

Județul Iași

Secțiunea I - Profesioniști

1. Societatea MAERON STIL GRUP S.R.L., cod unic de înregistrare: 46263048

Debitoare: MAERON STIL GRUP SRL - In insolvență/In insolvency/ En procedure generale

Sediul social:: Mun Iași, Pasaj Banu, nr. 14, jud Iași

Cod de identificare fiscală 46263048 RC J22/1985/2022.

Dosar nr. 241/99/2025 - Tribunalul Iași – Secția II Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal

Nr. 37 / MAE / 09.06.2025

Raport privind cauzele și împrejurările care au condus la intrarea debitoarei

MAERON STIL GRUP SRL în procedură de insolvență

LD EXPERT GRUP SPRL, membru UNPIR, înregistrată în Registrul Formelor de Organizare sub nr. RFO II 5202, reprezentată prin asociat coordonator practician în insolvență Lazăr Dumitru, cu sediul procesual ales în Iași, str. Cronicar Mustea, nr.17, parter, ap.12, jud. Iași, cod poștal 700198, sediu la care vă solicităm să ne comunicați toate actele de procedură și corespondența, în calitate de lichidator judiciar al debitorului MAERON STIL GRUP SRL, conform Sentinței civile nr. 297/30.04.2025, pronunțată de Tribunalul Iași – Secția II Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal, în dosarul nr. 241/99/2025,

în temeiul art. 97 din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență supunem atenției instanței de judecată și creditorilor, prezentul

RAPORT privind cauzele și împrejurările care au condus la intrarea debitoarei SC MAERON STIL GRUP SRL în faliment

I. Prezentarea societății debitoare

MAERON STIL GRUP SRL a fost înființată la data de 08.06.2022 ca societate cu raspundere limitata, proprietate privaata capital privat autohton,cu sediul social în mun Iași, str. Pasaj Banu, nr.14, Judet Iași, în baza contractului de asistență juridică pentru sediu nr. 1 din 03.06.2022,cu durata sediului 1 an, data expirării dovezii de sediu: 03.06.2023 În prezent, valoarea capitalului social subscris și vărsat integral este de 200 lei, cu un număr de 20 parti sociale, cu valoare de 10 lei/parte sociala.

Asociatul societății, potrivit informatiilor existente la Oficiul Registrului Comerțului este persoana BLANGOCI DAN, ce deține 20 parti sociale, cu o valoare nominala de 10 lei, cotă de participare la beneficii și pierderi de 100 % / 100%.

Domeniul de activitate principal, așa cum este înregistrat la ORC conform codificarii CAEN este 2511 - Fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice

La sediul social declarat nu se desfășoară activitățile prevăzute în actul constitutiv sau modificator

Activități în afara sediului social și a sediilor secundare :

2511 - Fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice

4619 - Intermedieri în comerțul cu produse diverse

4672 - Comerț cu ridicata al metalelor și minereurilor metalice

4673 - Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcții și echipamentelor sanitare

4690 - Comerț cu ridicata nespecializat

Administratorii statutari ai societatii, potrivit informatiilor furnizate de ORC au fost :

-Mihalache Izaura data numirii 08.06.2022-14.02.2023

- Blangoci Dan, data numirii: 15.02.2023 -prezent, durată mandat: 49 ani, data expirării mandatului: 15.02.2072, puteri depline

II. ANALIZA SITUAȚIEI ECONOMICO-FINANCIARE a

SC MAERON STIL GRUP SRL

Prezentul Raport privind cauzele și împrejurările care au dus la apariția stării de insolvență a debitoarei SC MAERON STIL GRUP SRL a fost elaborat de lichidatorul judiciar, exclusiv pe baza informatiilor furnizate de Administratia Finantelor Publice Iasi.

Potrivit documentelor comunicate de Administratia Finantelor Publice Iasi societatea nu a depus situatiile financiare conform prevederilor legale pentru anii 2022, 2023, 2024.

