# PROIECT DE FUZIUNE

**între**

**SMARTREE HRTECH S.A.**

**și**

**BIA HUMAN RESOURCE MANAGEMENT SERVICES S.R.L.**

**din data de 19.10.2026**

## CUPRINS

1. PREAMBUL ..... 3

2. DENUMIRE, FORMĂ JURIDICĂ, SEDIU SOCIAL ŞI ALTE INFORMAŢII DE IDENTIFICARE ALE SOCIETĂŢILOR PARTICIPANTE LA FUZIUNE ..... 4

3. FUNDAMENTAREA FUZIUNII ..... 6

4. CONDIŢIILE FUZIUNII ..... 11

5. ASPECTE REFERITOARE LA ACTIVELE ŞI PASIVELE SOCIETĂŢILOR ..... 12

6. VALOAREA PRIMEI DE FUZIUNE ȘI ANULAREA PARTICIPAȚIILOR ÎN SOCIETATEA ABSORBITĂ ..... 13

7. (NE)EMITEREA DE ACŢIUNI ..... 14

8. DREPTURILE CONFERITE DE SMARTREE DEŢINĂTORILOR DE PĂRŢI SOCIALE CARE ACORDĂ DREPTURI SPECIALE ..... 14

9. ORICE AVANTAJ SPECIAL ACORDAT EXPERŢILOR ŞI MEMBRILOR ORGANELOR DE CONDUCERE SAU DE CONTROL ..... 14

10. DATA SITUAŢIILOR FINANCIARE ALE SOCIETĂŢILOR IMPLICATE ÎN FUZIUNE ..... 14

11. DATA LA CARE TRANZACŢIILE BIA SUNT CONSIDERATE DIN PUNCT DE VEDERE CONTABIL CA FIIND ALE SMARTREE ..... 15

12. ALTE ASPECTE CARE PREZINTĂ INTERES PENTRU FUZIUNE ..... 15

ANEXA I. BILANȚUL SMARTREE LA DATA DE REFERINȚĂ 31.12.2025 ..... 17

ANEXA II. BILANȚUL BIA LA DATA DE REFERINȚĂ 31.12.2025 ..... 19

ANEXA III. BILANȚUL (CONSOLIDAT) POST FUZIUNE, AL SOCIETĂȚII ABSORBANTE (ESTIMAT PE BAZA BILANȚURILOR SOCIETĂȚILOR PARTICIPANTE LA FUZIUNE LA DATA DE REFERINȚĂ) 21

BILANȚ POST-FUZIUNE AL SMARTREE ..... 21

## 1. PREAMBUL

**1.1.** Prezentul proiect de fuziune („Proiectul") a fost încheiat și semnat astăzi, 19.10.2026, de către și între:

(a) **SMARTREE HRTECH S.A.**, o societate pe acțiuni de tip închis, administrată în sistem unitar, organizată și funcționând în conformitate cu legile din România, având sediul social București, Sector 1, Str. Aviator Popișteanu nr. 54A, Clădirea de birouri 2, etaj 4, Open Space Office 1, birou nr. 5, în incinta Expo Business Park, înregistrată la Oficiul Registrul Comerțului de pe lângă Tribunalul București sub nr. J2020006894409, EUID ROONRC.J2020006894409, cod unic de înregistrare (CUI) 42674725, având un capital social subscris și integral vărsat de 8.894.260 RON (denumită în continuare „**SMARTREE**"), reprezentată legal de dl./dna. Mihaiu Nicoleta Elena, cetățean român, născut/ă la data de cu domiciliul posesor/oare al/a cărții de identitate seria , emisă de și valabilă până la data de având cod numeric personal , în calitate de **Administrator**, în calitate de societate absorbantă (denumită în continuare "**Societatea Absorbantă**"), și

(b) **BIA HUMAN RESOURCE MANAGEMENT SERVICES S.R.L.**, o societate cu răspundere limitată, organizată și funcționând în conformitate cu legile din România, având sediul social București, Sector 1, Str. Aviator Popișteanu nr. 54A, Clădirea de birouri 2, etaj 4, Open Space Office 1, camera 9, în incinta Expo Business Park, înregistrată la Oficiul Registrul Comerțului de pe lângă Tribunalul București sub nr. J2005007707406, EUID ROONRC.J2005007707406, cod unic de înregistrare (CUI) 17521526, având un capital social subscris și integral vărsat de 46.650 RON (denumită în continuare „**BIA**"), reprezentată legal de dl./dna. Manolache Elena-Silvia, cetățean român, născut/ă la data de , cu domiciliul în , posesor/oare al/a cărții de identitate seria emisă de și valabilă până la data de , având cod numeric personal în calitate de **Administrator**, în calitate de societate absorbită (denumită în continuare "**Societatea Absorbită**").

SMARTREE și BIA sunt denumite în continuare, în mod colectiv, „**Societățile**".

