

# РЕШЕНИЕ

№ 442

гр. Варна, 21.10.2023 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**ОКРЪЖЕН СЪД – ВАРНА** в публично при закрити врати заседание на втори октомври през две хиляди двадесет и трета година в следния състав:

Председател: Мария К. Терзийска

при участието на секретаря Албена Ив. Янакиева  
като разгледа докладваното от Мария К. Терзийска Търговско дело № 20233100900410 по описа за 2023 година

Производството е по молба на „АЛДО РИЛА“ ЕООД, ЕИК 203743616, гр. Варна с правно основание чл. 625 и сл. от ТЗ.

В молбата си дружеството сочи, че е в състояние на неплатежоспособност поради невъзможността да изпълни изискуеми задължения към кредитори по търговски сделки, свързани с дейността му както и публични задължения, в общ размер на 116332 лева. Като причина, довела до състоянието на неплатежоспособност твърди упражняваната основна търговска дейност – търговия на дребно в обекти, находящи се в туристически дестинации, дейност изцяло със сезонен характер, отчела значителен спад в приходите в годините след Ковид епидемията. Предвид липсата на ДМА, включително недвижими имоти както и преустановената търговска дейност намира, че състоянието на неплатежоспособност е трайно. Настоява, че следва да се открие производство по несъстоятелност поради неплатежоспособност, а в условия на евентуалност - свръхзадълженост и определи начална дата като за такава счита 06.07.2023 г., до която дата дружеството активно е погасявало задълженията си.

Правна квалификация на правата: **чл. 630 ал.1 вр. чл. 608 и чл. 607а ал.1 от ТЗ и чл. 630 ал.1 вр. чл. 742 ал.1 и чл. 607а ал.2 от ТЗ.**

В съдебно заседание длъжникът не се представлява.

Съдът след съвкупен анализ на доказателствения материал по делото, приема за установено следното от **фактическа и правна страна:**

### 1. **Общи положения:**

„АЛДО РИЛА“ ЕООД гр. Варна, е регистрирано в ТР на 19.10.2015 г. и е с предмет на дейност: Производство, преработка и търговия със стоки и услуги в страната и чужбина, търговско представителство; комисионна дейност; спедиционни и транспортни услуги, финансово посредничество; покупка на вземания; хотелиерски, туристически, рекламни, информационни

програмни импресарски услуги, /след издаване на лиценз/; покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба /след издаване на лиценз/.

За установяване състоянието на неплатежоспособност съдът е изискал доказателства от ТД на НАП Варна за публични задължения, включително с посочване на основание за определяне на задълженията и техния размер, от КАТ за евентуални регистрации на МПС, от Служба по вписванията за налични недвижими имоти и наложени обезпечителни мерки върху същите. Изслушано е и заключение по назначената от съда ССЕ.

Данните в горепосочената документация и заключението на експерта сочат на следното:

## **II. Дълготрайни материални активи и краткосрочни активи:**

1.От справката в Служба Вписвания за територията на цялата страна е видно, че за периода от началото на 1991 г. до 24.07.2023 г. няма вписвания, отбелязвания и заличавания относно недвижими имоти, по партидата на дружеството .

2.Справката от МВР Сектор „Пътна полиция” при ОД на МВР Варна сочи, че на името на дружеството не са регистрирани ППС.

3.Според писмото на ТД на НАП Варна срещу дружеството е образувано изпълнително производство за публични задължения. В хода на изпълнението е извършено пълно проучване за налично имущество с оглед наложените обезпечителни мерки. Установено е, че дружеството не разполага със секвестрируемо имущество, поради което и не са предприети действия по принудително изпълнение. Констатирано е от публичния изпълнител, че след налагане на заповест по банкови сметки в „Първа инвестиционна банка“ АД, наличностите са изтеглени като по постъпил отговор от банковата институция, към 19.12.2019 г. няма авоари. С оглед горното НАП отбелязва, че дружеството не разполага с имущество за погасяване на публичните задължения.

4.Според заключението по ССЕ, по представена от дружеството оборотна ведомост, няма вписани ДМА, няма данни в предприятието да са осчетоводени и дълготрайни нематериални активи.

