

PROIECT DE FUZIUNE

PRIVIND FUZIUNEA PRIN ABSORBȚIE

DE CĂTRE SOCIETATEA

(1) PAIN D'OR SERV-PROD S.R.L. ("Societatea Absorbantă")

A SOCIETĂȚII

(2) PITA PRIMA S.R.L. ("Societatea Absorbită")

21.08.2026

PREMISELE FUZIUNII

Având în vedere că societatea **PAIN D'OR SERV-PROD S.R.L.**, în calitate de societate absorbantă, deține în mod integral capitalul social al societății **PITA PRIMA S.R.L.**, în calitate de societate absorbită, părțile au hotărât inițierea procesului de fuziune prin absorbție, în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Fuziunea este inițiată în baza următoarelor temeiuri juridice:

- Hotărârea Adunării Generale a Asociaților a societății PAIN D'OR SERV-PROD S.R.L. din data de 10.08.2026;
- Decizia asociatului unic a societății PITA PRIMA S.R.L. din data de 10.08.2026;
- Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 897/2015 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;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 67/2006 privind protecția drepturilor salariaților în cazul transferului întreprinderii, al unității sau al unor părți ale acesteia, cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art. 241 din Legea nr. 31/1990, administratorii societăților participante au convenit să întocmească prezentul proiect de fuziune prin absorbție, prin care se propune ca **PAIN D'OR SERV-PROD S.R.L.** să preia în întregime patrimoniul societății **PITA PRIMA S.R.L.**, iar aceasta din urmă să își înceteze existența **prin dizolvare fără lichidare**, în condițiile art. 238 alin. (1) lit. a) din aceeași lege.

În vederea îndeplinirii formalităților legale, prezentul proiect de fuziune va fi depus la Oficiul Registrului Comerțului competent, respectiv Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București și Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Giurgiu, **urmând a fi înregistrat și publicat conform dispozițiilor legale aplicabile, inclusiv pe paginile oficiale ale societăților participante: <https://paindor.ro/> și <https://pitaprima.ro/>** în conformitate cu art. 242 alin.2 (2¹) din Legea societăților.

DEFINIȚII

Pentru ușurința referirilor, termenii de mai jos folosiți în cuprinsul prezentului Proiect de Fuziune vor avea semnificația atribuită mai jos:

„Data de Referință”	data de 31.12.2025, reprezentând data situațiilor financiare utilizate pentru fundamentarea operațiunii de fuziune și pentru determinarea valorii patrimoniului Societății Absorbante și al Societății Absorbite, conform Secțiunii II din prezentul Proiect de Fuziune.
„Data Efectivă a Fuziunii”	a data înregistrării în Registrul Comerțului a hotărârii sau, după caz, a deciziei ultimei societăți participante prin care se aprobă fuziunea, dacă legea sau hotărârile de aprobare nu stabilesc o altă dată permisă de dispozițiile legale aplicabile.
„Data Aprobării Fuziunii”	data la care asociații Societăților Participante adoptă hotărârile sau deciziile de aprobare a prezentului Proiect de Fuziune și a operațiunii de fuziune.
„Fuziunea”	operațiunea de fuziune prin absorbție prin care PAIN D'OR SERV-PROD S.R.L., în calitate de Societate Absorbantă, preia, prin transmitere universală, întregul patrimoniu al PITA PRIMA S.R.L., în calitate de Societate Absorbită, aceasta din urmă fiind dizolvată fără lichidare și radiată din Registrul Comerțului, în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 privind societățile.
„Proiectul Fuziune”	de prezentul înscris, împreună cu anexele sale, care stabilește condițiile juridice, economice, fiscale și contabile ale operațiunii de fuziune prin absorbție.

„Societatea Absorbantă”	PAIN D'OR SERV-PROD S.R.L., societatea care preia, prin efectul fuziunii, întregul patrimoniu al Societății Absorbite și își continuă existența juridică după finalizarea fuziunii.
„Societatea Absorbită”	PITA PRIMA S.R.L., societatea al cărei patrimoniu este transferat integral către Societatea Absorbantă și care își încetează existența prin dizolvare fără lichidare, ca efect al fuziunii.
„Patrimoniul Transferat”	totalitatea elementelor de activ și de pasiv, drepturilor și obligațiilor, contractelor, creanțelor, datoriilor, raporturilor juridice, autorizațiilor, licențelor, drepturilor de proprietate intelectuală, documentelor, evidențelor, precum și orice alte elemente patrimoniale și nepatrimoniale care aparțin Societății Absorbite la Data Efectivă a Fuziunii și care se transferă, prin efectul legii și cu titlu universal, către Societatea Absorbantă.
„Aportul Net de Fuziune”	activul net contabil al Societății Absorbite, determinat ca diferență între valoarea totală a activelor și valoarea totală a datoriilor, stabilit pe baza situațiilor financiare întocmite la Data de Referință și transferat către Societatea Absorbantă prin efectul fuziunii.
„Prima de Fuziune”	diferența dintre valoarea aportului rezultat din fuziune și valoarea cu care se majorează capitalul social al Societății Absorbante, astfel cum este definită de reglementările contabile aplicabile. În cadrul prezentei operațiuni de fuziune nu rezultă primă de fuziune, întrucât nu are loc majorarea capitalului social al Societății Absorbante.

