

# ОПРЕДЕЛЕНИЕ

№ 1754

гр. Варна, 20.12.2023 г.

**ОКРЪЖЕН СЪД – ВАРНА** в закрито заседание на двадесети декември през две хиляди двадесет и трета година в следния състав:

Председател: Десислава Г. Жекова

като разгледа докладваното от Десислава Г. Жекова Търговско дело № 20233100900687 по описа за 2023 година

за да се произнесе, взе предвид следното:

Производството е по глава 39 от ТЗ.

Образувано е по молба с вх. № 29482/01.12.2023г., уточнена с молба с вх. № 30974/18.12.2023г. на **„ИЛВЕА ГЛОБАЛ“ ООД**, ЕИК 201907305, със седалище и адрес на управление гр. Плевен, ж.к. „Дружба“ бл. 115, ап. 12, срещу **„ТРИАДА ГРУП“ ЕООД**, ЕИК 148047053, със седалище и адрес на управление гр. Варна, р-н „Приморски“, ж.к. „Траката“, ул. „Трета“ №655, за откриване на производство по несъстоятелност.

При служебна проверка относно допустимостта на производството съдът констатира, че молбата отговаря на изискванията на чл. 127, ал. 1 ГПК и чл. 128 ГПК и е допустима.

Съдът намира, че представените от молителя писмени доказателства следва да бъдат допуснати до събиране, като допустими и относими.

Съдът, като съобрази спецификата на производството по несъстоятелност, характеризиращо се със засилено служебно начало, намиращо своето основание в разпоредбата на чл.621а, ал.1, т.2 ТЗ, даваща възможност съдът по свой почин да установява факти и събира доказателства, които са от значение за неговите решения и определения, намира, че за установяване на състоянието на неплатежоспособност, следва да бъдат изискани данни и справки от НАП относно наличието на публични задължения и наложени обезпечителни мерки, от Агенция по вписванията за вписани на името на молителя недвижими имоти и от Сектор "Пътна полиция" КАТ при ОД на МВР за регистрирани на името на молителя ППС. Доколкото за обективната преценка на състоянието на неплатежоспособност на предприятието на длъжника, са необходими счетоводни познания, съдът намира, че следва да бъде назначена съдебно - счетоводна експертиза по поставени от молителя задачи и служебно формулирани от съда.

С оглед указанията, дадени с т.1 на ТР 1/03.12.2018г. по т.д. 1/2017г. ОСТК на ВКС и разпоредбата на чл.629, ал.2 ТЗ, производството следва да бъде насрочено за разглеждане в открито съдебно заседание при закрити врата, като на ответника се връчи препис от молбата с указание за възможността да вземе становище, да направи възражения и да поиска събиране на доказателства.

Водим от горното, съдът

## ОПРЕДЕЛИ:

**ПРИЕМА ЗА РАЗГЛЕЖДАНЕ** предявената молба на „ИЛВЕА ГЛОБАЛ“ ООД, ЕИК 201907305, със седалище и адрес на управление гр. Плевен, ж.к. „Дружба“ бл. 115, ап. 12, срещу „ТРИАДА ГРУП“ ЕООД, ЕИК 148047053, със седалище и адрес на управление гр. Варна, р-н „Приморски“, ж.к. „Траката“, ул. „Трета“ №655 за откриване на производство по несъстоятелност, на основание чл.625 и чл. 629, ал.2 ТЗ.

**НАСРОЧВА** разглеждането на молбата в открито съдебно заседание при закрити врата на **26.01.2024г. от 09:30 часа**, за която дата и час **ДА СЕ ПРИЗОВАТ** молителят и ответникът по молбата, а след внасяне на определения депозит - и вещото лице.

**ДА СЕ ИЗПРАТИ** на ответника „ТРИАДА ГРУП“ ЕООД, ЕИК 148047053, препис от молбата и всички приложения.

**УКАЗВА НА** ответника „ТРИАДА ГРУП“ ЕООД, ЕИК 148047053, че в 1- седмичен срок от уведомяването може да изрази становище по молбата, да направи възражения и да поиска събиране на доказателства.

**УКАЗВА** на „ТРИАДА ГРУП“ ЕООД, ЕИК 148047053, че след приключване на първото съдебно заседание се преклудира правото на възражения и доказателства, свързани с активната легитимация по молбата.