5.Относно паричните средства, експертизата сочи, че по балансите си дружеството не отчита суми по банкови сметки към 01.01.2019 г., през същата година заплатените задължения от каса са незначителни - в размер на 102.80 лева, така и през 2020 г. – 73 лева. Наличността по каса е в размер на 1087.47 лева /т.9 от заключението/.

6.Касателно вземанията на дружеството: вещото лице е проверило сметка 411 /Клиенти/, по която са отразени вземания в общ размер на 115 800 лева. Експертизата е констатирила, че вземанията са по фактури, издадени в м. 05.2017 г., а дружествата –длъжници не са осъществявали дейност през 2022 г. с оглед данните от техните ГФО, обявени по партидите им в ТР. Според т.13 от заключението, последният реализиран приход от длъжника е от 01.11.2017 г.

## **III. Задължения:**

1.Съгласно заключението по ССЕ, в предприятието на дружеството са осчетоводени задължения, както по правоотношения с други търговци /включително свързани лица/, така и към държавата. Към датата на ССЕ

задълженията, по счетоводни записвания, са в общ размер на 113 712.64 лева. От тях към ТД на НАП - 35966.76 лева за данъчни и осигурителни плащания. По търговски сделки задълженията са 77 695.88 лева. Експертизата, при определяне на парамертите за ликвидност е прибавила към задълженията и неосчетоводена разлика при публичните задължения в размер на 5594.26 лева. Така общият размер на задълженията е определен на 119 306.90 лева.

Размерът на публичните задължения съгласно справката на ТД на НАП Варна към 29.08.2023 г. е 41 561.02 лева, от които главница 25 038.56 лева и лихви 16 522.46 лева. Справката сочи, че задълженията произтичат от РА № Р-03000318003981-091-001/06.02.2019 г., в законна сила от 23.04.2021 г., с който са установени задължения към фиска в размер на 26814.82 лева; от РА № Р-03000319003068-091-001/19.11.2019 г., в законна сила от 14.08.2020 г. – размер на задълженията 9630.12 лева; декларация по ЗДДС за периода 01.12.2016 г. – 28.02.2017 г. в размер на 19.55 лева и декларация обр.6 /ДОД, ДОО, ЗО, УПФ/, за период 01.01.2017 г. – 31.03.2020 г. в размер на 5096.53 лева.

2.Задълженията, извън публичните, са към две дружества – свързани лица и още един кредитор.

#### **IV. Анализ на икономическото състояние:**

1.Съгласно чл. 608 от ТЗ неплатежоспособен е търговец, който не е в състояние да изпълни изискуемо парично задължение, породено или отнасящо се до търговска сделка, публично правно задължение, касаещо търговската му дейност, частно държавно вземане. Неплатежоспособност може да е налице ако предприятието плаща частично или изцяло вземанията на кредиторите като неплатежоспособността е трайно и необратимо състояние на невъзможност да се погаси изцяло изискуемо задължение. Като показател за състояние на неплатежоспособност винаги се изследват коефициентите за ликвидност като следва да се съобрази, че съществено отношение към преценка състоянието на неплатежоспособност имат най-вече показателите за обща, бърза, незабавна и абсолютна ликвидност. Останалите коефициенти имат помощно значение и не са с определящо такова за целите на несъстоятелността. Дори някои нямат отношение към платежоспособността като например рентабилността и ефективността на разходите, поради което и не се анализират.

Коефициентите за ликвидност представляват количествени характеристики на способността на предприятието да изплаща текущите си задължения с наличните текущи активи. Коефициентът за обща ликвидност съставлява съотношението между краткотрайните активи и краткосрочните задължения. Касателно коефициента за бърза ликвидност същият изразява непосредствената готовност на предприятието да обслужва краткосрочните си задължения към кредиторите с по-бързо ликвидни краткотрайни активи – краткосрочни вземания, краткосрочни инвестиции и парични средства при показател в норма от единица.

Според допълнителното заключение по ССЕ, което отчита коректно стойностите на активите и пасивите в предприятието на дължника, коефициентите за обща и бърза ликвидност са съответно около единица за целия проверяван период 2019 г. – 30.06.2023 г., но дружеството в същия времеви диапазон не осъществява търговска дейност.

