

PROIECT DE FUZIUNE PRIN
ABSORBȚIE

A SOCIETĂȚILOR

DENT ESTET CLINIC S.A.

societate implicată în fuziune în calitate de Societate
Absorbantă

DENTIST 4 KIDS S.R.L.

societate implicată în fuziune în calitate de Societate
Absorbită

18.07.2024

1. Preambul

În conformitate cu articolele 238 alin. (1) lit. a), 241, 243⁴ și 250 alin. (2) lit. a) din Legea societăților nr. 31/1990 și cu celelalte dispoziții aplicabile din această lege, astfel cum a fost modificată și republicată, denumită în cele ce urmează „**Legea nr. 31/1990**” și în temeiul celorlalte dispoziții legale aplicabile operațiunilor de fuziune a societăților, respectiv dispozițiile:

- Legii contabilității nr. 82/1991, astfel cum a fost modificată și republicată, denumită în cele ce urmează „**Legea nr. 82/1991**”;
- Ordinului Ministerului Finanțelor Publice 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, denumit în cele ce urmează „**OMFP nr. 897/2015**”;
- Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, denumit în cele ce urmează „**OMFP nr. 1802/2014**”;
- Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în cele ce urmează „**Codul Fiscal**”;
- Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, astfel cum a fost modificată și republicată, denumită în cele ce urmează „**OUG nr. 75/1999**”;
- Legii nr. 53/2003 privind Codul Muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în cele ce urmează „**Codul Muncii**”;
- Legii nr. 67/2006 privind protecția drepturilor salariaților în cazul transferului întreprinderii, al unității sau al unor părți ale acestora, cu modificările ulterioare, denumită în cele ce urmează „**Legea nr. 67/2006**”;
- Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, denumit în cele ce urmează „**Ordinul nr. 2861/2009**”.

Cu luarea în considerare a Hotărârii adunării generale a acționarilor DENT ESTET CLINIC S.A. („**Societatea Absorbantă**” sau „**DENT ESTET**”) din data de 18.07.2024 și a Deciziei asociatului unic al DENTIST 4 KIDS S.R.L. din data de 18.07.2024 („**Societatea Absorbită**” sau „**DENTIST 4 KIDS**”), denumite în mod colectiv „**Societățile care Fuzionează**”, au fost pregătite termenii și condițiile prezentului proiect de fuziune („**Proiectul de Fuziune**”) privind fuziunea prin absorbție a DENTIST 4 KIDS de către asociatul său unic, DENT ESTET.

După depunerea Proiectului de Fuziune la Oficiul Registrului Comerțului, vizarea acestuia și publicarea în Monitorul Oficial, în conformitate cu prevederile legale, Proiectul de Fuziune va fi supus spre aprobare adunării generale a acționarilor Societății Absorbante și asociatului unic al Societății Absorbite.

2. 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 situațiilor financiare ale Societății Absorbante, respectiv data situațiilor financiare ale Societății Absorbite care au fost utilizate pentru a se stabili condițiile Fuziunii și anume 31 decembrie 2023.
„Data Fuziunii”	data la care va avea efect Fuziunea, conform prevederilor din cadrul Secțiunii 10 a prezentului Proiect de Fuziune.
„Fuziunea”	operațiunea de fuziune prin absorbție a DENTIST 4 KIDS de către DENT ESTET, prin care DENTIST 4 KIDS este dizolvată fără a intra în lichidare și transferă totalitatea patrimoniului sau către asociatul său unic, DENT ESTET.
„Proiectul de Fuziune”	prezentul proiect de fuziune.
„Societatea Absorbantă” sau „Dent Estet”	DENT ESTET CLINIC S.A.
Societatea Absorbită” sau ”Dentist 4 Kids”	DENTIST 4 KIDS S.R.L.
„Societățile care fuzionează”	DENT ESTET CLINIC S.A. și DENTIST 4 KIDS S.R.L. împreună.

Cealalți termeni folosiți cu majusculă în cuprinsul prezentului Proiect de Fuziune vor avea sensul atribuit în Preambul sau în secțiunea relevantă din prezentul Proiect de Fuziune.

3. Forma, denumirea, sediul social și alte elemente de identificare a Societăților care Fuzionează

3.1. Societatea Absorbantă – DENT ESTET

Forma juridică	Societate pe acțiuni (SA), persoana juridică română.
Denumirea societății	DENT ESTET CLINIC S.A.
Sediul social	București, Sos. Nordului nr. 82-92, Tronson Constance, demisol, Sectorul 1
Nr. de ordine în Registrul Comerțului	J40/13510/2003
Identificator Unic (EUID) Ia Nivel European	ROONRC.J40/13510/2003
Cod unic de înregistrare	15801244
Atribut fiscal	-
Durata de funcționare	nelimitată (n.n. - nedeterminată)
Capitalul social	90.000 lei (9.000 de acțiuni a 10 lei/acțiune)
Obiect principal de activitate	8623 - Activități de asistență stomatologică