### **ИЗГОТВЯ СЛЕДНИЯ ПРОЕКТ ЗА ДОКЛАД** по делото:

Постъпилата молба е с правно основание чл.625 във вр. с чл.608 ТЗ. Излага се, че в периода 2018-2019г. между молителя и ответника са съществували търговски отношения, съгласно които „ТРИАДА ГРУП“ ЕООД проявил търговски интерес за закупуване на сграден фонд от „Птицекланица“ АД, ЕИК 124059588 /в несъстоятелност/, като възложил на „ИЛВЕА ГЛОБАЛ“ ООД да извърши проучване относно възможностите за реализирането на оборудването в птицекланицата след закупуване на обекта. Възложеният обем от работа по неформалната сделка бил извършен от „ИЛВЕА ГЛОБАЛ“ ООД, приключил с осигурен потенциален купувач на активите, но целите на проучването останали нереализирани, тъй като „ТРИАДА ГРУП“ ЕООД не успял да финансира проекта. За извършената работа била издадена фактура № 152/2018г. от „ИЛВЕА ГЛОБАЛ“ ООД в размер на 12 000 лева, която не била заплатена от „ТРИАДА ГРУП“ ЕООД.

Отделно от това, се твърди, че „ИЛВЕА ГЛОБАЛ“ ООД възложил на „ТРИАДА ГРУП“ ЕООД извършването на спедиторски услуги, заплатени предварително от молителя на ответника по 4 бр. фактури, а именно: фактура № 0000000992/16.01.2019г. – на стойност 3 000 лева, фактура № 0000000995/05.02.2019г. – на стойност 3 000 лева, фактура № 0000000996/05.03.2019г. – на стойност 4 200 лева и фактура № 0000000997/11.04.2019г. – на стойност 4 200 лева. Молителят посочва, че изпълнението на услугите следвало да бъде периодично в рамките на съответния месец, за който се отнасяло плащането, но това не било сторено, поради което договорните отношения между страните били прекратени по взаимно съгласие. „ТРИАДА ГРУП“ ЕООД издал кредитни известия към издадените четири фактури, но не възстановил обратно получените суми. Сочи се, че върху всяка сумите по фактурите, считано от издадените кредитни известия, до депозиране на настоящата молба в съда, се дължат и лихви за забава, както следва: 1/ върху сумата от 3000 лева по фактура № 0000000992/16.01.2019 г. и КИ № 0000000998/05.12.2019 г. - 1 275. 61 лв. за периода от 06.12.2019 г. до 01.12.2023 г.; 2/ върху сумата от 3000 лева по

фактура № 0000000995/05.02.2019 г. и КИ № 0000000999/06.12.2019 г. - 1 274, 77 лв. за периода от 07.12.2019 г. до 01.12.2023 г.; 3/. върху сумата от 4200 лева по фактура № 0000000996/05.03.2019 г. и КИ № 0000001000/07.12.2019 г. - 1 783,55 лв. за периода от 08.12.2019 г. до 01.12.2023 г.; 4/. върху сумата от 4200 лева по фактура № 0000000997/11.04.2019 г. и КИ № 0000001001/09.12.2019 г. - 1 781.22 лв. за периода от 10.12.2019 г. до 01.12.2023 г.

Общият размер на вземанията си молителят посочва, че към датата на молбата възлизат на 32 515,15 лева. Оспорва отразяванията в счетоводните баланси на ответника към 31.12.2017г., 31.12.2018г. и 31.12.2019г. и съществуването и наличността в отразените в тях данни за „текущи активи“, като твърди, че към нито една от посочените дати дружеството не е разполагало с посочените активи. Твърди се начална дата на неплатежоспособността 31.12.2017г. Моли се за уважаване на молбата.

**УКАЗВА на страните**, че в тежест на всяка от тях е да установи фактите, на които основава твърденията и възраженията си, от които извлича изгодни за себе си правни последици.

**Ищецът** следва да обоснове качеството си на кредитор на ответника, наличието на изискуеми вземания към ответника, твърдяното състояние на неплатежоспособност, трайният му характер.

**ДОПУСКА ДО СЪБИРАНЕ** представените с молбата писмени доказателства.

**ОБЯВЯВА** на страните, че на съда са служебно известни обстоятелствата вписани в Търговския регистър по партидата на молителя и длъжника.

