

**FONDUL NAȚIONAL DE GARANTARE A CREDITELOR PENTRU
ÎNTRERINDERILE MICI ȘI MIJLOCII S.A.-IFN (FNGCMM SA-IFN)**

PROIECT DE FUZIUNE PRIN ABSORBȚIE

**Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile
Mici și Mijlocii S.A.-IFN (F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN)**

cu

Fondul Local de Garantare Focsani-Filiala FNGCMM SA-IFN,

- 17 martie 2026 -

CUPRINS

Introducere

I. Forma juridică, denumirea, sediul social și alte elemente de identificare ale societăților implicate în fuziune

1.1 Societatea absorbantă: F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN

1.2 Societățile absorbite: Fondul Local de Garantare Focsani – Filiala FNGCIMM SA-IFN

II. Fundamentarea și condițiile fuziunii

2.1 Temeiul legal al fuziunii

2.2 Condițiile fuziunii

2.2.1. Structura detinerilor în cadrul societăților

2.2.2. Modalitatea de fuziune

2.2.3. Denumirea societății rezultate în urma fuziunii prin absorbție

2.2.4. Obiectul de activitate al societății rezultate în urma fuziunii

2.3 Fundamentarea economică a fuziunii

III. Data situațiilor financiare de fuziune

IV. Aportul net de fuziune

V. Condițiile alocării de acțiuni la societatea absorbantă, F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN și rata de schimb a acțiunilor

5.1 Rata de schimb a acțiunilor

5.2 Condițiile alocării de acțiuni la societatea absorbantă, majorarea capitalului social al societății absorbante și modificarea numărului de acțiuni emise

5.3 Cuantumul eventualelor plăți în numerar

VI. Cuantumul primei de fuziune

VII. Data efectivă a fuziunii

VIII. Data de la care tranzacțiile societății absorbite sunt considerate din punct de vedere contabil ca aparținând societății absorbante

IX. Aspectele financiar-contabile ale fuziunii

X. Data de la care acțiunile emise de către societatea absorbantă dau deținătorilor dreptul de a participa la beneficii, inclusiv la dividende

XI. Drepturile care se acordă obligatarilor și alte avantaje speciale

11.1 Drepturile conferite de către societatea absorbantă deținătorilor de acțiuni care conferă drepturi speciale și celor care dețin alte valori mobiliare în afară de acțiuni sau măsurile propuse în privința acestora

11.2 Orice avantaj special acordat experților la care se face referire la art. 243³ și membrilor organelor administrative sau de control ale societăților implicate în fuziune

XII. Alte aspecte care reprezintă interes pentru fuziune

12.1 Consecințele fuziunii asupra salariaților

12.2 Alte aspecte

Introducere

În data de 08.07.2020, prin Hotărârea nr. 137, Adunarea Generală a Acționarilor Fondului Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii SA-IFN a decis următoarele:

”1. Se aproba inițierea de către FNGCIMM a demersurilor legale privind reorganizarea FNGCIMM din rațiuni de eficiență economică, prin fuziunea prin absorbție a Filialelor FNGCIMM – IFN SA (Fondul local de garantare Craiova - Filiala F.N.G.C.I.M.M. – I.F.N., Fondul local de garantare Sfântu Gheorghe - Filiala F.N.G.C.I.M.M. – I.F.N. și Fondul local de garantare Focșani - Filiala F.N.G.C.I.M.M. – I.F.N.) ca societăți absorbite, cu Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii – I.F.N.- societate absorbantă, în două etape:

a. Etapa 1: fuziunea prin absorbție a Fondului local de garantare Craiova - Filiala F.N.G.C.I.M.M. – I.F.N. și Fondului local de garantare Sfântu Gheorghe - Filiala F.N.G.C.I.M.M. – I.F.N. ca societăți absorbite, cu Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii – I.F.N.- societate absorbantă;

b. Etapa 2: fuziunea prin absorbție a Fondului local de garantare Focșani - Filiala F.N.G.C.I.M.M. – I.F.N. ca societate absorbită, cu Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii – I.F.N.- societate absorbantă;

Termenul de realizare efectivă a fuziunii dintre FNGCIMM (în calitate de societate absorbantă) și FLG Craiova și FLG Sfântu Gheorghe (în calitate de societăți absorbite) fiind 31.12.2020.

