

ΕΓΓΡΑΦΟ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 1 ΠΑΡ. 4 (Ζ) ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ (ΕΕ) 2017/1129

Το παρόν Έγγραφο συντάσσεται αναφορικά με τη συγχώνευση με απορρόφηση από την ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία **«ΑΛΟΥΜΥΛ, ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ»** και τον διακριτικό τίτλο «ΑΛΟΥΜΥΛ Α.Ε.» (εφεξής, η «ΑΛΟΥΜΥΛ» ή η «Εκδότρια») της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία **«ΑΛΟΥΦΟΝΤ-ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ»** και τον διακριτικό τίτλο «ΑΛΟΥΦΟΝΤ Α.Β.Ε.Ε.» (εφεξής, η «ΑΛΟΥΦΟΝΤ» και εφεξής καλούμενων από κοινού, οι «Συγχωνευόμενες Εταιρείες»), η οποία θα πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τις εφαρμοστέες διατάξεις των άρθρων του Ν. 4601/2019, του Ν. 4548/2018, του άρθρου 54 του Ν. 4172/2013 και του άρθρου 61 του Ν. 4438/2016 όπως ισχύουν (εφεξής, η «Συγχώνευση»), και τη διανομή στους μετόχους της ΑΛΟΥΦΟΝΤ των **δέκα εκατομμυρίων τριακοσίων ενενήντα επτά χιλιάδων τετρακοσίων τριάντα μίας (10.397.431) κοινών, άυλων, ονομαστικών, μετά ψήφου, μετοχών, ονομαστικής αξίας τριάντα επτά λεπτών του ευρώ (€0,37)** που θα εκδοθούν κατόπιν της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της ΑΛΟΥΜΥΛ συνεπεία της Συγχώνευσης, σύμφωνα με τις από 5/6/2020 αποφάσεις των Διοικητικών Συμβουλίων των Συγχωνευόμενων Εταιρειών, δυνάμει των οποίων εγκρίθηκε το από 5/6/2020 Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης που συνετάγη από κοινού από τις Διοικήσεις των Συγχωνευόμενων Εταιρειών. Η δημοσίευση του ως άνω Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τον νόμο και στις 9/6/2020 ετέθησαν στη διάθεση των μετόχων των Συγχωνευόμενων Εταιρειών τα προβλεπόμενα από τη νομοθεσία έγγραφα.

Η ολοκλήρωση της Συγχώνευσης τελεί υπό την αίρεση της λήψης των εγκρίσεων που απαιτούνται, κατά νόμον, από τις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων εκάστης εκ των Συγχωνευόμενων Εταιρειών και τις αρμόδιες αρχές, καθώς και την πλήρωση των ουσιαστικών και τυπικών προϋποθέσεων που προβλέπονται στις συμβατικές και λοιπές έννομες σχέσεις των Συγχωνευόμενων Εταιρειών ή απορρέουν από αυτές.

Το παρόν Έγγραφο έχει συνταχθεί σύμφωνα με το άρθρο 1, παράγραφος 4, στοιχείο ζ του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2017/1129 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 14ης Ιουνίου 2017 *«σχετικά με το ενημερωτικό δελτίο που πρέπει να δημοσιεύεται κατά τη δημόσια προσφορά κινητών αξιών ή κατά την εισαγωγή κινητών αξιών προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά και την κατάργηση της οδηγίας 2003/71/ΕΚ»* (εφεξής, ο «Κανονισμός») και περιέχει πληροφορίες που περιγράφουν την ως άνω συναλλαγή, καθώς και την επίπτωση αυτής στην Εκδότρια (ΑΛΟΥΜΥΛ), κατά τα οριζόμενα στον Κανονισμό.

Το κεφάλαιο Α του παρόντος εγγράφου (ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ) περιγράφει τους ειδικότερους αναγραφόμενους στο Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης όρους, όπως

θα απεικονισθούν στα φορολογικά βιβλία της ΑΛΟΥΜΥΛ, ενώ το κεφάλαιο Β (ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΕΠΙΠΤΩΣΗΣ ΤΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ) αφορά την κατάρτιση άτυπων (Pro-forma), ανέλεγκτων, εταιρικών και ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών της ΑΛΟΥΜΥΛ, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης (ΔΠΑΔ) 3420.

Το παρόν Έγγραφο καθίσταται διαθέσιμο στο επενδυτικό κοινό με ευθύνη της ΑΛΟΥΜΥΛ, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του άρθρου 21, παράγραφος 2 του Κανονισμού και ενόψει της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της ΑΛΟΥΜΥΛ, η οποία θα πραγματοποιηθεί την 13^η Ιουλίου 2020, ημέρα Δευτέρα και μεταξύ άλλων, θα κληθεί να εγκρίνει την Συγχώνευση.

Για τη δημοσίευση του παρόντος Εγγράφου δεν προβλέπεται ενημέρωση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, ούτε έγκριση του περιεχομένου αυτού εκ μέρους της.

A. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ

Ο επικείμενος μετασχηματισμός αφορά στη συγχώνευση με απορρόφηση της ΑΛΟΥΦΟΝΤ (Απορροφώμενη) από την ΑΛΟΥΜΥΛ (Απορροφώσα). Όλες οι μετοχές της ΑΛΟΥΜΥΛ είναι άυλες και διαπραγματεύονται στην κύρια αγορά αξιών του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Η ΑΛΟΥΜΥΛ θα απορροφήσει απευθείας την ΑΛΟΥΦΟΝΤ (συγχώνευση με απορρόφηση, μετά την οποία η ΑΛΟΥΦΟΝΤ θα πάψει να υφίσταται ως νομικό πρόσωπο), η εν λόγω δε απορρόφηση θα πραγματοποιηθεί με αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ΑΛΟΥΜΥΛ υπό τους ειδικότερους αναγραφόμενους στο Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης (εφεξής, το «ΣΣΣ») όρους και συμφωνίες, και έκδοση νέων μετοχών, τις οποίες θα λάβει στο σύνολό τους η μέτοχος της ΑΛΟΥΦΟΝΤ, «ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΝΟΤΙΟΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΕΥΡΩΠΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» (εφεξής, η «ΠΛΑΣΤΙΚΑ»).

Ο μετασχηματισμός θα πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4601/2019, του Ν. 4548/2018, του άρθρου 54 του Ν. 4172/2013 και του άρθρου 61 του Ν. 4438/2016, ως αυτές ισχύουν.

Ο ισολογισμός μετασχηματισμού έχει οριστεί με ημερομηνία 30.6.2019.

Το μετοχικό κεφάλαιο της ΑΛΟΥΜΥΛ ανέρχεται σήμερα στο ποσό των οκτώ εκατομμυρίων εκατόν σαράντα έξι χιλιάδων δώδεκα ευρώ και πενήντα λεπτών (8.146.012,50 €) και διαιρείται σε είκοσι δύο εκατομμύρια δέκα έξι χιλιάδες διακόσιες πενήντα (22.016.250) κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας τριάντα επτά λεπτών του ευρώ (0,37 €) εκάστη.