Până la data întocmirii prezentului raport, reprezentanțul societății debitoare nu a pus la dispoziție actele financiar contabile solicitate de catre lichidatorul judiciar,

Avand în vedere faptul ca pana la data intocmirii prezentului raport administratorul statutar al societatii nu a predat lichidatorului judiciar documentele contabile prevazute de art. 74 din lege nu se poate preciza care este situatia reala a patrimoniului firmei, existenta faptica a bunurilor societatii, a activului și pasivului, care sunt creditorii și debitorii unitatii cat și cuantumul creantelor și debitelor la data deschiderii procedurii- 30.04.2025.

1. Analiza de ansamblu a situației patrimoniale

Activele imobilizate sunt acele bunuri și valori care, având în vedere destinația lor, au vocația să rămână o perioadă îndelungată (de regula mai mare de un an) în întreprindere și care nu se consumă de la prima utilizare din cadrul patrimoniului debitoarei.

Potrivit informatiilor existente în cererea de deschidere a procedurii formulata de AJFP Iasi corelate cu informatiile existente la OCPI Iasi, DFPL Iasi, Registrul National al Permiselor de Conducere și al vehiculelor inmatriculate societatea

nu figureaza cu bunuri imobile respectiv terenuri și constructii și autovehicule.

Potrivit prevederilor Legii Contabilitatii 82/1991, contabilitatea, ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor juridice și fizice, trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori.

Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la societatile comerciale revine administratorului statutar, sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective. Persoanele juridice, societatile comerciale au obligația să întocmească situații financiare anuale, inclusiv în situația fuziunii, divizării sau încetării activității acestora.

Activele circulante-total reprezintă a doua componentă în structura activului bilanțier, iar prin natura lor pot însemna calea cea mai scurtă spre obținerea unor lichidități pe termen scurt .

Acestea cuprind elemente patrimoniale de activ care, datorită destinației și a naturii lor, nu pot rămâne o perioadă îndelungată de timp în societate. Activele circulante participă și se transformă cu fiecare circuit sau ciclu de fabricație, îmbrăcând forme diverse pe fazele procesului de producție.

La data de deschiderii procedurii de faliment, având în vedere ca societatea nu a predat lichidatorului judiciar documentele contabile, nu s-au identificat creditorii societatii, nici valoarea creantelor datorate. Astfel, nu putem preciza situația reală, actuală a stocurilor a creantelor neincasate, nici a numerarului existent în caseria unitatii sau în cont bancar.

Societatea a avut conturi la UNICREDIT Bank, BCR, Banca Transilvania, Alpha Bank

Persoanele imputernicite sa efectueze operatiuni prin conturi cu puteri depline au fost: Blangoci Dan, Mihalache Izaura(fost administrator).

Din documentele puse la dispozitie de AJFP Iasi reies urmatoarele aspecte:

Prin intermediul conturilor bancare, în perioada iulie 2022-decembrie 2023 au fost efectuate urmatoarele operatiuni:

- a) **Incasari totale de 17.983.927 lei de la persoane juridice, fizice, depunere numerar**
- b) **Plati/retrageri numerar 17.860.959 lei din care 8.801.346 lei retrage numerar ATM cu card, 747.462 lei ridicati numerar ghiseu banca, 6.526.130 lei transferati în contul persoane fizice cu explicatia cv contract, borderou, cadou catre: STANESCU MIOARA- 2.832.130 lei; STANESCU MIHAITA-1.060.700 lei, Stanescu Frant -915.000 lei, Stanescu Catalin -872.260 lei, Stanescu ferma -399.600 lei și alte persoane, 1.327.636 lei catre persoane juridice, 266.856 lei plati catre persoane fizice.**

Toate operatiunile bancare, inclusiv retragerile de numerar au fost la dispozitia administartori/ reprezentanti societate Mihalache Izaura, Blangoci Dan. Acestia au retras în numerar suma de 9.548.808 lei și au transferat suma de 6.526.130 lei catre persoane fizice. Deoarece nu au fost aduse documente justificative aceste sume au fost incadrate ca folosite în scop personal și impozitate ca venituri din alte surse.

2. Analiza pasivului societății.

Pasivul bilanțului reflectă din punct de vedere financiar sursele de proveniență ale capitalurilor proprii și împrumutate.

Precizăm că datoriile societății au fost tratate în această secțiune conform documentelor de sinteza și înscrisurilor preluate de la departamentul financiar-contabil al societății .

