



ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ

Για την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση στη ρυθμιζόμενη αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών των Νέων Μετοχών της εταιρείας «ΟΜΙΛΟΣ IDEAL Α.Β.Ε.Ε.Δ.Ε.Σ» που προήλθαν από την αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου με εισφορά σε είδος σύμφωνα με την από 17.6.2021 απόφαση της μετ' αναβολής τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, η πλήρης καταβολή της οποίας πιστοποιήθηκε κατά τη συνεδρίαση της 15.7.2021 του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αυξήθηκε κατά €9.270.716,80, με την έκδοση και διάθεση 23.176.792 νέων, κοινών, ονομαστικών, με δικαίωμα ψήφου μετοχών ονομαστικής αξίας €0,40 και τιμή διάθεσης €2,42 η κάθε μία, οι οποίες διατέθηκαν ως εξής:

- 16.609.651 στους υφιστάμενους μετόχους της S.I.C.C. HOLDING LIMITED και
- 6.567.141 στον υφιστάμενο μέτοχο της ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LIMITED,

οι οποίοι εισέφεραν αντίστοιχα στην Εταιρεία το 100% των μετοχών των εταιρειών S.I.C.C HOLDING LIMITED και ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LIMITED, με βάση την αποτίμηση των μετοχών τους σύμφωνα με το άρθρο 17 του ν. 4548/2018.

Η συνολική διαφορά μεταξύ του καλυφθέντος μετοχικού κεφαλαίου στο πλαίσιο της αύξησης και της αξίας αποτίμησης των εισφερόμενων μετοχών συνολικού ποσού €46.817.119,84 έχει αχθεί σε πίστωση του λογαριασμού των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας «Διαφορά υπέρ το άρτιο».

Σύμφωνα με το άρθρο 26 παρ. 1 του ν. 4548/2018, και ελλείψει αντίθετης πρόβλεψης στο καταστατικό της Εταιρείας, δεν παρασχέθηκε δικαίωμα προτίμησης υπέρ των υφιστάμενων μετόχων της Εταιρείας, καθώς ολόκληρο το νέο μετοχικό κεφάλαιο καλύφθηκε με εισφορές σε είδος.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς ενέκρινε το περιεχόμενο του παρόντος Ενημερωτικού Δελτίου, μόνο όσον αφορά στην κάλυψη των αναγκών πληροφόρησης του επενδυτικού κοινού, βάσει του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 της 14ης Ιουνίου 2017 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, των κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμών (ΕΕ) 2019/979 και 2019/980 και του ν. 4706/2020, όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν. Η επένδυση σε μετοχές ενέχει κινδύνους. Οι δυνητικοί επενδυτές θα πρέπει να διατρέξουν ολόκληρο το Ενημερωτικό Δελτίο και να διαβάσουν την ενότητα «Παράγοντες Κινδύνου».

Η ισχύς του Ενημερωτικού Δελτίου έχει διάρκεια ενός (1) έτους από την ημερομηνία έγκρισής του από το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Σε περίπτωση που ανακύπτουν σημαντικά νέα στοιχεία, ουσιώδη σφάλματα ή ουσιώδεις ανακρίβειες, κατά την περίοδο που μεσολαβεί από την έγκριση του Ενημερωτικού Δελτίου έως την έναρξη της διαπραγμάτευσης των Νέων Μετοχών στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών, ο Εκδότης υποχρεούται σε δημοσίευση συμπληρώματος του Ενημερωτικού Δελτίου, σύμφωνα με το άρθρο 23 του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 της 14ης Ιουνίου 2017 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, ως ισχύει.

Η έγκριση από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς του παρόντος Ενημερωτικού Δελτίου δεν θα πρέπει να θεωρείται ως ευνοϊκή γνώμη για τον Εκδότη και την ποιότητα των Νέων Μετοχών που αποτελούν το αντικείμενο του παρόντος Ενημερωτικού Δελτίου. Οι επενδυτές θα πρέπει να προβούν σε δική τους εκτίμηση ως προς την καταλληλότητα της επένδυσης στις Μετοχές του Εκδότη.

Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου είναι η 27^η Ιουλίου 2021

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ.....	2
A. Γλωσσάρι.....	6
B. Εισαγωγή.....	11
1 ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ.....	14
1.1 Ενότητα Α - Εισαγωγή.....	14
1.2 Ενότητα Β – Βασικές πληροφορίες για τον Εκδότη.....	14
1.3 Ενότητα Γ – Βασικές πληροφορίες για τις Κινητές Αξίες.....	16
1.4 Ενότητα Δ – Βασικές πληροφορίες για την Εισαγωγή προς διαπραγμάτευση στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών.....	17
2 ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ.....	19
2.1 Κίνδυνοι που σχετίζονται με την ενσωμάτωση των Εισφερόμενων Εταιρειών στον Όμιλο Ideal	19
2.1.1 Ο Όμιλος ενδέχεται να μην επιτύχει τις αναμενόμενες από την ενσωμάτωση στον Όμιλο Ideal των Εισφερόμενων Εταιρειών οικονομικής φύσεως συνέργειες.....	19
2.1.2 Τυχόν ανεπιτυχής ενσωμάτωση των Εισφερόμενων Εταιρειών αποτελεσματικά και εγκαίρως στο διοικητικό σχήμα της Εταιρείας, θα μπορούσε να επηρεάσει αρνητικά τις επιχειρηματικές δραστηριότητες του Ομίλου.....	19
2.2 Κίνδυνοι που σχετίζονται με τις υφιστάμενες δραστηριότητες του Ομίλου Ideal.....	20
2.2.1 Κίνδυνος επαγγελματικής ευθύνης διαχείρισης προσωπικών δεδομένων.....	20
2.3 Κίνδυνοι που σχετίζονται με τις δραστηριότητες των Εισφερόμενων Εταιρειών.....	21
2.3.1 Τα αποτελέσματα και οι προοπτικές ανάπτυξης των δραστηριοτήτων της ΑΣΤΗΡ και της Three Cents ενδέχεται να επηρεαστούν αρνητικά από την Πανδημία.....	21
2.4 Κίνδυνοι που σχετίζονται με τις Μετοχές.....	22
2.4.1 Η χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών της Εταιρείας ενδέχεται να παρουσιάσει σημαντικές διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στα οικονομικά της μεγέθη, τη μετοχική της σύνθεση και τις προοπτικές της καθώς σε άλλους ενδογενείς και εξωγενείς παράγοντες.....	22
2.4.2 Πωλήσεις μετοχών της Εταιρείας στο μέλλον από βασικούς μετόχους αυτής ενδέχεται να επηρεάσουν τη χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών της.....	23
2.4.3 Τα συμφέροντα των Κύριων Μετόχων και οποιουδήποτε άλλου κύριου μετόχου ενδέχεται να συγκρούονται με τα συμφέροντα άλλων μετόχων και οι μελλοντικές πωλήσεις μετοχών της Εταιρείας από οποιονδήποτε σημαντικό επενδυτή στο χρηματιστήριο ενδέχεται να προκαλέσουν μείωση της τιμής της μετοχής της.....	23
3 ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ.....	24
3.1 Γνωμοδοτήσεις Εμπειρογνομόνων.....	24
3.1.1 Ελεγκτικές Εργασίες.....	24
3.2 Ορκωτοί Ελεγκτές.....	24

3.2.1	Έκθεση Ελέγχου Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή για τη Χρήση 2020	24
3.3	Πληροφορίες σχετικά με τον Εκδότη	28
3.3.1	Διάγραμμα του Ομίλου Ideal κατά την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Συναλλαγής	29
3.4	Επισκόπηση Επιχειρηματικής Δραστηριότητας	30
3.4.1	Υφιστάμενες Δραστηριότητες	30
3.4.2	Νέες Δραστηριότητες	30
3.4.3	Στρατηγική και στόχοι	32
3.4.4	Επενδύσεις	32
3.5	Πληροφορίες για τις Τάσεις	33
3.6	Διοικητικά, Διαχειριστικά και Εποπτικά Όργανα και Ανώτερα Διοικητικά Στελέχη	34
3.6.1	Δηλώσεις μελών διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων και Ανώτερων Διοικητικών Στελεχών	41
3.7	Κύριοι Μέτοχοι	43
3.8	Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών	44
3.9	Χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις του Ομίλου, τη χρηματοοικονομική του θέση και τα αποτελέσματά του	47
3.9.1	Ενοποιημένη Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	47
3.9.2	Ενοποιημένη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	48
3.9.3	Ενοποιημένη Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης	50
3.9.4	Ενοποιημένη κατάσταση Ταμειακών Ροών	51
3.9.5	Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης	52
3.9.6	Άτυπες (pro forma) Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες	54
3.9.7	Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες	72
3.9.8	Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση του Ομίλου	72
3.9.9	Μερισματική Πολιτική	72
3.10	Πρόσθετες Πληροφορίες	73
3.11	Κανονιστικές Γνωστοποιήσεις	73
3.12	Σημαντικές Συμβάσεις	74
3.13	Διαθέσιμα Έγγραφα	74
3.14	Πληροφορίες σχετικά με την εταιρεία S.I.C.C. HOLDING LIMITED	77
3.14.1	Γενικές πληροφορίες	77
3.14.2	Ορκωτοί Ελεγκτές	78
3.14.3	Επισκόπηση επιχειρηματικής δραστηριότητας	85
3.14.4	Οργανωτική δομή	87
3.14.5	Χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της Εισφερόμενης Εταιρείας SICC, τη χρηματοοικονομική της θέση και τα αποτελέσματά της	88

