



Direct your publicity

*SIDORENCU
CRISTINA*

162892

PROIECT DE FUZIUNE

PRIN ABSORBȚIE A SOCIETĂȚILOR

**ESSENZA TEXTILE
PROD-IMPEX SRL**
(SOCIETATE ABSORBANTA)

SI

EXEMPLA SRL
(SOCIETATE ABSORBITA)

SI

PAMAR INVEST SRL
(SOCIETATE ABSORBITA)

BUCUREȘTI, APRILIE 2020

Cuprins

Capitolul 1 Informatii generale privind fuziunea	
1.1 Cadrul legal al fuziunii.....	3
1.2 Introducere.....	3
Capitolul 2 Date de identificare a participantilor la fuziune	
2.1 Forma, denumire si sediul social ale societatilor implicate in fuziune.....	5
Capitolul 3 Fundamentarea si conditiile fuziunii	
3.1 Consideratii de ordin juridic.....	6
3.2 Beneficiile fuziunii.....	6
3.3 Conditiiile fuziunii.....	6
Capitolul 4 Conditiiile alocarii de parti sociale in societatea absorbanta; raportul de schimb al partilor sociale si cuantumul eventualelor plati in numerar	
4.1 Informatii privind societatea absorbanta, inainte de realizarea fuziunii.....	7
4.2 Informatii privind societatile absorbite, inainte de realizarea fuziunii.....	8
4.3 Raportul de schimb al partilor sociale.....	9
4.4 Numarul de parti sociale ce urmeaza a fi emise de societatea absorbanta.....	10
4.5 Structura capitalului social al societatii absorbante, ulterior fuziunii.....	11
4.6 Cuantumul platilor in numerar.....	11
Capitolul 5 Data de la care partile sociale ce urmeaza a fi emise de catre societatea absorbanta dau dreptul detinatorului de a participa la beneficia si orice conditii speciale care conditioneaza acest drept.....	11
Capitolul 6 Cuantumul primei de fuziune.....	12
Capitolul 7 Avantaje speciale acordate persoanelor la care se face referire la art. 241 g) si h) din Legea 31/1990 privind societatile.....	12
Capitolul 8 Data situatiilor financiare ale societatilor participante care au fost folosite pentru a se stabili conditiile fuziunii.....	12
Capitolul 9 Data de la care fuziunea produce efecte si de la care tranzactiile societatilor absorbite sunt considerate din punct de vedere contabil ca apartinind societatii absorbante.....	13
Capitolul 10 Informatii privind evaluarea activelor si pasivelor.....	13
Capitolul 11 Efectele fuziunii asupra angajatilor societatilor participante.....	15
Capitolul 12 Alte prevederi privind fuziunea.....	16

Anexe:

Hotararea AGA Essenza Textile Prod-Impex SRL

Hotararea AGA Exempla SRL

Hotararea AGA Pamar Invest SRL

PROIECT DE FUZIUNE PRIN ABSORBȚIE
a societăților ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL -
societate absorbantă, EXEMPLA SRL - societate
absorbită și PAMAR INVEST SRL – societate absorbită

1. Informații generale privind fuziunea

1.1. Cadrul legal al fuziunii

- Legea nr. 31/1990 privind societățile;
- Legea contabilității nr. 82/1991;
- Ordinul nr. 897/03.08.2015 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților, precum și de retragere sau excludere a unor asociați din cadrul societăților;
- Ordinul nr. 1.802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;
- Ordinul nr. 2861/09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

1.2. Introducere

Prezentul proiect de fuziune stabilește, în temeiul dispozițiilor art. 238, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 31/1990 privind societățile, raportat la art. 241 din aceeași lege, condițiile fuziunii prin absorbție a următoarelor societăți:

- **ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL**, cu sediul social situat în București, Calea Rahovei nr. 240, corp D, parter, biroul 13, sector 5, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București sub nr. J40/28392/1994, cod unic de înregistrare fiscală 6811273, reprezentată legal prin administrator Marco Piatti, în calitate de **societate absorbantă**;
- **EXEMPLA SRL**, cu sediul social situat în București Calea Rahovei nr. 240, corp D, parter, biroul 13, sector 5, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București sub nr. J40/8834/2003, cod unic de înregistrare fiscală 15552046, reprezentată legal prin administrator Marco Piatti, în calitate de **societate absorbită**;
- **PAMAR INVEST SRL**, cu sediul social situat în București, Calea Rahovei nr. 240, corp D, parter, biroul 13, sector 5, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București sub nr. J40/14959/2003, cod unic de înregistrare fiscală 15881731, reprezentată legal prin administrator Marco Piatti, în calitate de **societate absorbită**.