II.1 Capitaluri.

Capitalurile proprii pun în evidență modalitatea de asigurare a întreprinderii cu diferite categorii de resurse pe termen nelimitat, fiind reprezentate de primele de fuziune, capitalul social al firmei, rezerve constituite, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului..

Capitalurile proprii sunt influențate pozitiv ca urmare a diferențelor rezultate din reevaluarea activelor imobilizate, constituirea altor rezerve din profit și sunt diminuate semnificativ de pierderile înregistrate care au condus la decapitalizarea societății.

Capitalul social al societății, este constituit la înființarea entității prin aportul în natură sau în numerar al proprietarilor, asociaților sau acționarilor și dezvoltat ulterior prin capitalizarea profitului sau aporturi noi.

Capitalul social subscris și vărsat, care la data deschiderii procedurii de insolvență este de 200 lei, cu un număr de 20 parti sociale, cu valoare de 10 lei/parte sociala, nu a suferit modificari în perioada analizată, valoarea înregistrată în contabilitate este în concordanță cu informațiile extrase de la Oficiul Registrului Comertului.

Datoriile

Datoriile, din punct de vedere al termenului de decontare, pot fi clasificate în datorii pe termen scurt (se aștepta să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare sau este eligibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului) și datorii pe termen lung (toate celelalte datorii care nu îndeplinesc criteriile menționate anterior). Datoriile pe termen scurt sunt implicate de ciclul de exploatare și cuprind furnizorii și efectele de plătit, datoriile și cheltuielile de plătit, referitoare la salarii și impozite, dividende de plătit, avansuri primite de la clienți și alte datorii pe termen scurt.

Din documentele ce le detinem reies urmatoarele

-societatea nu a depus situatii financiare anuale pentru anii 2022, 2023, 2024,

- data la care a fost depusa ultima declaratie fiscala 25.07.2023

-societatea a fost declarata inactiv din data de 12.07.2023

- societatea a fost platitoare deTVA în perioada 01.07.2022 -12.07.2023

-societatea nu figureaza cu bunuri imobile și mobile.

-societatea nu a depus Declarația informativă privind livrarile/prestarile și achizițiile efectuate pe teritoriul național D394. În anii 2023 și 2024 societatea a fost supusă mai multor controale fiscale și de către AJFP Iași și Direcția Regională Antifraudă fiscală Suceava.

Potrivit informațiilor furnizate prin cererea de deschidere procedurii (conform bazelor de date existente la nivelul ANAF) reiese următoarele fapte/aspecte:

1. Blangoci Dan figurează ca asociat și administrator la 12 societăți comerciale cu care debitoarea a avut relații comerciale.
2. În perioada analizată, societatea a avut relații comerciale livrări/prestări servicii și achiziții pentru care au fost întocmite declarații fiscale privind taxa TVA și impozitul pe profit.

1. În perioada iulie 2022- dec 2023, din Decizia de impunere ca urmare a documentare operatorii economici au achiziționat de la debitoare în valoare de 6.132.770 lei - baza impozabilă și TVA aferent 1.165.231 lei, sume ce au fost declarate parțial.

Din documentele puse la dispoziție de AJFP Iași reiese următoarele aspecte:

Prin intermediul conturilor bancare, în perioada iulie 2022-decembrie 2023, au fost efectuate următoarele operațiuni:

a) Incasări totale de 17.983.927 lei de la persoane juridice, fizice, depunere numerar

b) Plăți/retragere numerar în valoare de 17.860.959 lei, din care 8.801.346 lei, retragere numerar ATM cu card, 747.462 lei ridicați numerar ghiseu bancă, 6.526.130 lei transferați în contul persoane fizice cu explicația cv contract, borderou, cadou către: STANESCU MIOARA- 2.832.130 lei; STANESCU MIHAITA-1.060.700 lei, Stanescu Frant -915.000 lei, Stanescu Catalin -872.260 lei, Stanescu Ferma -399.600 lei și alte persoane, 1.327.636 lei către persoane juridice, 266.856 lei plăți către persoane fizice.

