul stipulat în contract, gazele naturale consumate, furnizorul este în drept să întrerupă livrarea acestora în modul stabilit.

Concomitent, potrivit alin. (2) al art. 106 din Legea insolvenței nr. 632-XV din 14.11.2001, norma respectivă clar și univoc reglementează raporturile dintre furnizor și consumator ai serviciilor de utilizare publică în procesul insolvenței, fapt care demonstrează că ea nu necesită a fi interpretată.

Totodată, Președintele Comisiei a menționat, că în conformitate cu alin. (8) al art. 12 din Legea insolvenței (în vigoare până la 31.12.2006), furnizorul este obligat să reîncepă livrarea de gaze naturale după efectuarea plății pentru consum.

Reieșind din cele comunicate de Comisia juridică, pentru numiri și imunități a Parlamentului RM, S.A. „Moldovagaz” a depus la Curtea de Apel Economică, cererea privind permiterea sistării furnizării gazelor naturale către Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvență.

Prin încheierea (dosarul nr. 2e-1661/07) din 11.05.2007, Curtea de Apel Economică a admis parțial cererea înaintată de S.A. „Moldovagaz” și a permis limitarea furnizării gazelor naturale în proporție de până la 50%.

Împotriva încheierii instanței de fond, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvență a declarat recurs la Curtea Supremă de Justiție, solicitând instanței de judecată admiterea cererii de recurs cu casarea încheierii (dosarul nr. 2e-1661/07) din 11.05.2007.

Conform deciziei Curții Supreme de Justiție (dosarul nr. 2e-235/07) din 07.06.2007, Colegiu economic (judecători Ion Muruianu, Natalia Moldovanu, Ion Vîlcov) a admis recursul declarat de administratorul insolvenței Î.M. „Cristal-Flor” S.A. și a casat încheierea Curții de Apel Economice (dosarul nr. 2e-1661/07) din 11.05.2007, cu remiterea cauzei spre rejudecare în aceeași instanță.

Astfel, din momentul pronunțării primei încheieri (06.07.2006) privind interzicerea sistării livrării a gazelor naturale și până la situația din 01.09.2008, datoriile curente ale Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvență față de S.A. „Moldovagaz” au avut o tendință de creștere de la 8 632 370,08 lei (12 078 630,44 – 3 446 260,36) până la 57 073 534,44 lei (60 519 794,80 – 3 446 260,36) și ca rezultat S.A. „Moldovagaz” i-au fost cauzate pierderi în mărime de 48 441 164,36 lei (57 073 534,44 – 8 632 370,08).

În rezultatul neachitării cu furnizorul de gaze naturale, de către administratorii insolvenței Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dl Alexei Macovețchi și dl Vadim Uțica, a fost cauzat S.A. „Moldovagaz” un prejudiciu în sumă de 57 073 534,44 lei (datorii curente acumulate pe perioada 07.10.2005-31.08.2008) și care în conformitate cu art. 82(3) a Legii insolvenței sunt obligați la despăgubiri față de creditorii masei, dat fiind faptul, că creanța respectivă a masei debitoare a fost generată prin acțiunile administratorilor nominalizați.

(Anexa nr. 59)

Apreciind activitatea economico-financiară a Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în perioada de până la 07.10.2005, controlul a remarcat, că situația financiară precară în care se află întreprinderea s-a produs ca urmare a contractării de instituțiile bancare a creditelor și împrumuturilor pentru procurarea utilajului, reutilarea fabricii și nerambursarea acestora.

Astfel, în perioada anilor 2003-2004, S.A. „Cristal-Flor” a procurat 3 (trei) linii tehnologice recondiționate de la S.A. „Sparex” (Belgia) în valoare de 6,0 mln. euro, inclusiv prin intermediul Î.M. „Glass Global Grup” S.R.L. – 1,2 mln. euro, paralel importând utilaj auxiliar în sumă de circa 4,5 mln. lei, inclusiv prin intermediul Î.M. „Basavin Grup” S.A. – 1,8 mln. lei.

Conform contractului nr. 1001-C031357 din 14.07.2003, încheiat între S.A. „Sparex” (vânzător) și S.A. „Cristal-Flor” (cumpărător), vânzătorul a vândut, iar cumpărătorul a cumpărat 3 (trei) linii tehnologice recondiționate IS 8 5 ½ DG în sumă de 4,8 mln. euro, termenul de achitare a acestora fiind stabilit, după cum urmează:

1. Plata în rate de 12,5% din valoarea totală a contractului sau 0,6 mln. euro, va fi achitată la contul nr. IBAN BE 3100 8466 2393, până la termenul limită de 15.11.2003.

2. 12,5% din valoarea totală a contractului sau 0,6 mln. euro, va fi achitată la contul nr. IBAN BE 3100 8466 2393, până la termenul limită de 15.11.2003.

