



IDEAL HOLDINGS A.E.

**Α Τ Υ Π Ε Σ (PRO-FORMA)
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2021
σύμφωνα με τα σημεία 5.6, 5.7 και 5.8 του Παραρτήματος Ι
του Κανονισμού (ΕΕ) 2021/528

Διεύθυνση στο διαδίκτυο: <https://www.idealholdings.gr>

ΑΤΥΠΕΣ (PRO-FORMA) ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Εισαγωγή

Η Εταιρεία συνέταξε άτυπες (pro-forma) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση 2021, σύμφωνα με τα Σημεία 5.6, 5.7. και 5.8. του Παραρτήματος Ι του Κανονισμού (ΕΕ) 2021/528 της Ευρωπαϊκής Επιτροπής Κοινοτήτων, όπως ισχύει, στο πλαίσιο της Συναλλαγής. Οι άτυπες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τις λογιστικές πολιτικές και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά περιγράφονται κατωτέρω στο σημείο «Βάση ενοποίησης / Λογιστικές αρχές και πολιτική».

Επί των άτυπων (pro-forma) ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών έχει εκδοθεί έκθεση διασφάλισης, που διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης (ΔΠΑΔ) 3420, «Αναθέσεις Διασφάλισης για Έκδοση Έκθεσης επί της Κατάρτισης Pro-Forma Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών που περιλαμβάνονται σε Ενημερωτικό Δελτίο», από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή κ. Βρουστούρη Παναγιώτη (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 12921) της εταιρείας «ΜΡΙ HELLAS SA» (Εθνικής Αντιστάσεως 9-11, Τ.Κ. 152 32, Χαλάνδρι – Α.Μ. ΣΟΕΛ 155).

Η άτυπη (pro-forma) χρηματοοικονομική πληροφόρηση έχει συνταχθεί αποκλειστικά για σκοπούς διασαφήνισης προκειμένου να απεικονιστεί η επίδραση της Συναλλαγής καθώς και των επενδύσεων της Εταιρείας όπως αυτές περιγράφονται κάτωθι.

Πηγές στις οποίες βασίζονται οι άτυπες (pro-forma) Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες

Οι πληροφορίες σχετικά με τη χρηματοοικονομική θέση και τα αποτελέσματα του Ομίλου έχουν αντληθεί από:

- τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας,
- τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της BYTE («Υπό Εξαγορά Εταιρεία» ή «BYTE»)
- τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις των εταιρειών COLEUS PACKAGING PROPRIETARY LIMITED («Εξαγοραζόμενη Εταιρεία» ή «COLEUS») και NETBULL Ε.Π.Ε. («Εξαγοραζόμενη Εταιρεία» ή «NETBULL») που έχουν εξαγοραστεί.

Λόγω της φύσης τους, οι άτυπες (pro-forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες αφορούν μία υποθετική κατάσταση και συνεπώς δεν αντικατοπτρίζουν την πραγματική χρηματοοικονομική κατάσταση και τα πραγματικά αποτελέσματα της Εταιρείας και του Ομίλου. Τα αποτελέσματα που περιλαμβάνονται στις άτυπες (pro-forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες διαφέρουν από την πραγματική χρηματοοικονομική κατάσταση ή τα πραγματικά αποτελέσματα της οντότητας. Οι διαφορές αυτές προκύπτουν από το γεγονός ότι για σκοπούς σύνταξης άτυπων (pro-forma) χρηματοοικονομικών πληροφοριών, έχει θεωρηθεί ως ημερομηνία απόκτησης ή εισφοράς των εταιρειών η 31.12.2021 για τον Ισολογισμό, ενώ για την Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος έχουν ληφθεί υπόψη τα στοιχεία της περιόδου 1.1. - 31.12.2021, δηλαδή ως η απόκτηση να είχε γίνει την 01.01.2021. Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) τα οποία έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των Διερμηνειών τους, οι οποίες έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (IFRIC) και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και ήταν υποχρεωτικής εφαρμογής για την χρήση, η ημερομηνία ενσωμάτωσής τους θα έπρεπε να γίνει με βάση την ημερομηνία της αγοράς ή εισφοράς τους.

Με αυτή τη βάση οι άτυπες (pro-forma) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν πρέπει να θεωρούνται ως ένδειξη των ενοποιημένων λειτουργικών αποτελεσμάτων που θα επιτύγχανε ο Όμιλος την περίοδο 1.1. - 31.12.2021 για την Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, ούτε πρέπει να λαμβάνονται ως ένδειξη των αποτελεσμάτων που θα επιτύχει η Εταιρεία και ο Όμιλος στο μέλλον.

Συναλλαγές που περιλαμβάνονται στην άτυπη (pro-forma) χρηματοοικονομική πληροφόρηση

Οι άτυπες (pro-forma) χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάχθηκαν λαμβάνοντας υπόψιν την επίδραση των παρακάτω γεγονότων (εφεξής Συναλλαγές):

1. Την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου κατά ποσό έως €2.515.317,20, με την έκδοση έως 6.288.293 νέων κοινών ονομαστικών, μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχών ονομαστικής αξίας €0,40 και τιμή διάθεσης €4,15 η κάθε μία, με εισφορά σε είδος των μετοχών της εταιρείας με την επωνυμία «BYTE COMPUTER ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», συνεπεία της από 01.07.2022 υποβολής προαιρετικής δημόσιας πρότασης του Εκδότη προς τους Μετόχους της BYTE. Οι άτυπες (pro-forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν συνταχθεί λαμβάνοντας ως υπόθεση ότι το σύνολο των υφιστάμενων μετόχων της BYTE θα αποδεχθεί την Δημόσια Πρόταση του Εκδότη.
2. Την απόκτηση ποσοστού 74,99% της COLEUS μέσω της θυγατρικής εταιρείας ΑΣΤΗΡ ΑΔΕΛΦΟΙ ΒΥΤΟΓΙΑΝΝΗ Α.Ε. η οποία πραγματοποιήθηκε στις 01.07.2022.
3. Την εξαγορά του 100% της εταιρείας NETBULL Ε.Π.Ε. μέσω της θυγατρικής εταιρείας ADACOM Α.Ε. η οποία πραγματοποιήθηκε στις 10.05.2022.
4. Για σκοπούς σύνταξης των proforma χρηματοοικονομικών πληροφοριών ως ημερομηνία απόκτησης για τον ισολογισμό θεωρήθηκε η 31.12.2021, ενώ για τα αποτελέσματα η 01.01.2021.

