

# РЕШЕНИЕ

№ 34

гр. Търговище, 29.06.2022 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**ОКРЪЖЕН СЪД – ТЪРГОВИЩЕ** в публично заседание на втори юни през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: МАРИАНА Н. ИВАНОВА

при участието на секретаря ЛЕНА П. ДИМИТРОВА  
като разглежда докладваното от МАРИАНА Н. ИВАНОВА Търговско дело № 20223500900024 по описа за 2022 година

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

Образувано е по молба на Х. Г. К., управител и едноличен собственик на капитала на „П.....” ЕООД, ЕИК 20476..., със седалище и адрес на управление гр.Търговище, ул.”С....”, № 2, ет. 1, със съдебен адрес за призоваване и съобщения: гр. Търговище, х-л „М.....”,офис ..., адв.С.А., ТАК, обективизираща искане за откриване производство по несъстоятелност (ОПН) на длъжника по чл. 625 и сл. ТЗ.

В молбата се твърди, че в процеса на дейността си, по ред причини, дружеството е натрупало значителни задължения, които понастоящем не е в състояние да удовлетвори. Молителят счита, че дружеството е в състояние на свръхзадълженост и е неплатежоспособно - не е в състояние да изпълни както изискуеми и безспорни парични задължения по търговски сделки, така и публичноправни задължения към държавата. Към 06.04.2022 г. дружеството притежава различни активи - предимно употребявани МПС и дребни машини, на обща стойност 58 152,84 лв., както и вземания към контрагенти на обща стойност 27 538,40 лв., но пък към същата дата пасивите-задължения към различни търговци, както и към НОИ и НАП, възлизат общо на 863 945,75 лв., което определя правния му интерес от завеждане на настоящата молба, тъй като само по този начин би се стигнало до справедливо удовлетворяване на кредиторите, макар и в малка степен. Предвид тези доводи, управителят на дружеството моли да бъде открито производство по несъстоятелност на осн. чл. 625 и сл. от ТЗ. Към молбата са приложени доказателства, съобразно изискванията на чл. 628 ТЗ.

На осн.чл. 629, ал. 1 от ТЗ молбата е вписана в ТР на 21.04.2022 г.

В с.з. процесуалният представител на дружеството адв. Св.А. поддържа молбата, с пояснения във връзка с воденото, но неналично имущество на длъжника. Поддържа молбата за обявяване на дружеството в несъстоятелност.

Съдът, след като се запозна с твърденията по молбата, събраните писмени доказателства, заключението на приетата СИЕ, служебно изисканите справки за задължения и имущество на дружеството, прие за установено от фактическа страна следното:

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

Търговското дружество е вписано в ТР на 19.09.2017 г. Основната му дейност е била строителство. Съгласно приетата в о.с.з. от 02.06.22 г. СИЕ последните три години е извършвало дейност, като приходите от нея (т. 6 от СИЕ) не са достатъчни за покриване на текущи задължения. Финансовите му резултати 2019 – м.04.2022г.- са отрицателни – загуба (табл. № 1 към т. 6 от СИЕ). За периода 01.01.- м. 04.2022г. дружеството няма приходи, не е извършвало дейност. За периода до 2018 г. дружеството е било на печалба, последвана от загуба в следващите години.

Приетата съдебно-икономическа експертиза (СИЕ), която съдът изцяло възприема като обективна, обоснована и компетентна, е дала заключение, че задълженията на молителя са в размер общо 952 928.68 лв., като обезпечени задължения има единствено към един от кредиторите, с вземане, посочено от вещото лице в размер 28 312.45 лв. (ОТП „Лизинг“ ООД). При проверка в счетоводството на молителя, от представените разпечатки на счетоводни сметки 501-каса, 503-банка, вещото лице е установило, че в касата на дружеството има налични парични средства към 18.05.2022 г. в размер 368.80 лв., а по банкови сметки - в Пощенска банка има 762.41 лв., но сметката е запорирана. Дружеството е спряло плащанията към своите кредитори, поради липса на средства и дейност. Единственото плащане от скорошен порядък е от дата 17.03.22 г. по договорен нов лизингов погасителен план, но впоследствие и към днешна дата договорът за лизинг е прекратен, лизингодателят си е прибрал лизинговата вещ.

От справка Активи се установява, че водените в баланса на дружеството активи са в общ размер 1007.32 лв. Въпреки посочените в таблица № 1-Активи по баланси, стойности към 06.04.22 г.- 63 000 лв. (ДМА-машини и оборудване- 26 хил.лв.КМА: материални запаси- 8 хил.лв., вземания от клиенти и доставчици-28 хил.лв., парични средства 1000 лв.) основната част от тях не са налични. По отношение на вземанията – вещото лице е пояснило, че макар дружеството да не разполага с налични разходо-оправдателни документи, тези вземания са изплатени от длъжниците на дружеството. Воденият в баланса мини-багер, не е собственост на дружеството – същият е предмет на договора за лизинг. От поясненията, дадени от процесуалния представител на длъжника в о.с.з. „единственото нещо, което беше останало във фирмата, беше мини-багера.Той (управителят) си го

държеше на вилата, но доколкото разбрах от моя клиент, тъй като не си е плащал вноските, са му го взели от лизинговата компания“. Според ССЕ се водят три автомобили, върху които има наложени запори от НАП, но от счетоводството получило сведения, че автомобилите не са налични.