3. 37,5% din valoarea totală a contractului (sau 1,8 mln. euro) + 7% investiții (sau 0,126 mln. euro) = total 1,926 mln. euro, va fi achitată la contul nr. IBAN BE 3100 8466 2393, până la termenul limită de 15.11.2003, inclusiv:

- prima plată (0,450 mln. euro) până la 01.07.2005;
- a doua plată (0,450 mln. euro) până la 01.01.2006;
- a treia plată (0,450 mln. euro) până la 01.07.2006;
- a patra plată (0,450 mln. euro) până la 01.01.2007.

Total: 1,8 mln. euro

De menționat, că 7% din investiții reprezintă recompensa interesului unic al S.A. „Sparex”, dar nu dobânda bancară aferentă împrumutului acordat, care urmează a fi calculată până la realizare deplină a contractului nominalizat.

Conform contractului nr. 1076-C031591 din 01.02.2004, încheiat între S.A. „Sparex” (vânzător) și S.A. „Cristal-Flor” (cumpărător), vânzătorul a vândut, iar cumpărătorul a cumpărat echipament conversie pentru SG IS 8 5 ½ DG la prețul de 162 828,00 euro, după cum urmează:

1. Dispozitiv de alimentare mecanic, conversie la SG – 11 505,00 euro;
2. Conversie IS 8 5 ½ DG aparat la SG – 144 560,00 euro;
3. Conversie 8 secțiuni DG convier la SG – 3 087,50 euro;
4. Împachetarea pentru export, cheltuieli de transport pe teritoriul țării, manipularea și documentația – 3 675,50 euro.

Astfel, în perioada 19.12.2003-31.12.2003, S.A. „Sparex” a expediat în adresa S.A. „Cristal-Flor” mașini pentru fabricarea la cald a sticlei în sumă totală de 4,8 mln. euro, conform condițiilor contractului de vânzare-cumpărare nr. 1001-C031357 din 14.07.2003. **(Anexa nr. 60)**

Concomitent, în perioada 20.05.2004-04.11.2004, S.A. „Sparex” a expediat în adresa S.A. „Cristal-Flor” părți auxiliare pentru mașini de fabricare la cald a sticlei în sumă totală de 178 575 euro, echivalent cu 2 681 517,38 lei, conform contractului de vânzare-cumpărare nr. 1076-C031591 din 01.02.2004 și care în perioada 11.05.2004-16.09.2004 au fost achitate complet. **(Anexa nr. 61)**

În afară de aceasta, S.A. „Cristal-Flor” a achitat suplimentar S.A. „Sparex” plata pentru serviciile de consultare în sumă de 5 320,00 euro și plata pentru serviciile de deservire a liniei în sumă de 13 260,00 euro. **(Anexa nr. 62)**

În scopul executării clauzelor stabilite în contractul de vânzare-cumpărare nr. 1001-C031357 din 14.07.2003, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. a transferat către S.A. „Sparex” pe parcursul anilor 2003 și 2005 mijloace financiare în sumă de 1 200 000 euro și 800 900 euro corespunzător. **(Anexa nr. 63)**

În perioada 07.07.2004-21.09.2004, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. a efectuat returnări de părți pentru mașini pentru prelucrarea la cald a sticlei, care nu corespundeau condițiilor contractuale în sumă totală de 9 600 euro. (Anexa nr. 64)

Ca urmare, soldul datoriei neachitate a Î.M. „Cristal-Flor” S.A. față de S.A. „Sparex” trebuia să constituie la situația din 01.10.2005 suma de 2 789 500 euro (4 800 000 – 1 200 000 – 800 900 – 9 600) sau cu 9 780,40 euro mai puțin de cât soldul datoriei conform datelor evidenței contabile (2 799 280,40 – 2 789 500,00).

Controlul reconvențional efectuat la Î.M. „Salcuța” S.R.L. a stabilit, că conform acordului adițional din 07.02.2005, la contractul nr. 1001-C031357 din 14.07.2003, întocmit la Paris între S.A. „Sparex” (conducătorul G. Ozmec), Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (director general V. Moraru) și Î.M. „Salcuța” S.R.L. (director E. Pîslaru) părțile au convenit de acord, că în scopul achitării datoriei Î.M. „Cristal-Flor” S.A. față de societatea străină în sumă de 3,0 mln. euro, formată în rezultatul livrării a 3 (trei) linii de fabricare a sticlei, Î.M. „Salcuța” S.R.L. va primi de la fabrica de sticlă marfa respectivă, care în perioada 15.03.2005-15.01.2006 urmează a fi achitată lunar la contul de decontare al S.A. „Sparex” (nr. IBAN BE 3100 8466 2393), în mărime de 300,0 mii euro.

