

РЕШЕНИЕ

№ 24

гр. Търговище, 22.04.2024 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

ОКРЪЖЕН СЪД – ТЪРГОВИЩЕ в публично заседание на двадесет и шести март през две хиляди двадесет и четвърта година в следния състав:

Председател: БОРЯНА СТ. П.

при участието на секретаря Ц.А С. ТОТЕВА
като разгледа докладваното от БОРЯНА СТ. П. Търговско дело №
20243500900008 по описа за 2024 година

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

Образувано е по молба на длъжника „АГРО ЛЕС- ДК“ ЕООД ЕИК 206447323, със седалище и адрес на управление гр. Търговище, ул. „П.....“, № 8, представлявано от управителя Д.П.Д. за откриване производство по несъстоятелност на длъжника по чл. 625 и сл. ТЗ.

В молбата си търговското дружество твърди, че е осъществявало търговска дейност в периода 2021-2022 год. Основната му дейност е била сеч на дървесина. В края на 2023 година е преустановило дейността си. Няма приходи и е спряло плащанията си към кредиторите. Няма налични активи, нито парични суми по банкови сметки в България или чужбина. Дружеството не разполага и с парични средства на каса. Твърди, че е в състояние на неплатежеспособност, като не може да изпълнява задълженията си към кредиторите, породени от търговската му дейност. Поради горното моли да бъде открито производство по несъстоятелност, с начална датата на неплатежеспособност 31.01.2024 година, да постанови прекратяване дейността на предприятието, да обяви длъжника в несъстоятелност.

При извършената проверка относно редовността на молбата и приложенията ѝ, след служебна справка по партидата на дружеството в ТР, съдът е констатирал, че е компетентен да се произнесе по молбата, с оглед седалището на търговеца (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.

Съдът, след като се запозна с твърденията по молбата, съобрази събраните писмени доказателства и заключението на приетата съдебно-счетоводната експертиза, 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, към молбата, са представени изискуемите от закона писмени доказателства по чл. 628 ал. 1 т. 1, 2 и 3 от ТЗ, както и тези по чл. 628 ал. 3 от ТЗ във вр. с чл. 78 ал. 1 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

Молителят е търговско дружество, вписано в ТР със собственици на капитала Д.П.Д. и К.С.К.. Управител на дружеството е Д.П.Д.. В ТР са публикувани ГФО за периода 01.01.2020 г. – 31.12.2021 г.

От приложените по делото справки от ОД на МВР Търговище е видно, че към 23.02.2024 година, дружеството не притежава пътни превозни средства, не съществуват данни за наложени запори и извършени прехвърляния. От приложената справка от АВ, видно, че по партидата на дружеството, към 22.02.2024 година няма извършвани вписвания.

Установява се от писмените доказателства и заключението на ССЕ, че задълженията на молителя са общо в размер на 182 127.11 лв., които са публични.

За събирането на публичните задължения е образувано ИД 211093538/2021. Извършено е пълно имуществено проучване като не е установено движимо и недвижимо имущество, както и активни банкови сметки. По делото са събрани суми в размер на 82 610.24 лв., като са останали непогасени задължения в размер на 121 786.33 лв., представляващи главница. Последното плащане по ИД е било на 17.01.2024 година.

Дружеството няма вписвания и отбелязвания в Агенция по вписванията към 22.02.2024 г. Няма данни за регистрирани или пререгистрирани ППС към 23.02.2024 г., не притежава движимо и недвижимо имущество. В счетоводната документация на търговеца няма заведени придобити/отчуждени ДМА - движимо и недвижимо имущество. Не се водят и краткотрайни активи - материални запаси (материали, стоки, аванси), както и несъбрани вземания от длъжници „А.... - ДК" ООД.