2. În data de 19.02.2025, prin Hotărârea nr. 234, Adunarea Generală a Acționarilor Fondului Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii SA-IFN a decis: *Se aproba data de 31.12.2024 ca data de referință a fuziunii prin absorbție a a FNGCIMM SA-IFN cu Fondul Local de Garantare Focsani*

I. Forma juridică, denumirea, sediul social și alte elemente de identificare ale societăților implicate în fuziune

1.1 Societatea absorbantă:

Denumirea instituției	Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii S.A. – IFN (F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN)
Forma juridică	societate pe acțiuni
Sediul social	str. Ștefan Iulian, nr. 38. Sector 1, București
Nr. de înregistrare Registrul Comerțului	J2001010581406/21.12.2001

CUI	14367083
Nr. Registrul general IFN	RG-PJR-41-110174/03.11.2008
Nr. Registrul special IFN	RS-PJR-41-110030/03.11.2008
Capital social (subscris și vărsat)	940.507.600 lei (vărsat integral)
Obiectul principal de activitate	Acordarea din fonduri proprii a finanțării, garanțiilor și asumarea angajamentelor de finanțare sau de garantare a creditelor și a altor instrumente de finanțare entităților prevăzute la art. 5 alin. (2) din Actul constitutiv, cod CAEN 6492 - Alte activități de creditare
Structura acționariatului	statul român prin Ministerul Finanțelor - 100% din acțiuni

1.2. Societatea absorbită:

a)

Denumirea instituției	FONDUL LOCAL DE GARANTARE FOCSANI - FILIALA F.N.G.C.I.M.M. IFN SA
Forma juridică	societate pe acțiuni
Sediul social	Str. Bucegi nr. 21 , Focsani, judetul Vrancea
Nr. de înregistrare Registrul Comerțului	J39/4/2006
CUI	18265884
Nr. Registrul general IFN	RG-PJR-40-090151/3.07.2007
Capital social (subscris și vărsat)	19.363.700 lei (vărsat integral)
Obiectul principal de activitate	Cod CAEN 6492 - Alte activități de creditare
Structura acționariatului	-statul român prin Ministerul Finanțelor – 27,1720% din acțiuni -Fondul National de Garantare a Creditelor pentru Intreprinderile Mici si Mijlocii SA IFN – 72,8280% din acțiuni

II. Fundamentarea și condițiile fuziunii

2.1 Temeiul legal al fuziunii

În conformitate cu prevederile art. 239 din Legea nr. 31/1990 a societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare, adunările generale ale acționarilor celor două societăți participante au aprobat în principiu inițierea procesului de fuziune:

Adunarea Generală a Acționarilor F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN prin Hotărârea nr. 137 din data de 08.07.2020 a decis: ”

1. *Se aproba inițierea de către FNGCMM a demersurilor legale privind reorganizarea FNGCMM din rațiuni de eficiență economică, prin fuziunea prin absorbție a Filialelor FNGCMM – IFN SA (Fondul local de garantare Craiova - Filiala F.N.G.C.I.M.M. – I.F.N., Fondul local de garantare Sfântu Gheorghe - Filiala F.N.G.C.I.M.M. – I.F.N. și Fondul local de*

garantare Focșani - Filiala F.N.G.C.I.M.M. – I.F.N.) ca societăți absorbite, cu Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii – I.F.N.- societate absorbantă, în două etape:

- a. Etapa 1: fuziunea prin absorbție a Fondului local de garantare Craiova - Filiala F.N.G.C.I.M.M. – I.F.N. și Fondului local de garantare Sfântu Gheorghe - Filiala F.N.G.C.I.M.M. – I.F.N. ca societăți absorbite, cu Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii – I.F.N.- societate absorbantă;*
- b. Etapa 2: fuziunea prin absorbție a Fondului local de garantare Focșani - Filiala F.N.G.C.I.M.M. – I.F.N. ca societate absorbită, cu Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii – I.F.N.- societate absorbantă;*

Termenul de realizare efectivă a fuziunii dintre FNGCIMM (în calitate de societate absorbantă) și FLG Craiova și FLG Sfântu Gheorghe (în calitate de societăți absorbite) fiind 31.12.2020.

2. Se aproba data de 31.12.2019 ca data referință a fuziunii prin absorbție a Fondului local de garantare Craiova - Filiala F.N.G.C.I.M.M. – I.F.N. și Fondului local de garantare Sfântu Gheorghe - Filiala F.N.G.C.I.M.M. – I.F.N. ca societăți absorbite, cu Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii – I.F.N.- societate absorbantă, urmând ca data de referință a fuziunii prin absorbție a Fondului local de garantare Focșani - Filiala F.N.G.C.I.M.M. – I.F.N. ca societate absorbită, cu Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii – I.F.N.- societate absorbantă, să fie aprobată de către acționar într-o ședință ulterioară a Adunării generale a acționarilor, după finalizarea operațiunii de răscumpărare a acțiunilor deținute de acționarul minoritar persoană fizică.

