

Έκθεση ευρημάτων από τη διενέργεια προσυμφωνημένων διαδικασιών επί επιλεγμένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο, της Εταιρείας «ΙΝΤΡΑΛΟΤ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ - ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΥΧΕΡΩΝ ΠΑΙΧΝΙΔΙΩΝ», στο πλαίσιο επικείμενης έκδοσης Εταιρικού Ομολόγου με τη μορφή κοινού ομολογιακού δανείου, της διάθεσης των ομολογιών με δημόσια προσφορά και της εισαγωγής τους προς διαπραγμάτευση στην κατηγορία τίτλων σταθερού εισοδήματος της Ρυθμιζόμενης Αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Οι προσυμφωνημένες διαδικασίες διενεργήθηκαν σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Διαδικασιών 4400 “Αναθέσεις για την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με την Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση”.

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο (εφεξής η «Διοίκηση») της εταιρείας «ΙΝΤΡΑΛΟΤ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ - ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΥΧΕΡΩΝ ΠΑΙΧΝΙΔΙΩΝ»

Προς το Σύμβουλο Έκδοσης «ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.» (εφεξής ο «Σύμβουλος»)

Προς τους Συντονιστές Κύριου Αναδόχου (εφεξής οι «Συντονιστές») «ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.» και η «ALPHA BANK»

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

Στο πλαίσιο της επικείμενης έκδοσης Εταιρικού Ομολόγου με τη μορφή κοινού ομολογιακού δανείου (εφεξής το «ΚΟΔ»), της διάθεσης των ομολογιών με δημόσια προσφορά (εφεξής η «Δημόσια Προσφορά») και της εισαγωγής τους προς διαπραγμάτευση στην κατηγορία τίτλων σταθερού εισοδήματος της Ρυθμιζόμενης Αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών (εφεξής η «Έκδοση»), μας ανέθεσαν με την από 09/11/2023 εντολή τη διενέργεια προσυμφωνημένων διαδικασιών ειδικού οικονομικού και λογιστικού ελέγχου, (εφεξής η «Εντολή») σχετικά με επιλεγμένα οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο της Εταιρείας (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 θα συνταχθεί για την έκδοση σύμφωνα με τις διατάξεις των Κανονισμών (ΕΕ) 2017/1129, 2019/979 και 2019/980 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (εφεξής ο «Κανονισμός»), όπως ισχύουν, (εφεξής «Ενημερωτικό Δελτίο») καθώς και των διατάξεων του Ν.4706/2020, όπως ισχύει. Για τους σκοπούς της εργασίας μας, ως ενδιάμεση περίοδος έχει οριστεί η περίοδος από 1^η Οκτωβρίου 2023 έως την 13^η Φεβρουαρίου 2024 (εφεξής «Ενδιάμεση Περίοδος»).

Η παρούσα έκθεση απευθύνεται προς τη Διοίκηση και τον Σύμβουλο και είναι κατά εντολή τους, στο πλαίσιο της επικείμενης έκδοσης Εταιρικού Ομολόγου με τη μορφή κοινού ομολογιακού δανείου, της διάθεσης των ομολογιών με δημόσια προσφορά και της εισαγωγής τους προς διαπραγμάτευση στην κατηγορία τίτλων σταθερού εισοδήματος της Ρυθμιζόμενης Αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών σύμφωνα με τις διατάξεις των Κανονισμών (ΕΕ) 2017/1129, 2019/979 και 2019/980 και των κατευθυντήριων γραμμών της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA σχετικά με τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιούνται στο πλαίσιο του Κανονισμού για το ενημερωτικό δελτίο (04/03/2021- ESMA32-382-1138), όπως ισχύουν, καθώς και των διατάξεων του Ν.4706/2020, όπως ισχύει.

Η έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό, εκτός της ενσωμάτωσής της στο σχετικό Ενημερωτικό Δελτίο της Εταιρείας, της κοινοποίησής της στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και της παράθεσής της ως ενημερωτικό έγγραφο στη διάθεση του επενδυτικού κοινού σύμφωνα με το Σημείο 13.1 του Παραρτήματος 8 του κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμού 2019/980.

Αυτή η έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν επεκτείνεται σε πληροφορίες πέρα από το Υποκείμενο Θέμα επί του οποίου διενεργούνται οι εν λόγω διαδικασίες, αλλά ούτε και στο σύνολο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας..

Ευθύνες της Διοίκησης

Η Διοίκηση της Εταιρείας και ο Συντονιστής Κύριος Ανάδοχος αναγνώρισαν ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι κατάλληλες για τον σκοπό της ανάθεσης.

Περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας είναι υπεύθυνη για τη σύνταξη του Ενημερωτικού Δελτίου σύμφωνα με τους Κανονισμούς (ΕΕ) 2017/1129, 2019/979 και 2019/980 και των κατευθυντήριων γραμμών της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA σχετικά με τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιούνται στο πλαίσιο του Κανονισμού για το ενημερωτικό δελτίο (04/03/2021- ESMA32-382-1138)(04/03/2021- ESMA32-382-1138), όπως ισχύουν. Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την αποκλειστική ευθύνη για τη νομιμότητα, την ακρίβεια, την πληρότητα, τη σαφήνεια και την επικαιρότητα των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο.

Ευθύνες του Ελεγκτή

Διενεργήσαμε τις προσυμφωνημένες διαδικασίες σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ΔΠΣΥ) 4400 (Αναθεωρημένο) «Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών». Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει τη διενέργεια των διαδικασιών που έχουν συμφωνηθεί με τη Διοίκηση της Εταιρείας και τον Συντονιστή Κύριο Ανάδοχο και την αναφορά των ευρημάτων, τα οποία είναι τα πραγματικά αποτελέσματα των προσυμφωνημένων διαδικασιών που διενεργήθηκαν. Δεν παρέχουμε οποιαδήποτε διαβεβαίωση σχετικά με την καταλληλότητα των διαδικασιών αυτών.

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

Επαγγελματική δεοντολογία και δικλίδες ποιότητας

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 Θυγατρικών¹ της, έχουν ως εξής:

¹ Οι Σημαντικές Θυγατρικές είναι: Intralot Inc - USA, Tecno Accion SA - Argentina, TecnoAccion Salta SA- Argentina, Intralot Gaming Services Pty Ltd (IGS) - Australia, Intralot Australia PTY Ltd - Australia, Bilyoner AS-Turkey, Intralot Adriatic d.o.o, Intralot Global Holdings B.V. και Intralot Capital Luxembourg.

1. Η επαλήθευση των αναφερομένων σύμφωνα με την ενότητα 10.4 του Παραρτήματος 8 του Κανονισμού «Σημαντικές αλλαγές στη χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου». Περιγράφεται κάθε σημαντική αλλαγή στη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας και του Ομίλου, η οποία έλαβε χώρα κατά την Ενδιάμεση Περίοδο. Εφόσον δεν σημειωθούν τέτοιου είδους αλλαγές, προσαρτάται σχετική αρνητική δήλωση. Ως σημαντική αλλαγή εννοείται μεταβολή άνω των δέκα πέντε εκατομμυρίων ευρώ (€15.000.000) ανά λογαριασμό στα υπόλοιπα των λογαριασμών «Ενσώματα Πάγια Στοιχεία», «Άυλα περιουσιακά στοιχεία», «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς εταιρείες και κοινοπραξίες», «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα», «Εμπορικές και Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις», «Δάνεια», «Εμπορικές και Λοιπές υποχρεώσεις», «Υποχρεώσεις Μισθώσεων», «Μη ελέγχουσες συμμετοχές».

Επιπλέον, έγινε επαλήθευση των αναφερόμενων στο σημείο 6 του Παραρτήματος 8 του Κανονισμού «Πληροφορίες για τις Τάσεις» Οι ανωτέρω διαδικασίες διενεργήθηκαν αναφορικά με την ενότητα 3.2.4 “ Πληροφορίες για τις Τάσεις” του Ομίλου ” και με την ενότητα 3.2.10 “ Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση του Ομίλου ” του Ενημερωτικού Δελτίου.

α/α	Διαδικασίες	Ευρήματα
1 (α)	Επισκόπηση των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και των σημαντικότερων Θυγατρικών της κατά την Ενδιάμεση Περίοδο.	Από την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών 1 (α-δ), δεν προέκυψαν ευρήματα.
1 (β)	Επισκόπηση των λογιστικών ισοζυγίων (ή της διοικητικής πληροφόρησης) της Εταιρείας και των Σημαντικότερων Θυγατρικών της την περίοδο μεταξύ της 01.10.2023 και 30.11.2023.	
1 (γ)	Αναφορικά με την περίοδο μεταξύ της 01.10.2023 και της ημερομηνίας λήξεως της Ενδιάμεσης Περιόδου, λήψη διαβεβαιώσεων από την Διοίκηση της Εταιρείας και τις Διοικήσεις των Σημαντικών Θυγατρικών της ότι δεν υφίσταται σημαντική αλλαγή στη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας και των Σημαντικών θυγατρικών της ως σύνολο άνω των 15 εκατομμυρίων ευρώ (€15.000.000,00) ανά λογαριασμό αθροιστικά για όλες τις ανωτέρω αναφερθείσες εταιρίες για το εν λόγω διάστημα	
1(δ)	Λήψη διαβεβαιώσεων από την Διοίκηση της Εταιρείας ότι όλες οι σημαντικές αλλαγές στη χρηματοοικονομική θέση ή στην καθαρή θέση της Εταιρείας/του Ομίλου έχουν ενσωματωθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο.	

