

РЕШЕНИЕ

№ 8

гр. Търговище, 19.01.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

ОКРЪЖЕН СЪД – ТЪРГОВИЩЕ в публично заседание на двадесети декември през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: БОРЯНА СТ. П.

при участието на секретаря ЖОРЖЕТА СТ. ХРИСТОВА
като разглежда докладваното от БОРЯНА СТ. П. Търговско дело №
20223500900064 по описа за 2022 година

Образувано е по молба на длъжника „Ф.....“ ЕООД, с ЕИК 200517544, гр.Търговище, кв.“В...“, представлявано от С.В.П.- Управител, за откриване производство по несъстоятелност на длъжника по чл. 625 и сл. ТЗ.

В молбата си търговското дружество твърди, че е преустановило дейността си към 31.10.2022 година, като са спрели всички плащания към кредиторите. Към тази дата дружеството е в състояние на неплатежоспособност, защото не може да изпълни изискуеми и безспорни парични задължения по търговски сделки, което е видно от приложения опис и оценка на наличните активи и пасиви. Дружеството няма вземания, няма приходи, с които да покрие задълженията си към кредиторите. Поради горното моли да бъде открито производство по несъстоятелност, с начална датата 31.10.2022 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 /ССЕ/, 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 и допълнително, 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 с едноличен собственик на

капитала, управляващ и представляващ дружеството С.В.П.. В ТР са публикувани ГФО до 31.12.2020 година, за 2021 година, управителят е декларирал, с декларация по чл.38 от ЗСч, че предприятието не осъществява дейност за отчетния период.

От приложените по делото справки от ОД на МВР Търговище е видно, че към 21.11.2022 година, дружеството притежава товарен автомобил, не съществуват данни за наложени запори и извършени прехвърляния. Този товарен автомобил не се води в активите на дружеството, съгласно счетоводните му документи. От приложената справка от АВ, видно, че по партидата на дружеството, към 21.11.2022 година няма извършвани вписвания.

Установява се от писмените доказателства и заключението на ССЕ, че задълженията на молителя са общо в размер на 145 721.34 лв., от които публични, в размер на 115 035.59 лв. и задължения към други кредитори в размер на 7 188.62 лв.

За събирането на публичните задължения е образувано ИД 25140000189/2014, по което са наложени обезпечителни мерки - заповест на банкови сметки на дружеството в две търговски банки и запори на МПС в КАТ. По данни от публичния изпълнител по банковите сметки няма авоари. По делото е осъществена публична продажба на автомобили на длъжника, като са събрани средства в общ размер 1 356 лв., които са разпределени за покриване на публични задължения.

Представени са на експертизата хронологични записвания за движенията по сметките от група 50. Парични средства за периода 01.01-31.10.2022 г. по счетоводни сметки 501. Каса в лева и 503.Разплащателна сметка в лева, както и оборотна ведомост на всички счетоводни сметки. От тези данни експертизата е установила, че банкови разплащания не са извършвани в периода 01.01-31.10.2022 г. Последните касови разплащания към търговски контрагенти са отчетени на 26.07.2022 г. - по фактури към дружествата „ОРИ 2“ ЕООД и „АДИС 11“ ЕООД. На 28.10.2022 г. към собственика са изплатени суми в общ размер 15 485 лв. на основание изплатен дивидент за 2009 г. (2 945 лв.), за 2010 г. (2 850 лв.), за 2016 г. (380 лв.), за 2018 г. (580 лв.). След изплащане на дивидентите на 28.10.2022 г., в касата на дружеството е останала касова наличност в размер 45 422.65 лв., от която 45 000 лв. са отписани от активите на дружеството като разход по дебитата на сметка 609. Други разходи, с основание „сума в увеличение“. Не са представени първични счетоводни документи и данни за основанието, на което е извършено отписване на касовата наличност, но по данни от счетоводството това е сторено поради липса на касовата наличност. След отписване на сумата 45 000 лв. салдото по сметка 501. Каса е 422.65 лв. Няма данни за извършени плащания след 31.10.2022 г. до датата на заключението.