**ДОПУСКА** на основание чл.621а, ал. 1, т. 2 от ТЗ вр.чл.195, ал.2 ГПК **съдебно-счетоводна експертиза**, по която вещо лице, след запознаване с приложените по делото доказателства и преглед на счетоводната документация на молителя и длъжника и тази в НАП - Варна, да отговори на въпросите, формулирани в молбата на „ИЛВЕА ГЛОБАЛ" ООД, както и на служебно формулираните от съда въпроси, както следва:

1. Осчетоводена ли е приложената към исковата молба фактура № 0000000152/20.12.2018 г. с издател „ИЛВЕА ГЛОБАЛ" ООД в счетоводствата на ищеца и длъжника „ТРИАДА ГРУП" ЕООД ЕИК 148047053?
2. След проверка в НАП: включена ли е фактурата в подадената от длъжника справка - декларация по ДДС и в дневника за покупки за съответния данъчен период, респективно - на коя дата са внесени в НАП СД и ДП за въпросната фактура?
3. Ползвал ли е длъжникът „ТРИАДА ГРУП" ЕООД ЕИК 148047053 правото си на приспадане на данъчен кредит по същата фактура?
4. Какъв е размерът на законната лихва по чл.86 от ЗЗД върху главницата за периода от 21.12.2018 г. до внасянето на исковата молба в съда?
5. Осчетоводени ли в счетоводствата на ищеца и ответника приложените към исковата молба: фактура № 0000000992/16.01.2019 г. и кредитно известие към същата № 0000000998/05.12.2019 г.; фактура № 0000000995/05.02.2019 г. и кредитно известие към същата 0000000999/06.12.2019 г.; фактура № 0000000996/05.03.2019 г. и кредитно известие към същата 0000001000/07.12.2019 г.; фактура № 0000000997/11.04.2019 г. и кредитно известие към същата 0000001001/09.12.2019 г.?

6. След проверка в НАП: включени ли са същите фактури и кредитните известия в подадените от страните справки - декларация по ДДС и в дневниците по ДДС за съответните данъчни периоди, респективно - на коя дата са внесени в НАП СД и ДП, извършени ли са разчети по ДДС?
  7. След проверка при страните и в посочените в платежните нареждания банки на наредител /"Юробанк България" АД/ и получател /"Експресбанк", сега „Банка ДСК" АД/: Постъпили ли са плащанията по изброените по-горе 4 бр. фактури по банковата сметка на длъжника „ТРИАДА ГРУП" ЕООД ЕИК 148047053, както са наредени по представените с исковата молба платежни нареждания с уникални рег. номера; № 138363547/17.01.2019г.; № 138604975/05.02.2019г.; № 138996233/06.03.2019г.; № 139535204/12.04.2019г.?
  8. Какъв е размерът на законната лихва по чл.86 от ЗЗД върху сумите по издадените кредитни известия към 4-те фактури?
  9. Какви са коефициентите на обща, бърза, незабавна и абсолютна ликвидност, както и на финансова автономност и задлъжнялост на „ТРИАДА ГРУП" ЕООД ЕИК 148047053 към 31.12.2017 г., 31.12.2018 г. и 31.12.2019 г., като с оглед заявеното оспорване достоверността на отразяванията на КМА по съответните статии в балансите, изготви два алтернативни варианта:
- а/ според данните в обявените в ТР счетоводни баланси;
- б/ без да взема предвид при изчисленията оспорените отразявания в съответните групи и статии към всеки от трите баланса касова наличност, вземания, продукция и стоки.
10. Какъв е размерът на притежаваните от длъжника парични средства към 31.12.2017 г. и към момента на изготвяне на заключението? Налични ли са свободни парични средства по банкови сметки и касови наличности и бързо ликвидни активи и в какъв размер са, както и дали са достатъчни да удовлетворят вземанията на кредиторите, респ. само тези с краткосрочни вземания?
  11. Кога е извършено последното плащане от длъжника към кредитор, като се посочи референтен номер банковата операция, към кого е насочено плащането и какъв е неговият размер?
  12. Какъв е размерът на всички парични задължения на длъжника към 31.12.2017 г. и към момента на изготвяне на заключението?
  13. След справка в НАП, вещото лице да посочи, какъв е актуалният, отразен в Агенцията размер на публичните задължения на „ТРИАДА ГРУП" ЕООД ЕИК 148047053, като същите се индивидуализират по пера и падежи, както и да посочи кога за последно и в какъв размер е извършвано плащане по тези задължения.
  14. Достатъчни ли са текущите активи /КМА/ на длъжника, за да погаси изцяло всички свои задължения към всичките си кредитори, като отговори в два варианта: според счетоводните баланси и с изключване на оспорваните активи по счетоводните баланси? Разполага ли дружеството с имущество, достатъчно за покриване на задълженията му без опасност за интересите на кредиторите?
  15. За периода от 2018 год. - 2023 год. каква е структурата на активите и пасивите на дружеството, показателите рентабилност, за ликвидност и задлъжнялост, показателите за финансова автономност: коефициент на финансова автономност и задлъжнялост; показателите на оброта на краткотрайните материални активи -времетраене на един оборот и