SE ÎNTOCMEȘTE PREZENTUL PROIECT DE FUZIUNE ÎN URMĂTOARELE CONDIȚII:

I. INFORMAȚII GENERALE CU PRIVIRE LA FUZIUNE

1.1. Prezentarea societăților care fuzionează

Acest Proiect de Fuziune este realizat în conformitate cu prevederile art. 241 al Legii nr. 31 / 1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare (în continuare "Legea Societăților") de către administratorii societăților care fuzionează:

1.1.1. Societatea Absorbantă: **PAIN D'OR SERV-PROD S.R.L.**

Denumire	PAIN D'OR SERV-PROD S.R.L.		
Formă juridică	Societate cu răspundere limitată		
Sediul social	București, Sectorul 6, Str. ALIZEULUI nr. 45, Etaj 1		
Sediu secundar	Loc. Mihăilești, Oraș Mihăilești, Str. AVICOLA nr. 35, LOTUL nr. 2, Județ Giurgiu		
Număr de ordine în registrul comerțului	J1992026360406		
Cod unic de înregistrare	4134536		
Obiect principal de activitate	CAEN 1071 - Fabricarea pâinii; fabricarea prăjiturilor și a produselor proaspete de patiserie		
Capital social	4.730.000 Lei		
Structura asociativă	ZEINAB HAMADE 15.766 părți sociale, 33,3319238900634%	HAMADE FATME 15.766 părți sociale, 33,3319238900634%	HAMADE NADIM 15.768 părți sociale, 33,3361522198732%
Administrare:	HAMADE NADIM		

1.1.2. Societatea Absorbită: **PITA PRIMA S.R.L.**

Denumire	PITA PRIMA S.R.L.
Formă juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul social	Județul Giurgiu, Oraș Mihăilești, Str. Avicola nr. 35, Lotul nr. 2, Hala C1.
Număr de ordine în registrul comerțului	J2023005341239
Cod unic de înregistrare	48651054
Obiect principal de activitate	CAEN 1071 Fabricarea pâinii; fabricarea prăjiturilor si a produselor proaspete de patiserie
Capital social	1.250.200 Lei

Structura asociativă	PAIN D'OR SERV-PROD S.R.L.	125.020 părți sociale	100%
Administrare:	HAMADE NADIM		

Împreună denumite "Societățile Participante" sau "Societățile care fuzionează"

1.2.Fundamentarea juridică și economică a fuziunii

1.2.1. Considerații de ordin juridic

Prin Hotărârea Adunării Generale a Asociaților a societății Pain D'or Serv-Prod din data de 10.08.2026, precum și prin Decizia asociatului unic a societății Pita Prima din data de 10.08.2026 s-a aprobat în principiu fuziunea prin absorbție.

Prezentul Proiect de Fuziune a fost întocmit cu respectarea hotărârilor menționate mai sus și în conformitate cu prevederile art. 241 și următoarele din Legea Societăților.

Operațiunea juridică se va realiza sub forma legală a fuziunii, în conformitate cu dispozițiile art. 238 alin. (1) lit. a), **prin absorbția în totalitate a Patrimoniului Societății Absorbite de către Societatea Absorbantă** (cu tot ceea ce include acesta, fără a se limita la active de natură imobilizată, astfel cum se găsesc acestea la Data Efectivă, intabulate sau neintabulate, cu sarcini sau fără, active circulante, contracte comerciale în derulare aferente activității Societății Absorbite, elemente de capitaluri proprii, precum și totalitatea drepturilor și obligațiilor care au aparținut Societății Absorbite), astfel cum se detaliază în prezentul Proiect.

Astfel, Societatea Absorbantă dobândește întregul Patrimoniu al Societății Absorbite, urmând ca aceasta să fie dizolvată prin radierea din registrul comerțului, fără a intra în lichidare.

Ca urmare, în contextul prevederilor hotărârii/deciziei menționate anterior, în cazul prezentei operațiuni de fuziune s-a hotărât:

- renunțarea, în conformitate cu prevederile art. 243³ alin. (5) din Legea Societăților, la examinarea de către un expert independent a Proiectului de Fuziune, precum și la întocmirea de către un asemenea expert a raportului scris către asociații societăților, potrivit art. 243³ alin. (1) din Legea Societăților;
- renunțarea, în conformitate cu prevederile art. 243² alin. (5) din Legea Societăților, la raportul scris detaliat al administratorului societății, prin care să se precizeze fundamentul

juridic și economic al fuziunii prevăzut de art. 243² alin. (1), precum și la furnizarea informațiilor prevăzute de art. 243² alin. (4);

În vederea fundamentării fuziunii, pentru a reflecta din punct de vedere contabil operațiunea, au fost utilizate situațiile financiare ale Societății Absorbante și ale Societății Absorbite la data de referință **31.12.2025**.