Το μετοχικό κεφάλαιο της ΑΛΟΥΦΟΝΤ ανέρχεται σήμερα στο ποσό των τριών εκατομμυρίων επτακοσίων εβδομήντα πέντε χιλιάδων και τριακοσίων ενενήντα πέντε ευρώ (3.775.395 €) και διαιρείται σε ένα εκατομμύριο διακόσιες πενήντα οκτώ χιλιάδες τετρακόσιες εξήντα πέντε (1.258.465) κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας τριών ευρώ (3,00 €) εκάστη.

Η ΑΛΟΥΜΥΛ κατέχει το 19% του μετοχικού κεφαλαίου της ΑΛΟΥΦΟΝΤ και συγκεκριμένα διακόσιες τριάντα εννέα χιλιάδες εκατόν εννέα (239.109) μετοχές, ενώ το υπόλοιπο 81% του μετοχικού κεφαλαίου της ΑΛΟΥΦΟΝΤ, και συγκεκριμένα ένα εκατομμύριο δεκαεννέα χιλιάδες τριακόσιες πενήντα έξι (1.019.356) μετοχές ανήκει στην εταιρεία ΠΛΑΣΤΙΚΑ.

Σύμφωνα με το ΣΣΣ, η προτεινόμενη από τα Διοικητικά Συμβούλια των Συγχωνευόμενων Εταιρειών σχέση ανταλλαγής των μετοχών της ΑΛΟΥΦΟΝΤ προς τις μετοχές της ΑΛΟΥΜΥΛ είναι ίση με 1 προς 10,20, ήτοι για κάθε μία (1) υφιστάμενη κοινή ονομαστική μετοχή της ΑΛΟΥΦΟΝΤ (ονομαστικής αξίας 3,00 € εκάστη) ο κύριος αυτής θα λάβει δέκα νέες κοινές ονομαστικές μετοχές και είκοσι εκατοστά της μετοχής (10,20) της ΑΛΟΥΜΥΛ (ονομαστικής αξίας 0,37 € εκάστη), επί του μετοχικού κεφαλαίου της ΑΛΟΥΜΥΛ, όπως αυτό θα διαμορφωθεί μετά την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της τελευταίας. Οι μετοχές επί του μετοχικού κεφαλαίου της ΑΛΟΥΦΟΝΤ που έχει στην κυριότητά της η ΑΛΟΥΜΥΛ δεν θα ανταλλάγουν με μετοχές επί του μετοχικού κεφαλαίου της ΑΛΟΥΜΥΛ, αλλά θα διαγραφούν λόγω συγχύσεως. Οι υφιστάμενοι μέτοχοι της ΑΛΟΥΜΥΛ θα διατηρήσουν τον τρέχοντα αριθμό των κοινών ονομαστικών μετοχών της ΑΛΟΥΜΥΛ που κατέχουν.

Σύμφωνα με την παράγραφο 4.1.3.13.3. του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών και το άρθρο 10 του Ν. 4601/2019, όπως ισχύουν, οι Συγχωνευόμενες Εταιρείες, δυνάμει των από 8 Αυγούστου 2019 ξεχωριστών αποφάσεων των Διοικητικών Συμβουλίων τους, διόρισαν την ελεγκτική εταιρεία «KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Ανώνυμη Εταιρεία», ως κοινό, ανεξάρτητο εμπειρογνώμονα για τη διενέργεια αποτίμησης των Συγχωνευόμενων Εταιρειών, την εξέταση του ΣΣΣ και τη διατύπωση γνώμης αναφορικά με το εύλογο, δίκαιο και λογικό της σχέσης ανταλλαγής των μετοχών των Συγχωνευόμενων Εταιρειών. Κατ' εφαρμογή αποδεκτών μεθόδων αποτίμησης, με κατάλληλη για κάθε μέθοδο στάθμιση, η ως άνω προτεινόμενη από τα Διοικητικά Συμβούλια των Συγχωνευόμενων Εταιρειών σχέση ανταλλαγής μετοχών κρίθηκε από την ελεγκτική εταιρεία «KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Ανώνυμη Εταιρεία» ως εύλογη, δίκαιη και λογική, κατά τα ειδικότερα διαλαμβανόμενα στην Έκθεσή της.

Δεδομένου ότι η ως άνω προτεινόμενη από τα Διοικητικά Συμβούλια των Συγχωνευόμενων Εταιρειών σχέση ανταλλαγής δεν επιτρέπει την έκδοση ακέραιου αριθμού νέων μετοχών της ΑΛΟΥΜΥΛ σε αντάλλαγμα του συνολικού αριθμού μετοχών που κατέχει η ΠΛΑΣΤΙΚΑ στην ΑΛΟΥΦΟΝΤ, η ΠΛΑΣΤΙΚΑ θα λάβει αριθμό νέων μετοχών της ΑΛΟΥΜΥΛ ίσο με τον αριθμό των μετοχών που κατέχει στην ΑΛΟΥΦΟΝΤ, πολλαπλασιασμένο επί 10,20 και στρογγυλοποιημένο προς τα κάτω στον πλησιέστερο ακέραιο αριθμό.

Με βάση τα ανωτέρω, ο αριθμός μετοχών της ΑΛΟΥΜΥΛ που δικαιούται η ΠΛΑΣΤΙΚΑ, έναντι του ενός εκατομμυρίου δεκαεννέα χιλιάδων τριακοσίων πενήντα έξι (1.019.356) μετοχών που κατέχει στην ΑΛΟΥΦΟΝΤ, προσδιορίζεται, μετά από στρογγυλοποίηση προς τα κάτω στον πλησιέστερο ακέραιο αριθμό, σε δέκα εκατομμύρια τριακόσιες ενενήντα επτά χιλιάδες τετρακόσιες τριάντα μία (10.397.431) μετοχές. Το ποσό που αντιστοιχεί στο κλασματικό υπόλοιπο των είκοσι εκατοστών (0,20) της μετοχής, το οποίο δεν θα αποδοθεί στην ΠΛΑΣΤΙΚΑ λόγω της

ανωτέρω στρογγυλοποίησης, ανέρχεται, με βάση την ονομαστική αξία της μετοχής της ΑΛΟΥΜΥΛ, σε 0,074 €. Δεν προβλέπεται η καταβολή χρηματικού ποσού στην ΠΛΑΣΤΙΚΑ, σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. 2 του Ν. 4601/2019.

Η αποτίμηση της εισφερόμενης Καθαρής Θέσης της Απορροφώμενης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018, όπως εκτιμήθηκε από την ελεγκτική εταιρεία «KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Ανώνυμη Εταιρεία», ανέρχεται σε είκοσι πέντε εκατομμύρια τριακόσιες πενήντα μία χιλιάδες τετρακόσια σαράντα δύο ευρώ (25.351.442 €). Κατόπιν της Συγχώνευσης, το μετοχικό κεφάλαιο της ΑΛΟΥΜΥΛ θα αυξηθεί κατά το ποσό των τριών εκατομμυρίων οκτακοσίων σαράντα επτά χιλιάδων σαράντα εννέα ευρώ και σαράντα επτά λεπτών (3.847.049,47 €), με την έκδοση δέκα εκατομμυρίων τριακοσίων ενενήντα επτά χιλιάδων τετρακοσίων τριάντα μίας (10.397.431) νέων κοινών ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας τριάντα επτά λεπτών του ευρώ (0,37 €) εκάστη, οι οποίες θα χορηγηθούν στην ΠΛΑΣΤΙΚΑ.

