

## Verschmelzungsbericht

gemäß  
§ 6 des österreichischen EU-  
Verschmelzungsgesetzes  
in Verbindung mit § 220a des österreichischen  
Aktiengesetzes

und im Sinne von  
Artikel 7 der Richtlinie 2005/56/EG

erstattet vom

**Vorstand  
der  
BKS Bank AG**

betreffend die geplante grenzüberschreitende  
Verschmelzung der BKS Bank d.d., Kroatien,  
als übertragende Gesellschaft auf die BKS Bank  
AG, Österreich, als übernehmende Gesellschaft.

## Izvješće o pripajanju

u skladu sa  
§ 6 čl. 5 austrijskog EU – Zakona o pripajanju  
u svezi sa  
§ 220a austrijskog zakona o dionicama

i u smislu  
čl. 7 Direktive 2005/56/EG

sastavljeno od strane

**uprave  
BKS Bank AG**

u odnosu na planirano prekogranično pripajanje  
BKS Bank d.d. iz Hrvatske – kao pripojenog  
društva – na BKS Bank AG iz Austrije – kao  
društva preuzimatelja.

## Präambel

Im Hinblick auf die geplante grenzüberschreitende Verschmelzung der BKS Bank d.d. (Sitz in Rijeka, Kroatien, eingetragen im Handelsregister des Handelsgerichts in Rijeka unter der Nummer MBS 040001012) (nachfolgend auch "**übertragende Gesellschaft**" oder "**BKS Kroatien**" genannt) *upstream* auf ihre unmittelbare Alleingesellschafterin BKS Bank AG (Sitz in Klagenfurt, eingetragen im Firmenbuch des Landesgerichts Klagenfurt unter FN 91810 s) (nachfolgend auch "**übernehmende Gesellschaft**" oder "**BKS Österreich**" genannt) erstatet der Vorstand der BKS Bank AG gemäß § 6 des österreichischen EU-Verschmelzungsgesetzes ("**öEU-VerschG**") in Verbindung mit § 220a des österreichischen Aktiengesetzes ("**öAktG**") den nachfolgenden schriftlichen Verschmelzungsbericht, welcher auch den Bericht des Leitungsorgans im Sinne des Artikel 7 der Richtlinie 2005/56/EG über die Verschmelzung von Kapitalgesellschaften aus verschiedenen Mitgliedstaaten (nachfolgend auch kurz als die "**Richtlinie**" bezeichnet) darstellt.

### 1. Gegenstand des Verschmelzungsberichts

1.1. Der Vorstand der BKS Österreich hat gemäß § 3 Abs 2 öEU-VerschG in Verbindung mit § 220a öAktG über die beabsichtigte grenzüberschreitende Verschmelzung einen ausführlichen schriftlichen Bericht zu erstatten, in dem die voraussichtlichen Folgen der Verschmelzung, der gemeinsame Verschmelzungsplan oder dessen Entwurf (der "**Verschmelzungsplan**") und der Prozess der grenzüberschreitenden Verschmelzung (die "**Verschmelzung**") und insbesondere das Umtauschverhältnis der Aktien, gegebenenfalls die Höhe der baren Zuzahlungen sowie gegebenenfalls die Maßnahmen gemäß § 226 Abs 3 öAktG rechtlich und wirtschaftlich erläutert und begründet werden.

1.2. Gemäß § 6 Abs 1 öEU-VerschG sind im Verschmelzungsbericht auch die

## Uvodne napomene

U svezi planiranog prekograničnog pripajanja BKS Bank d.d. ( sa sjedištem u Rijeci, Hrvatska, upisano u trgovačkom registru Trgovačkog suda u Rijeci pod br. MBS 040001012 (dalje u tekstu: „**pripojeno Društvo**“ ili „**BKS Hrvatska**“) na jedinog člana tog društva BKS Bank AG (sa sjedištem u Klagenfurtu, Austrija, upisano u registarsku knjigu Zemaljskog suda u Klagenfurtu pod br. FN 91810 s (dalje u tekstu: „**društvo preuzimatelj**“ ili „**BKS Austrija**“), uprava BKS AG podnosi sukladno § 6 austrijskog EU-Zakona o pripajanju ("**öEU-VerschG**") u svezi sa § 220a austrijskog Zakona o dionicama ("**öAktG**") slijedeće pisano izvješće o pripajanju, koje ujedno predstavlja izvješće organa upravljanja u smislu čl. 7 Direktive 2005/56/EG o pripajanju društava kapitala iz zemalja članica (**Direktiva**).

### Predmet izvješća o pripajanju

U skladu sa odredbom iz § 3 st. 2 öEU-VerschG u svezi sa § 220a öAktG uprava BKS Austrija dužna je podnijeti iscrpni izvještaj o namjeravanom prekograničnom pripajanju, u kojemu će pravno i gospodarski obrazložiti predvidljive posljedice pripajanja, zajednički plan pripajanja ili njegov nacrt (dalje: „**zajednički plan pripajanja**“) te postupak prekograničnog pripajanja (dalje: „**pripajanje**“), a posebno odnos zamjene dionica, po potrebi iznose isplata u gotovini i po potrebi mjere sukladno § 226 st. 3 öAktG.

Pored toga, uprava je sukladno § 6 st. 1 öEU-VerschG dužna obrazložiti posljedice

Auswirkungen der Verschmelzung auf die Gläubiger und die Arbeitnehmer der an der Verschmelzung beteiligten Gesellschaften einschließlich der Auswirkungen der Verschmelzung auf die schuldrechtlichen Ansprüche der Arbeitnehmer zu erläutern.

1.3. Da die an der grenzüberschreitenden Verschmelzung beteiligte österreichische Gesellschaft ihr Vermögen nicht auf eine aus der Verschmelzung hervorgehende Gesellschaft mit Sitz in einem anderen Mitgliedstaat überträgt, hat der Verschmelzungsbericht keine Erklärungen gemäß § 6 Abs 2 öEU-VerschG betreffend die Höhe des Nennkapitals und der gebundenen Rücklagen der beteiligten Gesellschaften abzugeben.

1.4. Der Vorstand der übertragenden Gesellschaft wird gemäß Art. 549d Abs. 1 ZTD einen gesonderten Bericht über die beabsichtigte grenzüberschreitende Verschmelzung erstatten.

1.5. Grundlage dieses Berichts ist insbesondere der gemeinsame Verschmelzungsplan vom heutigen Tag (siehe nachfolgend Punkt 2).

## **2. Erläuterungen zu den Bestimmungen des Verschmelzungsplans**

### **2.1. Allgemeines**

2.1.1. BKS Kroatien soll mit der BKS Österreich gemäß der Richtlinie, nach den Bestimmungen des öEU-VerschG und den Bestimmungen des kroatischen Handelsgesellschaftsgesetzes („ZTD“) grenzüberschreitend verschmolzen werden, wodurch es zur Auflösung der übertragenden Gesellschaft ohne Liquidation und zur Übertragung ihres Vermögens als Ganzes mit allen Rechten und Pflichten auf die übernehmende Gesellschaft kommt. Den Betrieb der BKS Kroatien wird BKS

pripajanja na vjerovnike kao i zaposlenike društava koja sudjeluju u postupku pripajanja te učinke pripajanja na obvezno-pravne zahtjeve zaposlenika.