În plus, având în vedere că:

- (i) patrimoniul fiecărei societăți implicate în fuziune este evidențiat în situațiile financiare de fuziune la data de 31.12.2025, întocmite pe baza datelor din balanțele de verificare încheiate la aceeași dată;
- (ii) s-a efectuat inventarierea și evaluarea internă a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societăților implicate în fuziune, ale căror rezultate au fost înregistrate în contabilitate;
- (iii) pentru determinarea valorii patrimoniului societăților s-au luat în considerare valorile din balanțele analitice, astfel cum au fost acestea elaborate de fiecare societate,

pentru evitarea oricărui dubiu, în cazul în care orice activ sau pasiv al Societății Absorbite nu este menționat în Proiectul de Fuziune ca urmare a unei erori, omisiuni sau din orice alt motiv, respectivul activ sau pasiv va fi considerat proprietatea Societății Absorbante și va fi transferat acesteia fără contraprestație, în virtutea fuziunii care asigură transmiterea universală, ex lege, a patrimoniului Societății Absorbite.

1.2.2. Considerații de ordin economic

Având în vedere faptul că Societatea Absorbantă și Societatea Absorbită desfășoară aceeași activitate economică, respectiv activități corespunzătoare codului CAEN 1071 – „Fabricarea pâinii; fabricarea prăjiturilor și a produselor proaspete de patiserie”, iar Societatea Absorbantă deține integral părțile sociale ale Societății Absorbite, în calitate de asociat unic al acesteia, Fuziunea reprezintă un demers oportun pentru consolidarea activităților desfășurate și pentru crearea unei structuri operaționale mai eficiente.

Caracterul similar al activităților celor două societăți permite integrarea proceselor de lucru, a resurselor utilizate și a fluxurilor operaționale aferente activității de producție, aprovizionare, distribuție și comercializare. Prin realizarea fuziunii se urmărește eliminarea eventualelor suprapuneri existente, utilizarea mai eficientă a capacităților și resurselor disponibile, precum și asigurarea unei coordonări unitare a activității la nivelul Societății Absorbante.

De asemenea, integrarea celor două societăți va permite aplicarea unei abordări comerciale și operaționale comune, eficientizarea relațiilor cu furnizorii și clienții, precum și valorificarea mai bună a experienței și resurselor acumulate de fiecare dintre acestea. În acest context, fuziunea va contribui la consolidarea activității Societății Absorbante și la creșterea capacității acesteia de a răspunde într-un mod mai eficient cerințelor specifice pieței în care activează.

Societatea Absorbantă și Societatea Absorbită au același administrator, precum și structuri de administrare și management similare, ceea ce conduce la un paralelism al eforturilor de conducere și administrare, îngreunând astfel procesul decizional și dublând costurile de funcționare și întreținere ale societăților.

Societatea Absorbantă, deținând 100% din părțile sociale ale Societății Absorbite, în calitate de asociat unic al acesteia, inițiază prezentul proces de fuziune în scopul consolidării activităților și activelor societăților, demers necesar și oportun în vederea asigurării unei abordări unitare și coerente a sectoarelor relevante, menită să aducă valoare adăugată Societății Absorbante.

Drept urmare, centralizarea activităților celor două societăți la nivelul unei singure entități va avea efecte pozitive, respectiv:

- a) optimizarea și dezvoltarea activităților prin alocarea eficientă a resurselor necesare și prin administrarea, monitorizarea și controlul acestora printr-un management centralizat;
- b) centralizarea și simplificarea conducerii societăților prin eliminarea structurilor de administrare și management paralele, ceea ce va conduce la realizarea de economii substanțiale, eficientizarea resurselor de management, implementarea unui sistem operațional unic și îmbunătățirea strategiei de afaceri;
- c) gestionarea mai eficientă a fondurilor necesare desfășurării activităților, în vederea elaborării unui plan de investiții coerent, corelat cu necesarul și oportunitățile de investiții, precum și cu strategia de dezvoltare a Societății Absorbante;
- d) fluidizarea procesului de execuție prin formarea unei structuri unice în care să fie integrate toate resursele societăților;
- e) creșterea gradului de utilizare a activelor societăților;
- f) implementarea unei politici unitare de personal, aplicarea acelorași standarde și asigurarea aceleiași protecții pentru angajați, precum și crearea de noi oportunități profesionale în cadrul Societății Absorbante;
- g) simplificarea procedurilor de raportare (contabile și fiscale) atât către autorități, prin unificarea acestora și eliminarea cheltuielilor aferente;
- h) eliminarea formalităților corporative ale Societății Absorbite, precum și a cheltuielilor aferente.

Ca efect al operațiunii de fuziune descrise în prezentul Proiect de Fuziune, întregul patrimoniu al Societății Absorbite se va transmite, prin transfer universal, către Societatea Absorbantă. Fuziunea nu va avea efecte nefavorabile asupra partenerilor de afaceri ai societăților implicate, ci va conduce la eficientizarea relațiilor comerciale desfășurate în cadrul Societății Absorbante.