**1.2.** Proiectul prezintă termenii propuși ai fuziunii avute în vedere, prin absorbția BIA de către SMARTREE („Fuziunea") și a fost întocmit în baza următoarelor aprobări societare („Hotărârilor de aprobare în principiu"):

(a) Hotărârii adunării generale extraordinare a acționarilor SMARTREE din data de 19.10.2026, și

(b) Deciziei asociatului unic al BIA din data de 19.10.2026,

precum și cu respectarea prevederilor următoarelor acte normative:

(i) Legea Societăților nr. 31/1990, astfel cum a fost republicată și modificată ulterior („**Legea Societăților**");

(ii) Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil („**Codul Civil**");

(iii) Legea contabilității nr. 82/1991, astfel cum a fost republicată și modificată ulterior;

(iv) Ordinul Ministrului 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 („**Ordinul nr. 897/2015**");

(v) Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate („**Ordinul nr. 1802/2014**");

(vi) Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, astfel cum a fost modificată ulterior („**Codul fiscal**");

(vii) Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

(viii) Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, astfel cum a fost republicată și modificată ulterior („**Codul Muncii**"); și

(ix) Legea 67/2006 privind protecția drepturilor salariaților în cazul transferului întreprinderii, al unității sau al unor părți ale acestora („**Legea nr. 67/2006**").

**1.3.** După depunerea și înregistrarea Proiectului la Oficiile Registrului Comerțului competente și publicarea sa pe pagina web a societății absorbante SMARTREE HRTECH SA, respectiv www.smartree.com, precum și pe pagina web a societății absorbite BIA HUMAN RESOURCE MANAGEMENT SERVICES S.R.L, respectiv www.bia.ro, Proiectul și celelalte documente prevăzute la art. 244 din Legea Societăților vor fi prezentate acționarilor SMARTREE și asociatului unic al BIA, adică SMARTREE, cu cel puțin o lună înainte de data la care aceștia vor decide cu privire la Fuziune, cu excepția cazului în care aceștia acceptă să renunțe la beneficiul termenului menționat anterior și/sau la prezentarea vreuneia sau a tuturor documentelor prevăzute de lege.

## 2. DENUMIRE, FORMĂ JURIDICĂ, SEDIU SOCIAL ȘI ALTE INFORMAȚII DE IDENTIFICARE ALE SOCIETĂȚILOR PARTICIPANTE LA FUZIUNE

**SMARTREE – Societatea Absorbantă**

| | | |
|---|---|---|
| | **Denumire** | **SMARTREE HRTECH S.A.** |
| | **Forma juridică** | societate pe acțiuni de tip închis, administrată în sistem unitar |

| | | |
|---|---|---|
| | **Sediu social** | București, Sector 1, Str. Aviator Popișteanu nr. 54A, Clădirea de birouri 2, etaj 4, Open Space Office 1, birou nr. 5, în incinta Expo Business Park |
| | **Număr de înregistrare în registrul comerțului** | J2020006894409 |
| | **Identificator unic la nivel european (EUID)** | ROONRC.J2020006894409 |
| | **Cod unic de înregistrare (CUI)** | 42674725 (atribut fiscal RO) |
| | **Durată** | Nelimitată |
| | **Capital social și număr de acțiuni** | 8.894.260 RON, împărțit în 8.894.260 acțiuni nominative, emise în formă dematerializată, cu o valoare nominală de 1 RON fiecare |
| | **Acționari** | Delta Asset Invest SRL 81,435%; Rosca Dragos-Ilie-Chirila 13,572%; Stanciu Adrian Virgil 2,63%; Vaida Maria 1,705%; Borza Anamaria Carmen 0,658% |
| | **Obiect principal de activitate (CAEN Rev. 3)** | Cod CAEN 7820 – Activități ale agențiilor de plasare temporară a forței de muncă și furnizarea altor resurse umane |
| | **Administratori** | Vaida Maria (Presedinte CA), Mihaiu Nicoleta-Elena, Chiriac Nadina-Elena (membri CA) |

**BIA – Societate Absorbită**

| | | |
|---|---|---|
| | **Denumire** | **BIA HUMAN RESOURCE MANAGEMENT SERVICES S.R.L.** |
| | **Formă juridică** | Societate cu răspundere limitată |
| | **Sediu social** | București, Sector 1, Str. Aviator Popișteanu nr. 54A, Clădirea de birouri 2, etaj 4, Open Space Office 1, camera 9, în incinta Expo Business Park |
| | **Număr de înregistrare în Registrul Comerțului** | J2005007707406 |
| | **Identificator unic la nivel european (EUID)** | ROONRC.J2005007707406 |

| | | |
|---|---|---|
| | **Cod unic de înregistrare (CUI)** | 17521526 (atribut fiscal RO) |
| | **Durată** | Nelimitată |
| | **Capital social și număr de părți sociale** | 46.650 RON, împărțit în 4.665 părți sociale cu o valoare nominală de 10 RON fiecare |
| | **Asociat Unic** | SMARTREE (*având datele de identificare din preambul*), titular a 4.665 părți sociale, reprezentând 100% din capitalul social |
| | **Obiect principal de activitate (CAEN Rev. 3)** | Cod CAEN 7810 – Activități ale agențiilor de plasare a forței de muncă |
| | **Administratori** | Manolache Elena Silvia |

