

**Έκθεση ευρημάτων προσυμφωνημένων διαδικασιών επί επιλεγμένων οικονομικών στοιχείων και πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο που συντάσσονται στο πλαίσιο της έκδοσης εταιρικού ομολόγου με δημόσια προσφορά και εισαγωγή προς διαπραγμάτευση στην κατηγορία τίτλων σταθερού εισοδήματος της οργανωμένης αγοράς στο Χρηματιστήριο Αθηνών της Εταιρείας «Ideal Holdings A.E» που διενεργήθηκαν σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση»**

Προς

το Διοικητικό Συμβούλιο της «Ideal Holdings A.E.»

το Συντονιστή Κύριο Ανάδοχο και Σύμβουλο Έκδοσης «ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.»

το Συντονιστή Κύριο Ανάδοχο «ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.»

το Συντονιστή Κύριο Ανάδοχο «ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK Α.Ε.»

(εφεξής οι «Συντονιστές Κύριοι Ανάδοχοι» ή «Συντονιστές»)

**Σκοπός της παρούσας έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών και περιορισμός στη χρήση ή στη διανομή της έκθεσης**

Στο πλαίσιο της επικείμενης έκδοσης κοινού ομολογιακού δανείου διάρκειας πέντε (5) ετών, σύμφωνα με την από 28.11.2023 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας «Ideal Holdings A.E.» (εφεξής η «Εταιρεία») ύψους έως εκατό χιλιάδων (100.000) κοινών ανωνύμων άυλων ομολογίων, ονομαστικής αξίας χιλίων ευρώ (€1.000) η κάθε μία και συνολικού ποσού έως εκατό εκατομμυρίων ευρώ (€100.000.000) με δημόσια προσφορά (το «ΚΟΔ») και εισαγωγή προς διαπραγμάτευση στην κατηγορία τίτλων σταθερού εισοδήματος της ρυθμιζόμενης αγοράς στο Χρηματιστήριο Αθηνών («Έκδοση» ή «Συναλλαγή»), η «ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.» υπό την ιδιότητά της ως συμβούλου έκδοσης και συντονιστή κυρίου αναδόχου (εφεξής «Συντονιστής και Σύμβουλος»), η ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε και η ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK Α.Ε υπό την ιδιότητά τους ως συντονιστές κύριοι ανάδοχοι (εφεξής μαζί με την ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε. οι «Συντονιστές» ή οι «Συντονιστές Κύριοι Ανάδοχοι»), μας ανέθεσαν με την από 12.09.2023 εντολή όπως τροποποιήθηκε με την από 22.11.2023 Πρόσθετη Πράξη, τη διενέργεια προσυμφωνημένων διαδικασιών ειδικού οικονομικού και λογιστικού ελέγχου (εφεξής η «Εντολή»), σχετικά με επιλεγμένα οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιο του ενημερωτικού δελτίου της Εταιρείας με ημερομηνία 5 Δεκεμβρίου 2023 (εφεξής «Ενημερωτικό Δελτίο»).

Ο σκοπός της παρούσας έκθεσης είναι να διενεργήσουμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες επί επιλεγμένων οικονομικών στοιχείων και πληροφοριών, που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο, το οποίο έχει συνταχθεί σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129 (ο «Κανονισμός») και τους κατ' εξουσιοδότηση κανονισμούς (ΕΕ) 2019/979 και (ΕΕ) 2019/980 και το Ν.4706/2020, όπως ισχύουν, στο πλαίσιο της επικείμενης έκδοσης εταιρικού ομολόγου με δημόσια προσφορά και εισαγωγή προς διαπραγμάτευση στην κατηγορία τίτλων σταθερού εισοδήματος της οργανωμένης αγοράς στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Για τους σκοπούς της εργασίας μας, ως ενδιάμεση περίοδος έχει οριστεί η περίοδος από 1<sup>η</sup> Ιουλίου 2023 έως την 1<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023, εφεξής «Ενδιάμεση Περίοδος». Διευκρινίζεται πως για σκοπούς λογιστικής απεικόνισης έχει οριστεί η περίοδος 1<sup>η</sup> Ιουλίου 2023 έως την 31<sup>η</sup> Οκτωβρίου 2023.