1.2.3. Condițiile fuziunii

Fuziunea are loc prin absorbția de către **PAIN D'OR SERV-PROD S.R.L.** în calitate de Societate Absorbantă, a societății **PITA PRIMA S.R.L.** în calitate de Societate Absorbită ("**Fuziunea**"). Prin efectul Fuziunii prin absorbție, Societatea Absorbită va fi dizolvată fără a intra în lichidare, urmând a fi radiată din Registrul Comerțului începând cu data efectivă a fuziunii.

În termen 3 luni de la data publicării Proiectului de Fuziune, Asociații Societăților Participante vor adopta, potrivit art. 246 din Legea nr. 31 / 1990 hotărârile adunărilor generale ale asociațiilor, respectiv, decizia asociatului unic de aprobare a Fuziunii.

Toți asociații Societăților Participante au stabilit că acest Proiect de Fuziune nu va fi examinat de către unul sau mai mulți experți și renunță la întocmirea raportului scris de către expert, astfel cum este această posibilitate reglementată prin art. 243³ din Legea nr. 31 / 1990 și că nu este necesar ca administratorii Societăților Participante să întocmească raportul scris, detaliat, în care să explice Proiectul de Fuziune, conform art. 243² din Legea nr. 31 / 1990.

Prin urmare, Societățile Participante nu vor întocmi: (i) raportul în care administratorii să explice Proiectul de Fuziune și să precizeze fundamentul său juridic și economic și nici (ii) examinarea Raportului de Fuziune de către un expert independent.

În acord cu hotărârile organelor competente ale fiecăreia dintre Societățile Participante, astfel cum au fost menționate la punctul 1.2.1 mai sus, asociații Societăților Participante au decis că nu este necesară întocmirea situațiilor financiare prevăzute la art. 244 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 31 / 1990, renunțând la acestea conform art. 244 alin. (2) teza finală, din aceeași lege.

Data Efectivă a Fuziunii reprezintă data începând cu care Societățile Participante convin ca Fuziunea să își producă efectele, atât din punct de vedere juridic, cât și din punct de vedere contabil, prin aplicarea prevederilor art. 241 lit. j) și art. 249 lit. b) din Legea nr. 31 / 1990. Societățile Participante au agreeat ca Data Efectivă a Fuziunii să fie **data înregistrării hotărârii ultimei adunări generale care a aprobat fuziunea în Registrul Comerțului**, dată începând cu care Societățile Participante vor fuziona, toate activele și pasivele Societății Absorbite vor fi transmise ca efect al operațiunii de fuziune prin absorbție prin transfer universal, în patrimoniul Societății Absorbante.

Conform hotărârilor organelor competente ale fiecăreia dintre Societățile Participante, astfel cum au fost menționate la punctul 1.2.1 mai sus, Societatea Absorbită va fi radiată din registrul comerțului la Data Efectivă. Ca efect al Fuziunii, activele și pasivele Societății Absorbite vor fi transferate către Societatea Absorbantă, operând un transfer universal.

Având în vedere că Societatea Absorbantă deține, ca asociat unic, toate părțile sociale (100% din capitalul social), respectiv toate drepturile de vot ale Societății Absorbite, fuziunea prin absorbție dintre cele două Societăți Participante se supune prevederilor art. 243⁴ și art. 250 alin. (2) din Legea nr. 31/1990, inclusiv în ceea ce privește capitalul social al Societății Absorbante, nu se va proceda la majorarea capitalului social al Societății Absorbante, asociații acesteia păstrând aceeași participare la capitalul social după fuziune, după cum urmează:

- a) **ZEINAB HAMADE** – deține un număr de 15.766 părți sociale, cu o valoare nominală de 100 Lei, reprezentând 33,3319238900634% din capitalul social și din drepturile de vot;
- b) **HAMADE FATME** – deține un număr de 15.766 părți sociale, cu o valoare nominală de 100 Lei, reprezentând 33,3319238900634% din capitalul social și din drepturile de vot;
- c) **HAMADE NADIM** – deține un număr de 15.768 părți sociale, cu o valoare nominală de 100 Lei, reprezentând 33,3361522198732% din capitalul social și din drepturile de vot.

De la Data Efectivă, Societatea Absorbantă își va continua activitatea sub forma juridică a societății cu răspundere limitată, păstrându-și denumirea și obiectul principal de activitate, respectiv cod CAEN Rev. 3 **1071 - Fabricarea pâinii; fabricarea prăjiturilor și a produselor proaspete de patiserie.**

Ca urmare a transferului universal determinat de Fuziune, toate licențele, permisele, certificatele, aprobările, autorizațiile, know – how – ul, drepturile reale (mobiliare și/ sau imobiliare dacă există) și de creanță, drepturile de proprietate intelectuală și industrială deținute de Societatea Absorbită vor fi transferate către / actualizate pentru Societatea Absorbantă, conform dispozițiilor legale aplicabile. Subsecvent Datei Efective, Societatea Absorbantă va notifica autoritățile relevante în vederea actualizării înregistrărilor efectuate cu privire la diverse active, prin înlocuirea Societății Absorbite cu Societatea Absorbantă, în calitate de titular al dreptului de proprietate sau altor drepturi reale asupra acestor active.