Astfel, la 01.03.2005, între Î.M. „Cristal-Flor” S.A., Î.M. „Salcuța” S.R.L. și S.A. „Sparex” a fost încheiat un alt acord adițional, la contractul nr. 1001-C031357 din 14.07.2003, conform căruia Î.M. „Cristal-Flor” S.A. și-a onorat obligațiune de a efectua livrări lunare de butelii de sticlă către Î.M. „Salcuța” S.R.L. în sumă de 300,0 mii euro, iar ultima să achite la direct S.A. „Sparex” valoarea producției primite.

De menționat, că acordul nominalizat a fost coordonat cu avocatul Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dl Victor Berlinschi, acesta fiind la moment reprezentantul creditorului chirografar S.A. „Sparex”.

Astfel, în perioada 22.02.2006-23.03.2006, Î.M. „Salcuța” S.R.L. a transferat S.A. „Sparex” mijloace financiare în sumă totală de 436,0 mii euro, echivalent cu 6 766 408 lei, destinația plății fiind „Plata pentru utilaj primit de Î.M. „Cristal-Flor” S.A., conform acordului adițional din 01.03.2005, la contractul nr. 1001-C031357 din 14.07.2003”.

Această tranzacție a fost reflectată în evidența contabilă a Î.M. „Salcuța” S.R.L. prin efectuarea formulei contabile Dt 521.2 Ct 243.1, conținutul economic al căreia reprezintă achitarea datoriilor privind operațiunile comerciale ale părților nelegate.

La 31.03.2006 și 25.04.2006, contul valutar al Î.M. „Salcuța” S.R.L. nr. 22512011147276/euro, deschis la B.C. „Moldova-Agroindbank” S.A. a fost creditat prin intermediul conturilor de tranzit a Banque Brussels Belgium nr. FT06090805204331 (4330, 4326, 4325, 4329, 4324) și nr. FT06115805224269 în sumă totală de 435 653 euro, echivalent cu 6 868 825,69 lei, ca restituirea sumei de 436 000 euro, returnată în rezultatul blocării contului de decontare nr. IBAN BE 3100 8466 2393 a S.A. „Sparex”, fapt ce pune la îndoială existența acestei societăți Belgiene.

Diferența între suma restituită și cea creditată o constituie comisionul bancar reținut de către B.C. „Moldova-Agroindbank” S.A. în mărime de 347 euro (436 000 – 435 653), echivalent cu 5 595,62 lei.

Concomitent, Î.M. „Salcuța” S.R.L. a reflectat la venituri diferența de curs aferentă operațiunilor în valută străină în mărime de 108 013,31 lei.

De menționat, că cum administrația Î.M. „Salcuța” S.R.L. așa și a Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolabilitate) nu au prezentat controlului nici un document justificativ, care ar confirma faptul anulării acordului adițional din 01.03.2005 și restituirii sumei de 436 000 euro, motivând lipsa acestuia.

(Anexa nr. 65)

Necâtând la acest fapt, la 28.10.2005, reprezentantul S.A. „Sparex”, dl Victor Berlinschi, a depus către Curtea de Apel Economică cererea de înaintare a creanței, prin care a solicitat instanța de judecată în recunoașterea acesteia în calitate de creditor chirografar, cu validarea creanței în mărime de 3 015 341 euro (sau cu 225 841 euro mai mult de cât îi se cuvenea în realitate), inclusiv dobânda anuală în mărime de 7% pentru neplată la scadență a investiției, care constituie la situația din 01.10.2005 – 216 241 euro, ceea ce contravine pct.3.3 al contractului nr. 1001-C031357 din 14.07.2003.

(Anexa nr. 66)

La 24.01.2006, Curtea de Apel Economică a validat în volum deplin creanța înaintată de S.A. „Sparex”, stabilindu-i statut de creditor chirografar.

Ca urmare, în perioada 30.08.2006-30.06.2008, contabilitatea Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolabilitate) a calculat în favoarea S.A. „Sparex” dobânda anuală în mărime de 7% pentru neplata la scadență a investiției, ceea ce a contribuit la suportarea pierderilor suplimentare în mărime de 485 805,11 euro, echivalent cu 8 103 315,62 lei, inclusiv:

- an. 2006 – 281 204,19 euro, echivalent cu 4 796 190,54 lei;
- an. 2007 – 169 725,63 euro, echivalent cu 2 746 398,03 lei;
- an. 2008 – 34 872,29 euro, echivalent cu 560 727,05 lei. **(Anexa nr. 67)**

În scopul stabilirii existenței S.A. „Sparex”, precum și a circumscripțiilor rezultate din efectuarea decontărilor reciproce cu Î.M. „Cristal-Flor” S.A., Procuratura Generală a intervenit către organele de drept Belgiene cu însărcinarea separată de acordarea ajutorului în străinătate.