брой на оборотите; периодите на събиране на вземанията и погасяване на задълженията, като въз основа на това направи обоснован финансов анализ за състоянието на дружеството за всяка от счетоводните години в този период, като се посочи и дали в този период длъжникът е имал неизплатени изискуеми задължения, произтичащи от търговски сделки, както и публични задължения, свързани с търговската му дейност, или частно държавно вземане, съответно в какъв размер, които задължения бъдат посочени по размер и основание в нарочно приложение.

16. Вещото лице, ако констатира такова състояние, посочи кога длъжникът е спрял плащания на задължения към кредиторите си; да посочи падежа на най-ранното възникнало неудовлетворено вземане.
17. Да посочи дали са редовно осчетоводени в счетоводните отчети и баланси на дружеството за посочения период, извършваните стопански операции и съответстват ли записванията по търговските книги на намерените в счетоводството на ответника първични счетоводни документи.
18. Каква е структурата на финансовите дълготрайни активи по дялови участия, ценни книги и предоставени заеми, като се състави списък на икономически свързани с длъжника лица и лицата, на които е предоставил заем.
19. Каква е структурата на краткотрайните активи на дружеството по балансите към горепосочените периоди, като се състави списък на краткосрочните вземания и се посочат длъжниците, размера и падежа на всяко вземане; какъв е размерът на изискуемите задължения на дружеството към всеки негов кредитор - главница и лихви с посочване датата на съответния падеж и датата на последното плащане към кредитор с изрично посочване отделно на данъчните задължения, задължения към осигурителни предприятия, други публично-правни задължения; задължения към персонала на дружеството в посочения по-горе период и към настоящия момент?
20. Да изготви възрастов анализ на вземанията на ответника към 31.12.2018 год., 31.12.2019 год., 31.12.2020 год., 31.12.2021 год. 31.12.2022г. и към датата на изготвяне на заключението, като установи сумата на вземанията с просрочие над 365 дни и посочи сумата на тяхната обезценка;
21. Извършва ли в момента дружеството търговска дейност, какви са месечните приходи от тази дейност и възможно ли е с тези приходи да бъдат покрити съществуващи задължения към кредиторите, ако не извършва дейност - откога;
22. Има ли активи по баланса, които могат да бъдат продадени, без да се наруши производствената /търговската/ дейност и в състояние ли е дружеството да изпълни задълженията си с тях;
23. Какъв характер имат финансовите затруднения на дружеството - временен, траен и необратим и в състояние ли е бил търговецът да покрива краткосрочните си задължения за посочените периоди?
24. Какъв е бил финансовият резултат на дружеството за периода 2017-2023 год., включително била ли е налице неразпределена печалба за съответните счетоводни години?
25. Възможно ли е било с приходите от извършваната от дружеството в този период търговска дейност да бъдат покрити съществуващи задължения към кредиторите, бил ли е в състояние молителят да покрива

- краткосрочните си задължения за посочените периоди и ако не - откога?
26. Има ли наложени обезпечителни мерки от данъчна администрация, НОИ и НАП във връзка с неизплатени публични задължения и от кредитори?
  27. Има ли данни за вписани особени залози, съдебни и изпълнителни производства?
  28. Какво е съотношението между балансовата стойност на счетоводно отразените активи /краткосрочни и дългосрочни/ на дружеството и съществуващите парични задължения /изискуеми и неизискуеми/ на дружеството, която съпоставка следва да се извърши от вещото лице за периода 2017 - 2023 год.
  29. При констатирано превишаване на паричните задължения спрямо имуществото на дружеството, вещото лице да посочи изрично към кой момент в обследваната година е налице този отрицателен резултат, на какво се дължи той, правилно и съобразно счетоводните стандарти и принципи ли е отразяването на стопанската операция, както и съществува ли това състояние към настоящия момент?
  30. Каква е стойността на разходите за предполагаема издръжка на масата на несъстоятелността, определена в чл.723 ТЗ при продължаване дейността на предприятието за период от поне 6 месеца?
  31. Достатъчно ли е наличното имущество на длъжника за покриване на началните разноски в производството по несъстоятелност?

**ОПРЕДЕЛЯ** депозит **800 лева**, вносим от молителя в тридневен срок от съобщението с представяне на доказателства за това в същия срок.

