

[REDACTED]

Județul Iași

Secțiunea I - Profesioniști

1. Societatea MOXY IDEACONCEPT S.R.L., cod unic de înregistrare: 40698329

Tribunalul Iași, Secția a II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal

Dosar număr: 1589/99/2025 (53/2025)

Debitor: MOXY IDEACONCEPT SRL "în faliment", "in bankruptcy", "en faillite",

Lichidator judiciar provizoriu: C.I.I BARBU DRAGOȘ - CONSTANTIN

Depunere rapoarte întocmite de lichidatorul judiciar în procedura simplificată de insolvență

Nr. 14/ MI/8.7.2025

Subscrise, C.I.I BARBU DRAGOȘ - CONSTANTIN, cu sediul profesional în mun. Iași, Fd. Sf. Teodor Nr.1, jud. Iași, având numărul de înscriere în Registrul Formelor de Organizare al UNPIR RFO-I-5207 și codul de identificare fiscală nr. 27873252, prin practician în insolvență Dragoș - Constantin BARBU în calitate de lichidator judiciar provizoriu al MOXY IDEACONCEPT SRL "în faliment", "in bankruptcy", "en faillite", cu sediul social în Municipiul Iași, str. VASILE LUPU, nr. 78A, camera 1, Bloc N3, Etaj 9, Apartament 49, Județ Iași având numărul de ordine în Registrul Comerțului: J22/992/2019 și cod de înregistrare fiscală nr. 40698329, desemnat conform Hotărârii Intermediare 435/2025 din data de

11.6.2025, pronunțată de Tribunalul Iași, Secția a II-a civilă de contencios administrativ și fiscal, în dosarul nr. 1589/99/2025 (53/2025) depune

**Raportul prev. de art. 97 din lege asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență
Moxy Ideaconcept SRL**

Prezentul raport privind cauzele și împrejurările care au dus la apariția stării de insolvență a societății debitoare a fost întocmit cu respectarea prevederilor legale prevăzute la art. 58, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

1. Prezentarea societății debitoare MOXY IDEACONCEPT SRL

Denumire societate	MOXY IDEACONCEPT SRL
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul social	Iași, str. VASILE LUPU, nr. 78A, camera 1, Bloc N3, Etaj 9, Apartament 49
CUI	31304794
ORC Cluj	J22/992/2019
Obiect de activitate	7311 - Activități ale agenților de publicitate

MOXY IDEACONCEPT SRL este o firmă cu capital privat autohton înființată în anul 2013. Societatea are un capital subscris vărsat în valoare de 200 Lei, format din 20 de părți sociale în valoare de 10 lei fiecare.

Societatea are ca unic asociat pe doamna RACOVÎTEANU MĂDĂLINA, aceasta fiind și unicul administrator al societății.

Obiectivele raportului

Principalele obiective ale prezentului raport constau în:

A. Identificarea acțiunilor care intră sub incidența prevederilor art. 117-118 și următoarele

Conform dispozițiilor art. 117, alin. (1) lichidatorul judiciar sau, după caz, lichidatorul judiciar poate introduce la judecătorul sindic acțiuni pentru anularea actelor sau operațiunilor frauduloase ale debitorului în dauna drepturilor creditorilor, în cei doi ani anteriori deschiderii procedurii de insolvență.

Situația transferurilor identificate de către lichidatorul judiciar care cad sub incidența dispozițiilor art.117 din lege este prezentată în conținutul acestui raport la punctul 3.

B. Menționarea eventualelor indicii sau elemente preliminare privind persoanele cărora starea de insolvență le-ar fi imputabilă și existența premiselor angajării răspunderii acestora;

Potrivit art. 169 din Legea nr. 85/2014: “La cererea lichidatorului judiciar sau a lichidatorului judiciar, judecătorul-sindic poate dispune ca o parte sau întregul pasiv al debitorului, persoană juridică, ajuns în stare de insolvență, fără să depășească prejudiciul aflat în legătură de cauzalitate cu fapta respectivă, să fie suportată de membrii organelor de conducere și/sau supraveghere din cadrul societății, precum și de orice alte persoane care au contribuit la starea de insolvență a debitorului pentru una din faptele expres prevăzute de lege.” Prezentul raport urmărește să identifice existența faptelor prevăzute de lege care ar determina angajarea răspunderii persoanelor vinovate de ajungerea societății în încetare de plăți. Faptele identificate de lichidatorul judiciar care cad sub incidența art. 169 din lege sunt prezentate în detaliu la punctul 4.