## 3. FUNDAMENTAREA FUZIUNII

### 3.1. Fundamentarea juridică

Prezentul Proiect a fost elaborat în conformitate cu prevederile art. 241 și următoarele din Legea Societăților, în baza:

(a) Hotărârii adunării generale extraordinare a acționarilor SMARTREE din data de 19.10.2026 și deciziei asociatului unic al BIA din data de 19.10.2026, prin care acționarii SMARTREE, respectiv asociatul unic al BIA, au decis următoarele:

(i) să aprobe, în principiu, Fuziunea;

(ii) să aprobe utilizarea situațiilor financiare ale SMARTREE și BIA din data de 31.12.2025, această dată reprezentând data de referință („**Data de Referință**"), drept situații financiare ale Fuziunii, care vor fi utilizate pentru elaborarea Proiectului, precum și utilizarea metodei activului net contabil pentru stabilirea termenilor și condițiilor Fuziunii;

(iii) să împuternicească pe administratorul al SMARTREE și, respectiv pe administratorul unic al BIA, fiecare acționând individual și având drept de subdelegare către orice persoană, inclusiv terți față de Societăți:

- să redacteze, să semneze, să completeze și să depună toate documentele și formularele necesare în legătură cu Fuziunea, incluzând, dar fără a se limita la Proiect, precum și orice alte documente societare relevante (e.g., declarația privind publicarea Proiectului, declarația privind stingerea pasivului);
- să efectueze toate operațiunile economice, financiare sau juridice necesare cu privire la Fuziune și redactarea și publicarea Proiectului, precum și orice operațiuni și/sau formalități care pot fi considerate necesare sau utile înainte de

data la care acționarii SMARTREE, respectiv asociatul unic al BIA, vor decide cu privire la Fuziune;

- să asigure reprezentarea în fața oricărei persoane fizice sau juridice, publice sau private, pentru punerea în aplicare a acestui mandat acordat în legătură cu Fuziunea, inclusiv reprezentarea și semnarea oricăror cereri și documente în fața notarului public, a Oficiului Registrului Comerțului competent, a băncilor, a autorităților emitente de autorizații, permise și certificări;

(iv) să ia la cunoștință și să confirme că Fuziunea intră sub incidența dispozițiilor art. 243[4] din Legea Societăților și, pe cale de consecință, art. 241 literele c) – e), art. 243[2], art. 243[3], art. 244 alin. (1) literele b) și f), art. 245 și art. 250 alin. (1) litera b) din Legea Societăților nu se aplică Fuziunii;

(v) să aprobe publicarea Proiectului pe pagina web a societății absorbante și a societății absorbite, în extras, fără anexele la acesta, în conformitate cu prevederile art. 242 alin. ($2^1$) si ($2^2$) din Legea Societăților;

(vi) să împuternicească TUDOR, ANDREI ȘI ASOCIAȚII S.P.R.L., o societate profesională de avocați cu răspundere limitată, înființată potrivit Deciziei Consiliului Baroului nr. 687 din 13.04.2010, cu sediul profesional pe Strada Învingătorilor nr. 24, etaj 3, Sector 3, București, România, prin oricare dintre avocații săi, care își desfășoară activitatea în cadrul acestei societăți să reprezinte Societatea în toate demersurile și procedurile necesare pentru înregistrarea valabilă a celor adoptate prin prezenta în fața Oficiului Național al Registrului Comerțului și a oricăror alte autorități sau instituții, după caz, și să îndeplinească toate formalitățile necesare aferente, incluzând, dar fără a se limita la:

- fiind în mod individual autorizaţi să acţioneze cu putere şi autoritate deplină în faţa tuturor instanţelor judecătoreşti, registrelor, departamentelor, oficiilor, notarilor, agenţiilor şi a altor persoane, instituţii sau entităţi oficiale, persoane fizice sau juridice, din România, în faţa oricărei unităţi administrativ-teritoriale ale acesteia, sau a oricărei autorităţi municipale din România, sau în faţa oricărei alte persoane juridice sau persoane fizice, în vederea înregistrării la Registrul Comerţului, asigurării efectelor juridice depline şi aducerii la îndeplinire a operațiunii de fuziune prin absorbție între societățile SMARTREE HRTECH SA (societate absorbantă) și BIA HUMAN RESOURCE MANAGEMENT SERVICES S.R.L (societate absorbită), în limitele şi în conformitate cu prevederile prezentei Decizii și ale legislației aplicabile.
- să semneze și/sau să ridice și/sau să predea orice documente, să achite onorarii, taxe şi/sau alte sume necesare pentru aducerea la îndeplinire a prezentei Decizii şi să efectueze *în mod individual* orice alte acte sau fapte (*incluzând dar fără a se limita la (i) formalitățile aferente publicării proiectului de*

*fuziune prin absorbție a societăților SMARTREE HRTECH SA și BIA HUMAN RESOURCE MANAGEMENT SERVICES S.R.L în Buletinul Electronic al Registrului Comertului, (ii) reprezentarea Societății în cadrul oricăror eventuale acțiuni în instanță, aflate în legătură cu procedura de fuziune prin absorbție*) și să ia orice măsuri necesare în vederea asigurării în totalitate a efectelor prezentei Hotărâri.