3.14.6	Κεφάλαια.....	95
3.14.7	Πληροφορίες για τις Τάσεις	96
3.14.8	Διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα και ανώτερα διοικητικά στελέχη	97
3.14.9	Αμοιβή και Οφέλη	101
3.14.10	Υπάλληλοι.....	101
3.14.11	Κύριοι μέτοχοι.....	102
3.14.12	Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών	102
3.14.13	Μερισματική πολιτική.....	104
3.14.14	Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες	104
3.14.15	Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση	105
3.14.16	Πρόσθετες πληροφορίες.....	105
3.14.17	Σημαντικές συμβάσεις	107
3.15	Πληροφορίες σχετικά με την εταιρεία ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LIMITED	108
3.15.1	Γενικές πληροφορίες.....	108
3.15.2	Ορκωτοί Ελεγκτές.....	108
3.15.3	Επισκόπηση επιχειρηματικής δραστηριότητας	117
3.15.4	Οργανωτική δομή.....	118
3.15.5	Χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της Εισφερόμενης Εταιρείας ESM, τη χρηματοοικονομική της θέση και τα αποτελέσματά της	119
3.15.6	Κεφάλαια.....	125
3.15.7	Πληροφορίες για τις Τάσεις	126
3.15.8	Διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα και ανώτερα διοικητικά στελέχη	127
3.15.9	Αμοιβή και Οφέλη	130
3.15.10	Υπάλληλοι.....	130
3.15.11	Κύριοι μέτοχοι.....	131
3.15.12	Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών	131
3.15.13	Μερισματική πολιτική.....	132
3.15.14	Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες	133
3.15.15	Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση	133
3.15.16	Πρόσθετες πληροφορίες.....	133
3.15.17	Σημαντικές συμβάσεις	135
4	ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΤΙΤΛΟΥ	136
4.1	Ουσιώδεις Πληροφορίες	136
4.1.1	Συμφέροντα των φυσικών και νομικών προσώπων που συμμετέχουν στη Συναλλαγή	136
4.1.2	Δήλωση για το κεφάλαιο κίνησης	136
4.1.3	Κεφαλαιοποίηση και Χρέος.....	136

4.1.4	Λόγοι της εισαγωγής των Νέων Μετοχών προς διαπραγμάτευση	139
4.1.5	Αποτίμηση αξίας των μετοχών των Εισφερόμενων Εταιρειών	139
4.1.6	Η Αύξηση	143
4.2	Πληροφορίες σχετικά με τις Μετοχές.....	145
4.2.1	Γενικά.....	145
4.2.2	Δικαιώματα Μετόχων.....	145
4.2.3	Φορολογία	150
4.3	Μείωση της συμμετοχής των Μετόχων.....	152
4.3.1	Καθαρή αξία ενεργητικού ανά μετοχή προς Τιμή Διάθεσης.....	153
4.4	Δαπάνες για την Αύξηση και την εισαγωγή των Νέων Μετοχών προς διαπραγμάτευση στο Χ.Α..	154
4.5	Αναμενόμενο χρονοδιάγραμμα.....	154

A. Γλωσσάρι

Οι ορισμοί και συντομογραφίες που εμφανίζονται στο κείμενο με κεφαλαία γράμματα και των οποίων η έννοια δίδεται ακολούθως, θα έχουν την ίδια έννοια όταν χρησιμοποιούνται στο Περιληπτικό Σημείωμα, τους Παράγοντες Κινδύνου, το Έγγραφο Αναφοράς και το Σημείωμα Μετοχικού Τίτλου του παρόντος ενημερωτικού δελτίου, εκτός εάν άλλως ορίζονται σε επιμέρους ενότητες αυτού ή προκύπτει διαφορετικά από τα συμφραζόμενα.

Αποτίμηση ή Έκθεση Αποτίμησης νοείται η εκτίμηση της εύλογης αξίας των μετοχών των Εισφερόμενων Εταιρειών (όπως αυτές ορίζονται ακολούθως), βάσει του άρθρου 17 του ν. 4548/2018 «Αναμόρφωση του δικαίου των ανωνύμων εταιρειών», στο πλαίσιο της εισφοράς τους στην Εταιρεία, η οποία διενεργήθηκε από την PwC.

Απόφαση 32 νοείται η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Χ.Α. για την «Εξειδίκευση εφαρμογής των κριτηρίων της Έμμεσης Εισαγωγής», όπως εγκρίθηκε στη συνεδρίαση του Δ.Σ. του Χ.Α. της 6.10.2011 και της 6.12.2017.

Αύξηση ή Αύξηση με Εισφορά σε Είδος νοείται η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά ποσό €9.270.716,80 με εισφορά σε είδος, με την έκδοση 23.176.792 νέων κοινών ονομαστικών, μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχών ονομαστικής αξίας €0,40 και τιμή διάθεσης €2,42 η κάθε μία, η οποία πραγματοποιήθηκε δυνάμει της από 17.6.2021 απόφασης της μετ' αναβολής Τακτικής Γενικής Συνέλευσης και πιστοποιήθηκε κατά τη συνεδρίαση της 15.7.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

ΑΣΤΗΡ νοείται η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «ΑΔΕΛΦΟΙ ΒΥΤΟΓΙΑΝΝΗ Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία», διακριτικό τίτλο «ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΠΩΜΑΤΩΝ ΦΙΑΛΩΝ – ΑΣΤΗΡ – ΑΔΕΛΦΟΙ ΒΥΤΟΓΙΑΝΝΗ Μονοπρόσωπη Α.Ε.», έδρα στην Ελλάδα και αριθμό ΓΕΜΗ 6078401000.

Γ.Ε.ΜΗ. νοείται το Γενικό Εμπορικό Μητρώο.

Διοίκηση νοείται η διοίκηση της Εταιρείας.

Διοικητικό Συμβούλιο ή Δ.Σ. νοείται το διοικητικό συμβούλιο της Εταιρείας ή, ανάλογα με την περίπτωση και τα συμφραζόμενα, έτερων νομικών προσώπων, συμπεριλαμβανομένων των Εισφερόμενων Εταιρειών.

Διοικητικός Σύμβουλος (Director) ή Σύμβουλος νοείται το μέλος Δ.Σ. των κυπριακών εταιρειών.

Δ.Λ.Π. νοούνται τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Δ.Π.Χ.Α. νοούνται τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

ΤΓΣ της 17.6.2021 νοείται η από 17.6.2021 μετ' αναβολής Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας που αποφάσισε, μεταξύ άλλων θεμάτων, την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με εισφορά σε είδος με την έκδοση νέων κοινών ονομαστικών, μετά δικαιώματος ψήφου μετοχών, οι οποίες διατέθηκαν ως αντάλλαγμα στους μετόχους των Εισφερόμενων Εταιρειών SICC και ESM.

Ε.Ε. νοείται η Ευρωπαϊκή Ένωση.

Εισφερόμενη Εταιρεία ESM ή ESM νοείται η ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (private limited liability company) με την επωνυμία ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LIMITED (Ακροπόλεως, 66 Acropolis Tower Στρόβολος 2012, Λευκωσία, Κύπρος, τηλ. 0035722600700), έδρα στην Κύπρο και αριθμό μητρώου HE373253, οι μετοχές της οποίας κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου δεν είναι εισηγμένες σε καμία αγορά αξιών.

Εισφερόμενη Εταιρεία SICC ή SICC νοείται η ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (private limited liability company) με την επωνυμία S.I.C.C. HOLDING LIMITED (Λεωφ. Ακροπόλεως 66, 2012, Στρόβολος – Λευκωσία,

τηλ. 0035722600700), έδρα στην Κύπρο και αριθμό μητρώου HE 366374, οι μετοχές της οποίας κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου δεν είναι εισηγμένες σε καμία αγορά αξιών.

