
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ РЕГИСТРИРАНИ ОДИТОРИ ЗА ПРОВЕРКА НА ПРЕОБРАЗУВАНЕ

за фактически констатации за извършени одиторски процедури във връзка с чл. 262ф от Търговския закон относно проверка преобразуването на ТК-ИМОТИ АД с ЕИК 128007012 чрез вливане в него на ДОБРУДЖАНСКА МЕБЕЛ АД с ЕИК 834025235, КАУМЕТ АД с ЕИК 118000845, ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ АД с ЕИК 831639462, РАЛЕН-ТЕКС АД с ЕИК 113012480, РИЛСКИ ЛЕН АД с ЕИК 122006101, съгласно Договор за преобразуване от 29.09.2023 г., изменен с Допълнително споразумение № 1 от 21.11.2023, изменен с Допълнително споразумение № 2 от 10.01.2024 г.,

ДО

Акционерите на ТК-ИМОТИ АД

Акционерите на ДОБРУДЖАНСКА МЕБЕЛ АД

Акционерите на КАУМЕТ АД

Акционерите на ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ АД

Акционерите на РАЛЕН-ТЕКС АД

Акционерите на РИЛСКИ ЛЕН АД

Обхват на проверката

Проведох проверката в съответствие с Международен одиторски стандарт (МОС) 800 Одиторски доклади при ангажименти със специално предназначение. Този стандарт съм приложил в контекста на Предговора към Международните стандарти за контрол върху качеството, одита, изразяването на сигурност и свързаните по съдържание услуги, който излага приложението и обхвата на действие на МОС. Проверката на преобразуване чрез вливане се състои в отправяне на проучващи запитвания, главно към лицата отговорни за вземането на решението за преобразуване и лицата, отговорни за финансовите и счетоводни въпроси, както и събиране на достатъчни и уместни доказателства за изпълнение на този ангажимент, в това число:

- Договор за преобразуване от 29.09.2023 г., изменен с Допълнително споразумение № 1 от 21.11.2023, изменен с Допълнително споразумение № 2 от 10.01.2024 г.;
- Доклади на управителните органи на всяко от участващите в настоящото преобразуване дружества изготвени на основание чл. 262и, ал. 1 от Търговския закон;
- Обосновки на справедливите цени на акциите на всяко от участващите в настоящото преобразуване дружества, с дата на изготвяне на оценките 25.09.2023 г.;

- Междинни финансови отчети на всяко от участващите в настоящото преобразуване дружества, съставени към 31.07.2023 г.;

- Годишни индивидуални финансови отчети на всяко от участващите в настоящото преобразуване дружества, съставени към 31.12.2022 г.;

Нашата проверка е планирана и проведена така, че да можем да изразим мнение доколко са спазени условията чл. 262у, ал. 1. от Търговския закон, а именно когато капиталът на приемащото дружество се увеличава за извършване на преобразуването, доколкото е необходимо да бъдат създадени нови акции за акционерите на преобразуващите се дружества, размерът на увеличението не може да е по-голям от чистата стойност на имуществото, преминаващо към това дружество при преобразуването.

Отговорност на ръководството на Преобразуващото се дружество

Ръководствата на всяко от участващите в настоящото преобразуване дружества са отговорни за вземането на решение за преобразуване, за изготвянето на договора за преобразуване, за извършване на действията свързани с преобразуването съгласно изискванията на Търговския закон и за изготвянето на финансовите отчети, които честно представят финансовата позиция, финансовото представяне и паричните потоци на дружеството в съответствие с Националното счетоводно законодателство.

Отговорност на проверителя

Нашата отговорност се свежда до съставянето на настоящия доклад и изразяване на мнение относно проверката на преобразуването съгласно изискванията на чл. 262ф Търговския закон.

Декларация за независимост

Предвид изискването на чл. 262л, ал.3 от ТЗ, ние декларираме, че:

- * Николай Полинчев е регистриран одитор и дипломиран експерт-счетоводител с диплом № 0684, член на Института на дипломираните експерт-счетоводители, съгласно Списък на регистрираните одитори, членове на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България: www.ides.bg, адрес: гр. София 1303, ул. „Инж. Иван Иванов“ 70, вх. Б, ет. 3, ап. 10;
- * Иван Петков е регистриран одитор и дипломиран експерт-счетоводител с диплом № 0676, член на Института на дипломираните експерт-счетоводители, съгласно Списък на регистрираните одитори, членове на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България: www.ides.bg, адрес: гр. София 1619, р-н „Витоша, ж.к. „Карпузица“, ул. „Дамяница“ 2, вх. А, ап. 4
- * през последните две години не сме били, и към датата на настоящия Доклад не сме одитори на никое от участващите в настоящото преобразуване дружества и не сме изготвяли оценка на непарична вноска по отношение на тях;

В допълнение към изпълнението на установеното в чл. 262л, ал.3 от ТЗ, ние декларираме, че:

- * Не сме свързано лице с участващите в преобразуването чрез вливане дружества;
- * Нямам други отношения с участващите в преобразуването чрез вливане дружества, които да пораждат основателни съмнения в моята безпристрастност.