TUDOR, ANDREI ȘI ASOCIAȚII S.P.R.L.. este împuternicită să delege puterile conferite acesteia, în măsura necesară îndeplinirii mandatului acordat, respectiv al realizării Fuziunii.

(b) Declarației BIA cu privire la stingerea pasivului din data de 19.10.2026;

(c) Declarației comune a Societăților cu privire la publicarea Proiectului din data de 19.10.2026.

După semnare, Proiectul va fi depus la oficiile registrului comerțului competente și va fi publicat pe pagina web a societății absorbante și a societății absorbite , în conformitate cu dispozițiile art. 242 alin. ($2^1$) si ($2^2$) din Legea Societăților.

Creditorii Societăților care dețin creanțe certe, lichide și anterioare datei publicării Proiectului, nescadente la data publicării acestuia și a căror satisfacere este pusă în pericol prin realizarea Fuziunii, vor avea la dispoziție un termen de 30 (treizeci) de zile de la data publicării Proiectului pe pagina web a societății absorbante și a societății absorbite, pentru a formula opoziție la Fuziune. Cu toate acestea, potrivit art. 243 alin. (3) din Legea Societăților, formularea opoziției nu suspendă executarea Fuziunii și nu împiedică realizarea acesteia.

După expirarea termenului de opoziție, pe baza Proiectului și, dacă este cazul, a informațiilor puse la dispoziția acționarilor SMARTREE, respectiv a asociatului unic al BIA, în conformitate cu art. 244 din Legea Societăților, acționarii SMARTREE, respectiv asociatul unic al BIA, vor decide asupra aprobării și implementării Fuziunii, recomandabil în termen de 3 (trei) luni de la data publicării Proiectului, în conformitate cu prevederile art. 246 alin. (1) din Legea Societăților.

### 3.2. Fundamentarea economică și strategică a Fuziunii

Având în vedere strategia grupului din care fac parte Societățile, precum și modul în care activitatea, resursele și portofoliul de clienți ale acestora sunt organizate și utilizate în practică, Fuziunea este susținută de considerente economice, strategice, manageriale și juridice solide, astfel cum sunt detaliate în prezenta secțiune.

Prezentarea succintă a fiecărei Societăți evidențiază atât rolul său specific în cadrul proiectului, cât și necesitatea consolidării acestora într-o singură entitate.

#### 3.2.1. SMARTREE

SMARTREE este unul din cei mai experimentați furnizori de servicii si solutii software integrate de resurse umane, cu acoperire națională, care continuă activitatea dezvoltată sub marca Smartree de peste 25 de

ani pe piața din România si are o pozitionare unica pe piata serviciilor de salarizare si administrare de personal din Romania, fiind un jucator cheie in acest segment.

SMARTREE dezvoltă și operează platforma software MyStaff, o suită modulară de management al resurselor umane (salarizare, administrare de personal, inclusiv integrare cu platforma ITM, pontaje, portal angajați și raportare), disponibilă în regim de abonament (SaaS), de licențiere sau ca suport pentru serviciile de externalizare procesate pentru clienți. Platforma software MyStaff, proiectată pentru accesibilitate, automatizare și colaborare, ajută organizațiile să eficientizeze fiecare proces de HR și acoperă end-to-end procesele de payroll și administrare de personal, de la calcul salarial și pontaj, până la documente, raportări și fluxuri de aprobare.

SMARTREE pune la dispoziție un portofoliu complet de servicii de HR, creat pentru companiile care au nevoie de procese stabile, conforme și eficiente, gestionate în totalitate prin intermediul echipei de specialiști din punctele de lucru proprii din București, Pitești și Craiova. Sunt preluate integral activitățile critice de HR prin servicii de externalizare, iar procesele interne sunt susținute de servicii specializate și tehnologie modernă.

SMARTREE deține certificările ISO 9001 și ISO/IEC 27001.

SMARTREE este asociatul unic al BIA, deținând 100% din capitalul social al acesteia.

**3.2.2.** BIA

BIA oferă servicii de salarizare și administrare de personal. Portofoliul său include, de asemenea, servicii suport privind relațiile de muncă si procese de resurse umane, precum și diverse raportări în domeniul resurselor umane.

Serviciile de salarizare și administrare de personal sunt prestate către clienții BIA prin intermediul platformei MyStaff, proprietate intelectuala SMARTREE, in regim SaaS. BIA deține certificarea ISO 9001 și își desfășoară activitatea în aceeași locație cu SMARTREE (Expo Business Park, București).

**3.2.3.** Necesitatea restructurării și logica Fuziunii

Din perspectiva grupului, se impune consolidarea SMARTREE și BIA într-o singură entitate, respectiv SMARTREE, în vederea alinierii structurii juridice cu realitatea sa economică, investițională și operațională.