Εισφερόμενες Εταιρείες νοούνται από κοινού η Εισφερόμενη Εταιρεία SICC και η Εισφερόμενη Εταιρεία ESM.

Εισφορά ή Εισφορά σε Είδος νοείται η σκοπούμενη εισφορά μετοχών των Εισφερόμενων Εταιρειών.

Έκθεση Γνωμοδότησης ή Γνωμοδότηση νοείται η έκθεση η οποία συντάχθηκε από την PwC με βάση τις παραγράφους 4.1.3.13.3 και 4.1.3.13.4 του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών για το δίκαιο και λογικό της επικείμενης αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της IDEAL με κάλυψη αυτής μέσω της εισφοράς των μετοχών των εταιρειών SICC και ESM.

Έκθεση Διασφάλισης νοείται η 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» επί των άτυπων (pro forma) ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών για την οικονομική χρήση 2020, η οποία έχει εκδοθεί από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή κ. Παναγιώτη Βρουστούρη (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.12921) της ελεγκτικής εταιρείας «MPI ΕΛΛΑΣ Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία» (Εθνικής Αντιστάσεως 9-11, Χαλάνδρι Τ.Κ. 152 32, Α.Μ. ΣΟΕΛ 155).

ΕΛ.Κ.Α.Τ. νοείται η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Ελληνικό Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων Ανώνυμη Εταιρεία», 100% θυγατρική της Ε.Χ.Α.Ε., η οποία διαχειρίζεται το Σ.Α.Τ.

Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ) νοούνται οι εναλλακτικοί δείκτες μέτρησης απόδοσης (alternative performance measure), κατά την έννοια των από 5.10.2015 κατευθυντηρίων οδηγιών (guidelines) της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών (European Securities and Markets Authority), οι οποίες περιλαμβάνονται στο με στοιχεία ESMA/2015/1415el έγγραφο της.

Ενημερωτικό Δελτίο νοείται το παρόν έγγραφο που συντάχθηκε από την Εταιρεία, σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129, τους κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμούς (ΕΕ) 2019/979 και (ΕΕ) 2019/980 και τον ν. 4706/2020, όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν, αποκλειστικά προς το σκοπό της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση των Νέων Μετοχών στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χ.Α., και εγκρίθηκε από το Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Η διάρκεια ισχύος του Ενημερωτικού Δελτίου είναι 12 μήνες από την ημερομηνία έγκρισης αυτού, ήτοι την 27.7.2021, σύμφωνα με το άρθρο 12 του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, ως ισχύει.

Εταιρεία ή Εκδότης ή Ideal νοείται η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Όμιλος INTEAL Ανώνυμος Βιομηχανική Εμπορική Εταιρεία Διοικήσεως Επιχειρήσεων και Συμμετοχών», διακριτικό τίτλο «ΟΜΙΛΟΣ INTEAL ΑΒΕΕΔΕΣ» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 000279401000, οι μετοχές της οποίας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών από τον Αύγουστο του 1990 και διαπραγματεύονται στην κατηγορία Μεσαίας και Μικρής Κεφαλαιοποίησης.

ΕΤ.ΕΚ. νοείται η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Εταιρεία Εκκαθάρισης Συναλλαγών Χρηματιστηρίου Αθηνών Α.Ε.».

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Χρήσης 2020 νοούνται οι ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη Χρήση 2020, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., ελέγχθηκαν από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, εγκρίθηκαν από τα αρμόδια εταιρικά όργανα της Εταιρείας και δημοσιεύθηκαν σύμφωνα με τις εφαρμοστέες διατάξεις της ελληνικής νομοθεσίας ή, ανάλογα με την περίπτωση και τα συμφραζόμενα, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2020 των Εισφερόμενων Εταιρειών ή άλλων νομικών προσώπων.

Ε.Χ.Α.Ε. νοείται η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Ελληνικά Χρηματιστήρια - Χρηματιστήριο Αθηνών Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών».

Η.Δ.Τ. νοείται το ημερήσιο δελτίο τιμών του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Ημερομηνία Αποτίμησης νοείται η 31.12.2020, ημερομηνία αποτίμησης της εύλογης αξίας των μετοχών Εισφερόμενων Εταιρειών.

Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου νοείται η 27.7.2021, ημερομηνία κατά την οποία εγκρίθηκε το Ενημερωτικό Δελτίο από το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Συναλλαγής νοείται η ημερομηνία έγκρισης από την αρμόδια επιτροπή του Χ.Α. της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση των Νέων Μετοχών.

Θυγατρικές νοούνται οι οικονομικές οντότητες που ελέγχονται από μία άλλη όπως ορίζονται από το ΔΠΧΑ 10.

Κανονισμός 2017/1129 νοείται ο Κανονισμός (ΕΕ) 2017/1129 της 14ης Ιουνίου 2017 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου «σχετικά με το ενημερωτικό δελτίο που πρέπει να δημοσιεύεται κατά τη δημόσια προσφορά κινητών αξιών ή κατά την εισαγωγή κινητών αξιών προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά και την κατάργηση της οδηγίας 2003/71/ΕΚ», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

Κανονισμός 2019/979 νοείται ο κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2019/979 της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 14ης Μαρτίου 2019 «για τη συμπλήρωση του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα σχετικά με τις βασικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες στο περιληπτικό σημείωμα ενημερωτικού δελτίου, τη δημοσίευση και την ταξινόμηση των ενημερωτικών δελτίων, τις διαφημίσεις για κινητές αξίες, τα συμπληρώματα του ενημερωτικού δελτίου και την πύλη κοινοποίησης, και για την κατάργηση του κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 382/2014 της Επιτροπής και του κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμού (ΕΕ) 2016/301 της Επιτροπής», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

Κανονισμός 2019/980 νοείται ο κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2019/980 της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 14ης Μαρτίου 2019 «για τη συμπλήρωση του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τη μορφή, το περιεχόμενο, τον έλεγχο και την έγκριση του ενημερωτικού δελτίου που πρέπει να δημοσιεύεται κατά τη δημόσια προσφορά κινητών αξιών ή κατά την εισαγωγή κινητών αξιών προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά και την κατάργηση του Κανονισμού (ΕΚ) 809/2004 της Επιτροπής», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

Κανονισμός Χ.Α. νοείται ο Κανονισμός του Χρηματιστηρίου Αθηνών, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

Κυβερνοασφάλεια νοείται το σύνολο των διασφαλίσεων και μέτρων που υιοθετούνται για την προστασία των συστημάτων πληροφοριών και των χρηστών τους έναντι μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης, επιθέσεων και ζημίας, ώστε να εξασφαλίζονται η εμπιστευτικότητα, η ακεραιότητα και η διαθεσιμότητα των δεδομένων.

Μετοχές νοείται το σύνολο των κοινών, άυλων, ονομαστικών μετά ψήφου μετοχών εκδόσεως της Εταιρείας, ονομαστικής αξίας €0,40 η κάθε μία.

Μέτοχοι ή Μέτοχοι της Ideal νοούνται οι κάτοχοι Μετοχών οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα του Συστήματος Άυλων Τίτλων κατά την οικεία ημερομηνία αναφοράς.

Ν. 3016/2002 νοείται ο νόμος περί εταιρικής διακυβέρνησης, θεμάτων μισθολογίου και άλλων διατάξεων.

Ν. 4548/2018 νοείται ο νόμος για την «Αναμόρφωση του δικαίου των ανωνύμων εταιριών», όπως ισχύει, ο οποίος τέθηκε σε εφαρμογή την 1.1.2019 και εφαρμόζεται μεταξύ άλλων και στην παρούσα αύξηση μετοχικού κεφαλαίου.

Ν. 4706/2020 νοείται ο νόμος για την «Εταιρική διακυβέρνηση ανωνύμων εταιρειών, σύγχρονη αγορά κεφαλαίου, ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/828 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, μέτρα προς εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1131 και άλλες διατάξεις».

Νέες Μετοχές νοούνται οι 23.176.792 νέες κοινές ονομαστικές μετά ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας €0,40 η κάθε μία, οι οποίες εκδόθηκαν στο πλαίσιο της Αύξησης.

Όμιλος Ideal ή Όμιλος ή Ideal Group νοείται ο όμιλος εταιρειών στις οποίες συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα η Εταιρεία και περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2020, όπως ορίζεται στο Δ.Π.Χ.Α. 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις». Σύμφωνα με τα ανωτέρω, μετά την ολοκλήρωση της Συναλλαγής ο όμιλος εταιρειών στις οποίες θα συμμετέχει η Εταιρεία θα περιλαμβάνει και τις Εισφερόμενες Εταιρείες και τις θυγατρικές τους.