Budući da austrijsko društvo koje sudjeluje u prekograničnom pripajanju ne prenosi svoju imovinu na društvo koje bi nastalo pripajanjem sa sjedištem u drugoj državi članici, izvješće o pripajanju ne mora sadržavati izjave sukladno § 6 st. 2 öEU-VerschG u odnosu na visinu nominalnog kapitala i vezanih pričuva društava koja sudjeluju u pripajanju.

Uprava pripojenog društva podnijeti će sukladno čl. 549d st. 1 ZTD zasebno izvješće o namjeravanom pripajanju.

Ovo izvješće se posebno temelji na zajedničkom planu pripajanja od današnjeg dana (vidi dalje točku 2).

## **Objašnjenja uz odredbe zajedničkog plana pripajanja**

### **Općenito**

BKS Hrvatska treba biti pripojeno BKS Austrija u skladu sa odredbama Direktive, öEU-VerschG kao i odredbama hrvatskog Zakona o trgovačkim društvima („ZTD“) u sklopu postupka prekograničnog pripajanja, uslijed čega će doći od prestanka pripojenog društva bez provođenja postupka likvidacije te će imovina pripojenog društva u cijelosti, zajedno sa svim pravima i obvezama, biti prenesena na društvo preuzimatelja. BKS Austrija će slijedom toga nastaviti poslovanje BKS Hrvatske kroz djelatnost podružnice u

Österreich in der Folge als Zweigniederlassung und im Wege der EWR-Niederlassungsfreiheit (gemäß Artikel 35 der Richtlinie 2013/36/EU) fortführen.

2.1.2. Die übernehmende Gesellschaft und die übertragende Gesellschaft haben daher im Sinne von Artikel 5 der Richtlinie, gemäß § 5 öEU-VerschG und Artikel 549b ZTD einen gemeinsamen Verschmelzungsplan aufgestellt. Dem gemeinsamen Verschmelzungsplan ist unter anderem die Satzung der übernehmenden Gesellschaft in der Fassung nach Durchführung der Verschmelzung angeschlossen.

2.1.3. Die übernehmende Gesellschaft erwirbt durch diese Verschmelzung das gesamte Vermögen der übertragenden Gesellschaft mit allen Rechten und Pflichten.

2.1.4. Um die zwingende Formbestimmung des § 5 Abs 5 öEU-VerschG sowie des Art. 549b Abs. 3 ZTD zu erfüllen, wird der Verschmelzungsplan in Form eines österreichischen und eines kroatischen Notariatsaktes abgeschlossen. Schon vor dem Datum der notariellen Beurkundung lag dem Vorstand der übernehmenden Gesellschaft und der übertragenden Gesellschaft der gemeinsame Verschmelzungsplan samt Anlagen im Entwurf zur Prüfung vor.

## **2.2. An der grenzüberschreitenden Verschmelzung beteiligte Gesellschaften**

2.2.1. Die übernehmende Gesellschaft hat die Firma BKS Bank AG und ist eine nach österreichischem Recht gegründete und bestehende Aktiengesellschaft mit dem Sitz in Klagenfurt, Österreich, und der Geschäftsanschrift St. Veiter Ring 43, 9020 Klagenfurt, Österreich, registriert im Firmenbuch des Landesgerichts Klagenfurt unter FN 91810 s. BKS Bank AG ist ein in Österreich zugelassenes Kreditinstitut.

2.2.2. Die übertragende Gesellschaft hat die Firma

smislu EWR-slobode osnivanja podružnica (sukladno čl. 35 Direktive 2013/36/EU).

Iz tog razloga su pripojeno društvo i društvo preuzimatelj, u smislu odredbi iz ČL. 5 Direktive, § 5 öEU-VerschG i čl. 549b ZTD, sačinili zajednički plan pripajanja. Zajedničkom planu pripajanja je pored ostalog, priložen i Statut društva preuzimatelja, u verziji koja će biti u primjeni nakon izvršenog pripajanja.

Predmetnim pripajanjem društvo preuzimatelj stječe svu imovinu pripojenog društva, zajedno sa svim pripadajućim pravima i obvezama.

U skladu sa formom propisanom odredbama iz čl. 5 st. 5 öEU-VerschG kao i članka. 549b st. 3 ZTD, zajednički plan pripajanja će biti sklopljen u obliku austrijske i hrvatske javnobilježničke isprave. Upravama pripojenog društva i društva preuzimatelja je nacrt zajedničkog plana pripajanja stavljen na uvid i provjeru prije javnobilježničke ovjere istoga.

## **Društva koja sudjeluju u postupku prekograničnog pripajanja**

Društvo preuzimatelj je BKS Bank AG i dioničko je društvo koje je osnovano i djeluje po austrijskom pravu, sa sjedištem u Klagenfurtu, Austrija, sa poslovnom adresom St. Veiter Ring 439020 Klagenfurt, Austrija, upisano u registarsku knjigu Zemaljskog suda u Klagenfurtu pod br. FN 91810 s i kreditna je institucija registrirana u Austriji.

Pripojeno društvo je BKS Bank d.d. i

BKS Bank d.d. und ist eine nach kroatischem Recht gegründete und bestehende Aktiengesellschaft mit dem Sitz in Rijeka, Kroatien, und der Geschäftsanschrift Mljekarski trg 3, 51000 Rijeka, Kroatien, eingetragen im im Handelsregister des Handelsgerichts in Rijeka unter der Nummer MBS 040001012. BKS Bank d.d. ist ein in Kroatien zugelassenes Kreditinstitut.

2.2.3. BKS Österreich ist direkte Alleingesellschafterin der übertragenden Gesellschaft; BKS Österreich hält sämtliche in der Gesellschafterversammlung Stimmrecht gewährenden Aktien an BKS Kroatien.

**2.3. Keine Gewährung von Anteilen; keine Sonderrechte; kein Barabfindungsangebot; keine Änderung der Satzung**

2.3.1. Die übernehmende Gesellschaft ist die direkte Alleingesellschafterin der übertragenden Gesellschaft. Deshalb unterbleibt gemäß § 3 Abs 2 öEU-VerschG in Verbindung mit § 224 Abs 1 Z 1 öAktG die Gewährung von Aktien durch die übernehmende Gesellschaft, insbesondere findet eine Kapitalerhöhung zur Ausgabe neuer Aktien nicht statt. Bare Zuzahlungen sind aus diesem Grund ebenfalls nicht erforderlich und finden nicht statt. Das Grundkapital der BKS Österreich wird zur Durchführung der Verschmelzung nicht erhöht. Auch eine Gewährung von sonstigen Gesellschaftsanteilen oder etwaigerbarer Zuzahlungen findet nicht statt. Angaben im Verschmelzungsplan zum Umtauschverhältnis und zur Höhe etwaigerbarer Zuzahlungen ebenso wie Angaben zu den Einzelheiten für die Gewährung von neuen Aktien und dem Zeitpunkt, von dem an die neuen Aktien einen Anspruch auf Gewinn gewähren, sind daher nicht erforderlich. Weitere Erläuterungen, insbesondere zu Schwierigkeiten bei der

dioničko je društvo koje je osnovano i djeluje po hrvatskom pravu, sa sjedištem u Rijeci, Hrvatska, sa poslovnom adresom Mljekarski trg 3, 51000 Rijeka Hrvatska,, upisano u trgovačkom registru Trgovačkog suda u Rijeci pod br. MBS 040001012 i kreditna je institucija registrirana u Hrvatskoj.

