

ΚΟΙΝΟ ΣΧΕΔΙΟ ΔΙΑΣΥΝΟΡΙΑΚΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ

μεταξύ

ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ

ΑΝΩΝΥΜΟΣ

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΒΕΑΕ

(ως Απορροφούσα Εταιρεία)

και

REYCOM RECYCLING S.A.

(ως Απορροφούμενη Εταιρεία)

13.07.2016

1. Πλαίσιο

Το παρόν Κοινό Σχέδιο Διασυνοριακής Συγχώνευσης καταρτίστηκε από κοινού από το Διοικητικό Συμβούλιο της **ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΒΕΑΕ** και, αντίστοιχα, το Μέλος Δ.Σ. (Director) της **REYCOM RECYCLING S.A.**, σύμφωνα με τον Ελληνικό νόμο 3777/2009 για τις διασυνοριακές συγχωνεύσεις κεφαλαιουχικών εταιρειών (εφεξής **Ελληνικός Νόμος περί Διασυνοριακών Συγχωνεύσεων**) σε συνδυασμό με τα άρθρα 68, §2 και 69 έως 77α του Ελληνικού Κωδικοποιημένου Νόμου 2190/1920 περί ανωνύμων εταιρειών, τις διατάξεις και απαλλαγές του Ελληνικού Νόμου 4172/2013 και το Κεφάλαιο III (*Cross-border merger-Διασυνοριακή συγχώνευση*) της Ενότητας VI (Title VI) (*Dissolution, merger and spin-off of companies –Λύση, συγχώνευση και απόσχιση εταιρειών*) του Ρουμανικού νόμου 31/1990 περί εταιρειών, αναδημοσιευμένου, ως μετέπειτα τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε (εφεξής **Ρουμανικός Νόμος περί Εταιρειών**). Η Οδηγία 2005/56/EC της 26 Οκτωβρίου 2005 περί διασυνοριακών συγχωνεύσεων ενσωματώθηκε στο Ελληνικό δίκαιο με τον νόμο 3777/2009 για τις διασυνοριακές συγχωνεύσεις κεφαλαιουχικών εταιρειών και, αντίστοιχα, στο Ρουμανικό δίκαιο με τον νόμο 31/1990 περί εταιρειών, αναδημοσιευθέντα, ως μετέπειτα τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε.

Βάσει του παρόντος Κοινού Σχεδίου Διασυνοριακής Συγχώνευσης, προβλέπεται ότι:

- A.** Η ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΒΕΑΕ, Ανώνυμη Εταιρεία που συνεστήθη σύμφωνα με το Ελληνικό δίκαιο, με έδρα στην οδό Αρτέμιδος αρ. 8, 15125 Μαρούσι, Ελλάδα, εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με αριθμό 006550901000, με εγγεγραμμένο και εξοφληθέν μετοχικό κεφάλαιο ύψους 14.760.018 Ευρώ διαιρούμενο σε 405.495 μετοχές ονομαστικής αξίας 36,4 Ευρώ η καθεμία (εφεξής "**ΑτΕ**" ή "**Απορροφούσα Εταιρεία**"),

θα απορροφήσει, μέσω διασυνοριακής συγχώνευσης (εφεξής "**Διασυνοριακή Συγχώνευση**"),

- B.** την REYCOM RECYCLING SA, εταιρεία μετοχική (joint stock company) (στην Ρουμανική: *societate pe actiuni*), συσταθείσα βάσει του Ρουμανικού δικαίου, με έδρα στην Copsa Mica, οδός Fabricilor αρ. 1, περιφέρεια Sibiu, εγγεγραμμένη στο Εμπορικό Μητρώο με αριθμό J32/680/2015, μοναδικός αριθμός καταχώρησης 34802220, με εγγεγραμμένο και εξοφληθέν μετοχικό κεφάλαιο ύψους 1.369.920 RON διαιρούμενο σε 285.400 μετοχές ονομαστικής αξίας 4,8 RON η καθεμία (εφεξής "**Reycom**" ή "**Απορροφούμενη Εταιρεία**").

Η Απορροφούσα Εταιρεία και η Απορροφούμενη Εταιρεία εφεξής θα καλούνται από κοινού «**Συγχωνευόμενες Εταιρείες**».

Η ΑτΕ δραστηριοποιείται στην παραγωγή, επεξεργασία και εμπορία αλουμινίου και ανήκει εξ ολοκλήρου (100%) στην ΜΥΤΙΛΗΝΑΙΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ-ΟΜΙΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.

Η Reycom δραστηριοποιείται στην παραγωγή ψευδαργύρου, μολύβδου και υποπροϊόντων τους, καθώς και στην ανακύκλωση κατάλοιπων της μεταλλουργικής διαδικασίας με σκοπό την παραγωγή οξειδίων του ψευδαργύρου (Zn) και μολύβδου (Pb), και ανήκει εξ ολοκλήρου (100%) στην ΑτΕ. Ως αποτέλεσμα της Διασυνοριακής Συγχώνευσης, η ΑτΕ (που κατέχει 100% του μετοχικού κεφαλαίου της Reycom) θα αναλάβει το σύνολο του ενεργητικού και παθητικού της Reycom και η Reycom θα λυθεί χωρίς να τεθεί υπό εκκαθάριση (στην Ρουμανική, *dizolvare fără lichidare*). Το άρθρο 251^Α17 του Ρουμανικού Νόμου περί Εταιρειών και, αντίστοιχα, το άρθρο 13 του Ελληνικού Νόμου περί Διασυνοριακών Συγχωνεύσεων, που προβλέπουν ορισμένες απλοποιημένες διαδικασίες διασυνοριακής συγχώνευσης, θα ισχύουν αντίστοιχα δεδομένου ότι η Απορροφούμενη Εταιρεία ανήκει εξ ολοκλήρου στην Απορροφούσα Εταιρεία.

Άδεια για την κατάρτιση του παρόντος Κοινού Σχεδίου Διασυνοριακής Συγχώνευσης και κατ' αρχήν έγκριση της Διασυνοριακής Συγχώνευσης δόθηκε μέσω της από 30/05/2016 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της ΑτΕ και, αντίστοιχα, της υπ' αριθμ. 5 απόφασης της μοναδικής μετόχου της Reycom με ημερομηνία 30/05/2016.

2. Αιτιολόγηση της Διασυνοριακής Συγχώνευσης

Η Απορροφούσα Εταιρεία και η Απορροφούμενη Εταιρεία ανήκουν αμφότερες στον Όμιλο ΜΥΤΙΛΗΝΑΙΟΣ (εφεξής ο "**Όμιλος**"), κορυφαίο βιομηχανικό Όμιλο με έδρα στην Ελλάδα, δραστηριοποιούμενο στους τομείς Έργων Μελέτης-Προμήθειας-Κατασκευής (EPC), Μεταλλουργίας & Μεταλλείων και Ενέργειας. Η μητρική εταιρεία στον Όμιλο είναι η ΜΥΤΙΛΗΝΑΙΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – ΟΜΙΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.

Η ΑτΕ αποκτήθηκε από τον Όμιλο το 2005 και είναι σήμερα μία από τις μεγαλύτερες καθετοποιημένες μονάδες

παραγωγής αλουμινίου και αλουμίνας στην Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η παραγωγική δραστηριότητα του Ομίλου στη Ρουμανία διεξάγεται σήμερα μέσω της Reycom, εταιρείας που ανήκει εξ ολοκλήρου (100%) στην ΑτΕ. Οι κύριες δραστηριότητες της Reycom συνίστανται στην ανακύκλωση υπολειμμάτων μεταλλουργικής κατεργασίας για την παραγωγή Ψευδαργύρου (Zn) και Μολύβδου (Pb) και οξειδίων Ψευδαργύρου (Zn) και Μολύβδου (Pb).) Η εταιρεία ειδικεύεται στην κατεργασία συσσωρευμένων αποβλήτων ψευδαργύρου και μολύβδου προς παραγωγή κυρίως συμπτυκνωμάτων οξειδίου του ψευδαργύρου και του μολύβδου.

