

RAPORTUL
CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE AL SOCIETĂȚII LIFE IS HARD SA
PRIVIND PROIECTUL DE DIVIZARE AL SOCIETĂȚII TREE COMM SERVICES S.R.L.
întocmit conform art. 243² din Legea nr. 31/1990

Subsemnații:

1. Ioan-Cătălin Chiș, cetățean român, domiciliat în Florești, str. Orizontului, nr 26B, jud. Cluj, posesor al C.I seria CJ nr. 452673, eliberat de SPCLEP Florești la data de 10.11.2019, având CNP 1760428244211;
2. Ovidiu Vâlceanu, cetățean român, domiciliat în Cluj Napoca, strada Gheorghe Dima, nr. 24, ap. 14, județ Cluj, Identificat cu CI, seria CJ nr. 473341, eliberat de SPCLEP Cluj Napoca, la data de 03.03.2020, avand CNP 1750307251996;
3. Virgil-Adrian Zahan, cetățean român, domiciliat în Mun. Târgu Mureș, Str. Pășunii, nr. 6, Jud. Mureș Identificat cu CI, seria MS nr. 658453, eliberat de SPCLEP Tg.Mureș, la data de 18.01.2012, având CNP 1761220264435,

În calitate de membri ai Consiliul de Administrație al LIFE IS HARD S.A. cu sediul în Florești, str. Avram Iancu, nr. 500, județul Cluj, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă tribunalul Cluj-Napoca sub nr. J12/1403/2004, având cod unic de înregistrare fiscală RO16336490,

Am întocmit prezentul Raport cu privire la **Proiectul de divizare parțială a societății TREE COMM SERVICES S.R.L din data de 10.07.2020 (denumit în continuare Proiectul de divizare), divizare parțială în cadrul căreia LIFE IS HARD S.A. are calitate de societate beneficiară.**

Prezentul raport a fost întocmit pentru a explica conținutul Proiectului de divizare, fundamentul juridic și economic al acestei divizări parțiale, rata de schimb a acțiunilor și criteriul de repartizare al acțiunilor cu ocazia divizării parțiale, în conformitate cu prevederile art. 243² din Legea nr. 31/1990: „(1) Administratorii societăților care participă la fuziune sau la divizare trebuie să întocmească un raport scris, detaliat, în care să explice proiectul de fuziune sau de divizare și să precizeze fundamentul său juridic și economic, în special cu privire la rata de schimb a acțiunilor. În cazul divizării, raportul va include, de asemenea, criteriul de repartizare a acțiunilor.

(2) Raportul trebuie să descrie, de asemenea, orice dificultăți speciale apărute în realizarea evaluării.

(3) În cazul divizării, raportul administratorilor va include, dacă este cazul, și informații referitoare la întocmirea raportului de evaluare a aporturilor potrivit dispozițiilor art. 215, pentru societățile beneficiare, și registrul la care acesta trebuie depus. (...).”

I. ISTORICUL OPERAȚIUNILOR DIN PROCEDURA DE DIVIZARE PÂNĂ LA DATA RAPORTULUI ADMINISTRATORILOR

La data de 10.07.2020 a fost întocmit proiectul de divizare al societății TREE COMM SERVICES S.R.L., de către administratorul societății TREE COMM SERVICES S.R.L., conform art. 241 din Legea 31/1990, „*administratorii societăților care urmează a participa la fuziune sau la divizare vor întocmi un proiect de fuziune sau de divizare, care va cuprinde: (...)*”, divizare parțială prin care societatea TREE COMM SERVICES S.R.L., în calitate de societate divizată, își va transfera o parte din patrimoniul acesteia către societatea LIFE IS HARD S.A. în calitate de societate beneficiară.