3. În data de 19.02.2025, prin Hotărârea nr. 234, Adunarea Generală a Acționarilor Fondului Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii SA-IFN a decis: Se aproba data de 31.12.2024 ca data de referință a fuziunii prin absorbție a FNGCIMM SA-IFN cu Fondul Local de Garantare Focșani

- Adunarea Generală a Acționarilor Fondului Local de Garantare Focșani - Filiala F.N.G.C.I.M.M. IFN S.A. prin Hotărârea din data de 29 aprilie 2025 a aprobat demararea procesului de fuziune prin absorbție cu F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN*

Adunarea Generală a Acționarilor F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN și Adunarea Generală a Filialei Focșani a F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN au decis împuternicirea Consiliilor de Administrație în vederea implementării fuziunii.

În acest scop, administratorii celor două societăți participante la fuziune au aprobat termenii și condițiile prezentului proiect de fuziune prin absorbție între Fondul Local de Garantare Focșani – Filiala FNGCIMM SA-IFN, în calitate de societate absorbită și Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru

Întreprinderile Mici și Mijlocii SA – IFN, ca societate absorbantă, cu respectarea următoarelor acte normative:

- Legea nr. 31/1990 a societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 93/2009 privind instituțiile financiare nebancare, cu modificările și completările ulterioare;
- Regulamentul BNR nr. 20/2009 privind instituțiile financiare nebancare, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr. 1211/2001 privind înființarea Fondului Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii S.A.-IFN, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- Actul constitutiv al Fondului Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii S.A.-IFN
- Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului și pentru modificarea și completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 116/2009 pentru instituirea unor măsuri privind activitatea de înregistrare în registrul comerțului, cu modificările și completările ulterioare;
- 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 acestora, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinului MFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Codul Civil din 2009 (Legea nr. 287/2009), republicat, cu completările și modificările ulterioare;
- Legea nr. 21/1996 a concurenței, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Deși Ordinul MFP 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, cu modificările și completările ulterioare nu este aplicabil IFN, în cadrul prezentului proiect de fuziune s-a ținut cont de principiile statuate prin această reglementare.

Proiectul de fuziune va fi semnat de către reprezentanții fiecărei societăți participante, în conformitate cu prevederile actului constitutiv al fiecăreia.

Fuziunea se va realiza sub forma unei fuziuni prin absorbția unei societăți de către o altă societate, în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 a societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin transferul universal al întregului patrimoniu al filialei (societate absorbită) către

F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN (societatea absorbantă), inclusiv a imobilelor existente în contabilitate, incluzând toate drepturile, obligațiile, activele și datoriile pe care societățile absorbite le au la data efectivă a fuziunii, data stabilită de acționarii societăților implicate în fuziune prin prezentul Proiect de fuziune.

În cazul în care un activ nu este menționat în Proiectul de fuziune, urmare a unei erori sau omisiuni sau orice alt motiv, indiferent de culpă sau intenție, activul respectiv va fi considerat proprietatea societății absorbante și va fi transferat automat către societatea absorbantă fără plata vreunei compensări.

În urma fuziunii, societatea absorbită își va înceta existența, pierzând personalitatea juridică și se va dizolva, fără lichidare, urmând a fi radiată din Registrul Comerțului, respectiv din Registrul Special al Instituțiilor Financiare Nebancare ținut de BNR.

2.2. Condițiile fuziunii

2.2.1. Structura detinerilor in cadrul Societatilor

La data de referinta a situatiilor financiare, societatea absorbanta si societatea absorbita au urmatoarea structura a actionariatului:

Actionari F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN (societatea absorbantă)	Nr de actiuni	Valoare nominala (lei/actiune)	Capital social subscris si varsat	Procent detineri capital social
Statul Roman prin Ministerul Finantelor	9.405.076	100	940.507.600	100%
Ajustare capital social cfrm IAS 29			285.900	

Actionari Fondul Local de Garantare Focsani-Filială a FNGCIMM SA-IFN (societate absorbita)	Nr de actiuni	Valoare nominala (lei/actiune)	Capital social subscris si varsat	Procent detineri capital social
FNGCIMM SA IFN	141.022	100	14.102.200	72,8280%
Statul Român prin Ministerul Finanțelor	52.615	100	5.261.500	27,1720%
Total	193.637	100	19.363.700	100%

2.2.2.Modalitatea de fuziune

Fuziunea are loc prin absorbția Filialei F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN (Fondul Local de Garantare Focsani – Filiala F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN) de către Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii SA – IFN, în conformitate cu prevederile actelor normative enumerate mai sus, precum și cu celelalte dispoziții legale în vigoare aplicabile.