Ένας από τους κύριους στόχους του Ομίλου είναι να εδραιώσει και διατηρήσει ηγετική θέση στις αγορές όπου δραστηριοποιείται και να διασφαλίσει ισχυρή και ανταγωνιστική θέση σε Ευρωπαϊκό επίπεδο, στην βαριά βιομηχανία, ειδικότερα στους τομείς ενέργειας, μεταλλουργίας και κατασκευών.

Προς τούτο, ο Όμιλος σκοπεί να διασφαλίσει μια αποτελεσματική οργανωτική διάρθρωση (από εταιρική άποψη) και διαδικασία λήψης αποφάσεων στα διαφορετικά κλιμάκια ευθύνης και τις κατά τόπους δικαιοδοσίες που δραστηριοποιούνται τα μέλη του. .

Εκτιμάται ότι η Διασυνοριακή Συγχώνευση:

- (α) θα συμβάλει στην εδραίωση της επιχειρηματικής δραστηριότητας της ΑτΕ και στην ενίσχυση της θέσης του Ομίλου στις αγορές στις οποίες δραστηριοποιείται,
- (β) θα οδηγήσει σε μια απλούστερη και πιο δυναμική και αποτελεσματική δομή του Ομίλου, η οποία θα επιτευχθεί μέσω της ενοποίησης των εταιρικών στρωμάτων που υφίστανται στο επίπεδο των Συγχωνευόμενων Εταιρειών,
- (γ) θα επαυξήσει τη λειτουργικότητα των δομών διοίκησης σε επίπεδο Ομίλου – κατά συνέπεια η αποφασιστική και εκτελεστική ροή αναμένεται να καταστεί περισσότερο δυναμική και ρέουσα,
- (δ) θα οδηγήσει σε αποτελεσματικότερη χρήση ανθρώπινων, κεφαλαιακών και υλικών πόρων, με αποτέλεσμα χαμηλότερα έξοδα λειτουργίας, συντήρησης και παραγωγής, εξασφαλίζοντας έτσι μια ανταγωνιστικότερη θέση για τις εταιρείες του Ομίλου στις αγορές όπου αυτές δραστηριοποιούνται,
- (ε) θα διασφαλίσει την υλοποίηση ενιαίας πολιτικής σε ό,τι αφορά στη διοίκηση και ανάπτυξη των δραστηριοτήτων που επιτελούν οι Συγχωνευόμενες Εταιρείες, και
- (στ) θα αναδείξει νέες εμπορικές ευκαιρίες για τον Όμιλο, οι οποίες θα προκύψουν από τις συνέργειες που δημιουργούνται βάσει της συνδυασμένης δύναμης των Συγχωνευόμενων Εταιρειών στην αγορά (π.χ. μειώνοντας τον χρόνο για την διαπραγμάτευση εμπορικών / συντήρησης / επιχειρησιακών συμφωνιών).

Συγκεκριμένα, η Διασυνοριακή Συγχώνευση θα ενισχύσει την Απορροφούσα Εταιρεία, προσφέροντας στην ΑτΕ την ευκαιρία να διαφοροποιήσει τις πηγές εσόδων της καθώς και την έκθεσή της στις τιμές χρηματιστηριακών εμπορευμάτων που σήμερα επικεντρώνεται στο Αλουμίνιο. Έχοντας τη δυνατότητα παραγωγής Zn και Pb επιπλέον του Αλουμινίου, η Απορροφούσα Εταιρεία θα διαφοροποιήσει τις πηγές εσόδων της σε χρονική στιγμή που το σημερινό προϊόν της (Αλουμίνιο) συμπιέζεται στα χρηματιστήρια εμπορευμάτων.

Συγχρόνως, η ΑτΕ θα είναι σε θέση να αποκτήσει πολύτιμη τεχνογνωσία στην ανακύκλωση αποβλήτων μεταλλουργίας επαυξάνοντας έτσι τη βάση γνώσης της σε θέματα περιβαλλοντικής συμμόρφωσης σε όλες τις αγορές όπου δραστηριοποιείται η Απορροφούσα Εταιρεία.

Τέλος, σε ό,τι αφορά στις κεφαλαιακές ανάγκες που αφορούν στις μελλοντικές επενδύσεις της Απορροφούμενης Εταιρείας, η σχεδιαζόμενη συναλλαγή εκτιμάται ότι θα ενισχύσει τη δυνατότητα πρόσβασης σε ευρύτερο φάσμα πηγών χρηματοδότησης το οποίο απαιτείται για την ανάπτυξη της δραστηριότητας ανακύκλωσης αποβλήτων μεταλλουργίας στις αγορές και στις κατά τόπους δικαιοδοσίες όπου δραστηριοποιείται ο Όμιλος.

3. Διαδικασία και ολοκλήρωση

Το παρόν Κοινό Σχέδιο Διασυνοριακής Συγχώνευσης θα υποβληθεί προς έγκριση από την μέτοχο της Απορροφούσας Εταιρείας και, αντίστοιχα, έγκριση από την μέτοχο της Απορροφούμενης Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ελληνικού Νόμου περί Διασυνοριακών Συγχωνεύσεων σε συνδυασμό με το άρθρο 72 του Ελληνικού Κωδικοποιημένου Νόμου 2190/1920 περί ανωνύμων εταιρειών, τις διατάξεις και εξαιρέσεις του Ελληνικού Νόμου 4172/2013 (εφεξής “**Ελληνικός Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος**”) και, αντίστοιχα, το άρθρο 251^Α11 του Ρουμανικού Νόμου περί Εταιρειών, και τις αντίστοιχες προβλέψεις των καταστατικών των Συγχωνευόμενων Εταιρειών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Απορροφούσας Εταιρείας και, αντίστοιχα, το Μέλος Δ.Σ. (Director) της Απορροφούμενης Εταιρείας θα συντάξουν γραπτή και λεπτομερή έκθεση επί του παρόντος Κοινού Σχεδίου Διασυννοριακής Συγχώνευσης εξηγώντας και αιτιολογώντας τις νομικές και οικονομικές πτυχές της Διασυννοριακής Συγχώνευσης, καθώς και τις τυχόν συνέπειες για τα μέλη, τους πιστωτές και τους εργαζόμενους των Συγχωνευόμενων Εταιρειών. Η εν λόγω έκθεση θα τεθεί στη διάθεση των μετόχων και των εκπροσώπων των εργαζομένων (ή, εάν δεν υπάρχουν εκπρόσωποι, των ιδίων των εργαζομένων) της Απορροφούσας Εταιρείας τουλάχιστον ένα μήνα και των μετόχων της Απορροφούμενης Εταιρείας, τουλάχιστον τριάντα (30) ημέρες πριν την ημερομηνία των γενικών συνελεύσεων των μετόχων των Συγχωνευόμενων Εταιρειών οι οποίες αποφασίζουν για την έγκριση της Διασυννοριακής Συγχώνευσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Απορροφούσας Εταιρείας και, αντίστοιχα, το Μέλος Δ.Σ. της Απορροφούμενης Εταιρείας θα παράσχουν επίσης κάθε πληροφορία ως απαιτείται βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας και θα προβούν σε ο,τιδήποτε αναγκαίο για την ολοκλήρωση και υλοποίηση της Διασυννοριακής Συγχώνευσης σύμφωνα με τους όρους και προϋποθέσεις του παρόντος.

Το Κοινό Σχέδιο Διασυννοριακής Συγχώνευσης καταρτίζεται με επίσημο τύπο (στη Ρουμανική, *in forma autentică*), ενώπιον Ρουμάνου συμβολαιογράφου.