C. Identificarea cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență

Prezentul raport are stabilit ca obiectiv major identificarea cauzelor și a împrejurărilor care au condus la imposibilitatea achitării datoriilor exigibile de către societatea debitoare cu resursele financiare avute la dispoziție. Concluziile generale privind cauzele identificate sunt prezentate în cuprinsul prezentului raport la punctul 5.

2. Analiza rezultatelor economico-financiare

Deschiderea procedurii simplificate de insolvență față de MOXY IDEACONCEPT SRL a fost dispusă potrivit Legii nr.85/2014 prin cererea formulată la data de 11.6.2025 la solicitarea creditorului DGRFP - AJFP IAȘI, în vederea recuperării sumei de 614.387 lei. În cauză a fost numit lichidator judiciar provizoriu BARBU DRAGOȘ - CONSTANTIN CII.

Societatea debitoare SC MOXY IDEACONCEPT SRL, a fost notificată prin intermediul adresei nr. 3/MI/17.6.2025 cu privire la faptul că prin sentința mai sus amintită pronunțată în dosarul nr. 1589/99/2025 aflat pe rolul Tribunalului Iași, Secția a II-a Civilă-Faliment, a fost dispusă deschiderea procedurii simplificate de insolvență a societății SC MOXY IDEACONCEPT SRL.

Totodată a fost adus la cunoștință faptul că până la data de 23.6.2025, administratorul societății debitoare are obligația de a depune lista documentelor prev. de art. 67, alin. (1) din lege, în vederea analizării situației economico-financiare a debitoarei. Notificarea a fost comunicată la adresa sediului social potrivit dispozițiilor Codului de Procedură Civilă, respectiv prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Notificarea a fost comunicată la sediul societății unde este și adresa de domiciliu a administratorului. Notificarea a fost restituită lichidatorului judiciar, nefiind ridicată de către administrator.

Până la data redactării prezentului raport, administratorul statutar al societății debitoare nu a luat legătura cu lichidatorul judiciar și nu a predat documentele solicitate.

A fost consultat portalul Ministerului Finanțelor (<http://www.mfinante.ro>), Secțiunea “Informații fiscale și bilanțuri” în vederea stabilirii situației patrimoniale potrivit ultimului bilanț depus la organul fiscal de către societatea debitoare. În urma acestui demers, a fost constatat faptul că pe site-ul Ministerului de Finanțe se regăsesc datele financiare ale debitoarei de la înființare și până în anul 2024.

În vederea cunoașterii situației patrimoniale a societății debitoare, lichidatorul judiciar a formulat adresa către Municipiul

Iași prin intermediul căreia a solicitat informații cu privire la bunurile mobile și/sau imobile cu care societatea debitoare apare înregistrată în evidențele acestei instituții începând cu data înregistrării sediului social. Conform răspunsului primit, societatea nu figurează în evidențele fiscale cu bunuri sau datorii.

Au fost efectuate verificări în evidențele Serviciului Public Comunitar Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor Iași cu privire la autovehiculele cu care societatea debitoare apare înregistrată în evidențele acestei instituții. Conform informațiilor obținute, debitoarea figurează cu autovehicule înmatriculate în calitate de utilizator, în baza unui contract de leasing.

BCPI Iași a comunicat faptul că societatea MOXY IDEACONCEPT SRL NU figurează cu bunuri imobile înscrise în cartea funciară.

Lichidatorul judiciar a solicitat de la Trezoreria Mun. Iași informații cu privire la soldul conturilor curente deschise pe numele societății debitoare. Instituția a comunicat că societatea NU are conturi de disponibilități deschise la Trezorerie.