От представените справки от ЧСИ рег. № 769, район на действие ОС-Търговище, посочените от вещото лице две изпълнителни дела срещу длъжника са образувани съответно през 2020 г. (за вземане от 123 337.70 лв.) и през 2021 г. (за вземане 18 293,12 лева), по които няма погасявания. Според констатациите на ССЕ дружеството не извършва дейност окончателно от 01.01.2022 г., не реализира приходи. Не е констатирано наличието на бързо ликвидно имущество на длъжника, което може да служи за покриване на начални разноски в производството по несъстоятелност.

Общият размер на изискуемите задължения на молителя към всички кредитори е 952 928.68 лева, половината от които са държавни публични вземания (476 628.43 лв.), с падежи през периода 2018-2022 г., дата на последно плащане 30.11.2021 г., като от представената от НАП справка е видно, че за периода 23.10.20 г.- 02.12.2021 г. погасените задължения към НАП са в размер 46 323.37 лв. На 20.06.2020 г. НАП е започнало принудително изпълнение от публичен изпълнител – проведени са 6 търга, на които е продадено имущество – недвижим имот в с.Дралфа, общ. Търговище (продаден на публичен търг от 02.12.2021 г.) и леки автомобили.

Останалите задължения - са към 31 различни кредитори, търговски дружества, чиито вземания са падежирали основно през 2019 г., като дори и минимални такива от порядъка на 434.40 лв. (падеж м.11.18 г.), 434.45 лв.(падеж 30.03.10г.), 242.25 лв.- (падеж 13.07.19г.) не са били разплатени от длъжника.

Във връзка с изясняване на финансовото състояние на длъжника, естеството на финансовите му затруднения, както и относимите към производството финансови показатели, въз основа на представените счетоводни документи, баланси и ОПР, и проверката в НАП, вещото лице е изготвило таблица към т. 5 от СИЕ. Предвид поясненията към таблицата, показателите на обща ликвидност за периода от 2018 г. до 2020 г. са в препоръчителните стойности, което показва, че наличните активи са достатъчни за погасяване на краткосрочните задължения. За периода 2021 г до м. 04.2022 г. показателите са под препоръчителните, т.е. с наличните активи не могат да се погасят краткосрочните задължения.

Коефициентите на бърза, незабавна и абсолютна ликвидност са под препоръчителните стойности, обуславящо извод, че паричните средства и вземанията не са достатъчни за погасяване на текущите задължения.

По отношение на коефициентите на задлъжнялост и финансова автономност от 2019 г. са под препоръчителните стойности. Коефициентът на финансова автономност показва, че собствения капитал трябва да бъде най-малко 1/3 от всички задължения на предприятието, за да може да се осигурят регулярните разплащания към кредитори т.е дружеството няма

финансова автономност. Собственият капитал е отрицателна величина, дружеството е декапитализирано. Коефициентът на задлъжнялост показва, че от 2019 г. до м. 04.2022г. дружеството е зависимо от кредиторите. Задълженията са повече от собствения капитал. Дружеството е декапитализирано, собственият капитал е отрицателен от 2019 г. до м. 04.2022 г.

Според заключението на СИЕ (т. 8) активите, с които разполага дружеството към момента, са вземания в размер 28 хил.лв. и машини и съоръжения на стойност 1000 лв., като дори и вземанията да бъдат събрани, машините и съоръженията – продадени, пак няма да бъдат достатъчни за погасяване на задълженията, които са в общ размер 864 хил.лв. по баланс към м.април 2022 г.

В срока, указан с определение № 103/07.06. 2022 г. от съда на осн.чл. 632, ал. 1 във вр. с чл. 629б от ТЗ, кредитор, длъжникът или друго заинтересовано лице не е заявило готовност да предплати определените от съда първоначални разноски в производството в размер на 5 000лв., като съдът изрично е указал последиците по чл. 632, ал. 1 от ТЗ при незаплащането им. Длъжникът и известните кредитори, са уведомени с нарочно съобщение, към което е приложено определението на съда.

**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, респ. задължения за изплащане на трудови възнаграждения с характеристика по чл. 608 ал. 1 т. 4 ТЗ; 4.Да е налице неплатежоспособност на длъжника по смисъла на чл.608 ал.1 от ТЗ /евентуално да се установи свръхзадължеността му съгласно чл.742 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.