До 31.12.2018 г. дружеството е водило в активите си ДМА - машини, съоръжения и други на обща стойност 106 710.57 лв., които към 31.12.2019 г., са отписани от патримониума на дружеството, без да се съдържат данни за основанието за отписване. В периода 31.12.2019 -31.10.2022 г. дружеството не води ДМА. Краткотрайните активи на дружеството към 31.10.2022 г. – вземания, материални запаси и парични средства, също не се водят, с изключение на сума в размер 422.65 лева в касата на дружеството. До 2021 г. дружеството отчита добро финансово състояние, без обаче да е реализирало съществени по обем приходи и печалби. Приходите рязко спадат в периода 2019-2021 г., спрямо приходите през 2017 и 2018 г. Съотношението между задълженията и активите му сочи висока степен на ликвидност през целия изследван период, поради което и показателите за ликвидност са с високи стойности - над 1- коефициентът на общата ликвидност е през 2021 година достига до 7.22, коеф. на бързата в края на периода е 1.081, на незабавната е 1.081, на абсолютната също е 1.081. Това, според експертизата се дължи на високата стойност на водените в баланса през целия период до 31.12.2021 г. вземания на дружеството от едноличния му собственик - 454 101.36 лв. , което означава, че в раздела за краткотрайни активи на балансите на молителя се водят трудносъбираеми или несъбираеми вземания, както и касови наличности които на 31.10.2022 г. са отписани като липсващи. Вземанията от

едноличния собственик представляват касови наличности, предоставени за съхранение при собственика на дружеството. Този актив, заедно с отписаната касова наличност (45 000 лв.) са били най-съществените по размер активи на дружеството. Въпреки добрите показатели дружеството има непокрити загуби, натрупани в периода 2019-2022 г., както и необслужени публични задължения от 2012 г. - за глоби и НП от Инспекцията по труда и от 2013-2018 г. - за данъчни и осигурителни задължения свързани с трудови правоотношения, както и такива по ЗДДС и ЗКПО. Това е причината на 29.05.2020 г. дружеството е deregистрирано по ЗДДС. Изложените констатации относно финансовите показатели на дружеството сочат, че и в предходни периоди този актив /вземанията от едноличния собственик/, не е бил на разположение на дружеството и не е бил ликвиден, т.е. спорно е дали има характер на краткотраен актив или класифицирането му като такъв се дължи на счетоводна грешка, но това е причината за високите стойности на показателите за ликвидност.

Към момента дружеството не е финансово автономно и след отписване на активите през 10/2022 е и свръхзадължено и декапитализирано.

Относно извършваната дейност: В периода 2017-2019 г. дружеството е отчитало положителен финансов резултат от дейността си, като за 2019 и към 31.10.2022 г. са отчетени загуби. За 2021 г. е подадена декларация, че дружеството не е осъществявало дейност, по смисъла на § 1, т.30 от ЗСч./отразени в т.5-1/, л.41 от делото.

Вещото лице е изготвило таблица на коефициентите от финансовия анализ-коефициенти за ликвидност, на финансова автономност и задлъжнялост, на ефективност и рентабилност - за периода 2017-2021 г. и към 31.10.2022 г. (табл. 6-1), като данните сочат на много добри показатели и референтни стойности коефициента на ликвидност, посочени малко по-горе. Финансовото състояние на дружеството е значително влошено през 2022 година, като към 31.10.2022 година, не разполага с активи, след реализацията на които да може да погаси задълженията си. Това състояние на дружеството, съгласно заключението вероятно е настъпило педи 2017 година, доколкото активите, представляващи вземанията от едноличния собственик на капитала и отписаните парични средства, не са били на разположение на дружеството. Краткотрайните му активи не са били достатъчни да покрият задълженията му, коефициентите за ликвидност биха паднали много под препоръчителните стойности.