Πανδημία νοείται η πανδημία της νόσου του κορωνοϊού 2019 (“COVID-19”), η οποία προκλήθηκε από τον κορωνοϊό SARS-CoV-2 και αναγνωρίστηκε για πρώτη φορά τον Δεκέμβριο του 2019 στην Κίνα.

Συναλλαγή νοείται η Αύξηση με Εισφορά σε Είδος του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με αντάλλαγμα μετοχές αυτής, η οποία καλύφθηκε με την εισφορά (i) εκ μέρους του VSEF 411 κοινών ονομαστικών μετοχών της εταιρείας SICC, ονομαστικής αξίας €1,00 η καθεμία και 3.210.000 κοινών ονομαστικών μετοχών της εταιρείας ESM, ονομαστικής αξίας €0,10 η καθεμία και (ii) εκ μέρους του κ. Στυλιανού Βυτόγιαννη 395 κοινών ονομαστικών μετοχών της εταιρείας SICC ονομαστικής αξίας €1,00 η καθεμία.

Σ.Α.Τ. νοείται το Σύστημα Άυλων Τίτλων του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Τιμή Διάθεσης νοείται η τιμή διάθεσης των Νέων Μετοχών, ήτοι €2,42 για κάθε μία νέα μετοχή.

Υπηρεσίες Εμπιστοσύνης νοούνται οι ηλεκτρονικές υπηρεσίες, που παρέχονται κατά κανόνα έναντι αμοιβής και έχουν ως αντικείμενο τη δημιουργία, εξακρίβωση, επικύρωση και διαφύλαξη ηλεκτρονικών υπογραφών, ηλεκτρονικών σφραγίδων, ηλεκτρονικών χρονοσφραγίδων, ηλεκτρονικών υπηρεσιών συστημένης παράδοσης και πιστοποιητικών που σχετίζονται με αυτές τις υπηρεσίες, καθώς και στη δημιουργία, εξακρίβωση και διατήρηση πιστοποιητικών για επαλήθευση της ταυτότητας ιστοτόπων, εφόσον εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κανονισμού eIDAS.

Χ.Α. νοείται το Χρηματιστήριο Αθηνών.

eIDAS νοείται ο Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 910/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Ιουλίου 2014, σχετικά με την ηλεκτρονική ταυτοποίηση και τις υπηρεσίες εμπιστοσύνης για τις ηλεκτρονικές συναλλαγές στην εσωτερική αγορά και την κατάργηση της οδηγίας 1999/93/ΕΚ.

EU Secret και NATO Secret νοούνται επίπεδα διαβάθμισης ασφαλείας πληροφοριών της ΕΕ και του NATO.

ESMA νοείται η Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (European Securities and Markets Authority).

Managed Security Services νοούνται υπηρεσίες παρακολούθησης και διαχείρισης συστημάτων ασφάλειας από εξειδικευμένο να παρέχει τέτοιες υπηρεσίες (MSS Provider) πάροχο.

Secure Operation Center (SOC) νοείται η κεντρική λειτουργία εντός ενός οργανισμού, η οποία διαθέτει προσωπικό, διαδικασίες και εξειδικευμένη τεχνολογική υποδομή με σκοπό τη συνεχή παρακολούθηση, αποτροπή, ανίχνευση και ανάλυση συμβάντων Κυβερνοασφάλειας.

Three Cents A.E. νοείται η ανώνυμη εταιρεία με επωνυμία «Three Cents Hellas Μονοπρόσωπη Α.Ε.», διακριτικό τίτλο «Three Cents» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 156630501000.

Three Cents Ltd νοείται η ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «Three Cents Limited», διακριτικό τίτλο «Three Cents», έδρα στο Ηνωμένο Βασίλειο και αριθμό καταχώρισης στο μητρώο εταιρειών 10956598 (England and Wales).

Three Cents νοούνται από κοινού οι εταιρείες Three Cents A.E. και Three Cents Limited.

Pro forma ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες ή Pro forma νοούνται οι άτυπες (pro forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες, οι οποίες έχουν καταρτισθεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας σύμφωνα με το Παράρτημα 20 του κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμού (ΕΕ) 980/2019 της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, όπως ισχύει, για να επεξηγήσουν την επίπτωση της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με εισφορά σε είδος ως εάν η Συναλλαγή είχε πραγματοποιηθεί από την έναρξη της χρήσης 2020.

PwC νοείται ο ελεγκτικός οίκος με την επωνυμία «ΠΡΑΙΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία» και διακριτικό τίτλο «PricewaterhouseCoopers A.E.» (διεύθυνση: Λεωφ. Κηφισίας 268, 15232 Χαλάνδρι, Τηλ: +30 210 6874400, Φαξ: +30 210 6874444, www.pwc.gr).

Virtus νοείται η εταιρεία Virtus International Partners LP, η οποία είναι ιδιωτική εταιρεία διαχείρισης κεφαλαίων και διαχειρίστρια του Virtus South European Fund. Έχει έδρα στα Cayman Islands, αριθμό καταχώρισης στο μητρώο εταιρειών MC-85026 και λειτουργεί από το 2016 και επικεντρώνεται στην αγορά της Ελλάδας.

VSEF νοείται το επενδυτικό κεφάλαιο Virtus South European Fund, με έδρα στα Cayman Islands, αριθμό καταχώρισης στο μητρώο εταιρειών MC-308586 και ημερομηνία έναρξης 24.7.2017.

B. Εισαγωγή

Γενικά πληροφοριακά στοιχεία

Το Ενημερωτικό Δελτίο αφορά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χ.Α. των 23.176.792 νέων κοινών, ονομαστικών μετοχών της Εταιρείας, που προήλθαν από την αύξηση με εισφορά σε είδος με βάση την από 17.6.2021 απόφαση της μετ' αναβολής Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας, όπως πιστοποιήθηκε κατά τη συνεδρίαση της 15.7.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Η Αύξηση αφορά την έκδοση 23.176.792 νέων κοινών ονομαστικών, μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχών ονομαστικής αξίας €0,40 και τιμή διάθεσης €2,42 η κάθε μία, από τις οποίες 16.609.651 μετοχές διατέθηκαν στους υφιστάμενους μετόχους της SICC και 6.567.141 μετοχές διατέθηκαν στον υφιστάμενο μέτοχο της ESM, οι οποίοι αντίστοιχα εισέφεραν το 100% του μετοχικού κεφαλαίου των Εισφερόμενων Εταιρειών στην Εταιρεία. Συγκεκριμένα:

- Για την εισφορά των μετοχών της SICC, διατέθηκαν στους υφιστάμενους μετόχους της 16.609.651 Νέες Μετοχές συνολικής αξίας €40.195.355,42, εκ των οποίων
 - 8.470.922 Νέες Μετοχές διατέθηκαν στο VSEF έναντι της εισφοράς στην Εταιρεία του 51% των μετοχών της SICC και
 - 8.138.729 Νέες Μετοχές διατέθηκαν στον κ. Στυλιανό Βυτόγιαννη, έναντι της εισφοράς στην Εταιρεία του 49% των μετοχών SICC.
- Για την εισφορά των μετοχών της ESM, διατέθηκαν στον μόνο μέτοχό της, δηλαδή το VSEF, 6.567.141 Νέες Μετοχές συνολικής αξίας €15.892.481,22.

Η συνολική διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας και της Τιμής Διάθεσης των Νέων Μετοχών, ποσού €46.817.119,84, έχει αχθεί στον λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο».

Κατόπιν της έκδοσης των Νέων Μετοχών από την Εταιρεία, σε αντάλλαγμα της Εισφοράς σε Είδος, οι Νέες Μετοχές αναμένεται να εισαχθούν στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χ.Α., όπου διαπραγματεύονται ήδη 8.298.467 μετοχές της Εταιρείας.

Στο Ενημερωτικό Δελτίο περιέχονται και παρουσιάζονται με εύληπτο και κατανοητό τρόπο όλες οι πληροφορίες που είναι απαραίτητες, προκειμένου οι επενδυτές να μπορούν με εμπειριστατωμένο τρόπο να αξιολογήσουν τα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις, τη χρηματοοικονομική κατάσταση, τα αποτελέσματα και τις προοπτικές του Ομίλου Ideal, καθώς και τα δικαιώματα που απορρέουν από τις Νέες Μετοχές. Το Ενημερωτικό Δελτίο αποτελείται από: (α) το Περιληπτικό Σημείωμα, (β) τους Παράγοντες Κινδύνου, (γ) το Έγγραφο Αναφοράς, και (δ) το Σημείωμα Μετοχικού Τίτλου.