Βάση κατάρτισης των άτυπων (pro-forma) ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών

Οι άτυπες (pro-forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες συντάχθηκαν με βάση τις ακόλουθες οικονομικές καταστάσεις:

- Τις δημοσιευμένες ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την διαχειριστική χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και ελέγχθηκαν από τον ανεξάρτητο ορκωτό ελεγκτή λογιστή κ. Ελευθέριο Κουτσόπουλο (Α.Μ Σ.Ο.Ε.Λ. 44651) της ελεγκτικής εταιρείας Grant Thornton (Λ. Κατεχάκη 58, 115 25, Αθήνα).
- Τις ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της BYTE για τη διαχειριστική χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και ελέγχθηκαν από τον ανεξάρτητο ορκωτό ελεγκτή λογιστή κ. Ηρακλή Β. Βαρλάμη (ΑΜ ΣΟΕΛ: 60741) της ελεγκτικής εταιρείας «GOODWILL AUDIT SERVICES Α.Ε.» (28ης Οκτωβρίου 81 & Χέυδεν, Τ.Κ. 10434, Αθήνα) (ΑΜ ΣΟΕΛ: 191).

- Τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της COLEUS για τη διαχειριστική χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και ελέγχθηκαν από τον ανεξάρτητο ορκωτό ελεγκτή λογιστή κ. Saffiyah της PricewaterhouseCoopers Inc.
- Τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Netbull για τη διαχειριστική χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, οι οποίες δεν είναι ελεγμένες από Ορκωτό Ελεγκτή.

Οι άτυπες (pro-forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες παρουσιάζονται σε χιλιάδες Ευρώ και όλα τα κονδύλια στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη χιλιάδα, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά. Τυχόν διαφορές στους πίνακες οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Βάση ενοποίησης / Λογιστικές αρχές και πολιτική

Οι άτυπες (pro-forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους και με βάση την παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητας. Στο πλαίσιο των Συναλλαγών, και λαμβάνοντας υπόψη ότι η Εταιρεία και οι Εισφερόμενες Εταιρείες στην πλειονότητα τους συντάσσουν χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, για τα εταιρικά και ενοποιημένα τους μεγέθη, η Διοίκηση συμπεραίνει ότι οι εν λόγω συναλλαγές εμπίπτουν στο λογιστικό πλαίσιο των Συνενώσεων Επιχειρήσεων του Δ.Π.Χ.Α. 3.

Σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α. 3, το αποτέλεσμα σχεδόν όλων των συνενώσεων επιχειρήσεων είναι ότι μια οντότητα, ο αποκτών, αποκτά τον έλεγχο μιας ή περισσότερων επιχειρήσεων, των αποκτώμενων.

Σε μία συνένωση επιχειρήσεων πραγματοποιημένη κυρίως με τη μεταφορά μετρητών ή άλλων περιουσιακών στοιχείων ή με την ανάληψη υποχρεώσεων, ο αποκτών είναι συνήθως η οικονομική οντότητα που μεταβιβάζει τα μετρητά ή άλλα περιουσιακά στοιχεία, ή αναλαμβάνει τις υποχρεώσεις. Συνεπώς στις συναλλαγές εξαγοράς της Netbull και εξαγοράς ποσοστού της Coleus, αποκτών είναι η IDEAL HOLDINGS A.E.

Σε μια συνένωση επιχειρήσεων που πραγματοποιείται κυρίως με ανταλλαγή συμμετοχικών τίτλων, ο αποκτών είναι συνήθως η οντότητα που εκδίδει τους συμμετοχικούς τίτλους. Ωστόσο, πρέπει να εξεταστούν όλα τα σχετικά γεγονότα και οι συνθήκες για να προσδιοριστεί ποια από τις συνενωμένες οντότητες έχει την ισχύ να κατευθύνει τις οικονομικές και επιχειρηματικές πολιτικές της άλλης οντότητας (ή οντοτήτων) ώστε να αντλεί οφέλη από τη δραστηριότητά της (ή τις δραστηριότητές τους). Σε κάποιες συνενώσεις επιχειρήσεων, που συχνά αποκαλούνται **ανάστροφες αποκτήσεις**, ο αποκτών είναι η οντότητα της οποίας οι συμμετοχικοί τίτλοι έχουν αποκτηθεί και η εκδότρια οντότητα είναι ο αποκτώμενος.

Η Διοίκηση προέβη σε έλεγχο προσδιορισμού του αποκτώντος στην Συναλλαγή εξαγοράς της BYTE στο πλαίσιο του Δ.Π.Χ.Α. 3, λαμβάνοντας υπόψη στην ανάλυσή της τα ακόλουθα στοιχεία:

- Δικαιώματα ψήφου στην συνενωμένη οντότητα. Ο αποκτών είναι συνήθως η οντότητα της οποίας οι ιδιοκτήτες έχουν την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου στη νέα οντότητα. Με την ολοκλήρωση της Συναλλαγής, την πλειοψηφία των δικαιωμάτων θα έχουν υφιστάμενοι μέτοχοι της IDEAL HOLDINGS A.E., οι οποίοι θα κατέχουν ποσοστό 83,3% και οι μέτοχοι της BYTE θα κατέχουν ποσοστό 16,7%.

