

# РЕШЕНИЕ

№ 12

гр. Търговище, 05.02.2024 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**ОКРЪЖЕН СЪД – ТЪРГОВИЩЕ** в публично заседание на единадесети януари през две хиляди двадесет и четвърта година в следния състав:

Председател: МАРИАНА Н. ИВАНОВА

при участието на секретаря ЦВЕТЕЛИНА С. ТОТЕВА  
като разглежда докладваното от МАРИАНА Н. ИВАНОВА Търговско дело № 20233500900099 по описа за 2023 година

### **Производството е по чл. 625 и сл. от ТЗ.**

Делото е образувано по молба на длъжника „МЕРИ 015“ ЕООД, с ЕИК 203616031, седалище с. Б..., обл. Търговище, ул. „Е...“ № 9, представлявано от управителя и едноличен собственик С.С.С., чрез адв. А. Н., ТАК, за откриване на производство по несъстоятелност на търговското дружество-молител на осн. чл. 625 и сл. от ТЗ.

В молбата си дружеството твърди, че в периода 2020-2023 г. е извършвало търговска дейност в страната „търговия с билки“, която силно намаляла по време на пандемията. Останали налични количества от закупените от фирмата билки, които се наложило да бракува и унищожи, без да може да реализира каквато и да било печалба. В същото това време дружеството отчитало счетоводно към НАП приходи и задължения по ДДС. Твърди, че към момента няма парични средства в оборот и на каса, не може да изплати задълженията си към държавата. Няма налични активи, няма парични суми по банкови сметки в България или чужбина. Макар да е работил усилено, за да се издължи към държавата, всички суми, които постъпвали по банковата му сметка, били събирани от НАП, поради което не може да изплати задължението си. Сочи, че счетоводно има отразена голяма сума неразпределена печалба, но всъщност такива пари няма. Няма вземания

и приходи, спрял е плащанията си към кредиторите. Преустановил е всякаква търговска дейност. Предвид изложеното счита, че е състояние на неплатежоспособност, тъй като не може да изпълни изискуемите парични задължения, породени от търговската му дейност, като поради липсата на каквато и да било дейност или пари, е невъзможно и изготвянето на оздравителен план. Сочи за начална дата на неплатежоспособността датата 01.11.23г., когато окончателно спрял работа и плащания към държавата и другите търговци. Моли да бъде постановено решение в хипотезата на чл. 632, ал. 1 от ТЗ, поради липсата на дейност и средства дори за разноски.

Към молбата са представени: баланс и отчет към 31.12.2022г. и 01.11.2023г.; декларация за налични активи, вземания и задължения; уведомление до НАП по чл. 78 от ДОПК, счетоводна документация.

При извършената проверка относно редовността на молбата и приложенията ѝ, съдът е констатирал, че е компетентен да се произнесе по молбата (чл. 613 от ТЗ), молбата е редовна и допустима, подадена е от лице, активно легитимирано да я депозира, отговаря на изискванията на чл. 628 от ТЗ; приложени са документите, изискуеми съгласно разпоредбата на чл. 628, ал. 1, т. 1 и т. 3 от ТЗ, в т.ч.и удостоверението по чл. 78 от ДОПК. Молбата е обявена в ТР - на осн.чл. 629 ал. 1 от ТЗ.

В изпълнение указанията на съда, с молба от 15.12.23 г. молителят е представил допълнително писмени доказателства, направил е уточнения, в т.ч. че посочените в баланса активи с балансова стойност 2000 лв. не са налични „и това е само счетоводна операция, извършена назад във времето“.

В о.с.з. молителят не се явява, не изпраща представител.

Съдът, след като се запозна с твърденията по молбата, съобрази събраните писмени доказателства и заключението на приетата съдебно-икономическата експертиза /СИЕ/, която приема за обоснована и компетентна, прие за установено от фактическа страна следното:

Молителят е от кръга на лицата по чл. 625 ал.1 от ТЗ.

От справката в ТР се установява, че дружеството е вписано в ТР на 09.07.2015 г. Основната му търговска дейност е била *търговия с билки*.

Дружеството е регистрирано по ДДС на 25.10.2021 г., дерегистрация – 10.10.2023 г. По партидата му в ТР са публикувани ГФО за

2015, 2016, 2021 и 2022 г., като за отчетните 2017, 2018, 2019 и 2020 г. са публикувани декларации за липса на дейност по чл. 38, ал. 1, т. 3 от ЗСч.