Το ποσό των δεκαπέντε εκατομμυρίων εκατόν εξήντα τριών χιλιάδων τετρακοσίων ενενήντα τεσσάρων ευρώ και δεκαεννέα λεπτών (15.163.494,19), που συνίσταται στην διαφορά της αξίας των εισφερόμενων στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού της ΑΛΟΥΦΟΝΤ, όπως εκτιμήθηκε από την «KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Ανώνυμη Εταιρεία», σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018 (25.351.442 €), μείον την αξία συμμετοχής που έχει η ΑΛΟΥΜΥΛ στην ΑΛΟΥΦΟΝΤ ποσού επτακοσίων δέκα επτά χιλιάδων τριακοσίων δώδεκα ευρώ (717.312 €), και των κάτωθι:

- i. της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, ποσού τριών εκατομμυρίων οκτακοσίων σαράντα επτά χιλιάδων σαράντα εννέα ευρώ και σαράντα επτά λεπτών (3.847.049,47 €),
- ii. του αποθεματικού της διαγραφής λόγω συγχύσεως της συμμετοχής της ΑΛΟΥΜΥΛ στην ΑΛΟΥΦΟΝΤ, ποσού τεσσάρων εκατομμυρίων ενενήντα εννέα χιλιάδων τετρακοσίων εξήντα ενός ευρώ και ενενήντα οκτώ λεπτών (4.099.461,98 €),
- iii. του αποθεματικού του Ν. 3299/2004, ποσού ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων είκοσι τεσσάρων χιλιάδων εκατόν είκοσι τεσσάρων ευρώ και τριάντα έξι λεπτών (1.524.124,36 €), που θα μεταφερθεί σε αυτούσιο κονδύλι της καθαρής θέσης της ΑΛΟΥΜΥΛ,

θα αχθεί σε πίστωση του Λογαριασμού «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο από υπεραξία συγχωνεύσεως».

Η επιχορήγηση του Ν. 3299/2004 της ΑΛΟΥΦΟΝΤ, η οποία ανέρχεται συνολικά στο ποσό των τεσσάρων εκατομμυρίων οκτώ χιλιάδων πεντακοσίων τριάντα έξι ευρώ (4.008.536 €), θα μεταφερθεί στην ΑΛΟΥΜΥΛ εμφανιζόμενη σε ειδικό κονδύλι της καθαρής θέσης (αποθεματικό), ποσού ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων είκοσι τεσσάρων χιλιάδων εκατόν είκοσι τεσσάρων ευρώ και τριάντα έξι λεπτών (1.524.124,36 €) και σε λογαριασμό παθητικού ως Επιχορηγήσεις Παγίων, ποσού δύο

εκατομμυρίων τετρακοσίων ογδόντα τεσσάρων χιλιάδων τετρακοσίων έντεκα ευρώ και εξήντα τεσσάρων λεπτών (2.484.411,64 €).

Το σχετικό ποσό επιχορήγησης θα μεταφερθεί και θα απεικονίζεται διακριτά και στα φορολογικά βιβλία της ΑΛΟΥΜΥΛ, σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού ποσού τεσσάρων εκατομμυρίων οκτώ χιλιάδων πεντακοσίων τριάντα έξι ευρώ (4.008.536 €), σύμφωνα με τις φορολογικές διατάξεις.

Το μετοχικό κεφάλαιο της ΑΛΟΥΜΥΛ μετά τη συγχώνευση θα ανέλθει σε έντεκα εκατομμύρια εννιακόσιες ενενήντα τρεις χιλιάδες εξήντα ένα ευρώ και ενενήντα επτά λεπτά (11.993.061,97 €), διαιρούμενο σε τριάντα δύο εκατομμύρια τετρακόσιες δέκα τρεις χιλιάδες εξακόσιες ογδόντα μία (32.413.681) μετοχές ονομαστικής αξίας 0,37 € εκάστη.

Η συμμετοχή της ΠΛΑΣΤΙΚΑ στο νέο μετοχικό κεφάλαιο της ΑΛΟΥΜΥΛ θα διαμορφωθεί σε 32,08% (10.397.431/32.413.681) και των υφιστάμενων μετόχων της ΑΛΟΥΜΥΛ σε 67,92% (22.016.250/32.413.681).

B. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΕΠΙΠΤΩΣΗΣ ΤΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ

Άτυπες Pro-forma Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες της εταιρείας ΑΛΟΥΜΥΛ για τη χρήση 2019, ως η συγχώνευση με απορρόφηση της εταιρείας ΑΛΟΥΦΟΝΤ να ολοκληρώθηκε το 2019

Οι άτυπες και ανέλεγκτες Pro-forma εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τη χρήση 2019 (01.01.2019 - 31.12.2019), συντάχθηκαν από τον Όμιλο και την Εταιρεία ΑΛΟΥΜΥΛ (εφεξής “ο Όμιλος και η Εταιρεία”) σύμφωνα με τις λογιστικές πολιτικές που έχουν υιοθετήσει κατά την κατάρτιση των ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019.

Οι άτυπες Pro-forma εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί για τους σκοπούς της ενημέρωσης των μετόχων αναφορικά με τις επιπτώσεις της επικείμενης συγχώνευσης με απορρόφηση της ΑΛΟΥΦΟΝΤ στην οποία η ΑΛΟΥΜΥΛ συμμετέχει με ποσοστό 19%. Η συγχώνευση με απορρόφηση αντιμετωπίζεται λογιστικά ως εξαγορά του ποσοστού 81% της ΑΛΟΥΦΟΝΤ από την ΑΛΟΥΜΥΛ σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 3.

Η άτυπη Pro-forma χρηματοοικονομική πληροφόρηση έχει συνταχθεί για ενδεικτικούς σκοπούς, σαν να έχει ολοκληρωθεί η συγχώνευση με απορρόφηση της ΑΛΟΥΦΟΝΤ στις 31 Δεκεμβρίου 2019, ενώ η ανέλεγκτη κατάσταση αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος του Ομίλου και της Εταιρείας έχουν συνταχθεί σαν να έχει ολοκληρωθεί η συγχώνευση με απορρόφηση της ΑΛΟΥΦΟΝΤ την 1η Ιανουαρίου 2019.

Οι άτυπες Pro-forma εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες δεν πρέπει να θεωρούνται ως ένδειξη των λειτουργικών αποτελεσμάτων που θα επιτύγχαναν ο Όμιλος και η Εταιρεία εάν η εν λόγω απορρόφηση είχε διενεργηθεί την 1 Ιανουαρίου 2019 (ή την 31 Δεκεμβρίου 2019 για την Pro-forma κατάσταση οικονομικής θέσης) ούτε πρέπει να λαμβάνονται ως ένδειξη των αποτελεσμάτων που θα επιτύχουν ο Όμιλος και η Εταιρεία στο μέλλον.