Το παρόν Κοινό Σχέδιο Διασυννοριακής Συγχώνευσης θα καταχωρηθεί σε καθεμία από τις δύο εμπλεκόμενες χώρες, ως εξής:

- A. στην Ελλάδα, σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ελληνικού Νόμου περί Διασυννοριακών Συγχωνεύσεων, το Κοινό Σχέδιο Διασυννοριακής Συγχώνευσης θα καταχωρηθεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) του Υπουργείου Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού, τουλάχιστον ένα μήνα πριν την λήψη απόφασης της μετόχου της Απορροφούσας Εταιρείας σχετικά με την προτεινόμενη Διασυννοριακή Συγχώνευση, και θα δημοσιευθεί στην ιστοσελίδα του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ) σύμφωνα με το Ελληνικό δίκαιο, και
- B. στη Ρουμανία, σύμφωνα με το άρθρο 251^{Α6} του Ρουμανικού Νόμου περί Εταιρειών, το Κοινό Σχέδιο Διασυννοριακής Συγχώνευσης υπογεγραμμένο από τους εκπροσώπους των Συγχωνευόμενων Εταιρειών, θα καταχωρηθεί στο Εμπορικό Μητρώο του Sibiu και (απόσπασμα) θα δημοσιευθεί στην Ρουμανική Εφημερίδα της Κυβερνήσεως τουλάχιστον τριάντα (30) ημέρες πριν την λήψη απόφασης της μετόχου της Απορροφούμενης Εταιρείας σχετικά με την προτεινόμενη Διασυννοριακή Συγχώνευση.

Το Κοινό Σχέδιο Διασυννοριακής Συγχώνευσης θα είναι επίσης διαθέσιμο στο σύνολό του από τους διαδικτυακούς τόπους της AtE και Reyscom, αντίστοιχα.

Σύμφωνα με το άρθρο 251^{Α13} παράγραφος (5) του Ρουμανικού Νόμου περί Εταιρειών και το άρθρο 3 παράγραφοι (2), (4) και (5) του Αναγκαστικού Διατάγματος Αρ. 116/2009 της Ρουμανικής Κυβέρνησης περί θέσπισης ορισμένων μέτρων σχετικά με τις καταχωρήσεις στο Εμπορικό Μητρώο, το Δικαστήριο του Sibiu είναι η αρμόδια αρχή που θα επικυρώσει την νομιμότητα της απόφασης της μετόχου της Απορροφούμενης Εταιρείας με την οποία εγκρίθηκε η Διασυννοριακή Συγχώνευση και θα εκδώσει απόφαση με την οποία θα βεβαιώνεται η συμμόρφωση της Απορροφούμενης Εταιρείας με τις διατάξεις του Ρουμανικού Νόμου περί Εταιρειών.

Βάσει, μεταξύ άλλων, της εν λόγω απόφασης του Δικαστηρίου του Sibiu, ο Έλληνας Υπουργός Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού θα εξετάσει ενδελεχώς την νομιμότητα της Διασυννοριακής Συγχώνευσης σε ό,τι αφορά το Ελληνικό δίκαιο και θα εκδώσει απόφαση με την οποία θα βεβαιώνεται η ολοκλήρωση της Διασυννοριακής Συγχώνευσης, σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ελληνικού Νόμου περί Διασυννοριακών Συγχωνεύσεων.

Στη συνέχεια, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ελληνικού Νόμου περί Διασυννοριακών Συγχωνεύσεων, το Κοινό Σχέδιο Διασυννοριακής Συγχώνευσης καταρτίζεται με επίσημη πράξη ενώπιον Έλληνα συμβολαιογράφου μαζί με δήλωση ότι δεν προβλήθηκαν αντιρρήσεις από τους πιστωτές καθεμίας από τις Συγχωνευόμενες Εταιρείες ή ότι οι τυχόν προβληθείσες αντιρρήσεις επιλύθηκαν.

Η Διασυννοριακή Συγχώνευση ολοκληρώνεται με την έκδοση της εγκριτικής απόφασης του Έλληνα Υπουργού Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού, η οποία στην συνέχεια καταχωρείται στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) που τηρείται από την Γενική Γραμματεία Εμπορίου του Ελληνικού Υπουργείου Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού και σχετική ανακοίνωση περί της έγκρισης της Διασυννοριακής Συγχώνευσης από τον Έλληνα Υπουργό Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού και της ολοκλήρωσης της Διασυννοριακής Συγχώνευσης θα δημοσιευθεί στον διαδικτυακό τόπο του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ). Το Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) που τηρείται από την Γενική Γραμματεία Εμπορίου του Ελληνικού Υπουργείου Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού θα ενημερώσει το Γραφείο Εμπορικού Μητρώου του Sibiu σχετικά με την έγκριση της Διασυννοριακής Συγχώνευσης από τον Υπουργό Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού και την ολοκλήρωση της Διασυννοριακής Συγχώνευσης βάσει της εν λόγω έγκρισης. Βάσει των στοιχείων αυτών, το Γραφείο Εμπορικού Μητρώου του Sibiu θα διαγράψει (στην Ρουμανική, *va radia*) την Απορροφούμενη Εταιρεία από τα μητρώα του.

Η εταιρεία που συνεχίζει την λειτουργία της μετά την Διασυννοριακή Συγχώνευση, ήτοι η Απορροφούσα

Εταιρεία, θα συμμορφωθεί με όλες τις απαιτούμενες διατυπώσεις βάσει των ισχυουσών διατάξεων του Ελληνικού ή/και Ρουμανικού δικαίου, προκειμένου να συντελεστεί η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων, δικαιωμάτων και υποχρεώσεων της Απορροφούμενης Εταιρείας στην Απορροφούσα Εταιρεία, ως αποτέλεσμα της Διασυννοριακής Συγχώνευσης και να καταστεί η μεταβίβαση αυτή δεσμευτική και να μπορεί να αντιταχθεί έναντι τρίτων.

4. Αποτελέσματα της Διασυννοριακής Συγχώνευσης

Σύμφωνα με το άρθρο 12 του Ελληνικού Νόμου περί Διασυννοριακών Συγχωνεύσεων και το άρθρο 251¹⁵ (a) και (c) του Ρουμανικού Νόμου περί Εταιρειών, ως αποτέλεσμα της Διασυννοριακής Συγχώνευσης:

- A. το σύνολο του ενεργητικού και παθητικού θα μεταβιβασθεί από την Απορροφούμενη Εταιρεία στην Απορροφούσα Εταιρεία. Η ΑτΕ θα υποκατασταθεί αυτοδικαίως και χωρίς καμία άλλη διατύπωση στο σύνολο της υπεραξίας, νομίμων δικαιωμάτων (εμπράγματα ή/και ενοχικά, παρεμπόδιοντα ή/και επικουρικά ή/και οιαδήποτε άλλη κατηγορία δικαιωμάτων), υποχρεώσεων (προσωποπαγείς, *propter rem, scriptae in rem*, παρεμπόδιουσες ή/και επικουρικές ή/και οιαδήποτε άλλη κατηγορία υποχρεώσεων), διοικητικών αδειών ή εγκρίσεων (περιλαμβανομένων αδειών ή/και εγκρίσεων που είναι υπό έκδοση) και νομικών σχέσεων, τηρουμένων των ειδικών διατυπώσεων που είναι απαραίτητες προκειμένου να συντελεστεί η μεταβίβαση ορισμένων περιουσιακών στοιχείων (π.χ. ακινήτων, οχημάτων) ή/και να μπορεί η εν λόγω μεταβίβαση να αντιταχθεί έναντι τρίτων, και των υποχρεωτικών περιορισμών που ισχύουν για μη μεταβιβάσιμες διοικητικές άδειες. Η εν λόγω μεταβίβαση λογίζεται ως καθολική διαδοχή (στη Ρουμανική, *successiune universală*) και τυχόν δίκες της Απορροφούμενης Εταιρείας θα συνεχίζονται από την Απορροφούσα Εταιρεία χωρίς καμία ειδικότερη διατύπωση και χωρίς να επέρχεται βίαιη διακοπή τους και χωρίς να απαιτείται δήλωση για την επανάληψή τους, και
- B. η Reycotm θα λυθεί, χωρίς να τεθεί υπό εκκαθάριση, κατά συνέπεια, θα διαγραφεί από το Εμπορικό Μητρώο και θα πάψει να υφίσταται.