În urma fuziunii societatea absorbită își va înceta existența, pierzându-și personalitatea juridică și se va dizolva fără lichidare, urmand a fi radiata de la Oficiul Registrului Comerțului, respectiv din Registrul Special al Instituțiilor Financiare Nebancare ținut de BNR.

Patrimoniul societății absorbite va fi transmis, cu activ și pasiv (creanțe, debite, drepturi, obligații etc.) în starea în care se află la data realizării efective a fuziunii, către societatea absorbantă. Astfel, de la data fuziunii, Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii SA – IFN (societatea absorbantă) va dobândi toate drepturile și va fi ținută de toate obligațiile aparținând anterior Fondului Local de Garantare Focsani – Filiala F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN (societatei absorbita).

A acționarii societății absorbite vor primi în urma fuziunii acțiuni la societatea absorbantă conform prevederilor art. 238 din Legea nr. 31/1990 a societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2.2.3. Denumirea societății rezultate în urma fuziunii prin absorbție

Societatea absorbantă își va păstra denumirea de Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii S.A. – IFN (FNGCIMM S.A.-IFN).

2.2.4. Obiectul de activitate al societății rezultate în urma fuziunii

F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN (societatea absorbantă) își va menține activitatea principală constând în activitatea de acordare din fonduri proprii a finanțărilor, garanțiilor și asumarea angajamentelor de finanțare sau de garantare a creditelor și a altor instrumente de finanțare entităților prevăzute la art. 5 alin. (2) din Actul constitutiv, cod CAEN 6492 - Alte activități de creditare, activitate completată cu activitățile secundare care au legătură cu obiectul principal de activitate.

2.3 Fundamentarea economică a fuziunii

Prin valoarea capitalurilor proprii, complexitatea și volumul activităților de garantare pe care le desfășoară, Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii S.A.-IFN (denumit și FNGCIMM/ Fondul în cadrul capitolului) este cea mai reprezentativă instituție financiară care funcționează în România în scopul garantării creditelor.

Având în vedere interesul și angajamentul FNGCIMM de a-și îndeplini misiunea pentru care a fost înființat, îmbunătățirea accesului la finanțare pentru întreprinderile mici și mijlocii, prin care contribuie substanțial la dezvoltarea economică și socială a țării noastre, reprezentantul acționarului unic al Fondului s-a preocupat permanent pentru consolidarea instituțională a unicului fond de garantare public din România. Astfel, direcțiile strategice de dezvoltare a activității FNGCIMM vizează: o mai bună accesibilitate și vizibilitate a produselor sale de garantare la nivel național, grație rețelei sale teritoriale; dezvoltarea de noi produse și adaptarea celor existente, pentru a răspunde cerințelor beneficiarilor și finanțatorilor din toate regiunile țării; precum și o dezvoltare sustenabilă a FNGCIMM, bazată pe

contribuția tuturor entităților incluse în rețeaua sa teritorială (societatea mamă, filiale, sucursale și reprezentanțe).

Reorganizarea Fondului, prin fuziunea prin absorbție a Fondului Local de Garantare Focsani ca societate absorbită, cu Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii S.A.-IFN, ca societate absorbantă, are la bază rațiuni de eficiență economică, urmărindu-se obținerea de avantaje competitive superioare pentru Fond, care vor contribui la realizarea obiectului său de activitate, prin crearea unui sistem integrat de management și coordonare unică a activității la nivel național.

Obiectivele strategice avute în vedere prin realizarea fuziunii sunt următoarele:

- uniformizarea modului de lucru în toate unitățile FNGCIMM rezultate prin fuziune (societatea mamă, sucursalele și reprezentanțele teritoriale);
- simplificarea și optimizarea procesului decizional la nivelul FNGCIMM după reorganizare (în toate unitățile administrative: societatea mamă, sucursalele și reprezentanțele sale teritoriale), datorită experienței profesionale și manageriale acumulate în toate unitățile administrative ale FNGCIMM, precum și bunelor practici dezvoltate la nivel central, care vor fi utilizate la un randament mai ridicat de către FNGCIMM după reorganizare;
- realizarea unui management eficient al resurselor umane și financiare existente în toate entitățile implicate în procesul de fuziune;
- îmbunătățirea calității activității de garantare desfășurată la nivelul tuturor unităților rezultate din procesul de fuziune (societatea mamă, sucursalele și reprezentanțele teritoriale);
- extinderea ariei acoperite de rețeaua teritorială a FNGCIMM după reorganizare, în vederea creșterii numărului de clienți pentru produsele de garantare ale Fondului;
- creșterea vizibilității produselor FNGCIMM la nivel local/regional/național printr-o campanie unitară de promovare;
- sporirea încrederii partenerilor locali, regionali și naționali ai FNGCIMM în calitatea serviciilor standardizate la nivel național, oferite de FNGCIMM după reorganizare;
- administrarea riscurilor semnificative la care este expus FNGCIMM după reorganizare, în vederea menținerii profilului de risc definit pentru Fond în urma fuziunii.