BKS Austrija je neposredni jedini dioničar pripojenog društva, BKS Austrija drži sve dionice koje daju pravo glasa na Glavnoj skupštini društva BKS Hrvatska.

**Ne postoje prava na udjele, posebna prava i doplatu u novcu niti omjeri zamjene dionica; nema izmjene Statuta**

Društvo preuzimatelj drži sve udjele (dionice) pripojenog društva. U tom smislu, a sukladno odredbi iz § 3 st. 2 öEU-VerschG u svezi sa § 224 st. 1 Z 1 öAktG, ne postoji obveza davanja prava na dionice od strane društva preuzimatelja, niti će se provoditi povećanje temeljnog kapitala radi izdavanja novih dionica. Iz istog razloga nisu potrebne doplate u novcu. Temeljni kapital BKS Austrija se neće povećavati radi provedbe postupka pripajanja. Neće se davati pravo na stjecanje drugih poslovnih udjela niti prava na doplatu u novcu. Budući da se ne daje pravo na dionice ili druge poslovne udjele, zajednički plan pripajanja ne mora sadržavati podatke o omjeru zamjene dionica kao niti podatke o pojedinostima za izdavanje novih dionica i trenutku od kada nove dionice daju pravo na sudjelovanje u dobiti društva. Stoga nisu potrebna daljnja objašnjenja, posebno vezano na teškoće prilikom procjene društva.

Bewertung der Unternehmen, erübrigen sich daher ebenfalls.

2.3.2. Vor diesem Hintergrund unterbleiben im Verschmelzungsplan gemäß Artikel 15 Abs 1 der Richtlinie, § 5 Abs 3 öEU-VerschG und Artikel 549b Abs 2 ZTD Angaben zu folgenden Punkten beziehungsweise sind solche Angaben nicht erforderlich:

- (a) Angaben zum Umtauschverhältnis;
- (b) Angaben zur Gewährung von Aktien (Aktienumtausch) oder sonstigen Geschäftsanteilen;
- (c) Angaben über die Festlegung des Zeitpunktes von dem an Aktien oder sonstige Geschäftsanteile einen Anspruch auf Gewinn gewähren.

2.3.3. Weder bei der übernehmenden Gesellschaft noch bei der übertragenden Gesellschaft gibt es Personen oder Rechtsträger, welche besondere Rechte im Sinne des Artikel 5 lit (g) der Richtlinie, § 5 Abs 2 Z 7 öEU-VerschG oder Artikel 549b Abs 1 Punkt 7 ZTD besitzen oder denen solche Rechte im Zuge der Verschmelzung gewährt werden, weshalb die Gewährung von Rechten oder Abfindungen unterbleiben kann. Maßnahmen für Inhaber solcher Rechte sind daher nicht erforderlich und werden nicht vorgeschlagen.

2.3.4. Weder an die Mitglieder des Vorstands der an der Verschmelzung beteiligten Gesellschaften noch an andere Personen, welche an der Verschmelzung beteiligt sind, wie insbesondere Mitglieder eines Verwaltungs-, Leitungs-, Aufsichts- oder Kontrollorgans, noch an den Abschlussprüfer oder sonstige Prüfer der an der Verschmelzung beteiligten Gesellschaften, werden im Zuge der Verschmelzung besondere Vorteile im Sinne des Artikel 5 lit (h) der Richtlinie, § 5 Abs 2 Z 8 öEU-VerschG oder Artikel 549b Abs 1 Punkt 8

Iz istog razloga zajednički plan pripajanja u skladu sa odredbom iz čl. 15 st. 1 Direktive, § 5 st. 3 öEU-VerschG i čl. 549b st. 2 ZTD ne sadrži podatke o slijedećim točkama, odnosno takvi podaci nisu potrebni:

- (a) Podaci o omjeru zamjene dionica;
- (b) Podaci o davanju prava na dionice (zamjena dionica) ili drugih poslovnih udjela;
- (c) Podaci u utvrđivanju vremenskog trenutka od kada stjecatelji dionica imaju pravo na sudjelovanje u dobiti društva.

Niti kod društva preuzimatelja niti kod pripojenog društva ne postoje osobe ili pravni ovlaštenici koji bi bili nositelji posebnih prava u smislu čl. 5 (g) Direktive, § 5 st. 2 Z 7 öEU-VerschG i čl. 549b st.1 točka 7 ZTD niti osobe kojima bi u okviru pripajanja bila dana takva prava, stoga može izostati davanje prava ili otpremnina. Iz tog razloga nisu potrebne mjere za imatelje takvih prava te se niti ne predlažu.

U okviru postupka pripajanja neće se davati posebne pogodnosti niti članovima uprava društava koja sudjeluju u pripajanju niti drugim osobama koje sudjeluju u pripajanju, a posebno članovima upravnih, upravljačkih, nadzornih ili kontrolnih organa niti revizorima ili drugim osobama iz društava koja sudjeluju u pripajanju, sve u skladu sa odredbama iz čl. 5 (h) Direktive, § 5 st. 2 Z 8 öEU-VerschG i čl. 549b st. 1 točka 8 ZTD. Revizija pripajanja nije potrebna jer se pripajanje provodi na jedinog člana društva (§ 3 st. 2 öEU-VerschG u svezi § 232 st. 1

ZTD gewährt. Ein Verschmelzungsprüfer muss im Übrigen nicht bestellt werden, weil die Verschmelzung auf die Alleingeschafterin erfolgt (Artikel 15 der Richtlinie, § 3 Abs 2 öEU-VerschG in Verbindung mit § 232 Abs 1 öAktG und Artikel 531 Abs 2 ZTD in Verbindung mit Artikel 549e ZTD).

2.3.5. § 10 öEU-VerschG über die Barabfindung widersprechender Gesellschafter ist nicht anwendbar, da die an der grenzüberschreitenden Verschmelzung beteiligte österreichische Gesellschaft nicht die übertragende Gesellschaft ist. Daher sind auch Angaben im Sinne des § 5 Abs 4 öEU-VerschG nicht erforderlich.

2.3.6. Die aktuelle Satzung der übernehmenden Gesellschaft, die dem Verschmelzungsplan angeschlossen ist, wird im Zuge der Durchführung der Verschmelzung nicht geändert.

## 2.4. Verschmelzungstichtag; österreichisches Umgründungssteuergesetz

2.4.1. Mit ihrer Eintragung im Firmenbuch bei der BKS Österreich wird die Verschmelzung wirksam. Mit dieser Eintragung geht das Vermögen der BKS Kroatien, als Ganzes mit allen Rechten und Pflichten, auf BKS Österreich über.

2.4.2. Die Übernahme des Vermögens der BKS Kroatien durch BKS Österreich erfolgt im Innenverhältnis und insbesondere zu Zwecken der Rechnungslegung, zum 31. Dezember 2015, 24:00 Uhr („**Verschmelzungstichtag**“); vom Ablauf des Verschmelzungstichtags an gelten alle Handlungen und Geschäfte der BKS Kroatien als für Rechnung von BKS Österreich vorgenommen.