Proiectul de divizare a fost depus de către TREE COMM SERVICES S.R.L., în calitate de societate divizată la Oficiul Registrul Comerțului de pe lângă Tribunalul Brăila, în vederea publicării în Monitorul Oficial al României a proiectului de divizare, conform art. 242 alin. (1) din Legea 31/1990, („*proiectul de fuziune sau de divizare, semnat de reprezentanții societăților participante, se depune la oficiul registrului comerțului unde este înmatriculată fiecare societate, însoțit de o declarație a societății care încetează a exista în urma fuziunii sau divizării despre modul cum a hotărât să stingă pasivul său, precum și de o declarație privitoare la modalitatea de publicare a proiectului de fuziune sau de divizare*”).

De asemenea, proiectul de divizare a fost depus și de către societatea LIFE IS HARD S.A., în calitate de societate beneficiară, la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Cluj, în conformitate cu prevederile art. 242 din Legea 31/1990.

Ca urmare a cererii comune formulate de către LIFE IS HARD S.A. în calitate de societate divizată și a LIFE IS HARD S.A. în calitate de societate beneficiară, prin care s-a solicitat ORCT Brăila numirea unui expert pentru examinarea Proiectului de divizare și pentru întocmirea unui raport în conformitate cu prevederile art. 243³ din Legea nr. 31/1990, la data de 30.07.2020 ORCT Brăila a dispus numirea dnei. expert Mihaela Cursaru, cu nr. autorizație Ceccar nr. 46634/A (denumit în continuare Expertul numit de ORCT), pentru întocmirea raportului în conformitate cu prevederile art. 243³ din Legea nr. 31/1990.

La data de 10.08.2020, Expertul numit de ORCT Brăila a comunicat raportul de evaluare întocmit, iar concluziile raportului au fost, în principiu, următoarele:

„determinarea raportului de schimb al valorii patrimoniale a părților sociale ale societății care se divide TREE COMM SERVICES SRL și valoarea patrimonială a acțiunilor societății beneficiare LIFE IS HARD SA este corectă și rezonabilă;

(...) rata de schimb a acțiunilor / părților sociale este corectă și rezonabilă, iar folosirea acestei metode, respectiv a activului net contabil, metodă ce presupune preluarea tuturor elementelor bilanțiere, este adecvată situației examinate:

(...) nu au fost întâmpinare dificultăți majore în realizarea evaluării. ”

II. FUNDAMENTUL JURIDIC ȘI ECONOMIC AL DIVIZĂRII, INFORMAȚII CU PRIVIRE LA RATA DE SCHIMB A ACȚIUNILOR ȘI CRITERIUL DE REPARTIZARE AL ACȚIUNILOR

Societatea TREE COMM SERVICES SRL se va diviza partial și va transfera una din ramurile de activitate societății LIFE IS HARD SA, în calitate de societate beneficiară. În schimbul ramurii de activitate dobândite de la societatea TREE COMM SERVICES SRL societatea LIFE IS HARD SA va emite acțiuni noi către asociatul unic al societății TREE COMM SERVICES SRL (desprindere în interesul asociaților societății divizate).

Astfel, potrivit art. 250 indice 1 din Legea 31/1990 a societăților, „prevederile prezentului capitol referitoare la divizare, cu excepția art. 250 alin. (1) lit. c) (n.n art. 250 alin. 1 lit. c prevede că societatea divizată își încetează existența ca efect al divizării, ceea ce nu e cazul în situația unei divizări parțiale), se aplică și atunci când o parte din patrimoniul unei societăți se desprinde și este transferată ca întreg uneia sau mai multor societăți existente ori unor societăți care sunt astfel constituite, în schimbul alocării de acțiuni sau părți sociale ale societăților beneficiare către:

a) acționarii sau asociații societății care transferă activele (desprindere în interesul acționarilor ori asociaților); sau

b) societatea care transferă activele (desprindere în interesul societății).”