Structura acționarilor Societății Absorbante la Data de Referință și la data semnării prezentul Proiect de Fuziune, conform registrului acționarilor DENT ESTET și înregistrărilor la Registrul Comerțului București este următoarea:

Nr	Acționar	Cota Participare	Nr. acțiuni	Valoare nominală – lei -
1	MED LIFE S.A.	65%	5.850	58.500
2	TABAN OANA ROXANA	35%	3.150	31.500
	Total	100%	9.000	90.000

3.2. Societatea Absorbită – DENTIST 4 KIDS SRL

Forma juridică	Societate cu răspundere limitată (SRL), persoana juridică română.
Denumirea societății	DENTIST 4 KIDS S.R.L.
Sediul social	Municipiul Timișoara, Strada Independenței nr. 15, mansardă, ap. 1, jud. Timiș
Nr. de ordine în Registrul Comerțului	J35/2762/2013
Identificator Unic (EUID) la Nivel European	ROONRC.J35/2762/2013
Cod unic de înregistrare	32433908
Atribut fiscal	-
Durata de funcționare	nelimitată (n.n. - nedeterminată)
Capitalul social	500 lei (50 de părți sociale a 10 lei/parte socială)
Obiect principal de activitate	8623 - Activități de asistență stomatologică

Asociatul unic al Societății Absorbite la Data de Referință și la Data prezentului Proiect de Fuziune, conform registrului asociaților Dentist 4 Kids și înregistrărilor la Registrul Comerțului București este următorul:

Nr.	Asociat	Cota participare	Nr. părți sociale	Valoare nominală - lei -
1	DENT ESTET CLINIC S.A.	100%	50	500
	Total	100%	50	500

4. Fundamentarea și condițiile Fuziunii

4.1. Temeiul legal al Fuziunii

Prezentul Proiect de Fuziune a fost întocmit în conformitate cu prevederile art. 241 și următoarele din Legea nr. 31/1990 de către administratorul Societății Absorbite, precum și de către Președintele Consiliului de Administrație al Societății Absorbante, fiind persoană împuternicită prin hotărârea Societății Absorbante.

4.2. Condițiile și etapele Fuziunii

4.2.1. Condițiile Fuziunii

Fuziunea se va realiza prin absorbția Dentist 4 Kids de către Dent Estet.

Având în vedere faptul că Societatea Absorbantă deține toate părțile sociale ale Societății Absorbite și, conform dispozițiilor legale aplicabile, nicio acțiune la Societatea Absorbantă nu poate fi schimbată pentru părți sociale emise de Societatea Absorbită, care sunt deținute de către Societatea Absorbantă, Fuziunea se va realiza în conformitate cu prevederile art. 238 alin. (1) lit. a), 243⁴ și 250 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 31/1990, prin transferul întregului patrimoniu al Dentist 4 Kids către Dent Estet, fără alocare de acțiuni la Societatea Absorbantă.

Astfel, conform dispozițiilor obligatorii ale art. 243⁴ și 250 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 31/1990, având în vedere faptul că Dent Estet are calitatea de asociat unic Dentist 4 Kids, cu ocazia Fuziunii, capitalul social al DENT ESTET nu va fi majorat prin emisiunea de noi acțiuni și DENT ESTET nu va dobândi propriile sale părți sociale.

Fuziunea va produce efecte, în conformitate cu art. 249 lit. b) teza finală din Legea nr. 31/1990, la o dată ce va fi stabilită de către asociatul unic și administratorul Societății Absorbite, respectiv de adunarea generală a acționarilor Societății Absorbante, ca data efectivă a Fuziunii conform Secțiunii 10 a prezentului Proiect de Fuziune.

La Data Fuziunii, Întregul patrimoniu al Societății Absorbite (i.e. toate drepturile și obligațiile) va fi transferat către Societatea Absorbantă. În consecință, la Data Fuziunii, Societatea Absorbantă va dobândi toate drepturile și va fi ținută de toate obligațiile Societății Absorbite. De la Data Fuziunii, Societatea Absorbantă va continua activitățile Societății Absorbite aflate în desfășurare.

La Data Fuziunii, Societatea Absorbită își va înceta existența prin dizolvare fără lichidare, urmând a fi radiată din Registrul Comerțului Timiș.

Sediul Societății Absorbite din Municipiul Timișoara, Strada Independenței nr. 15, mansardă, ap. 1, jud. Timiș va deveni punctul de lucru al Societății Absorbante.