Cele două societăți sunt interconectate din perspectivă economică, investițională și operațională, SMARTREE este asociatul unic al BIA, ambele activează pe aceeași piață a serviciilor de resurse umane, oferă servicii similare și complementare (salarizare, administrare de personal, servicii suport privind relațiile de muncă) si utilizează aceeași platformă software (MyStaff).

În acest context, Fuziunea reprezintă instrumentul juridic cel mai adecvat pentru consolidarea activității Societăților și pentru alinierea structurii juridice la viziunea economică efectivă a grupului.

Menținerea structurii actuale, fragmentate între două societăți operaționale, nu mai corespunde:

(a) realității și intențiilor de afaceri ale acționarilor;

(b) nevoii de administrare integrată a activelor, investițiilor, operațiunilor, a resurselor umane, a portofoliului de clienți, a contractelor și a fluxurilor operaționale; și

(c) obiectivului de dezvoltare și implementare unitară a modelului de afacere în beneficiul acționarilor.

În acest context, Fuziunea reprezintă instrumentul juridic cel mai adecvat pentru consolidarea activității Societăților și pentru alinierea structurii juridice la viziunea economică efectivă a grupului.

**3.2.4.** Beneficiile economice, strategice și manageriale ale Fuziunii

Strategia grupului este de a consolida activitățile, activele, resursele, portofoliul de clienți și investițiile prin integrarea BIA în SMARTREE, în vederea optimizării activității Societăților din perspectivă strategică, operațională, managerială, administrativă și de conformitate, precum și pentru simplificarea structurii de grup.

Implementarea Fuziunii servește strategiei grupului și generează o serie de beneficii concrete, precum:

(a) eliminarea fragmentării decizionale și instituirea unui flux decizional și managerial unitar, inclusiv în ceea ce privește administrarea activelor, investițiilor și operațiunilor derulate în cadrul societății consolidate, respectiv SMARTREE;

(b) centralizarea, la nivelul aceleiași societăți, a activelor, infrastructurii și sistemelor necesare pentru desfășurarea activității economice;

(c) optimizarea utilizării resurselor logistice, umane, tehnice și financiare necesare pentru desfășurarea activității economice;

(d) creșterea capacității de adaptare la schimbările specifice pieței și ale cadrului legislativ în domeniul muncii, prin concentrarea expertizei într-o singură echipă;

(e) simplificarea structurii de administrare și eliminarea paralelismelor existente la nivelul Societății Absorbite;

(f) generarea de sinergii care permit accelerarea dezvoltării și maximizarea valorii economice a patrimoniului și resurselor umane utilizate în comun;

(g) oferirea către clienți, printr-o singură entitate, a unei game integrate de servicii de resurse umane, de la salarizare, administrare de personal, servicii suport privind relațiile de muncă inclusiv soluții software HR ( in regim SaaS);

(h) aplicarea unitară a standardelor de calitate și de securitate a informației (ISO 9001 și ISO/IEC 27001) la nivelul întregii activități;

(i) reducerea costurilor administrative și operaționale generate de funcționarea și gestionarea separată a două societăți distincte, inclusiv a costurilor aferente ținerii evidențelor contabile;

(j) simplificarea obligațiilor de conformitate fiscală și financiară, inclusiv prin reducerea numărului de situații financiare, declarații fiscale, documente și rapoarte de conformitate fiscală și contabilă care trebuie întocmite și depuse.

Totodată, Fuziunea reprezintă și opțiunea cea mai eficientă din perspectivă juridică și comercială, întrucât:

(k) permite transferul universal al tuturor activelor și pasivelor Societății Absorbite către SMARTREE, în calitate de Societate Absorbantă; iar

(l) acest transfer operează prin efectul legii, fără a mai fi necesare, în principiu, formalități individuale suplimentare pentru transferul anumitor active, contracte, drepturi sau obligații, formalități care ar putea genera costuri suplimentare semnificative și întârzieri în implementare.

## 4. CONDIȚIILE FUZIUNII

### 4.1. Modul de realizare a Fuziunii

Fuziunea va fi realizată în conformitate cu dispozițiile art. 238 alin. (1) lit. a) din Legea Societăților, prin absorbția BIA, împreună cu toate activele și pasivele acesteia, de către SMARTREE.

Din perspectivă contabilă, Fuziunea va fi realizată în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 897/2015 și Ordinului nr. 1802/2014, prin aplicarea metodei activului net contabil.

### 4.2. Efectele Fuziunii

În conformitate cu art. 249, lit. (b) din Legea 31 și aprobările statutare, fuziunea va produce efecte la sfârșitul zilei de 31 decembrie 2026, ora 23:59:59 (denumită în continuare "Data Efectivă a Fuziunii").

Începând cu Data Efectivă a Fuziunii, tranzacțiile Societății Absorbite vor fi considerate din punct de vedere contabil ca aparținând Societății Absorbante.