Фактически констатации

Участващите в преобразуването дружества са изготвили и приели обосновки за справедливата цена на акциите на всяко от тях. Обосновките са изготвени въз основа на общо приети оценъчни методи към 31-07-2023 .

В резултат на преобразуването:

- Преобразуващите се дружества ДОБРУДЖАНСКА МЕБЕЛ АД, КАУМЕТ АД, ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ АД, РАЛЕН-ТЕКС АД и РИЛСКИ ЛЕН АД се прекратяват без ликвидация на основание чл. 262 и следващите от Търговския закон;

- Приемащото дружество ТК-ИМОТИ АД става универсален правопреемник на Преобразуващите се дружество;

- При преобразуването чрез вливане е необходимо да бъдат създадени нови акции за акционерите на Преобразуващите се дружества. В резултат на това регистрираният капитал на Приемащото дружество ТК-ИМОТИ АД ще бъде увеличен от 231 386 лева на 47 850 625 лева, чрез издаване на нови 47 619 239 броя обикновени, поименни, безналични акции с право на един глас, с право на ликвидационен дял, с номинална стойност от 1 /един/ лев и с емисионна/справедлива стойност от 1,00 лв. всяка една.

Предвижда се разпределението на създадени нови акции за акционерите на Преобразуващите се дружества да е както е представено в следната таблица:

Преобразуващо се дружество	Справедлива стойност на имуществото, което преминава към Приемащото дружество в лева	Брой акции в капитала на Приемащото дружество след вливането	Стойност с която се увеличава капитала на Приемащото дружество в лева	Разлика в лева
	1	2	3	4=1-3
ДОБРУДЖАНСКА МЕБЕЛ АД	1 682 418.00	1 679 913	1 679 913.00	2505.00
КАУМЕТ АД	7 789 826.00	7 778 795	7 778 795.00	11 031.00
ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ АД	31 458 392.00	31 413 461	31 413 461.00	44 931.00
РАЛЕН-ТЕКС АД	250 329.00	249 937	249 937.00	392.00
РИЛСКИ ЛЕН АД	6 506 425.00	6 497 133	6 497 133.00	9 292.00
Общо	47 687 390.00	47 619 239	47 619 239.00	68 151.00

Всяка една новоиздадена акция ще с номинал 1 лв. Т.е. след преобразуването капитала на ТК-ИМОТИ АД ще се увеличи с 47 619 239 лв. Общата справедлива стойност на новите 47 619 239 броя акции е в размер на 47 685 301 лева.

Справедливата стойност на имуществото, което преминава към Приемащото дружество се установява като разлика между справедливата цена на правата и задълженията, които при преобразуването преминават към приемащо дружество.

Не срещнахме затруднения при извършването на проверката за преобразуването на Приемащото дружество ТК-ИМОТИ АД, чрез вливането в него на Преобразуващите се дружества ДОБРУДЖАНСКА МЕБЕЛ АД, КАУМЕТ АД, ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ АД, РАЛЕН-ТЕКС АД и РИЛСКИ ЛЕН АД, съгласно Договор за преобразуване от 29.09.2023, изменен с Допълнително споразумение № 1 от 21.11.2023 г., изменен с Допълнително споразумение № 2 от 10.01.2024 г., и спазването на разпоредбите на Търговски закон.

Заклучение

Въз основа на извършената от нас проверка въз основа на предоставената ни информация, считаме, че по наше мнение, предвиденият размер на увеличението на капитала на приемащото дружество ТК-ИМОТИ АД не надвишава чистата стойност на имуществото преминаващо към това дружество в настоящата процедура по преобразуване чрез вливане и по този начин са спазени изискванията на чл. 262у ал.1 от Търговския закон.

Общата справедлива стойност на имуществото, което преминава към Приемащото дружество е 47 687 390.00 лева и не надвишава стойността, с която се увеличава капитала на приемащото дружество в размер на 47 619 239.00 лева.

След вписване на преобразуването капиталът на ТК-ИМОТИ АД ще възлиза на 47 850 625 лева, разпределен в 47 850 625 броя обикновени, поименни, безналични акции, с право на един глас, с право на ликвидационен дял и с номинална стойност от 1 лев всяка една.

15.01.2024 г.
Гр. София

Проверител:

Николай Михайлов Полинчев, регистриран одитор



Проверител:

Иван Валериев Петков, регистриран одитор