Prin Hotărârea Adunării Generale Extraordinară a Asociațiilor ESSENZA TEXTILE PROD – IMPEX SRL din 14.01.2020, Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Asociațiilor EXEMPLA SRL din 14.01.2020 și Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Asociațiilor PAMAR INVEST SRL din 14.01.2020, asociații celor trei societăți au hotărât următoarele:

1. Aprobarea de principiu a fuziunii prin absorbție între ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL, în calitate de societate absorbantă, EXEMPLA, în calitate de societate absorbită și PAMAR INVEST SRL în calitate de societate absorbită, în temeiul art. 238, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, avându-se la bază datele din Balanțele de verificare financiar-contabile întocmite la data de 30.11.2019 pentru toate societățile participante la fuziune (data de referință a fuziunii: 30.11.2019);

2. Aprobarea, în temeiul art. 249, lit. b) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, ca data de la care fuziunea produce efecte să fie data înregistrării operațiunii în Registrul Comerțului;

3. Aprobarea că în cadrul operațiunii de fuziune prin absorbție, elementele bilanțiere ale societăților absorbite EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL să fie preluate în integralitate de către societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL la valoarea la care acestea sunt evidențiate în contabilitatea societății absorbite, utilizându-se metoda activului net contabil;

4. Aprobarea dizolvării fără lichidare a EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL, în temeiul art. 227, alin. 1), lit. d) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, ca urmare a realizării procedurii de fuziune prin absorbție între ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL, în calitate de societate absorbantă, EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL, în calitate de societăți absorbite;

5. În temeiul art. 243A3, alin. (5) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, renunțarea la examinarea raportului de fuziune de către unul sau mai mulți experți și la întocmirea raportului, prevăzute la art. 243A3, alin. (1) din aceeași lege;

6. În temeiul art. 243A2, alin. (5) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, renunțarea la întocmirea de către administratorii societăților care participă la fuziune, a raportului scris prevăzut la art. 243A2, alin. (1) din aceeași lege, în care să se explice proiectul de fuziune și să se precizeze fundamentul său juridic și economic;

8. În scopul realizării operațiunii de fuziune prin absorbție între societățile menționate anterior, prezentul proiect de fuziune urmează a fi depus la Oficiul Registrului Comerțului București, avizat de persoanele competente din cadrul acestei instituții și publicat în Monitorul Oficial, Partea a IV-a.

Procedura de fuziune are ca efect dizolvarea fără lichidare a societăților absorbite EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL și transferul întregului lor patrimoniu către societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL.

Prezentul proiect de fuziune are la bază datele din Situațiile Financiare întocmite la data de 30.11.2019 în vederea efectuării operațiunilor de fuziune, divizare sau lichidare conform art. 28 și 36 alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991.

II. Date de identificare a participanților la fuziune

2.1. Forma, denumirea și sediul social ale societăților implicate în fuziune

Societate absorbantă: ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL

Forma juridică: Societate cu răspundere limitată;

Sediul social: București, Calea Rahovei nr. 240, corp D, parter, biroul nr. 13, sector 5;

Nr. De înregistrare ONRC: J40/28392/1994;

Cod Unic de înregistrare: 6811273;

Capital social: 133.770 lei subscris și vărsat integral, alcătuit din 1.000 de părți sociale cu valoarea nominală de 133,77 lei, având următoarea structură:

Nr. crt.	Nume și prenume asociat	Nr. părți sociale	Valoare nominală (lei)	Valoare totală (lei)	Cota de participare (%)
1.	Exempla SRL	1.000	133,77	133.770	100,00%
	Total	1.000	-	133.770	100%

Administratori: Marco Piatti

Obiect principal de activitate: 6820 – Inchirierea și subinchirierea bunurilor imobiliare propria sau inchiriate.

Societate absorbită: EXEMPLA SRL

Forma juridică: Societate cu răspundere limitată;

Sediul social: București, Calea Rahovei nr. 240, corp D, parter, biroul nr. 13, sector 5;

Nr. de înregistrare ONRC: J40/8834/2003;

Cod Unic de înregistrare: 15552046;

Capital social: 787.420 lei subscris și vărsat integral, alcătuit din 78.742 de părți sociale cu valoarea nominală de 10 lei, având următoarea structură:

Nr. crt.	Nume și prenume asociat	Nr. părți sociale	Valoare nominală (lei)	Valoare totală (lei)	Cota de Participare (%)
1.	Orione SRL	77.562	10	775.620	98,50%
2.	Pamar Invest SRL	1.180	10	11.800	1,50%
	Total	78.742	-	787.420	100%

Administrator: Marco Piatti

Obiect principal de activitate: 6820 – Inchirierea și subinchirierea bunurilor imobiliare propria sau inchiriate.

Societate absorbită: PAMAR INVEST SRL

Forma juridică: Societate cu răspundere limitată;

Sediul social: București, Calea Rahovei nr. 240, corp D, parter, biroul nr. 13, sector 5;

Nr. de înregistrare ONRC: J40/14959/2003;

Cod Unic de înregistrare: 15881731;

Capital social: 2.896.940 lei subscris și vărsat integral, alcătuit din 289.694 de părți sociale cu valoarea nominală de 10 lei, având următoarea structură:

Nr. crt.	Nume și prenume asociat	Nr. părți sociale	Valoare nominală (lei)	Valoare totală (lei)	Cota de Participare (%)
1.	Essenza Textile SRL	289.694	10	2.896.940	100%
	Total	289.694	-	2.896.940	100%

Administrator: Marco Piatti

Obiect principal de activitate: 6810 – Cumpararea si vanzarea de bunuri imobiliare proprii.