Освен това следва да се настоя, че горните стойности на двата

коефициента се формират поради по-висок размер на вземанията, които обаче са по фактури, всички издадени от свързани дружества на 31.05.2017 г. и с падеж от същата дата /по представения от молителя опис и оценка на активи и пасиви по баланса/, което поставя под съмнение събираемостта предвид изтичането на период по-голям от 5 години. Друг е въпроса, че всички дружества са еднолична собственост на едно и също физическо лице, по партидата на четири от тях, от КПКОНПИ са наложени запори на дружествените дялове на едноличния собственик. Поради това и съдът счита, че събираемостта на тези вземания е нулева, особено като се има и предвид, че всички ЕООД да декларирали, че не осъществяват дейност през 2022 г. При съобразяване на изложеното коефициентите за ликвидност биха били със стойност нула.

Съобразно стойностите експертизата е счела, че дружеството е свръхзадължено към 30.06.2023 г., а показателите за финансовата автономност, според становището на вещото лице, изразено в ОСЗ са с отрицателна стойност.

Въз основа на горното, съдът счита, че затрудненията на молителя са с траен и необратим характер и спрямо дружеството длъжник следва да се открие производство по несъстоятелност поради неплатежоспособност, доколкото тази предпоставка е налице.

По отношение на началната дата: съдът не споделя твърденията на молителя, че същата трябва да се определи на 06.07.2023 г., доколкото няма данни до него момент дружеството активно да е разплащало своите задължения. На първо място трябва да се отбележи, че търговецът не осъществява дейност през целия проверяван период 2019 – 30.06.2023 г. На следващо – не отчита суми по банкови сметки, считано от 01.01.2019 г. Не на последно - разплащанията по каса през 2019 г. и 2020 г. са символични- около 200 лева общо за двете години. Отделно от това, съгласно ССЕ, последно извършено плащане към контрагенти е от 23.09.2020 г., след която няма такива. Трябва да се настоя, че задълженията към „Ню фууд ритейл“ ООД в размер на 6564.38 лева са натрупани до 31.12.2020 г. Що се отнася до тези към свързаните лица „Алдо холдинг“ ЕАД и „Алдо обзор“ ЕООД, същите не са възникнали от датите на договорите за цесия, съответно 06.01.2023 г. и 30.09.2022 г., доколкото прехвърлянето на вземането е свързано със промяна на страната на кредитора, но видно от представените писмени доказателства, задълженията към цедентите са възникнали през 2017 година.

В същото време, всички публични задължения за главници и част от лихвите следва да се приеме, че са дължими след влизане в сила на РА от 19.11.2019 г. /посочен конкретизирано по-горе във фактологията/, т.е. 23.04.2021 г., като доказателствата сочат, че сумите не са заплатени в сроковете за доброволно плащане по чл. 127 ал.1 от ДОПК. Към датата на постановяване на решението по настоящото дело вземанията не са погасени и по давност /чл. 171 от ДОПК/. Към 23.04.2021 г. дружеството не извършва и дейност.

Независимо от величината на коефициентите за обща и бърза ликвидност, съдът счита, че след тази дата дружеството не може да погасява задълженията си към всички кредитори, независимо от отчетените вземания в размер на 115 800 лева, които са били със спорна събираемост по аргументи, посочени по-горе. За дата съдът приема 23.04.2021 г. и доколкото видно от

представените РА по делото, задълженията не са възникнали по СД по ЗДДС, декларирани от данъчно задълженото лице, а са формирани след преобразуване на данъчната основа по реда на чл. 122 от ДОПК и отказ да се признае право на данъчен кредит.

С оглед горното съдът приема, че доколкото предпоставката неплатежоспособност е налице, не следва да се произнася по отправеното искане в условията на евентуалност за приемане свръхзадълженост на дружеството.

При липсата на налични парични средства към момента, съдът е приел, че имуществото на длъжника не е достатъчно за покриване задълженията както към кредиторите, така и разноските по несъстоятелността, поради което и с определение от ОСЗ от 02.10.2023 г. е приканил всички заинтересовани лица да предплатят минимални начални разноски в производството по несъстоятелност. В дадения от съда срок след оповестяване на определението по партидата на търговеца в ТР, не е заявена готовност за това.