Οι άτυπες Pro-forma χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάχθηκαν λαμβάνοντας υπόψη:

- i. Τις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας,
- ii. Τις οικονομικές καταστάσεις της απορροφώμενης εταιρείας ΑΛΟΥΦΟΝΤ μετά την μετατροπή των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, σε Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και,
- iii. Την αποτίμηση της ΑΛΟΥΦΟΝΤ και την εκτίμηση της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της.

Λόγω της φύσης τους, οι άτυπες Pro-forma χρηματοοικονομικές πληροφορίες αφορούν μία υποθετική κατάσταση και συνεπώς δεν αντικατοπτρίζουν την πραγματική χρηματοοικονομική κατάσταση και τα πραγματικά αποτελέσματα του Ομίλου και της Εταιρείας.

• Ενοποιημένη Pro-forma Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 31.12.2019

	Ο ΟΜΛΟΣ 31/12/2019	ΑΛΟΥΦΟΝΤ 31/12/2019	Pro-forma εγγραφές συγχώνευσης	Pro-forma Ενοποιημένη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης 31/12/2019	Σημ.
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη Κυκλοφορούν ενεργητικό:					
Ενσώματα πάγια στοιχεία	122.164.915	14.874.906	3.160.203	140.200.024	1
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	663.569	6.242	0	669.811	
Επενδυτικά ακίνητα	168.764	0	0	168.764	
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	5.263.469	0	0	5.263.469	
Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους	717.312	0	-717.312	0	2
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	3.707.756	368.159	0	4.075.915	
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	6.822.195	0	0	6.822.195	
Υπεραξία	0	0	603.994	603.994	3
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	139.507.980	15.249.306	3.046.885	157.804.171	
Αποθέματα	69.720.436	2.541.027	-108.517	72.152.946	4
Εμπορικές απαιτήσεις	43.345.947	1.391.524	-1.353.549	43.383.922	5
Λοιπές απαιτήσεις & προκαταβολές	5.934.207	2.342.619	0	8.276.826	
Χρηματ/κά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτ/των	115.190	0	0	115.190	
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	16.834.425	94.139	0	16.928.564	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	135.950.205	6.369.308	-1.462.066	140.857.447	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	275.458.185	21.618.614	1.584.819	298.661.618	
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μετοχικό κεφάλαιο	8.146.012	3.775.395	71.654	11.993.061	6
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	33.153.265	0	1.836.830	34.990.095	7
Αποθεματικά	58.464.332	1.836.573	-242.250	60.058.654	7
Ζημίες/ Κέρδη εις νέο	-88.069.959	3.477.260	513.685	-84.079.014	8
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων μετόχων Εταιρείας	11.693.650	9.089.227	2.179.919	22.962.797	
Μη ελέγχουσες συμμετοχές	32.481.815	0	0	32.481.815	
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	44.175.465	9.089.227	2.179.919	55.444.612	
Μακροπρόθεσμα δάνεια	3.938.428	0	0	3.938.428	
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	2.230.384	44.991	0	2.275.375	
Επιχορηγήσεις παγίων	12.225.933	2.414.214	0	14.640.147	
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	211.964	7.963	0	219.927	
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	3.647.326	0	0	3.647.326	
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	639.620	1.545.604	758.449	2.943.673	9
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	22.893.655	4.012.772	758.449	27.664.876	
Εμπορικές υποχρεώσεις	28.379.464	4.402.005	-1.353.549	31.427.920	5
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	11.599.551	440.112	0	12.039.663	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	1.710.026	0	0	1.710.026	
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	5.097.272	0	0	5.097.272	
Μακρ/σμες υποχρ.πληρ. στην επόμ. χρήση	161.095.705	3.674.498	0	164.770.203	
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι	507.047	0	0	507.047	
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	208.389.065	8.516.615	-1.353.549	215.552.131	
Σύνολο υποχρεώσεων	231.282.720	12.529.387	-595.100	243.217.007	
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	275.458.185	21.618.614	1.584.819	298.661.618	

• **Ενοποιημένη Pro-forma Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικού Εισοδήματος Χρήσης 2019**

	Ο ΟΜΙΛΟΣ 01/01 - 31/12/2019	ΑΛΟΥΦΟΝΤ 01/01 - 31/12/2019	Pro-forma εγγραφές συγχώνευσης	Pro-forma Ενοποιημένη Κατάσταση Αποτελεσμάτων 31/12/2019	Σημ.
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες					
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	237.902.920	33.836.332	-33.676.876	238.062.375	10
Έσοδα από κατασκευαστικά συμβόλαια	3.622.963	0	0	3.622.963	
Σύνολο Εσόδων	241.525.883	33.836.332	-33.676.876	241.685.338	
Κόστος πωληθέντων	-178.327.640	-32.215.019	33.568.359	-176.974.300	10
Κόστος έργων	-5.101.363	0	0	-5.101.363	
Συνολικό κόστος	-183.429.003	-32.215.019	33.568.359	-182.075.663	
Μικτό κέρδος	58.096.880	1.621.313	-108.517	59.609.676	
Άλλα έσοδα και κέρδη	4.953.416	534.187	0	5.487.603	
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	-31.880.320	0	0	-31.880.320	
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	-14.331.918	-949.656	0	-15.281.574	
Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	-1.595.657	0	0	-1.595.657	
Καθαρά κέρδη από συν/κές διαφορές	939.945	0	0	939.945	
Λοιπά έξοδα	-2.874.827	0	0	-2.874.827	
Κέρδη από λειτουργικές δραστηριότητες	13.307.519	1.205.843	-108.517	14.404.845	
Χρηματοοικονομικά έξοδα	-8.652.511	-829.025	0	-9.481.536	
Χρηματοοικονομικά έσοδα	138.807	0	4.099.462	4.238.269	11
Κέρδη προ φόρων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	4.793.815	376.818	3.990.945	9.161.578	
Φόροι εισοδήματος	-1.527.800	-136.224	0	-1.664.024	
Κέρδη μετά από φόρους από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	3.266.015	240.595	3.990.945	7.497.554	
Διακοπείσες δραστηριότητες					
Ζημίες μετά από φόρους από διακοπείσα δραστηριότητα	-1.263.279	0	0	-1.263.279	
Κέρδη μετά από φόρους από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες	2.002.736	240.595	3.990.945	6.234.275	
	Ο ΟΜΙΛΟΣ 01/01 - 31/12/2019	ΑΛΟΥΦΟΝΤ 01/01 - 31/12/2019	Pro-forma εγγραφές συγχώνευσης	Pro-forma Ενοποιημένη Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος 31/12/2019	Σημ.
Κέρδη μετά από φόρους από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες	2.002.736	240.595	3.990.945	6.234.275	
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους					
Στοιχεία που θα ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα					
Συναλλαγματικές διαφορές μετατροπής θυγατρικών εξωτερικού	323.158	0	0	323.158	
Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα					
Κέρδη/(ζημίες) από επαναμέτρηση προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	562.689	-6.787	0	555.902	
Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στην επαναμέτρηση προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	-136.541	1.629	0	-134.912	
Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημίες) μετά από φόρους	749.306	-5.158	0	744.148	
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες	2.752.042	235.436	3.990.945	6.978.423	

• Εταιρική Pro-forma Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 31.12.2019