В настоящия случай безспорно е установено, че търговецът е прекратил дейността си 2021 – 2022 г. Последното плащане към кредитора НАП е от 30.11.2021 г. По започналото принудително изпълнение през 2020 г. публичен изпълнител е продал част от имуществото на длъжника, сред което и недв.имот, стопански обект „Дърводелски цех“, ведно с коларожелезарска работилница и помещение за гатер, с открит навес. По образуваните две

изпълнителни дела от негови кредитори през 2020/2021 г. няма събрани суми за удовлетворяване вземанията на вискателите, възлизащи в общ размер на около 130 000 лв. Дружеството фактически и юридически е преустановило дейност. До края на 2019 г. финансовите му показатели са добри, съгласно констатациите на СИЕ и поясненията, дадени от експерта, когато дружеството е имало активи, с които да погасява задълженията, извършвало е дейност, реализирало е приходи. Установените активи се определят като много трудно събираеми, респ. осребряеми, поради което, предвид и направения по-горе анализ на финансовото му състояние и изчислени показатели, съдът намира, че дружеството е в невъзможност да погаси своите задължения, финансовите му затруднения не са временни, а трайни и необратими по своя характер.

Гореустановената фактическа обстановка дава основание на съда да приеме, че длъжникът е станал неплатежоспособен, тъй като не е в състояние да изпълни изискуеми парични задължения, произтичащи от публичноправни задължения към държавата, свързани с търговската му дейност, както и по търговски сделки, вито безспорно са установените от СИЕ, видно и от приложените писмени доказателства. Длъжникът е и в състояние на свръхзадълженост по смисъла на чл. 742 от ТЗ, тъй като е безспорно установено, че неговото имущество не е в състояние да покрие задълженията му.

Предвид горното, са налице основанията на чл. 607а във вр. с чл. 608, ал. 1, т. 1 и 2 от ТЗ за откриване на производство по несъстоятелност на търговеца поради неплатежоспособност и свръхзадълженост, с начална дата 01.01.2020 г., към която дата не само са спрели окончателно плащанията от длъжника към неговите кредитори (плащането към НАП е в следствие предприета принудителна продажба и не променя извода за спиране на плащанията – чл. 608, ал. 3 ТЗ), чиито падежи основно са настъпили през периода м.01.2019 – м.07-08.2019 г., но и дружеството, с оглед установените от ССЕ финансови показатели не е в състояние да изпълнява своите задължения, поради липсата на достатъчно имущество и средства.

С оглед събраните доказателства не е налице достатъчно имущество на длъжника по смисъла на чл. 629б от ТЗ за покриване на разноските в производството по несъстоятелност. Въпросните активи (дори да се приеме, че има вероятност за събирането им) не попадат под характеристиките на посочените в чл. 639б ТЗ. Парични средства няма. Водените ДМА няма как на този етап да бъдат осребрени и да послужат за разноски в производството, по аргумент от разпоредбата на чл. 639 ТЗ. В указания срок нито молителят, нито кредитор или друго заинтересовано лице са заявили, че ще поемат първоначалните разноски по производството по несъстоятелност, определени от съда, съответно не са внесени такива в определения срок /с изрично указани последици от невнасянето/, поради което и несъстоятелността следва да се открие при хипотезата на чл. 632, ал. 1 ТЗ. В противен случай, производството би било самоцелно и не би изпълнило предназначението си - да се осигури справедливо удовлетворяване на кредиторите и възможност за оздравяване на предприятието на длъжника.

Едновременно с обявяване неплатежоспособността/свръхзадължеността и откриване

на производството по несъстоятелност, следва да се постанови и допускане на обезпечителни мерки, прекратяване дейността на търговеца, обявяване на длъжника в несъстоятелност и спиране на производството по настоящото дело. 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.

Съдът счита, че следва да се уведоми съответното ТП на НОИ за обявяването на търговеца в несъстоятелност, с оглед предприемане на действия по изискване и съхраняване на осигурителните ведомости. Съгласно чл. 5, ал. 10 -13 КСО и Инструкция № 5 от 30.06.2005 г. за приемане и съхранение на разплащателни ведомости и трудовоправни документи на прекратени осигурители без правопреемник, издадена от управителя на НОИ въз основа на законова делегация по чл. 5, ал. 13 КСО, при прекратяване на дейност на осигурител, който няма правопреемник (освен ако в закон не е определен друг ред за съхраняването им), в съответното Териториалното поделение на НОИ следва да бъдат предадени разплащателните ведомости и други документи, от които може да се установи осигурителен стаж, доход, вноски, категория труд на лицата и други, като например: трудови договори (заповеди за назначаване), заповеди за преназначаване, заповеди за ползван неплатен отпуск над 30 работни дни; заповеди за прекратяване на трудови или служебни правоотношения и други. Задължението по чл. 5, ал. 10 КСО възниква с прекратяване на дейността на осигурителя. Съгласно чл. 5, ал. 1, т. 6 Инструкция № 5/2005 г., **датата на прекратяване на дейността на осигурителя е датата на влизане в сила на решението за обявяване в несъстоятелност** - (виж решение № 5702 от 20.04.12 г. по адм. д. № 12365/11 г. на VI отд. на ВАС). В чл. 5, ал. 2 от Инструкция № 5/2005 г. като допълнително условие за възникване на задължението по чл. 5, ал. 10 КСО е посочено прекратяването на трудовите договори на работниците и служителите (с изключение на лицата, наети за обработка на документите).

