

Proiect

NR. 1 / 2019

**de fuziune prin absorbtie a societatilor Covasna Estival 2002 S.A. si  
OMB Grup Invest S.A.**

Subsemnata Visan Ionelia, expert contabil cu carnet nr. 20091 L, inscrisa in Tabloul Corpului Expertilor Contabili si al Contabililor Autorizati (C.E.C.C.A.R.), in baza Hotararii Adunarii Generale a Actionarilor Covasna Estival nr. 02 din data de 17.05.2019, mentionata la Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Constanta potrivit Rezolutiei Persoanei desemnate nr.13729/22.05.2019 si a Hotararii Adunarii Generale a OMB Grup Invest S.A. nr. 2 din 16.05.2019, mentionata la Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Constanta potrivit Rezolutiei Persoanei desemnate nr.13738/22.05.2019, am intocmit prezentul Proiect de fuziune prin absorbtie.

**1. Premisele fuziunii**

Actionarii COVASNA ESTIVAL 2002 S.A. avand sediul social in Localitatea Neptun, str. Plopilor nr. 12B, Hotel Recif, judetul Constanta, inregistrata la Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Constanta sub nr. J13/1277/2002, avand CUI RO 14662547, respectiv:

- ✓ OMB GRUP INVEST S.A, care detine la societatea COVASNA ESTIVAL 2002 S.A., un numar de 4.736.568 actiuni x 0,10 lei/actiune in valoarea totala de 473.656,80, ce reprezinta 98.28% din capitalul social;
- ✓ Alti actionari, care detin la societatea COVASNA ESTIVAL 2002 S.A., un numar de 83.080 actiuni x 0,10 lei/actiune in valoarea totala de 8.308 lei, ce reprezinta 1.72% din capitalul social;

au decis cu majoritate de voturi, in temeiul disp. art. 238, alin.(1) și urmatoarele din Legea nr. 31/1990 privind societatile, republicata și modificata, prin Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor COVASNA ESTIVAL 2002 S.A., (numita in continuare "Societatea absorbanta") nr. 02 din data de 17.05.2019, de principiu, fuziunea prin absorbtie dintre OMB GRUP INVEST S.A. si COVASNA ESTIVAL 2002 S.A.

Hotararea AGA a fost mentionata la Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Constanta potrivit Rezolutiei Persoanei desemnate nr.13729/22.05.2019.

PROIECT DE FUZIUNE INTRE OMB GRUP INVEST S.A. - COVASNA ESTIVAL 2002 S.A.

Actionarii OMB GRUP INVEST S.A., avand sediul social in Localitatea Constanta, str. Bucovinei nr. 1B, judetul Constanta, inregistrata la Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Constanta sub nr. J13/2437/2007, avand CUI RO 22141710, respectiv:

- ✓ Bucovala Ion, care detine la societatea OMB GRUP INVEST S.A., un numar de 3.693.178 actiuni x 0,10 lei/actiune in valoarea totala de 369.317,80 lei, ce reprezinta 97,16% din capitalul social;
- ✓ Alti actionari, care detin la societatea OMB GRUP INVEST S.A., un numar de 107.949 actiuni x 0,10 lei/actiune in valoarea totala de 10.794,90 lei, ce reprezinta 2.84% din capitalul social;

au decis cu majoritate de voturi, in temeiul disp. art. 238, alin. (1) și urmatoarele din Legea nr. 31/1990 privind societatile, republicata și modificata, prin Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor OMB GRUP INVEST S.A., (numita in continuare "Societatea absorbita") nr. 2 din data de 16.05.2019, de principiu, fuziunea prin absorbtie dintre OMB GRUP INVEST S.A. si COVASNA ESTIVAL 2002 S.A.

Hotararea AGA a fost mentionata la Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Constanta potrivit Rezolutiei Persoanei desemnate nr.13738/22.05.2019.

## **2. Elemente de identificare ale societatilor implicate in fuziune**

### **2.1. Denumirea: COVASNA ESTIVAL 2002 S.A.**

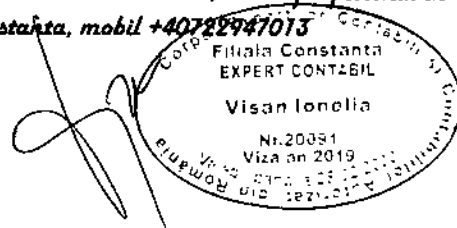
Numarul de ordine in Registrul Comertului : J13/1277/2002

- Cod Unic de Inregistrare : 14662547
- Sediul social: Localitatea Neptun, str. Plopiilor nr. 12B, Hotel Recif, judetul Constanta
- Forma juridica: societate pe actiuni
- Durata de functionare: nelimitata
- Capitalul social inainte de fuziune este compus din 4.819.648,00 actiuni a 0,10 lei/actiune, adica 481.964,80 lei avand urmatorii asociati:
  - OMB GRUP INVEST S.A, care detine la societatea COVASNA ESTIVAL 2002 S.A., un numar de 4.736.568 actiuni x 0,10 lei/actiune in valoarea totala de 473.656,80, ce reprezinta 98.28% din capitalul social;
  - Alti actionari, care detin la societatea COVASNA ESTIVAL 2002 S.A., un numar de 83.080 actiuni x 0,10 lei/actiune in valoarea totala de 8.308 lei, ce reprezinta 1.72% din capitalul social;