Astfel, după prezentarea și examinarea detaliată a documentelor respective va fi primită concluzie definitivă privind legalitatea și corectitudinea exercitării decontărilor reciproce cu Î.M. „Cristal-Flor” S.A., care va fi reflectată în actul suplimentar de revizie la actul de bază, întocmit la întreprinderea nominalizată.

CONCLUZII:

1. Efectuând tranzacția de emisie suplimentară de acțiuni ordinare, în contul convertirii datoriilor față de Î.M. „Larga-Vin Ltd” S.R.L., contrar prevederilor art. 220 al Codului Civil, aprobat prin Legea RM nr. 1107-XV din 06.06.2002 și pct. 83 al Hotărârii Guvernului RM „Despre aprobarea Regulamentului societăților economice din Republica Moldova” nr. 500 din 10.09.1991, în vigoare la momentul adoptării procesului-verbal nr. 1 din 08.05.2003, de către factorii de decizie a organului de conducere S.A. „Cristal-Flor” a fost cauzat fondatorilor Î.M. „Larga-Vin Ltd” S.R.L. un prejudiciu în sumă de 11 648 400 lei.

1.1. Efectuând tranzacția de vânzare-cumpărare a imobilului Î.M. „Larga-Vin Ltd” S.R.L. cu o suprafață totală de 659,5 m.p., amplasat în mun. Chișinău, str. 31 August 1989, nr. 105 contrar prevederilor art. 50, 61, 157 și 238 al Codului Civil (în redacția Legii din 26.12.1964) și pct. 76, 83 și 99 a Hotărârii Guvernului RM „Despre aprobarea Regulamentului societăților economice din Republica Moldova”

nr. 500 din 10.09.1991, ambii în vigoare la momentul semnării contractului de vânzare-cumpărare nr. 1306 din 03.07.2002 de către factorii de decizie a organului de conducere a S.A. „Moldovagaz” a fost cauzat fondatorilor Î.M. „Larga-Vin Ltd” S.R.L. un prejudiciu în sumă de 8 963 849 lei, inclusiv asociatului străin „Galvana Holdings INC” – 8 515 656 lei, proporțional cotei de participare în capitalul statutar (95%).

1.2. Dat fiind faptul, că conform informației prezentate de Ambasada Statelor Unite ale Americii, Compania „Acro Trading LLC” nu este înregistrată în Salem și nu activează pe adresa juridică indicată în statut, aceasta urmează a fi exclusă din lista acționarilor Î.M. „Cristal-Flor” S.A.

1.3. Reieșind din faptul, că reprezentantul fondatorului principal „Galvana Holdings INC”, dl Sergiu Julea, nu recunoaște intrarea Î.M. „Larga Vin Ltd” S.R.L. în componența acționarilor S.A. „Cristal-Flor” și nu confirmă faptul aprobării de către adunarea generală a acționarilor întreprinderii hotărârii respective, acesta de asemenea urmează a fi exclus din lista acționarilor Î.M. „Cristal-Flor” S.A.

2. Contrar art. 1 al Legii insolabilității nr. 632-XV din 14.11.2001, Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolabilitate actualmente activează fără stabilirea unui cadru juridic prin aplicarea față de aceasta a procedurii planului sau prin lichidarea patrimoniului debitorului, dirijată doar de dl Vadim Uțica (administrator al insolabilității ai Î.M. „Cristal-Flor” S.A.), dl Alexei Macovețchi (director executiv a Î.M. „Cristal-Flor” S.A.), dl Victor Berlinski (reprezentant al creditorului chirografar S.A. „Sparex”) și B.C. „Moldindconbank” S.A. (creditor garantat al Î.M. „Cristal-Flor” S.A.).

3. Contrar art. 140 (1) al Codului de executare nr. 443 din 24.12.2004, întrat în vigoare la 01.07.2005, reprezentantul Companiei „Dagget Group LLC”, dl Vitalie Nagacevski a solicitat Oficiul de executare Florești în încasarea sumelor de bani realizate prin executarea silită, în mărime de 4 000 000 dolari SUA și 25 618 hrivne ucrainene, la contul de decontare al Biroului individual de avocați „Vitalie Nagacevski”, dar nu la contul de decontare a creditorului.

4. Contrar prevederilor art. 76 al Legii insolabilității nr. 632-XV din 14.11.2001, administratorul insolabilității Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dl Vadim Uțica, neonorând obligațiunile sale față de creditori, a contribuit la micșorarea masei debitoare, care se exprimă prin aplicarea sechestrului și încasării de către Oficiul de executare Florești a sumei de 1 872 647,74 lei și ca rezultat, creditorilor i-a fost cauzat un prejudiciu în aceeași mărime.