Според приетото заключение на СИЕ, в баланса си към 01.11.23 г. и 04.12.23 г. дружеството води задължения в общ размер 72 хил. лв. (8 хил. лв. - осигурителни задължения, 64 хил. лв. – записано в балансова статия „Други задължения“). Вещото лице подробно е описало несъответствие в сумите и размерите на водените задължения, обусловило корекции.

**Съгласно СИЕ, в коригирания баланс, задълженията на дружеството са: 71987.36 хил. лв.-данъци и осигурителни вноски и 1 431.87 лв.- имуществена санкция (по НАХД от 2020 г., с посочена падежна дата 14.05.2020 г.), общо 73 419.23 лв. (таблица 1, стр. 5 от СИЕ). Най-ранна падежна дата на публ. задължения - 26.09.22 г. (осигурителни вноски и ДДФЛ в общ размер 236.43 лв., въз основа на декларация обр. 6 от 21.09.22 г.)**

В предоставената от НАП, с писмо изх. № от 14.12.23 г. (л. 40) Справка за общите задължения на дружеството **към 12.12.2023 г.** е посочено, че към тази дата „Мери 015“ ЕООДС има налични задължения **в общ размер 53 857.53 лв.**, за чието принудително събиране срещу дружеството е образувано изп. дело № № 221244928/2022 г. на публичен изпълнител, по което последното плащане е 300 лв. (13.04.23 г.). Задълженията са за ДДС за периода 01.11.21 г. (падеж 14.01.22 г.) - 31.12.2022 г. (падеж 30.06.23 г.) и имуществена санкция по НАХД 68/20 г. на ОСТ в размер 1431.87 лв. (падеж 14.05.2020 г.)

Според СИЕ, на 20.12.23 г. дружеството е декларирало пред НАП сумата от 7 425 лв.-удържан данък върху разпределен дивидент (141 075 лв.), но реално не е преведена.

Вещото лице е посочило, че в счетоводния регистър на *сметка 503-Разплащателна сметка* е записано още едно плащане към НАП – за сумата 23 065.83 лв., преведена по банков път на 14.06.23 г. (с която е погасено задължение за ДДС за м. май 2023 г.)

От представените от дружеството счетоводни регистри, в лице е констатирало, че:

-последното плащане по банков път към доставчик по търг. сделка е осчетоводено на 13.07.2023 г. (14 615.28 лв.);

-последните касови плащания към съконтрагенти – от 26.06.23 г. (1300

лв.). Към 04.12.23 г. и към 29.12.23г. дружеството не е отчело други задължения към търговци.

-последно плащане в брой на заплати на персонала е осчетоводено с дата 25.09.2023г. - 2 157.88 лв., с което всички задължения на дружеството към персонала са погасени. Това е последното осчетоводено плащане в брой от касата на дружеството, след което нея са останали **налични 217 637.37**

Въпреки водената касова наличност, покриваща изцяло публичните задължения, плащане не е направено. Според вещото лице е налице скрито разпределение на печалбата: Всички изтеглени от едноличния собственик Севда Стефанова пари в брой от банковата сметка на дружеството само счетоводно са отразени като постъпили в касата; за тях не са представени разходооправдателни документи във връзка с търговската дейност, респ. не са взели участие при определя на счетоводния финансов резултат, поради което и със стойността на касовата наличност не е необходимо да се преобразува финансовия резултат за 2023 г. Задължението на дружеството се свежда единствено да декларира дължимият данък при източник (което е направено) и сумите да бъдат оповестени в Годишната данъчна декларация на дружеството по чл.92 ЗКПО в част VII - Деклариране на извършено скрито разпределение на печалбата.

#### **АКТИВИ:**

**Вещото лице е посочило (л. 56), че според данните от счетоводния баланс към 04.12.23г. (представен от молителя) дружеството разполага с движимо имущество с балансова стойност 220 000лв.,в т.ч.**

-ДМА- с балансова стойност 2000лв., в сметка 206-Стопански инвентар“, отчетено за първи път в баланса към 31.12.22г., т.е. активът е придобит през 2022 г., но няма документи, установяващи вид и цена на придобитото имущество. В уточнителната си молба от 15.12.23г. молителят е пояснил, че *„такива активи няма и това е само счетоводна операция, извършена назад във времето“*.