	ΑΛΟΥΜΥΛ 31/12/2019	ΑΛΟΥΦΟΝΤ 31/12/2019	Pro-forma εγγραφές συγχώνευσης	Pro-forma Εταιρική Κατάσταση Οικονομικής Θέσης 31/12/2019	Σημ.
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη Κυκλοφορούν ενεργητικό:					
Ενσώματα πάγια στοιχεία	74.389.434	14.874.906	3.160.203	92.424.543	1
Ύψια περιουσιακά στοιχεία	549.301	6.242	0	555.543	
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	1.019.164	0	0	1.019.164	
Συμμετοχές σε θυγατρικές	36.871.085	0	0	36.871.085	
Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους	717.312	0	-717.312	0	2
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	5.408.583	368.159	0	5.776.742	
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	5.188.346	0	0	5.188.346	
Υπεραξία	0	0	603.994	603.994	3
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	124.143.225	15.249.306	3.046.885	142.439.416	
Αποθέματα	41.462.457	2.541.027	-108.517	43.894.967	4
Εμπορικές απαιτήσεις	23.705.586	1.391.524	-1.353.549	23.743.561	5
Λοιπές απαιτήσεις & προκαταβολές	2.316.917	2.342.619	0	4.659.536	
Χρηματ/κά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτ/των	115.190	0	0	115.190	
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5.347.723	94.139	0	5.441.862	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	72.947.873	6.369.308	-1.462.066	77.855.115	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	197.091.098	21.618.614	1.584.819	220.294.531	
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μετοχικό κεφάλαιο	8.146.012	3.775.395	71.654	11.993.061	6
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	33.153.265	0	1.836.830	34.990.095	7
Αποθεματικά	59.542.217	1.836.573	-242.250	61.136.539	7
Ζημίες / Κέρδη εις νέο	-100.323.539	3.477.260	513.685	-96.332.594	8
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	517.955	9.089.227	2.179.919	11.787.102	
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	1.532.014	44.991	0	1.577.005	
Επιχορηγήσεις παγίων	8.510.891	2.414.214	0	10.925.105	
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	191.607	7.963	0	199.570	
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	643.662	0	0	643.662	
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	0	1.545.604	758.449	2.304.053	9
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	10.878.174	4.012.772	758.449	15.649.395	
Εμπορικές υποχρεώσεις	17.924.825	4.402.005	-1.353.549	20.973.281	5
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.231.526	440.112	0	6.671.638	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	386.644	0	0	386.644	
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	2.460.905	0	0	2.460.905	
Μακρ/σμες υποχρ.πληρ. στην επόμ. χρήση	158.691.069	3.674.498	0	162.365.567	
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	185.694.969	8.516.615	-1.353.549	192.858.035	
Σύνολο υποχρεώσεων	196.573.143	12.529.387	-595.100	208.507.430	
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	197.091.098	21.618.614	1.584.819	220.294.531	

• **Εταιρική Pro-forma Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος Χρήσης 2019**

	ΑΛΟΥΜΥΛ 01/01 - 31/12/2019	ΑΛΟΥΦΟΝΤ 01/01 - 31/12/2019	Pro-forma εγγραφές συγχώνευσης	Pro-forma Εταιρική Κατάσταση Αποτελεσμάτων 31/12/2019	Σημ.
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες					
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	152.785.431	33.836.332	-33.534.611	153.087.151	10
Κόστος πωληθέντων	-131.089.920	-32.215.019	33.426.094	-129.878.845	10
Μικτό κέρδος	21.695.511	1.621.313	-108.517	23.208.307	
Άλλα έσοδα και κέρδη	5.748.089	534.187	0	6.282.276	
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	-15.068.493	0	0	-15.068.493	
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	-6.193.559	-949.656	0	-7.143.215	
Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	-1.597.037	0	0	-1.597.037	
Καθαρές ζημιές από συναλ/κές διαφορές	-79.152	0	0	-79.152	
Λοιπά έξοδα	-1.516.913	0	0	-1.516.913	
Κέρδη από λειτουργικές δραστηριότητες	2.988.446	1.205.843	-108.517	4.085.772	
Χρηματοοικονομικά έξοδα	-7.761.182	-829.025	0	-8.590.207	
Χρηματοοικονομικά έσοδα	2.468.429	0	4.099.462	6.567.891	11
(Ζημιές)/Κέρδη προ φόρων	-2.304.307	376.818	3.990.945	2.063.456	
Φόροι εισοδήματος	-616.695	-136.224	0	-752.919	
(Ζημιές)/Κέρδη μετά από φόρους	-2.921.002	240.595	3.990.945	1.310.537	
	ΑΛΟΥΜΥΛ 01/01 - 31/12/2019	ΑΛΟΥΦΟΝΤ 01/01 - 31/12/2019	Pro-forma εγγραφές συγχώνευσης	Pro-forma Εταιρική Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος 31/12/2019	Σημ.
Καθαρές (Ζημιές)/Κέρδη μετά από φόρους	-2.921.002	240.595	3.990.945	1.310.537	
Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημιές) μετά από φόρους					
<i>Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα</i>					
Κέρδη/(ζημιές) από επαναμέτρηση προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	489.683	-6.787	0	482.896	
Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στην επαναμέτρηση προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	-118.486	1.629	0	-116.857	
Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημιές) μετά από φόρους	371.197	-5.158	0	366.039	
Συγκεντρωτικές συνολικές (ζημιές)/εισοδήματα μετά από φόρους	-2.549.805	235.436	3.990.945	1.676.576	

ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΤΩΝ ΑΤΥΠΩΝ PRO-FORMA ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Σημείωση 1

Η συγκεκριμένη Pro-forma εγγραφή συγχώνευσης αφορά την προσαρμογή στην εύλογη αξία, όπως προέκυψε από την αποτίμηση που διενεργήθηκε από ανεξάρτητο εκτιμητή με ημερομηνία 30 Ιουνίου 2019 και προσαρμόστηκε με τις μεταβολές που έλαβαν χώρα μετά την ημερομηνία αυτή μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2019, στον πάγιο εξοπλισμό της απορροφώμενης εταιρείας ΑΛΟΥΦΟΝΤ με αύξηση των ενσώματων παγίων στοιχείων κατά ποσό 3.160.203€ και ισόποση αύξηση των ιδίων κεφαλαίων.

Σημείωση 2

Η συγκεκριμένη Pro-forma εγγραφή συγχώνευσης αφορά τη μείωση της συμμετοχής της απορροφώσας ΑΛΟΥΜΥΛ στην απορροφώμενη ΑΛΟΥΦΟΝΤ, στα πλαίσια ανταλλαγής της συμμετοχής της λόγω της συγχώνευσης, κόστους κτήσης 717.312€ με ισόποση μείωση των ιδίων κεφαλαίων.