5. Ajungând la concluzia (dosarul nr. 2re-279/05 din 28.07.2005) de a casa încheierea Curții de Apel Economice (dosarul nr. 2e-2841/05) din 08.07.2005, atacată cu recurs de către S.R.L. „Moldprotectplant” în proces de insolabilitate (reprezentată de angajații B.C. „Moldindconbank” S.A. – Ion Gudumac și Vitalie Luncari), Colegiul Economic al Curții Supreme de Justiție (judecători Ion Muruianu, Valentin Barbă și Ion Vîlcov), contrar prevederilor art. 86 alin. 2, art. 59 și art. 166 al Codului de Procedură civilă al RM nr. 225-XV din 30.05.2003, art. 1030 al Codului Civil nr. 1107-XV din 06.06.2002 și art. 76 al Legii insolabilității nr. 632-Xv din 14.11.2001, a permis posibilitatea amânării OOO «БВД» (Ucraina) achitării taxei de stat în sumă de 360 000 dolari SUA, ceea ce a contribuit la cauzarea prejudiciului Bugetului de Stat în aceeași mărime, echivalent cu 4 529 016 lei (360 000 x 12,5806).

6. Ajungând la concluzia (dosarul nr. 2e-57/06 din 09.11.2006) de a admite spre examinare cererea depusă de administratorul insolvenței S.R.L. „Raselev-Com”, dl Alexandru Balica, instanța de fond (judecător Maria Moraru), contrar prevederilor art. 86 alin. 2, art. 59 și art. 166 a Codului de Procedură Civilă al RM nr. 225-XV din 30.05.2003, art. 1030 al Codului Civil nr. 1107-XV din 06.06.2002 și art. 76 al Legii insolvenței nr. 632-XV din 14.11.2001, a permis posibilitatea amânării Companiei „Jet Business Limited” (Bahama) achitării taxei de stat în sumă de 816 000 dolari SUA, ceea ce a contribuit la cauzarea prejudiciului Bugetului de Stat în aceeași mărime, echivalent cu 10 321 502,40 lei (816 000 x 12,6489).

7. Ajungând la concluzia (dosarul nr. 2e-1588/07 din 24.07.2007) de a admite spre examinare cererea depusă de administratorul insolvenței S.R.L. „Pinar-Com”, dl Alexandru Balica, Judecătoria Economică de Circumscripție (judecător Serghei Namașco), contrar prevederilor art. 86 alin. 2, art. 59 și art. 166 a Codului de Procedură Civilă al RM nr. 225-XV din 30.05.2003, art. 1030 al Codului Civil nr. 1107-XV din 06.06.2002 și art. 76 al Legii insolvenței nr. 632-XV din 14.11.2001, a permis posibilitatea amânării Companiei „Liberton Associates Limited” (Marea Britanie) achitării taxei de stat în sumă de 388 887 lei, ceea ce a contribuit la cauzarea prejudiciului Bugetului de Stat în aceeași mărime.

8. Ajungând la concluzia (dosarul nr. 2e-4938/06 din 26.12.2006) de a admite spre examinare cererea depusă de administratorul insolvenței S.R.L. „Misinarix”, dna Natalia Corja, Judecătoria Economică de Circumscripție (judecător Serghei Namașco), contrar prevederilor art. 86 alin. 2, art. 59 și art. 166 a Codului de Procedură Civilă al RM nr. 225-XV din 30.05.2003, art. 1030 al Codului Civil nr. 1107-XV din 06.06.2002 și art. 76 al Legii insolvenței nr. 632-XV din 14.11.2001, a permis posibilitatea amânării Companiei „Goldbridge Trading Limited” (Marea Britanie) achitării taxei de stat în sumă de 60 000 dolari SUA, ceea ce a contribuit la cauzarea prejudiciului Bugetului de Stat în aceeași mărime, echivalent cu 776 916 lei (60 000 x 12,9486).

9. Ajungând la concluzia (dosarul nr. 2e-3437/07 din 10.09.2007) de a admite spre examinare cererea depusă de administratorul insolvenței S.R.L. „Misinarix”, dna Natalia Corja, Judecătoria Economică de Circumscripție (judecător Serghei Namașco), contrar prevederilor art. 86 alin. 2, art. 59 și art. 166 a Codului de Procedură Civilă al RM nr. 225-XV din 30.05.2003, art. 1030 al Codului Civil nr. 1107-XV din 06.06.2002 și art. 76 al Legii insolvenței nr. 632-XV din 14.11.2001, a permis posibilitatea amânării Companiei „Mirabax Investments Limited” achitării taxei de stat în sumă de 60 000 dolari SUA, ceea ce a contribuit la cauzarea prejudiciului Bugetului de Stat în aceeași mărime, echivalent cu 714 042 lei (60 000 x 11,9007).