În privința creditorilor societății debitoare, lichidatorul judiciar s-a aflat în imposibilitatea de a le comunica notificări, ca urmare a faptului că lichidatorul statutar nu a predat documentele contabile solicitate. Au fost identificați creditorii după dosarele înregistrate pe portalul instanțelor de judecată, aceștia fiind notificați prin poștă / e-mail

Potrivit informațiilor rezultând din documentele puse la dispoziție de către reprezentantul debitoarei, în perioada 2022-2024, societatea MOXY IDEACONCEPT SRL a înregistrat următorii indicatori:

Indicatori economici înregistrați în exercițiul financiar 2022-2023

Nr. crt.	Indicatori economici	Valori (RON)		2024
		2022	2023	
1.	Active imobilizate	196.941	154.761	112.581
2.	Active circulante	2.081.051	849.980	269.416
2.1.	Stocuri	-	-	-
2.2.	Creanțe	2.010.262	849.938	269.510
2.3.	Casa și conturi la banci	70.789	42	-94
3.	Datorii	893.892	1.009.245	1.317.637
4.	Capitaluri proprii	1.384.100	-4504	-935.640
5.	Capital subscris	200	200	200
6.	Cifra de afaceri netă	85.495	67.697	0
7.	Venituri totale	85.495	67.697	19
8.	Cheltuieli totale	71.514	66.747	931.155
9.	Profit/pierdere reportată	113.981	950	-931.136
10.	Profit/pierdere exercițiului	11.416	-4.744	-931.136

În urma analizei efectuate asupra perioadei 2022-2024, se desprind următoarele concluzii:

- Pasivul total a înregistrat o evoluție ascendentă în perioada analizată, debitoarea având datorii substanțiale începând cu anul 2022, a căror valoare a crescut constant până în anul 2024, în pofida faptului că valoarea creanțelor a scăzut constant.

- Putem specula că în intervalul analizat, debitoarea a recuperat creanțe de aproximativ 1.800.000 lei (de la 2.010.262 lei în 2022 la 269.510 lei în 2024), sume care însă nu au fost utilizate în interesul societății nici pentru efectuarea de investiții și nici pentru stingerea datoriilor, al căror cuantum a crescut în permanență.

- Creșterea datoriilor totale s-a produs pe seama datoriilor către bugetul de stat, acestea având în prezent o valoare considerabil mai mare decât cele reflectate în situațiile financiare. De asemenea, debitoarea a acumulat datorii și către alte persoane juridice, după cum rezultă din informațiile disponibile pe portalul instanțelor de judecată.

- Pe de altă parte, capitalurile proprii ale societății debitoare au înregistrat valori negative în anul 2023 și 2024. Reducerea s-a produs pe seama pierderii din activitatea desfășurată de societatea debitoare. Valorile negative ale capitalurilor proprii reflectă incapacitatea societății de a se redresa, care a avut ca rezultat diminuarea averii acționarilor. Totodată, capitalurile proprii negative reflectă incapacitatea societății de a se autofinanța, ceea ce reprezintă un aspect negativ pentru autonomia financiară a acesteia.

- Activitatea de exploatare a societății debitoare a cunoscut o restrângere în perioada analizată. În același timp, cheltuieli aferente activității de exploatare au înregistrat o evoluție descendentă. Astfel, față de anul 2023 când debitoarea avea un profit de 950 lei și cheltuieli de 66.747 lei, în anul 2024 aceasta are o cifră de afaceri de 0 lei și cheltuieli de 931.155 lei, fără ca acestea să fi avut ca și cauză achiziția de bunuri pentru societate sau stingerea datoriilor. Putem specula că debitoarea a mărit pasivul societății pentru a obține resurse financiare pentru administratorul acesteia.