### **2.2. Denumirea: OMB GRUP INVEST S.A.**

- Numarul de ordine in Registrul Comertului : J13/2437/2007
- Cod Unic de Inregistrare : 22141710
- Sediul social: Mun. Constanta, str. Bucovinei nr. 1B, judetul Constanta
- Forma juridica: societate pe actiuni
- Durata de functionare: nelimitata
- Capitalul social inainte de fuziune este compus din 3.801.127,00 actiuni a 0,10 lei/actiune, adica 380.112,70 lei avand urmatorii asociati:

*Visa Ionelia - auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, evaluator autorizat, sediul profesional in Constanta, str. Uarie Voronca nr. 17 bis, Judetul Constanta, mobil +40722947013*



15 JUL 2019

PROIECT DE FUZIUNE INTRE OMB GRUP INVEST S.A. - COVASNA ESTIVAL 2002 S.A.

- o Bucovala Ion, care detine la societatea OMB GRUP INVEST S.A., un numar de 3.693.178 actiuni x 0,10 lei/actiune in valoarea totala de 369.317,80 lei, ce reprezinta 97,16% din capitalul social;
- o Alti actionari, care detin la societatea OMB GRUP INVEST S.A., un numar de 107.949 actiuni x 0,10 lei/actiune in valoarea totala de 10.794,90 lei, ce reprezinta 2.84% din capitalul social;

### 3. Fundamentarea fuziunii

#### 3.1. Modalitatea de realizare a fuziunii. Efectele fuziunii

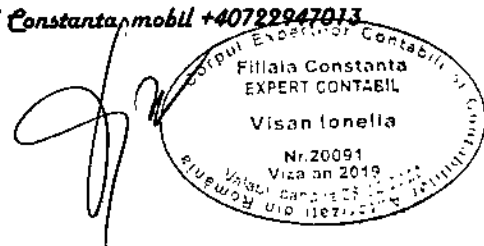
- Fuziunea se va realiza prin absorbtia totala societatii OMB GRUP INVEST S.A., de catre societatea COVASNA ESTIVAL 2002 S.A. Efectele fuziunii se vor produce in temeiul art. 240 si ale art. 249, lit. b) din legea 31/1990 – legea societatilor, la data inregistrarii in Registrul Comertului a majorarii capitalului social al societatii absorbante.
- Fuziunea se va face cu transmiterea totala a patrimoniului societatii absorbite catre societatea absorbanta, cu toate drepturile si obligatiile pe care le are, in starea in care se gaseste la data fuziunii.
- Societatea absorbanta va dobandi drepturile si va fi tinuta de obligatiile societatii absorbite in cadrul procesului de fuziune.
- In cadrul procesului de fuziune societatea absorbita isi va inceta existenta si va fi dizolvata fara lichidare, urmand a fi radiata din Registrul Comertului.
- Toate contractele aflate in derulare in cadrul societatii absorbite, la data fuziunii, vor fi preluate de drept de catre societatea absorbanta, aceasta din urma subrogandu-se in drepturile si obligatiile izvorate din aceste contracte ;
- Toate drepturile reale si de creanta, accesoriile acestora, drepturile de proprietate intelectuala si intregul fond de comert a societatii absorbite vor trece in patrimoniul societatii absorbante ;
- Avand in vedere ca in procesul de fuziune opereaza transferul universal al patrimoniului de la societatea absorbita la societatea absorbanta, odata cu acesta se vor transfera drepturile si obligatiile decurgand din avizele, autorizatiile, permisele si licentele, in temeiul dispozitiilor legale in materie ;
- In ceea ce priveste salariatii societatii absorbite, acestea vor deveni de drept salariati ai societatii absorbante.

#### 3.2. Temeiul legal al fuziunii

Fuziune va avea loc in temeiul dispozitiilor:

- Legii nr. 31/1990 privind societatile cu modificarile si completarile ulterioare;
- Legii contabilitatii nr. 82/1990, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 897/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reflectarea în contabilitate a principalelor operatiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților, precum și de retragere sau excludere a unor asociați din cadrul societăților
- Legii 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

*Visan Ionelia - auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, evaluator autorizat, sediul profesional in Constanta, str. Ularie Voronca nr. 17 bis, Judetul Constanta, mobil +40722947013*



**PROIECT DE FUZIUNE INTRE OMB GRUP INVEST S.A. – COVASNA ESTIVAL 2002 S.A.**

- Legea 53/2004 privind Codul muncii cu modificarile si completarile ulterioare;

### 3.3. Definitii

- ✓ "data de referinta" = data intocmirii situatiilor financiare ce vor servi realizarii operatiunii de fuziune, si anume 31 Decembrie 2018;
- ✓ "data fuziunii" = data la care are loc fuziunea, conform prezentului proiect de fuziune;
- ✓ "data proiectului de fuziune" = data la care prezentul proiect de fuziune a fost intocmit, in conformitate cu prevederile legale, respectiv data de 31 Mai 2019;
- ✓ "fuziunea" = operatiunea de fuziune prin absorbtie prin care COVASNA ESTIVAL 2002 S.A va absorbi OMB GRUP INVEST S.A.
- ✓ "societatea absorbanta" = COVASNA ESTIVAL 2002 S.A., persoana juridica romana;
- ✓ "societate absorbita" = OMB GRUP INVEST S.A., persoana juridica romana;
- ✓ "societati implicate in fuziune" - societatea absorbanta si societatea absorbita;
- ✓ "terte persoane" = toate persoanele purtatoare de drepturi juridice diferite de OMB GRUP INVEST S.A. si COVASNA ESTIVAL 2002 S.A.