Obiectivele economice avute în vedere la realizarea fuziunii sunt:

- creșterea competitivității produselor de garantare ale FNGCIMM la nivel național;
- creșterea veniturilor ca urmare a diversificării ofertei de servicii în fiecare unitate a FNGCIMM după reorganizare, respectiv introducerea de noi produse și servicii la nivel regional/local, ajustarea celor existente;
- optimizarea costurilor la nivelul fiecărei unități administrative și obținerea unor performanțe economice superioare la nivelul FNGCIMM după reorganizare;

- reducerea costurilor administrative la nivelul FNGCIMM după reorganizare;

Prin fuziunea prin absorbție propusă, se au în vedere următoarele **rațiuni de strategie comercială**:

- implementarea unei mai bune politici de marketing la nivelul FNGCIMM după reorganizare;
- creșterea capacității de garantare și a volumului de vânzare a produselor FNGCIMM în toate județele, ceea ce va determina implicit creșterea beneficiilor la nivelul Fondului după reorganizare;
- creșterea reprezentativității la nivel național a FNGCIMM după reorganizare va determina și creșterea capacității sale de negociere cu instituțiile de credit, autorități de management/centrale cu atribuții în gestionarea programelor destinate IMM-urilor, beneficiari;
- se vor elimina paralelismele din cadrul structurilor administrative ale entităților care fuzionează și vor conduce la economii de timp și bani pentru clienți, precum și volume de afaceri mai mari cu partenerii finanțatori;
- unirea patrimoniilor entităților implicate în fuziune va conduce la mărirea puterii financiare a FNGCIMM după reorganizare și, indirect, la efectuarea de economii utile pentru dezvoltarea activității FNGCIMM după fuziune.

III. Data situațiilor financiare de fuziune

Prin Hotărârea nr. 234/19.02.2025, Adunarea Generală a Acționarilor Fondului Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii SA-IFN a aprobat *data de 31.12.2024 ca data de referință a fuziunii prin absorbție a FNGCIMM SA-IFN cu Fondul Local de Garantare Focsani.*

Adunarea Generală a Acționarilor Fondului Local de Garantare Focsani - Filiala F.N.G.C.I.M.M. IFN S.A. prin Hotărârea din data de 29 aprilie 2025 a aprobat data de 31.12.2024 ca data de referință a *fuziunii prin absorbție a FNGCIMM SA-IFN cu FLG Focsani*

Drept urmare, termenii și condițiile **Fuziunii au fost stabilite în baza** situațiilor financiare ale societăților participante la fuziune întocmite la 31 decembrie 2024, auditate .

Auditorul statutar al celor 2 societati este Mazars Romania SRL.

IV. Aportul net de fuziune

În cadrul operațiunii de fuziune, elementele bilanțiere sunt preluate de către societatea beneficiară (societatea absorbantă) la valoarea la care acestea au fost evidențiate în contabilitatea societății care le cedează (societatea absorbită).

Contribuția netă la fuziune a fiecărei societăți participante la fuziune a fost determinată avându-se în vedere valorile contabile indicate în situațiile financiare individuale auditate la 31.12.2024 ale societăților.

Pentru societatile participante la fuziune, activul net s-a calculat in baza inventarierii si evaluarii tuturor elementelor de activ si de pasiv ale acestora, asa cum au fost reflectate in situatiile financiare intocmite la data de referinta. Astfel, la data de referinta activul net al fiecărei societati participante la procesul de reorganizare este urmatorul:

Activ net FNGCIMM SA IFN (lei):

Total Active	2.064.089.073
Total datorii	838.079.597
Activ net contabil	1.226.009.476

Activ net FLG Focsani (lei)

Total Active	7.142.797
Total datorii	373.617
Activ net contabil	6.769.180

V. Condițiile alocării de acțiuni la Societatea absorbantă, FNGCIMM SA- IFN și rata de schimb a acțiunilor

5.1 Rata de schimb a acțiunilor

Rata de schimb al acțiunilor va fi stabilită prin raportarea valorii contabile a unei acțiuni emisă de societatea absorbită la valoarea contabilă a unei acțiuni emise de societatea absorbantă.