10. În cadrul studierii documentelor din materialele dosarelor civile pe cazurile economice menționate în actul nominalizat, se observă o tentativă, din partea unei structuri criminale, menținută de instanțele judiciare din Moldova, în acaparare de patrimoniul Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (Moldova), BAT „Ucreximbank” (Ucraina), ОАО «Силловые Машины-ЗТЛ, ЛМЗ, Электросила, Энергомаш-экспорт», (Federația Rusă), ООО «Меховая Радуга – 45» (Federația Rusă), ООО «Ситэс-Центр» (Federația Rusă) și averii subiecților activității de antreprenariat persoane fizice întreprinzători particulari, dlor Morozionoc Olexandr și Mamontenco Igor, constituită din cetățeni ai Republicii Moldova, și anume:

- Lazareva Irina (reprezentant: „Dagget Group LLC”, „Remington Worldwide Ltd”, „Westhill Trading LLC”, Î.C.S. „Molhidrocomplet” S.R.L., Î.C.S. „Simons KS” S.R.L. și S.A. „Comexpo”);

- Nagacevski Vitalie (reprezentant „Dagget Group LLC” în procesele judiciare);

- Uțica Vadim (administrator al insolvenței Î.M. „Cristal-Flor” S.A., S.R.L. „Moldprotectplant” și reprezentant „Remington Worldwide Ltd”);

- Balica Alexandru (administrator al insolvenței S.R.L. „Raselev-Com” și S.R.L. „Pinar-Com”);

- Hariton Eugeniu (administrator al insolvenței S.R.L. „Misinarix”);

- Corja Natalia (administrator al insolvenței S.R.L. „Misinarix”);

- Cătărau Veaceslav (reprezentant S.R.L. „Moldprotectplant”, S.R.L. „Misinarix”, Î.C.S. „Molhidrocomplet” S.R.L. și Î.C.S. „Simons KS” S.R.L.);

- Cerga Ivan (reprezentant „Brine Business LLC”, „Remington Worldwide Ltd” și „Toman Group” (Belize)).

11. Efectuând plăți în avans către compania „Goldbridge Trading Limited” (Marea Britanie) în sumă totală de 98 076,10 dolari SUA pentru furnizarea ulterioară a sodei calcinate, care din decembrie 2006 și până în prezent nu a fost expediată în adresa Î.M. „Cristal-Flor” S.A., de către administratorul insolvenței, dl Vadim Uțica, a fost cauzat creditorilor un prejudiciu în aceeași mărime, echivalent la situația din 31.08.2008 cu suma de 952 456,24 lei.

12. Efectuând plăți în avans fără acordul comitetului creditorilor către ООО «ПСФ Укртрансбуд» (Ucraina) în sumă totală de 50 000 dolari SUA pentru furnizarea ulterioară a sodei calcinate, care până în prezent nu a fost expediată în adresa Î.M. „Cristal-Flor” S.A., de către administratorul insolvenței, dl Vadim Uțica, a fost cauzat creditorilor un prejudiciu în aceeași mărime, echivalent la situația din 31.08.2008 cu suma de 485 570 lei.

13. Efectuând livrări a buteliilor de sticlă fără acordul comitetului creditorilor către Î.C.S. „Oprint-Prim” S.R.L. în sumă totală de 3 483 729,37 lei, de către administratorul insolvenței Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dl Vadim Uțica, a fost cauzat creditorilor un prejudiciu în aceeași mărime.

14. Prin încheierea contractelor de cesiune a creanțelor din 24.04.2008 cu Î.M. „Chateau Vartely” S.R.L. și Î.M. „United Wine Company” S.R.L. fără acordul comitetului creditorilor în sumă totală de 422 375,88 lei, de către administratorul insolvenței, dl Vadim Uțica, a fost cauzat creditorilor un prejudiciu în aceeași mărime.

15. Efectuând tranzacții de livrare a buteliilor de sticlă fără acordul comitetului creditorilor și achitarea plăților în avans către agenții economici din Ucraina, de către administratorul insolvenței Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dl Vadim Uțica, a fost cauzat creditorilor un prejudiciu în mărime de 387 222,34 dolari SUA, echivalent la situația din 31.08.2008 cu suma de 3 760 471,03 lei.

16. Contrar prevederilor art. 76 al Legii insolvenței nr. 632-XV din 14.11.2001, administratorul insolvenței Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dl Vadim Uțica, nu a întreprins careva măsuri întru încasarea creanțelor de la S.C. „Avirom Pack” S.R.L., ceea ce a contribuit la micșorarea masei debitoare în sumă de 19 037 036,61 lei și cauzarea prejudiciului creditorilor în aceeași mărime.

17. Efectuând tranzacții de cesiune a creanțelor între S.A. „Sparex” și Compania „Quick Service Corporation”, care ulterior a fost transmisă Î.C.S. „Молдавский стандарт” S.R.L. și S.C. „Avirom Pack” S.R.L., de către reprezentantul creditorului chirografar S.A. „Sparex”, dl Victor Berlinski și administratorul insolvenței Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dl Vadim Uțica, i-a fost cauzat creditorilor un prejudiciu în mărime de 187 682,20 dolari SUA, echivalent cu 2 303 447,98 lei.