В срока, указан от съда с определение № 237/30.12.2022 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 от съда първоначални разноски в производството в размер на 8 000 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

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. Това е така, тъй като евентуалната продажба на ДМА за удовлетворяване на текущи задължения би затруднила бъдещата му търговска дейност, съответно би довела на практика до нейното преустановяване, с което се постига ефекта на всяко едно производство по несъстоятелност във фазата на осребряване на имуществото. Поради изложеното и при преценката на финансовото състояние на длъжника не следва да се имат предвид притежаваните от него ДМА, а само краткотрайните такива. В случая обаче дружеството не притежава ДМА, а през изследвания пет годишен период КМА са се формирали от вземания от едноличния собственик и парични средства, които са отписани изцяло на 28.10.2022 г., без ясно посочено основание за това, които на практика никога не са били на разположение на самото дружество. По счетоводните регистри към 31.10.2022 г. не се водят краткотрайни активи - вземания и материални запаси, а само парични средства в размер 422.65 лева - единствен актив на дружеството.

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. До 2021 г. дружеството отчита добро финансово състояние, а съотношението между задълженията и активите му сочи висока степен на ликвидност през целия изследван период до 2021 г., поради което и показателите за ликвидност са с високи 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. При определяне на коефициентите на ликвидност вещото лице е включило значителни краткосрочни активи, които обаче не са били ликвидни през целия изследван период, с оглед необслужването на задълженията на дружеството /най-рано възникналото непогасено задължение на дружеството през изследвания период, към един от кредиторите му е с падеж 25.04.2017 г./, поради което следва да бъдат приспаднати от стойностите на актива, при изчисление коефициентите на ликвидност. Вземанията формирали КМА на дружеството са възникнали в началото на изследвания период, като е налице необяснимо бездействието по събирането. В този случай 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 на високата стойност на водените в баланса вземания на дружеството от едноличния му собственик през целия период до 31.12.2021 г. Финансовото състояние на длъжника е значително влошено след 2019 година, като от анализа на показателите е видно, че към 31.10.2022 г. молителят не разполага с активи, след реализацията на които да може да обезпечи задълженията към кредиторите си. Без значение за крайния извод на съда относно наличието на неплатежоспособност е факта, че вземания от едноличния собственик и паричните средства са отписани на 28.10.2022 г., поради липсата им, както и начина и законосъобразността на отписването на тези средства. От значение е факта, че дружеството не разполага с никакви активи, с никакви вземания, с които да може да покрие данъчните си задължения и задълженията към другите 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 е изпитвало финансови затруднения при обслужване на задълженията си още в началото на изследвания период. 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. Последните касови разплащания към търговски контрагенти са на 26.07.2022 г., а към основния кредитор НАП са отразени множество падежирали и непогасени публични задължения, като най-рано възникналото е - 25.04.2017 г., като последното доброволно плащане по образуваното в тази връзка изпълнително дело е било на 30.03.2020 година. От представените по делото доказателства е установено, че обективното състояние на неплатежоспособност и невъзможността на длъжника да изплаща текущите си задължения с наличните си текущи активи е с начална дата от **26.07.2022 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 30.12.22 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 8 000 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 25.10.2016 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 „Ф.....“ ЕООД, с ЕИК 200517544, със седалище и адрес на управление гр. Търговище, кв. „В...“, ул. „В.Д., №, представлявано от управителя С.В.П. - **на осн.чл. 632, ал. 1 вр. чл. 607а, ал. 1 и чл.608 от ТЗ.**

ОПРЕДЕЛЯ НАЧАЛНА ДАТА на неплатежоспособността – 26.07.2022 г.

ОТКРИВА производство по несъстоятелност на длъжника „Ф.....“ ЕООД, с ЕИК 200517544.

ПОСТАНОВЯВА обща възбрана и запор върху имуществото на длъжника „Ф.....“ ЕООД, с ЕИК 200517544.

ПОСТАНОВЯВА прекратяване дейността на длъжника.

ОБЯВЯВА В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ „Ф.....“ ЕООД, с ЕИК 200517544 - 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: „Ф.....“ ЕООД, с ЕИК 200517544 -**в несъстоятелност - на осн. чл. 9 от ТЗ.**

СПИРА производството по несъстоятелност по т.д.№ 68/2022 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 „Ф.....“ ЕООД, с ЕИК 200517544 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 С.В.П.,** че за неизпълнение на

задълженията по посочения закон и наредба, е предвидена административно- наказателна отговорност - глоба (чл. 31 ЗГВРСНР).

ОСЪЖДА „Ф.....“ ЕООД, с ЕИК 200517544, 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: _____