### 3.4. Fundamentarea economica

Cele doua societati participante la fuziune au stranse legaturi in structura actionariatului, motivatia fuziunii fiind aceea de a simplifica procesul decizional, de a fluidiza procesul de executie si de a reduce costurile administrative prin formarea unei structuri unice care sa utilizeze toate resursele existente, prin urmare fuziunea dintre OMB GRUP INVEST S.A. si COVASNA ESTIVAL 2002 S.A. este de natura sa asigure:

- ✓ o utilizare mai buna a resurselor materiale si umane prin redimensionarea activitatii ;
- ✓ operatiunea de fuziune va avea ca efect diminuarea considerabila a costurilor de administrare si operationale, cu efect in profitabilitatea societatii absorbante ;
- ✓ operatiunea de fuziune va contribui la o mai buna alocare a resurselor la nivelul societatii absorbante ;
- ✓ unirea patrimoniului celor doua societati va conduce la o mai buna pozitie financiara, cu posibilitati reale de crestere a posibilitatilor de finantare prin surse atrase ;
- ✓ simplificarea si operationalizarea procesului de raportare in relatie cu institutiile statului ;
- ✓ imbunatatirea politicilor de marketing si eficientizarea managementului societatii.

Avantajele fuziunii se regasesc cu prioritate in urmatoarele aspecte:

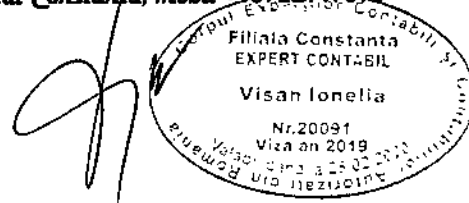
#### a) Reducerea costurilor

Se vor obtine reduceri ale costurilor generale, precum si reduceri ale costurilor legate de sistemul de raportare financiara. Prin unificarea structurilor paralele de administrare si management se valorifica un potential substantial de economisire al societatilor participante la fuziune. Acesta se va putea regasi, totodata, si in celelalte departamente.

#### b) Sporirea eficientei

Fuziunea va conduce la sinergia societatilor participante la fuziune si anume in special prin unificarea, eficientizarea si reducerea de costuri in ceea ce priveste functiile centrale.

*Visan Ionelia - auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, evaluator autorizat, sediul profesional in Constanta, str. Mariei Voronca nr. 17 bis, Judetul Constanta, mobil +40722947013*



## PROIECT DE FUZIUNE INTRE OMB GRUP INVEST S.A. - COVASNA ESTIVAL 2002 S.A.

**4. Stabilirea si evaluarea activului si pasivului societatilor implicate in fuziune****4.1. Inventarierea si evaluarea elementelor de activ si pasiv**

a) Inventarierea si evaluarea elementelor de activ si pasiv ale COVASNA ESTIVAL 2002 S.A. s-a efectuat cu respectarea Legii Contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a OMFP 2861/2008 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv. Comisia de inventariere, constituita in acest sens a fost numita prin decizia nr. 1/09.12.2010, cu urmatoarea componenta:

- o Bucovala Ion – Presedinte;
- o Bucovala Ana Maria – membru;
- o Dana Tureschi – membru;

b) Inventarierea si evaluarea elementelor de activ si pasiv ale OMB GRUP INVEST S.A. s-a efectuat cu respectarea Legii Contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a OMFP 2861/2008 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv. Comisia de inventariere, constituita in acest sens, a fost numita prin decizia nr. 11/24.12.2018, cu urmatoarea componenta:

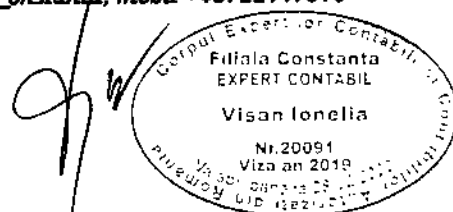
- o Bucovala Ion – Presedinte;
- o Niculescu George – membru;

**4.2. Intocmirea situatiilor financiare inainte de fuziune**

a) Potrivit bilantului contabil incheiat la data de 31.12.2018 in conformitate cu referentialul contabil aplicabil – OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, situatia elementelor de activ si de pasiv la COVASNA ESTIVAL 2002 S.A. se prezinta dupa cum urmeaza:

Specificare	Bilant neajustat ( lei)	Ajustari pentru fuziune (lei)	Bilant ajustat ( lei)
Imobilizari necorporale	905	-	905
Imobilizari corporale	9.295.289	-	9.295.289
Imobilizari financiare	-	-	-
<i>Total active imobilizate</i>	<i>9.296.194</i>	<i>-</i>	<i>9.296.194</i>
Stocuri	35.009	-	35.009
Creante	1.975.530	-	1.975.530