2. Επαλήθευση της επάρκειας και πληρότητας των προβλέψεων του Ομίλου που έχουν ληφθεί για τις εκκρεμείς διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες (εφεξής «οι προβλέψεις»), οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις (άνω των €3.000.000) στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία του Ομίλου της ορθής λογιστικοποίησής τους στις Ενδιάμεσες Συνοπτικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο 01.01-30.09.2023 (σε συνεργασία με τον Έκτακτο Νομικό Ελεγκτή, ο οποίος θα σας αποστείλει τα συμπεράσματα του νομικού ελέγχου για την Εταιρεία και τις θυγατρικές της εταιρείες). Παρακαλούμε όπως επαληθεύσετε την ορθή εφαρμογή της ενότητας 10.3 «Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες» του Παραρτήματος 8 του Κανονισμού) για την Εκδότρια.
Οι ανωτέρω διαδικασίες διενεργήθηκαν αναφορικά με την ενότητα 3.2.11 “ Δικαστικές και Διαιτητικές Διαδικασίες του Ομίλου ” του Ενημερωτικού Δελτίου.

α/α	Διαδικασίες	Ευρήματα
2 (α)	Επισκόπηση των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και των Σημαντικών Θυγατρικών της για την περίοδο 01.10.2023 και της ημερομηνίας λήξεως της Ενδιάμεσης Περιόδου.	
2 (β)	Επισκόπηση της επιστολής του Νομικού τμήματος του Ομίλου για την περίοδο 01.10.2023 και της ημερομηνίας λήξεως της Ενδιάμεσης Περιόδου. Στις περιπτώσεις για τις οποίες οι επιστολές των νομικών συμβούλων του Ομίλου κάνουν αναφορά σε πιθανότητες έκβασης υποθέσεων που αφορούν εκκρεμείς διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες να γίνει επαναυπολογισμός της συνολικής πρόβλεψης που προκύπτει με βάση την εκτίμηση των νομικών συμβούλων και τις συναφείς διατάξεις των ΔΠΧΑ, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και σύγκριση με το σχετικό ποσό που έχει γνωστοποιήσει ο Όμιλος στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή/και έχει γνωστοποιηθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο.	Από την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών 2 (α-δ), δεν προέκυψαν ευρήματα.
2 (γ)	Εξέταση των συμπερασμάτων του Έκτακτου Νομικού Ελεγκτή.	
2 (δ)	Πραγματοποίηση συζητήσεων με τη Διοίκηση με σκοπό την ενημέρωση για τυχόν εκκρεμείς διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες, οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις (άνω των €3 εκατ.) στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία του Ομίλου.	

3. Βεβαίωση της ακρίβειας των χρηματοοικονομικών δεικτών του Ομίλου με βάση τις δημοσιευμένες ή επισκοπημένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο, λαμβάνοντας υπόψη και τη συμμόρφωση με τα ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures της 05.10.2015.

Οι «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης» του Ενημερωτικού Δελτίου είναι οι εξής:

- Δείκτης Καθαρών Πωλήσεων Μετά Από Κέρδη Νικητών (GGR)
- Δείκτης Λειτουργικής Κερδοφορίας (EBITDA)
- Δείκτης Μόχλευσης

Οι ανωτέρω διαδικασίες διενεργήθηκαν αναφορικά με την ενότητα 3.2.9 “ Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης ” του Ενημερωτικού Δελτίου

α/α	Διαδικασίες	Ευρήματα
3	Επαλήθευση του τρόπου υπολογισμού των χρηματοοικονομικών δεικτών του Ομίλου βάσει των ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures της 05.10.2015.	Από την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών 3 δεν προέκυψαν ευρήματα.

4.Διερεύνηση για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 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 στον Όμιλο.

Οι ανωτέρω διαδικασίες διενεργήθηκαν αναφορικά με την ενότητα 3.2.12.1 “ Δανειακές Συμβάσεις” του Ενημερωτικού Δελτίου.