Σημείωση 3

Η συγκεκριμένη Pro-forma εγγραφή συγχώνευσης αφορά το υπολογισμό της υπεραξίας που προέκυψε από την απορρόφηση της ΑΛΟΥΦΟΝΤ. Τα στοιχεία που παρατίθενται κατωτέρω βασίζονται στη σχέση ανταλλαγής των μετοχών (1/10,20) όπως καθορίστηκε στο Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης που εγκρίθηκε από τα διοικητικά συμβούλια των εταιρειών, σύμφωνα με το οποίο οι μέτοχοι της Απορροφώμενης θα λάβουν 10.397.431 μετοχές της Απορροφώσας έναντι των 1.019.356 μετοχών που κατέχουν στην απορροφώμενη. Η αξία αποτίμησης της απορροφώμενης εταιρείας ΑΛΟΥΦΟΝΤ ποσού 25.351.442€ έχει προκύψει βάση μελέτης ανεξάρτητου εμπειρογνώμονα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018.

Για τον υπολογισμό του τιμήματος εξαγοράς λήφθηκε υπόψη η χρηματιστηριακή αξία της μετοχής κατά την 30.06.2020. Το τίμημα της εξαγοράς του ποσοστού 81% θα οριστικοποιηθεί κατά το χρόνο ολοκλήρωσης της συγχώνευσης και με βάση τη χρηματιστηριακή αξία που θα διαμορφωθεί κατά την ημερομηνία αυτή.

Η καθαρή αξία των περιουσιακών στοιχείων της ΑΛΟΥΦΟΝΤ και ο υπολογισμός της υπεραξίας αναμένεται να διαφοροποιηθούν με την ολοκλήρωση της συγχώνευσης. Κατωτέρω παρατίθεται ο σχετικός υπολογισμός:

Αριθμός νέων μετοχών που πρόκειται να εκδοθούν βάσει της σχέσης ανταλλαγής	10.397.431
Χρηματιστηριακή αξία μετοχής ΑΛΟΥΜΥΛ 30.06.2020	0,70
Τίμημα εξαγοράς ποσοστού 81%	7.278.202 (A)
Αξία αποτίμησης ΑΛΟΥΦΟΝΤ	25.351.442
Ποσοστό συμμετοχής ΑΛΟΥΜΥΛ σε ΑΛΟΥΦΟΝΤ	19%
Εύλογη αξία συμμετοχής ΑΛΟΥΜΥΛ σε ΑΛΟΥΦΟΝΤ	4.816.774 (B)
Σύνολο Ενεργητικού ΑΛΟΥΦΟΝΤ	21.618.614
Αποτέλεσμα προσαρμογής στην εύλογη αξία των πάγιων στοιχείων της ΑΛΟΥΦΟΝΤ	3.160.203
Σύνολο υποχρεώσεων της ΑΛΟΥΦΟΝΤ	-12.529.387
Αναβαλλόμενος φόρος που προκύπτει από την επανεκτίμηση των παγίων της ΑΛΟΥΦΟΝΤ	-758.449
Καθαρή αξία περιουσιακών στοιχείων ΑΛΟΥΦΟΝΤ	11.490.982 (Γ)
Αξία με την οποία αυξάνονται τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας ΑΛΟΥΜΥΛ μετά την απορρόφηση (A) + (B)	12.094.976
Μείον: Καθαρή αξία περιουσιακών στοιχείων ΑΛΟΥΦΟΝΤ (Γ)	-11.490.982
Υπεραξία	603.994

Σημείωση 4

Η συγκεκριμένη Pro-forma εγγραφή συγχώνευσης αφορά την απαλοιφή του διεταιρικού κέρδους από τα αποθέματα τα οποία δεν έχουν διατεθεί σε τρίτους μέχρι την 31.12.2019, όπως προκύπτει από τις συναλλαγές μεταξύ των εταιρειών ΑΛΟΥΜΥΛ και ΑΛΟΥΦΟΝΤ με μείωση των αποθεμάτων και ισόποση αύξηση του κόστους πωληθέντων και μείωση των ιδίων κεφαλαίων.

Σημείωση 5

Η συγκεκριμένη Pro-forma εγγραφή συγχώνευσης αφορά την απαλοιφή της εμπορικής απαίτησης της απορροφώμενης ΑΛΟΥΦΟΝΤ ποσού 1.353.549€ από την απορροφώσα ΑΛΟΥΜΥΛ κατά την 31.12.2019 με μείωση των εμπορικών απαιτήσεων και των εμπορικών υποχρεώσεων.

Σημείωση 6

Η συγκεκριμένη Pro-forma εγγραφή συγχώνευσης αφορά τη μεταβολή που θα επέλθει στο μετοχικό κεφάλαιο της ΑΛΟΥΜΥΛ από την έκδοση των νέων μετοχών μετά και την διαγραφή του μετοχικού κεφαλαίου της ΑΛΟΥΦΟΝΤ. Ο αριθμός των νέων μετοχών που πρόκειται να εκδοθούν δεν θα διαφοροποιηθεί κατά το χρόνο ολοκλήρωσης της συγχώνευσης.

Πιο συγκεκριμένα:

Αριθμός νέων μετοχών που πρόκειται να εκδοθούν βάσει της σχέσης ανταλλαγής	10.397.431
Ονομαστική αξία μετοχής ΑΛΟΥΜΥΛ	0,37
Μετοχικό κεφάλαιο που θα προκύψει από την έκδοση των νέων μετοχών	3.847.049 (A)
Διαγραφή μετοχικού κεφαλαίου ΑΛΟΥΦΟΝΤ	3.775.395 (B)
Διαφορά (A) - (B)	71.654

Συνεπώς το Μετοχικό Κεφάλαιο της ΑΛΟΥΜΥΛ το οποίο ανέρχεται στις 31.12.2019 σε 8.146.012,50€, θα αυξηθεί κατά 3.847.049,47€ και θα ανέλθει σε 11.993.061,97€.

Σημείωση 7

Η συγκεκριμένη Pro-forma εγγραφή συγχώνευσης αφορά τον προσδιορισμό της διαφοράς από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο που θα γίνει με βάση την έκδοση των νέων μετοχών για σκοπούς της συγχώνευσης και το προσδιορισμό των αποθεματικών μετά την ολοκλήρωσή της.

Αριθμός νέων μετοχών που πρόκειται να εκδοθούν	10.397.431,00
Χρηματιστηριακή αξία μετοχής ΑΛΟΥΜΥΛ 30.06.2020	0,70
Τίμημα εξαγοράς ποσοστού 81%	<u><u>7.278.201,70 (Α)</u></u>
Αριθμός νέων μετοχών που πρόκειται να εκδοθούν	10.397.431
Ονομαστική αξία μετοχής ΑΛΟΥΜΥΛ	0,37
Μετοχικό κεφάλαιο που θα προκύψει από την έκδοση των νέων μετοχών	<u><u>3.847.049 (Β)</u></u>
Αποθεματικά που θα προκύψουν από τη συγχώνευση	<u><u>1.594.322 (Γ)</u></u>

Σημειώνεται ότι από τα αποθεματικά της ΑΛΟΥΦΟΝΤ, ανάλυση των οποίων παρατίθεται κατωτέρω, θα εμφανίζεται στην ΑΛΟΥΜΥΛ μετά την απορρόφηση μόνο το αφορολόγητο αποθεματικό του Ν. 3299/2004 ποσού 1.594.322€ (ή όπως διαμορφωθεί κατά το χρόνο ολοκλήρωσης της συγχώνευσης), όπως προβλέπεται και από τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας και καθορίζεται στο Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης.