La Data Fuziunii și ca urmare a Fuziunii:

(a) BIA va fi dizolvată, fără a intra în lichidare, si va fi radiată din Registrul Comerțului;

(b) Patrimoniul BIA se va transmite în integralitate, prin transfer universal, către SMARTREE, aceasta din urmă fiind considerată succesorul universal al Societății Absorbite. Acest transfer presupune transferul de către BIA, către SMARTREE a tuturor activelor și pasivelor, drepturilor și obligațiilor (inclusiv a tuturor drepturilor reale, mobiliare , și garanțiilor de orice fel, fie ele mobiliare, sau de orice altă natură), astfel cum acestea se vor afla în patrimoniul BIA la Data Efectivă a Fuziunii. Pentru evitarea oricărui dubiu, orice element de patrimoniu care nu este menționat în mod expres în prezentul Proiect, din orice motiv, va fi transmis în integralitate, prin transfer universal, către SMARTREE ca efect al Fuziunii, și va fi considerat ca aparținând acesteia din urmă începând cu Data Efectivă a Fuziunii, fără nicio plată sau altă contraprestație de orice natură în contextul Fuziunii sau ulterior;

(c) Stingerea pasivului BIA, în calitate de Societate Absorbită, se va face prin preluarea acestuia de către SMARTREE, în calitate de Societate Absorbantă, conform celor descrise în prezentul Proiect;

(d) SMARTREE va continua să existe și să își desfășoare activitatea, în forma ei consolidată după Fuziune;

(e) Întrucât Fuziunea se califică drept fuziune simplificată, intrând sub incidența art. 243[4] din Legea Societăților și este, prin urmare, exceptată de la aplicarea art. 250 alin. (1) lit. b) din aceeași lege, în conformitate cu art. 250 alin. (2) lit. a) din Legea Societăților, SMARTREE nu va emite noi acțiuni către asociatul unic al BIA (respectiv către sine însăși), iar capitalul social al SMARTREE va rămâne neschimbat. În acest context, nu se va calcula rata de schimb prevăzută la art. 241 lit. e) din Legea Societăților.

## 5. ASPECTE REFERITOARE LA ACTIVELE ŞI PASIVELE SOCIETĂŢILOR

### 5.1. Aspecte generale

Metoda activului net contabil, prevăzută de Ordinul nr. 897/2015, a fost utilizată pentru evaluarea activelor și pasivelor Societăților, în vederea determinării aportului net (i.e., contribuției nete) și rezultatelor Fuziunii.

În sensul prezentului Proiect, activele și pasivele fiecăreia dintre Societăți sunt reflectate în situațiile financiare de fuziune întocmite la Data de Referință, respectiv 31.12.2025, în conformitate cu prevederile legale aplicabile, inclusiv ale Ordinului nr. 1802/2014 („Situațiile Financiare de Fuziune"). Situațiile Financiare de Fuziune reprezintă situațiile financiare anuale ale Societăților, întocmite pe baza balanțelor de verificare la Data de Referință, în conformitate cu dispozițiile legale aplicabile.

### 5.2. Activele și pasivele Societăților

Activele și pasivele SMARTREE, astfel cum rezultă din Situațiile Financiare de Fuziune, sunt:

| Nr. | Element | Suma (RON) |
|---|---|---|
| 1. | Total active | 27.382.704 |
| 2. | Total datorii | 7.562.227 |
| 3. | **Valoare activ net (i.e., contribuție netă)** | **19.820.477** |

În concluzie, conform Situațiilor Financiare de Fuziune, contribuția netă a SMARTREE la Fuziune este una pozitivă, și anume 19.820.477 RON.

Activele și pasivele BIA, astfel cum rezultă din Situațiile Financiare de Fuziune, sunt:

| Nr. | Element | Suma (RON) |
|---|---|---|
| 1. | Total active | 1.257.491 |
| 2. | Total datorii | 696.266 |

| | | |
|---|---|---|
| 3. | **Valoare activ net (i.e., contribuție netă)** | **561.225** |

În concluzie, conform Situațiilor Financiare de Fuziune, contribuția netă a BIA la Fuziune este una pozitivă, și anume 561.225 RON.

*Toate sumele de mai sus sunt rotunjite la zero zecimale.*

Contribuția netă de fuziune a fiecărei Societăți a fost determinată pe baza valorilor reflectate în Situațiile Financiare de Fuziune, ca diferență între valoarea totală a activelor și valoarea totală a datoriilor fiecărei Societăți, reprezentând valoarea contabilă netă a patrimoniului transmis, în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

Elementele de patrimoniu ale Societății Absorbite, constând în active, datorii și capitaluri proprii, se vor preda Societății Absorbante, ca efect al Fuziunii, pe baza unui protocol de predare-primire. Protocolul de predare-primire va include și valorile fiscale ale elementelor de patrimoniu de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii transferate Societății Absorbante, precum și atributele fiscale relevante aferente acestora, inclusiv, dar fără a se limita la, pierderea fiscală (dacă este cazul), informațiile din Registrul mijloacelor fixe (e.g., durata utilă și metoda de amortizare), Registrul bunurilor de capital în scopuri de TVA și alte asemenea.