Numarul de actiuni care va fi emis de F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN ca efect al fuziunii este determinat prin inmultirea numarului de actiuni emise de fiecare societate absorbita, la data Proiectului de fuziune, cu rata de schimb, pentru cifra rezultata din calculul matematic fiind folosit un algoritm de rotunjire. Mentionam ca, la calculul utilizat pentru determinarea numarului de actiuni noi care vor fi emise si alocate actionarilor societatii absorbite in schimbul actiunilor detinute de acestia in aceasta entitate, a fost folosita rata de schimb exprimata cu un numar de 14 zecimale. In cazul in care numarul de actiuni nou emise de F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN alocat fiecarui actionar al societatilor absorbite, rezultat din calculul matematic, nu va fi un numar natural, se va folosi un algoritm de rotunjire care sa determine alocarea unui numar natural de actiuni fiecarui actionar.

In detaliu aceste calcule sunt urmatoarele:

F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN absoarbe Fondul Local de Garantare Focsani-Filiala FNGCIMM SA-IFN

Rata de schimb dintre acțiunile F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN și acțiunile Fondului Local de Garantare Focsani -Filiala FNGCIMM SA-IFN va fi:

$34,95809169 \text{ lei/acțiune Fondul Local de Garantare Focșani – Filiala FNGCIMM} \div 130,35614768 \text{ lei/acțiune FNGCIMM SA-IFN} = 0,26817370958074 \text{ acțiuni FNGCIMM SA-IFN emise pentru o acțiune Fondul de Garantare Focșani – Filiala FNGCIMM.}$

Numarul de acțiuni de emis de către FNGCIMM SA-IFN, ca urmare a absorbției FLG Focșani – Filiala FNGCIMM este de 51.928.

Deoarece FNGCIMM SA-IFN deține deja 72,8280% din capitalul social al societății absorbite și se afla în situația de a-și remunera propriile acțiuni, acțiunile deținute se vor anula, potrivit prevederilor art. 250 alin. (2) lit. a din Legea nr. 31/1990 a societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare (*"Nicio acțiune la societatea absorbantă nu poate fi schimbată pentru acțiuni emise de către societatea absorbită și care nu sunt deținute : a) de către societatea absorbantă, direct sau prin intermediul unei persoane acționând în nume propriu, dar în contul societății (...)"*).

Numărul de acțiuni de anulat, în conformitate cu prevederile art. 250 alin (2) lit a) din Legea nr. 31/1990 a societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a fost stabilit după cum urmează: din total număr acțiuni de emis de către FNGCIMM SA-IFN, conform calculului anterior, s-au eliminat acțiunile corespunzătoare deținerii de 72,8280% din capitalul social al societății absorbite – Fondul Local de Garantare Focșani – Filiala FNGCIMM.

$51.928 \text{ acțiuni} \times 72,8280\% = 37.818 \text{ acțiuni de anulat de către FNGCIMM SA-IFN.}$

FNGCIMM SA-IFN va emite un număr de 14.110 acțiuni nominative noi, calculate astfel:

$51.928 \text{ acțiuni de emis de către FNGCIMM SA-IFN} - 37.818 \text{ acțiuni de anulat de către FNGCIMM SA-IFN} = 14.110 \text{ acțiuni nominative noi.}$

Capitalul social al FNGCIMM SA-IFN se va majora cu 1.411.000 lei, prin emiterea unui număr de 14.110 acțiuni nominative noi, care vor fi alocate de către FNGCIMM SA-IFN către statul român, prin Ministerul Finanțelor, pe baza ratei de schimb indicate mai sus.

În consecință, capitalul social al FNGCIMM SA-IFN va fi majorat de la valoarea de 940.507.600 lei, la valoare de 941.918.600 lei. Prin aplicarea IAS 29 – Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste, ajustarea capitalului social este de 285.900 lei.

Pentru bună practică, prin similitudine cu prevederile Ordinului nr. 897/2015 (anexa 1, art 14: *"Societățile care se reorganizează și care dețin acțiuni una în capitalul social al celeilalte, procedează la anularea acestora la valoarea contabilă, pe seama elementelor de capitaluri propria (...)"*), FNGCIMM SA-IFN va proceda la eliminarea participațiilor deținute în capitalul social al Fondului Local de Garantare Focșani – Filiala FNGCIMM, în valoare de 14.102.200 lei.

5.2 Condițiile alocării de acțiuni la societatea absorbantă, majorarea capitalului social al societății absorbante și modificarea numărului de acțiuni emise

Deoarece FNGCIMM SA-IFN deja detine 72,8280% din capitalul social al societății absorbite Fondul Local de Garantare Focșani-Filiala FNGCIMM SA-IFN și se află în situația de a-și remunera propriile acțiuni, acțiunile deținute se vor anula potrivit prevederilor art. 250 alin. 2 lit (a) din Legea nr. 31/1990 a

societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare ("*Nicio acțiune la societatea absorbantă nu poate fi schimbată pentru acțiuni emise de societatea absorbită și care sunt deținute : a) de către societatea absorbantă, direct sau prin intermediul unei persoane acționand în nume propriu, dar în contul societății (...)*").

