

ДОКЛАД
относно вливането
на
„СГР ИНВЕСТ“ ЕООД
в
„БЛ - РИТЕЙЛ РИЪЛ ЕСТЕЙТ“ ЕООД

Изготвен от Управителя на „СГР ИНВЕСТ“ ЕООД

Настоящият доклад е изготвен от Управителя на „СГР ИНВЕСТ“ ЕООД, ЕИК 204702501, със седалище и адрес на управление: гр. София, 1618, район „Овча купел“, ул. „Ангелов връх“ № 8, на основание чл. 262и от Търговския закон, с цел представянето пред едноличният собственик на капитала на дружеството – „БЛ - РИТЕЙЛ РИЪЛ ЕСТЕЙТ“ ЕООД, ЕИК 204789342, със седалище и адрес на управление: гр. София, 1618, район „Овча купел“, ул. „Ангелов връх“ № 8, на икономическите и правни аспекти на договора за вливане на „СГР ИНВЕСТ“ ЕООД в „БЛ - РИТЕЙЛ РИЪЛ ЕСТЕЙТ“ ЕООД, предложен на вниманието на едноличния собственик на капитала на дружеството.

I. Анализ на икономическите аспекти на договора за вливане

Предложението за одобрение на вливането, както е предвидено в договора, се основава на обстоятелството, че „БЛ - РИТЕЙЛ РИЪЛ ЕСТЕЙТ“ ЕООД (по-долу „Приемащото дружество“) е едноличен собственик на капитала на „СГР ИНВЕСТ“ ЕООД (по-долу „Вливащото се дружество“), като първото притежава всички 209 464 (двеста и девет хиляди четиристотин шейсет и четири) броя дружествени дяла, всеки с номинална стойност от 1 лв. (един лев), с обща номинална стойност 209 464 лв. (двеста и девет хиляди четиристотин шейсет и четири лева), от записания и изцяло внесен капитал на Вливащото се дружество.

Към настоящият момент Вливащото се дружество реално не осъществява търговска дейност, като предмета на дейност на дружеството може да бъде упражнен успешно и от едноличният собственик на капитала му – Приемащото дружество, след извършване на вливането, предвид по-добрата организационна и управленска структура на това дружеството и по-големия опит в управлението на активи.

По тези причина Управителят счита, че вливането на „СГР ИНВЕСТ“ ЕООД в едноличния собственик на неговия капитал – „БЛ - РИТЕЙЛ РИЪЛ ЕСТЕЙТ“ ЕООД, е в съществен интерес и на двете дружества и на техните собственици – едноличният собственик на капитала, тъй като вливането ще доведе до опростяване на структурата, понастоящем състояща се от две дружества, което от своя страна ще доведе до по-добра организация на управлението на дейността и значително ще улесни както всекидневното ѝ извършване, така и стратегическото ѝ планиране, което пък ще се отрази благоприятно на печалбите, а оттам и на дивидентите, които ще бъдат изплащани.

II. Съотношение на замяната

Съгласно договора за вливане, предложен за одобрение на едноличния собственик на капитала на „СГР ИНВЕСТ“ ЕООД, вливането ще се осъществи на основание 263т, ал. 3 от

Търговския закон, без обективно да се заменят дружествени дялове от капитала на Вливащото се дружество за дружествени дялове от капитала на Приемащото дружество, тъй като в случая еднолично търговско дружество се влива в едноличния собственик на неговия капитал и тази законова хипотеза не предвижда определяне и проверка на съотношението на замяната.

Няма необходимост при това вливане да се извърши увеличаване на капитала на Приемащото дружество.

При това вливане няма да се промени разпределението на дружествените дялове от капитала на Приемащото дружество, тъй като в неговия патримониум не влиза по същество ново имущество, и няма (не са налице) трети лица съдружници във Вливащото се дружество, чието участие в капитала, в резултат на вливането да трябва де се запази, чрез еквивалентната замяна на притежаваните от тях дружествени дялове от капитала на Вливащото се дружество срещу дружествени дялове от капитала на Приемащото дружество.