## 6. VALOAREA PRIMEI DE FUZIUNE ȘI ANULAREA PARTICIPAȚIILOR ÎN SOCIETATEA ABSORBITĂ

### 6.1. Valoarea primei de fuziune

În conformitate cu Ordinul nr. 897/2015, prima de fuziune se determină ca diferență între valoarea aportului net rezultat în urma fuziunii și valoarea cu care se majorează capitalul social al Societății Absorbante.

Având în vedere faptul că Fuziunea se califică drept fuziune simplificată în sensul art. 243[4] din Legea Societăților, SMARTREE nu va emite acțiuni noi ca efect al Fuziunii și, prin urmare, nu își va majora capitalul social. Așadar, în baza Situațiilor Financiare de Fuziune, contribuția netă pozitivă a societății BIA la Fuziune, în valoare de 561.225 RON, va fi înregistrată la nivelul SMARTREE ca primă de fuziune la Data Fuziunii. Aceasta primă de fuziune va putea fi utilizată, în condițiile stabilite prin hotărârea adunării generale extraordinare a acționarilor SMARTREE de aprobare finală a fuziunii, și pentru preluarea, în limita posibilă, de către SMARTREE a rezervei legale constituite de BIA pentru a permite astfel transferul acesteia la Data Fuziunii în condiții de neutralitate fiscală.

În acest sens, valoarea finală a primei de fuziune se va actualiza la Data Efectivă a Fuziunii.

### 6.2. Anularea participațiilor în Societatea Absorbită

Potrivit pct. 14 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul 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. În cazul în care nu există elemente de capitaluri proprii suficiente să acopere contravaloarea

acțiunilor/părților sociale astfel deținute, diferența se suportă pe seama contului 1495 «Pierderi rezultate din reorganizări, care sunt determinate de anularea titlurilor deținute»."

În consecință, la Data Efectivă a Fuziunii, părțile sociale deținute de SMARTREE în BIA vor fi anulate la valoarea lor contabilă, fie pe seama elementelor de capitaluri proprii ale SMARTREE stabilite prin hotărârea adunării generale a acționarilor (inclusiv pe seama primei de fuziune pozitive înregistrate potrivit Subsectiunii 6.1 de mai sus), fie, după caz, pe seama contului 1495 „Pierderi rezultate din reorganizări, care sunt determinate de anularea titlurilor deținute".

## 7. (NE)EMITEREA DE ACȚIUNI

**7.1.** Având în vedere că, la data semnării Proiectului, SMARTREE deține integral părțile sociale emise de BIA, fiind asociatul unic al acesteia, Fuziunii îi sunt aplicabile prevederile art. 243[4] din Legea Societăților. În consecință, anumite cerințe prevăzute de lege pentru o fuziune nu sunt aplicabile Fuziunii, respectiv prevederile art. 241 literele c) – e), art. 243[2], art. 243[3], art. 244 alin. (1) literele b) și f), art. 245 și art. 250 alin. (1) litera b) din Legea Societăților.

**7.2.** Prin urmare, Fuziunea beneficiază de regimul simplificat prevăzut de lege, după cum urmează:

(a) Proiectul nu trebuie să cuprindă informații privind: (i) condițiile de alocare a acțiunilor la Societatea Absorbantă (respectiv SMARTREE), (ii) data de la care acțiunile emise de Societatea Absorbantă în contextul Fuziunii conferă dreptul de participare la beneficii și (iii) rata de schimb a acțiunilor și cuantumul eventualelor plăți în numerar;

(b) SMARTREE nu va emite acțiuni noi ca efect al Fuziunii, având în vedere calitatea sa de asociat unic al Societății Absorbite; și

(c) Părțile sociale deținute de SMARTREE în BIA se vor anula ca efect al Fuziunii la valoarea lor contabilă de la Data Fuziunii, pe seama elementelor de capitaluri proprii, conform celor prevăzute în Subsecțiunea 6.2 de mai sus.

## 8. DREPTURILE CONFERITE DE SMARTREE DEŢINĂTORILOR DE PĂRŢI SOCIALE CARE ACORDĂ DREPTURI SPECIALE

**8.1.** Nu se aplică.

## 9. ORICE AVANTAJ SPECIAL ACORDAT EXPERŢILOR ŞI MEMBRILOR ORGANELOR DE CONDUCERE SAU DE CONTROL

**9.1.** Nu vor fi acordate avantaje speciale experților implicați în Fuziune și nici membrilor organelor de administrare, conducere sau control ale Societăților.

## 10. DATA SITUAŢIILOR FINANCIARE ALE SOCIETĂŢILOR IMPLICATE ÎN FUZIUNE

**10.1.** Termenii și condițiile Fuziunii, prezentate în prezentul Proiect, au fost stabilite pe baza Situațiilor Financiare de Fuziune, întocmite de Societăți la Data de Referință, respectiv 31.12.2025. Bilanțurile celor două Societăți la Data de Referință 31.12.2025 sunt anexate prezentului Proiect în Anexa I și Anexa II.