III. Fundamentarea și condițiile fuziunii

3.1. Considerații de ordin juridic

Prezentul proiect de fuziune a fost întocmit cu respectarea prevederilor art. 241 din Legea nr. 31/1990 privind societățile și a fost semnat de către administratorii statutar ai societăților participante la fuziune, ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL - societate absorbantă, EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL - societăți absorbite, mandatați de către asociații acestora.

Temeiul legal al fuziunii este reprezentat de art. 238, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale care prevede că: *"Fuziunea este operațiunea prin care una sau mai multe societăți sunt dizolvate fără a intra în lichidare și transferă totalitatea patrimoniului lor unei alte societăți în schimbul repartizării către acționarii societății sau societăților absorbite de acțiuni la societatea absorbantă și, eventual, a unei plăți în numerar de maximum 10% din valoarea nominală a acțiunilor astfel repartizate (...)"*

3.2. Beneficiile fuziunii

Fuziunea societăților participante va genera următoarele beneficii:

- fondurile necesare desfășurării activității, vor fi administrate într-un mod mai eficient;
- cheltuielile operaționale și administrative generate de societățile absorbite vor fi eliminate, ducând la o mai bună administrare a resurselor și la o eficiență ridicată a utilizării acestora (resurse umane, tehnice și altele);
- societățile participante la fuziune vor beneficia de o administrare comună ce va permite orientarea strategică și rațională în afaceri, o comunicare de brand unitară și implementarea mai eficientă a politicii de marketing comune;
- capacitățile operaționale vor fi îmbunătățite prin creșterea dimensiunii societății absorbante, precum și a capacității acesteia de a îndeplini standardele financiare și comerciale existente și viitoare;

3.3 Condițiile fuziunii

Fuziunea va avea loc prin absorbția totală a societăților absorbite EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL de către societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL, în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale și va avea drept principal efect transferul întregului patrimoniu al societăților absorbite EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL, împreună cu activele și pasivele lor și cu toate drepturile și obligațiile aferente, rezultând din fapte sau acte juridice, prin succesiune legală cu titlu universal, către societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL.

Ca urmare a procesului de fuziune, capitalul social al societății absorbante ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX S.R.L. se va majora iar asociații societăților absorbite EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL, respectiv Orione SRL vor primi părți sociale emise de către societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL conform procedurii prezentate la capitolul IV. din prezentul proiect de fuziune.

În conformitate cu prevederile art. 32, alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, emiterea de către societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL de părți sociale noi în legătură cu fuziunea și acordarea acestora asociaților societăților absorbite EXEMPLA S.R.L. și PAMAR INVEST SRL, respectiv Orione SRL, în schimbul unor titluri deținute la societatea absorbită, nu reprezintă transfer impozabil.

De asemenea, ca urmare a procesului de fuziune, societățile absorbite EXEMPLA S.R.L. și PAMAR INVEST SRL vor înceta să existe, fiind dizolvate fără a intra în lichidare și radiate din registrul comerțului, în timp ce societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL va continua să existe în forma juridică actuală, ținând cont de implicațiile și efectele juridice ale fuziunii conform prezentului proiect de fuziune și legislației în vigoare.

Societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL va prelua toate drepturile și obligațiile eventuale sau existente la data la care fuziunea produce efecte (potrivit prevederilor capitolului XII din prezentul proiect de fuziune), în patrimoniul societăților absorbite EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL. Din punct de vedere contabil, activele și pasivele societăților absorbite EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL vor fi transferate în totalitate către societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL la data la care fuziunea produce efecte (potrivit prevederilor capitolului IX din prezentul proiect de fuziune).

În conformitate cu prevederile art. 303, alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în cazul fuziunii, persoana impozabilă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL care preia patrimoniul persoanelor impozabile EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL, preia și soldul taxei pe valoarea adăugată de plată către bugetul de stat sau/și, după caz, soldul sumei negative a taxei, pentru care persoana impozabilă dizolvată nu a solicitat rambursarea sau eventualul drept de rambursare rezultat din soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile dizolvate și nesoluționate până la data fuziunii.

IV. Condițiile alocării de părți sociale în societatea absorbantă. Raportul de schimb al părților sociale și cuantumul eventualelor plăți în numerar

4.1. Informații privind societatea absorbantă, înainte de realizarea fuziunii

La data de referință a prezentului proiect de fuziune, respectiv la data de 30.11.2019, capitalul social subscris și vărsat al societății absorbante ESSENZA TEXTILE PROD – IMPEX SRL este de 133.770 lei, fiind alcătuit dintr-un număr de 1.000 de părți sociale cu o valoare nominală de 133,77 lei fiecare.