α/α	Διαδικασίες	Ευρήματα
4 (α)	Επισκόπηση για την ως άνω περίοδο των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και των Σημαντικών Θυγατρικών, και της Επιτροπής Ελέγχου του Ομίλου με σκοπό τον εντοπισμό αναφορών για το αν η Εταιρεία έχει ανακοινώσει παύση της εμπορικής 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.	
4 (β)	Εξέταση των συμπερασμάτων του νομικού ελεγκτή «ΛΑΜΠΑΔΑΡΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ» για τυχόν αναφορές μη τήρησης προβλεπόμενων συμβατικών Δανειακών όρων και περιορισμών σχετικών με την άντληση δανεισμού του Ομίλου μέσω του παρόντος ΚΟΔ, από τις υφιστάμενες δανειακές συμβάσεις την 30 Σεπτεμβρίου 2023 ή/και μέχρι την Ενδιάμεση Περίοδο, καθώς και τυχόν υπογεγραμμένων term sheet μέχρι και την Ενδιάμεση Περίοδο.	
4 (γ)	Εξέταση ως προς την ύπαρξη τυχόν χρηματοοικονομικών περιορισμών σχετικώς με την άντληση δανεισμού του Ομίλου μέσω του παρόντος ΚΟΔ, από τις υφιστάμενες δανειακές συμβάσεις καθώς και τυχόν τροποποιήσεων αυτών ή/και τυχόν νέες δανειακές συμβάσεις (περιλαμβανομένων και τυχόν υπογεγραμμένων term sheets) που θα συνάψει και παρέχει ο Όμιλος μέχρι το τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου	Από την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών 4 (α-η), δεν προέκυψαν ευρήματα.
4 (δ)	Επισκόπηση (α) των πιο πρόσφατων διαθεσίμων πιστοποιητικών συμμόρφωσης της Εταιρείας και των εταιριών του Ομίλου αναφορικά με την τήρηση των όρων και δεικτών των δανείων και (β) των επί αυτών εκδοθέντων εκθέσεων ευρημάτων από την εκτέλεση προσυμφωνημένων διαδικασιών των τακτικών ελεγκτών των εταιριών 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. Εξέταση ως προς την ύπαρξη τυχόν περιορισμών σχετικώς με την άντληση δανεισμού του Ομίλου μέσω του παρόντος ΚΟΔ, από τις υφιστάμενες δανειακές συμβάσεις την 30 Σεπτεμβρίου 2023	
4 (ε)	Επισκόπηση των πιο πρόσφατων διαθεσίμων πιστοποιητικών συμμόρφωσης της Εταιρείας και των εταιριών του Ομίλου αναφορικά με την τήρηση των όρων των δανείων στις περιπτώσεις των εταιριών, όπου από τους όρους του δανείου δεν απαιτείται έκθεση ευρημάτων από την εκτέλεση προσυμφωνημένων διαδικασιών από τους τακτικούς ελεγκτές των εταιριών του Ομίλου, και γνωστοποίηση τυχόν περιπτώσεων μη ικανοποίησης των όρων αυτών	

4. Διερεύνηση για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 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 στον Όμιλο.

Οι ανωτέρω διαδικασίες διενεργήθηκαν αναφορικά με την ενότητα 3.2.12.1 “ Δανειακές Συμβάσεις” του Ενημερωτικού Δελτίου.

4 (στ)	Επισκόπηση των δανειακών συμβάσεων της Εταιρείας καθώς και των δανειακών συμβάσεων στις οποίες έχει παρασχεθεί η εγγύηση της Εταιρείας ή/και τυχόν άλλων εταιριών του Ομίλου με σημαντικές δανειακές υποχρεώσεις, ήτοι υποχρεώσεις που ανά τραπεζικό δάνειο εμφάνιζαν λογιστικό ανεξόφλητο υπόλοιπο μεγαλύτερο των € 20 εκατ. ευρώ την ημερομηνία αναφοράς των τελευταίων οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο, με σκοπό την επαλήθευση ύπαρξης και τήρησης μέγιστου επιτρεπόμενου ύφους δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας και του Ομίλου με ημερομηνία αναφοράς την 30 Σεπτεμβρίου 2023	
4 (ζ)	Λήψη διαβεβαιώσεων της Διοίκησης της Εταιρείας και του Ομίλου, στην οποία θα αναφέρεται και η εκτίμηση της Διοίκησης της Εταιρείας και του Ομίλου για την φερεγγυότητα της Εταιρείας και του Ομίλου.	
4 (η)	Επισκόπηση φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας της Εταιρείας, οι οποίες θα καλύπτουν την Ενδιάμεση Περίοδο	

Αθήνα, 13/02/2024



Νίκος Ιωάννου

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 29301



Grant Thornton

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