Conform celor menționate mai sus, F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN va emite acțiuni doar în favoarea statului român, prin Ministerul Finanțelor, în considerarea acțiunilor deținute de aceasta în filiala absorbită.

Ca urmare a celor de mai sus, la Data Efectivă a Fuziunii, capitalul social total al F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN va fi egal cu 941.918.600 lei, reprezentând un număr de 9.419.186 de acțiuni, având o valoare nominală de 100 lei, deținute integral de statul român, prin Ministerul Finanțelor.

5.3 Cuantumul eventualelor plăți în numerar

Nu este cazul.

VI. Cuantumul primei de fuziune

Prima de fuziune a fost calculată ca diferența între contribuția netă la Fuziune a societății absorbite și creșterea de capital social înregistrată la nivelul FNGCIMM SA IFN aferentă societății absorbite.

Pentru buna practică, prin similitudine cu prevederile din Ordinul 897/2015, conform cărora societățile care se reorganizează și care dețin acțiuni una în capitalul social al celeilalte procedeză la anularea acestora la valoarea contabilă pe seama elementelor de capitaluri proprii, FNGCIMM SA IFN va proceda la anularea participăției la valoarea contabilă pe seama primei de fuziune, respectiv 14.102.200 lei.

Pierderea contabilă de 12.971.808 lei înregistrată de Fondul Local de Garantare Focsani-Filiala FNGCIMM SA-IFN se transferă către F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN pe seama primei de fuziune.

Astfel, prima de fuziune după absorbtia FLG Focsani va fi de 4.227.788 lei.

VII. Data efectivă a fuziunii

Având în vedere dispozițiile art. 249 lit. b) din Legea nr. 31/1990 a societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare, societatea absorbantă și societatea absorbită și-au exprimat acordul comun ca data la care fuziunea va deveni efectivă din punct de vedere juridic să fie 01.07.2026. Alternativ, dacă, din cauza întârzierilor în formalitățile sau etapele anterioare ale Fuziunii, aprobarea Registrului Comerțului pentru înregistrarea Fuziunii este obținută după data de 1.07.2026, se propune ca Data Efectivă să fie prima zi a lunii calendaristice imediat următoare lunii calendaristice în care Registrul Comerțului aprobă cererea de înregistrare a Fuziunii.

Actul constitutiv al societății absorbante după fuziune va fi modificat ca efect al operațiunii, iar societatea absorbită va fi dizolvată, fără lichidare.

La această dată societatea absorbită își încetează existența, fuziunea având ca efect dizolvarea fără lichidare, urmând a fi radiată din Registrul Comerțului, respectiv din Registrul Special al Instituțiilor Financiare Nebancare ținut de BNR.

VIII. Data de la care tranzacțiile societății absorbite sunt considerate din punct de vedere contabil ca aparținând societății absorbante

În scop contabil, tranzacțiile societății absorbite vor fi considerate ca aparținând F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN începând cu data efectivă a fuziunii.

Transferul activelor și pasivelor se va reflecta în evidențele contabile ale societăților participante la fuziune, în conformitate cu prevederile legale și contabile aplicabile.

IX. Aspectele financiar-contabile ale fuziunii

Reflectarea în contabilitate a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii primite ca aport se va efectua, conform prevederilor Legii nr. 82/1991 – Legea Contabilității, pe baza actelor întocmite cu ocazia fuziunii respectiv a bilanței de verificare sintetice, a altor registre, jurnale și documente, a proiectului de fuziune precum și a protocolului de predare-primire încheiat între societatea absorbantă și societatea absorbită.

Pentru a evita orice dubiu, în cazul în care orice activ al Societății Absorbite nu este menționat în Proiectul de fuziune și/sau în Protocolul de predare-primire încheiat între societatea absorbantă și societatea absorbită, ca urmare a unei erori sau omisiuni sau din orice alt motiv, activul respectiv va fi considerat proprietatea Societății Absorbante și va fi transferat automat către Societatea absorbantă și, drept urmare, nu se va plăti nicio compensație în acest sens.

Recunoașterea în contabilitatea societății absorbante a elementelor de natura activelor primite de la societatea absorbită care își încetează existența se efectuează la valoarea contabilă netă.

Anularea valorii contabile a titlurilor de participare deținute de societatea absorbantă la societatea absorbită se va efectua pe seama primei de fuziune. Societatea absorbită FLG Focsani va transfera pierderea reportată înregistrată la data de referință către societatea absorbantă pe seama primei de fuziune.

Stingerea pasivelor societății absorbite se va face prin preluarea acestora de către societatea absorbantă.