Aportul net al societății absorbante ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL este egal cu activul net contabil stabilit conform situațiilor financiare întocmite la data de **30.11.2019** în vederea efectuării operațiunilor de fuziune, divizare sau lichidare conform art. 28 și 36 alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991 și este în sumă de **7.515.701 lei**, fiind calculat după următoarea formulă:

$$\text{Aport net} = \text{Activ net contabil} = \text{Activ Total} - \text{Datorii curente} = 7.586.589 - 70.888 \text{ lei} = 7.515.701 \text{ lei}$$

Valoarea contabilă a unei părți sociale a societății absorbante ESSENZA TEXTILE PROD – IMPEX SRL la data de referință de 30.11.2019 este de **7.515,70 lei** și se calculează după următoarea formulă:

$$\text{Valoare contabilă părți sociale} = \text{Activ net contabil} / \text{Nr. părți sociale CS} = (\text{Activ Total} - \text{Datorii curente}) / \text{Nr. părți sociale} = (7.586.589 \text{ lei} - 70.888 \text{ lei}) / 1.000 = 7.515.701 \text{ lei} / 1.000 = 7.515,70 \text{ lei/parte socială.}$$

Nu s-au înregistrat operațiuni cu impact semnificativ asupra capitalurilor proprii ale societății absorbante ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL în perioada cuprinsă între data de referință de 30.11.2019 și data redactării prezentului proiect de fuziune.

4.2. Informații privind societățile absorbite, înainte de realizarea fuziunii

La data de referință a prezentului proiect de fuziune, respectiv la data de 30.11.2019, capitalul social subscris și vărsat al societății absorbite EXEMPLA SRL este de 787.420 lei, fiind alcătuit dintr-un număr de 78.742 de părți sociale cu o valoare nominală de 10 lei fiecare.

Aportul net al societății absorbite EXEMPLA SRL este egal cu activul net contabil stabilit conform situațiilor financiare întocmite la data de **30.11.2019** în vederea efectuării operațiunilor de fuziune, divizare sau lichidare conform art. 28 și 36 alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991 și este în sumă de **840.567 lei**, fiind calculat după următoarea formulă:

$$\text{Aport net} = \text{Activ net contabil} = \text{Activ Total} - \text{Datorii curente} = 3.479.394 \text{ lei} - 2.638.827 \text{ lei} = 840.567 \text{ lei}$$

Valoarea contabilă a unei părți sociale a societății absorbite EXEMPLA SRL la data de referință de 30.11.2019 este de **10,67 lei** și se calculează după următoarea formulă:

$$\text{Valoare contabilă părți sociale} = \text{Activ net contabil} / \text{Nr. părți sociale CS} = (\text{Activ Total} - \text{Datorii curente}) / \text{Nr. părți sociale} = (3.479.394 \text{ lei} - 2.638.827 \text{ lei}) / 78.742 = 840.567 \text{ lei} / 78.742 = 10,67 \text{ lei/parte socială.}$$

În perioada de timp cuprinsă între data de referință de 30.11.2019 și data redactării prezentului proiect de fuziune nu s-au înregistrat operațiuni cu impact semnificativ asupra capitalurilor proprii ale societății absorbite EXEMPLA SRL.

La data de referință a prezentului proiect de fuziune, respectiv la data de 30.11.2019, capitalul social subscris și vărsat al societății absorbite PAMAR INVEST SRL este de 2.896.940 lei, fiind alcătuit dintr-un număr de 289.694 de părți sociale cu o valoare nominală de 10 lei fiecare.

Aportul net al societății absorbite PAMAR INVEST SRL SRL este egal cu activul net contabil stabilit conform situațiilor financiare întocmite la data de 30.11.2019 în vederea efectuării operațiunilor de fuziune, divizare sau lichidare conform art. 28 și 36 alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991 și este în sumă de 16.205.927 lei, fiind calculat după următoarea formulă:

$$\text{Aport net} = \text{Activ net contabil} = \text{Activ Total} - \text{Datorii curente} = 18.128.875 \text{ lei} - 1.922.948 \text{ lei} = 16.205.927 \text{ lei}$$

Valoarea contabilă a unei părți sociale a societății absorbite PAMAR INVEST SRL la data de referință de 30.11.2019 este de 55,94 lei și se calculează după următoarea formulă:

$$\text{Valoare contabilă părți sociale} = \text{Activ net contabil} / \text{Nr. părți sociale CS} = (\text{Activ Total} - \text{Datorii curente}) / \text{Nr. părți sociale} = (18.128.875 \text{ lei} - 1.922.948 \text{ lei}) / 289.694 = 16.205.927 \text{ lei} / 289.694 = 55.94 \text{ lei/parte socială.}$$

În perioada de timp cuprinsă între data de referință de 30.11.2019 și data redactării prezentului proiect de fuziune nu s-au înregistrat operațiuni cu impact semnificativ asupra capitalurilor proprii ale societății absorbite PAMAR INVEST SRL.

4.3. Raportul de schimb al părților sociale

În conformitate cu prevederile Ordinului nr. 897/2015 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților, precum și de retragere sau excludere a unor asociați din cadrul societăților, rata de schimb a acțiunilor se stabilește prin raportarea valorii contabile a unei acțiuni a societății absorbite la valoarea contabilă a unei acțiuni a societății absorbante.

Rata de schimb a părților sociale ale societății absorbite EXEMPLA SRL la data de referință de 30.11.2019 este de 0,00141969 și se calculează după următoarea formulă:

$$\text{Rata de schimb a părților sociale} = \text{Valoare contabilă 1 PS societate absorbită} / \text{Valoare contabilă 1 PS societate absorbantă} = 10,67 \text{ lei} / 7.515,70 \text{ lei} = 0,00141969$$

Rezultatul calculului ratei de schimb a părților sociale de 0,00141969 indică faptul că pentru o parte socială a societății absorbite EXEMPLA SRL, societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL ar trebui să emită 0,00141969 părți sociale.