Η σύνταξη και η διάθεση του Ενημερωτικού Δελτίου έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας.

Το Ενημερωτικό Δελτίο περιέχει κάθε πληροφορία, της οποίας η δημοσιοποίηση προβλέπεται από τον Κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129, τους κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμούς (ΕΕ) 2019/980 και 2019/979, καθώς και το ν. 4706/2020, όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν και η οποία αφορά στην Εταιρεία, στον Όμιλο Ideal και την Αύξηση.

Το Ενημερωτικό Δελτίο καταρτίστηκε ως ενημερωτικό δελτίο για δευτερογενείς εκδόσεις, σύμφωνα με το άρθρο 14 του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, ως ισχύει, σε συνδυασμό με το άρθρο 18 «Σύνθετο χρηματοοικονομικό ιστορικό και σημαντική χρηματοοικονομική δέσμευση εκδοτών μετοχικών κινητών αξιών» του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/980, ως ισχύει.

Οι Μέτοχοι και οι επενδυτές που ενδιαφέρονται για περισσότερες πληροφορίες και διευκρινίσεις αναφορικά με το Ενημερωτικό Δελτίο θα μπορούν να απευθύνονται τις εργάσιμες ημέρες και ώρες, στα γραφεία της

Εταιρείας επί της οδού Κρέοντος 25, Τ.Κ. 104 42, Αθήνα, τηλ.: 210 5193 982, e-mail: investor@ideal.gr (τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων).

Έγκριση αρμόδιας αρχής

Το Ενημερωτικό Δελτίο εγκρίθηκε με την από 27.7.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (διεύθυνση: Κολοκοτρώνη 1 & Σταδίου, Αθήνα, Τ.Κ. 105 62, τηλ.: 210 33 77 100, ιστότοπος: <http://www.hcmc.gr/>) ως αρμόδια αρχή. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς εγκρίνει το παρόν μόνο διότι πληροί τα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας που επιβάλλονται βάσει του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, ως έχει τροποποιηθεί και ισχύει και η εν λόγω έγκριση από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς δεν θα πρέπει να θεωρείται ως ευνοϊκή γνώμη για την Εταιρεία και την ποιότητα των Νέων Μετοχών που αποτελούν το αντικείμενο του Ενημερωτικού Δελτίου. Οι επενδυτές θα πρέπει να προβούν σε δική τους εκτίμηση ως προς την καταλληλότητα της επένδυσης στις μετοχές της Εταιρείας.

Υπεύθυνα πρόσωπα

Τα φυσικά πρόσωπα, εκ μέρους της Εταιρείας, που επιμελήθηκαν της σύνταξης του Ενημερωτικού Δελτίου, και είναι υπεύθυνα για το Ενημερωτικό Δελτίο, είναι οι:

- Παναγιώτης Βασιλειάδης, Διευθύνων Σύμβουλος Ομίλου Ideal
- Σάββας Ασημιάδης, Οικονομικός Διευθυντής Ομίλου Ideal

Η επαγγελματική διεύθυνση των ανωτέρω προσώπων είναι η διεύθυνση της Εταιρείας, οδός Κρέοντος 25, Τ.Κ. 104 25, Αθήνα, τηλ.: 210 5193 982.

Επιπρόσθετα σημειώνεται ότι

- ο κ. Στυλιανός Βυτόγιαννης, Διοικητικός Σύμβουλος (Director) στο Δ.Σ. της Εισφερόμενης Εταιρείας SICC, επιμελήθηκε τη σύνταξη της ενότητας 3.14 «Πληροφορίες σχετικά με την εταιρεία S.I.C.C. HOLDING LIMITED» και
- ο κ. Γεώργιος Τσιρίκος, Διοικητικός Σύμβουλος (Director) στο Δ.Σ. της Εισφερόμενης Εταιρείας ESM, επιμελήθηκε τη σύνταξη της ενότητας 3.15 «Πληροφορίες σχετικά με την εταιρεία ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LIMITED».

Η Εταιρεία, τα μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου και τα φυσικά πρόσωπα εκ μέρους της Εταιρείας που επιμελήθηκαν τη σύνταξη του Ενημερωτικού Δελτίου, είναι υπεύθυνοι για το περιεχόμενό του και για το σύνολο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που έχουν περιληφθεί σε αυτό κατά την έννοια του άρθρου 11 του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, με την εξαίρεση των ενότητων 3.14 «Πληροφορίες σχετικά με την εταιρεία S.I.C.C. HOLDING LIMITED» και 3.15 «Πληροφορίες σχετικά με την εταιρεία ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LIMITED» για το περιεχόμενο των οποίων, καθώς και το σύνολο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που έχουν περιληφθεί σε αυτές, είναι υπεύθυνοι αντίστοιχα ο Στυλιανός Βυτόγιαννης, Διοικητικός Σύμβουλος (Director) στο Δ.Σ. της Εισφερόμενης Εταιρείας SICC και ο Γεώργιος Τσιρίκος, Διοικητικός Σύμβουλος (Director) στο Δ.Σ. της Εισφερόμενης Εταιρείας ESM.

Τα υπεύθυνα πρόσωπα εκ μέρους της Εταιρείας, κ.κ. Βασιλειάδης και Ασημιάδης, βεβαιώνουν ότι αυτό έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, των κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμών (ΕΕ) 2019/980 και 2019/979 και του ν. 4706/2020, όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν και δηλώνουν ότι έχουν λάβει γνώση και συμφωνούν με το περιεχόμενο του Ενημερωτικού Δελτίου και βεβαιώνουν υπεύθυνα ότι, αφού έλαβαν κάθε εύλογο μέτρο για το σκοπό αυτό, οι πληροφορίες που περιέχονται στο Ενημερωτικό Δελτίο είναι, καθόσον γνωρίζουν, αληθείς και δεν υπάρχουν παραλείψεις που να αλλοιώνουν το περιεχόμενό του.

Πληροφορίες από τρίτους

Σημειώνεται ότι οι πληροφορίες που περιέχονται στο Ενημερωτικό Δελτίο και προέρχονται από πηγές τρίτων επισημαίνονται με σχετική υποσημείωση στην οποία προσδιορίζονται οι πηγές των εν λόγω πληροφοριών και έχουν αναπαραχθεί πιστά και η Εταιρεία, εξ όσων γνωρίζει, είναι σε θέση να βεβαιώσει, με βάση τις πληροφορίες που έχουν δημοσιευθεί από αυτό το τρίτο μέρος, ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές.

Διάθεση Ενημερωτικού Δελτίου

Το Ενημερωτικό Δελτίο θα είναι διαθέσιμο στο επενδυτικό κοινό, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 2 του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, όπως ισχύει, σε ηλεκτρονική μορφή στις ακόλουθες ιστοσελίδες:

- του Χ.Α. (<https://www.athexgroup.gr/el/web/guest/company-prospectus/-/select-company/1171>),
- της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (http://www.hcmc.gr/el_GR/web/portal/elib/deltia), και
- της Εταιρείας (<https://idealgroup.gr/wp-content/uploads/2021/07/ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ-ΙΝΤΕΑΛ.pdf>).

Επίσης, το Ενημερωτικό Δελτίο θα είναι δωρεάν διαθέσιμο στο επενδυτικό κοινό και σε έντυπη μορφή, εφόσον ζητηθεί, στα γραφεία της Εταιρείας (διεύθυνση: Κρέοντος 25, Τ.Κ. 104 42, Αθήνα, τηλ.: 210 5193 982, e-mail: investor@ideal.gr, τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων) έως την έναρξη διαπραγμάτευσης των Νέων Μετοχών στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χ.Α.

Διάρκεια ισχύος του Ενημερωτικού Δελτίου

Η διάρκεια ισχύος του Ενημερωτικού Δελτίου είναι 12 μήνες από την ημερομηνία έγκρισης αυτού, ήτοι την 27.7.2021, σύμφωνα με το άρθρο 12 του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, ως ισχύει.