De la Data Efectivă, Societatea Absorbantă va dobândi calitatea procesuală deținută de Societatea Absorbită în toate procesele și cererile aflate pe rolul instanțelor judecătorești, indiferent de faza de judecată sau de executare silită. Societatea Absorbantă va deține, în legătură cu toate drepturile și obligațiile sau cu toate activele și pasivele transferate de la Societatea Absorbită în urma Fuziunii, toate drepturile să inițieze sau să continue toate acțiunile sau procedurile legale, să ia orice decizie în legătură cu orice procedură de soluționare a diferendelor în care Societatea

Absorbită a fost implicată, precum și să încaseze sau să plătească orice sumă în legătură cu astfel de decizii.

Contractele în vigoare la Data Efectivă, în care Societatea Absorbită este parte, vor fi transferate la Data Efectivă către Societatea Absorbantă. Prevederile contractuale privind necesitatea notificării, obținerii acordului prealabil din partea celeilalte părți contractuale, după caz, vor fi avute în vedere și vor fi respectate pe deplin, în conformitate cu termenii și condițiile contractelor și cu dispozițiile legale aplicabile.

Salariații Societății Absorbite, după caz, vor fi de drept transferați către Societatea Absorbantă la Data Efectivă a Fuziunii, în temeiul și în condițiile Legii nr. 67 / 2006 privind protecția drepturilor salariaților în cazul transferului întreprinderii, al unității sau al unor părți ale întreprinderii și ale Legii nr. 53 / 2003 privind Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Transferul salariaților de la Data Efectivă se va face cu notificarea și înregistrarea la inspectoratul teritorial de muncă și Registrul generale de evidență a salariaților.

II. INFORMAȚII FINANCIARE

2.1.Data de referință a situațiilor financiare ale Fuziunii

Data de referință pentru situațiile financiare în baza cărora se realizează Fuziunea ("**Situațiile Financiare de Fuziune**") este data de **31.12.2025**. ("**Data de Referință**"). Situațiile financiare ale Societăților care Fuzionează pe baza datelor financiare și contabile de la data de 31.12.2025. Niciuna dintre Societățile Participante nu îndeplinește cerințele obligatorii de auditare a situațiilor financiare și nici nu a optat pentru auditarea voluntară a acestora.

Situațiile financiare întocmite la Data de Referință nu sunt auditate, în conformitate cu prevederile art. 34 alin. (4) din Legea contabilității nr. 82 / 1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 7 din cadrul 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, aprobate prin Ordinul nr. 897 / 2015 al ministrului finanțelor ("**Ordinul nr. 897 / 2015**").

2.2.Evaluarea Societății Absorbite și a Societății Absorbante

În conformitate cu prevederile Ordinului nr. 897/2015 privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților, pentru evaluarea societăților implicate în procesul de fuziune poate fi utilizată una dintre următoarele metode, respective, metoda activului net Contabil sau metoda evaluării globale.

Cu respectarea prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile și ale Ordinului nr. 897/2015, administratorii Societăților Participante au apreciat că metoda cea mai adecvată pentru determinarea aportului net de fuziune este **metoda activului net contabil**.

Patrimoniul Societăților Participante la fuziune, astfel cum rezultă din situațiile financiare întocmite la **Data de Referință – 31.12.2025**, este sintetizat în tabelul de mai jos.

Societatea	Active totale (Lei)	Datorii și elemente asimilate(Lei)	Active nete (Lei)
PAIN D'OR SERV-PROD S.R.L.	16.679.694	3.804.150	12.875.544
PITA PRIMA S.R.L.	2.254.498	2.444.056	-189.558

Situațiile financiare la Data de Referință ale Societăților Participante la procesul de fuziune sunt prezentate în anexa la prezentul Proiect de Fuziune.

Evaluarea activelor nete ale Societății Absorbante și ale Societății Absorbite a fost efectuată de către fiecare dintre acestea, în conformitate cu dispozițiile legale aplicabile.

Activul net al fiecărei societăți participante la fuziune a fost determinat ca diferență între valoarea totală a activelor și valoarea totală a datoriilor, în baza situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2025, acceptate de Societățile Participante ca reprezentând în mod fidel patrimoniul acestora la Data de Referință.

- a) Societatea Absorbantă - Activul net contabil al Societății Absorbante, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor, este în valoare de **12.875.544 lei**, reprezentând aportul net al acestei societăți în cadrul operațiunii de fuziune.
- b) Societatea Absorbită - Activul net contabil al Societății Absorbite, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor, este în valoare de **-189.558 lei**, reprezentând aportul net transferat către Societatea Absorbantă în cadrul operațiunii de fuziune.