*Visan Ionelia - auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, evaluator autorizat, sediul profesional in Constanta, str. Uarie Voronca nr. 17 bis, Judetul Constanta, mobil +40722947013*



5 JUL 2019

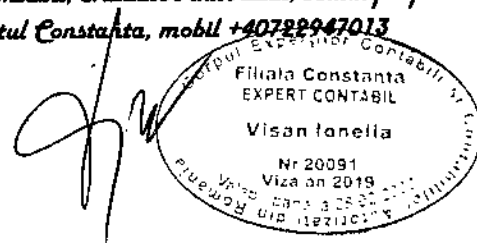
PROIECT DE FUZIUNE INTRE OMB GRUP INVEST S.A. - COVASNA ESTIVAL 2002 S.A.

Investitii financiare pe termen scurt	422.076	-	422.076
Casa si conturi la banci	1.554.302	-	1.554.302
<i>Total active circulante</i>	<i>3.986.917</i>	<i>-</i>	<i>3.986.917</i>
Cheltuieli in avans	-	-	-
<b>Total active</b>	<b>11.555.806</b>	<b>-</b>	<b>11.555.806</b>
Provizioane constituite	-	-	-
Datorii curente	274.843	-	274.843
Datorii necurente	4.269.510	-	4.269.510
Venituri in avans	-	-	-
<i>Total datorii</i>	<i>4.544.353</i>	<i>-</i>	<i>4.544.353</i>
Capitaluri proprii	7.011.453	-	7.011.453
<b>Total pasive</b>	<b>11.555.806</b>	<b>-</b>	<b>11.555.806</b>

- b) Potrivit bilanțului contabil încheiat la data de 31.12.2018 în conformitate cu referențialul contabil aplicabil – OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, situația elementelor de activ și de pasiv la OMB GRUP INVEST S.A. se prezintă după cum urmează:

Specificare	Bilanț neajustat ( lei)	Ajustari pentru fuziune (lei)	Bilanț ajustat ( lei)
Imobilizari necorporale	-	-	-
Imobilizari corporale	2.819.609	-	2.819.609
Imobilizari financiare	5.510.192	-5.510.192	0
<i>Total active imobilizate</i>	<i>8.329.801</i>	<i>-</i>	<i>2.819.609</i>
Stocuri	35.009	-	35.009
Creante	1.975.530	-	1.975.530
Investitii financiare pe termen scurt	422.076	-	422.076
Casa si conturi la banci	1.554.302	-	1.554.302
<i>Total active circulante</i>	<i>3.986.917</i>	<i>-</i>	<i>3.986.917</i>
Cheltuieli in avans	-	-	-
<b>Total active</b>	<b>12.316.718</b>	<b>-5.510.192</b>	<b>6.806.526</b>

Visa Ionelia - auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, evaluator autorizat, sediul profesional in Constanta, str. Uliște Voronca nr. 17 bis, Județul Constanța, mobil +40722947013



PROIECT DE FUZIUNE INTRE OMB GRUP INVEST S.A. – COVASNA ESTIVAL 2002 S.A.

Provizioane constituite	-	-	-
Datorii curente	173.830	-	173.830
Venituri in avans	-	-	-
<i>Total datorii</i>	<i>173.830</i>	<i>-</i>	<i>173.830</i>
Capitaluri proprii	12.142.888	-5.510.192	6.632.696
<b>Total pasive</b>	<b>12.316.718</b>	<b>-5.510.192</b>	<b>6.806.526</b>

Nota: ajustarea situatiilor financiare depuse vizeaza valoarea pachetului de actiuni detinut de OMB Grup Invest SA in capitalul social al Covasna Estival 2002 SA, actiuni ce urmeaza a fi anulate potrivit prezentului proiect.

**4.3. Evaluarea globala a societatiilor participante la fuziune (determinarea aportului net)**

In vederea efectuarii evaluarii societatiilor comerciale care fuzioneaza se poate folosi una dintre urmatoarele metode:

- metoda patrimoniala sau metoda activului net;
- metoda bursiera;
- metoda bazata pe rezultate (valoarea de rentabilitate, valoarea de randament, valoarea de supraprofit);
- metode mixte;
- metoda bazata pe fluxul financiar sau cash-flow-ul;

Astfel, valoarea globala a societatii comerciale stabilita prin folosirea uneia dintre metodele mentionate mai sus, reprezinta valoarea aportului net de fuziune al fiecarei societati care fuzioneaza. Aceasta valoare constituie baza pentru stabilirea raportului de schimb.

Atunci cand a fost folosita metoda patrimoniala de evaluare globala a societatiilor, valoarea activului net contabil este egala cu valoarea aportului net.