При установените факти, съдът приема, че е налице хипотезата на чл. 632 ал.1 от ТЗ като длъжникът следва да бъде обявен в несъстоятелност и производството да бъде спряно. С оглед предвидената в чл. 632 ал.2 от ТЗ възможност за възобновяване на производството и предвид обстоятелството, че с решението по чл. 632 ал.1 от ТЗ търговеца длъжник не се заличава от търговския регистър, съдът приема, че имуществото на длъжника, което ще бъде открито след решението по чл. 632 ал.1 от ТЗ, следва да бъде запазено за удовлетворяване на кредиторите и постигане целта на производството по несъстоятелността, поради което и се налага да бъде постановена обща възбрана и запор върху същото.

Държавната такса в производството е заплатена.

С оглед горното и на основание чл. 632 ал.1 от ТЗ, съдът

## **РЕШИ:**

**ОБЯВЯВА НЕПЛАТЕЖОСПОСОБНОСТТА** на „АЛДО РИЛА“ ЕООД, ЕИК 203743616, гр. Варна, с начална дата 23.04.2021 г.

**ОТКРИВА** производство по несъстоятелност на „АЛДО РИЛА“ ЕООД, ЕИК 203743616, гр. Варна.

**ПОСТАНОВЯВА ПРЕКРАТЯВАНЕ** дейността на предприятието на „АЛДО РИЛА“ ЕООД, ЕИК 203743616, гр. Варна.

**ПОСТАНОВЯВА ОБЩА ВЪЗБРАНА И ЗАПОР** върху имуществото на „АЛДО РИЛА“ ЕООД, ЕИК 203743616, гр. Варна.

**ОБЯВЯВА** в несъстоятелност „АЛДО РИЛА“ ЕООД, ЕИК 203743616, гр. Варна.

**ЗАДЪЛЖАВА** длъжника „АЛДО РИЛА“ ЕООД, ЕИК 203743616, гр. Варна, при обявяване на фирмата си да прибави добавката „в несъстоятелност“.

**СПИРА** производството по несъстоятелност на „АЛДО РИЛА“ ЕООД, ЕИК 203743616, гр. Варна, на основание чл. 632 ал.1 изр. 1-во, предл.последно от ТЗ.

**УКАЗВА**, че спряното производство може да бъде възобновено по

молба на длъжника или на кредитор в срок от една година от вписване на решението в ТЗ при удостоверяване от страна на молителя, че е налице достатъчно имущество или ако депозира необходимата сума за предплащане на началните разноси по чл.629б от ТЗ. При невъзобновяване в срок, производството ще бъде прекратено и постановено заличаване на длъжника в ТР.

**УКАЗВА на „АЛДО РИЛА“ ЕООД, ЕИК 203743616, гр. Варна, В ЕДНОМЕСЕЧЕН СРОК ОТ ВПИСВАНЕ НА РЕШЕНИЕТО** да извърши прекратяване на трудовите правоотношения с работниците и служителите, да изпрати уведомления за това до ТД на НАП гр. Варна, да издаде необходимите документи за трудов и осигурителен стаж и осигурителен доход, да изпълни процедурата за информиране на работниците и служителите, да изготви справки за лицата с право на гарантирани вземания съгласно Закона за гарантираните вземания на работниците и служителите при несъстоятелност на работодателя и нормативните актове по прилагането му и да предаде ведомостите в ТП на НОИ – гр. Варна.

Решението подлежи на вписване в Търговския регистър, воден от Агенция по вписванията, на основание чл. 622 от ТЗ.

**ДА СЕ ИЗПРАТИ** на Агенция по вписванията служебен препис от настоящото решение.

Решението подлежи на обжалване с въззивна жалба пред Варненски апелативен съд в 7-дневен срок от вписването му в търговския регистър, на основание чл. 613а ал.1 от ТЗ.

Решението подлежи на незабавно изпълнение.

Решението да се впише в книгата по чл. 634в от ТЗ.

Съдия при Окръжен съд – Варна: \_\_\_\_\_