Η παρούσα έκθεση απευθύνεται προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και τους Συντονιστές και είναι κατά εντολή των Συντονιστών, στο πλαίσιο της επικείμενης έκδοσης εταιρικού ομολόγου με δημόσια προσφορά και εισαγωγής των ομολογίων προς διαπραγμάτευση στην κατηγορία τίτλων σταθερού εισοδήματος της οργανωμένης αγοράς στο Χρηματιστήριο Αθηνών με βάση τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 και των κατ' εξουσιοδότηση κανονισμών (ΕΕ) 2019/979 και (ΕΕ) 2019/980 και το Ν.4706/2020, όπως ισχύουν. Η παρούσα έκθεση απευθύνεται στους Συντονιστές Κύριους Αναδόχους και δύναται να ενσωματωθεί αυτούσια ή αποσπασματικά στο Ενημερωτικό Δελτίο με ημερομηνία 05.12.2023 της Εταιρείας «IDEAL HOLDINGS A.E.», να κοινοποιηθεί στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς καθώς και να τεθεί ως έγγραφο στη διάθεση του επενδυτικού κοινού σύμφωνα με τα οριζόμενα στο σημείο 13.1, του παραρτήματος 8 του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/980 και δεν επιτρέπεται καμία άλλη χρήση της..

Η παρούσα έκθεση περιορίζεται μόνο στα στοιχεία που αναφέρονται και δεν επεκτείνεται στις ετήσιες ενοποιημένες και εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, εξεταζόμενων στο σύνολό τους για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2022 για τις οποίες εκδόθηκε ξεχωριστή έκθεση ελέγχου με ημερομηνία 10/04/2023. Επισημαίνουμε, επίσης, ότι δεν έχουμε ελέγξει ενοποιημένες και εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις για όποια ημερομηνία ή περίοδο που έληξε ή λήγει μετά την 31<sup>η</sup>

Δεκεμβρίου 2022. Αναφέρουμε όμως ότι έχουμε επισκοπήσει τις ενοποιημένες και εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις για την περίοδο 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2023 έως και 30 Ιουνίου 2023, ενώ έχουμε εκδώσει ξεχωριστό πιστοποιητικό με ημερομηνία 20/09/2023.

## Ευθύνες της Εταιρείας

Η Διοίκηση της Εταιρείας είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση του Ενημερωτικού Δελτίου στο πλαίσιο της Έκδοσης επί του οποίου εκτελούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες και συγκεκριμένα για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των κατωτέρω επιλεγμένων οικονομικών στοιχείων και πληροφοριών στο Ενημερωτικό Δελτίο, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ»), όπου απαιτείται όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές και μεθόδους που χρησιμοποιήθηκαν από τη Διοίκηση κατά την κατάρτιση των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της διαχειριστικής χρήσης που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2022 και της Ενδιάμεσης Περιόδου, όπως επίσης και για την τήρηση των διατάξεων του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 και των κατ' εξουσιοδότηση κανονισμών (ΕΕ) 2019/979 και (ΕΕ) 2019/980 της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, του Ν.4706/2020 και των σχετικών συστάσεων της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (European Securities and Markets Authority «ESMA»).

Η Εταιρεία και οι Συντονιστές αναγνώρισαν ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι κατάλληλες για το σκοπό της ανάθεσης.

## Ευθύνες του ασκούντος το επάγγελμα

Πραγματοποιήσαμε την ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ΔΠΣΥ) 4400 (Αναθεωρημένο), Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών. Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών που έχουν συμφωνηθεί με την Εταιρεία κατ' εντολή των Συντονιστών και την αναφορά των ευρημάτων, τα οποία είναι τα πραγματικά αποτελέσματα των προσυμφωνημένων διαδικασιών που εκτελέστηκαν. Δεν δίνουμε καμία διαβεβαίωση σχετικά με την καταλληλότητα των διαδικασιών. Οι προσυμφωνημένες εργασίες που διενεργήθηκαν για την παρούσα έκθεση δεν αποτελούν έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα της Ελεγκτικής ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης και δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρονται στην παρούσα έκθεση. Για την ακρίβεια της παρούσας έκθεσης είμαστε υπεύθυνοι μόνο έναντι της Εταιρείας και των Συντονιστών και δεν αποδεχόμαστε καμία ευθύνη απέναντι σε οποιονδήποτε άλλο τρίτο.

Αυτή η ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν αποτελεί ανάθεση διασφάλισης. Ως εκ τούτου, δεν εκφράζουμε γνώμη ή συμπέρασμα διασφάλισης. Εάν είχαμε πραγματοποιήσει πρόσθετες διαδικασίες, θα μπορούσαν να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας άλλα θέματα που θα είχαν αναφερθεί.

## Επαγγελματική δεοντολογία και δικλίδες ποιότητας ελέγχου

Έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Διεθνούς Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές, συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας (Κώδικας IESBA) και τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας στο Μέρος 4Α του Κώδικα IESBA.

Δηλώνουμε ότι, κατά την ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, επιβεβαιώνουμε την ανεξαρτησία μας αναφορικά με τον Όμιλο της Εταιρείας (εφεξής ο «Όμιλος»), σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ), που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και επιπλέον έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές υποχρεώσεις ανεξαρτησίας, σύμφωνα με το Ν.4449/2017 και τον κανονισμό ΕΕ 537/2014. Το προαναφερόμενο κανονιστικό πλαίσιο ελεγκτικής ανεξαρτησίας ικανοποιεί πλήρως και τις απαιτήσεις που θέτουν οι παρ. 224-226 (κατευθυντήρια γραμμή 48) και 210-217 (κατευθυντήρια γραμμή 46) και του κειμένου της ESMA (ESMA Guidelines on disclosure requirements under the Prospectus Regulation / 04/03/21 / ESMA 32-382-1138). Επί του προκειμένου δηλώνουμε ότι δεν έχουμε στον Όμιλο οποιοδήποτε ουσιώδες συμφέρον, όπως αυτό ορίζεται στις παραγράφους 224-226 του κειμένου της ESMA (ESMA Guidelines on disclosure requirements under the Prospectus Regulation / 04/03/2021 / ESMA 32-382-1138) και δεν έχουμε συμφέροντα, περιλαμβανομένων των συγκρουόμενων, που να επηρεάζουν σημαντικά την Έκδοση υπό την έννοια των παρ. 210-217 του κειμένου της ESMA (ESMA Guidelines on disclosure requirements under the Prospectus Regulation / 04/03/21 / ESMA 32-382-1138) με εξαίρεση την αμοιβή που θα λάβουμε για τη διενέργεια του οικονομικού ελέγχου για τους σκοπούς σύνταξης του Ενημερωτικού Δελτίου που θα καταβληθεί από την Εκδότρια.

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

## Διαδικασίες και ευρήματα

Οι προσυμφωνημένες διαδικασίες οι οποίες διενεργήθηκαν επί της Εταιρείας και των σημαντικών θυγατρικών της, ήτοι της «INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε.», «ADACOM ΠΡΟΗΓΜΕΝΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟΥ Α.Ε.», «BYTE COMPUTER ΑΒΕΕ», «METROSOFT ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ Α.Ε.», «ΑΣΤΗΡ ΑΦΟΙ ΒΥΤΟΓΙΑΝΝΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.» , «COLEUS PACKAGING LTD» και της «ΑΤΤΙΚΑ ΠΟΛΥΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ Α.Ε.» (εφεξής οι «Σημαντικές Θυγατρικές») έχουν ως εξής:

Επαλήθευση της ορθής μεταφοράς των χρηματοοικονομικών πληροφοριών των χρήσεων 2021-2022 και της περιόδου 01.01-30.06.2023 καθώς και της αντίστοιχης του 2022, συμπεριλαμβανομένων των άτυπων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών (pro-forma), που έχουν περιληφθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο με ημερομηνία έκδοσης 05.12.2023, με βάση τις δημοσιευμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και την εργασία που έχει πραγματοποιηθεί για την Ενδιάμεση Περίοδο.		
α/α	Διαδικασίες	Ευρήματα
α)-i)	Αντιπαραβολή των ποσών ή των ποσοστών και βεβαίωση της αριθμητικής ακρίβειας με τα αντίστοιχα στις οικονομικές καταστάσεις συμπεριλαμβανομένων των σημειώσεων, στις άτυπες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (pro-forma) του Ομίλου.	Από την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών (α) (i-iii) δεν προέκυψαν ευρήματα ως προς την ακρίβεια και την πληρότητα του περιεχομένου της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης στο Ενημερωτικό Δελτίο. Σημειώνεται ότι, με τον όρο «συμφωνούν» νοείται ότι τα ποσά, τα ποσοστά ή οι δείκτες που συγκρίθηκαν, συμφωνούν ή στην περίπτωση που ενδεχομένως έχει εντοπισθεί διαφορά, αυτή οφείλεται σε στρογγυλοποιήσεις και δεν είναι μεγαλύτερη από μία μονάδα του ποσού, ποσοστού ή δείκτη που παρουσιάζεται.
α)-ii)	Λήψη διαβεβαιώσεων από τη Διοίκηση της Εταιρείας ότι όλα τα σημαντικά χρηματοοικονομικά θέματα άνω των €[5]εκατ. έχουν γνωστοποιηθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο.	
α)-iii)	Επιβεβαίωση ότι τα οικονομικά στοιχεία, που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο αποτελούν ορθή μεταφορά των οικονομικών στοιχείων από τις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις.	

1. Επαλήθευση της επάρκειας και πληρότητας των προβλέψεων του Ομίλου που έχουν σχηματιστεί για τις εκκρεμείς διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες («οι προβλέψεις») οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική θέση ή στη κερδοφορία του Ομίλου, της ορθής λογιστικοποίησης τους στις τελευταίες δημοσιευμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.		
α/α	Διαδικασίες	Ευρήματα
β)-1-i)	Επισκόπηση των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου των εταιρειών του Ομίλου περιόδου 01.01.2023 και μέχρι τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου.	Από την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών β -1 ((i-iii)), δεν προέκυψαν ευρήματα.
β)-1-ii)	Επισκόπηση των επιστολών των νομικών συμβούλων των εταιρειών του Ομίλου που εκδόθηκαν κατά την περίοδο 01.01.2023 και μέχρι τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου.	
β)-1-iii)	Επισκόπηση των συμπερασμάτων του Έκτακτου Νομικού Ελεγκτή για αξιολόγηση τυχόν υποθέσεων που χρήζουν λογιστικοποίησης ή γνωστοποίησης.	

**2. Επαλήθευση των αναφερομένων με το σημείο 10.4 του Παραρτήματος 8 του Κανονισμού «Σημαντικές αλλαγές στη χρηματοοικονομική κατάσταση του Εκδότη» ή/και το σημείο 6 του Παραρτήματος 8 του Κανονισμού «Πληροφορίες για τις Τάσεις»**

α/α	Διαδικασίες	Ευρήματα
β)-2- i)	Επισκόπηση των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου, της Γενικής Συνέλευσης, της Επιτροπής Ελέγχου καθώς και άλλων αρμόδιων Επιτροπών του Ομίλου κατά την Ενδιάμεση Περίοδο.	Από την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών β -2 (i-iii), δεν προέκυψαν ευρήματα.
β)-2- ii)	Επισκόπηση των προσωρινών λογιστικών βιβλίων του Ομίλου κατά την Ενδιάμεση Περίοδο και συγκεκριμένα μέχρι την ημερομηνία με διαθέσιμα ισοζύγια.	
β)-2- iii)	Λήψη διαβεβαιώσεων από τη Διοίκηση της Εταιρείας ότι όλες οι σημαντικές αλλαγές στη χρηματοοικονομική θέση ή στη καθαρή θέση του Ομίλου έχουν ενσωματωθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο, καθώς και λήψη διαβεβαιώσεων από τη Διοίκηση της Εταιρείας ότι όλες οι εξαγορές ή συγχωνεύσεις, μεταβίβαση ή πώληση εταιρειών ή τυχόν μεταβολές στις δανειακές συμβάσεις του Ομίλου έχουν ενσωματωποιηθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο	

**3. Διερεύνηση για την περίοδο από 01.01.2023 έως και το τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου, για τυχόν περιορισμών άντλησης κεφαλαίου, περιπτώσεων μη ικανοποίησης δανειακών όρων και λοιπών διαδικασιών, που αφορούν στην Εταιρεία ή/και τον Όμιλο για σημαντικές δανειακές υποχρεώσεις, ήτοι συμβάσεις τραπεζικών δανείων ή/και ομολογιακών δανείων ή/και χρηματοδοτικές συμβάσεις με πιστωτικά ιδρύματα, καθεμία από τις οποίες έχει αξία ή ονομαστική αξία (βάσει των τρεχουσών τιμών της αγοράς) ή ενδεχόμενη υποχρέωση/ επιβάρυνση για την Εταιρεία ή/και για θυγατρική της αντίστοιχα που υπερβαίνει το €[1] εκατ.**

α/α	Διαδικασίες	Ευρήματα
β)-3- i)	Επισκόπηση για την ως άνω περίοδο των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου και της Επιτροπής Ελέγχου του Ομίλου με σκοπό τον εντοπισμό αναφορών για το αν η Εταιρεία έχει ανακοινώσει παύση της εμπορική της δραστηριότητας ή έχει διορίσει σύνδικο πτώχευσης, ελεγκτή, αναγκαστικό διαχειριστή ή εκκαθαριστή αναφορικά με το σύνολο ή την πλειονότητα των περιουσιακών της στοιχείων, ή έχει κάνει έναρξη διαδικασίας εκκαθάρισης.	Από την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών β -3(i-vii), δεν προέκυψαν ευρήματα.
β)-3- ii)	Εξέταση των συμπερασμάτων του Έκτακτου Νομικού Ελεγκτή για τυχόν αναφορές μη τήρησης δανειακών όρων και περιορισμών σχετικών με την άντληση δανεισμού, συμπεριλαμβανομένου του ΚΟΔ, από τις υφιστάμενες δανειακές συμβάσεις, καθώς και τυχόν τροποποιήσεων αυτών ή/και τυχόν νέες δανειακές συμβάσεις που θα συνάψει και θα σας παρέχει η Εταιρεία μέχρι το τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου (συμπεριλαμβανομένων και τυχόν δανειακών συμβάσεων στις οποίες η Εταιρεία ή/και οι θυγατρικές έχουν παράσχει εγγύηση).	
β)-3- iii)	Επισκόπηση των πιο πρόσφατων διαθεσίμων πιστοποιητικών συμμόρφωσης σχετικά με τη βεβαίωση	

	τήρησης των δανειακών όρων και δεικτών που αφορούν υποχρεώσεις του Ομίλου
β)-3-iv)	Επισκόπηση των επί αυτών εκδοθέντων εκθέσεων ευρημάτων από την εκτέλεση προσυμφωνημένων διαδικασιών των τακτικών ελεγκτών των εταιρειών του Ομίλου, σχετικά με τη βεβαίωση τήρησης των δανειακών όρων και δεικτών, που αφορούν υποχρεώσεις της Εταιρείας και του Ομίλου και αναφορά τυχόν περιπτώσεων μη ικανοποίησης των όρων αυτών. Για τις περιπτώσεις όπου απαιτείται από τους όρους του δανείου πιστοποιητικό συμμόρφωσης ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, αλλά αυτό δεν έχει παρασχεθεί, καθώς και για τις περιπτώσεις όπου δεν απαιτείται τέτοιο, να εξετάσετε εάν προκύπτει θέμα μη τήρησης των σχετικών δανειακών όρων κατά την 31.12.2022 και την 30.06.2023 και (γ) για την Ενδιάμεση Περίοδο και μέχρι την ημερομηνία έγκρισης του Ενημερωτικού Δελτίου της τήρησης των σχετικών χρηματοοικονομικών δανειακών όρων του Ομίλου (συμπεριλαμβανομένης της pro-forma τήρησης των σχετικών χρηματοοικονομικών δεικτών μετά την εξαγορά της Attica Πολυκαταστήματα ΑΕ), και (δ) της επικοινωνίας ή τυχόν waivers, εφόσον υφίσταται, μεταξύ των δανειοδοτριών τραπεζών του Ομίλου αναφορικά με την τήρηση των όρων των δανειακών τους υποχρεώσεων.
β)-3-v)	Εξέταση ως προς την ύπαρξη τυχόν χρηματοοικονομικών περιορισμών σχετικά με την άντληση δανεισμού του Ομίλου μέσω του παρόντος ΚΟΔ, από τις υφιστάμενες δανειακές καθώς και τυχόν τροποποιήσεων αυτών ή/και τυχόν νέες δανειακές συμβάσεις που θα συνάψει και θα σας παρέχει ο Όμιλος μέχρι το τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου.
β)-3-vii)	Λήψη διαβεβαιώσεων της Διοίκησης της Εταιρείας, στην οποία θα αναφέρεται και η εκτίμηση της Διοίκησης της Εταιρείας για την φερεγγυότητά της.
β)-3-vii)	Επισκόπηση φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας του Ομίλου η οποία θα καλύπτει την Ενδιάμεση Περίοδο.

**4. Βεβαίωση της ακρίβειας των χρηματοοικονομικών δεικτών του Ομίλου που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο, λαμβάνοντας υπόψη και τη συμμόρφωση με τα ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures της 05.10.2015 και τα σχετικά Q&As / ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures (APMs) της 01.04.2022 καθώς και την <https://www.esma.europa.eu/press-news/esma-news/esma-issues-new-qa-alternative-performance-measures-in-context-covid-19> με βάση τις δημοσιευμένες ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις και τα λογιστικά βιβλία του Ομίλου όταν δεν προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις:**

α/α	Διαδικασίες	Ευρήματα
β)-4-i)	Επαλήθευση του τρόπου υπολογισμού των οικονομικών δεικτών του Ομίλου βάσει των ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures της 05.10.2015 και των σχετικών Q&As / ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures (APMs) της 01.04.2022 καθώς και την <a href="https://www.esma.europa.eu/press-news/esma-news/esma-issues-new-qa-alternative-performance-measures-in-context-covid-19">https://www.esma.europa.eu/press-news/esma-news/esma-issues-new-qa-alternative-performance-measures-in-context-covid-19</a>	Από την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών β -4 (i), δεν προέκυψαν ευρήματα.

5. Εξέταση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών του Ενημερωτικού Δελτίου στο πλαίσιο εξασφάλισης της ακρίβειας και πληρότητας του περιεχομένου του με βάση τις δημοσιευμένες ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις καθώς και την εργασία που θα πραγματοποιήσετε για την Ενδιάμεση Περίοδο ενδεικτικά για τις ακόλουθες ενότητες.

"3.1.2 Πρόσθετες Εργασίες της Grant Thornton Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών και Σύμβουλων Επιχειρήσεων"

"3.2 Τακτικοί Ορκωτοί Ελεγκτές – Λογιστές"

"3.4.2 Ανάλυση Κύκλου Εργασιών και Κερδοφορίας ανά Κλάδο και Γεωγραφικό Τομέα"

"3.4.2.1 Ανάλυση Κύκλου Εργασιών και Κερδοφορίας ανά Κλάδο"

"3.4.2.2 Ανάλυση Κύκλου Εργασιών ανά Γεωγραφικό Τομέα"

"3.5 Πληροφορίες για τις Τάσεις

"3.8 Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες για τα Περιουσιακά Στοιχεία, τις Υποχρεώσεις, τη Χρηματοοικονομική Θέση και τα Αποτελέσματα του Ομίλου"

"3.9 Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης"

"3.10 Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση της Εκδότριας "

α/α	Διαδικασίες	Ευρήματα
β)-5-i)	Αντιπαραβολή των ποσών και ποσοστών με τα αντίστοιχα στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις και στις άτυπες (pro-forma) χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου.	Από την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών β -5 (i-iv), δεν προέκυψαν ευρήματα.
β)-5-ii)	Βεβαίωση της αριθμητικής ακρίβειας των ποσών ή ποσοστών βάσει δεδομένων των οικονομικών καταστάσεων (συμπεριλαμβανομένων των σημειώσεων) ή/και των λογιστικών αρχείων του Ομίλου, σε περίπτωση που δεν προκύπτουν από τις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις.	
β)-5-iii)	Επαλήθευση της πληρότητας των ποσών με τα αντίστοιχα δεδομένα του Ομίλου.	
β)-5-iv)	Λήψη διαβεβαιώσεων από τη Διοίκηση της Εταιρείας ότι όλα τα σημαντικά χρηματοοικονομικά θέματα έχουν γνωστοποιηθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο.	

Αθήνα, 05/12/2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Δημήτρης Παντερλής  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 38651



**Grant Thornton**

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων  
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127