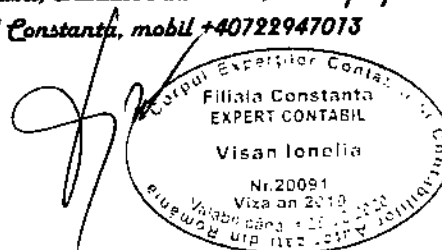
**4.3.1. Determinarea aportului net**

**a) Evaluarea globala a COVASNA ESTIVAL 2002 S.A. Determinarea aportului net.**

Valoarea globala a COVASNA ESTIVAL 2002 S.A. stabilita pe baza metodei patrimoniale este **de 7.011.453 lei** si rezulta din urmatorul calcul:

- Activ total neajustat	11.555.806 lei;
- Ajustari de valoare -elemente de activ	(0) lei;
<b>Total activ ajustat</b>	<b>11.555.806 lei;</b>
- Datorii neajustate	(4.544.353) lei;
- Ajustari de valoare – datorii	(0) lei;
<b>Total datorii ajustate</b>	<b>( 4.544.353) lei;</b>
<b>Valoare globala a societatii</b>	<b>7.011.453 lei.</b>

*Visan Ionelia - auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, evaluator autorizat, sediul profesional in Constanta, str. Ularie Voconca nr. 17 bis, Judetul Constanta, mobil +40722947013*



15 JUL 2019

PROIECT DE FUZIUNE INTRE OMB GRUP INVEST S.A. – COVASNA ESTIVAL 2002 S.A.

**Valoarea aportului net de fuziune = valoarea globala a societatii = 7.011.453 lei**

**b) Evaluarea globala a OMB GRUP INVEST S.A. Determinarea aportului net.**

Valoarea globala a OMB GRUP INVEST S.A. stabilita pe baza metodei patrimoniale este **de 17.989.306 lei** si rezulta din urmatorul calcul:

- Activ total neajustat	12.316.718 lei;
- Ajustari de valoare -elemente de activ	-5.510.192 lei;
<u>Total activ ajustat</u>	<u>6.806.526 lei;</u>
- Datorii neajustate	(173.830) lei;
- Ajustari de valoare – datorii	(0) lei;
<u>Total datorii ajustate</u>	<u>(173.830) lei;</u>
<b><u>Valoare globala a societatii</u></b>	<b><u>6.632.696 lei.</u></b>

**Valoarea aportului net de fuziune = valoarea globala a societatii = 6.632.696 lei**

**4.3.2. Determinarea raportului de schimb al actiunilor, pentru remunerarea aportului net de fuziune**

**a) Determinarea valorii contabile a actiunilor prin raportarea aportului net al numarului de actiuni:**

- COVASNA ESTIVAL 2002 S.A.  
7.011.453 lei / 4.819.648 actiuni = 1.4547645 lei/actiune
- OMB GRUP INVEST S.A.  
6.632.696 lei /3.801.127 actiuni = 1.7449288 lei/actiune.

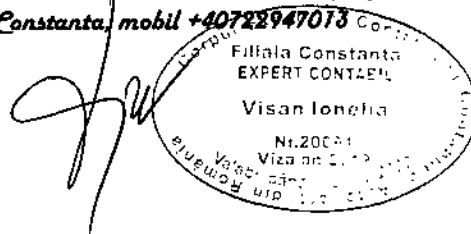
**b) Stabilirea raportului de schimb al actiunilor prin raportarea valorii contabile a unei actiuni a OMB GRUP INVEST S.A. la valoarea contabila a unei actiuni a COVASNA ESTIVAL 2002 S.A.**

Actiune OMB GRUP INVEST S.A./actiune COVASNA ESTIVAL 2002 SA.= 1.7449288/1.4547645 = 1.1994579 actiuni COVASNA ESTIVAL 2002 SA. la o actiune OMB GRUP INVEST S.A.

**4.3.3. Determinarea numarului de actiuni de emis de catre COVASNA ESTIVAL 2002 SA. pentru remunerarea aportului net de fuziune al OMB GRUP INVEST S.A.**

**a) determinarea numarului de actiuni prin raportarea aportului net al societatii absorbite la valoarea contabila a unei actiuni a societatii absorbante:**

*Visan Ionelia - auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, evaluator autorizat, sediul profesional in Constanta, str. Maria Voronca nr. 17 bis, Judetul Constanta, mobil +40722947073*





15 JUL 2019

PROIECT DE FUZIUNE INTRE OMB GRUP INVEST S.A. - COVASNA ESTIVAL 2002 S.A.6.632.696 lei / 1.4547645 lei/ actiune societate absorbanta = 4.559.292 actiuni

b) determinarea numarului de actiuni prin inmultirea numarului de actiuni ale societatii absorbite cu raportul de schimb:

3.801.127 actiuni x 1.1994579 = 4.559.292 actiuni

Prin operatiunea de fuziune, OMB GRUP INVEST S.A., in calitate de societate absorbita va proceda la transmiterea universala a patrimoniului catre societatea absorbanta, ceea ce presupune ca societatea COVASNA ESTIVAL 2002 S.A. sa dobandeasca in contrapartida un numar de 4.736.568 actiuni proprii detinute de societatea absorbita in capitalul societatii absorbante.

Or, in conformitate cu dispozitiile legale, respectiv art. 250 alin. (2) al Legii nr. 31/1990 privind societatile, cu modificarile si completarile ulterioare, OMB GRUP INVEST S.A. renunta la drepturile sale aferente celor 4.736.568 actiuni detinute in COVASNA ESTIVAL 2002 S.A., pe care aceasta din urma ar urma sa le dobandeasca in calitate de succesorare universala, urmand sa procedeze la anulara actiunilor proprii.