2.4.3. Vom Ablauf des Verschmelzungstichtags an

öAktG kao i čl. 531 st 2 ZTD u svezi čl. 549e ZTD).

Odredba iz § 10 öEU-VerschG o doplati u novcu članovima društva koji se protive (pripajanju) nije primjenjiva, budući da austrijsko društvo koje sudjeluje u prekograničnom pripajanju nije pripojeno društvo. Stoga nisu potrebni niti podaci u smislu § 5 Abs 4 öEU-VerschG.

Važeći statut BKS Austrija koji se prilaže zajedničkom planu pripajanja neće se mijenjati u okviru postupka pripajanja.

## Dan pripajanja; Prijenos imovine; Primjena poreznih propisa

Pripajanje će imati pravni učinak sa trenutkom upisa pripajanja u registarsku knjigu BKS Austrije. Ovim upisom imovina BKS Hrvatska, kao cjelina i zajedno sa svim pravima i obvezama prelazi na BKS Austrija.

Preuzimanje imovine BKS Hrvatska od strane BKS Austrija provesti će se u unutarnjem ustroju, a posebno u računovodstvene svrhe sa danom 31. prosinca 2015 u 24,00 sati („**dan pripajanja**“). Od dana pripajanja nadalje, sve radnje i svih poslovi BKS Hrvatska vrijede kao da su poduzeti za račun BKS Austrija.

Od dana pripajanja nadalje, sva prava

treffen alle Nutzungen und Lasten des übertragenen Vermögens BKS Österreich.

2.4.4. Die Verschmelzung erfolgt auf Grundlage der gemäß § 220 Abs 3 öAktG in Verbindung mit § 3 Abs 2 öEU-VerschG aufgestellten, geprüften Schlussbilanz der BKS Kroatien zum 31. Dezember 2015.

2.4.5. Die Verschmelzung wird abgabenrechtlich als Verschmelzung gemäß den Vorschriften des 1. Hauptstückes, Artikel I des österreichischen Umgründungs-steuergesetz („öUmgrStG“) durchgeführt. Die Begünstigungen des öUmgrStG finden Anwendung.

2.4.6. Der Verschmelzungstichtag, 31. Dezember 2015, ist auch der Verschmelzungstichtag im Sinne des § 2 Abs 5 öUmgrStG.

2.4.7. Die Verschmelzung wird zu Buchwerten durchgeführt. Für Zwecke der österreichischen Körperschaftsteuer wird die steuerliche Verschmelzungsbilanz gemäß § 2 Abs 5 öUmgrStG zum 31. Dezember 2015 die übertragenen Passiva und Aktiva zu österreichischen steuerlichen Buchwerten ausweisen.

2.4.8. Die übertragende Gesellschaft besitzt weder Grundstücke im Sinne des österreichischen Grunderwerbsteuergesetzes noch Anteile an einer Gesellschaft zu deren Vermögen ein inländisches Grundstück im Sinne des österreichischen Grunderwerbsteuergesetzes gehört, sodass die gegenständliche Verschmelzung keine österreichische Grunderwerbsteuer auslöst.

2.4.9. Die Verschmelzung unterliegt nicht der Umsatzsteuer (§ 6 Abs 4 öUmgrStG) und es fallen auch keine Kapitalverkehrssteuern (§ 6 Abs 1 Z 3 österreichisches Kapitalverkehrsteuergesetz) oder Rechtsgeschäftsgebühren an.

korištenja i svi tereti prenesene imovne prenose se na BKS Austrija.

Pripajanje će se provesti na temelju revizorski ispitane završne bilance BKS Hrvatska na dan 31. prosinca 2015.

Pripajanje se poreznopravno provodi kao pripajanje, sukladno odredbama 1 glave, čl. I austrijskog Zakona o porezu na preoblikovanje („öUmgrStG“). Primjenjuju se pogodnosti öUmgrStG.

Dan na koji se odnosi pripajanje 31. prosinca 2015 je ujedno i dan na koji se odnosi pripajanje u smislu Pripajanje se u smislu § 2 st. 5 öUmgrStG.

Pripajanje se provodi po knjigovodstvenim vrijednostima Za potrebe austrijskog i hrvatskog poreza na dobit, porezna bilanca pripajanja sa 31. prosincem 2015 će sukladno § 2 st. 5 öUmgrStG sadržavati prenesenu aktivu i pasivu po austrijskim knjigovodstvenim vrijednostima.

Priposjeno društvo ne posjeduje zemljišta u smislu austrijskog Zakona o porezu na zemljišta, niti udjele u društvu u čijoj imovini se nalazi tuzemno zemljište u smislu austrijskog Zakona o porezu na zemljišta, tako da predmetnim pripajanjem ne nastaje obveza plaćanja austrijskog poreza na zemljišta.

Pripajanje nije podložno Porezu na promet (§ 6 Abs 4 öUmgrStG), niti se ne obračunavaju porezi na promet kapitala (§ 6 st. 1 Z 3 austrijskog Zakona o porezu na promet kapitala) ili pristojbe na pravne poslove.

- 2.5. Angaben zur Bewertung des auf die übernehmende Gesellschaft übertragenen Aktiv- und Passivvermögens und Stichtage der Jahresabschlüsse bzw. die Gewinn – und Verlustrechnungen, die zur Festlegung des Inhalts bzw. der Bedingungen des Verschmelzungsplans verwendet werden**
- Podaci odnosno obavijesti o procjeni vrijednosti aktive i pasive i obveza koja se prenosi na društvo preuzimatelja; Dan na koji se odnosi godišnji financijski izvještaj (bilanca), odnosno računi dobiti i gubitka koji se uzimaju u obzir za određivanje sadržaja, odnosno uvjeta pripajanja**
- 2.5.1. Die Aktiva, Passiva und das zu übertragende Eigenkapital der BKS Kroatien werden in der Schlussbilanz der BKS Kroatien abgebildet. Aktiva, pasiva i vlastiti kapital pripojenog društva koji se prenose, biti će navedeni u završnoj bilanci BKS Hrvatska.
- 2.5.2. Die Bilanzposten der BKS Kroatien werden nach der nachfolgenden Methode in die Bilanz der BKS Österreich überführt: Bilančne pozicije BKS Hrvatska biti će prenesene u bilancu BKS Austrija u skladu sa nastavno navedenom metodom:
- 2.5.3. Im Rechnungswesen der BKS Österreich soll die Verschmelzung nach der Buchwertmethode erfasst werden. Dabei werden die übertragenen Vermögenswerte zu Buchwerten in der BKS Österreich fortgeführt. U računovodstvu BKS Austrija pripajanje će biti provedeno po metodi knjigovodstvene vrijednosti. Na taj način će prenesena imovina u BKS Austrija biti knjižena po knjigovodstvenoj vrijednosti.
- 2.5.4. Die übertragende Gesellschaft ist weder zahlungsunfähig noch überschuldet und verfügt über einen positiven Verkehrswert. Pripojeno društvo nije niti nesposobno za plaćanje niti je prezaduženo i raspolaže pozitivnom tržišnom vrijednosti.
- 2.5.5. Die übernehmende Gesellschaft wird nach der Verschmelzung mit der übertragenden Gesellschaft nicht überschuldet und finanziell in der Lage sein, ihre nach Verschmelzung bestehenden Verbindlichkeiten (einschließlich jener der übertragenden Gesellschaft) vollständig zu erfüllen oder sicherzustellen. Nakon provedenog postupka pripajanja sa pripojenim društvom, društvo preuzimatelj, neće biti prezaduženo te će financijski biti u mogućnosti u cijelosti ispunjavati ili osigurati obveze koje će postojati nakon provedenog pripajanja (uključujući i obveze pripojenog društva).
- 2.5.6. Jahresabschlüsse, die zur Festlegung des Inhalts des Verschmelzungsplans verwendet wurden: Godišnji financijski izvještaji na temelju kojih se utvrđuje sadržaj zajedničkog plana pripajanja:
- Übernehmende Gesellschaft: Der letzte reguläre Jahresabschluss wurde zum 31. Dezember 2015 aufgestellt und bezieht sich auf das Wirtschaftsjahr, welches am
  - Društvo preuzimatelj: Zadnji redovni godišnji financijski izvještaj sačinjen je sa 31..prosincom 2015 i odnosi se na poslovnu godinu koja je završila