Toate operațiunile bancare, inclusiv retragerile de numerar au fost la dispoziția administratorilor/ reprezentanților societății - Mihalache Izaura, Blangoci Dan. Aceștia au retras în numerar suma de 9.548.808 lei și au transferat suma de 6.526.130 lei către persoane fizice.

Deoarece nu au fost aduse documente justificative aceste sume au fost încadrate ca folosite în scop personal și impozitate ca venituri din alte surse

Conform declarației de creanță formulată de Administrația Județeană a Finanelor Publice Iași, la data deschiderii procedurii de simplificată de faliment, societatea figurează cu obligații fiscale în cuantum de 9.846.030 lei, reprezentând impozite și taxe datorate bugetului consolidat al statului și accesoriile aferente structurate astfel:

-Bugetul de stat – 9827522 lei,

-Bugetul asigurărilor sociale– 18508 lei,

Datoriile către bugetul de stat, sunt defalcate astfel: debite principale -7734292 lei .(cele mai mari obligații sunt TVA- 3.221.350 lei, impozit pe profit și venituri microîntreprinderi -2.725.092 lei-impozit venituri din alte surse—1.786.104 lei) ,accesorii majorări și penalități 2.094.098 lei

Ca urmare a inspecției fiscale efectuate de AJFP Iași și a verificării documentare realizată de către Direcția Regională Antifraudă Suceava, pentru perioada 01.07.2022 -31.12.2023 s-a constatat că societatea a realizat venituri stabilite suplimentar în suma de 5.138.594 lei, aferente livrărilor declarate în declarațiile partenerilor de afaceri ce nu au fost declarate de către administratorul statutar fapt ce a determinat stabilirea unor obligații fiscale semnificative.

Întrucât nu au fost puse la dispoziție actele financiar – contabile ale societății debitoare nu putem identifica creditorii firmei și nici cuantumul creanțelor deținute de aceștia.

III. CAUZELE ȘI ÎMPREJURĂRILE CARE AU CONDUS LA INTRAREA DEBITOAREI ÎN INSOLVENȚĂ

Activitatea de analiză a împrejurărilor și cauzelor care au condus la apariția, instalarea și menținerea stării de insolvență este orientată spre factorii cei mai influenți asupra rezultatelor economice ale unei societăți..

Printre cauzele care au favorizat criza cu care se confruntă entitatea enumerăm:

- Nedecларarea tuturor operațiunilor economice livrări/prestări în declarațiile fiscale fapt ce a generat stabilirea de baze de impozite suplimentare pentru care s-a stabilit suplimentar TVA și impozit pe profit) .

- Neplata obligațiilor către consolidat al statului în suma de 7.751.932 ce au generat accesorii majorări și penalități în suma de 2.094.098 lei considerăm ca este principala cauză pentru starea de insolvență

- Nedepunerea situațiilor financiare anuale pentru anii,2022,2023 ,

- faptul că s-au derulat activități economice pentru care societatea nu a înregistrat și depus declarațiile fiscale pentru a evita impozitarea și obținere avantaje fiscale.

Asa cum am arătat anterior, prin intermediul conturilor bancare, în perioada iulie 2022-decembrie 2023 au fost efectuate următoarele operațiuni:

a.Incasări totale de 17.983.927 lei de la persoane juridice, fizice, depunere numerar

b)Plăți/retragere numerar 17.860.959 lei din care 8.801.346 lei retrage numerar ATM cu card, 747.462 lei ridicați numerar ghiseu bancă, 6.526.130 lei transferați în contul persoane fizice cu explicația cv contract, borderou, cadou către: STANESCU MIOARA- 2.832.130 lei; STANESCU MIHAITA-1.060.700 lei, Stanescu Frant -915.000 lei, Stanescu Catalin -872.260 lei, Stanescu ferma -399.600 lei și alte persoane, 1.327.636 lei către persoane juridice,266.856 lei plăți către persoane fizice.

Toate operațiunile bancare, inclusiv retragerile de numerar au fost la dispoziția administratorilor/ reprezentanților societății- Mihalache Izaura, Blangoci Dan. Aceștia au retras în numerar suma de 9.548.808 lei și au transferat suma de 6.526.130 lei către persoane fizice.