2.1 Divizarea parțială – desprindere în interesul asociatului unic

Divizarea se va realiza prin desprinderea unor părți din patrimoniul societății ce se divizează TREE COMM SERVICES S.R.L. și transmiterea acestora către o singură societate beneficiară existentă, LIFE IS HARD S.A. în schimbul distribuirii către asociatul unic al societății ce se divizează TREE COMM SERVICES S.R.L. – SBIRNEA FLORENTINA, de acțiuni ale societății beneficiare LIFE IS HARD S.A., în conformitate cu art. 250 din Legea 31/1990.

Societatea ce se divizează TREE COMM SERVICES S.R.L. își va continua existența în urma divizării. Astfel, societatea ce se divizează își va păstra partea sa de patrimoniu, constând în principal în activele și pasivele și salariații relevanți, necesare ramurilor de activitate rămase în societatea divizată, respectiv activitățile agenției de plasare de forță de muncă (cod CAEN 7810) și activități de închiriere și leasing cu autoturisme și autovehicule rutiere ușoare (cod CAEN 7711).

Prin efectul divizării parțiale, în schimbul aportului net de divizare transferat de societatea divizată, societatea beneficiară își va crește capitalul social cu suma de 592.560 RON, emițând 592.560 acțiuni noi, cu o valoare nominală de 1 RON fiecare. Având în vedere că societatea ce se divizează TREE COMM SERVICES S.R.L. are valoarea capitalului social stabilită la valoarea minimă de 200 RON, valoare ce nu poate fi diminuată sub minimum prevăzut de lege, în conformitate cu art. 11, alin (2) din Legea societăților, partea de patrimoniu transferată societății beneficiare LIFE IS HARD S.A. consta în alte elemente de capitaluri proprii transferate prin efectul divizării parțiale.

2.2. Divizare proporțională și simetrică

Partea din patrimoniul societății divizate TREE COMM SERVICES S.R.L. se desprinde și este transferată ca întreg societății beneficiare LIFE IS HARD S.A., în schimbul alocării de acțiuni la societatea beneficiară către asociatul unic al societății care transferă linia de activitate – SBIRNEA FLORENTINA (desprindere în interesul asociatului unic).

Cota procentuală din capitalul social și de participare la beneficii și pierderi deținută de asociatul unic al societății ce se divizează nu va fi afectată, astfel încât prin divizare, asociatului unic al TREE COMM SERVICES S.R.L. urmând să îi fie alocată în societatea beneficiară o cotă proporțională din capitalul social (determinată în baza raportului de schimb detaliat în prezentul Proiect de Divizare), corespunzătoare cotei de participare la capitalul social și la beneficii și pierderi deținute în societatea ce se divizează TREE COMM SERVICES S.R.L..

În aceste condiții, potrivit art. 32, alin (3) din Codul Fiscal *”Transferul activelor și pasivelor, efectuat în cadrul operațiunilor de reorganizare prevăzute la alin (1) este tratat, în înțelesul prezentului titlu, ca transfer neimpozabil, pentru diferența dintre prețul de piață al activelor/pasivelor transferate și valoarea lor fiscală”*. De asemenea, potrivit art. 32, alin (4) din Codul Fiscal, *”Emiterea de către societatea beneficiară/achizitoare de titluri de participare în legătură cu fuziunea, divizarea totală, divizarea parțială sau achiziția de titluri de participare prevăzute la alin (1) unui participant al societății cedente/achiziționate, în schimbul unor titluri deținute la o societate cedentă/achiziționată, nu reprezintă transfer impozabil în înțelesul prezentului titlu, respectiv titlului IV, după caz”*.

Asfel, asociatul unic al societății ce se divizează TREE COMM SERVICES S.R.L. nu va realiza vreun profit sau pierdere din operațiunea de divizare parțială, nici din punct de vedere contabil, nici din punct de vedere fiscal, operațiunea de divizare parțială fiind neutră fiscal.

2.3. Fundamentarea economică

Operațiunea de divizare parțială a fost întreprinsă la nivelul celor două entități (TREE COMM SERVICES S.R.L. în calitate de societate care se divizează parțial și LIFE IS HARD S.A. în calitate de societate beneficiară), în cadrul unui proces de restructurare, cu scopul de a centraliza activitățile realizate dispersat în entități diferite, în cadrul unor vehicule specializate și astfel, optimizarea cheltuielilor specifice și eficientizarea activităților derulate.