In contrapartida aportului net de fuziune primit prin absorbtie, COVASNA ESTIVAL 2002 S.A. va emite actiuni participantilor la capitalul social al societatii absorbite, direct proportional cu procentul de detinere.

Astfel COVASNA ESTIVAL 2002 S.A. va emite un numar de 4.559.292 actiuni din care:

- ✓ detinute de Bucovala Ion = 4.429.808 actiuni;
- ✓ detinute de alte persoane = 129.484 actiuni.

**4.3.4. Determinarea cresterii capitalului social la S.C. OMB GRUP INVEST S.A.**

Ca urmare a fuziunii prin absorbtie dintre OMB GRUP INVEST S.A. si COVASNA ESTIVAL 2002 S.A., capitalul social al COVASNA ESTIVAL 2002 S.A. va creste cu 455.929,20 lei, determinat astfel:

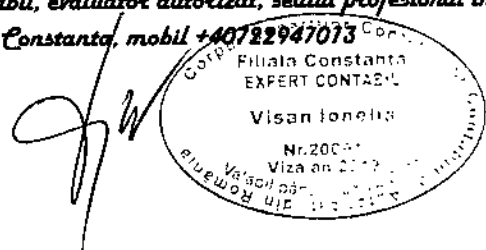
Numarul actiunilor de emis \* valoarea nominala = 4.559.292 actiuni \* 0.1 lei/ actiune = 455.929,20 lei.

**4.3.5. Determinarea primei de fuziune**

Determinarea primei de fuziune ca diferenta intre valoarea contabila si valoarea nominala a actiunilor primite pentru remunerarea aportului net de fuziune.

- a) determinarea primei de fuziune ca diferenta intre valoarea aportului net al OMB GRUP INVEST S.A., in capitalul social al COVASNA ESTIVAL 2002 S.A. si cresterea capitalului social anterior determinat

*Visan Ionelia - auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, evaluator autorizat, sediul profesional in Constanta, str. Marie Voronca nr. 17 bis, Judetul Constanta, mobil +40722947073*



**PROIECT DE FUZIUNE INTRE OMB GRUP INVEST S.A. – COVASNA ESTIVAL 2002 S.A.**

Valoarea aportului net – cresterea capitalului social = 6.632.696 lei – 455.929,20 lei =  
**6.176.766,80 lei.**

- b) Determinarea primei de fuziune ca diferenta intre valoarea contabila si valoarea nominala a actiunilor primite pentru remunerarea aportului net de fuziune

Valoarea contabila a actiunilor societatii absorbante –valoarea nominala a actiunilor dobandite \* numarul de actiuni dobandite

(1.4547645 lei/ actiune - 0.1 lei/actiune)\* 4.559.292 actiuni = **6.176.766,80 lei**

**4.3.6. Structura actionariatului inainte si dupa fuziune**

- a) Structura actionariatului COVASNA ESTIVAL 2002 inainte de fuziune este urmatoarea:

Actionar	Nr. actiuni detinute	Aport la capital (lei)	Cota de participare (%)
OMB GRUP INVEST	4.736.568	473.656,80	98,28
Alte persoane fizice	83.080	8.308,00	1,72
<b>Total</b>	<b>4.819.648</b>	<b>481.964,80</b>	<b>100</b>

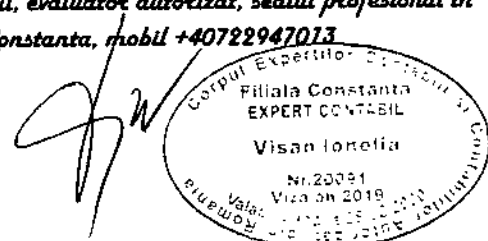
- b) Structura sintetica a actionariatului OMB GRUP INVEST S.A. inainte de fuziune este urmatoarea:

Actionar	Nr. actiuni detinute	Aport la capital (lei)	Cota de participare (%)
BUCOVALA ION	3.693.178	369.317,80	97,16
Alte persoane fizice	107.949	10.794,90	2,84
<b>Total</b>	<b>3.801.127</b>	<b>380.112,70</b>	<b>100</b>

- c) Avand in vedere cele prezentate mai sus, structura actionariatului societatii absorbante – COVASNA ESTIVAL 2002 dupa fuziune, se va prezenta astfel:

Actionar	Nr. actiuni detinute	Aport la capital (lei)	Cota de participare (%)
BUCOVALA ION	4.429.808	442.980,80	95,42
Alte persoane fizice	212.564	21.256,40	4,58
<b>Total</b>	<b>4.642.372</b>	<b>464.237,20</b>	<b>100</b>

Visan Ionelia - auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, evaluator autorizat, sediul profesional in  
 Constanta, str. Ularie Voronca nr. 17 bis, Judetul Constanta, mobil +40722947013



**PROIECT DE FUZIUNE INTRE OMB GRUP INVEST S.A. - COVASNA ESTIVAL 2002 S.A.**

Numarul de actiuni si ponderea detinerilor in capitalul social au fost determinate ca diferenta intre numarul de actiuni total de emis pentru remunerarea aportului net al OMB GRUP INVEST S.A., mai putin numarul de actiuni ce urmeaza a fi anulate ca urmare a fuziunii prin absorbtie, astfel:

Total actiuni ce formeaza capitalul social al COVASNA ESTIVAL 2002 inainte de fuziune = 4.819.648 actiuni, din care:

- ✓ Detinute de OMB GRUP INVEST = 4.736.568 actiuni;
- ✓ Detinute de alte persoane fizice = 83.080 actiuni.