18. Efectuând tranzacția de livrare a buteliilor de sticlă către ООО «Кубань Корк» (Federația Rusă) fără acordul comitetului creditorilor, de către administratorul insolvenței Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dl Vadim Uțica, a fost cauzat creditorilor un prejudiciu în sumă de 1 333 586,21 lei.

19. Efectuând tranzacția de transmitere a datoriei către Compania „Liberton Associates Limited” fără acordul comitetului creditorilor, de către administratorul insolvenței Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dl Vadim Uțica, a fost cauzat creditorilor un prejudiciu în sumă de 1 000 000 lei.

20. Contractarea cu gaj a creditului acordat de B.C. „Moldindconbank” S.A. către S.A. „CPCC” în sumă de 5 732 960,07 lei, nu a fost justificată economic, deoarece datoriile pentru achitarea căruia a fost utilizat creditul respectiv deja era asigurată cu 15 200 tone de grâu furager.

21. În rezultatul îndeplinirii titlului executoriu nr. 12-92/2002 din 20.02.2002, care se exprimă prin transmiterea de DEDJ în proprietatea B.C. „Moldindconbank” S.A. a imobilelor și utilajelor „Întreprinderii pentru achiziționarea cerealelor din Bucovăț”, S.A. „CPCC” i-au fost cauzate pierderi în sumă de 2 046 970,48 lei.

22. Efectuând transferul de mijloace bănești în sumă totală de 1 420 000 lei, conform notelor de plată nr. 502 din 19.03.2004 și nr. 503 din 19.03.2004, de către factorii de decizie a B.C. „Moldindconbank” S.A. a fost cauzat fondatorilor S.A. „Cristal-Flor” un prejudiciu în sumă de 1 420 000 lei.

23. În rezultatul transmiterii creanțelor de B.C. „Banca de Finanțe și Comerț” S.A., B.C. „Victoriabank” S.A., B.C. „Mobiasbancă” S.A. și B.C. „Unibank” S.A. în baza contractelor de cesiune a creanțelor din 30.10.2006, din 14.05.2008 înregistrat cu nr. 5152 la notarul privat „Gladîș Oleg” și nr. 29/05 din 29.05.2008 către S.C. „Gasvat Grup” S.R.L., ultimul a devenit creditor garantat al Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvență, cu suma creanței în mărime de 49 554 764,90 lei.

Concomitent, S.C. „Gasvat Grup” S.R.L., în baza contractelor de cesiune a creanțelor menționate, a preluat dreptul de creditor gajist asupra tuturor activelor a Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvență constituite din butelii de sticlă în cantitate de 7,2 mln. buc., imobilul întreprinderii, precum și terenurilor de pământ aferente clădirilor respective și utilaje de producere.

În afară de aceasta, S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. a preluat dreptul de creditor gajist asupra tot patrimoniului întreprinderii de bază a S.A. „CPCC” și mijloacelor fixe ale subdiviziunii acesteia S.A. „Avicola Bucovăț”.

24. În rezultatul transmiterii creanțelor de Î.M. „Romany Gaz Group” S.R.L. către S.C. „Gasvat Grup” S.R.L. conform contractului de cesiune a creanțelor din 29.05.2008, ultimul a devenit creditor chirografar al Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvență, cu suma creanței în mărime de 16 709 323,08 lei.

25. În scopul stabilirii sumei veridice a datoriei Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolvență) față de B.C. „Moldindconbank” S.A. este necesar ca

administratorul insolvenței să efectueze acte de verificare a achitărilor reciproce cu S.R.L. „Costești Vin” și B.C. „Moldindconbank” S.A.

26. Dat fiind faptul, că conform informației prezentate de Ambasada Statelor Unite ale Americii, Compania „Acro Trading LLC” nu este înregistrată în Salem și nu activează pe adresa juridică indicată în statut, este necesar ca administratorul insolvenței a Î.M. „Cristal-Flor” S.A. să intervină către instanța de judecată cu cererea de radiere a datoriei față de această Companie în sumă de 1 707 749,44 lei.

27. În conformitate cu art. 12 (8) – în vigoare până la 31.12.2006 și art. 106 (2) al Legii insolvenței nr. 632-XV din 14.11.2001, art. 12 (7) al Legii cu privire la energetică nr. 1525-XIII din 19.02.1998, scrisorii Comisiei juridice pentru numiri și imunități a Parlamentului RM Cj nr. 648 din 06.11.2006 și pct. 7.2. din contractele nr. 17 din 30.12.2005, nr. 41 din 29.12.2006 și nr. 36 din 29.12.2007, încheiate între S.A. „Moldovagaz” și Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvență, diminuarea sau întreruperea prestării serviciilor „livrări de gaze naturale” poate avea loc doar în cazul în care administratorul sau debitorul nu plătește, conform contractului, servicii curente, prestate după intentarea procesului de insolvență.