31. Dezember 2015 geendet hat. Der Stichtag des Jahresabschlusses der übernehmenden Gesellschaft, in der die durch die Verschmelzung übertragenen Vermögensgegenstände und Verbindlichkeiten erstmals abgebildet werden, ist der 31. Dezember 2016.

- Übertragende Gesellschaft: Der Stichtag der Schlussbilanz der übertragenden Gesellschaft ist der 31. Dezember 2015. Der letzte ordentliche Jahresabschluss wurde zum 31. Dezember 2015 aufgestellt und bezieht sich auf das Wirtschaftsjahr, welches am 31. Dezember 2015 geendet hat.

## **2.6. Zustimmung durch die Gesellschafterversammlung der übertragenden Gesellschaft**

Der Verschmelzungsplan sowie die durch ihn festgelegte grenzüberschreitende Verschmelzung bedürfen zu ihrer Wirksamkeit der Zustimmung der Gesellschafterversammlung der übertragenden Gesellschaft. Bei der übernehmenden Gesellschaft ist eine Zustimmung der Hauptversammlung gemäß Artikel 9 Abs 3 der Richtlinie, § 3 Abs 2 öEU-VerschG iVm § 231 Abs 1 Z 1 öAktG nicht erforderlich.

## **2.7. Sonstiges**

Die Veröffentlichungsverpflichtungen gemäß den österreichischen und kroatischen gesetzlichen Bestimmungen für grenzüberschreitende Verschmelzungen werden eingehalten werden. Insbesondere wird der Verschmelzungsplan in der österreichischen Ediktsdatei offengelegt werden. Die rechtlich vorgesehenen diesbezüglichen Hinweise werden in Österreich ebenfalls in der Ediktsdatei veröffentlicht. Der Verschmelzungsplan wird auf der Internetseite des kroatischen

sa 31. prosinca 2015. Dan na koji se odnosi godišnji financijski izvještaj BKS Austrija u kojem će biti navedena imovina i obveze koji će biti preneseni u postupku pripajanja, jest 31. prosinca 2016.

- Pripojeno društvo: Dan na koji se odnosi završni račun dobiti i gubitaka pripojenog društva jest 31. prosinca 2015. Zadnji redovni račun dobiti i gubitka sačinjen je sa 31. prosincem 2015 i odnosi se na poslovnu godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

## **Odobrenje glavne skupštine pripojenog društva**

Za valjanost plana pripajanja kao i njime utvrđenog prekograničnog pripajanja, potrebna je suglasnost glavne skupštine pripojenog društva. Kod društva preuzimatelja sukladno § 3 st. 2 öEU-VerschG i usporedno § 231 st. 1 Z 1 öAktG, nije potrebno odobrenje glavne skupštine.

## **Ostalo**

U postupku pripajanja, obveze objavljivanja vršiti će se sukladno hrvatskim i austrijskim zakonskim propisima o prekograničnom pripajanju. Zajednički plan pripajanja biti će objavljen u austrijskom javnom registru. , Obavijesti i objave predviđene propisima isto će biti objavljene u austrijskom javnom registru Zajednički plan pripajanja biti će objavljeni na internetskoj stranici hrvatskog sudskog registra. I druge obavijesti i objave predviđene hrvatskim propisima biti će objavljene na internetskoj stranici hrvatskog

Gerichtsregisters offengelegt. Auch sonstige laut kroatischen Vorschriften vorgesehenen Hinweise und Veröffentlichungen werden auf der Internetseite des kroatischen Gerichtsregisters offengelegt.

### **3. Rechtsfolgen der Verschmelzung**

3.1. Die Verschmelzung wird gemäß § 15 öEU-VerschG mit der Eintragung im Firmenbuch des Landesgerichts Klagenfurt als dem für die übernehmende Gesellschaft zuständigen Firmenbuchgericht wirksam.

3.2. Rechtlich hat die Verschmelzung vor allem die Folge, dass es zur Auflösung der übertragenden Gesellschaft ohne Liquidation und zur Übertragung unter Gesamtrechtsnachfolge ihres Vermögens als Ganzes mit allen Rechten und Pflichten auf die übernehmende Gesellschaft kommt. Die übertragende Gesellschaft erlischt. Dies bedeutet, dass die übernehmende Gesellschaft Eigentum, Rechte, wirtschaftliche Interessen sowie Verpflichtungen der übertragenden Gesellschaft im Wege der Gesamtrechtsnachfolge erwirbt.

### **4. Wirtschaftliche Gründe und Auswirkungen der Verschmelzung**

Die BKS Gruppe ist im Zuge einer Überarbeitung der Marktstrategie zu dem Ergebnis gelangt, dass eine Marktbearbeitung direkt vor Ort in Kroatien über eine eigene Tochtergesellschaft nicht mehr als zielführend angesehen wird. Die nunmehrige Verschmelzung dient daher vor allem dazu, die gesellschaftsrechtlichen Strukturen dadurch zu vereinfachen, dass die BKS Kroatien auf ihre Alleingesellschafterin verschmolzen wird. Dies führt sowohl zu einer Vereinheitlichung der Organisations- als auch der Vertriebsstruktur. Weiters wird eine Vereinheitlichung der Vertriebsstruktur im Ausland angestrebt und werden mittel- bis

sudskog registra.

### **Pravni učinci pripajanja**

U skladu sa odredbom iz § 15 öEU-VerschG, pravni učinci pripajanja nastupaju trenutkom upisa u registarsku knjigu Zemaljskog suda u Klagenfurtu, koji registarski sud je nadležan za društvo preuzimatelja.

U pravnom smislu predmetno pripajanje će imati za posljedicu da će pripojeno društvo prestati bez provođenja postupka likvidacije, a imovina pripojenog društva će u cjelini i sa svim pravima i obvezama, biti će prenesena u vidu općeg pravnog sljedništva na društvo preuzimatelja. Pripojeno društvo time prestaje. U tom smislu će nakon provedenog postupka pripajanja društvo preuzimatelj u vidu općeg pravnog sljedništva steći vlasništvo, prava i gospodarske interese kao i obveze pripojenog društva.