-КА- с балансова стойност 218хил.лв. (към 04.12.23г.), представляващи налични парични средства в брой. По данни от оборотната ведомост в касата са останали налични 217 637.37 лв. Проследявайки записванията (стр.6 СИЕ - последни три абзаца,л.56) вещото лице е дало заключение, че **тази касова наличност е изчистена счетоводно от баланса на дружеството, съставен**

към 28.12.23г., чрез чисто фиктивни счетоводни записвания в дебитния оборот на сметка 493 — *Разчети със собственици* и в кредитния оборот на сметка 501 - *Каса в левове*, като „очевидно целта на счетоводните записвания е била от касата на дружеството да се изчистят парите, които никога няма да му бъдат върнати“: Счетоводните записвания са направени въз основа на 24 броя РКО за изплатени от касата суми, като ордерите не са представени за експертиза; на вещото лице за експертизата са представени 16 бр. Протоколи за разпределяне на дивидент, съставени през периода от 24.01.2023 г. до 22.06.2023 г., които не са подписани от собственика на капитала и не са осчетоводени към 28.12.2023 г., което означава, че дивидент не е разпределен, а тези счетоводни записвания пораждат фиктивни облигационни отношения между собственика и дружеството, които никога няма да бъдат уредени заради липсата на документална обосновааност. В уточнителната молба от 15.12.23 г. молителят е посочил, че „*посочените в баланса парични средства от 218 000 лв. са разходвани без отчетни счетоводни документи. Такива суми няма налични на каса.*“

Предвид на тези изводи, експертизата е изразила мнение, че е налице основание за прилагане на чл.19 от ДОПК по отношение на собственика на капитала.

От изисканите служебни справки и проверки на в.л. е установено, че дружеството няма недв.имущество, МПС, парични средства и др. Не са констатирани от СИЕ вземания от длъжници.

Предвид нередовно воденото счетоводство, вещото лице е съставило два варианта на стойността и структурата на активите и пасивите на длъжника към балансовите дати на изследвания период 2019 – 2023 г., като предвид и поясненията на в.лице в о.с.з., съдът възприема констатациите в коригирания вариант - табл. 3 (стр.9 от СИЕ, л. 59), където от балансите за 2022 2023 година са елиминирани активите, отчетени като касова наличност, респ.вземане от собственика, които реално не са на разположение на дружеството. В този вариант само към 31.12.2021 г. финансовото състояние на длъжника е добро, влошило се през 2022 г., към края на която година разликата между задълженията му с краткосрочен характер и текущите му активи е отрицателна величина(-6 598 лв.) през трите отчетни периода на 2023г. тази тенденция се е запазила, разликите са отрицателни, като са се

увеличили по размер (-55 730лв.). След м. юли 2023г. дружеството не е реализирало приходи.

През проверявания период дружеството е регистрирало трудови договори с пет лица – шофьор (от 19.11.21г.- 04.08.23г.) и общи работници (19.11.21г.-21.11.22г., останалите трима общо работници са за периода април 2022г.- м.08-09.22г.). последното плащане на заплати е осчетоводено на 25.09.23г., дружеството не отчита задължения за работни заплати.

**Показателите за финансов анализ** са изчислени в таблица 4 от СИЕ (стр.10), видно от които само към 31.12.2021г. финансовите показатели са били в рамките и/или около реферетните стойности. Към 31.12.22 и към трите отчетни периода на 2023г. всички коефициенти за ликвидност падат под препоръчителните, защото дружеството не разполага с парични средства , а вземанията му са в минимален размер показателите за финансова автономност и задлъжнялост ас с отрицателни стойности, т.е.дружеството е било декапитализирано.

Видно от табл.4 извън рамките на препоръчителните стойности са и останалите показатели на финансовия анализ. Изключение правят два показателя - периодите за събиране на вземанията от клиенти и погасяванията на задължения към доставчици. Вижда се, че дружеството успява да получи плащания от клиентите си в рамките на 1 -2 дни и веднага да извърши плащания към доставчиците си. В резултат на тази висока събираемост то не е отчело непогасени вземания и задължения по търговски сделки.

Основната дейност на дружеството е била „търговия с билки“. От изследвания период 2019-2023, за отчетните 2019-2020 г. дружеството е подало декларация за липса на дейност (по чл. 38,ал.1,т.33Сч.). От анализа на ОПР и оборотната ведомост за анализирания период 2021-2023г. експертизата е установила следното:

-2021г.- год.приходи са били в общ размер 80 914 лв. Средномесечните приходи са 7 236хил. лв. Разходи за дейността - общо 76 646лв.(средно месечно 6 387лв.) – т.е. приходите са били напълно достатъчни за да се платят всичките разходи за дейността.