Reieșind din actele normative și juridice menționate, S.A. „Moldovagaz” era în drept să diminueze sau să sisteze livrarea gazelor naturale către Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvență până la achitarea completă a datoriilor curente.

Prin încheierea Curții de Apel Economice (judecător Nicolae Craiu) din 03.07.2006, decizia Curții Supreme de Justiție (judecători Ion Muruianu, Ion Vîlcov, Vasile Cherdivară) din 10.08.2006, încheierea Curții de Apel Economice (judecător Nicolae Craiu) din 03.10.2006, decizia Curții Supreme de Justiție (judecători Ion Muruianu, Nina Cernat, Valentin Barba) din 09.11.2006 și deciziei Curții Supreme de Justiție (judecători Ion Muruianu, Natalia Moldovanu, Ion Vîlcov) s-a interzis S.A. „Moldovagaz” limitarea și sistarea furnizării gazelor naturale către Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvență.

Astfel, din momentul pronunțării primii încheieri (06.07.2006) și până la situația din 01.09.2008, datoriile curente ale Î.M. „Cristal-Flor” S.A. în proces de insolvență față de S.A. „Moldovagaz” au avut o tendință de creștere de la 8 632 370,08 lei până la 57 073 534,44 lei și ca rezultat S.A. „Moldovagaz” i-au fost cauzate pierderi în mărime de 48 441 164,36 lei.

28. În rezultatul neachitării cu furnizorul de gaze naturale, de către administratorul insolvenței Î.M. „Cristal-Flor” S.A., dl Alexei Macovețchi și dl Vadim Uțica, a fost cauzat S.A. „Moldovagaz” un prejudiciu în sumă de 57 073 534,44 lei (datorii curente acumulate în perioada 07.10.2005 – 31.08.2008) și care în conformitate cu art. 82 (3) a Legii insolvenței nr. 632-XV din 14.11.2001 sunt obligați la despăgubiri față de creditorii masei, dat fiind faptul, că creanța respectivă a masei debitoare a fost generată prin acțiunile administratorilor nominalizați.

29. Contrar pct. 3.3. al contractului nr. 1001-C031357 din 14.07.2003, contabilitatea Î.M. „Cristal-Flor” S.A. (în proces de insolvență) a calculat în perioada 30.08.2006 – 30.06.2008, în favoarea S.A. „Sparex” dobânda anuală de 7% pentru neplată la scadență a investiției, ceea ce a contribuit la suportarea pierderilor suplimentare în mărime de 485 805,11 euro, echivalent cu 8 103 315,65 lei, inclusiv:

- an. 2006 – 281 204,19 euro, echivalent cu 4 796 190,54 lei;
- an. 2007 – 169 725,63 euro, echivalent cu 2 746 398,03 lei;

- an. 2008 – 34 872,29 euro, echivalent cu 560 727,05 lei.

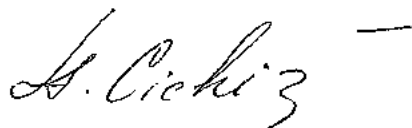
30. În scopul stabilirii existenței S.A. „Sparex”, precum și a circumscripțiilor rezultate din efectuarea decontărilor reciproce cu Î.M. „Cristal-Flor” S.A., Procuratura Generală a intervenit către organele de drept Belgiene cu însărcinarea separată de acordare ajutorului în străinătate.

Astfel, după prezentarea și examinarea detaliată a documentelor respective va fi primită concluzia definitivă privind legalitatea și corectitudinea exercitării decontărilor reciproce cu Î.M. „Cristal-Flor” S.A., care va fi reflectată în actul suplimentar de revizie la actul de bază, întocmit la întreprinderea nominalizată.

Conform pct. 25 al Regulamentului cu privire la efectuarea reviziilor economico-financiare, aprobat prin Hotărârea Guvernului R.M. nr. 253 din 10.03.2003, în caz când factorii de decizie și persoanele responsabile ale obiectului supus reviziei au unele obiecții asupra constatărilor făcute de revizor, acestea urmează a fi prezentate în scris, cu anexarea documentelor confirmative, în termen de cinci zile din data semnării actului de control.

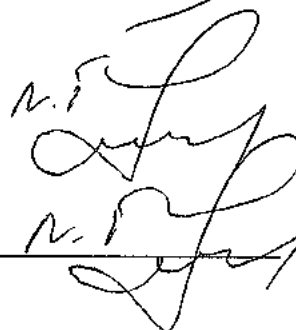
Prezentul act este întocmit în 3 exemplare.

Controlor-revizor principal
al CCCEC



Al. Cichir

Administratorul insolvenței
al Î.M. „Cristal-Flor” S.A.



N. Furtuna

Un exemplar de act a primit