4.2.2. Etapele Fuziunii

În vederea realizării Fuziunii conform prevederilor Capitolului II - Fuziunea și divizarea societăților (art. 238-251¹) al Titlului VI - Dizolvarea, fuziunea și divizarea societăților din Legea nr. 31/1990, urmează a se parcurge următoarele etape principale:

- a) Proiectul de Fuziune se depune, împreună cu Hotărârea adunării generale a Societății Absorbante și decizia asociatului unic al Societății Absorbite, cu declarația DENTIST 4 KIDS despre stingerea pasivului și cu declarația privitoare la modalitatea de publicare a Proiectului de Fuziune la Oficiul Registrului Comerțului, urmând să fie publicat pe site-ul Oficiului Național al Registrului Comerțului/Monitorul Oficial al României, Partea IV-a. Conform art. 242 alin. (2¹) și (2³) din Legea nr. 31/1990,

Societățile care Fuzionează au posibilitatea înlocuirii publicării în Monitorul Oficial al României, Partea IV-a, prevăzută la art. 242 alin. (2) din Legea nr. 31/1990, publicitatea efectuată prin intermediul paginilor proprii web, pe o perioadă de cel puțin o lună înainte a aprobării asociatului unic, respectiv a adunării generale a acționarilor care urmează să decidă cu privire la Fuziune.

- b) Conform art. 244 alin. (1) și (2) ultima teză, precum și conform art. 243⁴ din Legea nr. 31/1990, cu cel puțin o lună înainte de data aprobării asociatului unic al Societății Absorbite, respectiv a adunării generale a acționarilor Societății Absorbante care urmează să se pronunțe asupra Proiectului de Fuziune, organele de conducere ale Societăților care Fuzionează vor pune la dispoziția acționarilor, respectiv a asociatului unic, la sediul social, următoarele documente:

1. Proiectul de Fuziune;
2. Situațiile financiare anuale și rapoartele de gestiune pentru ultimele 3 exerciții financiare ale Societăților care Fuzionează;
3. Raportul auditorului financiar, pentru situația financiară a Societății absorbante, întocmite la Data de Referință;
4. Evidenta contractelor cu valori depășind 10.000 lei fiecare, aflate în curs de executare.

Având în vedere faptul că Societatea Absorbantă deține 100% din capitalul social al Societății Absorbite, conform art. 243⁴ din Legea nr. 31/1990 nu sunt aplicabile Fuziunii dispozițiile legale ce vizează: (a) raportul scris respectiv informarea din partea administratorilor prevăzute de art. 243² din Legea nr. 31/1990 și (b) raportul pregătit de expert prevăzut de art. 243³ din Legea nr. 31/1990.

- c) De asemenea, în conformitate cu dispozițiile art. 244 alin. (2) ultima teza din Legea nr. 31/1990, prin hotărârea adunării generale a acționarilor DENT ESTET din data de 18.07.2024 și prin hotărârea asociatului unic al DENTIST 4 KIDS din data de 18.07.2024, asociații fiecăreia dintre Societățile care Fuzionează au convenit faptul că întocmirea situațiilor financiare prevăzute la art. 244 alin. [1] lit. d) din Legea nr. 31/1990 nu este necesară.
- d) În termenul prevăzut de Legea nr. 31/1990, asociatul unic al Societății Absorbite, respectiv adunarea generală a acționarilor Societății Absorbante vor hotărî asupra Fuziunii.
- e) Ulterior, hotărârea asociatului unic al Societății Absorbite, respectiv hotărârea adunării generale a acționarilor Societății Absorbante se vor depune la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București, împreună cu cererea adresată Tribunalului București, prin care se solicită aprobarea Fuziunii, înregistrarea acesteia în registrul comerțului și dispunerea publicării în Monitorul Oficial al României a hotărârii Tribunalului București.
- f) Societățile care Fuzionează vor iniția demersurile necesare predării - primirii efective a elementelor de activ și pasiv aferente Fuziunii.

- g) Personalul angajat al Societății Absorbite va fi preluat de către Societatea Absorbantă, cu respectarea legislației privind protecția salariaților în cazul transferului de activitate.
- h) Celelalte operațiuni post-aprobare Fuziune vor fi operate de la Societatea Aborbită de către Societatea Absorbantă (preluarea și transferul autorizațiilor de funcționare, preluarea mărcilor și indicațiilor geografice, contractelor în curs etc.).

4.2.3. Fundamentarea economică a Fuziunii

Fuziunea are la bază următoarele motive principale:

1. Societățile care Fuzionează aparțin aceluiași grup de societăți de renume în domeniul stomatologiei. Mai mult, Societatea Absorbantă este asociat unic în Societatea Absorbită, Societatea Absorbită aflându-se sub controlul total al Societății Absorbante, încă de la înființare. Drept urmare, fuziunea celor două societăți este un proces natural de reorganizare intra-grup și totodată un proces de integrare a operațiunilor.
2. Societățile care Fuzionează activează în același domeniu. Astfel, activitatea Societăților care Fuzionează este pe deplin compatibilă, motivația fuziunii fiind aceea de a integra activitățile desfășurate de către Societățile care Fuzionează într-o structură unică, în care să fie angrenate și concentrate toate resursele Societăților care Fuzionează, astfel încât activitatea desfășurată de către Societatea Absorbantă ulterior fuziunii să fie mai eficientă.
3. Fuziunea va permite implementarea unui sistem de afaceri integrat, bazat pe eficientizarea costurilor, dezvoltarea durabilă, adoptarea unor reguli organizaționale integrate la nivelul Societății Absorbante, îmbunătățirea strategiei de afaceri. Astfel, Fuziunea va asigura dezvoltarea activității stomatologice și va consolida poziția pe piață a Societății Absorbante, crescând puterea financiară a acesteia.
4. Fuziunea va duce la diminuarea numărului de companii din cadrul Grupului, cu scopul minimizării și/sau reducerii costurilor;
5. Fuziunea este de natură a crește premisele de eficientizare a proceselor de lucru existente.

În concluzie, nu se justifică existența DENT ESTET și a DENTIST 4 KIDS ca două entități juridice distincte, iar contextul actual creează premisele Fuziunii.

5. Informații contabile și financiare

5.1. Determinarea aportului net al Societăților care Fuzionează

Pentru inventarierea patrimoniului DENT ESTET și patrimoniului DENTIST 4 KIDS s-au avut în vedere prevederile Legii nr. 82/1991 și ale OMFP nr. 2861/2009.

În Anexa 1 a prezentului Proiect de Fuziune sunt prezentate Bilanțurile Societăților care Fuzionează la Data de Referință, Raportul de audit al Societății Absorbante la Data de Referință, precum și bilanțul ulterior Datei Fuziunii.

5.2. Modul de evaluare a elementelor bilanțiere în conformitate cu OMFP nr. 897/2015

Pentru determinarea aporturilor nete (i.e. a valorilor cu care contribuie Societățile care Fuzionează) s-a utilizat metoda activului net contabil, astfel cum acesta este prevăzută în Anexa 1 punctul 15 lit. a) din OMFP nr. 897/2015.

OMFP nr. 897/2015 prevede ca metoda activului net contabil presupune că valorile utilizate cadrul operațiunii de fuziune se bazează pe activul net contabil. În acest caz, la operațiunea fuziune, elementele bilanțiere sunt preluate de către societatea absorbantă la valoarea la care acestea au fost evidențiate în contabilitatea societății absorbite.

5.3. Activele și pasivele Societăților care Fuzionează

5.3.1. Activele și pasivele Societății Absorbante

Activele și pasivele Societății Absorbante la Data de Referință (31 decembrie 2023) se prezintă după cum urmează:

A. Active imobilizate		
1	I. Imobilizări necorporale:	5.842.191
2	II. Imobilizări corporale:	15.737.216
3	III. Imobilizări financiare:	31.397.513
4	Active imobilizate - total (rd. 01 la 03)	52.976.920
B. Active circulante		
5	I. Stocuri	1.286.531,00
6	II. Creanțe	4.343.423
7	III. Investiții financiare pe termen scurt	0,00
8	IV. Casa și conturi la bănci	1.251.274
9	Active circulante - total (rd. 05 la 08)	6.881.228
10	C. Cheltuieli în avans	365.127,00
11	D. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	16.085.817
12	E. Active circulante nete, respectiv datorii curente nete (rd. 09+10-11-18)	-8.858.366

13	F. Total active minus datorii curente (rd. 04+12-17)	44.118.554
14	G. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	21.165.146
15	H. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	177.088
16	I. Venituri în avans (rd. 17+18), din care	81.741,00
17	ct. 131	0,00
18	ct. 472	81.741,00
J. Capital și rezerve		
19	I. Capital (rd.20 la 22) din care:	90.000,00
20	- capital subscris nevărsat	0,00
21	- capital subscris vărsat	90.000,00
22	- patrimoniul regiei	0,00
23	II. Prime de capital	0,00
24	III. Rezerve din reevaluare - Sold C	0,00
25	- Sold D	0,00
26	IV. Rezerve	18.000,00
27	V. Rezultatul reportat - Sold C	23.991.919,00
28	- Sold D	0,00
29	VI. Rezultatul exercițiului financiar - Sold C	0,00
30	- Sold D	1.386.436
31	Repartizarea profitului - la dividende	0,00
32	Total capitaluri proprii (rd. 19+23+24-25+26+27-28+29-30-31)	22.713.483
33	Patrimoniul public	

34	Total capitaluri (rd. 32+33)	22.713.483

Prin urmare, la Data de Referință, aportul net (valoarea activului net contabil) al Societății Absorbante este de **22.713.483lei**.

Detalii sunt evidențiate în bilanțul contabil al Societății Absorbante, prezentat în Anexa 1 a prezentului Proiect de Fuziune.

5.3.2. Activele și pasivele Societății Absorbite

Activele și pasivele Societății Absorbite la Data de Referință (31 decembrie 2023) se prezintă după cum urmează:

A. Active imobilizate		
1	I. Imobilizări necorporale:	3.421,00
2	II. Imobilizări corporale:	521.824,00
3	III. Imobilizări financiare:	0,00
4	Active imobilizate - total (rd. 01 la 03)	525.245,00
B. Active circulante		
5	I. Stocuri	42.597,00
6	II. Creanțe	68.148,00
7	III. Investiții financiare pe termen scurt	0,00
8	IV. Casa si conturi la bănci	30.943,00
9	Active circulante - total (rd. 05 la 08)	141.688,00
10	C. Cheltuieli în avans	7.657,00
11	D. Datorii ce trebuie plătite într-o perioada de pana la un an	330.976
12	E. Active circulante nete, respectiv datorii curente nete (rd. 09+10-11-18)	-181.631
13	F. Total active minus datorii curente (rd. 04+12-17)	343.614

14	G. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	465.341
15	H. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	0,00
16	I. Venituri în avans (rd. 17+18), din care	0,00
17	ct. 131	0,00
18	ct. 472	0,00
J. Capital și rezerve		
19	I. Capital (rd.20 la 22) din care:	500,00
20	- capital subscris nevărsat	0,00
21	- capital subscris vărsat	500,00
22	- patrimoniul regiei	0,00
23	II. Prime de capital	0,00
24	III. Rezerve din reevaluare - Sold C	0,00
25	- Sold D	0,00
26	IV. Rezerve	100,00
27	V. Rezultatul reportat - Sold C	190.057,00
28	- Sold D	0,00
29	VI. Rezultatul exercițiului financiar - Sold C	0,00
30	- Sold D	312.384,00
31	Repartizarea profitului - la dividende	0,00
32	Total capitaluri proprii (rd. 19+23+24-25+26+27-28+29-30-31)	-121.727,00
33	Patrimoniul public	
34	Total capitaluri (rd. 32+33)	-121.727,00

Prin urmare, la Data de Referință, aportul net (valoarea activului net contabil) al Societății Absorbite este de - 121.727,00 lei.

Ca rezultat al Fuziunii, la Data Fuziunii, toate elementele din bilanțul contabil al Societății Absorbite vor fi transferate Societății Absorbante, pe baza protocolului de predare/primire.

5.4. Valoarea contabilă a părților sociale ale Societăților care Fuzionează

Conform prevederilor Anexei 1 punctul 14 primul alineat din OMFP nr. 897/2015:

„Societățile care se reorganizează și care dețin acțiuni/părți sociale una în capitalul social al celeilalte, procedează la anularea acestora la valoarea contabilă, pe seama elementelor de capitaluri proprii. Elementele de capitaluri proprii pe seama cărora se face anularea se stabilesc de adunarea generală a acționarilor/asociaților.”

La data Proiectului de Fuziune, Societatea Absorbantă deține 50 părți sociale, având o valoare nominală totală de 10 lei, reprezentând 100% din capitalul social al Societății Absorbite.

Prin urmare, conform Anexei 1 punctul 14 primul alineat din OMFP nr. 897/2015, se vor anula părțile sociale deținute de Societatea Absorbantă în capitalul social al Societății Absorbite, la valoarea contabilă a părților sociale, pe seama elementelor de capitaluri proprii stabilite de adunarea generală a asociaților.

Valoarea contabilă a acțiunilor Societății Absorbante este egală cu Aportul de Fuziune al Societății Absorbante / Nr. de acțiuni ale Societății Absorbante:

22.713.483 lei / 9.000 acțiuni = 2.523.72 lei pentru 1 acțiune DENT ESTET.

În scop informativ, pe baza activului net determinat conform metodei activului net contabil, valoarea contabilă a părților sociale ale Societății Absorbite este egală cu Aportul de Fuziune al Societății Absorbite / Nr. de părți sociale ale Societății Absorbite:

-121.727,00 lei (aport de Fuziune) / 50 părți sociale = - 2.434,54 lei pentru 1 parte socială DENTIST 4 KIDS.

Astfel, dat fiind activul net negativ al Societății Absorbite, valoarea contabilă a părților sociale este 0.

5.4.1. Capitalul social al Societății Absorbante la data Proiectului de Fuziune

Capitalul social, valoarea nominală a acțiunilor și acționarii Societății Absorbante la data Proiectului de Fuziune conform Înregistrărilor din registrul asociaților DENT ESTET și înregistrărilor la Registrul Comerțului București.