- Δικαιώματα μειοψηφίας με σημαντικά ποσοστά στην συνενωμένη οντότητα. Με την ολοκλήρωση της Συναλλαγής, δεν θα υπάρξει μέτοχος που να κατέχει περισσότερο από 50% των μετοχών στην συνενωμένη οντότητα. Συγκεκριμένα, τα μεγαλύτερα ποσοστά δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας θα εξακολουθούν να έχουν οι υφιστάμενοι μέτοχοι και συγκεκριμένα ο κ. Στυλιανός Βυτόγιαννης το 21,6%, η Thrush Investments Holdings Ltd το 14,1% και η Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε. το 6,6%.
- Σύμβαση του διοικητικού οργάνου της συνενωμένης οντότητας. Ο αποκτών είναι συνήθως η οντότητα της οποίας οι μέτοχοι μπορούν να εκλέξουν, να διορίσουν ή να αφαιρέσουν την πλειοψηφία του διοικητικού οργάνου της συνενωμένης οντότητας. Με βάση τα ποσοστά συμμετοχής στη συνενωμένη οντότητα, οι υφιστάμενοι μέτοχοι της IDEAL HOLDINGS A.E. θα έχουν τη δυνατότητα να διορίσουν την πλειοψηφία του διοικητικού συμβουλίου.
- Όροι ανταλλαγής συμμετοχών. Ο αποκτών είναι συνήθως το συμβαλλόμενο μέρος που καταβάλει υψηλότερο τίμημα από την εύλογη αξία της αποκτηθείσας εταιρείας πριν από τη συνένωση. Η IDEAL HOLDINGS A.E. έχει υψηλότερα έσοδα, περιουσιακά στοιχεία και κέρδη σε σύγκριση με την BYTE για το οικονομικό έτος 2021.

Με βάση όλα τα προαναφερόμενα, η Διοίκηση εκτιμά ότι τα παραπάνω γεγονότα και συνθήκες υποδηλώνουν ότι αποκτών είναι η IDEAL HOLDINGS A.E. (εφεξής «Αποκτών»).

Οι εξαγορές επιχειρήσεων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Δ.Π.Χ.Α. 3 καταχωρούνται με τη μέθοδο της εξαγοράς. Το τίμημα που καταβάλλεται σε μία συνένωση επιχειρήσεων αποτιμάται στην εύλογη αξία, η οποία υπολογίζεται ως το άθροισμα των εύλογων αξιών, κατά την ημερομηνία εξαγοράς, των περιουσιακών στοιχείων που εισφέρθηκαν από τον αποκτώντα, των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν από τον αποκτώντα προς τους προηγούμενους ιδιοκτήτες της εξαγοραζόμενης επιχείρησης και των μετοχικών τίτλων που εξέδωσε ο αποκτών σε αντάλλαγμα του ελέγχου της εξαγοραζόμενης επιχείρησης. Τα έξοδα που αφορούν στην εξαγορά αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Η υπεραξία αναγνωρίζεται ως το υπερβάλλον μεταξύ: (α) του αθροίσματος των: (i) του τιμήματος που καταβλήθηκε, (ii) του ποσού τυχόν μη ελεγχουσών συμμετοχών στην εξαγοραζόμενη επιχείρηση και (iii) της εύλογης αξίας τυχόν προηγούμενης συμμετοχής στην εξαγοραζόμενη επιχείρηση και (β) της εύλογης αξίας, κατά την ημερομηνία της εξαγοράς, των περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν. Εάν, μετά από επανεξέταση, η εύλογη αξία, κατά την ημερομηνία της εξαγοράς, των περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν υπερβαίνει το άθροισμα του τιμήματος που καταβλήθηκε, του ποσού τυχόν μη ελεγχουσών συμμετοχών στην εξαγοραζόμενη επιχείρηση, και της εύλογης αξίας τυχόν προηγούμενης συμμετοχής στην εξαγοραζόμενη επιχείρηση, η διαφορά αναγνωρίζεται άμεσα ως κέρδος στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Σε περίπτωση που το τίμημα που συμφωνήθηκε κατά την συνένωση επιχειρήσεων, περιλαμβάνει περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που προκύπτουν από ενδεχόμενο τίμημα, τότε το ενδεχόμενο τίμημα αποτιμάται στην εύλογη αξία του κατά την ημερομηνία εξαγοράς και συμπεριλαμβάνεται στο συνολικό τίμημα κατά τη συνένωση επιχειρήσεων. Μεταβολές στην εύλογη αξία του ενδεχόμενου τιμήματος οι οποίες εντάσσονται στις προσαρμογές της περιόδου οριστικοποίησης εξαγοράς αναγνωρίζονται αναδρομικά με αντίστοιχη προσαρμογή της υπεραξίας. Οι προσαρμογές της περιόδου οριστικοποίησης εξαγοράς προκύπτουν από νέες πληροφορίες που λαμβάνονται κατά την περίοδο

οριστικοποίησης εξαγοράς (η οποία δε μπορεί να υπερβαίνει το ένα έτος από την ημερομηνία εξαγοράς) σχετικά με δεδομένα και καταστάσεις που υπήρχαν κατά την ημερομηνία εξαγοράς.

Οι άτυπες (pro-forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν προσδιοριστεί από την Διοίκηση σύμφωνα με τις ακόλουθες παραδοχές:

- 1) Για την λογιστική της απόκτησης θα εφαρμοστούν οι προβλέψεις του Δ.Π.Χ.Α. 3 που αφορά τις συνενώσεις επιχειρήσεων.
- 2) Οι δημοσιευμένες και ελεγμένες από ανεξάρτητο ορκωτό ελεγκτή λογιστή ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της BYTE και της COLEUS καθώς και οι δημοσιευμένες Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της NETBULL για την χρήση που έληξε 31.12.2021 αντιπροσωπεύουν τα πλέον πρόσφατα δημοσιευμένα χρηματοοικονομικά τους στοιχεία, τα οποία χρησιμοποιήθηκαν ως βάση της ιστορικής πληροφόρησης για τη σύνταξη των pro-forma χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- 3) Για σκοπούς σύνταξης των pro-forma οικονομικών καταστάσεων δεν είναι εφικτό στην παρούσα φάση να γίνουν εκτιμήσεις αναφορικά με την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων των εταιρειών BYTE, NETBULL και COLEUS.
- 4) Συνεπώς, η Διοίκηση δεν έχει συμπεριλάβει προσαρμογές στην άτυπη (pro-forma) Κατάσταση Οικονομικής Θέσης κατά την 31.12.2021, πλην ανακατάταξης κονδυλίων του ισολογισμού για σκοπούς παρουσίασης, καθώς δεν έχουν υπολογιστεί την ημερομηνία της σύνταξης αυτών οι εύλογες αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων των εξαγοραζόμενων εταιρειών.
- 5) Η Διοίκηση δεν έχει συμπεριλάβει στην άτυπη (pro-forma) Κατάσταση Αποτελεσμάτων για την χρήση που έληξε 31.12.2021 προσαρμογές πλην απαλοιφών ενδοεταιρικών συναλλαγών και ανακατάταξης κονδυλίων των αποτελεσμάτων (Σημείωση 1).
- 6) Οι Εξαγοραζόμενες Εταιρείες θα εφαρμόσουν τις λογιστικές πολιτικές που ακολουθεί η IDEAL HOLDINGS A.E. Για τυχόν νέα λογιστικά θέματα για τα οποία δεν υπάρχει λογιστική πολιτική, θα υιοθετηθεί λογιστική πολιτική βάσει των προβλέψεων των Δ.Π.Χ.Α.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές, οι αρχές και οι μέθοδοι υπολογισμών που τηρήθηκαν στη σύνταξη των άτυπων (pro-forma) ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, είναι οι ίδιες με εκείνες οι οποίες είχαν υιοθετηθεί στις δημοσιευμένες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31.12.2021. Οι επόμενες ετήσιες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2022 θα συνταχθούν επίσης βάσει των λογιστικών πολιτικών που ακολουθεί ο Όμιλος και αναφέρονται αναλυτικά στις δημοσιευμένες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31.12.2021 (βλ. σχετικά «Σημείωση 3 Ακολουθούμενες λογιστικές πολιτικές, εκτιμήσεις και μέθοδοι υπολογισμού» των Ετήσιων Δημοσιευμένων Οικονομικών Καταστάσεων της Χρήσης 2021) στις οποίες θα προστεθούν και οι λογιστικές πολιτικές οι οποίες δεν αναφέρονται στην ανωτέρω Σημείωση 3 αλλά η Εταιρεία θα ακολουθήσει, όπου αυτές έχουν εφαρμογή. Σημειώνεται ότι οι εξαγοραζόμενες εταιρείες θα ενοποιηθούν με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Ενοποιημένη Pro-forma Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικού Εισοδήματος Χρήσης 2021

	IDEAL	SICC	ESM	Byte	Coleus	Netbull	Απαλοιφές Ενοποίησης (Σημ. 1)	Σύνολο
Έσοδα	30.392	29.408	7.734	39.875	29.855	5.267	(167)	142.364
Κόστος Πωληθέντων	(21.936)	(19.511)	(3.615)	(30.707)	(21.512)	(2.151)	(543)	(99.975)
Μικτό κέρδος	8.456	9.897	4.119	9.168	8.343	3.116	(710)	42.389
Άλλα έσοδα	453	511	79	120	443	24		1.630
Έξοδα διάθεσης /διοίκησης	(6.991)	(3.482)	(2.866)	(4.369)	(5.650)	(2.302)	710	(24.951)
Άλλα έξοδα	(635)	(138)	(23)	(187)	(487)	0		(1.470)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(137)	(311)	(18)	(451)	(145)	(11)		(1.072)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	0	2	0	0	0	0		2
Κέρδος προ φόρων	1.146	6.479	1.291	4.281	2.504	827	0	16.528
Φόρος εισοδήματος	(331)	(1.178)	(253)	(1.164)	(845)	(230)		(4.001)
Κέρδος περιόδου	815	5.301	1.038	3.117	1.659	597	0	12.527
ΕΒΙΤΔΑ	1.986	7.410	1.364	5.629	2.547	963	0	19.899

Ενοποιημένη Pro-forma Κατάσταση Οικονομικής Θέσης κατά την 31.12.2021

	IDEAL 31.12.21 (Σημείωση 2)	Byte 31.12.21	Coleus 31.12.21	Netbull 31.12.21	Προσαρ μογές Byte (Σημείω ση 3)	Προσαρ μογές Coleus (Σημείω ση 4)	Προσαρ μογές Netbull (Σημείω ση 5)	Απαλο ιφές Ενοποί ησης (Σημεί ωση 1)	Pro forma Σύ νολο
(Ποσά σε € χιλ.)									
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ									
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία									
Ενσώματα πάγια	7.768	4.476	3.949	61	0	0	0		16.254
Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία	1.254	4.209	9	262	0	0	0		5.735
Δικαιώματα χρήσης παγίων	2.498	0	3	0	0	0	0		2.501
Υπεραξία	21.633	0	0	0	40.708	4.693	5.210		72.245
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	0	0	0	0	0	0	0		0
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	0	129	0	0	0	0	0		129
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	144	0	0	22	0	0	0		166
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	611	10	23	0	0	0	0		644
Σύνολο	33.908	8.824	3.985	345	40.708	4.693	5.210	0	97.673
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία									
Αποθέματα	10.733	6.112	7.760	136	0	0	0		24.741
Εμπορικές Απαιτήσεις	16.076	18.979	5.286	1.667	0	(746)	0	(821)	40.441
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία	6.520	611	50	197	0	746	0		8.123
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	16.629	8.500	0	469	0	(4.436)	(800)		20.362
Σύνολο κυκλοφορούντων	49.958	34.202	13.096	2.469	0	(4.436)	(800)	(821)	93.668
Σύνολο περουσιακών στοιχείων	83.865	43.026	17.081	2.814	40.708	258	4.410	(821)	191.341
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ									
Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες μητρικής									
Μετοχικό Κεφάλαιο	12.590	4.745	83	123	(2.229)	(83)	(123)		15.105
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	29.294	6.549	0	0	17.032	0	0		52.875
Αποθεματικά	1.738	5.116	0	53	(5.116)	0	(53)		1.738