-2022г.- год.приходи са били в общ размер 1 209хил. лв. Средномесечните приходи са 100 808лв. Отчетените разходи за дейността са общо 1 069 646лв., или 89 137лв. средно месечно. Дружеството е отчело чиста

печалба 140 052лв., т.е. и през тази година приходите са били достатъчни за да се плащат редовно всичките разходи по дейността.

-2023г. – за 9 месеца са реализирани приходи общо 602 795 лв. Средномесечно - 99 977 лв. Отчетените разходи за дейността за 9 месеца са общо 439 120 лв. или 48 791 лв. средномесечно. Дружеството е отчетело печалба в размер на 163 675 лв., т.е. приходите са били достатъчни за да бъдат платени всичките му разходи.

Въпреки тези финансови резултати, съгласно СИЕ през 2022 и 2023г. едноличният собственик на капитала е отчуждила в своя полза парични средства на дружеството, вследствие на което имуществото му е намаляло и по тази причина не са изплатени декларираните пред НАП данъци и осигурителни вноски. Финансовите му затруднения са настъпили още през м. април 2022 г. когато е започнало натрупването на висока касова наличност, в резултат на изтеглени суми от банковата му сметка, за които не са представяни разходно-оправдателни документи.

За установяване на твърденията в молбата, длъжникът е представил ПРОТОКОЛ за бракуване на материални запаси (посочените видове билки на обща стойност 38 011,22лв.), с посочена дата 15.07.2023г. , от комисия в състав – управителя на дружеството и счетоводителя, причина за брак: *“не отговарят на необходимото качество за продажба на пазара (навлажнени и мухлясали)”*.

В указания от съда с определение № 5/11.01.2024 г. по реда и на осн.чл. 632 ал.1 във вр. с чл.629б от ТЗ, вписано в ТР на същата дата (вписване № 20240111163407) срок – до 31.01.2024г., а и до настоящия момент, не е заявена готовност от заинтересовано лице за предплащане на определенияте от съда първоначални разноси в производството (за период от около 4 месеца) в размер на общо 5 000 лв., като са указани последиците по чл. 632 ал.1 от ТЗ при незаплащането им.

**При така установената фактическа обстановка съдът достигна до следните правни изводи:**

За да бъде открито производство по несъстоятелност, следва да са налице всички предпоставки на сложния фактически състав, установен от разпоредбите на чл.608, чл.625 ал.1 и чл.631 от ТЗ, съответно и чл.742 от ТЗ, а именно: 1. Да е подадена до компетентния по смисъла на чл.613 от ТЗ съд

молба от някое от лицата, посочени в чл.625 от ТЗ, съответно чл.742 ал.2 от ТЗ; 2. Длъжникът да е търговец по смисъла на чл.1 от ТЗ; 3. Да е налице „парично задължение, породено от или отнасящо се до търговска сделка, включително нейната действителност, изпълнение, неизпълнение, прекратяване, унищожаване и разваляне, или последиците от прекратяването ѝ, или публичноправно задължение към държавата и общините, свързано с търговската му дейност, или задължение по частно държавно вземане; задължение за изплащане на трудови възнаграждения с посочена характеристика”; 4. Да е налице неплатежоспособност на длъжника по смисъла на чл.608 ал.1 от ТЗ; 5. Затрудненията на длъжника да не са временни, а състоянието на неплатежоспособност да е обективно и трайно /аргумент от чл.631 от ТЗ/.

Неплатежоспособността съгласно чл.608 ал.1 ТЗ е обективно състояние. Тя е свързана с невъзможността длъжникът да изпълнява своите изискуеми парични задължения.

Гореустановената фактическа обстановка дава основание на съда да приеме, че МОЛИТЕЛЯТ е станал неплатежоспособен, тъй като не е в състояние да изпълни изискуемо задължение с характер публични задължения, произтичащи от търговската му дейност, каквито безспорно са установените от вещото лице в изготвената от него СИЕ, която съдът изцяло възприема като компетентна и обоснована, позовавайки се на изготвения от в.л. коригиран баланс. От представените писмени доказателства и от заключението на приетата СИЕ се установява, че затрудненията на търговското дружество не са временни, преустановена е търговската му дейност окончателно лятото на 2023 г., не са налице източници на приходи, дружеството не е в състояние да изпълни паричните си задължения.