### **Gospodarski razlozi i posljedice pripajanja**

Slijedom preoblikovanja tržišne strategije, BKS Grupa je došla do zaključka da neposredna tržišna prisutnost u Hrvatskoj, kroz poslovanje vlastite tvrtke kćeri, više nije svrsishodna. Predmetno pripajanje stoga prvenstveno ima za cilj da se društveno – pravne strukture pojednostave na način da se BKS Hrvatska pripoji njezinom jedinom dioničaru. Pripajanje će dovesti do objedinjavanja organizacijske strukture i strukture poslovanja. Cilj je postići objedinjavanje strukture poslovanja u inozemstvu i kratko - do srednjoročno poboljšati sinergiju u regulatornom i upravljačkom segmentu. BKS Austrija će na

langfristig Synergien im regulatorischen und im Verwaltungskostenbereich gehoben. Der kroatische Markt soll in Zukunft über eine Zweigniederlassung der BKS Österreich bearbeitet werden.

## **5. Auswirkungen der grenzüberschreitenden Verschmelzung auf die Gläubiger der an der Verschmelzung beteiligten Gesellschaften**

### **5.1. Rechte der Gläubiger nach österreichischem Recht:**

5.1.1. Durch die Verschmelzung kommt es zur Auflösung der übertragenden Gesellschaft ohne Liquidation und zur Übertragung ihres Vermögens als Ganzes mit allen Rechten, Pflichten und Verbindlichkeiten auf die übernehmende Gesellschaft. Die Forderungen der Gläubiger wurden bisher regelmäßig und fristgerecht bezahlt.

5.1.2. Die übertragende Gesellschaft und die übernehmende Gesellschaft verfügen jeweils über positive Eigenkapitalien und einen positiven Verkehrswert.

5.1.3. Die übernehmende Gesellschaft wird nach der Verschmelzung mit der übertragenden Gesellschaft nicht überschuldet sein und in der Lage sein, ihre nach der Verschmelzung bestehenden Verbindlichkeiten (einschließlich jener der übertragenden Gesellschaft) vollständig zu erfüllen und sicher zu stellen.

5.1.4. Gemäß § 3 Abs 2 öEU-VerschG in Verbindung mit § 226 öAktG ist den Gläubigern der BKS Österreich, wenn sie sich binnen sechs Monaten nach der Veröffentlichung der Eintragung der Verschmelzung zu diesem Zwecke melden, Sicherheit zu leisten, soweit sie nicht Befriedigung verlangen können; dieses Recht steht den Gläubigern jedoch nur zu, wenn sie glaubhaft machen, dass durch die

hrvatskom tržištu u budućnosti poslovati putem podružnice.

## **Učinci prekograničnog pripajanja na vjerovnike društava koja sudjeluju u pripajanju**

### **Prava vjerovnika pripojenog društva po austrijskom pravu**

Predmetnim pripajanjem će doći od prestanka pripojenog društva bez provođenja postupka likvidacije te će imovina pripojenog društva u cijelosti, zajedno sa svim pravima i obvezama, biti prenesena na društvo preuzimatelja. Obveze vjerovnika do sada su uredno i pravodobno podmirivane.

Pripojeno društvo i društvo preuzimatelj odgovarajuće raspoložu pozitivnim vlastitim kapitalima i imaju pozitivnu tržišnu vrijednost.

Društvo preuzimatelj nakon pripajanja pripojenog društva neće biti prezaduženo te će nakon provedenog pripajanja biti u stanju u cijelosti ispunjavati i osiguravati sve postojeće obveze (uključujući i one pripojenog društva).

U skladu s odredbom iz § 3 st 2 öEU-VerschG u svezi sa § 226 öAktG, vjerovnicima BKS Austrija mora se dati osiguranje za njihove tražbine, ako se u tu svrhu prijave u roku od šest mjeseci od objave upisa pripajanja, pod uvjetom da ne mogu tražiti ispunjenje tražbine. Vjerovnici imaju ovo pravo samo ako dokažu da je pripajanjem ugroženo ispunjenje njihovih tražbina. Na ovo pravo, vjerovnici će biti

Verschmelzung die Erfüllung ihrer Forderung gefährdet wird. Die Gläubiger sind in der Veröffentlichung der Eintragung auf dieses Recht hinzuweisen. Das Recht, Sicherheitsleistung zu verlangen, steht solchen Gläubigern nicht zu, die im Insolvenzverfahren ein Recht auf vorzugsweise Befriedigung aus einer nach gesetzlicher Vorschrift zu ihrem Schutz errichteten und behördlich überwachten Deckungsmasse haben. Den Inhabern von Schuldverschreibungen und Genussrechten sind gleichwertige Rechte zu gewähren oder die Änderung der Rechte oder das Recht selbst angemessen abzugelten.

5.1.5. Gemäß § 37a Abs 5 öBWG sind im Falle einer Verschmelzung die Einleger mindestens einen Monat bevor die Verschmelzung Rechtswirkung erlangt darüber

1. im Amtsblatt zur Wiener Zeitung oder sonst in wenigstens einer Zeitung mit Verbreitung im gesamten Bundesgebiet und

2. in elektronischer Form auf der Internetseite des Mitgliedsinstitutes gemäß § 7 Abs 1 Z 21 öESAEG

zu informieren, es sei denn, die FMA stimmt aus Gründen des Geschäftsgeheimnisses oder der Stabilität des Finanzsystems einer kürzeren Frist zu. Die Einleger erhalten die Möglichkeit, innerhalb einer Frist von drei Monaten nach Mitteilung der Verschmelzung ihre erstattungsfähigen Einlagen einschließlich aller aufgelaufenen Zinsen und Vorteile, soweit sie über die Deckungssumme gemäß § 7 Abs 1 Z 5 öESAEG hinausgehen, höchstens jedoch den Betrag zum Zeitpunkt des Vorgangs, abzuheben oder auf ein anderes Kreditinstitut zu übertragen. Das Kreditinstitut darf für diese Abhebung oder Übertragung kein Entgelt einheben.

upozoreni u objavi upisa. Onim vjerovnicima koji u stečajnom postupku imaju pravo na prvenstveno namirenja iz stečajne mase, koja je sukladno zakonskoj odredbi osnovana radi njihove zaštite i koja je pod službenim nadzorom, nemaju pravo zahtijevati davanje osiguranja. Imateljima obveznica i participativnih dionica moraju se dati istovrijedna prava ili im se dopustiti izmjena prava ili da zahtijevaju namirenje tog prava.

U skladu sa § 37a st. 5 austrijskog Zakona o bankama („öBWG“), deponenti u slučaju pripajanja moraju o tome biti obaviješteni najmanje mjesec dana prije nastupa pravnih učinaka pripajanja:

1. U službenom listu uz „Wiener Zeitung“ ili u najmanje jednom dnevnom listu koji se izdaje u cijelom saveznom području, i

2. U elektronskom obliku na Internet stranici instituta članice sukladno § 7 st. 1 Z 21 austrijskog Zakona o osiguranju depozita i obeštećenju deponenata („öESAEG),

osim, ukoliko FMA dopusti kraći rok zbog poslovne tajne ili financijske stabilnosti. Deponenti imaju pravo da u roku od tri mjeseca nakon obavijesti o pripajanju, povuku ili na drugu kreditnu instituciju prenesu svoje depozite kojima mogu raspolagati, uključujući sve obračunate kamate i naknade, ako depoziti u trenutku raskida ugovora premašuju razinu pokrića na temelju § 7 st. 1 Z 5 öESAEG), ali najviše do iznosa koji vrijedi u trenutku raspolaganja. Kreditna institucija nema pravo obračunavati naknadu za takav prijenos ili povlačenje.