## 11. DATA LA CARE TRANZACŢIILE BIA SUNT CONSIDERATE DIN PUNCT DE VEDERE CONTABIL CA FIIND ALE SMARTREE

**11.1.** În scopuri contabile, tranzacțiile BIA aferente activelor și pasivelor transferate ca efect al Fuziunii vor fi considerate ca aparținând SMARTREE de la Data Efectivă a Fuziunii, în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

**11.2.** Transferul activelor și pasivelor se va reflecta în evidențele contabile ale Societăților în conformitate cu prevederile legale și contabile aplicabile, inclusiv cu Ordinul nr. 897/2015. În acest sens, având în vedere că pentru stabilirea condițiilor Fuziunii a fost utilizată metoda activului net contabil, elementele bilanțiere ale Societății Absorbite vor fi preluate de SMARTREE la valoarea la care acestea sunt evidențiate în contabilitatea BIA la Data Fuziunii.

**11.3.** Din perspectivă fiscală, în conformitate cu prevederile Codului Fiscal, SMARTREE va prelua valorile fiscale ale tuturor activelor și pasivelor transferate de BIA la Data Fuziunii. Valoarea fiscală a activelor și pasivelor transferate către SMARTREE va fi egală cu valoarea fiscală pe care aceste active și pasive au avut-o la nivelul BIA. SMARTREE va calcula amortizarea fiscală, în conformitate cu regulile prevăzute la art. 28 din Codul Fiscal, precum și orice câștig sau pierdere aferente activelor, datoriilor și capitalurilor proprii transferate, potrivit regulilor care s-ar fi aplicat societății BIA dacă Fuziunea nu ar fi avut loc.

**11.4.** În scopuri fiscale, eventualele pierderi fiscale reportate de BIA din anii precedenți, împreună cu pierderea fiscală acumulată în perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2026 și Data Efectivă a Fuziunii, după caz, precum și alte creanțe fiscale și/sau drepturi de deducere transferabile potrivit legii, vor fi preluate de SMARTEE la Data Efectivă a Fuziunii, în conformitate cu prevederile Codului Fiscal și pe baza declarațiilor și documentelor prevăzute de legislația aplicabilă.

## 12. ALTE ASPECTE CARE PREZINTĂ INTERES PENTRU FUZIUNE

**12.1.** Toate activele și pasivele BIA vor fi transferate către SMARTREE la Data Efectivă a Fuziunii, în măsura în care acestea aparțin încă BIA, respectiv fac parte din patrimoniul acesteia la acea dată și „în starea în care se află" la acea dată.

**12.2.** SMARTREE își va păstra caracteristicile actuale referitoare la forma juridică, numărul de înregistrare, codul unic de înregistrare și obiectul principal de activitate, cu excepția cazului în care acționarii acesteia vor decide altfel.

**12.3.** Actul constitutiv al SMARTREE va fi actualizat pentru a reflecta modificările intervenite ca urmare a Fuziunii, în măsura în care astfel de modificări vor deveni incidente.

**12.4.** BIA va transfera către SMARTREE, ca efect al Fuziunii, toate contractele aflate în derulare la Data Fuziunii în care aceasta va fi parte, împreună cu drepturile și obligațiile aferente, inclusiv garanțiile aferente, după caz.

**12.5.** Având în vedere că BIA are salariați, prevederile Legii nr. 67/2006 și ale Codului Muncii sunt aplicabile acesteia în contextul Fuziunii, urmând a fi avute în vedere, în special, efectele Fuziunii asupra raporturilor de muncă, drepturilor și obligațiilor salariaților, inclusiv cu privire la transferul de intreprinderi.

**12.6.** Societățile vor îndeplini toate formalitățile legale și contractuale necesare în legătură cu sau care rezultă din procesul de Fuziune descris în prezentul Proiect.

**12.7.** Administratorul unic al BIA își încheie mandatul la Data Fuziunii.

**12.8.** În conformitate cu prevederile art. 32 alin. (3) din Codul Fiscal, transferul activelor și pasivelor prin intermediul Fuziunii reprezintă un transfer neimpozabil în scopuri de impozit pe profit, cu respectarea condițiilor prevăzute de lege privind rațiunea economică și păstrarea valorilor fiscale ale activelor și pasivelor transferate. De asemenea, în conformitate cu prevederile art. 270 alin. (7) și art. 271 alin. (6) din Codul Fiscal, Fuziunea nu este supusă TVA.

**12.9.** Societatea Absorbantă va fi responsabilă pentru păstrarea şi arhivarea documentelor justificative şi a registrelor de contabilitate ale Societăţii Absorbite.

Anexa I, Anexa II și Anexa III fac parte integrantă din prezentul Proiect.

Cheltuielile ocazionate de încheierea prezentului Proiect sunt suportate de Societatea Absorbantă, respectiv SMARTREE.

**SMARTREE HRTECH S.A.**

prin Mihaiu Nicoleta Elena , în calitate de Administrator

_____

**și**

**BIA HUMAN RESOURCE MANAGEMENT SERVICES S.R.L.**

Prin Manolache Elena Silvia, în calitate de Administrator

_____