În consecință, **aportul net de fuziune** este egal cu activul net contabil al Societății Absorbite, respectiv **-189.558 lei**.

III. DETERMINAREA RAPORTULUI DE SCHIMB AL PĂRȚILOR SOCIALE ȘI A PRIMEI DE FUZIUNE

3.1. Determinarea raportului de schimb al părților sociale

În conformitate cu prevederile art. 243⁴ din Legea nr. 31/1990, având în vedere că Societatea Absorbantă deține 100% din capitalul social al Societății Absorbite, dispozițiile art. 241 lit. e) din aceeași lege nu sunt aplicabile prezentei operațiuni de fuziune.

Nu se stabilește un raport de schimb al părților sociale și nu se acordă plăți în numerar.

3.2. Condițiile alocării părților sociale la Societatea Absorbantă

În conformitate cu prevederile art. 243⁴ din Legea nr. 31/1990, având în vedere că Societatea Absorbantă deține integral capitalul social al Societății Absorbite, dispozițiile art. 241 lit. c) din Legea nr. 31/1990 nu sunt aplicabile.

Prin urmare, nu vor fi emise părți sociale noi și nu se impune stabilirea condițiilor de alocare a acestora.

3.3. Determinarea primei de fuziune

Potrivit Ordinului nr. 897/2015, prima de fuziune reprezintă diferența dintre valoarea aportului rezultat în urma fuziunii și valoarea cu care se majorează capitalul social al societății absorbante.

În cadrul prezentei operațiuni de fuziune dintre **PAIN D'OR SERV-PROD S.R.L.**, în calitate de Societate Absorbantă, și **PITA PRIMA S.R.L.**, în calitate de Societate Absorbită, nu vor fi emise părți sociale noi și nu se va proceda la majorarea capitalului social al Societății Absorbante.

Întrucât aportul net contabil al Societății Absorbite la Data de Referință este negativ, în valoare de - 189.558 lei, iar fuziunea nu presupune emiterea de părți sociale sau majorarea capitalului social al Societății Absorbante, acest aport net negativ nu generează o primă de fuziune și nu determină modificarea capitalului social al Societății Absorbante.

Reflectarea contabilă a preluării patrimoniului Societății Absorbite se va realiza potrivit prevederilor Ordinului nr. 897/2015 și reglementărilor contabile.

În consecință, **nu rezultă o primă de fuziune.**

IV. ELEMENTE FISCALE

4.1. Valoarea fiscală a elementelor patrimoniale transferate

În conformitate cu prevederile legislației fiscale în vigoare, toate elementele de activ și de pasiv care se transferă de la Societatea Absorbită către Societatea Absorbantă, ca efect al fuziunii prin absorbție, își vor păstra valoarea fiscală existentă la Data Efectivă a Fuziunii.

În vederea asigurării continuității evidențelor fiscale, la Data Efectivă a Fuziunii, Societatea Absorbită va transmite Societății Absorbante, prin protocolul de predare-primire a Patrimoniului, situația valorilor fiscale aferente activelor și pasivelor transferate, astfel cum acestea sunt înregistrate în evidențele fiscale la data transferului.

În măsura și în condițiile prevăzute de legislația fiscală aplicabilă, drepturile și obligațiile fiscale aferente Patrimoniului Transferat vor fi preluate de Societatea Absorbantă ca efect al fuziunii.

În cazul existenței unor pierderi fiscale înregistrate de Societatea Absorbită până la Data Efectivă a Fuziunii, acestea vor fi preluate și recuperate de către Societatea Absorbantă, în condițiile și în limitele prevăzute de Codul fiscal, pe perioada rămasă de recuperare.

În acest scop, Societatea Absorbită va pune la dispoziția Societății Absorbante, prin protocolul de predare-primire a Patrimoniului, o situație detaliată privind pierderile fiscale existente la Data Efectivă a Fuziunii, cu indicarea anului de proveniență și a perioadei rămase pentru recuperarea acestora, în conformitate cu dispozițiile fiscale aplicabile.

De asemenea, în cazul în care Societatea Absorbită înregistrează cheltuieli reportate reprezentând dobânzi și/sau pierderi din diferențe de curs valutar, deductibile potrivit prevederilor Codului fiscal, acestea vor fi transferate Societății Absorbante la Data Efectivă a Fuziunii.

În acest sens, protocolul de predare-primire va cuprinde informațiile necesare privind valoarea cheltuielilor reportate, inclusiv a dobânzilor și a pierderilor din diferențe de curs valutar nedeductibile la data transferului, dar susceptibile de recuperare potrivit dispozițiilor legale aplicabile.

V. STRUCTURA CAPITALULUI SOCIAL AL SOCIETĂȚII ABSORBANTE ÎN URMA IMPLEMENTĂRII FUZIUNII

Având în vedere că Societatea Absorbantă deține, în calitate de asociat unic, întregul capital social al Societății Absorbite, respectiv 100% din părțile sociale și din drepturile de vot aferente acesteia, fuziunea se realizează în condițiile prevăzute de **art. 243⁴ din Legea nr. 31/1990 privind societățile**.