Едноличният собственик на капитала на Приемащото дружество – КИНГФИШЕР ЛИМИТИД (KINGFISHER LIMITED), чуждестранно юридическо лице, регистрирано в Аджман Свободна Зона, Дубай, ОАЕ, с регистрационен № AFZ/AIBC/802 на 12.04.2017г., с адрес на регистрация: Тамийм Хаус Билдинг, ет. 6, ТЕКОМ, Дубай, ОАЕ, ще остане едноличен собственик на капитала на Приемащото дружество и след осъществяване на вливането, като притежаваните от него дружествени дялове остават непроменени и след тази дата, а именно: КИНГФИШЕР ЛИМИТИД ще продължи да притежава всички 100 (сто) дружествени дяла, всяка с номинална стойност от 10 лв. (десет лева), на обща номинална стойност 1 000 лв. (хиляда лева) от изцяло внесения капитал на „БЛ - РИТЕЙЛ РИЪЛ ЕСТЕЙТ“ ЕООД.

III. Проверител

Управителят на Вливащото се дружество, на основание чл. 263т, ал. 3 от Търговския закон, по силата на която разпоредба правилата на чл. 262л “Проверка на преобразуването” и на чл. 262м “Доклад на проверителя” от Търговския закон не се прилагат при вливане на еднолично търговско дружество в едноличния собственик на капитала му, няма да назначава проверител на „СГР ИНВЕСТ“ ЕООД за извършване на проверка на Договора за вливане.

IV. Анализ на правните аспекти на договора за вливане

Съдържанието на Договора за вливане следва предвидената в Глава XVI от Търговския закон процедура за вливане. Установената в закона процедура е сама по себе си поредица от няколко етапа, които в тяхната съвкупност представляват фактическият състав на вливането, като крайният и най-съществен момент е вписването на вливането в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел при Агенцията по вписванията.

По тази причина, договорът за вливане предвижда поемане на задължения, свързани с:

- действията, които трябва да бъдат извършени от управителните органи на двете дружества преди приемане на решения от едноличните собственици на капитала на двете дружества за вземане на решение за вливането. Тези действия включват подаването на всички уведомления и заявления, които трябва да бъдат подадени преди вписване на вливането в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел при Агенцията по вписванията, а при нужда, с оглед изискванията на действащото българско законодателство, и в съответните приходни администрации (ТД на НАП) и регионалните поделения на НОИ, както и в държавните органи, компетентни по лицензите и разрешенията, необходими за дейността на всяко от дружествата, за

вливането следва да бъдат уведомени и работниците и служителите на дружеството;

- приемане на решение от съответния едноличен собственик на капитала, всеки от които да одобри договора за вливане. Договорът трябва да се приеме с еднозначно решение на едноличния собственик. В случай, че едноличният собственик не одобри договора, той се прекратява автоматично;
- извършването на действия след приемането на решение от едноличния собственик на капитала, а именно заявяване на вливането за вписване в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел при Агенцията по вписванията;
- вписване на вливането в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел при Агенцията по вписванията – вливането има действие от вписването му в този регистър. Като последица, Вливащото се дружество ще прекрати своето съществуване като отделно дружество и респективно всички негови права и задължения ще преминат върху Приемащото дружество;
- извършването на действия само от Приемащото дружество, включително уведомяване относно вписването на вливането на съответните приходни администрации (ТД на НАП) и регионалните подразделения на НОИ, на съответните служби по вписванията, на Патентно ведомство и др. (в зависимост от изискванията на действащото българско законодателство). В допълнение, Приемащото дружество трябва да заплати разликата между корпоративния данък върху печалбата, дължим от Вливащото се дружество и начислен с натрупване за периода от 1 януари 2021г., до датата на вписване на вливането, и размера на авансовите плащания, извършени от Вливащото се дружество, ако има такива. Накрая, най-важното задължение на Приемащото дружество след вливането е задължението му да управлява преминалото върху него имущество на Вливащото се дружество отделно от своето собствено имущество, за срок от 6 (шест) месеца, считано от датата на вписване на вливането в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел при Агенцията по вписванията.

В заключение, договорът за вливане съдържа специфични уговорки, както и декларации и гаранции, които се предоставят от всяко едно от дружествата на насрещната страна по Договора. Целта на тези договорености е: (а) да се гарантира, че всяко едно от дружествата изпълнява задълженията си, предвидени в договора и закона, и (б) да се осигури, че нито едно от дружествата няма да предприеме действия, излизащи извън рамките на обикновената търговска дейност, с които биха могли да причинят вреди на другото дружество.

Управител на „СГР ИНВЕСТ“ ЕООД:

(Емил Димитров Деведжиев)