Rata de schimb a părților sociale ale societății absorbite PAMAR INVEST SRL la data de referință de 30.11.2019 este de **0,0074431** și se calculează după următoarea formulă:

Rata de schimb a părților sociale = Valoare contabilă 1 PS societate absorbită/ Valoare contabilă 1 PS societate absorbantă= 55,94 lei / 7.515,70 lei= 0,0074431

Rezultatul calculului ratei de schimb a părților sociale de 0,0074431 indică faptul că pentru o parte socială a societății absorbite PAMAR INVEST SRL, societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL ar trebui să emită 0,0074431 părți sociale.

4.4. Numărul de părți sociale ce urmează a fi emise de societatea absorbantă

Conform prevederilor Ordinului nr. 897/2015 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților, precum și de retragere sau excludere a unor asociați din cadrul societăților, numărul de părți sociale ce urmează a fi emise de societatea absorbantă, în urma fuziunii, se efectuează fie prin raportarea activului net aporțat al societății absorbite la valoarea contabilă a unei acțiuni a societății absorbante, fie prin înmulțirea numărului de acțiuni ale societății absorbite cu rata de schimb a acțiunilor.

Numărul de părți sociale ce urmează a fi emise de societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX S.R.L. în urma fuziunii, este de 2.268 și se calculează în doua moduri diferite, care duc la același rezultat, astfel:

a) Număr PS de emis = Activ net aporțat societăți absorbite/ Valoare contabilă 1 PS societate absorbantă= 17.046.494 lei/ 7.515.70 lei= 2.268 părți sociale

b) Număr PS de emis = Nr. PS societăți absorbite x rata schimb acțiuni = 78.742 PS x 0,00141969 lei + 289.694 PS x 0,0074431 = 2.268 părți sociale

Date fiind cele de mai sus, rezultă că ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL va proceda la majorarea capitalului său social subscris și vărsat cu suma de 303.390 lei alcătuită dintr-un număr de 2.268 de părți sociale, cu o valoare nominală de 133,77 lei fiecare, care vor fi repartizate asociaților societăților absorbite EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL, respectiv Orione SRL.

În conformitate cu prevederile art. 32, alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, emiterea de către societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL de părți sociale noi în legătură cu fuziunea, asociaților societăților absorbite

EXEMPLA SRL si PAMAR INVEST SRL, respectiv Orione SRL, în schimbul unor titluri deținute la societatea absorbită, nu reprezintă transfer impozabil.

Cele 2.268 parti sociale noi ce se vor emite de catre Societatea Absorbanta pentru asociatii societăților absorbate se vor împarti conform cotelor deținute de asociati în Societățile absorbite, astfel:

- 110 parti sociale noi (prin rotunjire) pentru asociatul Orione SRL;
- 2.158 parti sociale noi (prin rotunjire) pentru asociatul Essenza Textile Prod – Impex SRL;

4.5 Structura capitalului social al societății absorbante, ulterior realizării fuziunii

Ca urmare a fuziunii societății absorbante ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL cu societățile absorbite EXEMPLA SRL si PAMAR INVEST SRL, societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL va avea un **capital social subscris vărsat în sumă totală de 437.160 lei** care va fi împărțit în 3.268 de părți sociale (*dintre care 2.268 de părți sociale nou-emise*), cu o valoare nominală de 133,77 lei fiecare și care va fi deținut după cum urmează:

- **Orione SRL** va deține 110 de părți sociale, cu o valoare nominală de 133,77 lei fiecare, în valoare totală de 14.715 lei
- **Essenza Textile Prod-Impex SRL** va deține 3.158 de părți sociale proprii, cu o valoare nominală de 133,77 lei fiecare, în valoare totală de 422.445 lei.

Concomitent, partile sociale proprii pe care Essenza Textile Prod-Impex SRL ajunge sa le dețină în urma fuziunii se anulează, prin reducerea capitalului social si a primei de fuziune. Ca urmare a anularii acestora, capitalul social subscris varsat al Essenza Textile Prod-Impex SRL devine 14.715 lei care va fi impartit in 110 parti sociale cu o valoare nominala de 133,77 lei fiecare si care va fi detinut dupa cum urmeaza:

- **Orione SRL** va deține 110 de părți sociale, cu o valoare nominală de 133,77 lei fiecare, în valoare totală de 14.715 lei, reprezentând 100% din capitalul social (*cota de participare la beneficii și la pierderi fiind de 100%*),

4.6. Cuantumul plăților în numerar

Nu este cazul.

V. Data de la care părțile sociale ce urmează a fi emise de către societatea absorbantă dau dreptul deținătorului de a participa la beneficii și orice condiții speciale care afectează acest drept.

Ca urmare a fuziunii societății absorbante ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL cu societățile absorbite EXEMPLA SRL si PAMAR INVEST SRL, societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL va emite 2.268 de părți sociale, cu o valoare nominală de 133,77 lei fiecare, în valoare totală de 437.160 lei, părți sociale care vor fi repartizate în întregime asociaților societăților absorbite EXEMPLA

S.R.L. și PAMAR INVEST SRL, respectiv Orione SRL.

Părțile sociale nou-emise ca urmare a fuziunii vor permite deținătorului lor Orione SRL, să exercite drepturile conferite de calitatea de asociat al societății absorbante ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX S.R.L. (inclusiv dreptul de a participa la beneficii), începând cu data de la care fuziunea produce efecte, așa cum a fost stabilită prin Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Asociaților din 14.01.2020, fără a exista alte condiții speciale care să afecteze acest drept.

VI. Cuantumul Primei de Fuziune

În conformitate cu prevederile Ordinului nr. 897/2015, prima de fuziune se calculează ca diferență între valoarea aportului societăților absorbite, rezultat din fuziune și valoarea cu care a crescut capitalul social al societății absorbante.

Altfel spus, prima de fuziune se calculează ca diferență între valoarea contabilă a părților sociale aparținând societăților absorbite și valoarea nominală a părților sociale nou-emise de către societatea absorbantă.

În cazul de față, prima de fuziune este în valoare totală de 16.742.270 lei și a fost calculată ca diferență între valoarea contabilă a părților sociale aparținând societăților absorbite EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL și valoarea nominală a părților sociale nou-emise de către societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL, conform formulei de mai jos:

Prima de fuziune = (Valoare contabilă părți sociale societati absorbite x Nr. părți sociale societate absorbită) - (Valoare nominală părți sociale nou-emise de societate absorbantă x Nr. părți sociale nou-emise) = 10,67 lei x 78.742 PS + 55,94 x 289.694 – 133,77 lei x 2.268 PS = 17.045.660 – 303.390 = 16.742.270 lei.

VII. Avantaje speciale acordate persoanelor la care se face referire la art. 241, lit. g) și h) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale

În conformitate cu cele prevăzute de Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Asociaților societății absorbante ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL din 14.01.2020, de Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Asociaților societății absorbite EXEMPLA SRL din 14.01.2020 și de Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Asociaților societății absorbante Pamar Invest SRL din 14.01.2020 asociații societăților participante la fuziune **nu stabilesc acordarea de avantaje speciale** experților la care se face referire la art. 243A3 și membrilor organelor administrative sau de control ale societăților implicate în fuziune și nici **nu stabilesc acordarea de drepturi speciale** asociaților societăților participante în baza părților sociale sau a altor valori mobiliare deținute.

VIII. Data situațiilor financiare ale societăților participante care au fost folosite pentru a se stabili condițiile fuziunii

Situațiile financiare de fuziune pe baza cărora administratorii societăților participante au pregătit prezentul proiect de fuziune sunt cele întocmite la data de 30.11.2019,

aceasta fiind data de referință a fuziunii.

Situațiile financiare de fuziune ale societății absorbante ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL au fost aprobate prin Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Asociaților din 14.01.2020 iar cele ale societăților absorbite EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL au fost aprobate prin Hotărârile Adunărilor Generale Extraordinare a Asociaților din 14.01.2020.

Auditarea Situațiilor financiare de fuziune, atât ale societății absorbante ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX S.R.L. cât și ale societăților absorbite EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL, nu este obligatorie prin lege, motiv pentru care această activitate nu a fost realizată.

IX. Data la care fuziunea produce efecte și de la care tranzacțiile societăților absorbite sunt considerate din punct de vedere contabil ca aparținând societății absorbante

În conformitate cu cele prevăzute de Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Asociaților societății absorbante ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL din 14.01.2020 și de Hotărârile Adunărilor Generale Extraordinare a Asociaților societăților absorbite EXEMPLA SRL din 14.01.2020 și PAMAR INVEST SRL din 14.01.2020 și în conformitate cu prevederile art. 249, lit. b) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, data de la care fuziunea produce efecte și de la care tranzacțiile societăților absorbite EXEMPLA SRL sunt considerate din punct de vedere contabil ca aparținând societății absorbante ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL este data înregistrării operațiunii în Registrul Comerțului (data efectivă a fuziunii).

X. Informații privind evaluarea activelor și pasivelor

În conformitate cu cele prevăzute de Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Asociaților societății absorbante ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL din 14.01.2020 și de Hotărârile Adunărilor Generale Extraordinare a Asociaților societăților absorbite EXEMPLA SRL din 14.01.2020 și respectiv Pamar Invest SRL din 14.01.2020 evaluarea activelor și pasivelor societăților participante a fost efectuată prin aplicarea metodei activului net contabil.

Metoda activului net contabil, presupune că valorile utilizate în cadrul operațiunilor de reorganizare se bazează pe activul net contabil.

În acest caz, la operațiunile de fuziune, elementele bilanțiere sunt preluate de către societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL la valoarea la care acestea au fost evidențiate în contabilitatea societăților care le cedează, respectiv a societăților absorbite EXEMPLA S.R.L. și PAMAR INVEST SRL.

Conform Proceselor verbale de inventariere și a Situațiilor financiare întocmite la data de 30.11.2019, în vederea realizării operațiunii de fuziune de către societățile participante la fuziune, situația patrimoniului societăților ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL, EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL la data de 30.11.2019, se prezintă conform tabelului următor:

Nr. Crt.	Element de Activ/Pasiv	Valoare lei		
		EXEMPLA S.R.L.	ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX S.R.L.	PAMAR INVEST SRL
1	Active imobilizate			
2	Imobilizari corporale	228,531	2,132	17,169,228
3	Imobilizari financiare	2,258,550	2,897,894	
4	Total active imobilizate	2,487,081	2,900,026	17,169,228
5	Active circulante			
6	Stocuri			
7	Creante	922,399	2,772,770	955,025
8	Investitii pe termen scurt			
9	Casa si conturi la banci	69,914	1,913,793	4,622
10	Active circulante-total	992,313	4,686,563	959,647
11	Datorii ce trebuie platite intr-o perioada de un an	2,638,827	70,888	1,922,948
12	Active circulante nete/datorii curente nete	-1,646,514	4,615,675	-963,301
13	Total active minus datorii curente	840,567	7,515,701	16,205,927
14	Capital si rezerve			
15	Capital	787,420	133,770	2,896,941
16	Capital subscris varsat	787,420	133,770	2,896,941
17	Prime de capital			
18	Rezerve din reevaluare			5,100
19	Rezerve	55,898	26,703	579,388
20	Rezultat reportat			
21	Profit		6,339,541	12,771,252
22	Pierdere			
23	Rezultatul exercitiului			
24	Profit		1,015,687	
25	Pierdere	2,751		46,754
26	Capitaluri - total	840,567	7,515,701	16,205,927

În conformitate cu prevederile art. 31, alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și cu Normele de aplicare ale acestuia, **pierderea fiscală** înregistrată de contribuabilii EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL care își încetează existența ca efect al unei operațiuni de fuziune, **se recuperează** de către contribuabilul ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL, care preia patrimoniul societății absorbite, **proporțional cu activele transferate** potrivit proiectului de fuziune, în baza unui înscris comunicat de către societatea absorbită, societății absorbante, care trebuie să cuprindă informații fiscale referitoare la pierderile fiscale anuale transferate contribuabilului beneficiar, înregistrate în declarațiile sale de impozit pe profit, inclusiv cea pentru anul în care operațiunea de reorganizare produce efecte, detaliate pe fiecare an fiscal.

Contribuabilul beneficiar ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL înregistrează în registrul de evidență fiscală pierderile fiscale preluate pe baza înscrisului transmis de contribuabilul cedent, în care evidențiază distinct și perioada de recuperare pentru fiecare pierdere fiscală transferată.

Urmare a preluării de către societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL a activelor și pasivelor societăților absorbite EXEMPLA S.R.L. și PAMAR INVEST SRL, **situația patrimonială a societății absorbante ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL se prezintă conform tabelului de mai jos:**

Nr. Crt.	Element de Activ/Pasiv	Valoare lei
		ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX S.R.L.
1	Imobilizari corporale	17.399.891
2	Imobilizari financiare	
3	Stocuri	
4	Creante	4.650.194
5	Investitii pe termen scurt	
6	Casa si conturi la bane	1.988.329
7	Active circulante -total	6.638.523
8	Datorii ce trebuie platite intr-o perioada de un an	4.632.662
9	Active circulante nete/datorii curente nete	2.005.861
10	Total active minus datorii curente	19.405.752
11	Capital subscris varsat	14.715
12	Prime de capital	12.009.105
13	Rezerve din reevaluare	
14	Rezerve	26.704
15	Profit rezultat reportat	6.339.541
16	Profit rezultat exercitiu	1.015.687
17	Total Capitaluri	19.405.752

Prima de fuziune, în valoare de 16.742.270 lei s-a diminuat cu valoarea partilor sociale proprii, rezultând o prima netă de fuziune de 12.009.105 lei.

Obligațiile societăților absorbite EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL, respectiv datoriile acestora în sumă totală de **4.561.775 lei**, vor fi preluate de către societatea absorbantă în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale și în temeiul Declarației societății absorbite date cu privire la modul în care a

hotărât să își stingă pasivul.

XI. Efectele fuziunii asupra angajaților societăților participante

Ca urmare a fuziunii, toți angajații societăților absorbite EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL ale căror contracte individuale de muncă sunt active la data efectivă a fuziunii, precum și toate drepturile și obligațiile acestora vor fi transferate către societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL, aceasta din urmă devenind astfel angajator al tuturor angajaților respectivi, în conformitate cu prevederile legislației aplicabile.

În conformitate cu prevederile Codului Muncii și ale Legii nr. 67/2006, drepturile și obligațiile prevăzute în cadrul contractelor individuale de muncă încheiate de societatea absorbită cu angajații lor, vor fi transferate către societatea absorbantă. Transferul angajaților se va realiza în condițiile art. 173 și 174 din Codul Muncii și a Legii nr. 67/2006 privind protecția drepturilor salariaților în cazul transferului întreprinderii, al unității sau al unor părți ale acestora și va produce efecte începând cu data efectivă a fuziunii.