Total actiuni proprii ce vor fi anulate ca urmare a fuziunii = 4.736.568 actiuni, din care:

- ✓ Detinute de OMB GRUP INVEST = 4.736.568 actiuni;

Total actiuni de emis pentru remunerarea aportului net al OMB GRUP INVEST S.A. = 4.559.292 actiuni, din care:

- ✓ Cuvenite actionarului Bucovala Ion = 4.429.808 actiuni;
- ✓ Cuvenite altor persoane fizice = 129.484 actiuni.

Totalul numarului de actiuni ce formeaza capitalul social al COVASNA ESTIVAL 2002 S.A. dupa operatiunea de fuziune este de 4.642.372 actiuni, din care:

- ✓ Detinute de actionarul Bucovala Ion = 4.429.808 actiuni;
- ✓ Detinute de alte persoane fizice = 212.564 actiuni.

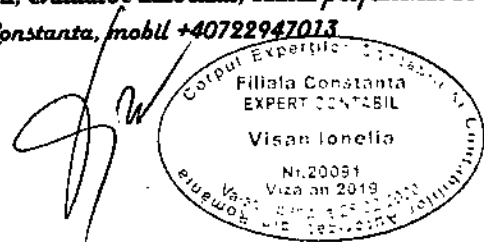
**4.3.7. Modalitatea de predare a actiunilor si data de la care acestea dau dreptul la dividende**

- ✓ Ca efect al fuziunii, asociatilor societatii absorbite li se vor atribui actiuni ale COVASNA ESTIVAL 2002., emise si alocate conform calculelor mai sus prezentate.
- ✓ Actiunile proprii ale COVASNA ESTIVAL 2002 S.A., dobandite cu ocazia transferului patrimoniului ca urmare a fuziunii se anuleaza;
- ✓ Actiunile emise, alocate si atribuite asociatilor societatii absorbite ca efect al fuziunii vor fi inscrise in Registrul Comertului si in Registrul de actiuni ale COVASNA ESTIVAL 2002 S.A
- ✓ Fuziunea va fi considerata incheiata, conform legii, la momentul inregistrarii majorarii de capital social al COVASNA ESTIVAL 2002 S.A la Registrul Comertului.
- ✓ Dreptul la dividende a asociatilor noii societati incepe de la data inregistrarii modificarii capitalului social la registrul comertului;
- ✓ Actiunile dobandite ca urmare a fuziunii prin absorbtie nu confera detinatorilor drepturi speciale.

**5. Implicatii fiscale**

Potrivit art. 32, ali. (3) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, operatiunile urmare a unei fuziuni ce nu are ca principal obiectiv evaziunea fiscala

*Visan Ionelia - auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, evaluator autorizat, sediul profesional in Constanta, str. Marie Voronca nr. 17 bis, Judetul Constanta, mobil +40722947013*



PROIECT DE FUZIUNE INTRE OMB GRUP INVEST S.A. – COVASNA ESTIVAL 2002 S.A.

sau evitarea platii impozitelor sunt tratate dupa cum urmeaza: „ 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.”

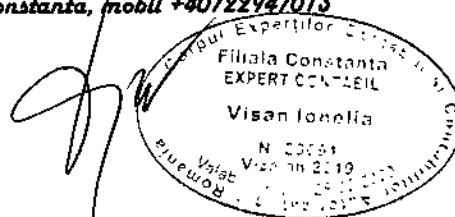
Alin. (4) al aceluiași articol prevede ca emiterea de catre societatea absorbanta de titluri de participare in legatura cu fuziunea, in schimbul titlurilor detinute la societatea absorbita, nu reprezinta transfer impozabil in sensul impozitului pe profit sau a impozitului pe venit.

Articolul 32, alin. (5) din actul normativ trateaza situatia anularilor de participatii detinute de societatea absorbanta in capitalul societatii absolvite stabilind ca veniturile provenite din anularia participatiilor detinute in societatea cedenta cu ocazia fuziunii nu se impoziteaza dacat participatia depaseste societatii beneficiare in capitalul societatii cedente depaseste 10%.

Alin. (6) al aceluiași articol stabilește următoarele reguli:

