

ДО

КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

ДО

БЪЛГАРСКА ФОНДОВА БОРСА АД

ДО ОБЩЕСТВЕННОСТТА

**ДОКЛАД ОТ ЛИКВИДАТОРА НА „АДВАНС ЕКУИТИ ХОЛДИНГ“ АД
ОТНОСНО ИЗПЛАЩАНЕТО НА МЕЖДИНЕН ЛИКВИДАЦИОНЕН ДЯЛ НА
БАЗА ПРЕДСТАВЕН МЕЖДИНЕН ЛИКВИДАЦИОНЕН БАЛАНС**

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА,

Настоящият доклад (наричан за краткост „Доклада“) е изготвен от Ликвидатора на „Адванс Екуити Холдинг“ АД (наричано по-долу „Дружеството“) и съдържа мотиви за предложението на ликвидатора да включи в дневния ред на редовното общо събрание на акционерите на Дружеството точка за разпределение на междинен ликвидационен дял. Следва да се отбележи, че приложимото за дейността на Дружеството законодателство не предвижда специален ред за разпределение на междинен ликвидационен дял, както и не предвижда и изрично изготвяне на подобен доклад, но с оглед осигуряване на максимална прозрачност относно процеса по ликвидация на Дружеството, на акционерите се предоставя информация за текущия етап на производството, както и мотивите на ликвидатора да предложи разпределение на междинен ликвидационен дял, на база на представен междинен ликвидационен дял.

Включеното предложение за разпределение на междинен ликвидационен дял на акционерите, следва да се отличава от т.нар. авансово разпределение на междинен дивидент, когато публично дружество не разполага с натрупана печалба от предходни години, която да бъде разпределена като дивидент, когато текущите приходи от дейността на дружеството са се увеличили и дружеството очаква положителни финансови резултати в края на годината.¹

¹ По темата за авансовото разпределение на дивидент следва да се отчете становище на НАП с изх.№ 33-00-165#1 от 09.06.2022 г., в което приходната агенция изразява мнение, че авансовото разпределяне на печалбата преди да е изтекла финансовата година представлява разпределяне на дивидент по смисъла на ЗКПО, а не скрито разпределение на печалбата. Мнението на НАП е формирано на база решение на ВАС от 13.04.2022 г., с което съдът де факто приема, че е налице възможност за авансово разпределение на дивидент, **когато е налице яснота за годишната печалба и тя е в размер**

Настоящият случай е по-особен и касае разпределение на свободни парични средства на Дружеството, налични в хода на производството по ликвидацията, след реализиране на продажбата на част от инвестициите на Дружеството в ликвидация в дъщерни компании и погасяване на задълженията към кредиторите на същото.

Целта на настоящия доклад е да удостовери пред акционерите на „Аванс Екуити Холдинг“ АД (в ликвидация), че на база междинния ликвидационен баланс, изготвен от ликвидатора към 30.04.2024 г., Дружеството разполага с достатъчно свободни парични средства, които да осигурят изплащането на междинен ликвидационен дял на акционерите, както и, че изплащането му по никакъв начин няма да застраши интересите на кредиторите на Дружеството, персонал, бюджет и други.

ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА УСЛОВИЯТА НА МЕЖДИНЕН ЛИКВИДАЦИОНЕН ДЯЛ

При формулирането на предложението за разпределението на междинен ликвидационен дял, ликвидаторът взе предвид следното:

Към 30.04.2024 г. Дружеството разполага със свободни парични средства в размер на 6 093 000 лв. (шест милиона и деветдесет и три хиляди лева), които са по ликвидационната банкова сметка на Дружеството.

Към датата на настоящия доклад, Дружеството е удовлетворило напълно кредиторите си.

След евентуалното вземане на решение от страна на общото събрание на акционерите за разпределение на междинен ликвидационен дял в размер на **0.165 лв.** за акция или на обща стойност **от 5 931 022.68 лв.**, Дружеството ще разполага със свободен ресурс от **161 977.32 лв.** (сто шестдесет и една хиляди деветстотин седемдесет и седем лева и тридесет и две стотинки), които ще са достатъчни да покрият текущите разходи на Дружеството за обезпечаване на нормалния ход на производството по ликвидация.

Мотиви относно изплащането на междинен ликвидационен дял, условия и ред за разпределение

Предложението на ликвидатора е в посока на разпределение на свободните парични средства, , реализирани в хода на ликвидационното производство.

Към 30.04.2024 г. инвестициите на Дружеството включват: „СЕП България“ АД – в ликвидация, „Енерджи Инвест“ ЕАД, „Агро Тера Север“ ЕАД и „Агро Тера Трейд“ ЕООД – в ликвидация. В хода на ликвидационното производство

позволяващ нейното разпределение. Съдът се позовава и на липсата на законова забрана за авансово разпределяне на печалбата преди финансовата година да е изтекла.

ликвидаторът успя да реализира продажбата на три от дружествата от инвестиционния портфейл на „Аванс Екуити Холдинг“ АД (в ликвидация), като са удовлетворени/погасени изцяло задълженията към всички кредитори на Дружеството.

Останалите компании от портфейла на Дружеството развиват специфичен бизнес и предвид заложените цели от страна на ликвидатора продажбите на всички инвестиции да бъде реализирана при възможно най-изгодни условия за Дружеството и неговите акционери, към датата на направеното предложение е налице обективна невъзможност да бъде предвиден срок за продажба на останалите инвестиции от портфейла на дружеството в ликвидация, както и приходите, които биха се реализирали, с оглед разпределението на окончателен ликвидационен дял.

Намерението на ликвидатора е, доколкото в резултат на междинното разпределение на ликвидационен дял няма да се застрашат интереси на кредитори, бюджет, персонал и други, е наличните към 30.04.2024 г. свободни парични средства, получени в процеса по ликвидацията, вместо да бъдат съхранявани по ликвидационната банкова сметка на Дружеството, за което банката начислява съответни такси за поддържане, както и с оглед минималните нива на лихвите по депозити, предоставяни от банките към момента, същите да се изплатят/разпределят на акционерите на Дружеството като междинен ликвидационен дял.

Разпределението ще се извърши със съдействието на „Централен депозитар“ АД и кредитна институция за акционери, които не съхраняват акциите си по клиентски сметки при инвестиционен посредник. В деня на провеждане на общото събрание и вземане на положително решение за разпределяне на междинен ликвидационен дял, Дружеството ще оповести информация за банката, чрез която ще се извърши разпределението.

Право да получат междинен ликвидационен дял ще имат акционери, вписани като такива на 14-ия ден след провеждане на общото събрание на „Аванс Екуити Холдинг“ АД. В случай че бъде взето изрично решение, право да получат междинен ликвидационен дял ще имат лица, вписани като акционери на Дружеството към **11.07.2024 г.**

Борислав Витанов Петков

**Ликвидатор на „Аванс Екуити Холдинг“
АД – в ликвидация**