1 ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

1.1 Ενότητα Α - Εισαγωγή

Το παρόν Περιληπτικό Σημείωμα πρέπει να εκλαμβάνεται ως εισαγωγή του Ενημερωτικού Δελτίου. Κάθε επενδυτής πρέπει να βασίσει οποιαδήποτε απόφασή του για κινητές αξίες στην εξέταση του Ενημερωτικού Δελτίου στο σύνολό του. Κατά περίπτωση ο επενδυτής θα μπορούσε να χάσει το σύνολο ή μέρος του επενδυμένου κεφαλαίου. Σε περίπτωση που τυχόν αξίωση σχετική με τις πληροφορίες που περιέχονται στο Ενημερωτικό Δελτίο φέρεται ενώπιον δικαστηρίου, ο ενάγων επενδυτής ενδέχεται, βάσει της εθνικής νομοθεσίας των κρατών μελών, να υποχρεωθεί να αναλάβει τα έξοδα μετάφρασης του Ενημερωτικού Δελτίου πριν από την έναρξη της νομικής διαδικασίας. Αστική ευθύνη αποδίδεται μόνο στα πρόσωπα εκείνα που υπέβαλαν το Περιληπτικό Σημείωμα, συμπεριλαμβανομένης οποιασδήποτε μετάφρασής του, αλλά μόνον εάν το Περιληπτικό Σημείωμα είναι παραπλανητικό, ανακριβές ή ασυνεπές, σε συνδυασμό με τα άλλα μέρη του Ενημερωτικού Δελτίου, ή δεν παρέχει, σε συνδυασμό με τα άλλα μέρη του Ενημερωτικού Δελτίου, βασικές πληροφορίες ως βοήθεια στους επενδυτές που εξετάζουν το ενδεχόμενο να επενδύσουν σε αυτές τις κινητές αξίες.

Εκδότης των μετοχών είναι η εταιρεία με την επωνυμία «ΟΜΙΛΟΣ ΙΝΤΕΑΛ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» και διακριτικό τίτλο «ΟΜΙΛΟΣ ΙΝΤΕΑΛ». Στην αγγλική γλώσσα η επωνυμία της αποδίδεται σε πιστή μετάφραση από την ελληνική και διακριτικό τίτλο “IDEAL GROUP S.A.”. Ο κωδικός LEI (Legal Entity Identifier) του Εκδότη είναι 2138005HALN2BC9VUD41 και η διάρκειά του αορίστου χρόνου. Τα στοιχεία επικοινωνίας είναι: διεύθυνση - Κρέοντος 25, Τ.Κ. 104 42, Αθήνα, τηλ. 210 5193 982, ιστοσελίδα - <http://www.idealgroup.gr>. Το σύμβολο διαπραγμάτευσης των μετοχών του είναι «INTEK» και το ISIN (International Security Identification Number/Διεθνής Αριθμός Αναγνώρισης Τίτλων) αυτών GRS148003015.

Το Ενημερωτικό Δελτίο εγκρίθηκε από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς ως αρμόδια αρχή, στις 27.7.2021. Τα στοιχεία επικοινωνίας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς είναι: διεύθυνση - Κολοκοτρώνη 1 & Σταδίου, Αθήνα, Τ.Κ. 10562, τηλ. - 210 3377100, ιστοσελίδα - <http://www.hcmc.gr/>.

1.2 Ενότητα Β – Βασικές πληροφορίες για τον Εκδότη

Β.1 Ποιος είναι ο Εκδότης των κινητών αξιών;

Η εταιρεία ΟΜΙΛΟΣ ΙΝΤΕΑΛ ΑΒΕΕΔΕΣ ιδρύθηκε το 1972 ως ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών (ΦΕΚ 1388/7.7.1972), είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών με αριθμό μητρώου 1870/06/Β/86/20 και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 000279401000. Η διάρκεια της Εταιρείας είναι αορίστου χρόνου και η έδρα της βρίσκεται στο Δήμο Αθηναίων, επί της οδού Κρέοντος 25, Τ.Κ. 10442. Η λειτουργία της Εταιρείας διέπεται από τις διατάξεις του ν. 4548/2018 για τις ανώνυμες εταιρείες, τη νομοθεσία, τους κανονισμούς, τις αποφάσεις και τις συστάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, καθώς και του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών, που διέπουν τις εταιρείες των οποίων οι κινητές αξίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά που λειτουργεί στην Ελλάδα.

Η Ideal, ως εταιρεία συμμετοχών, δραστηριοποιείται μέσω των εταιρειών του Ομίλου της, στην παροχή υπηρεσιών εμπιστοσύνης και Κυβερνοασφάλειας, ανάπτυξης λογισμικού και λύσεων πληροφορικής καθώς και στην εμπορία λευκών συσκευών, προϊόντων πληροφορικής και ψηφιακής τεχνολογίας. Μέσω της Συναλλαγής, η Εταιρεία ενσωματώνει τη δραστηριότητα των εταιρειών ΑΣΤΗΡ, Three Cents A.E. και Three Cents Ltd, και, κατά συνέπεια, επεκτείνεται στους κλάδους της συσκευασίας καταναλωτικών αγαθών και της εμπορίας και προώθησης αεριούχων αναψυκτικών προς ανάμιξη με αλκοολούχα ποτά (premium mixers & tonics).

Κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, βασικοί Μέτοχοι του Εκδότη, ήτοι Μέτοχοι με ποσοστό >5%, είναι η εταιρεία Thrush Investment Holdings Limited (με ποσοστό Μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου 64,26%). Η Thrush Investment Holdings Limited μαζί με την συγγενή της εταιρεία, Tinola Holding S.a.r.l., κατέχουν άμεσα αθροιστικά μετοχές και ισάριθμα δικαιώματα ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 67,64% του συνολικού αριθμού μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας και ελέγχονται σε απώτερο επίπεδο έμμεσα, μέσω αλυσίδας ελεγχόμενων εταιρειών, από την TRUAD VERWALTUNGS A.G. υπό την ιδιότητά της ως διαχειρίστριας αλλοδαπού ιδιωτικού διακριτικού εμπιστεύματος (private discretionary trust) που έχει συσταθεί προς όφελος των παρόντων και μελλοντικών μελών της οικογένειας του εκλιπόντος Αναστασίου Γεωργίου Λεβέντη (το «Εμπίστευμα»).

Τα βασικά διευθυντικά στελέχη του Εκδότη αποτελούν οι κ.κ. Παναγιώτης Βασιλειάδης, Διευθύνων Σύμβουλος και Σάββας Ασημάδης, Οικονομικός Διευθυντής του Ομίλου Ideal.

Ο έλεγχος των Ετήσιων Δημοσιευμένων Οικονομικών Καταστάσεων των χρήσεων 2019-2020 πραγματοποιήθηκε από τον Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή Παναγιώτη Βρουστούρη (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 12921) της ελεγκτικής εταιρείας ΜΡΙ HELLAS S.A. (Εθνικής Αντιστάσεως 9-11, Χαλάνδρι) (Α.Μ. ΣΟΕΛ 155).

B.2 Ποιες είναι οι βασικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες σχετικά με τον Εκδότη;

Ιστορικές βασικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Στους παρακάτω πίνακες παρατίθενται επιλεγμένες ιστορικές βασικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες σχετικά με τον Όμιλο.

Κατάσταση συνολικών εσόδων (Ποσά σε € χιλ.)*	2020	2019
Έσοδα	21.020	18.416
Κέρδος (Ζημία) προ φόρων	378	(2.329)
Κέρδη (Ζημιές) που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής	816	(2.329)
Κέρδη/(ζημιές) ανά μετοχή που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής για την χρήση (εκφρασμένα σε € ανά μετοχή)	€0,0989	€(0,2821)

*Τυχόν αποκλίσεις στα σύνολα από το άθροισμα των επιμέρους μεγεθών οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Πηγή: Ετήσιες Δημοσιευμένες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2020 που έχουν συνταχθεί από την Εταιρεία βάσει Δ.Π.Χ.Α. και έχουν ελεγχθεί από Ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή.

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (Ποσά σε € χιλ.)*	31.12.2020	31.12.2019
Σύνολο ενεργητικού	17.054	16.327
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	12.358	11.511

*Τυχόν αποκλίσεις στα σύνολα από το άθροισμα των επιμέρους μεγεθών οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Πηγή: Ετήσιες Δημοσιευμένες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2020 που έχουν συνταχθεί από την Εταιρεία βάσει Δ.Π.Χ.Α. και έχουν ελεγχθεί από Ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή.

Κατάσταση ταμειακών ροών (Ποσά σε € χιλ.)*	2020	2019
Καθαρές ταμειακές ροές (για)/από λειτουργικές δραστηριότητες	2.669	(317)
Καθαρές ταμειακές ροές (για)/από επενδυτικές δραστηριότητες	(831)	(56)
Καθαρές ταμειακές ροές (για)/από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	(299)	(313)

*Τυχόν αποκλίσεις στα σύνολα από το άθροισμα των επιμέρους μεγεθών οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Πηγή: Ετήσιες Δημοσιευμένες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2020 που έχουν συνταχθεί από την Εταιρεία βάσει Δ.Π.Χ.Α. και έχουν ελεγχθεί από Ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή.