Задълженията, посочените в подробната справка на НАП към 12.12.23г., и към 20.12.23г. са ликвидни, защото са определени по основание и падеж от задълженото лице и изискуеми, тъй като падежът им е настъпил. Падежът им е настъпил на различни дати през периода от 14.01.2022 г. до 25.08.2023 г.

Въпреки образуваното от публичен изпълнител изп.дело през 2022г. за събиране на публ.задължение (данъци и осигуровки и имущ.санкция), наложени обезпечителни мерки (съгласно посоченото в писмото на НАП), в крайна сметка към 12.12.23г. се водят задължения в общ размер 53 857.53 лв.



(увеличени с декларирания на 20.12.23г. данък върху разпределен дивидент и лихви). Видно от заключението на СИЕ общия размер на задълженията е 73 419.23 лв. Последното погасяване на публ. задължения е извършено от длъжника по банков път на 14.06.23г.- сумата 23 065.83 лв. , с която е погасено задължение за ДДС за м. май 2023 г.

Както се установява от СИЕ счетоводството е водено нередовно, без всички счетоводните данни да се основават на първични счетоводни документи. Въпреки извършваната от дружеството дейност през отчетните 2021, 2022 и до средата на 2023 година приходи, достатъчни са покриване на месечните разходи, дружеството, чрез своя управител не е извършвал плащания по публичните си задължения, като междувременно е погасявал задълженията си към контрагенти по търговски сделки, както и към персонала.

От приетата СИЕ, неоспорена от молителя, която се възприема и от съда, като компетентна и обоснована, отговорила на всички въпроси, след извършените надлежни проверки, се установява, че въпреки отчетените за 2022 и 2023 г. финансови резултати-печалби, предвид и съотношението приходи/разходите на дружеството за тези две години (както общо, така и средно месечно), след като в този период едноличният собственик на капитала е отчуждила в своя полза парични средства на дружеството, вследствие на което имуществото му е намаляло, то по тази субективна причина не са изплатени декларираните пред НАП данъци и осигурителни вноски. Финансовите затруднения на дружеството са настъпили още през м. април 2022 г., когато е започнало натрупването на висока касова наличност, в резултат на изтеглени суми от банковата му сметка, за които не са представяни разходно-оправдателни документи. В уточнителната си молба от 15.12.2023г. дружеството е заявило, че за водените в баланса (вкл. и към 04.12.23г.) като налични парични средства 218 000 лв. са разходвани без разходооправдателни документи, такава сума няма налична на каса; както и че воденият единствен дълготраен актив с балансова стойност 2000 лв. не е наличен, като „това е само счетоводна операция извършена назад във времето“, което признание само потвърждава заключението на експертиза за нередовно водено счетоводство.

От табл. 3 на СИЕ (изготвена от в.л. по коригираните счетоводни

отчети) е видно, че разликата разликите между краткотрайни активи и краткосрочни задължения са с положителни стойности само към 31.12.2021 г. (+ 8 763 лв.) Към следващите балансови дати те са с отрицателни стойности: към 31.12.2022 г. (-6 158 лв.), а към 01.11.2023 г., към 04.12.2023 г. и към 28.12.2023 г. (- 55 730 лв.). Разликата между активи общо и задължения общо също е с положителна стойност само към 31.12.2021 г. (+ 8 763 лв.) Към следващите балансови дати стойностите на разликите са отрицателни: към 31.12.22 г. (-4 516 лв.), а към 01.11.23 г., към 04.12.23 г. и към 28.12.23г. (- 53 648 лв.) – тези отрицателни стойности показват, че дружеството не е могло да погаси текущите си задължения, както с текущите си активи, така и с всичките си активи.

Извършеният по-горе анализ на имущественото състояние на дружеството, на установените от вещото лице финансови показатели (таблица № 4, коментирана по-горе) и тяхната стойност под предвидените референтни стойности към 31.12.2022 и в следващите периоди дават основание за извод, че така констатираните затруднения на длъжника да изпълнява своите задължения не са временни, а се очертават като трайни. В подкрепа на този извод е и констатацията, че към средата на 2023г. дружеството е преустановило дейност, няма приходи, в този период са прекратени всички трудови договори (с изкл. на шофьора); от 15.07.23г. е протокола за брак на продукция.