**НАЗНАЧАВА** за вещо лице **БОЯН БАНКОВ**, като го **ЗАДЪЛЖАВА** да представи заключението си в срока по чл.199 от ГПК - най- късно една седмица преди датата на съдебно заседание.

**УКАЗВА** на вещото лице, че за определяне на окончателен размер на дължимото възнаграждение следва да представи справка - декларация.

**ДА СЕ ИЗДАДЕ** на вещото лице съдебно удостоверение, което да го легитимира като назначен експерт по делото.

**ЗАДЪЛЖАВА ДЛЪЖНИКА** „ТРИАДА ГРУП" ЕООД ЕИК 148047053, да окаже съдействие, като предостави достъп при поискване на вещото лице, назначено от съда по настоящото дело при извършване на оглед на цялата налична счетоводна и търговска документация, като при изпълнение съдът ще приложи последицата по чл.161 ГПК.

**ЗАДЪЛЖАВА НАП**, на основание чл.192 ГПК във връзка с чл.621а, ал.1 т.2 от ТЗ, ако са налице наложени обезпечителни мерки върху имуществото на **ДЛЪЖНИКА** „ТРИАДА ГРУП" ЕООД ЕИК 148047053, по реда на ДОПК, или е започвало принудително изпълнение от публичния изпълнител, да се представят доказателства за това по делото в едноседмичен срок от получаване на съобщението. В същия срок да посочат изчерпателно задълженията на „ТРИАДА ГРУП" ЕООД ЕИК 148047053 - от какъв акт произтичат - ревизионен, наказателно постановление и т.н., какви са размерите на задълженията по всеки публичен акт, както и да представят копия на всички актове с оглед преценка вида на задължението и изпълнителното основание.

**ДА СЕ ИЗГОТВИ СЛУЖЕБНА СПРАВКА** чрез достъпа до данните на **АГЕНЦИЯТА ПО ВПИСВАНИЯ** относно недвижимите имоти, вписани на името „ТРИАДА ГРУП" ЕООД ЕИК 148047053

**ЗАДЪЛЖАВА**, на основание чл.192 ГПК във връзка с чл.621а, ал.1 т.2 от ТЗ, **СЕКТОР "Пътна полиция"-КАТ при ОД на МВР, в едноседмичен срок** от получаване на искането от съда да изпрати по делото служебна справка относно ППС, регистрирани на името на **ДЛЪЖНИКА „ТРИАДА ГРУП“ ЕООД ЕИК 148047053**.

**УКАЗВА** на СЕКТОР "Пътна полиция"-КАТ при ОД на МВР, че в случай, че не е налице вписване на ППС, регистрирани на името на ответника, в същия срок следва да уведоми изрично за това съда, като при неполучаване на отговор в указания от съда срок, ще бъде наложена глоба.

**ЗАДЪЛЖАВА**, на основание чл.192 ГПК във връзка с чл.621а, ал.1 т.2 от ТЗ, **РЕГИСТЪР ЗА ОСОБЕНИТЕ ЗАЛОЗИ, в едноседмичен срок** от получаване на искането от съда да изпрати по делото служебна справка относно вписани обезпечения по ЗОЗ за периода 2017-2023 година за **ДЛЪЖНИКА „ТРИАДА ГРУП“ ЕООД ЕИК 148047053**, като в писмото до регистъра се посочат всички данни на длъжника.

**УКАЗВА** на **РЕГИСТЪР ЗА ОСОБЕНИТЕ ЗАЛОЗИ**, че в случай, че не са налице вписани обезпечения по ЗОЗ на името на лицето, в същия срок следва да уведоми изрично за това съда, като при неполучаване на отговор в указания от съда срок, ще бъде наложена глоба.

**ЗАДЪЛЖАВА**, на основание чл.192 ГПК във връзка с чл.621а, ал.1 т.2 от ТЗ, **КАМАРАТА НА ЧСИ, в едноседмичен срок** от получаване на искането от съда да изпрати по делото служебна справка относно образувани изпълнителни производства срещу **ДЛЪЖНИКА „ТРИАДА ГРУП“ ЕООД ЕИК 148047053**, както и относно фазата на изпълнението, данни за наложени запори и възбрани и дали е предприета продажба на вещи/недвижими имоти, респективно актуален размер на задължението.

Препис от определението да се изпрати на молителя на посочения в сезиралата съда молба адрес за призоваване. Ответникът да се уведоми на адреса на седалището му.

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