Αποθεματικό συν/κων διαφορων Οικ.καταστάσεων θυγατρικής	45	0	(94)	0	0	94	0		45
Κατεχόμενες ίδιες μετοχές	(41)	0	0	0	0	0	0		(41)
Κέρδη εις νέον	7.662	2.192	2.899	914	(2.192)	(2.899)	(914)		7.662
	51.288	18.602	2.888	1.090	7.495	(2.888)	(1.090)	0	77.384
Δικαιώματα Μειοψηφίας	12	0	0	0	0	722	0		734
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	51.300	18.602	2.888	1.090	7.495	(2.166)	(1.090)	0	78.118
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ									
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις									
Μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	8.441	125	0	0	33.214	0	5.500		47.280
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	460	229	133	10	0	0	0		831
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	25	70	136	206	0	0	0		437
Επιχορηγήσεις	0	1.433	0	0	0	0	0		1.433
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων	1.968	0	0	0	0	0	0		1.968
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	1.103	0	0	0	0	0	0		1.103
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	11.997	1.857	269	216	33.214	0	5.500	0	53.052
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	6.744	5.366	3.018	75	0	0	0		15.203
Προμηθευτές	9.006	14.392	10.903	883	0	(1.835)	0	(821)	32.529
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	1.370	1.499	0	415	0	0	0		3.283
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	286	185	0	76	0	0	0		547
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.648	1.125	0	59	0	4.258	0		8.090
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων	515	0	4	0	0	0	0		519
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	20.569	22.567	13.925	1.508	0	2.423	0	(821)	60.170
Σύνολο υποχρεώσεων	32.566	24.424	14.193	1.724	33.214	2.423	5.500	(821)	113.222
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	83.865	43.026	17.081	2.814	40.708	258	4.410	(821)	191.340

Σημειώσεις επί των άτυπων (pro-forma) χρηματοοικονομικών πληροφοριών

Σημείωση 1

Η στήλη προσαρμογές περιλαμβάνει (α) απαλοιφές των συναλλαγών μεταξύ των εταιρειών που ενοποιούνται στα πλαίσια της σύνταξης των άτυπων (pro-forma) χρηματοοικονομικών πληροφοριών, και (β) ανακατανομή κονδυλίων των αποτελεσμάτων χρήσης των εισφερόμενων εταιρειών βάσει των λογιστικών αρχών που ακολουθεί η IDEAL HOLDINGS A.E.

Σημείωση 2

Οι ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της IDEAL HOLDINGS A.E. για την διαχειριστική χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται.

Η IDEAL HOLDINGS A.E. συνέταξε άτυπες (pro-forma) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το Παράρτημα 20 του Κανονισμού (ΕΕ) 980/2019 τις οποίες ενσωμάτωσε στο Ενημερωτικό Δελτίο το οποίο δημοσίευσε στις 28/07/2021 για την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση στη ρυθμιζόμενη αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών των Νέων

Μετοχών της εταιρείας που προήλθαν από την αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου με εισφορά σε είδος και συγκεκριμένα με την εισφορά του 100% του μετοχικού κεφαλαίου των εταιρειών S.I.C.C. HOLDING LIMITED και ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LIMITED. Η IDEAL HOLDINGS A.E. με την ίδια βάση ενσωμάτωσης συντάξε άτυπες (pro-forma) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και για τη χρήση του 2021 για να απεικονίσει τα αποτελέσματα της Εταιρείας όπως θα διαμορφωνόταν εάν η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου και η εισφορά των παραπάνω εταιρειών είχε πραγματοποιηθεί στην έναρξη της χρήσης δηλαδή την 01.01.2021.

Σημείωση 3 – Εξαγορά της BYTE

(Ποσά σε € χιλ.)		Byte 31.12.2021	Προσαρμογές Byte (Σημείωση 3)
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	-		
<u>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>	-		
Ενσώματα πάγια		4.476	0
Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία		4.209	0
Υπεραξία	3α	0	40.708
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		129	0
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		10	0
Σύνολο		8.824	40.708
<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>	-		
Αποθέματα		6.112	0
Εμπορικές Απαιτήσεις		18.979	0
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία		611	0
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		8.500	0
Σύνολο κυκλοφορούντων		34.202	0
Σύνολο περουσιακών στοιχείων		43.026	40.708
<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>	-		
<u>Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες μητρικής</u>	-		
Μετοχικό Κεφάλαιο	3β, 3δ	4.745	(2.229)
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	3γ, 3δ	6.549	17.032
Αποθεματικά	3δ	5.116	(5.116)
Κέρδη εις νέον	3δ	2.192	(2.192)
		18.602	7.495
Δικαιώματα Μειοψηφίας		0	0
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		18.602	7.495
<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>	-		
<u>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>	-		
Μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	3ε	125	33.214
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις		229	0
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		70	0
Επιχορηγήσεις		1.433	0
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		1.857	33.214
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις		5.366	0
Προμηθευτές		14.392	0
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		1.499	0

Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	185	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.125	0
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	22.567	0
Σύνολο υποχρεώσεων	24.424	33.214
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	43.026	40.708

Σημείωση 3α

Αντιπροσωπεύει την διαφορά μεταξύ της καθαρής θέσης της BYTE την 31 Δεκεμβρίου 2021 και του Τιμήματος Απόκτησης του 100% αυτής. Το τίμημα απόκτησης υπολογίζεται ως το άθροισμα του ανταλλάγματος που θα καταβληθεί με μετρητά δηλαδή €33.214.000 (€2,1 ανά μετοχή για το σύνολο των μετοχών της BYTE 15.816.009) και του κόστους των 6.288.293 νέων μετοχών που θα εκδοθούν με τιμή διάθεσης €4,15 ανά μετοχή.

Σημείωση 3β

Αντιπροσωπεύει την επίδραση στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μετά την έκδοση 6.288.293 μετοχών με ονομαστική αξία €0,40 η κάθε μία, για την απόκτηση του 100% της BYTE καθώς και την απαλοιφή του μετοχικού κεφαλαίου της BYTE.