Από λογιστική άποψη, όλες οι ενέργειες και συναλλαγές της Reycotm θα θεωρείται πως διενεργούνται για λογαριασμό της ΑτΕ από 1 Ιουνίου 2016.

5. Παρουσίαση των Συγχωνευόμενων Εταιρειών

5.1 Απορροφούσα Εταιρεία

Η ΑτΕ είναι ανώνυμη εταιρεία, συσταθείσα βάσει του Ελληνικού δικαίου, με έδρα στην οδό Αρτέμιδος αρ. 8, 15125 Μαρούσι, Ελλάδα, εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με αριθμό 006550901000, με εγγεγραμμένο και εξοφληθέν μετοχικό κεφάλαιο ύψους 14.760.018 Ευρώ διαιρούμενο σε 405.495 μετοχές ονομαστικής αξίας 36,4 Ευρώ η καθεμία.

Σύμφωνα με το άρθρο 2 του καταστατικού της ΑτΕ, ο εταιρικός σκοπός της ΑτΕ έχει ως εξής:

« Σκοπός της Εταιρείας είναι:

Η παραγωγή και κατασκευή στην Ελλάδα αλουμίνιας και αλουμινίου και η εμπορία τους σε οποιαδήποτε χώρα, η παραγωγή και εμπορία ηλεκτρικής ενέργειας και θερμότητας, καθώς και η αγορά και πώληση δικαιωμάτων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου στην Ελλάδα και το εξωτερικό, και η παροχή υπηρεσιών.

Η έρευνα, εξαγωγή και κατεργασία στην Ελλάδα οποιωνδήποτε μεταλλευτικών υλικών και μετάλλων καθώς και η εμπορία τους σε οποιαδήποτε χώρα.

Η κατασκευή, λειτουργία και εκμετάλλευση υδραυλικών, αποχετευτικών και άλλων συναφών εγκαταστάσεων που θα εξυπηρετούν τους σκοπούς της Εταιρείας ή/και άλλων φυσικών ή/και νομικών προσώπων που συνεργάζονται με αυτήν και των οποίων οι εγκαταστάσεις γειτνιάζουν με αυτές της Εταιρείας.

Η παραγωγή και πώληση ατμού, νερού (ενδεικτικά απιονισμένου, πυρόσβεσης κλπ) καθώς επίσης και η διάθεση βιομηχανικού και πόσιμο νερού σε φυσικά ή/και νομικά πρόσωπα που συνεργάζονται με την Εταιρεία και των οποίων οι εγκαταστάσεις γειτνιάζουν με αυτές της Εταιρείας, καθώς επίσης και η παροχή συναφών υπηρεσιών προς τα ανωτέρω φυσικά ή/και νομικά πρόσωπα.

Η παροχή διαφόρων υπηρεσιών προς φυσικά ή/και νομικά πρόσωπα που συνεργάζονται με την Εταιρεία και των οποίων οι εγκαταστάσεις γειτνιάζουν με αυτές της Εταιρείας, όπως ενδεικτικά υπηρεσίες α) αντιρρύπανσης, β) πυρόσβεσης, γ) παρακολούθησης και καταγραφής της ποιότητας ατμόσφαιρας, δ) συλλογής, μεταφοράς, διάθεσης και διαχείρισης στερεών και υγρών αποβλήτων και ομβρίων λυμάτων

κλπ.

Η Εταιρεία, για την πραγματοποίηση των παραπάνω αλλά και κατά τρόπο γενικότερο, έχει ιδίως το δικαίωμα να αποκτά άδειες μεταλλευτικών ερευνών και εκμεταλλεύσεων, οποιεσδήποτε παραχωρήσεις, να αποκτά, μισθώνει, εγκαθιστά, διαμορφώνει και να εκμεταλλεύεται μεταλλεία, ορυχεία και λατομεία, να ιδρύει, αποκτά, μισθώνει, εγκαθιστά, διαμορφώνει και να εκμεταλλεύεται εργοστάσια και βιομηχανικά καταστήματα, καθώς και κάθε είδους κινητά ή ακίνητα. Να αποκτά, να παίρνει, να καταθέτει, να θέτει σε εφαρμογή, να εκμεταλλεύεται και να παραχωρεί διπλώματα ευρεσιτεχνίας, άδειες διπλωμάτων, βιομηχανικές μεθόδους και σήματα. Να αποκτά, μισθώνει, διαμορφώνει και εκμεταλλεύεται αγροτικές και δασικές εκτάσεις, καθώς και υπηρεσίες και επιχειρήσεις χερσαίων και θαλασσιών μεταφορών, και γενικά να κάνει οτιδήποτε μπορεί να συντελέσει στην πραγματοποίηση των σκοπών της Εταιρείας.

Η Εταιρεία μπορεί επίσης να προβαίνει σε:

α) Κατασκευή και εκμετάλλευση σταθμών παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας καθώς και εμπορία εν γένει ηλεκτρικής ενέργειας στην Ελλάδα και το εξωτερικό. Για τον σκοπό αυτό η Εταιρεία εκπονεί μελέτες σκοπιμότητας, παραγωγικών διαδικασιών, εκμετάλλευσης σταθμών παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας και θερμότητας κάθε είδους (θερμικών, συμπαραγωγής, υδροηλεκτρικών, υβριδικών, αιολικών κλπ.) καθώς και μελέτες εμπορικής εκμετάλλευσης της ηλεκτρικής ενέργειας στην Ελλάδα ή το εξωτερικό. Η Εταιρεία επενδύει ή συμμετέχει σε επενδύσεις, κατασκευάζει, λειτουργεί και εκμεταλλεύεται σταθμούς και εγκαταστάσεις ηλεκτρικής ενέργειας και θερμότητας στην Ελλάδα ή το εξωτερικό. Η Εταιρεία παράγει, εισάγει, εξάγει ή ανταλλάσσει ηλεκτρική ενέργεια και θερμότητα με σκοπό την εμπορία στην Ελλάδα και το εξωτερικό.

β) Παροχή υπηρεσιών προς τρίτους σχετικά με τη μελέτη, παραγωγή και εκμετάλλευση ηλεκτρικής ενέργειας.

γ) Απόκτηση, αποθήκευση, αεριοποίηση, μεταφορά, διανομή και μεταβίβαση σε τρίτους φυσικού αερίου (υγροποιημένου ή μη), που προέρχεται από εγχώρια κοιτάσματα ή εισάγεται από το εξωτερικό, και γενικά διενέργεια οποιασδήποτε συναλλαγής με αντικείμενο το φυσικό αέριο (υγροποιημένο ή μη).

Η Εταιρεία μπορεί επίσης να προβαίνει σε Εμπορία χημικών προϊόντων βιομηχανικής χρήσεως και ειδικότερα στην Εμπορία οξειδίων, υδροξειδίων και υπεροξειδίων.

Η Εταιρεία μπορεί επίσης για τους ίδιους σκοπούς να συμμετέχει με οποιαδήποτε μορφή, σε οποιαδήποτε υφιστάμενη ή μέλλουσα να συσταθεί εταιρεία ή επιχείρηση οιασδήποτε μορφής, με οιονδήποτε σκοπό, στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, να ιδρύει θυγατρικές εταιρείες ή επιχειρήσεις και να συγκροτεί κοινοπραξίες με οιονδήποτε σκοπό, στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, να συνεργάζεται με οποιαδήποτε μορφή με φυσικά ή νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν σκοπούς όμοιους ή συναφείς με τους σκοπούς που επιδιώκει η Εταιρεία.

Επίσης η Εταιρεία δύναται να παρέχει υπηρεσίες σχετικά με την έρευνα αγοράς, την ανάλυση επενδυτικών προγραμμάτων, την εκπόνηση μελετών και σχεδίων, την ανάθεση, εποπτεία και διαχείριση σχετικών εργασιών, τη διαχείριση κινδύνων και στρατηγικό προγραμματισμό, την ανάπτυξη και οργάνωση και κάθε άλλη πρόσφορη συμβουλευτική υπηρεσία προς οιονδήποτε δραστηριοποιούμενο στους τομείς παραγωγής και εμπορίας μετάλλων, ενέργειας, και παρεμφερών εργασιών με τους τομείς αυτούς δραστηριοτήτων.»

5.2 Απορροφούμενη Εταιρεία

Η Reycom είναι εταιρεία μετοχική (joint stock company) (στην Ρουμανική: *societate pe acțiuni*), συσταθείσα βάσει του Ρουμανικού δικαίου, με έδρα στην Copsa Mica, οδός Fabricilor 1, περιφέρεια Sibiu, εγγεγραμμένη στο Εμπορικό Μητρώο με αριθμό J32/680/2015, μοναδικός αριθμός καταχώρησης 34802220, με εγγεγραμμένο και εξοφληθέν μετοχικό κεφάλαιο ύψους 1.369.920 RON διαιρούμενο σε 285.400 μετοχές ονομαστικής αξίας 4,8 RON η καθεμία.

Σύμφωνα με το άρθρο 5 του καταστατικού της Reycom, το αντικείμενο δραστηριότητας της εταιρείας έχει ως εξής:

Ο κύριος τομέας δραστηριότητας της Εταιρείας είναι:

NACE 205 – Κατασκευή άλλων χημικών προϊόντων.

1. Το κύριο αντικείμενο δραστηριότητας της Εταιρείας είναι:

NACE 2059 - Κατασκευή άλλων χημικών προϊόντων μη ταξινομούμενων σε άλλη κατηγορία

2. Το δευτερεύον αντικείμενο δραστηριότητας της Εταιρείας είναι:

2.1. NACE 2441 - Παραγωγή πολυτιμων μετάλλων

2.2. NACE 2442 – Παραγωγή αλουμινίου

2.3. NACE 2443 – Παραγωγή μολύβδου, ψευδαργύρου και κασσιτέρου

2.4. NACE 2445 – Παραγωγή άλλων μη σιδηρούχων μετάλλων

2.5. NACE 2453 – Χύτευση ελαφρών μετάλλων

2.6. NACE 2454 - Χύτευση άλλων μη σιδηρούχων μετάλλων

2.7. NACE 3811 – Συλλογή μη επικίνδυνων αποβλήτων

2.8. NACE 3812 – Συλλογή επικίνδυνων αποβλήτων

2.9. NACE 3821 – Επεξεργασία και διάθεση μη επικίνδυνων αποβλήτων

2.10. NACE 3822 – Επεξεργασία και διάθεση επικίνδυνων αποβλήτων

2.11. NACE 3831 – Εργασίες διαλυτηρίου

2.12. NACE 3832 – Ανάκτηση υλικών κατόπιν διαλογής, και

2.13. NACE 7022 – Δραστηριότητες συμβουλευτικής επιχειρήσεων και λοιπές συμβουλευτικές υπηρεσίες διοίκησης.

Το αντικείμενο δραστηριοτήτων της Εταιρείας περιλαμβάνει επίσης όλες τις λοιπές επικουρικές ή/και απαραίτητες δραστηριότητες για την διεξαγωγή του ως άνω περιγραφόμενου αντικειμένου της Εταιρείας οι οποίες επιτρέπονται βάσει του Ρουμανικού δικαίου."

6. Σχέση ανταλλαγής

Δεδομένου ότι η Απορροφούσα Εταιρεία κατέχει 100% του μετοχικού κεφαλαίου της Απορροφούμενης Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 12, παράγραφος 5, του Ελληνικού Νόμου περί Διασυνοριακών Συγχωνεύσεων και τα άρθρα 251¹⁵ παράγραφος (4) εδάφιο (α) και 251¹⁷ του Ρουμανικού Νόμου περί Εταιρειών, δεν θα γίνει ανταλλαγή μετοχών της Απορροφούσας Εταιρείας έναντι μετοχών της Απορροφούμενης Εταιρείας.

Συνεπώς, δεν θα εκδοθούν νέες μετοχές και το μετοχικό κεφάλαιο και η σύνθεση του μετοχικού κεφαλαίου της ΑΤΕ θα παραμείνουν αμετάβλητα κατόπιν της Διασυνοριακής Συγχώνευσης.

7. Όροι διανομής των νέων μετοχών της Απορροφούσας Εταιρείας

Όπως αναφέρεται στην Ενότητα 6 (Σχέση ανταλλαγής) ανωτέρω, δεν θα εκδοθούν νέες μετοχές και το μετοχικό κεφάλαιο και η διάθρωση του μετοχικού κεφαλαίου της ΑΤΕ θα παραμείνουν αμετάβλητα κατόπιν της Διασυνοριακής Συγχώνευσης.

8. Επιπτώσεις της Διασυνοριακής Συγχώνευσης στους εργαζόμενους

Η Απορροφούσα Εταιρεία έχει 973 εργαζόμενους, κατά την 31 Μαΐου 2016. Αναμένεται ότι η Διασυνοριακή Συγχώνευση δεν θα έχει καμία δυσμενή επίπτωση για τους εργαζόμενους της Απορροφούσας Εταιρείας και ότι οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των εργαζομένων της Απορροφούσας Εταιρείας δεν θα επηρεαστούν από την Διασυνοριακή Συγχώνευση.

Η Απορροφούμενη Ρουμανική Εταιρεία έχει 122 εργαζόμενους, κατά την 31 Μαΐου 2016. Αναμένεται ότι η Διασυνοριακή Συγχώνευση δεν θα έχει καμία δυσμενή επίπτωση για τους εργαζόμενους της Απορροφούμενης Εταιρείας και ότι οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των εργαζομένων της Απορροφούμενης Εταιρείας δεν θα επηρεαστούν από την Διασυνοριακή Συγχώνευση.

9. Ημερομηνία από την οποία οι νέες Μετοχές της Απορροφούσας Εταιρείας παρέχουν στον κάτοχο(-ους) αυτών το δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη

Όπως αναφέρεται στην Ενότητα 6 (Σχέση ανταλλαγής) ανωτέρω, δεν θα εκδοθούν νέες μετοχές και το μετοχικό κεφάλαιο και η διάθρωση του μετοχικού κεφαλαίου της ΑΤΕ θα παραμείνουν αμετάβλητα κατόπιν της Διασυνοριακής Συγχώνευσης.

10. Πληροφορίες σχετικά με την αποτίμηση των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού της Απορροφούμενης Εταιρείας που μεταβιβάζονται στην Απορροφούσα Εταιρεία ως αποτέλεσμα της Διασυνοριακής Συγχώνευσης

Ο προσδιορισμός της καθαρής θέσης (net asset) της Απορροφούμενης Εταιρείας έγινε με την μέθοδο της λογιστικής καθαρής θέσης (accounting net asset) που προβλέπεται από τις διατάξεις των Κανόνων Μεθοδολογίας σχετικά με την λογιστική αποτύπωση των κύριων εργασιών της συγχώνευσης, απόσχισης, λύσης και εκκαθάρισης εταιρειών, καθώς και της αποχώρησης και αποκλεισμού μετόχων από εταιρεία και την φορολογική αντιμετώπιση αυτών (Διάταγμα 897/2015) εφαρμοζόμενων κατάλληλα για διασυνοριακές συγχωνεύσεις, βάσει της λογιστικής καθαρής θέσης –κατά συνέπεια, τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού θα μεταβιβασθούν από την Απορροφούμενη Εταιρεία στην καθαρή λογιστική τους αξία όπως εμφανίζεται στα λογιστικά βιβλία της Απορροφούμενης Εταιρείας την 31 Μαΐου 2016.

11. Ημερομηνία από την οποία οι συναλλαγές της Απορροφούμενης Εταιρείας θεωρούνται, από λογιστική άποψη, ότι γίνονται για λογαριασμό της Απορροφούσας Εταιρείας

Από λογιστική άποψη, όλες οι συναλλαγές της Απορροφούμενης Εταιρείας θα θεωρούνται ότι γίνονται για λογαριασμό της Απορροφούσας Εταιρείας από 1 Ιουνίου 2016. Τα οικονομικά αποτελέσματα της Απορροφούμενης Εταιρείας στο χρονικό διάστημα μεταξύ της ημερομηνίας αυτής και της ολοκλήρωσης της Διασυνοριακής Συγχώνευσης (ήτοι, σύναψη του Πρωτοκόλλου Οριστικής Παράδοσης που θα υπογραφεί μεταξύ της Απορροφούσας Εταιρείας και της Απορροφούμενης Εταιρείας για τον προσδιορισμό των μεταβιβαζόμενων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού και της αξίας τους κατά την 1 Ιουνίου 2016) θα θεωρείται πως αφορούν στην Απορροφούσα Εταιρεία και τα αντίστοιχα ποσά θα μεταφερθούν, βάσει των διατάξεων του Ρουμανικού Νόμου περί Λογιστικής (Νόμος 82/1991, αναδημοσιευθείς, ως μετέπειτα τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε), των ισχυόντων Ρουμανικών λογιστικών κανονισμών (που εγκρίθηκαν με το Διάταγμα του Υπουργείου Δημοσίων Οικονομικών Αρ. 1802/2014 περί έγκρισης των ατομικών ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και ενοποιημένων ετήσιων οικονομικών καταστάσεων) και σχετικών Κανόνων Μεθοδολογίας που αφορούν στη λογιστική αποτύπωση των κύριων εργασιών της συγχώνευσης, απόσχισης, λύσης και εκκαθάρισης εταιρειών, καθώς και της αποχώρησης και αποκλεισμού μετόχων από εταιρεία και την φορολογική αντιμετώπιση αυτών (Διάταγμα 897/2015) εφαρμοζόμενων κατάλληλα για την περίπτωση των διασυνοριακών συγχωνεύσεων, καθώς και των Ελληνικών λογιστικών κανονισμών, με μία ή περισσότερες συγκεντρωτικές εγγραφές στα λογιστικά βιβλία της Απορροφούσας Εταιρείας.

Η ως άνω αναφερόμενη ημερομηνία από την οποία οι συναλλαγές της Απορροφούμενης Εταιρείας θεωρούνται, από λογιστική άποψη, πως διενεργούνται για λογαριασμό της Απορροφούσας Εταιρείας προσδιορίζεται σύμφωνα με:

- A. το άρθρο 69 του Ελληνικού Κωδικοποιημένου Νόμου 2190/1920, και
- B. τα άρθρα 251^{Α5} παράγραφος (1) εδάφιο (i) και 251^{Α15} παράγραφος (2) εδάφιο (b) του Ρουμανικού Νόμου περί Εταιρειών, of the Romanian Companies Law, και είναι ημερομηνία η οποία: (α) δεν είναι ενωρίτερα από το τέλος της προηγούμενης οικονομικής χρήσης, και (β) δεν είναι μεταγενέστερη της τρέχουσας οικονομικής χρήσης της Reyscom. Προς αποφυγή αμφιβολιών, η ενδεδειγμένη εξέταση από τον αρμόδιο δικαστή ως προβλέπεται στο άρθρο 253^{Α13} παράγραφος (1) του Ρουμανικού Νόμου περί Εταιρειών δεν τυγχάνει εφαρμογής στην Διασυνοριακή Συγχώνευση, καθώς η Απορροφούσα Εταιρεία δεν είναι ούτε Ρουμανικό νομικό πρόσωπο ούτε Ευρωπαϊκή εταιρεία με έδρα στη Ρουμανία.

12. Δικαιώματα που εξασφαλίζονται από την Απορροφούσα Εταιρεία στους μετόχους της Απορροφούμενης Εταιρείας οι οποίοι κατέχουν ειδικά δικαιώματα, καθώς και δικαιούχους εκ τίτλων εκτός μετοχών

Δεν υπάρχουν μέτοχοι στις Συγχωνευόμενες Εταιρείες οι οποίοι κατέχουν ειδικά δικαιώματα ούτε δικαιούχοι εκ τίτλων εκτός μετοχών.

13. Φορολογία

Η Διασυνοριακή Συγχώνευση πραγματοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις:

- A. Του άρθρου 54 του Ελληνικού Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, και
- B. Του άρθρου 33, της Ενότητας II Εταιρική Φορολόγηση του Ρουμανικού Δημοσιονομικού Κώδικα (Νόμος 227/2015, ως μεταγενέστερα τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε).

Εν όψει του ότι η ΑτΕ, ως αποτέλεσμα της Διασυννοριακής Συγχώνευσης, θα εγγραφεί στις Ρουμανικές φορολογικές αρχές, και δεδομένου ότι η δραστηριότητα θα περάσει από την Απορροφούμενη Εταιρεία στην Απορροφούσα Εταιρεία η οποία και θα τη συνεχίσει, εκπληρώνεται ο όρος περί ουδετερότητας του ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 270 παρ. (7) της Ενότητας VII Φόρος Προστιθέμενης Αξίας του Ρουμανικού Δημοσιονομικού Κώδικα (Νόμος 227/2015, ως μεταγενέστερα τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε). Η ΑτΕ, ως διάδοχος της Reycsom, θα αναλάβει από την Reycsom όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της που απορρέουν από την νομοθεσία περί ΦΠΑ, περιλαμβανομένων τυχόν προσαρμογών ΦΠΑ.

14. Διορισμός κοινού εμπειρογνώμονα

Σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ελληνικού Νόμου περί Διασυννοριακών Συγχωνεύσεων και το άρθρο 251^Α17 παράγραφος (5) του Ρουμανικού Νόμου περί Εταιρειών, δεν είναι απαραίτητο το Κοινό Σχέδιο Διασυννοριακής Συγχώνευσης ή οιαδήποτε πτυχή που αφορά στην Διασυννοριακή Συγχώνευση να εξεταστεί από ανεξάρτητους εμπειρογνώμονες. Συνεπώς, δεν παρέχονται ειδικά πλεονεκτήματα ή/και οφέλη προς εμπειρογνώμονες.

15. Ειδικά οφέλη που παρέχονται στα μέλη των διοικητικών, διευθυντικών, ή εποπτικών οργάνων των Συγχωνευόμενων Εταιρειών

Δεν θα παρασχεθούν ειδικά οφέλη στους συμβούλους, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα μέλη των διευθυντικών οργάνων, ή/και τα μέλη των εποπτικών οργάνων των Συγχωνευόμενων Εταιρειών.