Activitatea societății TREE COMM SERVICES S.R.L. presupune vânzarea B2B a produselor din portofoliul Telekom în piața din România și adresează îndeosebi companii de talie mică și medie

(SOHO/SME). TREE COMM SERVICES S.R.L. activeaza la nivel național (în speță în regiunile: Braila, Constanta, Slobozia, Bucuresti, Brasov, Buzau), fiind unul dintre cei mari parteneri Telekom si administrand aproximativ 3800 clienti din total portofoliu clienti Telekom, externalizat la parteneri. Recent, pentru a valorifica mai bine relația cu clienții din portofoliul administrat, societatea TREE COMM SERVICES S.R.L. a început să vândă și produse și servicii IT&C, unele fiind soluții concepute intern, altele reprezentând produse dezvoltate de LIFE IS HARD S.A., societatea beneficiară.

LIFE IS HARD S.A. are ca activitate principală dezvoltarea de produse software care se adresează îndeosebi IMM-urilor din România prin soluțiile de management / digitizare de business oferite. Astfel, prin transferul activității principale din TREE COMM SERVICES S.R.L. către LIFE IS HARD S.A., se vor genera efecte de sinergie ca urmare a alăturării forței de vânzare pe care o deține TREE COMM SERVICES S.R.L. și a echipei de dezvoltatori IT, acestea constând în valorificarea mai eficientă și mai facilă a produselor software dezvoltate de LIFE IS HARD S.A., însă cu o economie substanțială de costuri. Se așteaptă astfel, ca efect al divizării parțiale, o creștere exponențială a veniturilor companiei beneficiare LIFE IS HARD S.A. din vânzarea unor produse existente în portofoliul său și care au fost slab sau deloc monetizate până în prezent, din lipsa forței de vânzare instruite și a accesului la o bază de clienți țintiți, pe care TREE COMM SERVICES S.R.L. le are deja prin prisma activității sale principale.

Alături de motivația divizării de mai sus, la baza acesteia au stat următoarele rațiuni economice și de strategie comercială:

- 1) se va eficientiza actul de decizie managerial, întrucât LIFE IS HARD S.A. va adopta, prin administratorii săi, decizii într-un timp mai scurt în ceea ce privește activitatea specifică, centralizată într-o singură entitate
- 2) va determina și facilita asigurarea unor mai bune acțiuni de marketing, bazate pe o strategie/politică unitară de marketing și promovare a produselor și serviciilor din portofoliu
- 3) o mai bună utilizare a resurselor existente, precum și o reducere a costurilor unitare de achiziție a serviciilor, echipamentelor și materialelor consumabile prin creșterea volumului activităților/serviciilor centralizate într-o singură entitate
- 4) va crește puterea de negociere a societății LIFE IS HARD S.A. cu furnizorii, cu clienții și cu instituțiile financiare și de credit, ca rezultat al unificării portofoliului de clienți și furnizori într-o singură structură de afaceri/entitate

2.4 Criteriul de divizare (metoda de evaluare)

Criteriul ce se va utiliza pentru realizarea divizării este cel al **valorii de piață a patrimoniilor societăților participante** și are la bază **valoarea activului net rezultat în urma evaluării globale** a liniei de activitate din cadrul societății ce se divizează la data de 31.12.2019, stabilită în baza raportului de evaluare întocmit de DARIAN DRS S.A. (**Anexa nr. 6** la prezentul Proiect de Divizare) și **valoarea activului net contabil rezultat în urma reevaluării globale** a societății beneficiare existente la

31.12.2019, stabilit în baza raportului de evaluare întocmit de DARIAN DRS S.A. (**Anexa nr. 7** la prezentul Proiect de Divizare).