Следва да се укажат на молителя задълженията му по чл. 632, ал. 6 ТЗ.

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

## **РЕШИ:**

**ОБЯВЯВА неплатежоспособността и свръхзадължеността на „П.....” ЕООД, ЕИК 20476.....**, със седалище и адрес на управление гр.Търговище, ул.”С....”, № 2, ет. 1, със съдебен адрес за призоваване и съобщения: гр. Търговище, х-л „М.....”,офис ..., адв.С.А. - на осн. чл. 632, ал. 1 във вр. с чл. 607а, ал. 1 и чл. 608, ал. 1 т. 1 и 2 от ТЗ и чл. 742 от ТЗ.

**НАЧАЛНА дата на неплатежоспособността/свръхзадължеността – 01.01.2020 г.**

**ОТКРИВА** производство по несъстоятелност на длъжника.

**ПОСТАНОВЯВА обща възбрана и запор** върху имуществото на длъжника, за което да се изпрати служебно препис от решението до КАТ-Търговище.

**ПОСТАНОВЯВА** прекратяване дейността на длъжника.

**ЛИШАВА** длъжника „П.....” ЕООД, ЕИК 20476.... от правото да управлява и да се разпорежда с имуществото, включено в масата на несъстоятелността

**ОБЯВЯВА В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ** длъжника – на **осн. чл. 632, ал. 1 от ТЗ.**

**ДОПЪЛВА** фирмата на длъжника с добавката „в несъстоятелност", а именно: „П.....” ЕООД, ЕИК 20476.... - в несъстоятелност, **на осн. чл. 9 от ТЗ.**

**СПИРА производството по несъстоятелност по т.д. № 105/2021 г. по описа на ОС-Търговище - на осн.чл. 632, ал. 1 от ТЗ.**

**ОСЪЖДА „П.....” ЕООД, ЕИК 20476....** да заплати в полза на бюджета на съдебната власт, по сметка на ОС-Търговище, държавна такса в размер **на 250 00лв.** от масата на несъстоятелността при разпределение на имуществото - **на осн. чл. 620, 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 решението в Търговския регистър, по молба на длъжника или на кредитор, ако молителят удостовери, че е налице достатъчно имущество или ако депозира сума в размер **5 000 /пет хиляди/ лева** за покриване 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, производството по несъстоятелност ще бъде прекратено и постановено заличаване на длъжника от ТР.

**Решението** подлежи на незабавно изпълнение.

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 от ЗТРРЮЛНЦ** препис от решението да се изпрати незабавно **за вписване** в търговския регистър.

**На осн.чл. 632, ал. 6 от ТЗ в ЕДНОМЕСЕЧЕН СРОК** от вписването на решението в ТР **длъжникът П.....” ЕООД, ЕИК 20476....., гр.Търговище,** чрез управителя му Христо Георгиев Ковачев **СЛЕДВА** да извърши прекратяване на трудовите правоотношения с работниците и служителите, да изпрати уведомления за това до съответната териториална дирекция на Националната агенция за приходите, да издаде необходимите документи за трудов и осигурителен стаж и осигурителен доход, да изпълни процедурата за информиране на работниците и служителите, да изготви справките 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 съответното териториално поделение на Националния осигурителен институт, **за което да представи доказателства пред съда по несъстоятелността.**

**Решението подлежи на обжалване** пред Апелативен съд - Варна в **7-дневен срок от вписването му в ТР,** включително и от трети лица, които имат вземане, произтичащо от

влязло в сила съдебно решение или от влязъл в сила акт, установяващ публично правно задължение, както и от трети лица, които имат вземане, обезпечено със залог или ипотека, вписани в публичен регистър преди датата на подаване на молбата за откриване на производство по несъстоятелност, **съгласно чл.613а, ал.1 и 2 от ТЗ и чл. 633 от ТЗ.**

**Препис от решението да се изпрати на молителя, с указания за задълженията му по чл. 632, ал. 6 от ТЗ.**

След влизане на решението в сила, препис да се изпрати до ТП на НОИ гр. Търговище – **на осн.чл. 5, ал. 10-13 КСО.**

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