Implementarea fuziunii nu va determina emiterea de părți sociale noi și nici majorarea capitalului social al Societății Absorbante, patrimoniul Societății Absorbite fiind preluat prin efectul transmisiunii universale a drepturilor și obligațiilor acesteia.

Ca urmare, structura capitalului social al **PAIN D'OR SERV-PROD S.R.L.** va rămâne neschimbată după finalizarea fuziunii, iar asociații Societății Absorbante își vor păstra aceeași participație la capitalul social și aceleași drepturi aferente.

Rezervele, rezultatul reportat, profitul sau, după caz, pierderea exercițiului financiar, precum și celelalte elemente ale capitalurilor proprii ale Societății Absorbite vor fi preluate de Societatea Absorbantă și înregistrate în contabilitatea acesteia, în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 897/2015 și ale reglementărilor contabile aplicabile.

VI. DATA DE REFERINȚĂ A FUZIUNII

În conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 privind societățile, precum și cu hotărârile/deciziile asociațiilor societăților participante la fuziune, menționate în Secțiunea 1 a prezentului Proiect de Fuziune, părțile au stabilit de comun acord ca **Data de Referință a Fuziunii** să fie **31.12.2025**.

Situațiile financiare utilizate la fundamentarea operațiunii de fuziune sunt cele întocmite pentru această dată și stau la baza determinării valorii Patrimoniului fiecărei societăți participante.

VII. DATA EFECTIVĂ A FUZIUNII

Fuziunea își va produce efectele juridice la data înregistrării în Registrul Comerțului **a hotărârii sau, după caz, a deciziei ultimei societăți participante care aprobă fuziunea**, în conformitate cu prevederile **art. 249 lit. b)** din Legea nr. 31/1990.

Aceasta reprezintă, totodată, data de la care, potrivit **art. 241 lit. j)** din Legea nr. 31/1990, toate operațiunile efectuate de Societatea Absorbită sunt considerate, din punct de vedere contabil, ca fiind realizate în numele și pe seama Societății Absorbante.

Data Efectivă a Fuziunii a fost stabilită de comun acord de către Societățile Participante și respectă condițiile prevăzute de **art. 249 lit. b)** din Legea nr. 31/1990, fiind ulterioară încheierii ultimului exercițiu financiar al Societății Absorbite.

Stabilirea acestei date are la bază considerente de ordin operațional, contabil și fiscal, menite să asigure implementarea eficientă a operațiunii de fuziune.

Până la Data Efectivă a Fuziunii, Societatea Absorbită va îndeplini toate obligațiile care îi revin potrivit legii. Orice drepturi sau obligații existente și neexecutate la data radierei acesteia vor fi preluate de drept de către Societatea Absorbantă, ca efect al transmisiunii universale a Patrimoniului.

Începând cu Data Efectivă a Fuziunii, Societatea Absorbită își încetează existența juridică prin dizolvare fără lichidare și radiere din Registrul Comerțului, întregul său Patrimoniu fiind transmis de drept către Societatea Absorbantă, care dobândește toate drepturile și preia toate obligațiile acesteia.

În perioada cuprinsă între Data de Referință și Data Efectivă a Fuziunii pot interveni modificări ale valorii activelor și pasivelor Societății Absorbite. Aceste modificări nu afectează condițiile stabilite prin prezentul Proiect de Fuziune. Eventualele variații ale activului net intervenite în acest interval vor fi reflectate în contabilitatea Societății Absorbante prin conturile corespunzătoare de rezultat reportat, în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 897/2015.

VIII. DREPTUL LA DIVIDENDE. DATA DE LA CARE PĂRȚILE SOCIALE DAU DREPTUL DE A PARTICIPA LA BENEFICII ȘI EVENTUALE CONDIȚII SPECIALE

Având în vedere că Societatea Absorbantă deține integral capitalul social al Societății Absorbite, în cadrul prezentei operațiuni de fuziune nu vor fi emise părți sociale noi și nu va avea loc majorarea capitalului social al Societății Absorbante.

În consecință, structura asociaților și drepturile acestora asupra beneficiilor societății rămân neschimbate, fără existența unor condiții speciale care să afecteze dreptul la dividende începând cu Data Efectivă a Fuziunii.

IX. DATA DE LA CARE TRANZACȚIILE SOCIETĂȚII ABSORBITE SUNT CONSIDERATE, DIN PUNCT DE VEDERE CONTABIL, CA APARTINÂND SOCIETĂȚII ABSORBANTE

În conformitate cu prevederile **art. 241 lit. j)** din Legea nr. 31/1990, toate operațiunile efectuate de Societatea Absorbită vor fi considerate, din punct de vedere contabil, ca aparținând Societății Absorbante începând cu **Data Efectivă a Fuziunii**.

Activele, pasivele, drepturile și obligațiile transferate ca efect al fuziunii vor fi înregistrate în contabilitatea Societății Absorbante în conformitate cu dispozițiile legale și cu reglementările contabile aplicabile.