Τακτικό Αποθεματικό ΑΛΟΥΦΟΝΤ	242.250
Αφορολόγητα Αποθεματικά ΑΛΟΥΦΟΝΤ	1.594.322
Σύνολο	<u><u>1.836.573</u></u>

Η κατανομή της μεταβολής που θα επέλθει από την απορρόφηση στο Μετοχικό Κεφάλαιο, στην Διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο και τα Αποθεματικά έχει ως εξής:

Σύνολο μεταβολής Καθαρής Θέσης μετά την απορρόφηση	7.278.202 (Α)
Μείον: Μετοχικό κεφάλαιο που θα προκύψει από την έκδοση των νέων μετοχών	-3.847.049 (Β)
Μείον: Αποθεματικά	-1.594.322 (Γ)
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (Α) - (Β) - (Γ)	<u><u>1.836.830</u></u>

Σημείωση 8

Η συγκεκριμένη Pro-forma εγγραφή συγχώνευσης προκύπτει ως εξής:

Pro-forma εγγραφές συγχώνευσης στα συνολικά εισοδήματα	3.990.944,82
Μείον: Αποτελέσματα εις νέο ΑΛΟΥΦΟΝΤ στις 31.12.2019 τα οποία διαγράφονται	3.477.259,85
Σύνολο εγγραφής προσαρμογής	<u><u>513.684,96</u></u>

Σημείωση 9

Η συγκεκριμένη Pro-forma εγγραφή συγχώνευσης αφορά τον υπολογισμό της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης επί της διαφοράς μεταξύ της εύλογης αξίας των παγίων στοιχείων και της λογιστικής αξίας τους, της ΑΛΟΥΦΟΝΤ χρησιμοποιώντας τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή, ήτοι ποσό 3.160.203€ Χ 24% = 758.449€ με αύξηση των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων και ισόποση μείωση των ιδίων κεφαλαίων.

Σημείωση 10

Η συγκεκριμένη εγγραφή αφορά την απαλοιφή των διεταιρικών πωλήσεων, του αντίστοιχου κόστους πωληθέντων και του μικτού κέρδους, με βάση τη σχετική γνωστοποίηση για τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη των οικονομικών καταστάσεων της ΑΛΟΥΜΥΛ με ημερομηνία 31.12.2019.

Πιο συγκεκριμένα:

	ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Πωλήσεις προς ΑΛΟΥΦΟΝΤ	442.682	300.417
Πωλήσεις από ΑΛΟΥΦΟΝΤ	33.234.194	33.234.194
Σύνολο απαλοιφών διεταιρικών πωλήσεων	33.676.876	33.534.611
Σύνολο διεταιρικών συναλλαγών	33.676.876	33.534.611
Απαλοιφή μικτού κέρδους αποθεμάτων που δεν εκποιήθηκαν σε τρίτους	-108.517	-108.517
Σύνολο απαλοιφών κόστους πωληθέντων	33.568.359	33.426.094

Σημείωση 11

Η συγκεκριμένη εγγραφή αφορά το κέρδος που προκύπτει από την διαφορά μεταξύ του κόστους κτήσης της συμμετοχής της ΑΛΟΥΜΥΛ στην ΑΛΟΥΦΟΝΤ, ήτοι 717.312€, με την εύλογη αξία της συμμετοχής όπως αυτή προσδιορίστηκε από τον ανεξάρτητο εμπειρογνώμονα ήτοι 4.816.773€ (25.351.442 X 19%) όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 10 για τις περιπτώσεις απόκτησης συμμετοχής σε επιμέρους στάδια. Με βάση τη λογιστική πολιτική της ΑΛΟΥΜΥΛ, το όποιο κέρδος ή ζημία προκύπτει από την αποτίμηση των συμμετοχών της καταχωρείται στα αποτελέσματα, στα χρηματοοικονομικά έσοδα ή έξοδα αντίστοιχα.

**Ο Πρόεδρος του Δ.Σ &
Δ/νων Σύμβουλος**

Η Αντιπρόεδρος

Ο Οικονομικός Διευθυντής

**Γεώργιος Α. Μυλωνάς
ΑΔΤ ΑΒ 717392**

**Ευαγγελία Α. Μυλωνά
ΑΔΤ ΑΒ 689463**

**Μαυρικήκης Σπυρίδων
Α.Δ.Τ. ΑΑ 273119**

Έκθεση Διασφάλισης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή επί των καταρτισμένων Άτυπων (Pro-forma) εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών της Εταιρείας ΑΛΟΥΜΥΛ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ Α.Ε για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019.

«Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΑΛΟΥΜΥΛ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ Α.Ε.»

Έκθεση διασφάλισης επί των καταρτισμένων Άτυπων (Pro-forma) εταιρικών και ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο «ΕΓΓΡΑΦΟ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 1 ΠΑΡ. 4 (Ζ) ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ (ΕΕ) 2017/1129», της «ΑΛΟΥΜΥΛ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ Α.Ε.», που συντάχθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης (ΔΠΑΔ) 3420, «Αναθέσεις Διασφάλισης για Έκδοση Έκθεσης επί της Κατάρτισης Pro-forma Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών που Περιλαμβάνονται σε Ενημερωτικό Δελτίο»

Έχουμε ολοκληρώσει την ανάθεση διασφάλισης για έκδοση έκθεσης επί της κατάρτισης των Pro-forma χρηματοοικονομικών πληροφοριών της εταιρείας «ΑΛΟΥΜΥΛ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ Α.Ε.» (εφεξής η «Εταιρεία» ή «ΑΛΟΥΜΥΛ»). Οι Pro-forma χρηματοοικονομικές πληροφορίες αποτελούνται από την Pro-forma εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση οικονομικής θέσης κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 και την Pro-forma εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων και συνολικών εισοδημάτων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019 και τις σχετικές σημειώσεις όπως παρατίθενται στις σελίδες 6 έως 14 στο «ΕΓΓΡΑΦΟ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 1 ΠΑΡ. 4 (Ζ) ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ (ΕΕ) 2017/1129» (εφεξής το «Έγγραφο»). Τα εφαρμοζόμενα κριτήρια βάσει των οποίων η Εταιρεία έχει καταρτίσει τις Pro-forma χρηματοοικονομικές πληροφορίες περιγράφονται στην Ενότητα Β. «ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΕΠΙΠΤΩΣΗΣ ΤΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ» του Εγγράφου, σύμφωνα με το Παράρτημα ΙΙ του Κανονισμού 809/2004 της Ευρωπαϊκής Επιτροπής Κοινοτήτων, όπως ισχύει.

Οι Pro-forma χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν καταρτισθεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας για να επεξηγήσουν την επίπτωση της συγχώνευσης με απορρόφηση της εταιρείας «ΑΛΟΥΦΟΝΤ ΑΒΕΕ» εντός της χρήσης 2019, που αναφέρεται στην Ενότητα Β. «ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΕΠΙΠΤΩΣΗΣ ΤΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ» του Εγγράφου, επί της χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας ΑΛΟΥΜΥΛ και των θυγατρικών της («ο Όμιλος») κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 και της χρηματοοικονομικής επίδοσης της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019, ως εάν η συναλλαγή να είχε λάβει χώρα από την έναρξη της συγκεκριμένης χρήσης.