## 5.2. Rechte der Gläubiger der übertragenden Gesellschaft nach kroatischem Recht

Gemäß Artikel 549 h ZTD ist den Gläubigern der BKS Kroatien Sicherheit für deren Forderungen zu leisten, wenn sich diese binnen zwei Monaten ab Veröffentlichung des gemeinsamen Verschmelzungsplans zu diesem Zwecke bei der BKS Kroatien in schriftlicher Form anmelden. Die Anmeldung muss Angaben über die Grundlage und Höhe der Forderung beinhalten. Die Gläubiger werden in der Veröffentlichung des gemeinsamen Verschmelzungsplans auf dieses Recht hingewiesen. Dieser Anspruch betrifft nur diejenigen Gläubiger der BKS Kroatien in Bezug auf deren Forderungen die vor bzw. spätestens innerhalb von fünfzehn Tagen nach Veröffentlichung des gemeinsamen Verschmelzungsplans entstanden sind und wenn sie glaubhaft machen können, dass die Erfüllung ihrer solchen Forderungen durch die Verschmelzung gefährdet wird.

Das Recht, Sicherheitsleistung zu verlangen, steht solchen Gläubigern nicht zu, die im Insolvenzverfahren ein Recht auf vorzugsweise Befriedigung aus Deckungsmasse haben (Artikel 523 Abs 2 ZTD). Gemäß Artikel 17 Abs 4 und 5 des kroatischen Einlagesicherungsgesetzes („ZOOD“) sind im Falle einer Verschmelzung die Einleger der BKS Kroatien mindestens einen Monat bevor die Verschmelzung Rechtswirkung erlangt darüber zu informieren, es sei denn, die Kroatische Nationalbank („HNB“) gewährt aus Gründen des Geschäftsgeheimnisses oder der Stabilität des Finanzsystems eine kürzere Frist. Die Information muss den Einlegern in kroatischer Sprache und Lateinschrift in allen Geschäftsfilialen sowie auf der Internetseite der BKS Kroatien leicht zugänglich gemacht werden. Die Einleger erhalten die Möglichkeit, innerhalb einer Frist von drei Monaten nach

## Prava vjerovnika pripojenog društva sukladno hrvatskim propisima

U skladu sa odredbom iz čl. 549h ZTD, vjerovnicima BKS Hrvatska mora se dati osiguranje za njihove tražbine, ako se u tu svrhu prijave u pisanom obliku u roku od dva mjeseca od objave plana pripajanja. Prijava mora sadržavati podatke o osnovi i visini tražbine. Na ovo pravo, vjerovnici će biti upozoreni u objavi zajedničkog plana pripajanja. Ovo pravo imaju samo oni vjerovnici BKS Hrvatska u odnosu na tražbine koje su nastale prije ili najkasnije petnaest dana nakon objave zajedničkog plana pripajanja i koji dokažu da je pripajanjem ugroženo ispunjenje takvih njihovih tražbina.

Vjerovnici koji u slučaju stečaja imaju prvenstveno pravo namirenja iz stečajne mase, nemaju pravo zahtijevati davanje osiguranja (čl. 523 st. 2 ZTD).

U skladu sa odredbom iz čl. 17 st.4 i 5 hrvatskog Zakona o osiguranju depozita („ZOOD“), u slučaju pripajanja, BKS Hrvatska je dužna barem 30 dana prije nego što pripajanje počne proizvoditi pravni učinak o tome informirati deponente, osim ako Hrvatska narodna banka („HNB“) dopusti kraći rok zbog očuvanja poslovne tajne ili financijske stabilnosti. Informacija mora deponentima biti učinjena dostupnom na hrvatskom jeziku i latiničnom pismu u svim poslovnicama i na internetskoj stranici BKS Hrvatska.

Mitteilung der Verschmelzung ihre erstattungsfähigen Einlagen einschließlich aller aufgelaufenen Zinsen und Vorteile, auch wenn sie über die Deckungssumme gemäß Artikel 7 ZOOD hinausgehen, abzuheben oder auf ein anderes Kreditinstitut zu übertragen. BKS Kroatien darf für diese Abhebung oder Übertragung kein Entgelt einheben.

## **6. Auswirkungen der grenzüberschreitenden Verschmelzung auf die Arbeitnehmer**

6.1. Der Inhalt der Dienstverhältnisse mit allen daraus hervorgehenden Rechten und Pflichten der übernehmenden Gesellschaft bleibt durch die Verschmelzung unverändert; die bisher geltenden einzelvertraglichen Vereinbarungen, Kollektivverträge und Betriebsvereinbarungen gelten unverändert weiter. Die Verschmelzung hat keine Auswirkungen auf die Beschäftigung bei BKS Österreich.

6.2. Mit der Rechtswirksamkeit der Verschmelzung kommt es zum gesetzlichen Übergang sämtlicher Rechte und Pflichten aus den Arbeitsverhältnissen der Arbeitnehmer der übertragenden Gesellschaft auf die übernehmende Gesellschaft bzw. auf die, nach erfolgter Verschmelzung, von der übernehmenden Gesellschaft in Kroatien zu gründenden Zweigniederlassung. Abgesehen von diesem Wechsel des Arbeitgebers bleiben sämtliche Rechte und Pflichten aus den Dienstverhältnissen der Dienstnehmer der übertragenden Gesellschaft unverändert.

6.3. Personalmaßnahmen oder andere Maßnahmen im Hinblick auf die Arbeitnehmer im Zusammenhang mit der Verschmelzung sind bei BKS Kroatien und BKS Österreich nicht geplant.

Deponenti imaju pravo u roku od tri mjeseca nakon obavijesti o pripajanju, povući ili na drugu kreditnu instituciju prenijeti svoje depozite kojima mogu raspolagati, uključujući sve obračunate kamate i naknade, i u slučaju kada depoziti u trenutku raskida ugovora premašuju razinu pokrića na temelju čl. 7 ZOOD. BKS Hrvatska nema pravo obračunavati naknadu za takav prijenos ili povlačenje.

## **Učinci prekograničnog pripajanja na zaposlenike**

Ovim pripajanjem kod pripojenog društva ostaje nepromijenjen sadržaj radnih odnosa sa svim pravima i obvezama koji iz njega proizlaze. Do sada važeći pojedini ugovori / sporazumi o radu, kolektivni ugovori i sporazumi važiti će i dalje nepromijenjeno. Pripajanje neće imati nikakav učinak na zaposlenost u BKS Austrija.

Po nastupu pravnih učinaka pripajanja doći će do zakonskog prelaska svih prava i obveza iz radnih odnosa zaposlenika pripojenog društva na društvo preuzimatelja, odnosno podružnicu koju će društvo preuzimatelj nakon provedenog pripajanja osnovati u RH. Osim te promjene poslodavca, sva prava i obveze iz radnog odnosa zaposlenika pripojenog društva ostaju nepromijenjena.