Στην έκθεση ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη Χρήση 2020 διατυπώνεται γνώμη χωρίς επιφύλαξη.

Άτυπες (pro forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Η άτυπη (pro forma) χρηματοοικονομική πληροφόρηση έχει συνταχθεί προκειμένου να απεικονιστεί η επίδραση της Συναλλαγής στα χρηματοοικονομικά μεγέθη της Εταιρείας ως εάν η εν λόγω Συναλλαγή είχε διενεργηθεί την 31.12.2020 για τον Ισολογισμό και την 1.1.2020 για την Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.

Ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31.12.2020 (Ποσά σε € χιλ.)*	Ιστορικά Ενοποιημένα Στοιχεία SICC	Pro forma ESM	Pro forma Ideal	Pro forma Σύνολο

Σύνολο ενεργητικού	20.872	16.864	24.687	62.423
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	11.507	15.893	19.991	47.391
Σύνολο υποχρεώσεων	9.365	971	4.696	15.032

*Τυχόν αποκλίσεις στα σύνολα από το άθροισμα των επιμέρους μεγεθών οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Πηγή: Οι Pro-forma χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν καταρτισθεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας και έχει εκδοθεί έκθεση διασφάλισης σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης (ΔΠΑΔ) 3420 από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

Ενοποιημένη Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος για τη Χρήση 2020 (Ποσά σε € χιλ.)*	Ιστορικά Ενοποιημένα Στοιχεία SICC	Pro forma ESM	Pro forma Ideal	Pro forma Σύνολο
Έσοδα	21.147	5.030	21.020	47.197
Κέρδος προ φόρων	3.741	290	378	4.409
Κέρδος περιόδου	2.809	233	817	3.859

*Τυχόν αποκλίσεις στα σύνολα από το άθροισμα των επιμέρους μεγεθών οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Πηγή: Οι Pro-forma χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν καταρτισθεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας και έχει εκδοθεί έκθεση διασφάλισης σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης (ΔΠΑΔ) 3420 από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

B.3 Ποιοι είναι οι βασικοί κίνδυνοι που αφορούν ειδικά τον Εκδότη;

Κίνδυνοι που σχετίζονται με την ενσωμάτωση των Εισφερόμενων Εταιρειών στον Όμιλο Ideal

- Ο Όμιλος ενδέχεται να μην επιτύχει τις αναμενόμενες από την ενσωμάτωση στον Όμιλο Ideal των Εισφερόμενων Εταιρειών οικονομικής φύσεως συνέργειες.
- Τυχόν ανεπιτυχή ενσωμάτωση των Εισφερόμενων Εταιρειών αποτελεσματικά και εγκαίρως στο διοικητικό σχήμα της Εταιρείας, θα μπορούσε να επηρεάσει αρνητικά τις επιχειρηματικές δραστηριότητες του Ομίλου.

Κίνδυνοι που σχετίζονται με τη δραστηριότητα του Ομίλου

- Κίνδυνος επαγγελματικής ευθύνης διαχείρισης προσωπικών δεδομένων.

Κίνδυνοι που σχετίζονται με τις δραστηριότητες των Εισφερόμενων Εταιρειών

- Τα αποτελέσματα και οι προοπτικές ανάπτυξης των δραστηριοτήτων της ΑΣΤΗΡ και της Three Cents ενδέχεται να επηρεαστούν αρνητικά από την Πανδημία.

1.3 Ενότητα Γ – Βασικές πληροφορίες για τις Κινητές Αξίες

Γ.1 Ποια είναι τα κύρια χαρακτηριστικά των κινητών αξιών;

Στο πλαίσιο της Αύξησης, έχουν εκδοθεί βάσει του ν. 4548/2018 και του καταστατικού της Εταιρείας, 23.176.792 νέες κοινές, ονομαστικές, με δικαίωμα ψήφου, μετοχές, οι οποίες είναι εκπεφρασμένες σε ευρώ (€) και θα εισαχθούν προς διαπραγμάτευση στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χ.Α. Ο κωδικός ISIN (International Security Identification Number/Διεθνής Αριθμός Αναγνώρισης Τίτλων) των Μετοχών είναι GRS148003015 και το σύμβολο διαπραγμάτευσης είναι «INTEK». Η ονομαστική αξία κάθε Νέας Μετοχής είναι €0,40 και η Τιμή Διάθεσης €2,42 ανά μετοχή. Κάθε Μετοχή της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των Νέων Μετοχών, ενσωματώνει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που καθορίζονται από τον ν. 4548/2018 και το καταστατικό της Εταιρείας. Δεν υφίστανται περιορισμοί στην ελεύθερη μεταβίβαση ούτε στην ελεύθερη διαπραγμάτευση των Μετοχών της Εταιρείας, πλην αυτών που αφορούν την απόκτηση ιδίων μετοχών. Ως προς τα ζητήματα της διάθεσης κερδών εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 158-163 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει, και το άρθρο 26 του καταστατικού της Εταιρείας. Για τη χρήση 2020, η Εταιρεία δεν διένειμε μέρισμα στους Μετόχους της λόγω συσσωρευμένων ζημιών προηγούμενων ετών.

Γ.2 Πού πραγματοποιείται η διαπραγμάτευση των κινητών αξιών;

Η Εταιρεία θα αιτηθεί την εισαγωγή των Νέων Μετοχών στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χ.Α. και η έναρξη διαπραγμάτευσης αυτών αναμένεται να πραγματοποιηθεί στις 2.8.2021.

Γ.3 Ποιοι είναι οι βασικοί κίνδυνοι που αφορούν ειδικά τις κινητές αξίες;

Η χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών της Εταιρείας ενδέχεται να παρουσιάσει σημαντικές διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στα οικονομικά της μεγέθη και τις προοπτικές της, αλλαγών στη μετοχική της σύνθεση καθώς και άλλων παραγόντων εντός ή εκτός του ελέγχου της Διοίκησής της.

- Η χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών της Εταιρείας ενδέχεται να παρουσιάσει σημαντικές διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στα οικονομικά της μεγέθη, τη μετοχική της σύνθεση και τις προοπτικές της καθώς σε άλλους ενδογενείς και εξωγενείς παράγοντες
- Πωλήσεις μετοχών της Εταιρείας στο μέλλον από βασικούς μετόχους αυτής ενδέχεται να επηρεάσουν τη χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών της.
- Τα συμφέροντα των Κύριων Μετόχων και οποιουδήποτε άλλου κύριου μετόχου ενδέχεται να συγκρούονται με τα συμφέροντα άλλων μετόχων και οι μελλοντικές πωλήσεις μετοχών της Εταιρείας από οποιονδήποτε σημαντικό επενδυτή στο χρηματιστήριο ενδέχεται να προκαλέσουν μείωση της τιμής της μετοχής της.

1.4 Ενότητα Δ – Βασικές πληροφορίες για την Εισαγωγή προς διαπραγμάτευση στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών

Δ.1 Υπό ποιες προϋποθέσεις και με ποιο χρονοδιάγραμμα μπορώ να επενδύσω στην εν λόγω κινητή αξία;

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά ποσό €9.270.716,80 έχει πραγματοποιηθεί με εισφορά σε είδος, με την έκδοση 23.176.792 νέων κοινών ονομαστικών, μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχών ονομαστικής αξίας €0,40 η κάθε μία και με τιμή διάθεσης €2,42 έκαστη, δυνάμει της από 17.6.2021 μετ' αναβολής Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων. Ειδικότερα, η διάθεση των Νέων Μετοχών πραγματοποιήθηκε ως εξής: (α) 16.609.651 Νέες Μετοχές διατέθηκαν στους μετόχους της Εισφερόμενης Εταιρείας SICC έναντι της εισφοράς του 100% των μετοχών αυτής στην Εταιρεία και (β) 6.567.141 Νέες Μετοχές διατέθηκαν στον μέτοχο της Εισφερόμενης Εταιρείας ESM έναντι της εισφοράς του 100% των μετοχών αυτής στην Εταιρεία.

Μετά την ολοκλήρωση της μεταβίβασης των μετοχών των Εισφερόμενων Εταιρειών, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας προχώρησε την 15.7.2021 σε πιστοποίηση της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της κατά το ποσό των €9.270.716,80 και την έκδοση 23.176.792 Νέων Μετοχών υπέρ του VSEF και του κ. Στυλιανού Βυτόγιαννη, ως αντάλλαγμα για την εισφορά των μετοχών των ανωτέρω Εισφερόμενων Εταιρειών.