Nr	Acționar	Cota Participare	Nr. acțiuni	Valoare nominală (lei)
1	MED LIFE S.A.	65%	5.850	58.500

2	TABAN OANA ROXANA	35%	3.150	31.500
	Total	100%	9.000	90.000

Aportul net al Societății Absorbante, determinat folosind metoda activului net contabil: **22.713.483 lei.**

5.4.2. Capitalul social al Societății Absorbite la data Proiectului de Fuziune

Capitalul social, valoarea nominală a părților sociale și asociatul unic al Societății Absorbite la data Proiectului de Fuziune conform Înregistrărilor din registrul asociaților DENTIST 4 KIDS și Înregistrărilor la Registrul Comerțului București

Nr.	Asociat	Cota participare	Nr. părți sociale	Valoare nominală – lei
1	DENT ESTET CLINIC S.A.	100%	50	500
	Total	100%	50	500

5.4.3. Aport net al Societății Absorbite înainte de Fuziune

Aportul net al Societății Absorbite, determinat folosind metoda activului net contabil: **-121.727,00 lei.**

5.4.4. Părți sociale emise de Societatea Absorbantă în vederea distribuirii către asociatul unic al Societății Absorbite

Având în vedere că Societatea Absorbantă deține toate părțile sociale ale Societății Absorbite, potrivit art. 243⁴ și 250 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 31/1990, Societatea Absorbantă nu va putea și nu va emite acțiuni către asociatul unic al Societății Absorbite (și anume către Societatea Absorbantă).

5.4.5. Majorarea capitalului social al Societății Absorbante

Având în vedere dispozițiile exprese ale art. 243⁴ și 250 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 31/1990, capitalul social al Societății Absorbante nu se va majora.

De asemenea, nu se va face vreo plată suplimentară în numerar („sulta”) către Societatea Absorbantă, care este asociatul unic al Societății Absorbite.

5.4.6. Capitalul social al Societății Absorbante după Fuziune

Capitalul social al Societății Absorbante nu va fi modificat cu ocazia Fuziunii și rămâne în valoare de 90.000 lei, împărțit în 9.000 acțiuni cu o valoare nominală de 10 lei/ acțiune.

Astfel, structura acționarilor Societății Absorbante după Fuziune rămâne nemodificată, după cum urmează:

Nr.	Acționar	Cota Participare	Nr. acțiuni	Valoare nominală (lei)
1	MED LIFE S.A.	65%	5.850	58.500
2	TABAN OANA ROXANA	35%	3.150	31.500
	Total	100%	9.000	90.000

În cazul în care până la Data Fuziunii se vor înregistra modificări în registrul asociaților Societății Absorbante sau în registrul asociaților Societății Absorbite în conformitate cu dispozițiile legale, referirea din prezentul Proiect de Fuziune la respectivii asociați și/sau la participațiile acestora se va înțelege și se va citi ca o referire la noii asociați, respectiv participații.

Având în vedere că Societatea Absorbantă deține toate părțile sociale ale Societății Absorbite, conform dispozițiilor exprese ale art. 243⁴ din Legea nr. 31/1990 nu se aplică dispozițiile art. 241 lit. c) - e) din Legea nr. 31/1990.

Prin urmare prezentul Proiect de Fuziune nu include următoarele:

- Condițiile alocării de părți sociale în Societatea Absorbantă;
- Data de la care noile părți sociale emise de Societatea Absorbantă dau deținătorilor acestora dreptul de a participa la beneficii și condiții speciale care afectează acest drept;
- Rata de schimb a părților sociale și cuantumul eventualelor plăți în numerar.

6. Cuantumul primei de Fuziune

Prima de fuziune se stabilește în conformitate cu OMFP nr. 897/2015 că diferența între valoarea contabilă a părților sociale ale Societății Absorbite și valoarea nominală a acțiunilor nou-emise de Societatea Absorbantă, respectiv că diferența între valoarea aportului rezultat din Fuziune și valoarea cu care a crescut capitalul social al Societății Absorbante.

Având în vedere faptul că, în conformitate cu dispozițiile exprese ale art. 243⁴ și 250 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 31/1990, nu sunt emise noi acțiuni și capitalul social al Societății Absorbante nu este majorat cu ocazia Fuziunii, nu există prima de fuziune în cazul Fuziunii.

7. Drepturi acordate de către Societatea Absorbantă deținătorilor de părți sociale care conferă drepturi speciale și celor care dețin alte valori mobiliare în afară de părți sociale. Măsurile propuse în privința acestora

Nu este cazul.

8. Avantaje speciale acordate experților la care face referire art. 2433 din Legea nr. 31/1990 a membrilor organelor administrative sau de control ale Societăților care Fuzionează

Cu privire la avantaje speciale acordate experților la care face referire art. 243³ din Legea nr. 31/1990: nu este cazul.

Nu se acorda avantaje speciale administratorilor, directorilor executivi sau auditorilor Societăților care Fuzionează.

9. Data situațiilor financiare ale Societăților care Fuzionează, care au fost folosite pentru a se stabili condițiile Fuziunii

Termenii și condițiile Fuziunii au fost stabilite în baza situațiilor financiare ale DENT ESTET respectiv în baza situațiilor financiare ale DENTIST 4 KIDS, întocmite conform OMFP nr. 1802/2014 la data de 31 decembrie 2023.