U svezi pripajanja se ne planiraju mjere zapošljavanja ili druge mjere u odnosu na Zaposlenike, niti kod BKS Hrvatska niti kod BKS Austrija.

6.4. Dieser Verschmelzungsbericht wird dem zuständigen Organ der Arbeitnehmervertretung bzw. den Arbeitnehmern der an der Verschmelzung beteiligten Gesellschaften mindestens einen Monat vor dem Tag der Gesellschafterversammlung der BKS Kroatien, die über die Zustimmung zur Verschmelzung beschließen soll, zur Verfügung gestellt.

Erhält der Vorstand der übernehmenden Gesellschaft vor der Gesellschafterversammlung der BKS Kroatien, die über die Verschmelzung beschließt, eine Stellungnahme der Vertreter ihrer Arbeitnehmer, so ist diese Stellungnahme diesem Bericht anzufügen.

## 7. Aufschiebende Bedingungen

Die gegenständliche Verschmelzung ist aufschiebend bedingt mit:

- der Zustimmung der Gesellschafterversammlung der übertragenden Gesellschaft;
- der Genehmigung der österreichischen Aufsichtsbehörde gemäß § 21 öBWG;
- der Genehmigung der kroatischen Nationalbank gemäß Artikel 63 des kroatischen Kreditinstitutengesetzes;

dies jeweils soweit die entsprechende Bedingung bei Unterfertigung des Verschmelzungsplans nicht bereits erfüllt ist.

## 8. Abwägung der Vor- und Nachteile der grenzüberschreitenden Verschmelzung

8.1. Die Verschmelzung ist aus der Sicht der Gesellschafter der BKS Österreich und der BKS Kroatien wirtschaftlich sinnvoll (siehe Punkt 4). Die Gläubiger der Gesellschaften werden durch die

Radnicima oba društva koja sudjeluju u pripajanju, odnosno njihovim predstavnicima, biti će omogućen uvid u ovo izvješće o pripajanju najmanje mjesec dana prije održavanja skupštine BKS Hrvatska, koja treba odlučiti o pripajanju. Ako uprava BKS Hrvatska prije održavanje skupštine koja treba odlučiti o pripajanju zaprimi mišljenje radnika odnosno njihovih predstavnika, takvo mišljenje će biti priloženo ovom izvješću o pripajanju.

## Odgodni uvjeti

Predmetno pripajanje odgodno je uvjetovano:

- ishodenjem odobrenja glavne Skupštine pripojenog društva;
- ishodenjem odobrenja od strane austrijskog ureda za nadzor sukladno § 21 öBWG;
- ishodenjem odobrenja Hrvatske narodne banke sukladno odredbi iz čl. 63 hrvatskog Zakona o kreditnim institucijama;

sve ukoliko odgovarajući uvjet već nije ispunjen u trenutku potpisa plana pripajanja.

## Procjena pozitivnih i negativnih posljedica prekograničnog pripajanja

Sa gledišta članova društva BKS Austrija i BKS Hrvatska predmetno pripajanje se smatra svrsishodnim, uzimajući u obzir razloge navedene u točki 4 ovog izvješća. Vjerovnici oba društva zaštićeni su

Gläubigerschutzbestimmungen des österreichischen und kroatischen Rechts geschützt (siehe Punkt 5). Ferner hat die Verschmelzung keine negativen Auswirkungen auf die Arbeitnehmer (siehe Punkt 6).

- 8.2. Es wird im Ergebnis das Ziel der Verschmelzung erreicht, ohne dass sich daraus erkennbare Nachteile für die beteiligten Gesellschaften, die Gläubiger der beteiligten Gesellschaften oder deren Arbeitnehmer ergeben.

## 9. Abschließende Feststellungen und Hinweise

- 9.1. Auf Grundlage des Verschmelzungsplans hat der Vorstand die Verschmelzung geprüft und festgestellt, dass die Verschmelzung der BKS Kroatien als übertragende Gesellschaft auf die BKS Österreich als übernehmende Gesellschaft den österreichischen gesetzlichen Vorschriften vollinhaltlich entspricht. Im Besonderen beinhaltet der Verschmelzungsplan den Mindestinhalt gemäß dem öEU-VerschG.

- 9.2. Eine Prüfung der Verschmelzung gemäß § 7 öEU-VerschG in Verbindung mit § 220b öAktG sowie eine Prüfung und Berichterstattung durch den Aufsichtsrat der BKS Österreich gemäß § 3 Abs 2 öEU-VerschG in Verbindung mit § 220c öAktG ist nicht erforderlich und unterbleibt sowohl auf Seiten der übernehmenden Gesellschaft als auch der übertragenden Gesellschaft, da sich sämtliche Anteile an der übertragenden Gesellschaft in Händen der übernehmenden Gesellschaft befinden (Artikel 15 der Richtlinie und § 3 Abs 2 öEU-VerschG iVm § 232 Abs 1 öAktG).

- 9.3. Die deutsche Fassung dieses Verschmelzungsberichts ist die ausschließlich rechtsverbindliche. Die in der rechten Spalte enthaltene Übersetzung in die

zakonskim odredbama o zaštiti vjerovnika po austrijskom i hrvatskom pravu (točka 5 ovog izvješća). Predmetno pripajanje neće imati negativne posljedice za zaposlenike oba društva (točka 6 ovog izvješća).

Predmetnim pripajanjem u konačnici će biti postignuta njegova svrha, bez da bi uslijed toga nastale negativne posljedice za društva koja sudjeluju u pripajanju, njihove vjerovnike ili zaposlenike.

## Završna utvrđenja i opaske

Uprava je izvršila provjeru pripajanja na temelju zajedničkog plana pripajanja te je utvrdila da je pripajanje BKS Hrvatska kao pripojenog društva na BKS Austrija kao društvu preuzimatelju u cijelosti usklađeno sa odgovarajućim austrijskim zakonskim propisima. Zajednički plan pripajanja sadrži sve propisane podatke u skladu sa odredbama öEU-VerschG.

Budući da sve udjele u u pripojenom društvu drži društvo preuzimatelj (čl 15 Direktive i § 3 st. 2 öEU-VerschG u svezi sa § 232 st. 1 öAktG), nije potrebna revizija sukladno § 7 öEU-VerschG u svezi sa § 220b öAktG kao niti izvješće Nadzornog odbora BKS Austrija sukladno § 3 st. 2 öEU-VerschG u svezi sa § 220c öAktG, te sukladno tome ove radnje nisu poduzete niti kod društva preuzimatelja niti kod pripojenog društva.

Verzija ovog izvješća o pripajanju sastavljena na njemačkom jeziku isključivo je pravno mjerodavna. Prijevod na hrvatski jezik u desnom stupcu nema nikakav pravni učinak

kroatische Sprache hat keinerlei  
Rechtswirkung, insbesondere kann sie nicht  
zur Interpretation des deutschen Textes  
herangezogen werden.

te se ne može koristiti za tumačenje teksta na  
njemačkom jeziku.

Datum: 29. Februar 2016



---

Mag. Dr. Herta Stockbauer  
Vorstand / član uprave

**BKS Bank AG**



---

Mag. Dieter Kraßnitzer  
Vorstand / član uprave



---

Mag. Wolfgang Mandl  
Vorstand / član uprave