По финансовите показатели:

Съгласно правната доктрина и утвърдената съдебна практика при финансово-икономическия анализ основен показател за състоянието на неплатежоспособност по правило е коефициентът на обща ликвидност, но само при условие, че е налице действителна ликвидност на всички елементи от краткотрайните активи, участващи при формирането му. Той показва всеки един лев задължение с колко краткотрайни активи е покрит. При определянето му по формула се включват всички краткотрайни активи на дружеството – суровини и материали, вземания от клиенти, финансови активи и парични средства. Изчисленият от експерта в таблица 4 (стр. 10 от СИЕ) коефициент за обща ликвидност **единствено за 2021 г.** е в рамките на препоръчителните стойности (1-2): 1.181 за следващия анализиран период 2022/2023г. е под референтните стойности с тенденция към намаляване,

съответно: 0.813/0.003, защото дружеството не е разполагало с парични средства, а вземанията му са в минимален характер.

Показателите за финансова автономност и задлъжнялост към 31.12.21 г. са положителни величини, но се отклоняват от препоръчителните стойности. За останалите балансови дати – са отрицателни величини, т.е. дружеството е декапитализирано. Извън рамките на препоръчителните стойности са и останалите показатели на финансовия анализ, с изключение на два показателя - периодите за събиране на вземанията от клиенти и погасяванията на задължения към доставчици. СИЕ е констатирила, че дружеството успява да получи плащания от клиентите си в рамките на 1 -2 дни и веднага да извърши плащания към доставчиците си. В резултат на тази висока събираемост то не е отчело непогасени вземания и задължения по търговски сделки.

Въпреки това дружеството е осъществявало дейност, реализирало е приходи, с които, съгласно СИЕ, е можело да погасява всичките си разходи през отчетните 2021 и 2022 г., и то се е разчитало с контрагенти по търговски сделки и с работниците си, но не е погасявало публичните си задължения

Краткотрайните активи (КА), водени в баланса до 04.12.23 г. са 218 хил.лв.(на каса). По данните от оборотната ведомост към 04.12.23г. са останали налични средства на каса 217 637,37 лв., след като към 01.01.23г. в каса са посочени като налични 153 331.33 лв. През периода 01.01.23-04.12.23г. от банковата сметка са изтеглени общо 610 541.98 лв. Осчетоводени са разходи за заплати, за дивидент на собственика, изплатен от печалбата за минали години, плащания в брой към доставчици и вноски в банковата сметка общо за 546 235.94 лв. Т.е. с парите в касата биха могли да бъдат платени публичните задължения на дружеството, които към 12.12.2023 г. са в размер на 53 857.53 лв. В поясненията си в о.с.з. вещото лице е допълнило, че през 2023 г. е имало постъпления, дружеството е можело да заплати задълженията си към НАП и да не ги трупва. Според експерта, то ги е натрупало умишлено, за да не изпълни задълженията си към НАП, защото салдото по сметка 501-каса е формирано от изтеглени пари от разплащателната сметка, които са заприходени като постъпили в касата, но понеже няма разходооправдателни документи за тях, те не са отписани и в следствие се отписват на базата на протоколите за разпределение на дивидент, за да може чисто счетоводно да се намали касовата наличност; тези

счетоводни записвания, като направени на базата на неподписаните протоколи за разпределение на печалбата, са фиктивни и не показват вярно.

Финансовите затруднения са започнали през м.април 2022 г., когато е започнало натрупването на висока касова наличност, в резултат на изтеглени суми от банковата сметка, за която не са представяни разходооправдателни документи. След м.юли 2023г. дружеството не е реализирало приходи, прекратило е дейност, поради което тези затруднения вече се очертават като трайни и необратими.

Без значение за крайния извод на съда относно наличието на неплатежоспособност са начина и законосъобразността на неразпределената за минали години печалба/разпределени дивиденди, при наличието на публични задължения (това е предмет на производство по чл. 19 ДОПК). Важен е установения от експертизата и извършените справки факт, че дружеството не разполага с активи, с които да може да покрие натрупаните си публични задължение в размер над 70 000 лв.

Предвид горното, съдът намира, че са налице основанията на чл.607а във вр. с чл. 608, ал. 1 от ТЗ за откриване на производство по несъстоятелност спрямо търговското дружество-молител поради неплатежоспособност.

Началната дата на неплатежоспособност, разглеждана като момент на проявление на трайната неспособност на длъжника да погасява изискуемите си парични задължения към кредиторите по чл. 608, ал. 1 ТЗ с наличните си краткотрайни активи, се определя с оглед на неговото цялостно икономическо състояние, при съобразяване на най-ранния момент на спиране на плащанията към кредиторите като външен белег на неплатежоспособността - при всяко положение обаче към сочената дата следва да са налице и всички признаци, които характеризират неплатежоспособността.