Evaluările globale ale patrimoniilor societăților implicate în divizare și rapoartele de evaluare emise de către DARIAN DRS S.A. se bazează pe situațiile financiare ale societăților implicate în divizare din data de 31.12.2019, menționate la secțiunea 3 de mai jos.

2.5. Condițiile alocării de acțiuni la societatea beneficiară

Asociatului unic al societății ce se divizează TREE COMM SERVICES S.R.L. – SBIRNEA FLORENTINA i se vor atribui în cadrul societății beneficiare un număr de acțiuni corespunzător cotei de participare deținută în cadrul societății ce se divizează. (desprindere în interesul asociatului unic).

Asociatului unic al societății ce se divizează TREE COMM SERVICES S.R.L. nu i se va diminua valoarea deținerii în capitalul social al societății ce se divide, deoarece valoarea capitalului social are valoarea minimă de 200 lei, prevăzută de Legea 31/1990, iar potrivit art. 11, alin (1) din această lege, această valoare nu poate fi redusă sub acest minim.

Deoarece societatea ce se divizează nu își încetează existența, va putea transmite în locul capitalului social, alte elemente de capitaluri proprii din care se vor plăti acțiunile noi emise de societatea beneficiară în favoarea asociatului unic al societății divizate.

Aportul net de divizare, rezultat în urma evaluării societății ce se divizează TREE COMM SERVICES S.R.L. la data de 31.12.2019 este de 4.180.000 RON, conform raportului de evaluare întocmit de către DARIAN DRS S.A. În schimbul aportului net de divizare ce se desprinde din patrimoniul societății ce se divizează și se transferă către societatea beneficiară, asociatul unic al societății TREE COMM SERVICES S.R.L. va primi un număr de acțiuni la societatea beneficiară LIFE IS HARD S.A. (determinat pe baza raportului de schimb), după cum urmează:

Acționar	Număr de acțiuni	Valoare nominală a unei acțiuni (RON)	Procent de deținere în capital social	Capital social (RON)
SBIRNEA FLORENTINA	592560	1	100%	592560

Determinarea numărului de acțiuni noi ce vor fi distribuite asociatului unic al societății ce se divizează – SBIRNEA FLORENTINA în societatea beneficiară s-a realizat astfel:

Nr. crt.	Specificație	Societatea ce se divizează TREE COMM SERVICES SRL	Societatea beneficiara LIFE IS HARD SA	Explicații
1	Număr părți sociale / acțiuni	20	2400000	
2	Valoarea nominală a unei părți sociale / acțiuni (RON)	10	1	
3	Capital social înainte de divizare (RON)	200	2400000	
4	Valoare contabilă (VC) evaluată la valoarea de piață, stabilită în raportul de evaluare	4180000	16930000	
5	Valoare contabilă a unei părți sociale / acțiuni (RON)	209000	7.0542	
6	Raport de schimb Rs (VC societate divizată / VC societate beneficiară)		29627.8795	209000/7.0542 = 29627,8795
7	Raport de schimb, exprimat în numere întregi		29628	
8	Număr de acțiuni ce vor fi emise (Rs * numărul de părți sociale societate divizată)		592560	29628 acțiuni/parte socială * 20 părți sociale = 592560 acțiuni
9	Majorare de capital social la societatea beneficiară la valoarea nominală de 1 RON 1 acțiune		592560	592560 acțiuni * 1 RON/ acțiune = 592560 RON
10	Prima din divizare (RON) (VC evaluată societate divizată - VN acțiuni noi emise de societatea beneficiară)		3587440	4180000 - 592560 = 3587440

Capitalul social al societății ce se divizează TREE COMM SERVICES S.R.L. nu va suferi modificări în urma procesului de divizare parțială, acesta fiind stabilit la valoare minimă legală de 200 RON.

2.6. Data de la care acțiunile dau deținătorului dreptul de a participa la beneficii și orice condiții speciale care afectează acest drept

Asociatul unic al societății ce se divizează TREE COMM SERVICES S.R.L. – SBIRNEA FLORENTINA, va deveni deținătorul noilor acțiuni emise de societatea beneficiară ca efect al divizării, la data Data Efectivă a divizării parțiale, (data de 1 – întâi - a lunii următoare lunii în care este admisă cererea prin care se constată legalitatea divizării parțiale dintre cele două societăți implicate), ca urmare a creșterii capitalului social a societății beneficiare LIFE IS HARD S.A., rezultate în urma operațiunii de divizare parțială, dată de la care acțiunile deținute vor permite exercitarea oricăror drepturi ce decurg din deținerea de acțiuni.

2.7. Raportul de schimb al părților sociale și cuantumul eventualelor plăți în numerar

Raportul de schimb al părților sociale se stabilește prin raportarea valorii contabile a unei părți sociale emisă de societatea ce se divizează la valoarea contabilă a unei acțiuni a societății beneficiare. Valoarea contabilă a unei părți sociale a societății ce se divizează TREE COMM SERVICES S.R.L. rezultată în urma evaluării este de 209.000 RON, calculată după formula de mai jos:

1	Activ net stabilit în raportul de evaluare (RON)	4180000
2	Număr de părți sociale emise	20
3 (= 1/2)	Valoare contabilă a unei părți sociale (RON)	209000

Valoarea contabilă a unei acțiuni a societății beneficiare LIFE IS HARD S.A. rezultată în urma evaluării este de 7,0542 RON, calculată după formula de mai jos:

1	Activ net stabilit în raportul de evaluare (RON)	16930000
2	Număr de acțiuni emise	2400000
3 (= 1/2)	Valoare contabilă a unei părți sociale (RON)	7.0542

Raportul de schimb determinat prin raportarea valorii contabile a unei părți sociale de la societatea ce se divizează TREE COMM SERVICES S.R.L. în sumă de 209.000 RON la valoarea contabilă a unei acțiuni de la societatea beneficiară LIFE IS HARD S.A. în sumă de 7,0542 RON este 29628 (sumă rotunjită la întreg).

În consecință, valoarea unei părți sociale TREE COMM SERVICES S.R.L. corespunde valorii de 29628 acțiuni LIFE IS HARD S.A.

Nu se vor face plăți în numerar (sultă) cu această operațiune de divizare parțială.

Raportul de schimb este determinat în baza valorilor stabilite în raportul de evaluare întocmit de DARIAN DRS S.A. la data de 31.12.2019 (care s-a bazat pe situațiile financiare de la data 31.12.2019).

2.8. Cuantumul primei de divizare

Prima de divizare reprezintă diferența dintre aportul net de divizare a societății ce se divizează și valoarea nominală a acțiunilor noi ce vor fi emise de către societatea beneficiară în urma majorării capitalului social ca efect al divizării. La data situațiilor financiare de divizare valoarea primei de divizare este 3.587.440 RON. Diferența rezultată între aportul net de divizare a societății TREE COMM SERVICES S.R.L. în sumă de **4.180.000 RON** și valoarea cu care se realizează creșterea de capital social la societatea beneficiară LIFE IS HARD S.A. în sumă de **592.560 RON** este de **3.587.440 RON**.

Elemente	Valori (RON)
Activ net	4180000
Creștere de capital social la societatea beneficiară	592560
Prima din divizare	3587440

III. ALTE INFORMAȚII

În ceea ce privește întocmirea raportului de evaluare a aporturilor potrivit dispozițiilor art. 215 din Legea 31/1990, nu este necesară întocmirea acestuia, deoarece proiectul de divizare a fost supus examinării unui expert independent desemnat de ORCT Brăila în condițiile art. art. 243³ alin. (1)-(4) din Legea nr. 31/1990.

De asemenea, nu au fost întâlnite dificultăți speciale în realizarea evaluării.

Ioan-Cătălin Chiș

Ovidiu Vâlceanu

Virgil-Adrian Zahan