16. Καταστατικό της Απορροφούσας Εταιρείας μετά την Διασυννοριακή Συγχώνευση

Η Διασυννοριακή Συγχώνευση δεν θα οδηγήσει σε τροποποίηση του καταστατικού (περιλαμβανομένου σε ό,τι αφορά μετοχές, μετοχικό κεφάλαιο, σύνθεση μετοχικού κεφαλαίου ή/και μετόχους) της Απορροφούσας Εταιρείας. Αντίγραφο του ισχύοντος καταστατικού της Απορροφούσας Εταιρείας επισυνάπτεται ως Παράρτημα 1 στο παρόν Κοινό Σχέδιο Διασυννοριακής Συγχώνευσης.

17. Κανόνες σχετικά με την συμμετοχή εργαζομένων στην Απορροφούσα Εταιρεία

Βάσει του Ρουμανικού και του Ελληνικού δικαίου, η Απορροφούσα Εταιρεία ή/και η Απορροφούμενη Εταιρεία δεν έχουν υποχρέωση να ξεκινήσουν διαδικασία προκειμένου να υλοποιηθεί μηχανισμός συμμετοχής εργαζομένων εντός της εννοίας της Οδηγίας 2005/56/ΕΚ της 26 Οκτωβρίου 2005 περί διασυννοριακών συγχωνεύσεων.

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 16 της Οδηγίας 2005/56/ΕΚ της 26 Οκτωβρίου 2005 περί διασυννοριακών συγχωνεύσεων, η εταιρεία που προκύπτει από την διασυννοριακή συγχώνευση θα υπόκειται στους κανόνες που τυχόν ισχύουν αναφορικά προς την συμμετοχή εργαζομένων, στο Κράτος-Μέλος όπου βρίσκεται η έδρα της.

Προς αποφυγή αμφιβολιών, το άρθρο 251^Α10 του Ρουμανικού Νόμου περί Εταιρειών που περιγράφει τις υποχρεώσεις εταιρειών αναφορικά προς την υλοποίηση μηχανισμών συμμετοχής εργαζομένων δεν τυγχάνει εφαρμογής στην Διασυννοριακή Συγχώνευση, καθώς η Απορροφούσα Εταιρεία δεν είτε ούτε Ρουμανική εταιρεία ούτε Ευρωπαϊκή εταιρεία με έδρα στη Ρουμανία.

Σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ελληνικού Νόμου περί Διασυννοριακών Συγχωνεύσεων, η απορροφούσα ή/και η προκύπτουσα από την Διασυννοριακή Συγχώνευση εταιρεία με έδρα στην Ελλάδα υπόκειται στις διατάξεις των Ελληνικών νόμων σε ό,τι αφορά την συμμετοχή εργαζομένων στη διοίκηση της εταιρείας που προκύπτει από την διασυννοριακή συγχώνευση. Σύμφωνα με τις εν λόγω ισχύουσες διατάξεις του νόμου, δεν χρειάζεται να καθοριστούν ούτε ισχύουν διαδικασίες για την θέσπιση ρυθμίσεων προκειμένου οι εργαζόμενοι να συμμετέχουν στον καθορισμό των δικαιωμάτων τους για συμμετοχή στην Απορροφούσα Εταιρεία ως αποτέλεσμα της Διασυννοριακής Συγχώνευσης.

18. Στοιχεία ενεργητικού και παθητικού που μεταβιβάζονται στην Απορροφούσα Εταιρεία

Πληροφορίες σχετικά με όλα τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού της Απορροφούμενης Εταιρείας που μεταβιβάζονται στην Απορροφούσα Εταιρεία, κατά την 31 Μαΐου 2016, περιλαμβάνονται στον Ισολογισμό Μετασηματισμού της Απορροφούμενης Εταιρείας με ημερομηνία 31 Μαΐου 2016, που επισυνάπτεται στο παρόν ως Παράρτημα 2.

Ειδικός κατάλογος ακινήτων εγγεγραμμένων στο Υποθηκοφυλακείο και οχημάτων που μεταβιβάζονται στην Απορροφούσα Εταιρεία επισυνάπτεται στο παρόν ως Παράρτημα 4 και 5 αντίστοιχα.

19. Ημερομηνίες λογαριασμών της Απορροφούσας Εταιρείας και της Απορροφούμενης

Εταιρείας που χρησιμοποιούνται για καθορισμό των όρων της διασυνοριακής συγχώνευσης

Οι όροι της Διασυνοριακής Συγχώνευσης καθορίστηκαν βάσει των οικονομικών καταστάσεων της Απορροφούσας Εταιρείας και των ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων της Απορροφούμενης Εταιρείας της 31^{ης} Μαΐου 2016 που επισυνάπτονται στα Παραρτήματα 3 και 2 αντίστοιχα του παρόντος Κοινού Σχεδίου Διασυνοριακής Συγχώνευσης.

20. Δικαιώματα σε ακίνητα και δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας που ανήκουν στην Απορροφούμενη Εταιρεία

Κατάλογος των εμπράγματων δικαιωμάτων της Reycom επί ακινήτων στη Ρουμανία εγγεγραμμένων στο Υποθηκοφυλακείο περιλαμβάνεται στο Παράρτημα 4 του παρόντος. Όλα τα εν λόγω εμπράγματα δικαιώματα θα μεταβιβασθούν στην ΑτΕ ως αποτέλεσμα της Διασυνοριακής Συγχώνευσης, εφ' όσον ολοκληρωθούν όλες οι αντίστοιχες διατυπώσεις προκειμένου η μεταβίβαση να μπορεί να αντιταχθεί έναντι τρίτων.

Η Reycom δεν έχει στην κατοχή της δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας.

21. Δικαιώματα πιστωτών

Βάσει του Ελληνικού δικαίου και σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ελληνικού Νόμου περί Διασυνοριακών Συγχωνεύσεων και το άρθρο 70 του Ελληνικού κωδικοποιημένου νόμου 2190/1920 περί ανωνύμων εταιρειών, οι πιστωτές της ΑτΕ, οι απαιτήσεις των οποίων είχαν γεννηθεί πριν την δημοσίευση του παρόντος Κοινού Σχεδίου Διασυνοριακής Συγχώνευσης και εξακολουθούν να είναι σε εκκρεμότητα, έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν επαρκή εξασφάλιση εντός 20 ημερών από την δημοσίευση του παρόντος Κοινού Σχεδίου Διασυνοριακής Συγχώνευσης σε ημερήσια οικονομική εφημερίδα σύμφωνα με το άρθρο 70 §1 του Ελληνικού κωδικοποιημένου νόμου 2190/1920 περί ανωνύμων εταιρειών, εφ' όσον η οικονομική κατάσταση της ΑτΕ καθιστά απαραίτητη την παροχή της εξασφάλισης αυτής και οι πιστωτές δεν έχουν ήδη λάβει επαρκή εξασφάλιση ως άνω.

Τυχόν διαφορά που αναφύεται σε σχέση με τα ανωτέρω θα επιλύεται από το αρμόδιο Πρωτοδικείο της έδρας της ΑτΕ με την συνοπτική διαδικασία κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερόμενου πιστωτή.

Πιστωτές της Reycom έχουν δικαίωμα σε επαρκή προστασία των δικαιωμάτων τους, σύμφωνα με τα άρθρα 243 και 251^{Α9} του Ρουμανικού Νόμου περί Εταιρειών. Προς τούτο, πιστωτές της Reycom των οποίων οι απαιτήσεις είναι βεβαιωμένες, ρευστοποιήσιμες και υπήρχαν (αλλά δεν είχαν καταστεί ληξιπρόθεσμες) πριν την δημοσίευση, στη Ρουμανία, του Κοινού Σχεδίου Διασυνοριακής Συγχώνευσης, με οιονδήποτε από τους τρόπους που προβλέπει η Ενότητα 3 ανωτέρω και η ικανοποίησή τους ενδέχεται να επηρεαστεί δυσμενώς από την υλοποίηση της Διασυνοριακής Συγχώνευσης, έχουν το δικαίωμα να αντιταχθούν στην Διασυνοριακή Συγχώνευση εντός τριάντα (30) ημερών από την δημοσίευση του Κοινού Σχεδίου Διασυνοριακής Συγχώνευσης στην Ρουμανική Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 243 του Ρουμανικού Νόμου περί Εταιρειών και εφ' όσον ο πιστωτής δεν έχει λάβει επαρκή εξασφάλιση ή προνόμιο για την ικανοποίηση της απαίτησής του έναντι της Reycom.