От значение за началната дата на неплатежоспособност е обективната невъзможност да се изпълняват задълженията към всички кредитори с изискуеми и ликвидни вземания, а не спирането на плащането към отделен кредитор, респ. отделни, но не всички кредитори, поради което на съобразяване подлежи не само фактът на спирането на плащанията, а причините за това – липсата на краткотрайни активи, с достатъчна степен на ликвидност, за покриване на краткосрочните задължения. Касае се за

непрекъсната, обективно обусловена невъзможност за изпълнение, а не резултат на субективната преценка, фактическо бездействие или нежелание на длъжник (в този смисъл Решение № 202 от 10.01.2014 г. на ВКС по т. д. № 1453/2013 г., II т. о., ТК; Решение № 64/23.03.2010 г. по т.д. № 959/2009 г. на ВКС, II т. о., ТК; Решение № 115/25.06.2010 г. по т.д. № 169/2010 г. на ВКС, II т. о., ТК).

С оглед данните от СИЕ относно последните плащания, както и промяната в коефициентите от финансовия анализ, съдът намира, че предвид установеното финансово състояние, констатациите на вещото лице по приета, неоспорена от молителя СИЕ, и окончателно прекратяване на дейността през м. юли 2023 г. затрудненията се превръщат в трайно състояние

Предвид така установеното, съпоставката на данните в ГФО за последните три години, отчитайки факта, че дружеството е преустановило дейността си през м.юли 2023г., както и че към този момент са налице изискуеми публични задължения, които търговецът не изпълнява и не обслужва, съдът намира, че за начална дата на неплатежоспособност следва да бъде определена датата 14.06.2023 г., на която дата е последното плащане към НАП по изискуеми публично правни задължения. За този краен извод съдът съобрази и установената съдебна практика, съгласно която началната дата на неплатежоспособността се определя според най-ранния падеж на неплатено задължение по налични счетоводни данни, но само при наличната преценка че към тази дата следва да са установени всички признаци, неплатежоспособността. От значение за определяне началната дата е моментът на обективна невъзможност да се изпълнят задълженията към всички кредитори с изискуеми и ликвидни вземания, а не спирането на плащането към отделен кредитор, респ. отделни, но не всички кредитори, поради което на съобразяване подлежи както фактът на спирането на плащанията, така и причините за това – липсата на краткотрайни активи, с достатъчна степен на ликвидност, за покриване на краткосрочните задължения; при установена непрекъсната, обективно обусловена невъзможност за изпълнение, а не резултат на субективната преценка, фактическо бездействие или нежелание на длъжника да плаща, предвид анализирания данни относно финансовите показатели, липсата на налични краткотрайни активи, основна част от които, както се оказва, съобразно установената им структура, както и констатациите на експерта, че отчетената

касова наличност не е била на разположение на дружеството, за разплащане на неговите задължения, които непрекъснато са нараствали.

С оглед всички по-горе съображения, следва да бъде открито производство по несъстоятелност на длъжника, с начална дата 14.06.2023 г.

Предвид констатациите на СИЕ, необорени от длъжника, за липсата на налични парични средства и др. активи, съдът е поканил заинтересованите лица да предплатят разноски в двадесет дневен срок.

В този срок, изтекъл на 31.01.24г., както и до настоящия момент, няма изявление от заинтересовано лице за плащане на първоначалните разноски по производството по несъстоятелност, определени от съда, съответно не са внесени такива /при изрично указани последици от невнасянето им/, поради което и на осн.чл. 632, ал. 1 от ТЗ едновременно с откриването на производството по несъстоятелност, следва да бъде прекратена дейността на предприятието, а длъжникът - обявен в несъстоятелност, с произтичащите от това последици, като производството по несъстоятелност следва да бъде спряно.

Предвид горните съображения производството по несъстоятелност следва да бъде открито при условията на чл. 632 ал.1 ТЗ.

На осн.чл. 632, ал.1 изр.1-во и чл. 711 от ТЗ следва да се наложи обща възбрана и запор върху имуществото на длъжника.

Следва да се задължи молителя да предприеме действията по чл. 632 ал. 6 от ТЗ.