- ✓ valoarea fiscală a unui activ sau pasiv, transferate societății beneficiare, este egală cu valoarea fiscală pe care activul/pasivul a avut-o la societatea cedentă;
- ✓ în cazul fuziunii și achiziției de titluri de participare, valoarea fiscală a titlurilor de participare primite de un participant al unei societăți cedente/achiziționate, de la o societate beneficiară/achizitoare, trebuie să fie egală cu valoarea fiscală a titlurilor de participare deținute de către această persoană, înainte de efectuarea operațiunii;
- ✓ în cazul transferului de active, valoarea fiscală a titlurilor de participare primite de societatea cedentă este egală cu valoarea fiscală pe care activele și pasivele transferate au avut-o la această societate înainte de efectuarea operațiunii;
- ✓ societatea beneficiară calculează amortizarea fiscală, în conformitate cu regulile prevăzute la art. 28, precum și orice câștig sau pierdere, aferente activelor și pasivelor transferate, în concordanță cu dispozițiile care ar fi fost aplicate societății cedente dacă fuziunea, divizarea totală, divizarea parțială sau transferul de active nu ar fi avut loc;
- ✓ transferul unui provizion sau al unei rezerve, anterior deduse din baza impozabilă a societății cedente, care nu provin de la sediile permanente din străinătate ale acesteia, dacă sunt preluate, în aceleași condiții de deducere, de către societatea beneficiară, nu se consideră reducere sau anulare a provizionului sau rezervei, potrivit art. 26 alin. (5), la momentul transferului;
- ✓ în situația în care societatea cedentă înregistrează pierdere fiscală, în anul curent sau din anii precedenți, nerecuperată până la data la care operațiunile respective produc efecte, aceasta se recuperează potrivit prevederilor art. 31.

*Visan Ionella - auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, evaluator autorizat, sediul profesional in Constanta, str. Ularie Voronca nr. 17 bis, Judetul Constanta, mobil +40722947013*



Potrivit prevederilor art. 41 alin. (16) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, persoanele juridice care încetează să existe în cursul anului fiscal au obligația să depună, prin excepție de la prevederile art. 35 alin. (1), declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul până la închiderea perioadei impozabile.

Potrivit art. 270, alin (7) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, transferul tuturor activelor sau al unei părți a acestora, efectuat cu ocazia transferului de active sau, după caz, și de pasive, indiferent dacă este realizat ca urmare a vânzării sau ca urmare a unor operațiuni precum divizarea, fuziunea ori ca aport în natură la capitalul unei societăți, nu constituie livrare de bunuri dacă primitorul activelor este o persoană impozabilă stabilită în România.

Fata de prevederile legale mai sus precizate se constata ca nu sunt implicatii fiscale de natura a diminua activul net corectat al celor doua societati, cu ocazia fuziunii, prin plati suplimentare de impozite si taxe.

## 6. Alte date relevante pentru fuziune

### 6.1.1. Conditii suspensive ale proiectului de fuziune

#### (a) Registrul Comertului

Prezentul proiect de fuziune se afla potrivit art. 242 din Legea Societatilor Comerciale sub conditia suspensiva a aprobarii de catre Oficiul Registrului Comertului Constanta.

#### (b) Adunarile Generale

Prezentul proiect de fuziune se afla sub conditia suspensiva a aprobarii de catre adunarile generale ale S.C. OMB GRUP INVEST S.A. si COVASNA ESTIVAL 2002 S.A.

### 6.1.2. Aprobarea Consiliului Concurentei

Potrivit prevederilor art. 9, alin 2) lit a) din Legea Concurentei, nr. 21/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, o operatiune de concentrare economica are loc ca urmare a

„fuzionării a două sau mai multe întreprinderi independente anterior sau părți ale unor întreprinderi”.

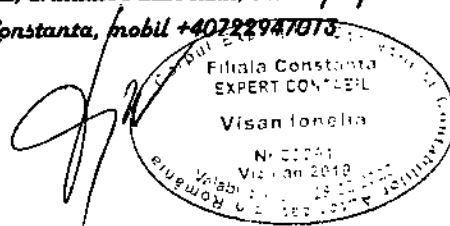
Fuziunea dintre OMB GRUP INVEST S.A. si COVASNA ESTIVAL 2002 S.A. reprezinta o fuziune interna (in cadrul grupului), si, in conformitate cu art. 10 lit. d) din Legea Concurentei, nu constituie o operatiune de concentrare economica in sensul legii.

### 6.1.3. Declaratie potrivit art. 247 din Legea Societatilor Comerciale

Administratorii OMB GRUP INVEST S.A. si COVASNA ESTIVAL 2002 S.A. declara in mod explicit ca fuziunea nu are ca efect marirea obligatiilor asociatilor nici uneia dintre societatile participante la fuziune.

### 6.1.4. Modificarea Actului Constitutiv al COVASNA ESTIVAL 2002 S.A. si consecinte ale fuziunii asupra societatii absorbite

*Visan Ionelia - auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, evaluator autorizat, sediul profesional in Constanta, str. Uliei Voronca nr. 17 bis, Judetul Constanta, mobil +40222947073*



- Societatea absorbanta COVASNA ESTIVAL 2002 S.A. isi va pastra sediul social.
- Societatea absorbanta COVASNA ESTIVAL 2002 S.A. isi va pastra structura administrativa.
- OMB GRUP INVEST S.A., in calitate de societate absorbite, prin vointa asociatilor ei, adera neconditionat la Actul Constitutiv al COVASNA ESTIVAL 2002 S.A. astfel cum este in vigoare si cum urmeaza a fi modificat privind majorarea capitalului si atribuirea de parti sociale catre asociatii societatilor absorbite, corespunzator raportului de schimb convenit in Proiectul de Fuziune.
- Modificarile Actului Constitutiv al COVASNA ESTIVAL 2002 S.A. vor fi inregistrate in mod corespunzator la Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Constanta.

Expert contabil,

Visan Ionelia