Σημείωση 3γ

Αντιπροσωπεύει την επίδραση στο κονδύλι «Υπέρ το άρτιον» της Εταιρείας, μετά την έκδοση 6.288.293 μετοχών με ονομαστική αξία €0,40 η κάθε μία και τιμή διάθεσης €4,15 ανά μετοχή για την απόκτηση του 100% της BYTE καθώς και την απαλοιφή του κονδυλίου «Υπέρ το άρτιον» της BYTE.

Σημείωση 3δ

Αντιπροσωπεύει την απαλοιφή των ιστορικών αποθεματικών, συμπεριλαμβανομένου του κονδυλίου «Κέρδη εις νέον».

Σημείωση 3ε

Το ποσό των €33.214 χιλ. αντιπροσωπεύει την αύξηση του δανεισμού μετά την εκταμίευση ομολογιακού δανείου για την κάλυψη του τιμήματος της εισφοράς που θα καλυφθεί με μετρητά.

Σημείωση 4 - Εξαγορά της COLEUS

(Ποσά σε € χιλ.)	Coleus 31.12.2021	Προσαρμογές Coleus (Σημείωση 4)
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια	3.949	0
Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία	9	0
Δικαιώματα χρήσης παγίων	3	0
Υπεραξία	4α	4.693

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		23	0
Σύνολο		3.985	4.693
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα		7.760	0
Εμπορικές Απαιτήσεις	4β	5.286	(746)
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία	4β	50	746
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4γ	0	(4.436)
Σύνολο κυκλοφορούντων		13.096	(4.436)
Σύνολο περουσιακών στοιχείων		17.081	258
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες μητρικής			
Μετοχικό Κεφάλαιο	4δ	83	(83)
Αποθεματικό συν/κων διαφορων Οικ.καταστασεων θυγατρικής	4δ	(94)	94
Κέρδη εις νέον	4δ	2.899	(2.899)
		2.888	(2.888)
Δικαιώματα Μειοψηφίας		0	722
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		2.888	(2.166)
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις		133	0
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		136	0
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		269	0
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις		3.018	0
Προμηθευτές	4ε	10.903	(1.835)
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4ε, 4ζ	0	4.258
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων		4	0
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		13.925	2.423
Σύνολο υποχρεώσεων		14.193	2.423
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		17.081	258

Σημείωση 4α

Αντιπροσωπεύει την διαφορά μεταξύ της καθαρής θέσης της COLEUS την 31 Δεκεμβρίου 2021 και του Τμήματος Απόκτησης αυτής.

Σημείωση 4β

Ποσό €746 χιλ. που αφορά λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία επαναταξινομήθηκε στο κονδύλι του Ισολογισμού «Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία» από το κονδύλι «Εμπορικές Απαιτήσεις» για σκοπούς παρουσίασης.

Σημείωση 4γ

Αντιπροσωπεύει την επίδραση στο κονδύλι «Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα» της Εταιρείας μετά την πληρωμή της 1^{ης} δόσης του τμήματος η οποία έχει πραγματοποιηθεί.

Σημείωση 4δ

Αντιπροσωπεύει την απαλοιφή του μετοχικού κεφαλαίου και των ιστορικών αποθεματικών, συμπεριλαμβανομένου του κονδυλίου «Κέρδη εις νέον».

Σημείωση 4ε

Ποσό €1.835 χιλ. που αφορά λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις επαναταξινομήθηκε στο αντίστοιχο κονδύλι του Ισολογισμού από το κονδύλι «Προμηθευτές», για σκοπούς παρουσίασης.

Σημείωση 4ζ

Αντιπροσωπεύει την υποχρέωση καταβολής της 2^η δόσης του συνολικού τιμήματος εξαγοράς σύμφωνα με τους όρους του σχετικού συμφωνητικού.

Σημείωση 5 - Εξαγορά της NETBULL

		Netbull 31.12.2021	Προσαρμογές Netbull (Σημείωση 5)
(Ποσά σε € χιλ.)			
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
<u>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>			
Ενσώματα πάγια		61	0
Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία		262	0
Υπεραξία	5α	0	5.610
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		22	0
Σύνολο		345	5.610
<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>			
Αποθέματα		136	0
Εμπορικές Απαιτήσεις		1.667	0
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία		197	0
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5β	469	(800)
Σύνολο κυκλοφορούντων		2.469	(800)
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		2.814	4.810
<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>			
<u>Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες μητρικής</u>			
Μετοχικό Κεφάλαιο	5γ	123	(123)
Αποθεματικά	5γ	53	(53)
Κέρδη εις νέον	5γ	514	(514)
Δικαιώματα Μειοψηφίας		0	0
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		690	(690)
<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>			
<u>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>			
Μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	5δ	0	5.500
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις		10	0
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		206	0

Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	216	5.500
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	75	0
Προμηθευτές	883	0
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	415	0
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	76	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	459	0
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.907	0
Σύνολο υποχρεώσεων	2.124	5.500
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	2.814	4.810

Σημείωση 5α

Αντιπροσωπεύει την διαφορά μεταξύ της καθαρής θέσης της NETBULL την 31 Δεκεμβρίου 2021 και του Τιμήματος Απόκτησης αυτής.

Σημείωση 5β

Αντιπροσωπεύει την επίδραση στο κονδύλι «Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα» της Εταιρείας μετά την καταβολή του τιμήματος απόκτησης, καθώς μέρος αυτού καλύφθηκε με τραπεζικό δανεισμό (σημείωση 5δ).

Σημείωση 5γ

Αντιπροσωπεύει την απαλοιφή του μετοχικού κεφαλαίου και των ιστορικών αποθεματικών, συμπεριλαμβανομένου του κονδυλίου «Κέρδη εις νέον».

Σημείωση 5δ

Το ποσό των €5.500 χιλ. αντιπροσωπεύει την αύξηση του δανεισμού μετά την εκταμίευση δανείου για την κάλυψη του τιμήματος απόκτησης της NETBULL.