- Rata solvabilității generale a înregistrat în intervalul 2022- 2024 valori situate sub nivelul minim recomandat al indicelui, ca urmare a faptului că suma activelor fixe și circulante este mai mică decât totalul pasivelor exigibile. Astfel, începând cu anul 2023, societatea este caracterizată de un risc de insolvabilitate sporit, în anul 2024 acesta fiind evident. Conform rezultatelor analizei economico-financiare realizate asupra celor trei exerciții financiare anterioare deschiderii procedurii de insolvență, societatea debitoare a înregistrat începând cu anul 2023 rezultate contabile negative, fapt ce reflectă că activitatea societății nu este performantă, aceasta nu generează suficiente resurse pentru a face față plăților scadente.

Creșterea cheltuielilor totale în paralele cu creșterea valorii datoriilor și fără un spor al activelor, precum și reducerea

creanțelor deținute față de terți, reflectă o posibilă utilizare a activelor societății în interes propriu.

3. Analiza incidenței art. 117-118 din Legea nr. 85/2014

Cadrul legal care reglementează anularea unor acte frauduloase se regăsește la art. 117 și art. 118 din Legea nr. 85/2014. În prezentul raport asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență a societății debitoare MOXY IDEACONCEPT SRL, lichidatorul judiciar a analizat activitatea societății pe baza documentelor comunicate de către instituțiile de la care au fost solicitate informații. Având în vedere faptul că lichidatorul judiciar nu a intrat în posesia documentelor contabile ale debitoarei, precum și faptul că din demersurile întreprinse nu au fost identificate acte de transfer ale activelor societății, nu au fost identificate fapte de comerț care cad sub incidența dispozițiilor art. 117 și art. 118 din lege.

4. Răspunderea organelor de conducere ale SC MOXY IDEACONCEPT SRL

În privința persoanelor cărora le-ar fi imputabilă ajungerea societății debitoare în încetare de plăți, din cadrul evidențelor contabile de care dispunem și pe baza cărora este întocmit prezentul raport, lichidatorul judiciar a identificat următoarele fapte care cad sub incidența art.169 din Legea nr.85/2014 privind procedura insolvenței:

a. au folosit bunurile sau creditele persoanei juridice în folosul propriu sau în cel al unei alte persoane;

Conform situațiilor financiare pentru anul 2024, debitoarea figura cu creanțe de recuperat în cuantum de 269.510 lei cu privire la care administratorul statutar nu a predat documente justificative, fiind imposibilă inițierea unor demersuri în vederea recuperării lor.

De asemenea, în calitate de utilizator al unui vehicul deținut în leasing, debitoarea avea obligația de a pune la dispoziția lichidatorului judiciar bunul și informațiile necesare pentru a putea fi luată o decizie referitoare la păstrarea acestui bun.

Finalmente, strict din analiza datelor financiare, observăm că debitoarea și-a diminuat în intervalul 2023-2024 valoarea creanțelor cu peste 1.800.000 lei, fără ca din sumele probabil recuperate să fi fost achitate datorii sau să fi fost efectuate investiții în societate.

De asemenea, în anul 2024, când debitoarea se afla în stare vădită de insolvență, debitoarea a înregistrat cheltuieli de peste 900.000 lei, fără ca aceste cheltuieli să fi fost efectuate pentru stingerea datoriilor sau achiziționarea de active pentru societate.

Lichidatorul judiciar consideră incident cazul de atragere a răspunderii personale ca urmare a faptului că nu au fost prezentate documentele contabile la data deschiderii procedurii de insolvență în vederea stabilirii cu exactitate a situației patrimoniale, dar există suficiente indicii pentru a susține acest motiv de atragere a răspunderii

b. au făcut acte de comerț în interes personal, sub acoperirea persoanei juridice;

Având în vedere că încă din anul 2023 debitoarea figura cu datorii substanțiale, apreciem că aceasta ar fi trebuit să utilizeze toate resursele în vederea redresării economice a societății.

În condițiile în care toate sumele probabil recuperate din creanțe nu au fost utilizate în interesul societății, apreciem că cei 931.136 lei înregistrați ca și cheltuieli în anul 2024 au fost utilizați de către administratoarea societății.