X. DREPTURILE CONFERITE DE SOCIETATEA ABSORBANTĂ DEȚINĂTORILOR DE PĂRȚI SOCIALE CARE CONFERĂ DREPTURI SPECIALE SAU CELOR CARE DEȚIN ALTE TITLURI DE VALOARE, PRECUM ȘI MĂSURILE PROPUSE ÎN PRIVINȚA ACESTORA

Societatea Absorbantă nu are emise părți sociale care conferă drepturi speciale și nici alte categorii de titluri de valoare cărora să le fie atașate drepturi distincte.

Nu este cazul acordării unor drepturi speciale sau adoptării unor măsuri specifice în legătură cu astfel de titluri.

XI. AVANTAJE SPECIALE ACORDATE EXPERTILOR SAU MEMBRILOR ORGANELOR DE ADMINISTRARE ȘI CONTROL ALE SOCIETĂȚILOR PARTICIPANTE LA FUZIUNE

Având în vedere că prezenta fuziune se încadrează în dispozițiile **art. 243⁴ din Legea nr. 31/1990**, nu sunt aplicabile prevederile referitoare la examinarea Proiectului de Fuziune și întocmirea raportului de către un expert independent, prevăzute la **art. 243³ alin. (1)** din aceeași lege.

În consecință, nu au fost acordate și nu urmează să fie acordate avantaje speciale experților independenți.

De asemenea, administratorilor, reprezentanților sau persoanelor împuternicite ale societăților participante la fuziune nu le-au fost acordate și nu le vor fi acordate avantaje speciale în legătură cu implementarea prezentei operațiuni de fuziune.

XII. ALTE INFORMAȚII RELEVANTE PRIVIND FUZIUNEA

Implementarea operațiunii de fuziune nu va determina modificări cu privire la sediul social, administrarea sau obiectul principal de activitate al Societății Absorbante, cu excepția modificărilor expres prevăzute prin prezentul Proiect de Fuziune.

Totodată, obiectul secundar de activitate al Societății Absorbante va fi completat, după caz, cu activitățile secundare desfășurate de Societatea Absorbită, în măsura în care acestea vor fi preluate și continuate după Data Efectivă a Fuziunii.

Predarea Patrimoniului Societății Absorbite către Societatea Absorbantă se va realiza în baza unui protocol de predare-primire, încheiat la Data Efectivă a Fuziunii, care va cuprinde toate elementele patrimoniale transferate, respectiv activele, pasivele, drepturile și obligațiile existente la acea dată.

Valoarea elementelor patrimoniale transferate poate suferi modificări între Data de Referință a Fuziunii și Data Efectivă, ca urmare a desfășurării activității curente a Societății Absorbite. Aceste modificări nu vor afecta condițiile și efectele juridice ale fuziunii stabilite prin prezentul Proiect de Fuziune.

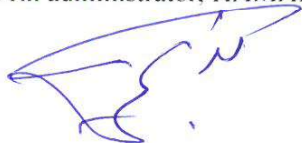
Soldul TVA de rambursat/de recuperat, existent în evidențele fiscale ale Societății Absorbite la Data Efectivă a Fuziunii, se transferă către Societatea Absorbantă, ca parte a Patrimoniului Transferat, urmând ca acesta să fie preluat și reflectat în evidențele fiscale și, după caz, prin decontul de TVA aferent perioadei fiscale în care are loc transferul, cu respectarea procedurilor și formalităților prevăzute de legislația fiscală în vigoare, inclusiv, după caz, a obligațiilor de notificare a organului fiscal competent.

Eventualele diferențe rezultate din variația activelor și pasivelor înregistrate între Data de Referință și Data Efectivă vor fi reflectate în contabilitatea Societății Absorbante, prin conturile corespunzătoare de rezultat reportat, în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 897/2015 și ale reglementărilor contabile aplicabile.

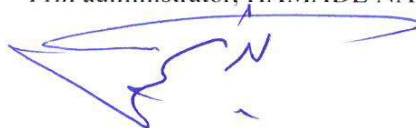
Începând cu Data Efectivă a Fuziunii, salariații Societății Absorbite vor fi transferați de drept către Societatea Absorbantă, în condițiile prevăzute de Legea nr. 67/2006 privind protecția drepturilor salariaților în cazul transferului întreprinderii, al unității sau al unor părți ale acestora.

Acest proiect de fuziune a fost realizat de către administratorul fiecăreia dintre Societățile Implicate în Fuziune și a fost semnat în trei (3) exemplare, astăzi, 21.08.2026.

SOCIETATEA ABSORBANTĂ
PAIN D'OR SERV-PROD S.R.L.
Prin administrator, HAMADE NADIM



SOCIETATEA ABSORBITĂ
PITA PRIMA S.R.L.,
Prin administrator, HAMADE NADIM



Anexa 1 – Situațiile financiare ale Absorbantei și ale Absorbitei la Data de Referință.