10. Data Fuziunii

Conform articolului 249 literă (b) teza finală din Legea nr. 31/1990, Data efectivă a Fuziunii va fi ultima zi din luna aprobării fuziunii de către Registrul Comerțului, respectiv ora 23:59:59, după acest moment societățile fiind considerate ca fiind fuzionate.

11. Data de la care tranzacțiile Societății Absorbite sunt considerate din punct de vedere contabil ca aparținând Societății Absorbante

Data începând cu care tranzacțiile Societății Absorbite vor fi tratate din punct de vedere contabil ca fiind ale Societății Absorbante este Data Fuziunii stabilită conform Secțiunii 10 de mai sus.

Astfel, de la Data Fuziunii, Societatea Absorbantă va prelua toate drepturile ce rezulta din patrimoniul transferat de DENTIST 4 KIDS ca un întreg, actualizate conform oricăror schimbări ulterioare până la Data Fuziunii, incluzând, fără a se limita la acesta, dreptul de a încasa creanțele exigibile și de a se subroga Societății Absorbite în privința tuturor drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele aferente patrimoniului DENTIST 4 KIDS, inclusiv, fără a se limita la obligația de a plăti datoriile Societății Absorbite către creditorii săi pe baza acestor contracte.

Prin urmare, datoriile Societății Absorbite scadente înainte de Data Fuziunii în baza contractelor menționate anterior vor fi plătite de Societatea Absorbită către creditorii respectivi și creanțele exigibile și plătite înainte de Data Fuziunii în baza contractelor menționate anterior, vor fi încasate de Societatea Absorbită.

12. Alte mențiuni cu privire la sau în legătură cu Fuziunea

În baza art. 26 alin. (5) din Codul Fiscal, provizioanele și rezervele Societății Absorbite sunt preluate integral prin Fuziune de Societatea Absorbantă la același nivel ca cel anterior Datei Fuziunii, păstrându-și regimul fiscal, conform reglementarilor în vigoare. Societatea

Absorbită va transmite un înscris către Societatea Absorbantă cuprinzând informații fiscale referitoare la rezervele/provizioanele transferate, care au fost deduse și neimpozitate.

În cazul în care Societatea Absorbită va înregistra pierdere fiscală la Data Fuziunii, aceasta va fi preluată de către Societatea Absorbantă în conformitate cu prevederile art. 31 alin. [2] din Codul Fiscal. Societatea Absorbită va transmite un înscris către Societatea Absorbantă informând-o asupra cuantumului acestor pierderi. Societatea Absorbantă va recupera aceste pierderi conform prevederilor legale în vigoare.

Societatea Absorbantă nu își va modifica sediul social în cadrul Fuziunii.

Actul constitutiv al Societății Absorbante va fi modificat în vederea reflectării tuturor modificărilor ca urmare a Fuziunii și va fi supus împreună cu Fuziunea spre aprobare adunării generale a acționarilor Societății Absorbante, respectiv asociatului unic al Societății Absorbite, urmând că ulterior acestei aprobări modificările să fie înregistrate la Registrul Comerțului București.

Toate contractele Societății Absorbite aflate în derulare la Data Fuziunii vor fi preluate de Societatea Absorbantă.

Astfel, ca urmare a Fuziunii, Societatea Absorbantă va înlocui societatea Absorbită cu privire la drepturile și obligațiile derivând din toate contractele, licitațiile și convențiile existente la Data Fuziunii.

Pentru evitarea oricărei neînțelegeri, toate contractele încheiate de Societatea Absorbită, în vigoare la Data Fuziunii, vor fi transferate Societății Absorbante ca efect al Fuziunii.

Începând cu Data Fuziunii, Societatea Absorbantă va prelua și va continua să deruleze toate operațiunile în curs ale Societății Absorbite, inclusiv va prelua sedii secundare înregistrate.

În măsură permisă de prevederile legale, toate autorizațiile, avizele, acordurile, certificările, permisele, licențele etc. deținute de Societatea Absorbită se transfera către Societatea Absorbantă, respectiv:

- a) Autorizație sanitară de funcționare nr. 230/27.05.2023 emisă de DSP Timiș
- b) Referat de evaluare pentru autorizația sanitară nr. 1114/27.06.2022
- c) Certificat de avizare a funcționării cabinetului de medicină dentară nr. 1216/02.09.2021

Toate eventualele litigii în curs sau care vor fi în curs în care Societatea Absorbită este parte vor continua prin preluarea calității procesuale de către Societatea Absorbantă.

Fuziunea nu are ca efect mărirea obligațiilor asociaților Societăților care Fuzionează.

Drepturile și obligațiile izvorâte din contractele individuale de munca ale salariaților Societății Absorbite, astfel cum vor fi în vigoare la Data Fuziunii, vor fi transferate Societății Absorbante, în temeiul art. 173 din Codul Muncii și al art. 5 din Legea nr. 67/2006. Acest transfer va fi realizat de jure la Data Fuziunii.