Водим от горното и на осн.чл. 632, ал.1 от ТЗ, съдът

## **РЕШИ:**

**ОБЯВЯВА** неплатежоспособността на „МЕРИ 015“ ЕООД, ЕИК **203616031**, със седалище и адрес на управление с. Б..., обл. Търговище, ул. „Е...“ № 9, представлявано от управителя и едноличен собственик на капитала С.С.С. - **на осн.чл. 632, ал. 1 вр. чл. 607а, ал. 1 и чл. 608 от ТЗ**, с начална дата на неплатежоспособността – 14.06.2023 г.

**ОТКРИВА** производство по несъстоятелност на длъжника.

**ПОСТАНОВЯВА** обща възбрана и запор върху имуществото на длъжника.

**ПОСТАНОВЯВА** прекратяване дейността на длъжника.

**ОБЯВЯВА В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ „МЕРИ 015“ ЕООД, ЕИК 203616031**- на основание **чл. 632, ал. 1 от ТЗ.**

**ПРЕКРАТЯВА** правомощията на органите на длъжника – **на осн. чл. 711, ал. 1 т. 3 от ТЗ.**

**ЛИШАВА** длъжника от правото да управлява и да се разпорежда с имуществото, включено в масата на несъстоятелността – **на осн.чл. 711, ал. 1, 4 от ТЗ.**

**ДОПЪЛВА** фирмата на длъжника с добавката „в несъстоятелност" – **на осн. чл. 9 от ТЗ.**

**СПИРА** производството по несъстоятелност по т.д.№ 99/2023 г. по описа на Търговишки окръжен съд - **на осн.чл.632, ал.1 от ТЗ.**

**Указва на длъжника и неговите кредитори**, че съгласно **чл .632, ал. 2** от ТЗ спряното производство по несъстоятелност може да бъде възобновено в срок от **ЕДНА ГОДИНА** от **ВПИСВАНЕТО** на настоящото решение в Търговския регистър - по молба на длъжника или на кредитор, ако те удостоверят, че е налице достатъчно имущество или ако депозират необходимата сума за предплащане на началните разноси по чл. 629б от ТЗ.

**УКАЗВА на длъжника и неговите кредитори**, че ако в срока по чл.632 ал.2 от ТЗ не бъде поискано възобновяване на спряното производство по несъстоятелност, производството ще бъде прекратено и ще бъде постановено заличаване на длъжника от търговския регистър.

**ЗАДЪЛЖАВА на осн.чл. 632, ал. 6 от ТЗ длъжника, чрез управителя му и едноличен собственик С.С.С., в ЕДНОМЕСЕЧЕН СРОК от вписване на решението в търговския регистър да предприеме съответните действия по **чл. 632, ал. 6 от ТЗ**, да предаде ведомостите в съответното ТП на НОИ (във вр. с чл. 5, ал. 10 КСО), да изпълни процедурата за информиране на работниците и служителите и да изготви справките за лицата с право на гарантирани вземания, съгласно чл. 3 и чл. 4 от НАРЕДБА за реда и начина за информиране на работниците и служителите и за отпускане и изплащане на гарантираните вземания при несъстоятелност, във вр. с чл. 25 вр. с чл. 6 от Закона за гарантираните вземания на работниците и служителите при несъстоятелност на работодателя (ЗГВРНСВ), **за което да представи****

**доказателства пред съда. УКАЗВА**, че за неизпълнение на задълженията по посочения закон и наредба, е предвидена административно- наказателна отговорност – глоба (чл. 31 ЗГВРСНР).

**ОСЪЖДА „МЕРИ 015“ ЕООД, ЕИК 203616031** да заплати в полза на бюджета на съдебната власт, по сметка на ОС – Търговище, държавна такса в размер 250(двеста и петдесет) лева, за сметка на масата на несъстоятелността при разпределението на имуществото - **на осн.чл. 620, ал. 1 ТЗ**.

Решението подлежи на незабавно изпълнение.

Решението подлежи на обжалване пред Варненски апелативен съд, в 7-дневен срок от вписването му в търговския регистър - **по реда и на осн.чл. 613а, ал.1 и 2 от ТЗ**.

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

**На осн.чл. 622 и чл. 624 от ТЗ и чл.14 ЗТРРЮЛНЦ** препис от решението да се изпрати за вписване в търговския регистър.

След влизането на решенето в сила, препис да се изпрати:на търговското дружество за изпълнение на дадените указания по чл. 632, ал. 6 от ТЗ и на ТП на НОИ - гр. Търговище.

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