22. Πρόσθετα θέματα

Η Διασυνοριακή Συγχώνευση δεν θα οδηγήσει σε οικονομική συγκέντρωση ή οιαδήποτε άλλη συναλλαγή ή/και λειτουργία που ενδέχεται ή θα μπορούσε να απαιτεί γνωστοποίηση προς, ή έγκριση από, Αρχές ανταγωνισμού σε οιαδήποτε σχετική επικράτεια, καθώς η Απορροφούμενη Εταιρεία ανήκει εξ ολοκλήρου στην Απορροφούσα Εταιρεία και οι Συγχωνευόμενες Εταιρείες είναι μέλη του ίδιου ομίλου εταιρειών.

Η Απορροφούμενη Εταιρεία θα συμμορφωθεί με τις υποχρεώσεις της που απορρέουν από τις συμφωνίες που έχει συνάψει με επιχειρηματικούς συνεργάτες της (περιλαμβανομένων, αλλά μη περιοριστικώς, χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, εταιρειών μίσθωσης, κλπ.) σχετικά με τυχόν γνωστοποίηση ή προέγκριση αναφορικών με την Διασυνοριακή Συγχώνευση.

Οι Συγχωνευόμενες Εταιρείες θα τηρήσουν όλες τις νομικές απαιτήσεις και θα διεκπεραιώσουν όλες τις απαιτούμενες διατυπώσεις, ως προκύπτουν ή σχετίζονται με την Διασυνοριακή Συγχώνευση που περιγράφεται στο παρόν, αλλά μη περιοριζόμενων στην αποστολή ερωτημάτων, αιτήσεων, εγκρίσεων, διαδικασιών, ειδοποιήσεων κλπ. προς τις αρμόδιες αρχές.

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η ΑτΕ διαθέτει τα κατάλληλα μέσα για να φυλάσσει και αρχειοθετεί τα σχετικά έγγραφα σύμφωνα με τις ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις στη Ρουμανία, μετά τη συγχώνευση, υπεύθυνη για τη φύλαξη και αρχειοθέτηση των λογιστικών αρχείων, καθώς και όλων των οικονομικών και λογιστικών εγγράφων και συναφών αρχείων της Απορροφούμενης Εταιρείας θα είναι η Απορροφούσα Εταιρεία, σε πλήρη συμμόρφωση με τις νομικές διατάξεις και κανόνες που ισχύουν στη Ρουμανία. Τα έξοδα που σχετίζονται με την Διασυνοριακή Συγχώνευση θα αναλάβει η Απορροφούσα Εταιρεία.

23. Πληροφορίες σχετικά με την Διασυνοριακή Συγχώνευση

Σύμφωνα με το άρθρο 73 του Ελληνικού κωδικοποιημένου νόμου 2190/1920 περί ανωνύμων εταιρειών και τα άρθρα 251^Α5 και 251^Α7 του Ρουμανικού Νόμου περί Εταιρειών, τα ακόλουθα έγγραφα τίθενται στη διάθεση των μετόχων των Συγχωνευόμενων Εταιρειών και των εργαζομένων της Απορροφούσας Εταιρείας στα γραφεία των Συγχωνευόμενων Εταιρειών σύμφωνα με τις προθεσμίες που ορίζονται στην ισχύουσα νομοθεσία:

- το παρόν Κοινό Σχέδιο Διασυνοριακής Συγχώνευσης,
- οι εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Απορροφούσας Εταιρείας και, αντίστοιχα, του μοναδικού μέλους Δ.Σ. (Director) της Απορροφούσας Εταιρείας σχετικά με την Διασυνοριακή Συγχώνευση, οι οποίες θα συνταχθούν σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ελληνικού Νόμου περί Διασυνοριακών Συγχωνεύσεων και το άρθρο 251^Α7 του Ρουμανικού Νόμου περί Εταιρειών (ως ισχύουν),
- οι ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις – Ισολογισμός Μετασχηματισμού της 31^{ης} Μαΐου 2016 της Απορροφούμενης Εταιρείας, βάσει των οποίων καθορίστηκαν οι όροι της Διασυνοριακής Συγχώνευσης, και
- ο Ισολογισμός Μετασχηματισμού της 31^{ης} Μαΐου 2016 της Απορροφούσας Εταιρείας, βάσει των οποίων καθορίστηκαν οι όροι της Διασυνοριακής Συγχώνευσης.

Οι πιστωτές και οι μέτοχοι της Απορροφούσας Εταιρείας και της Απορροφούμενης Εταιρείας μπορούν να ασκήσουν τα δικαιώματά τους σύμφωνα με το Ελληνικό δίκαιο και το Ρουμανικό δίκαιο αντίστοιχα, και μπορούν επίσης να ζητήσουν λεπτομερείς πληροφορίες σχετικά με το περιεχόμενο των εν λόγω δικαιωμάτων και τον τρόπο άσκησης των δικαιωμάτων τους από (i) την Απορροφούσα Εταιρεία, στα γραφεία της που βρίσκονται στην οδό Αρτέμιδος αρ. 8, 15125 Μαρούσι, Ελλάδα, (ii) την Απορροφούμενη Εταιρεία στα γραφεία της που βρίσκονται στην Corpa Mica, οδός Fabricilor αρ. 1, περιφέρεια Sibiu, Ρουμανία.

Το παρόν Κοινό Σχέδιο Διασυνοριακής Συγχώνευσης καταρτίστηκε, σε δίγλωσση (Ελληνική και Ρουμανική γλώσσα) εκδοχή. Σε ό,τι αφορά το Ελληνικό δίκαιο, θα υπερισχύει το περιεχόμενο του παρόντος Κοινού Σχεδίου Διασυνοριακής Συγχώνευσης συντεταγμένο στην Ελληνική γλώσσα. Σε ό,τι αφορά το Ρουμανικό δίκαιο, θα υπερισχύει το περιεχόμενο του παρόντος Κοινού Σχεδίου Διασυνοριακής Συγχώνευσης συντεταγμένο στην Ρουμανική γλώσσα.

Ένα πρωτότυπο του παρόντος Κοινού Σχεδίου Διασυνοριακής Συγχώνευσης θα κατατεθεί στο Γραφείο Εμπορικού Μητρώου της περιφέρειας Sibiu και ένα πρωτότυπο του παρόντος Κοινού Σχεδίου Διασυνοριακής Συγχώνευσης θα κατατεθεί στο Ελληνικό Γενικό Εμπορικό Μητρώο.

Παραρτήματα:

1. Καταστατικό της ΑτΕ
2. Ελεγμένες Οικονομικές Καταστάσεις - Ισολογισμός Μετασχηματισμού της Απορροφούμενης Εταιρείας με ημερομηνία 31 Μαΐου 2016
3. Ισολογισμός Μετασχηματισμού της Απορροφούσας Εταιρείας με ημερομηνία 31 Μαΐου 2016
4. Κατάλογος μεταβιβαζόμενων ακινήτων εγγεγραμμένων στο Υποθηκοφυλακείο
5. Κατάλογος μεταβιβαζόμενων οχημάτων

**ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΒΕΑΕ**

ΓΙΑ ΤΗΝ REYCOM RECYCLING S.A.

Δημήτριος Στεφανίδης

Δημήτριος Σαμαράς