Deoarece nu au fost aduse documente justificative aceste sume au fost încadrate ca folosite în scop personal și impozitate

ca venituri din alte surse

Motivat de faptul că lichidatorul judiciar nu a intrat în posesia documentelor contabile, nu putem preciza valoarea a activului (bunuri mobile și imobile, creanțe, stocuri, disponibil de numerar) cât și a pasivului (capitaluri proprii, datorii pe termen scurt și lung), nivelul veniturilor și cheltuielilor înregistrate valoarea cifrei de afaceri cât și rezultatul exercițiilor financiare, mișcările efectuate asupra acestora de la înființarea societății și până la deschiderea procedurii de insolvență.

IV. APLICABILITATEA PREVEDERILOR ART 117 DI 169 DIN LEGEA 85/2014

Din cele prezentate de noi și din analiza documentelor existente și puse la dispoziția lichidatorului judiciar, reies elemente care să indice culpa fostului administrator stautari în producerea insolvenței (în special prin săvârșirea uneia sau a mai multor fapte enumerate de prevederile art. 169 lit a, c și d din Legea 85/2014

Administratorul debitoarei, BLANGOCI DAN, nu a respectat dispozițiile Lg.85/2014, art.74 și nici dispozițiile instanței de judecată, nedepunând în termen de 10 zile de la data deschiderii procedurii la dosarul cauzei actele și documentele prevăzute la art.67 alin 1 din aceeași lege.

Din informațiile expuse mai sus rezultă că debitoarea nu a depus la organele fiscale ale statului situațiile financiare anuale pentru anii 2022, 2023 și 2024, aceasta conducând la concluzia că societatea, prin reprezentantul său legal, nu a organizat și nu a condus contabilitatea în conformitate cu prevederile legale în materie, și mai mult, a continuat să își desfășoare activitatea, deși știa sau ar fi trebuit să știe că are datorii mari la bugetul consolidat al statului care, prin acumularea de majorări și penalități, în cele din urmă vor conduce la intrarea societății în faliment, fapt imputabil atât în baza prevederilor art.169 al.1 lit c) și lit.d) teza finală, cât și în baza prevederilor Lg.82/1991 - legea contabilității, care reglementează modul în care societatea își organizează și conduce activitatea contabilă (art.1-2, art.11 Lg.82/1991).

Astfel potrivit prevederilor art.1 Lg.82/1991 "Societățile comerciale (...) au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară, potrivit prezentei legi, și contabilitatea de gestiune adaptată la specificul activității". Art.2 prevede că "Contabilitatea ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor juridice și fizice trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și a fluxurilor de trezorerie, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori."

Referitor la persoanele responsabile cu organizarea și conducerea contabilității, art. 11 din același act normativ prevede că „Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective.”

Neîndeplinirea obligațiilor fiscale asumate de către societate la data înființării, dar și de către administratorul statutar în calitatea sa de organ de conducere, conduce la concluzia că acesta a intenționat să ascundă modul în care a fost gestionată activitatea societății, modificările survenite în patrimoniu pe parcursul existenței acesteia, modul în care au fost reflectate în contabilitatea societății operațiunile economico-financiare efectuate de aceasta.

Totodata, apare ca rezonabila și aplicarea prevederilor art.169 alin 1 lit a din Legea 85/2014, raportat la împrejurarea ca fostii administratori au dispus de sume de bani ale societatii, fara justificari.

În privința incidentelor prevederilor art. 117 și urmat din Legea 85/2014, nu putem exprima un punct de vedere, în condițiile în care nu detinem informații despre activitatea debitoare pentru cei doi ani anteriori deschiderii procedurii insolvenței.

Ne rezervăm dreptul de a completa prezentul raport privind cauzele și împrejurările ce au condus la intrarea Maeron Stil GRUP SRL în insolvență pe măsura ce lichidatorul judiciar va intra în posesia mai multor date și informații contabile.

V. CONCLUZII

În concluzie, având în vedere cele indicate mai sus solicităm instanței de judecată să ia act de prezentul raport causal în forma depusă la dosarul cauzei de lichidatorul judiciar desemnat.

Lichidator judiciar

LD Expert Grup SPRL