Societatea absorbantă va răspunde de păstrarea și arhivarea documentelor justificative și a registrelor de contabilitate ale societății care își încetează existența.

X. Data la care acțiunile emise de către societatea absorbantă dau deținătorilor dreptul de a participa la beneficii, inclusiv la dividende

După înregistrarea la Registrul Comerțului a acționarului Fondului Național de Garantare a Creditelor pentru Intreprinderile Mici și Mijlocii S.A. – IFN (F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN) și a deținerilor acestuia urmarea finalizării operațiunii de fuziune, acționarul este îndreptățit să participe să ia dividende în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

XI. Drepturile care se acordă obligatarilor și alte avantaje speciale

11.1 Drepturile conferite de către societatea absorbantă deținătorilor de acțiuni care conferă drepturi speciale și celor care dețin alte valori mobiliare în afară de acțiuni sau măsurile propuse în privința acestora

În urma fuziunii, societatea absorbantă nu va acorda drepturi speciale acționarilor conform celor prevăzute de dispozițiile art. 241 lit. g) din Legea nr. 31/1990 a societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

11.2 Orice avantaj special acordat experților la care se face referire la art. 243³ din Legea nr. 31/1990 a societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare și membrilor organelor administrative sau de control ale societăților implicate în fuziune

În urma fuziunii, societatea absorbantă nu va acorda niciun avantaj special membrilor organelor administrative sau organelor de control ale societăților implicate în fuziune.

XII. Alte aspecte care reprezintă interes pentru fuziune

12.1 Consecințele fuziunii asupra salariaților

Toate drepturile și obligațiile izvorate din contractele colective de muncă încheiate la nivelul societății absorbite și din contractele individuale de muncă ale salariaților societății absorbite, în vigoare la data efectivă a fuziunii, vor fi transferate societății absorbante, în condițiile legii.

Transferul va opera, de drept, la data efectivă a fuziunii, așa cum este aceasta definită în cuprinsul prezentului plan de fuziune.

12.2 Alte aspecte

Contractele în vigoare la data efectivă a fuziunii, încheiate de societatea absorbită vor fi transferate către societatea absorbantă, aceasta societate subrogându-se în toate drepturile și obligațiile rezultând din sau în

legatură cu aceste contracte, inclusiv dar fără a se limita la dreptul de a încasa creanțele exigibile și obligația de a plăti debitele ajunse la scadență pe care societatea absorbită le datorează în baza acestor contracte creditorilor săi. În vederea reflectării din punct de vedere formal a acestui transfer în relațiile contractuale dintre partenerii contractuali și societatea absorbantă, vor fi avute în vedere prevederile contractuale privind necesitatea notificării și/sau obținerii acordului prealabil din partea părților co-contractante, precum și ale legislației în vigoare (daca este cazul).

Începând cu data efectivă a fuziunii, toate obligațiile și pretențiile societății absorbite ce fac obiectul unor litigii vor fi transferate către F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN astfel încât societatea absorbită nu va mai avea calitatea de reclamantă sau pârâta sau orice altă calitate în orice litigiu, arbitraj sau proceduri administrative care sunt în desfășurare, iminente sau pe rolul instanțelor, inițiate de, împotriva sau cu privire la acestea sau activele acesteia. Conducerea F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN va îndeplini orice formalități de ordin juridic necesare pentru a confirma că F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN este oficial recunoscută ca parte la orice astfel de litigii, arbitraje sau proceduri administrative, în locul societăților absorbite.

*

*

*

Prezentul Proiect este întocmit și aprobat de către Consiliul de Administrație al F.N.G.C.I.M.M. S.A.-IFN, prin Decizia nr. 40/19.03.2026 și de Consiliul de Administrație al Fondului Local de Garantare Focsani-Filiala FNGCIMM SA-IFN, prin Decizia nr. 392/25.03.2026, are 16 pagini.

Prezentul Proiect va fi depus la Oficiul Registrului Comerțului și publicat în Monitorul Oficial al României, în conformitate cu dispozițiile art. 242 din Legea nr. 31/1990 a societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare. 16 pagini.

FONDUL NAȚIONAL DE GARANTARE A CREDITELOR PENTRU ÎNTREPRINDERILE MICI ȘI MIJLOCII S.A.-IFN (FNGCIMM SA-IFN)

Prin Florin – Nicolae JIANU

Prin Cătălin LEONTE

In calitate de Președinte al Consiliului de Administrație

In calitate de Director General

Fondul Local de Garantare Focsani -Filiala FNGCIMM SA-IFN,

Prin Mărioara NIȚU

Prin Ionica BURLA

In calitate de Președinte al Consiliului de Administrație

In calitate de Director General