Αθήνα 25.07.2022

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ



ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ
Α.Δ.Τ. Ξ 188228

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ



ΣΑΒΒΑΣ ΑΣΗΜΙΑΔΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 590456

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ



ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΨΗΦΗ
Α.Δ.Τ. ΑΝ 149852
Α.Μ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 11172

Έκθεση Διασφάλισης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή επί των καταρτισμένων Άτυπων (Pro-forma) χρηματοοικονομικών πληροφοριών της Εταιρείας «IDEAL HOLDINGS A.E.» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021

Για τις ενοποιημένες άτυπες Pro-forma χρηματοοικονομικές πληροφορίες για την χρήση που έληξε την 31.12.2021, έχει πραγματοποιηθεί εργασία διασφάλισης από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή κ. Βρουστούρη Παναγιώτη (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 12921) της εταιρείας «MPI HELLAS SA» (Εθνικής Αντιστάσεως 9-11, Τ.Κ. 152 32, Χαλάνδρι – Α.Μ. ΣΟΕΛ 155).

Η ελεγκτική εταιρεία δηλώνει ότι συναινεί να περιληφθεί στο Έγγραφο Εξαίρεσης, η Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και ότι η εταιρεία «MPI HELLAS SA» και τα μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου δεν διατηρούν οποιοδήποτε συμφέρον και δεν συνδέονται με οποιοδήποτε τρόπο με τον Εκδότη και την Υπό Εξαγορά Εταιρεία. Ακολούθως, παρατίθεται αυτούσια η έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

«Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της «IDEAL HOLDINGS AE»

Έκθεση διασφάλισης επί των Άτυπων (Pro-forma) ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο Έγγραφο Εξαίρεσης της εταιρείας «IDEAL HOLDINGS A.E.» (εφεξής «Έγγραφο Εξαίρεσης»), που διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης (ΔΠΑΔ) 3420, «Αναθέσεις Διασφάλισης για Έκδοση Έκθεσης επί της Κατάρτισης Pro-Forma Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών που Περιλαμβάνονται σε Ενημερωτικό Δελτίο».

Έχουμε ολοκληρώσει την εργασία διασφάλισης για έκδοση έκθεση επί της κατάρτισης των άτυπων (pro-forma) ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών της εταιρείας «IDEAL HOLDINGS A.E.» (εφεξής «Εταιρεία»), οι οποίες περιλαμβάνονται στην ενότητα 5.5. «Άτυπες (Pro-Forma) Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες» του Εγγράφου Εξαίρεσης που συνέταξε η διοίκηση της Εταιρείας στο πλαίσιο της εξαγοράς των εταιρειών «BYTE COMPUTER A.B.E.E.», «NETBULL ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ Ε.Π.Ε. και «COLEUS PAKGAGING PROPRIETARY LIMITED».

Οι άτυπες pro-forma ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες αποτελούνται από την άτυπη (pro-forma) ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (Ισολογισμός) της 31.12.2021 και την άτυπη (pro-forma) ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων για την ετήσια περίοδο 1.1. – 31.12.2021, όπως αυτές παρατίθενται στην ενότητα 5.5 «Άτυπες (Pro-Forma) Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες» του Εγγράφου Εξαίρεσης.

Τα εφαρμοστέα κριτήρια βάσει των οποίων η Εταιρεία έχει καταρτίσει τις άτυπες (pro-forma) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες ορίζονται στο παράρτημα I του Κανονισμού ΕΕ 528/2021 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων και περιγράφονται στην ενότητα 5.5. «Άτυπες (Pro-Forma) Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες» του Εγγράφου Εξαίρεσης. Οι άτυπες (pro-forma) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν καταρτιστεί από τη διοίκηση της Εταιρείας για να επεξηγήσουν την επίπτωση της απόκτησης του 100% των μετοχών των εταιρειών «BYTE COMPUTER ABEE» και «NETBULL ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΕΠΕ», καθώς και του 75% των μετοχών της εταιρείας «COLEUS PACKAGING PROPRIETARY LIMITED», επί των ενοποιημένων καταστάσεων χρηματοοικονομικής θέσης της 31.12.2021 και των ενοποιημένων αποτελεσμάτων για την ετήσια περίοδο 1.1. – 31.12.2021, ως εάν οι άνω συναλλαγές

είχαν λάβει χώρα την 31.12.2021 για σκοπούς κατάρτισης του ισολογισμού και την 1.1.2021 για σκοπούς κατάρτισης των αποτελεσμάτων της περιόδου 1.1. – 31.12.2021.

Οι εν λόγω άτυπες (pro-forma) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν καταρτισθεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας και βασίζονται:

- (α) στις ελεγμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «IDEAL HOLDINGS A.E.» για τη χρήση 2021
- (β) στις ελεγμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «BYTE COMPUTER A.B.E.E.» και τις μη ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «NETBULL ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ Ε.Π.Ε.», για τη χρήση 2021 και
- (γ) στις ελεγμένες από Ελεγκτή τρίτης χώρας οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «COLEUS PACKAGING PROPRIETARY LIMITED», για τη χρήση 2021.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Άτυπες (pro-forma) Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των άτυπων (pro-forma) ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών βάσει των εφαρμοστέων κριτηρίων, όπως προβλέπεται από το παράρτημα Ι του κανονισμού ΕΕ 528/2021 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, όπως ισχύει και όπως περιγράφονται αναλυτικά στην ενότητα 5.5 «Άτυπες (Pro-Forma) Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες» του Εγγράφου Εξαίρεσης.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη, όπως απαιτείται από το παράρτημα Ι του κανονισμού ΕΕ 528/2021 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, σχετικά με το εάν οι άτυπες (pro-forma) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν καταρτιστεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας, από κάθε ουσιώδη άποψη, βάσει των εφαρμοστέων κριτηρίων που δηλώθηκαν από την Εταιρεία και ότι οι λογιστικές πολιτικές που χρησιμοποιήθηκαν για την κατάρτιση είναι συνεπείς με τις λογιστικές πολιτικές του Ομίλου.