В периода 31.12.2021-04.02.2024 г. дружеството води в активите си касови наличности на парични средства в брой, които са отписани от активите на дружеството на 05.02.2024 г. С декларация от 05.02.2024 г. за стопанисвани обекти от задължено лице (обр. на НАП КД 148), управителят Д.П.Д. е декларирал пред органите на НАП, че към тази дата няма касови наличности и не съхранява парични средства на „А.... - ДК" ООД, ЕИК 206447323. Въз основа на тази декларация в счетоводството на дружеството на същата дата са отписани, водените до този момент, касови наличности в размер 778 029.39 лв., като са съставени следните счетоводни статии: Дт с-ка 122. Неразпределена печалба- 656 223.06 лв.; Дт с-ка 609. Други разходи-

121 806.33 лв. и Кт с-ка 501. Каса- 778 029.39 лв. Отписани са като средства от каса, за сметка на неразпределената печалба за предходни периоди и начисляване на разход за липсващи наличности, с основание скрито разпределение на печалба.

Дружеството не е извършвало банкови разплащания за проверявания период, тъй като не е имало открита разплащателна сметка. Всички разплащания в изследвания период (постъпления и плащания) са извършвани в брой. Сметката, по отношение на която е наложен запор от НАП в Юробанк е незакритата набирателна сметка при учредяване на дружеството, но по няма наличности. Последните касови разплащания към търговски контаргенти са отчетени на 13.10.2022 г. - по фактури към Ромпетрол България ЕООД, а към НАП - на 17.01.2024 г.

В проверявания период 2021-08.03.2024 година, дружеството не води финансови дълготрайни активи, вземания от дялово участие, ценни книги и предоставени заеми, не води и финансови краткотрайни активи. Дружеството няма и несъбрани вземания, както дългосрочни, така и краткосрочни.

Финансовите показатели на дружеството до 05.02.2024 година, датата на която са били отписани касовите наличности, са били много добри. През целия период дружеството е било в състояние да покрива задълженията си, с наличните краткотрайни активи, по търговски сделки и публични задължения. Коефициентът на обща ликвидност е бил над 5. Това се е дължало на водените в баланса парични средства, за които няма данни дали някога са били на разположение в предприятието. След 05.02.2024 година и към момента финансовото състояние на дружеството затруднено. Задълженията му надхвърлят активите с 182 000 лв., като това състояние, с оглед липсата на каквито и да е активи на дружеството, е трайно и необратимо.

След 21.12.2022 година, дружеството не осъществява стопанска дейност.

В срока, указан от съда с определение № 61/07.03.2023 г. по реда и на осн.чл.632 ал.1 във вр. с чл.629б от ТЗ, нито молителят, нито негов кредитор е заявил готовност да предплати определените първоначални разноски в производството в размер на 5 000 лв., като съдът е указал последиците по чл.632 ал.1 от ТЗ при незаплащането им. Определението е връчено на известните кредитори, останалите - се считат за уведомени от вписването му в книгата по чл. 634в от ТЗ.

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

Съгласно разпоредбата на чл.608 ал.1 от ТЗ предпоставка за откриване на производството по несъстоятелност е наличието на изискуемо и установено по основание парично задължение, произтичащо или от търговска сделка, включително нейната действителност, изпълнение, неизпълнение,

прекратяване, унищожаване и разваляне, или последиците от прекратяването ѝ, или от публично-правно задължение. Освен посочената предпоставка за откриване на производството по несъстоятелност трябва да са се осъществили и предпоставките визирани в разпоредбите на, чл.625 ал.1 и чл.631 от ТЗ, съответно и чл.742 от ТЗ, а именно: 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; длъжникът да е търговец по смисъла на чл.1 от ТЗ; да е налице неплатежоспособност на длъжника по смисъла на чл.608 ал.1 от ТЗ; като 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, свързана с невъзможността длъжникът да изпълнява своите изискуеми парични задължения.