Contractele individuale de muncă vor fi înregistrate în Registrul de evidență a salariaților ținut de Societatea Absorbantă.

Activele și pasivele DENTIST 4 KIDS vor fi predate conform unui protocol de predare-primire ce va fi încheiat între DENT ESTET și DENTIST 4 KIDS.

Toate titlurile de proprietate, dosarele, arhivele, înregistrările, registrele sau alte documente având legătură cu elementele transferate vor fi predate Societății Absorbante.

Prezentul Proiect de Fuziune conține un număr de 20 pagini, împreună cu anexele.

Proiectul de Fuziune a fost pregătit de Președintele Consiliului de Administrație Societății Absorbante (fiind împuternicit în acest sens) și administratorul Societății Absorbite, la data de 18.07.2024 și semnat în limba română.

SOCIETATE ABSORBANTĂ

DENT ESTET CLINIC S.A.

prin Președinte al Consiliului de Administrație

Oana-Roxana Taban

SOCIETATE ABSORBITĂ

DENTIST 4 KIDS S.R.L.

prin Administrator

Oana-Roxana Taban

Anexa nr. 1 - Bilanturile Societăților care Fuzionează la Data de Referință, precum și bilanțul ulterior Datei Fuziunii

		DENT ESTET	DENTIST 4 KIDS	ELIMINARE ICO	DUPĂ FUZIUNE
Nr. rd.	Denumire				
A. Active imobilizate					
1	I. Imobilizări necorporale:	5,842,191.00	3,421.00		5,845,612.00
2	II. Imobilizări corporale:	15,737,216.00	521,824.00		16,259,040.00
3	III. Imobilizări financiare:	31,397,513.00	0.00	-500.00	31,397,013.00
4	Active imobilizate - total (rd. 01 la 03)	52,976,920.00	525,245.00	-500.00	53,501,665.00
B. Active circulante					
5	I. Stocuri	1,286,531.00	42,597.00		1,329,128.00
6	II. Creanțe	4,343,423.00	68,148.00	-465,340.58	3,946,230.42
7	III. Investiții financiare pe termen scurt	0.00	0.00		0.00
8	IV. Casa si conturi la bănci	1,251,274.00	30,943.00		1,282,217.00
9	Active circulante - total (rd. 05 la 08)	6,881,228.00	141,688.00	-465,340.58	6,557,575.42
10	C. Cheltuieli in avans	365,127.00	7,657.00		372,784.00
11	D. Datorii ce trebuie plătite într-o perioada de pana la un an	16,085,817.00	330,976.00	-465,340.58	15,951,452.42

12	E. Active circulante nete, respectiv datorii curente nete (rd. 09+10-11-18)	-8,858,366.00	-181,631.00	0.00	-9,083,930.00
13	F. Total active minus datorii curente (rd. 04+12)	44,118,554.00	343,614.00		44,398,831.00
14	G. Datorii ce trebuie plătite într-o perioada mai mare de un an	21,165,146.00	465,341.00		21,630,487.00
15	H. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	177,088.00	0.00		177,088.00
16	I. Venituri in avans (rd. 17+18), din care	81,741.00	0.00		81,741.00
17	Sume de reluat într-o perioada de pana la un an	18,904.00	0.00		18,904.00
18	Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an	62,837.00	0.00		62,837.00
J. Capital si rezerve					
19	I. Capital (rd.20 la 22) din care:	90,000.00	500.00	-500.00	90,000.00
20	- capital subscris nevărsat	0.00	0.00		0.00
21	- capital subscris vărsat	90,000.00	500.00	-500.00	90,000.00
22	- patrimoniul regiei	0.00	0.00		0.00

23	II. Prime de capital	0.00	0.00		0.00
24	III. Rezerve din reevaluare - Sold C	0.00	0.00		0.00
25	- Sold D	0.00	0.00		0.00
26	IV. Rezerve	18,000.00	100.00		18,100.00
27	V. Rezultatul reportat - Sold C	23,991,919.00	190,057.00		24,181,976.00
28	- Sold D	0.00	0.00		0.00
29	VI. Rezultatul exercițiului financiar - Sold C	0.00	0.00		0.00
30	- Sold D	1,386,436.00	312,384.00		1,698,820.00
31	Repartizarea profitului - la dividende	0.00	0.00		0.00
32	Total capitaluri proprii (rd. 19+23+24-25+26+27-28+29-30-31)	22,713,483.00	-121,727.00	-500.00	22,591,256.00
33	Patrimoniul public				0.00
34	Total capitaluri (rd. 32+33)	22,713,483.00	-121,727.00	-500.00	22,591,256.00

*Cifrele de după fuziune țin cont de anularea creanțelor pe care Societatea Absorbanta le are asupra Societății Absorbite

**Cifrele de după fuziune țin cont de anularea datoriilor pe care Societatea Absorbita le are la Societatea Absorbanta