Ως μέρος αυτής της διαδικασίας, οι πληροφορίες σχετικά με τη χρηματοοικονομική θέση και τη χρηματοοικονομική επίδοση της Εταιρείας και του Ομίλου έχουν αντληθεί από τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου ή άλλα αξιόπιστα στοιχεία στις περιπτώσεις που δεν υπάρχουν οικονομικές καταστάσεις για πληροφορίες που έχουν χρησιμοποιηθεί για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019.

Ευθύνη της Διοίκησης της Εταιρείας για τις Άτυπες Pro-Forma εταιρικές και ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες

Η Διοίκηση της Εταιρείας είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση των Pro-Forma εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών βάσει των εφαρμοζόμενων κριτηρίων του Παραρτήματος II του Κανονισμού 809/2004 της Ευρωπαϊκής Επιτροπής Κοινοτήτων, όπως ισχύει.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη σχετικά με το εάν οι Pro-forma εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν καταρτισθεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, από τη Διοίκηση της Εταιρείας, βάσει των προβλεπόμενων του Παραρτήματος II του Κανονισμού 809/2004 της Ευρωπαϊκής Επιτροπής Κοινοτήτων, όπως ισχύει και εάν η βάση αυτή είναι συνεπής με τις λογιστικές αρχές του Ομίλου.

Διενεργήσαμε την ανάθεση σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης (ΔΠΑΔ) 3420, «Αναθέσεις Διασφάλισης για Έκδοση Έκθεσης επί της Κατάρτισης Pro-forma Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών που Περιλαμβάνονται σε Ενημερωτικό Δελτίο», το οποίο έχει εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης. Το πρότυπο απαιτεί από τον ελεγκτή να συμμορφώνεται με απαιτήσεις δεοντολογίας και να σχεδιάζει και διενεργεί διαδικασίες για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης σχετικά με το εάν η Διοίκηση της Εταιρείας έχει καταρτίσει, από κάθε ουσιώδη άποψη, τις Pro-Forma εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες βάσει του Παραρτήματος II του Κανονισμού 809/2004 της Ευρωπαϊκής Επιτροπής Κοινοτήτων, όπως ισχύει.

Για σκοπούς αυτής της εργασίας ανάθεσης, δεν φέρουμε ευθύνη για επικαιροποίηση ή επανέκδοση οποιωνδήποτε εκθέσεων ή γνωμών επί οποιωνδήποτε ιστορικών χρηματοοικονομικών πληροφοριών ή μέρος αυτών που χρησιμοποιήθηκαν για την κατάρτιση των Pro-forma εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών, ούτε έχουμε διενεργήσει στα πλαίσια αυτής της ανάθεσης, έλεγχο ή επισκόπηση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που χρησιμοποιήθηκαν για την κατάρτιση των Pro-forma εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών.

Ο σκοπός των Pro-forma εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών είναι μόνο για να επεξηγήσει την επίπτωση ενός σημαντικού γεγονότος ή συναλλαγής επί των μη προσαρμοσμένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών της Εταιρείας και του Ομίλου, ως εάν το γεγονός να είχε συμβεί ή η συναλλαγή να είχε αναληφθεί σε προγενέστερη ημερομηνία που επιλέχτηκε για σκοπούς της επεξήγησης. Συνεπώς, δεν παρέχουμε οποιαδήποτε διασφάλιση ότι το πραγματικό αποτέλεσμα των συναλλαγών κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 θα ήταν όπως παρουσιάζεται.

Μια ανάθεση εύλογης διασφάλισης για έκδοση έκθεσης ως προς το εάν οι Pro-forma εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν καταρτισθεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, βάσει των εφαρμοζόμενων κριτηρίων συνεπάγεται την εκτέλεση διαδικασιών για την εκτίμηση του εάν τα εφαρμοζόμενα κριτήρια που χρησιμοποιήθηκαν από την Διοίκηση για την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων Pro-forma χρηματοοικονομικών πληροφοριών παρέχουν λογική βάση για την παρουσίαση των σημαντικών επιπτώσεων που αποδίδονται ευθέως στο γεγονός ή τη συναλλαγή, καθώς και την απόκτηση επαρκών και κατάλληλων τεκμηρίων. Τέτοιες διαδικασίες περιλαμβάνουν:

- Συζητήσεις με τη Διοίκηση της Εταιρείας σχετικά με τη διαδικασία που ακολουθήθηκε για την ετοιμασία των Pro-forma χρηματοοικονομικών πληροφοριών
- Εκτίμηση κατά πόσο η Διοίκηση της Εταιρείας χρησιμοποίησε κατάλληλη πρωτογενή πληροφόρηση για την ετοιμασία των Pro-forma χρηματοοικονομικών πληροφοριών
- Επιβεβαίωση ότι η πρωτογενής πληροφόρηση έχει εξαχθεί σωστά
- Εκτίμηση κατά πόσο για την ετοιμασία των Pro-forma χρηματοοικονομικών πληροφοριών η Διοίκηση της Εταιρείας χρησιμοποίησε τις ίδιες λογιστικές πολιτικές που χρησιμοποιεί για την ετοιμασία των ελεγμένων ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων
- Επιβεβαίωση της αριθμητικής ακρίβειας των υπολογισμών που περιλαμβάνονται στους πίνακες με τις Pro-forma χρηματοοικονομικές πληροφορίες
- Εκτίμηση κατά πόσο οι σχετικές Pro-forma προσαρμογές απορρέουν από τα εφαρμοστέα κριτήρια που αναφέρθηκαν και προκύπτουν από αξιόπιστες πηγές, και
- Εκτίμηση κατά πόσο οι Pro-forma εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες αντανakλούν την ορθή εφαρμογή των εν λόγω προσαρμογών στις μη προσαρμοσμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

Οι διαδικασίες επιλέγηκαν με βάση την κρίση του ελεγκτή, λαμβάνοντας υπόψη την κατανόησή του για τη φύση της Εταιρείας και του Ομίλου, το γεγονός ή τη συναλλαγή αναφορικά με το οποίο οι Pro-forma εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν καταρτισθεί, καθώς και άλλες σχετικές περιστάσεις της ανάθεσης.

Η ανάθεση επίσης περιλαμβάνει αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των Pro-forma εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών.

Πιστεύουμε ότι τα τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι Pro-forma εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν καταρτισθεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, βάσει των εφαρμοστέων κριτηρίων που δηλώθηκαν στη Ενότητα Β. «ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΕΠΙΠΤΩΣΗΣ ΤΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ» του Εγγράφου και η βάση αυτή είναι σύμφωνη τόσο με τις λογιστικές πολιτικές που εφαρμόζει η Εταιρεία και ο Όμιλος όσο και με τις απαιτήσεις του Παραρτήματος II του Κανονισμού (ΕΚ) 809/2004 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών κοινοτήτων, όπως ισχύει.

Αθήνα, 10 Ιουλίου 2020

Για την

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.

Ανδρέας Χατζηδαμιανού

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής