

Έκθεση Διασφάλισης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή επί των καταρτισμένων Άτυπων (Pro-forma) ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών που περιλαμβάνονται σε ενημερωτικό δελτίο.

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.»

Έχουμε ολοκληρώσει την ανάθεση διασφάλισης για έκδοση έκθεσης επί της κατάρτισης των Άτυπων (Pro-forma) ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών της εταιρείας «IDEAL HOLDINGS A.E.» («Εταιρεία») και των θυγατρικών της (συνολικά «Ομίλος»), οι οποίες περιλαμβάνονται στην ενότητα 3.8.3 “Άτυπες (Pro-forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες” του Ενημερωτικού Δελτίου για τη χρήση 2022 και για την περίοδο 01.01.-30.06.2023, καθώς και ανά τομέα δραστηριότητας, που συνέταξε η Διοίκηση της Εταιρείας στο πλαίσιο της δημόσιας προσφοράς στην Ελλάδα με καταβολή μετρητών και την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση στην κατηγορία τίτλων σταθερού εισοδήματος της ρυθμιζόμενης αγοράς του χρηματιστηρίου Αθηνών των ομολογιών της εταιρείας “IDEAL HOLDINGS A.E.”.

Οι Άτυπες (Pro-forma) Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες αποτελούνται από την Άτυπη (Pro-forma) Ενοποιημένη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2022 και της 30 Ιουνίου 2023 και την Άτυπη (Pro-forma) Ενοποιημένη Κατάσταση Αποτελεσμάτων για τη χρήση 2022 και για την περίοδο που έληξε την 30 Ιουνίου 2023 καθώς και τις σχετικές σημειώσεις όπως παρατίθενται στην ενότητα 3.8.3 «Άτυπες Pro-forma χρηματοοικονομικές πληροφορίες» του Ενημερωτικού για τη χρήση 2022 και για την περίοδο 01.01.-30.06.2023, καθώς και ανά τομέα δραστηριότητας που εκδόθηκε από την Εταιρεία στο πλαίσιο της έκδοσης Ομολογιακού Δανείου.

Τα εφαρμοζόμενα κριτήρια βάσει των οποίων η Διοίκηση της Εταιρείας έχει καταρτίσει τις Άτυπες (Pro-forma) Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες ορίζονται στο παράρτημα 20 του κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμού(ΕΕ) 2019/980 της Επιτροπής και περιγράφονται στην ενότητα 3.8.3 «Άτυπες Pro-forma χρηματοοικονομικές πληροφορίες» του Ενημερωτικού Δελτίου για τη χρήση 2022 και για την περίοδο 01.01.-30.06.2023 και ανά τομέα δραστηριότητας.

Οι Άτυπες (Pro-forma) Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες έχουν καταρτισθεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας για να επεξηγήσουν την επίπτωση της απόκτησης από την Εταιρεία της εταιρείας «ΑΤΤΙΚΑ ΠΟΛΥΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ Α.Ε.» καθώς επίσης και να απεικονιστεί η επίπτωση των λοιπών σημαντικών συναλλαγών που έχουν διενεργηθεί, στη χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 και 30 Ιουνίου 2023 και στην ενοποιημένη κατάσταση συνολικού εισοδήματος της χρήσης 01.01.-31.12.2022 και της περιόδου 01.01.-30.06.2023, ως εάν η συναλλαγή να είχε λάβει χώρα την 1 Ιανουαρίου 2022.

Ως μέρος αυτής της διαδικασίας, πληροφορίες για τη χρηματοοικονομική θέση και τη χρηματοοικονομική επίδοση του Ομίλου έχουν αντληθεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «IDEAL HOLDINGS A.E.» και των θυγατρικών της, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 και την περίοδο που έληξε την 30 Ιουνίου 2023 για τις οποίες έχει δημοσιοποιηθεί έκθεση ελέγχου και έκθεση επισκόπησης αντίστοιχα από ανεξάρτητο ορκωτό ελεγκτή λογιστή και από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΑΤΤΙΚΑ ΠΟΛΥΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ Α.Ε. και της συγγενούς της για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 και έχουν ελεγχθεί από ορκωτό ελεγκτή λογιστή και την περίοδο που έληξε την 30 Ιουνίου 2023 οι οποίες έχουν καταρτιστεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας και δεν έχουν ελεγχθεί ή επισκοπηθεί από ορκωτό ελεγκτή λογιστή.

Ευθύνη της Διοίκησης της Εταιρείας για τις Άτυπες (Pro-Forma) ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των άτυπων (pro-forma) ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών στη βάση των εφαρμοστέων κριτηρίων, όπως προβλέπεται από το παράρτημα 20 του κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμού(ΕΕ) 2019/980 της Επιτροπής, όπως ισχύει και όπως περιγράφονται αναλυτικά στην ενότητα 3.8.3 «Άτυπες Pro-forma χρηματοοικονομικές πληροφορίες» του

Ενημερωτικού Δελτίου για τη χρήση 2022 και για την περίοδο 01.01.-30.06.2023, καθώς και ανά τομέα δραστηριότητας.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη, όπως απαιτείται από το Παράρτημα 20 του κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμού (ΕΕ) 2019/980 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, σχετικά με το εάν οι Άτυπες (Pro-forma) Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες έχουν καταρτισθεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, από τη Διοίκηση της Εταιρείας, στη βάση των εφαρμοστέων κριτηρίων που δηλώθηκαν από την Εταιρεία και αν η βάση αυτή είναι συνεπής με τις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας και του Ομίλου, καθώς και σύμφωνα με τα προβλεπόμενα του Παραρτήματος 20 του κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμού (ΕΕ) 2019/980 της Επιτροπής, όπως ισχύει.

Διενεργήσαμε την ανάθεση σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης (ΔΠΑΔ) 3420, «Αναθέσεις Διασφάλισης για Έκδοση Έκθεσης επί της Κατάρτισης Άτυπων (Pro-forma) Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών που Περιλαμβάνονται σε Ενημερωτικό Δελτίο», το οποίο έχει εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης. Αυτό 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 Άτυπες (Pro-Forma) Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες, στη βάση που δηλώθηκε από αυτή, όπως προβλέπεται από το Παράρτημα 20 του κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμού (ΕΕ) 2019/980 της Επιτροπής, όπως ισχύει.

Για σκοπούς αυτής της ανάθεσης, δεν φέρουμε ευθύνη για επικαιροποίηση ή επανέκδοση οποιωνδήποτε εκθέσεων ή γνωμών επί οποιωνδήποτε ιστορικών χρηματοοικονομικών πληροφοριών, που χρησιμοποιήθηκαν για την κατάρτιση των Άτυπων (Pro-forma) Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών, ούτε έχουμε διενεργήσει στα πλαίσια αυτής της ανάθεσης, έλεγχο ή επισκόπηση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που χρησιμοποιήθηκαν για την κατάρτιση των Άτυπων (Pro-forma) Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών.

Ο σκοπός των Άτυπων (Pro-forma) Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών που περιλαμβάνονται σε Ενημερωτικό Δελτίο είναι μόνο για να επεξηγήσει την επίπτωση ενός σημαντικού γεγονότος ή συναλλαγής επί των μη προσαρμοσμένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών 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 του γεγονότος ή της συναλλαγής θα ήταν όπως παρουσιάζεται.

Μια ανάθεση εύλογης διασφάλισης για έκδοση έκθεσης ως προς το εάν οι Άτυπες (Pro-forma) 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 της Εταιρείας για την κατάρτιση των άτυπων (Pro-forma) ενοποιημένων 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 για το αν:

- Οι σχετικές Pro-forma προσαρμογές δίδουν τη δέουσα βαρύτητα σε αυτά τα κριτήρια, και
- Οι Άτυπες (Pro-forma) Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες αντικατοπτρίζουν την ενδεδειγμένη εφαρμογή εκείνων των προσαρμογών στις μη προσαρμοσμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

Οι διαδικασίες επιλέχθηκαν 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 Άτυπες (Pro-forma) Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες έχουν καταρτισθεί, καθώς και άλλες σχετικές περιστάσεις της ανάθεσης.

Η ανάθεση επίσης περιλαμβάνει αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των Άτυπων (Pro-forma) Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών. Πιστεύουμε ότι τα τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Επαγγελματική δεοντολογία και διαχείριση ποιότητας

Έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ), τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017 και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.

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.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι Άτυπες (Pro-forma) Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες έχουν καταρτισθεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, βάσει των εφαρμοστέων κριτηρίων που δηλώθηκαν στην ενότητα 3.8.3 «Άτυπες Pro-forma χρηματοοικονομικές πληροφορίες» του Ενημερωτικού Δελτίου για τη χρήση 2022 και για την περίοδο 01.01.-30.06.2023, καθώς και ανά τομέα δραστηριότητας και η βάση αυτή είναι συνεπής με τις λογιστικές πολιτικές που εφαρμόζει ο Όμιλος, όσο και με τις απαιτήσεις του παραρτήματος 20 του κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμού (ΕΕ) 2019/980 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, όπως ισχύει.

Έκθεση επί άλλων νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων

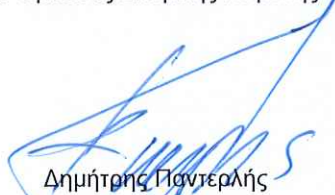
Στο πλαίσιο αυτής της ανάθεσης έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τον Όμιλο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (εφεξής "ΣΔΠΔΕ") που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία καθώς και τις απαιτήσεις δεοντολογίας των Ν. 4449/2017 και του Κανονισμού ΕΕ 537/2014 που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα. Έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με Ν.4449/2017, τον Κανονισμό ΕΕ 537/2014 και τις απαιτήσεις του κώδικα ΣΔΠΔΕ.

Περιορισμός Χρήσης

Η παρούσα έκθεση απευθύνεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της «Ideal Holdings A.E.» και 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.

Αθήνα, 5 Δεκεμβρίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Δημήτρης Παντεράλης

Α.Μ.-Σ.Ο.Ε.Λ. 38651



Grant Thornton

Όρκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχορήστων
Λ. Κελεσιώνη 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