Lichidatorul judiciar consideră incident cazul de atragere a răspunderii personale ca urmare a faptului că nu au fost prezentate documentele contabile la data deschiderii procedurii de insolvență în vederea stabilirii cu exactitate a situației patrimoniale, dar există suficiente indicii pentru a susține acest motiv de atragere a răspunderii

c. au dispus, în interes personal, continuarea unei activități carea ducea în mod vădit, persoana juridică la încetare de plăți;

Nu au fost identificate fapte care să se încadreze la această ipoteză, însă, în lipsa registrelor contabile ale debitoarei, concluzia lichidatorului judiciar nu este definitivă întrucât nu este întemeiată pe analiză documentară.

d. au ținut o contabilitate fictivă, au făcut să dispară unele documente contabile sau nu au ținut contabilitatea în conformitate cu legea.

Lichidatorul judiciar consideră incident cazul de atragere a răspunderii personale ca urmare a faptului că nu au fost prezentate documentele contabile la data deschiderii procedurii de insolvență în vederea stabilirii situației patrimoniale.

Totodată, potrivit dispozițiilor Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, în cazul nepredării documentelor contabile către lichidatorul judiciar, atât culpa, cât și legătura de cauzalitate între faptă și prejudiciu se prezumă. Prezumția este relativă.

Convingerea lichidatorului judiciar cu privire la incidența motivului de atragere a răspunderii este întărită și de faptul că societatea debitoare nu a înregistrat niciodată situațiile financiare anuale, acestea nefiind înregistrate pe site-ul Ministerului Finanțelor sau la ORC.

e. au deținut sau au ascuns o parte din activul persoanei juridice ori au mărit în mod fictiv pasivul acesteia;

Nu au fost identificate fapte care să se încadreze la această ipoteză, însă, în lipsa registrelor contabile ale debitoarei, concluzia lichidatorului judiciar nu este definitivă întrucât nu este întemeiată pe analiză documentară. În lipsa oricăror evidențe financiare, nu putem formula la acest moment o concluzie în acest sens.

f. au folosit mijloace ruinătoare pentru a procura persoanei juridice fonduri, în scopul întârzierii încetării de plăți;

Nu au fost identificate fapte care să se încadreze la această ipoteză, însă, în lipsa registrelor contabile ale debitoarei, concluzia lichidatorului judiciar nu este definitivă întrucât nu este întemeiată pe analiză documentară.

g. în luna precedentă încetării plăților, au plătit sau au dispus să se plătească cu preferință unui creditor, în dauna celorlalți creditori;

Nu au fost identificate fapte care să se încadreze la fapta reglementată de lit. g) a art.169 din Legea 85/2014 privind

procedura insolvenței.

În contextul prezentat mai sus, Lichidatorul judiciar apreciază că sunt întrunite condițiile pentru atragerea răspunderii lichidatorului societății debitoare, în temeiul art.169 alin.1 lit.d) din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței. În măsura în care în perioada imediat următoare vor interveni informații sau elemente noi care să ducă la schimbarea acestei concluzii, lichidatorul judiciar va acționa în consecință completând analiza de față cu elementele ce se impun.

5. Concluzii privind cauzele și împrejurările care au condus la încetarea de plăți

În condițiile în care, lichidatorul statutar al debitoarei SC MOXY IDEACONCEPT SRL nu a procedat la predarea documentelor prevăzute de art.67 din Legea nr.85/2014, lichidatorul judiciar prezumă că una din cauzele intrării în procedura de insolvență a debitoarei SC MOXY IDEACONCEPT SRL o constituie factorul uman din cadrul societății.

Astfel, lichidatorul judiciar apreciază că există incidente ale art. 169, alin. (1), lit. a), b) și d) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Lichidatorul judiciar își rezervă dreptul de a completa prezentul raport în cazul în care debitoarea va preda evidența contabilă sau dacă vor fi comunicate informații suplimentare de la DGRFP - AJFPI Iași cu privire la situațiile financiare anuale.

Prezentul raport va fi depus la grefa Tribunalului Iași, va fi comunicat debitorului și va fi publicat la BPI.

Cu deosebită considerație,
C.I.I Barbu Dragoș - Constantin,
Avocat Dragoș - Constantin Barbu,
practician în insolvență

[REDACTED]