XII. Alte prevederi privind fuziunea

Actul constitutiv al societății absorbante ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL, va fi modificat ca urmare a fuziunii, în bază prezentului Proiect de Fuziune, a deciziei asociațiilor societăților absorbite EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL și a hotărârii adunării generale extraordinare a asociațiilor societății absorbante ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL, care vor aproba fuziunea, precum și modificările ce vor interveni în privința actului constitutiv, după parcurgerea formalităților de publicitate aplicabilă.

Ulterior înregistrării la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București a fuziunii și a actului constitutiv actualizat, societatea absorbantă va realiza demersurile care se impun în vederea modificării înregistrărilor existente cu privire la dreptul de proprietate al bunurilor (dacă este cazul), prin înlocuirea societăților absorbite cu societatea absorbantă ca beneficiar și succesor legal cu titlu universal al drepturilor de proprietate și al altor drepturi asupra acestor bunuri.

Proprietățile și bunurile deținute în proprietate sau asupra cărora societatea are drepturi reale sau de creanță vor fi menționate în protocolul de predare-primire, care va produce efecte la data efectivă a fuziunii.

Totodată, urmare a fuziunii, societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL, va înlocui societățile absorbite și va prelua ca beneficiar și succesor de drept toate drepturile și obligațiile acestora derivând din toate actele, contractele și părțile sociale ale societăților absorbite EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL, existente la data efectivă a fuziunii.

Societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL va deține, cu privire la toate drepturile și obligațiile transferate sau la activele și pasivele preluate de la societățile absorbite EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL, ca urmare a fuziunii, toate puterile de a iniția sau continua orice acțiuni în instanță sau alte proceduri legale, de a lua orice decizie cu privire la orice procedură de soluționare a disputelor în care era implicată societățile absorbite EXEMPLA S.R.L. și PAMAR INVEST SRL la data efectivă a fuziunii, precum și de a încasa sau de a plăti orice sumă în legătură cu

asemenea decizii.

Pentru evitarea oricărui dubiu, începând cu data efectivă a fuziunii, toate drepturile și obligațiile procesuale și de drept material derivate din litigiile în care societățile absorbite EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL sunt parte, vor fi preluate de societatea absorbantă.

De asemenea, societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL va deține, cu privire la toate drepturile și obligațiile transferate sau la activele și pasivele preluate de la societățile absorbite EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL, toate puterile de a iniția sau continua orice acțiuni sau proceduri legale în fața oricăror autorități, în raport cu terțe persoane sau în instanță, în vederea consolidării/ confirmării drepturilor derivând din oricare dintre actele, contractele, autorizațiile de funcționare și părțile sociale ale societăților absorbite EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL existente la data efectivă a fuziunii, inclusiv în ceea ce privește proceduri/ acțiuni privind înregistrarea unor bunuri, acte sau drepturi în registrele legale de publicitate, precum și proceduri/ acțiuni menite a asigura opozabilitatea erga omnes a oricăror acte sau drepturi derivând din oricare dintre actele, contractele și acțiunile societăților absorbite existente la data efectivă a fuziunii.

Societățile absorbite EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL își vor îndeplini obligațiile fiscale declarative și către toate autoritățile relevante, înaintea radierii din evidența acestora. Totuși, obligațiile declarative neîndeplinite de societățile absorbite înainte de radiere, vor fi preluate de către societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL, începând cu data efectivă a fuziunii.

Societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL își va păstra denumirea și forma juridică, va continua să alăbe același sediu ca la data proiectului de fuziune, iar modul în care conducerea societății va fi asigurată de adunarea generală a asociaților va rămâne neschimbat.

În contextul fuziunii, societățile absorbite EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL vor transfera către societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX S.R.L., iar aceasta din urmă va prelua în mod corespunzător toate sediile secundare ale societății absorbite inclusiv licențele/ autorizațiile de funcționare ale societății absorbite.

În conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990, anexăm prezentului proiect de fuziune Actul Constitutiv Actualizat al ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL ce va fi adoptat ca urmare a fuziunii.

Societatea absorbantă ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL va răspunde de păstrarea și arhivarea documentelor justificative și a registrelor de contabilitate ale societăților absorbite EXEMPLA SRL și PAMAR INVEST SRL.

Prezentul Proiect de fuziune este semnat de către administratorii societăților participante, împuterniciți în acest sens prin Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Asociaților societății absorbite EXEMPLA SRL din 14.01.2020, prin prin Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Asociaților societății absorbite PAMAR INVEST SRL din 14.01.2020 și prin Hotărârea Adunării Generale a Extraordinare Asociaților societății absorbante S.C. ESSENZA TEXTILE PROD - IMPEX SRL din 14.01.2020, astfel cum este menționat în preambulul acestui document.

Conform prevederilor art. 242, alin. (2A3) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, prezentul proiect de fuziune va fi publicat pe pagina de internet a societății absorbante <http://essenzatextile.ro> precum și pe pagina de internet a ONRC.

Încheiat azi, 09.04.2020, în 4 (patru) exemplare originale.

Societati Absorbite
EXEMPLA SRL

Administrator,
Marco Piatti



PAMAR INVEST SRL

Administrator,
Marco Piatti



Societate Absorbantă,
**ESSENZA TEXTILE
PROD- IMPEX SRL**

Administrator,
Marco Piatti