Настоящия длъжник, безспорно е изпаднал в състояние на неплатежоспособност, тъй като не е в състояние да изпълни изискуемо вземане, от публични задължения, произтичащи от търговската му дейност, както и задълженията си към други кредитори, каквито безспорно са установените от вещото лице в изготвената от него ССЕ. От представените писмени доказателства и от заключението на приетата ССЕ се установява, че затрудненията на търговското дружество не са временни, преустановена е търговската му дейност, съответно не са налице източници на приходи, дружеството не е в състояние да изпълни паричните си задължения, за което говори и спирането на плащания от негова страна по задълженията му, а при спиране на плащания неплатежоспособността се предполага (чл. 608, ал. 3 от ТЗ). При преценка на платежоспособността на търговеца следва да се има предвид разполага ли същият с достатъчно имущество за покриване на задълженията си, без да се поставят в опасност интересите на кредиторите. С оглед на това при преценката относно размера на имуществото на длъжника и неговата стойност не следва да се вземат под внимание ДМА, с които длъжникът разполага, каквато е и трайната съдебна практика. В случая обаче длъжникът не притежава ДМА, не притежава и КМА. Финансовите показатели на дружеството до 05.02.2024 година, датата на която са били отписани касовите наличности, са били много добри. През целия период дружеството е било в състояние да покрива задълженията си, с наличните краткотрайни активи, по търговски сделки и публични задължения. Коефициентът на обща ликвидност е бил над 5. Това се дължало на водените в баланса парични средства, за които няма данни дали някога са били на разположение в предприятието. Поради това и активите надвишават задълженията пет пъти. Това е и причината за високите показатели на ликвидност на дружеството. След 05.02.2024 година и към момента финансовото състояние на дружеството затруднено. Задълженията му надхвърлят активите с 182 000 лв., като това състояние, с оглед липсата на каквито и да е активи на дружеството, е трайно и необратимо. На практика няма как дружеството да реализира положителни финансови резултати, с

които да бъдат погасени съществуващите публични задължения.

Анализа на имущественото състояние на дружеството, въз основа на доказателствата и заключението на вещото лице, установените финансови показатели и тяхната стойност, независимо, че са над предвидените референтни стойности, сочи, че затрудненията на длъжника да изпълнява своите задължения не са временни, а се очертават като трайни. Единствените активи на дружеството са били водените по с-ка 501. Каса- 778 029.39 лв. Това са средства, отписани като средства от каса, за сметка на неразпределената печалба за предходни периоди и начисляване на разход за липсващи наличности, с основание скрито разпределение на печалба. Няма и доказателства, някога такива средства да са били налични и на разположение на дружеството. Имено на тях се дължат и високите показатели за ликвидност със стойности - над 1. Съгласно Решение № 32 от 17.06.2013 г., постановено по т.д.№ 685/12 г. на II т.о., „Простото съотношение на актива и пасива, залегнало в изчислението на коефициентите за ликвидност на дружеството, е недостатъчно за преценка на състоянието му на платежоспособност. От значение е и реализируемостта на актива, неговата ликвидност.“ Това означава, че активът следва реално да съществува и да е реализуем. След изключването на тези активи от баланса коефициентите и референтните стойности на дружеството падат под установения минимум, като това важи за целия изследван период. Безспорно е, че доброто финансово състояние на дружеството не се дължи на дейността, която то е осъществявало, а се дължи именно на тези активи. Финансовото състояние на длъжника е значително влошено през целия изследван период, като от анализа на показателите е видно, че към 16.01.2024 г. молителят не разполага с активи, след реализацията на които да може да обезпечи задълженията към кредиторите си. Факт е, че дружеството не разполага с никакви активи, с никакви вземания, с които да може да покрие данъчните си задължения и задълженията към други кредитори, независимо от размера им. Факт е и преустановената дейност на дружеството, липсата и на други източници на приходи.

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.