Διενεργήσαμε την εργασία μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης (ΔΠΑΔ) 3420, «Αναθέσεις Διασφάλισης για έκδοση έκθεσης επί της κατάρτισης χρηματοοικονομικών πληροφοριών Pro-Forma που περιλαμβάνονται σε Ενημερωτικό Δελτίο», που εκδόθηκε από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης. Το πρότυπο αυτό απαιτεί από τον ελεγκτή να συμμορφώνεται με απαιτήσεις δεοντολογίας και να σχεδιάζει και να 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 βάσει του Παραρτήματος Ι του κανονισμού ΕΕ 528/2021 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, όπως ισχύει και όπως περιγράφονται αναλυτικά στην ενότητα 5.5 «Άτυπες (Pro-Forma) Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες» του Εγγράφου Εξαίρεσης.

Για τους σκοπούς αυτής της εργασίας ανάθεσης, δεν είμαστε υπεύθυνοι για την επικαιροποίηση ή την επανέκδοση οποιωνδήποτε αναφορών ή εκθέσεων ελέγχου για οποιεσδήποτε ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες που χρησιμοποιήθηκαν για την κατάρτιση των άτυπων (pro-forma) ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών, ούτε έχουμε στο πλαίσιο αυτής της ανάθεσης, διενεργήσει έλεγχο ή επισκόπηση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών των

εταιρειών «IDEAL HOLDINGS A.E.», «BYTE COMPUTER A.B.E.E.», «NETBULL ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ Ε.Π.Ε.» και «COLEUS PACKAGING PROPRIETARY LIMITED», που χρησιμοποιούνται για την κατάρτιση των άτυπων (proforma) ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Ο σκοπός των άτυπων (proforma) ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο Έγγραφο Εξαίρεσης είναι μόνο για να επεξηγήσει την επίπτωση ενός σημαντικού γεγονότος ή συναλλαγής στις μη προσαρμοσμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες της Εταιρείας, ως αν το γεγονός είχε συμβεί ή η συναλλαγή είχε συντελεστεί σε μια προγενέστερη ημερομηνία που επιλέγεται για τους σκοπούς της παρουσίασης. Ως εκ τούτου, δεν παρέχουμε οποιαδήποτε διασφάλιση ότι το πραγματικό αποτέλεσμα των συναλλαγών κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 θα ήταν όπως παρουσιάζεται. Μια ανάθεση εύλογης διασφάλισης για έκδοση έκθεσης ως προς το εάν οι άτυπες (pro-forma) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν καταρτισθεί κατάλληλα, από κάθε ουσιώδη άποψη, βάσει των εφαρμοζόμενων κριτηρίων, συνεπάγεται την εκτέλεση διαδικασιών όπως:

- Συζητήσεις με τη Διοίκηση της Εταιρείας σχετικά με τις διαδικασίες που ακολουθήθηκαν για την κατάρτιση των άτυπων (pro-forma) ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών.
- Εκτίμηση για το εάν η Διοίκηση της Εταιρείας χρησιμοποίησε κατάλληλη πρωτογενή πληροφόρηση για την κατάρτιση των άτυπων (pro-forma) ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών.
- Εκτίμηση για το εάν για την κατάρτιση των άτυπων (pro-forma) ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών η Διοίκηση της Εταιρείας χρησιμοποίησε ίδιες λογιστικές πολιτικές που χρησιμοποιεί για την κατάρτιση των ελεγμένων ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Επιβεβαίωση της αριθμητικής ακρίβειας των υπολογισμών που περιλαμβάνονται στους πίνακες με τις άτυπες (pro-forma) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες.
- Εκτίμηση για το εάν οι σχετικές άτυπες (pro-forma) ενοποιημένες προσαρμογές απορρέουν από τα εφαρμοστέα κριτήρια που αναφέρθηκαν και προκύπτουν από αξιόπιστες πηγές, και
- Εκτίμηση για το εάν οι άτυπες (pro-forma) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες αντανακλούν την ορθή εφαρμογή των εν λόγω προσαρμογών στις μη προσαρμοσμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

Οι επιλεγείσες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή λαμβάνοντας υπόψη την κατανόηση του ελεγκτή αναφορικά με τη φύση των εταιρειών, τα γεγονότα ή τις συναλλαγές για τα οποία οι άτυπες (pro-forma) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν καταρτιστεί, καθώς και άλλες σχετικές με την ανάθεση, περιστάσεις.

Η ανάθεση περιλαμβάνει επίσης αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των άτυπων (pro-forma) ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Πιστεύουμε ότι τα τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

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 «Άτυπες (Pro-Forma) Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες» του Εγγράφου Εξαίρεσης και η βάση αυτή είναι σύμφωνη με τις λογιστικές πολιτικές

που εφαρμόζει η Εταιρεία και με τις απαιτήσεις του παραρτήματος I του κανονισμού ΕΕ 528/2021 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, όπως ισχύει.

Περιορισμός χρήσης

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε με αποκλειστικό σκοπό να περιληφθεί στο Έγγραφο Εξαίρεσης, βάσει των προβλέψεων του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 και των κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμών (ΕΕ) 2019/979 και (ΕΚ) 980/2019 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, σημείο 18.4 «Άτυπες (pro forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες», Παράρτημα 1 και σημείο 11.5 «Άτυπες (pro forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες», Παράρτημα 3, καθώς και να κοινοποιηθεί στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

Επίσης, σύμφωνα με το Τμήμα 21 του Παραρτήματος 1 και το Τμήμα 15 του Παραρτήματος 3 του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 και των κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμών (ΕΕ) 2019/979 και (ΕΚ) 980/2019 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, η παρούσα έκθεση θα είναι έγγραφο στη διάθεση του κοινού και δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό.

Αθήνα, 25 Ιουλίου 2022

MPI HELLAS S.A
ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 9-11, ΧΑΛΑΝΔΡΙ
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: 155

Ο Ορκωτός Ελεγκτής
Βρουστούρης Παναγιώτης
Α.Μ. 12921

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΒΡΟΥΣΤΟΥΡΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΒΡΟΥΣΤΟΥΡΗΣ
Aug 3 2022 2:14 PM