По отношение началната дата на неплатежоспособност на търговеца, съдът счита, че въз основа на данните от финансовите отчети, съставените счетоводни баланси и заключенията на ССЕ, може да се направи извода, че търговското предприятие на длъжника, независимо от водените в с-ка 501 Каса 778 029.39 лв., е изпитвало финансови затруднения при обслужване на задълженията си. Това са били единствените активи на дружеството, който реално не са били налични. Дружеството се е разплащало и е погасявало задълженията си в брой, като последното плащане към кредитор е било на 13.10.2022 година. Релевантни за началната дата на неплатежоспособност на търговеца факти и обстоятелства са общото икономическо състояние на

длъжника и момента на спиране обслужване на неговите задължения, към всички кредитори. Към единствения кредитор НАП са отразени множество падежирали и непогасени публични задължения, като най-рано възникналото е с дата 30.06.2022 г., което води на извода, че обективното състояние на неплатежоспособност и невъзможността на длъжника да изплаща текущите си задължения с наличните си текущи активи е с начална дата от **30.06.2022 година**, към която дата, според съда, се установява обективната невъзможност на длъжника да изпълнява задълженията си към всички кредитори.

С определение, постановено в закрито съдебно заседание на 26.03.24 г., съдът е приканил по реда на чл. 629б от ТЗ молителя и неговите кредитори да предплатят минималните начални разноски в производството по несъстоятелност в размер на 5 000 лева. В дадения от съда срок, както и до настоящия момент, нито молителят, нито някое от лицата по чл.625 от ТЗ, в т.ч. и НАП са заявили, че ще поемат първоначалните разноски по производството по несъстоятелност, определени от съда, съответно не са внесени такива /при изрично указани последици от невнасянето им/, поради което и длъжникът следва да бъде обявен в несъстоятелност и производството по несъстоятелност следва да бъде спряно на основание чл. 632, ал.1 ТЗ.

Предвид на това производството по несъстоятелност следва да бъде открито при условията на чл. 632 ал.1 ТЗ, да се обяви неплатежоспособността на търговеца, с начална дата **30.06.2022 година**, да се постанови прекратяване на дейността на търговеца, да се обяви длъжника в несъстоятелност и да се спре производството.

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 „АГРО ЛЕС- ДК“ ЕООД ЕИК 206447323, със седалище и адрес на управление гр. Търговище, ул. „П.....“, № 8, представлявано от управителя Д.П.Д. - **на осн.чл. 632, ал. 1 вр. чл. 607а, ал. 1 и чл.608 от ТЗ.**

ОПРЕДЕЛЯ НАЧАЛНА ДАТА на неплатежоспособност – **30.06.2022 година.**

ОТКРИВА производство по несъстоятелност на длъжника „АГРО ЛЕС- ДК“ ЕООД ЕИК 206447323.

ПОСТАНОВЯВА обща възбрана и заповед върху имуществото на длъжника АГРО ЛЕС- ДК“ ЕООД ЕИК 206447323.

ПОСТАНОВЯВА прекратяване дейността на длъжника.

ОБЯВЯВА В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ АГРО ЛЕС- ДК“ ЕООД ЕИК 206447323 - 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", а именно: „АГРО ЛЕС- ДК“ ЕООД ЕИК 206447323 - в несъстоятелност - на осн. чл. 9 от ТЗ.

СПИРА производството по несъстоятелност по т.д.№ 8/24 г. по описа на Окръжен съд – Търговище - 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 разноски 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 АГРО ЛЕС- ДК“ ЕООД ЕИК 206447323 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** на Захари Христов Захариев, че за неизпълнение на задълженията по посочения закон и наредба, е предвидена административно - наказателна отговорност - глоба (чл. 31 ЗГВРСНР).

ОСЪЖДА „АГРО ЛЕС- ДК“ ЕООД ЕИК 206447323, да заплати в полза на бюджета на съдебната власт, по сметка на ОС - Търговище, държавна такса в размер на 250 лв., 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 Апелативен съд – Варна, в 7-дневен срок от вписването му в търговския регистър - **на осн.чл. 613а, ал.1 и 2 и чл.633 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 незабавно за вписване в търговския регистър.

Препис да се връчи на молителя, като в съобщението се впишат указаните му задължения.

След влизането му в сила препис от решението да се изпрати на ТП на НОИ - гр. Търговище.

Съдия при Окръжен съд – Търговище: _____