Το αναμενόμενο χρονοδιάγραμμα για την έναρξη της διαπραγμάτευσης των Νέων Μετοχών της Εταιρείας που προέκυψαν από την Αύξηση διαμορφώνεται ως εξής:

Ημερομηνία	Γεγονός
Τρίτη 27 Ιουλίου 2021	Έγκριση Ενημερωτικού Δελτίου από το Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς
Τετάρτη 28 Ιουλίου 2021	Δημοσίευση της ανακοίνωσης για τη διάθεση του Ενημερωτικού Δελτίου στο Η.Δ.Τ. του Χ.Α. και στην ιστοσελίδα της Εταιρείας
Τετάρτη 28 Ιουλίου 2021	Δημοσίευση Ενημερωτικού Δελτίου (ανάρτηση στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Χ.Α.)
Πέμπτη 29 Ιουλίου 2021	Έγκριση εισαγωγής των νέων μετοχών από την Επιτροπή Εισαγωγών και Λειτουργίας Αγορών του Χ.Α.*
Πέμπτη 29 Ιουλίου 2021	Δημοσίευση της ανακοίνωσης για την έγκριση της εισαγωγής και την ημερομηνία έναρξης διαπραγμάτευσης των νέων μετοχών στο
Δευτέρα 2 Αυγούστου 2021	Έναρξη διαπραγμάτευσης των νέων μετοχών της IDEAL στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χ.Α.*

* Τελεί υπό την αίρεση της σύγκλησης της Επιτροπής Εταιρικών Πράξεων του Χ.Α. κατά τις ανωτέρω ημερομηνίες.

Σημειώνεται ότι το παραπάνω χρονοδιάγραμμα εξαρτάται από πολλούς αστάθμητους παράγοντες και ενδέχεται να μεταβληθεί. Σε κάθε περίπτωση θα υπάρξει ενημέρωση του επενδυτικού κοινού με σχετική ανακοίνωση στο Ημερήσιο Δελτίο Τιμών.

Στον ακόλουθο πίνακα παρατίθεται η μετοχική σύνθεση της Εταιρείας κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου (ήτοι πριν από την ολοκλήρωση της Συναλλαγής) και όπως αναμένεται να διαμορφωθεί κατά την ημέρα της πίστωσης των Νέων Μετοχών στη μερίδα και το λογαριασμό αξιών των δικαιούχων στο Σ.Α.Τ. (ήτοι κατά την ολοκλήρωση της Συναλλαγής):

Μέτοχος	Πριν από την Αύξηση		Μετά την Αύξηση	
	Αριθμός Μετοχών	% συμμετοχής	Αριθμός Μετοχών	% συμμετοχής
VSEF	-	-	15.038.063	47,78
Στυλιανός Βυτόγιαννης	-	-	8.138.729	25,86
Thrush Investment Holdings Limited ¹	5.332.937	64,26	5.332.937	16,94
Λοιποί ²	2.965.530	35,74	2.965.530	9,42
Σύνολο	8.298.467	100,00	31.475.259	100,00

¹ Σύμφωνα με την ανακοίνωση της Εταιρείας στις 10.12.2019, η εταιρεία *Truad Verwaltungs AG* υπό την ιδιότητα της διαχειρίστριας αλλοδαπού ιδιωτικού διακριτικού εμπιστεύματος (*private discretionary trust*) που έχει συσταθεί προς όφελος των παρόντων και μελλοντικών μελών της οικογένειας του εκλιπόντος Αναστασίου Γεωργίου Λεβέντη (το «Εμπίστευμα») ελέγχει έμμεσα 5.613.337 μετοχές και ισάριθμα δικαιώματα ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 67,64% του συνολικού αριθμού των μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας.

² Λοιποί μέτοχοι: στον αριθμό των μετοχών των Λοιπών μετόχων (ήτοι των μετόχων που κατέχουν ποσοστό < 5%) περιλαμβάνονται οι μετοχές της συγγενούς εταιρείας της *Thrush Investment Holdings Limited*, *Tinola Holding S.a.r.l.*

Σημειώνεται ότι ένα (1) δικαίωμα ψήφου αντιστοιχεί σε μία (1) μετοχή της Εταιρείας.

Οι συνολικές δαπάνες για την Αύξηση με Εισφορά σε Είδος αναμένεται να ανέλθουν σε €471,5 χιλ. περίπου. Δεν χρεώνονται έξοδα στον επενδυτή από την Εκδότρια.

Δ.2 Γιατί καταρτίζεται το παρόν Ενημερωτικό Δελτίο;

Το Ενημερωτικό Δελτίο καταρτίζεται για την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χ.Α. των 23.176.792 νέων κοινών, ονομαστικών μετοχών της Εταιρείας, οι οποίες προήλθαν από την Αύξηση με βάση την από 17.6.2021 απόφαση της μετ' αναβολής Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας, όπως πιστοποιήθηκε κατά τη συνεδρίαση της 15.7.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Η Εταιρεία λαμβάνοντας υπόψιν τις σχετικές δηλώσεις των εμπειρογνομόνων (της PwC και της MPI ΕΛΛΑΣ Α.Ε.), με βάση τα εξής κριτήρια, τα οποία περιλαμβάνονται στις κατευθυντήριες γραμμές της ESMA: (α) κυριότητα μετοχών ή και ομολόγων της Εταιρείας, (β) σχέσεις εργασίας ή παροχή οποιασδήποτε αμοιβής από την Εταιρεία, (γ) συμμετοχή σε όργανα/ επιτροπές της Εταιρείας, (δ) σχέσεις με χρηματοπιστωτικά ιδρύματα που συμμετέχουν στην παρούσα έκδοση, (ε) άμεσο ή έμμεσο οικονομικό συμφέρον εξαρτώμενο από την επιτυχία της έκδοσης και (στ) συμφωνία με τους βασικούς μετόχους της Εταιρείας, θεωρεί ότι δεν υφίστανται για τους εμπειρογνώμονες (i) ουσιώδη συμφέροντα σε σχέση με την Εταιρεία και (ii) συμφέροντα, περιλαμβανομένων των συγκρουόμενων, τα οποία είναι ουσιώδη για την έκδοση, πλην αυτών που σημειώνονται ακολούθως:

- Η PwC έχει λάβει αμοιβή για την Έκθεση Αποτίμησης και την Έκθεση Γνωμοδότησης στο πλαίσιο της Αύξησης.
- Η ελεγκτική εταιρεία MPI ΕΛΛΑΣ Α.Ε. έχει λάβει αμοιβή για τη σύνταξη της Έκθεσης Διασφάλισης επί των Άτυπων (Pro-forma) ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο.

2 ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Η επένδυση στις μετοχές της Εταιρείας ενέχει κινδύνους. Προτού λάβουν οποιαδήποτε επενδυτική απόφαση σχετικά με τις μετοχές της Εταιρείας, οι δυνητικοί επενδυτές θα πρέπει να εξετάσουν προσεκτικά τους παράγοντες κινδύνου που περιγράφονται κατωτέρω και τις λοιπές πληροφορίες που περιέχονται στο Ενημερωτικό Δελτίο, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών καταστάσεων και των σημειώσεων αυτών. Οι κίνδυνοι που περιγράφονται παρακάτω αποτελούν εκείνους που γνωρίζει η Εταιρεία κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου και αφορούν ειδικά στην Εταιρεία και στον Όμιλό της, στην επιχειρηματική δραστηριότητα του Ομίλου και στις Μετοχές της.

Η κατωτέρω σειρά παράθεσης των κινδύνων ανά κατηγορία είναι με βάση την πιθανότητα επέλευσής τους και την εκτιμώμενη ένταση του αρνητικού αντικτύπου που δύναται να έχει η επέλευσή τους. Η ισχύς του Ενημερωτικού Δελτίου είναι ένα (1) έτος από την ημερομηνία έγκρισής του από το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

2.1 Κίνδυνοι που σχετίζονται με την ενσωμάτωση των Εισφερόμενων Εταιρειών στον Όμιλο Ideal

2.1.1 Ο Όμιλος ενδέχεται να μην επιτύχει τις αναμενόμενες από την ενσωμάτωση στον Όμιλο Ideal των Εισφερόμενων Εταιρειών οικονομικής φύσεως συνέργειες.

Ο Όμιλος αναμένει να πραγματοποιήσει συνέργειες οικονομικής φύσεως σχετικές με τις Εισφερόμενες Εταιρείες.

Σε κάθε περίπτωση, οι αναμενόμενες συνέργειες δεν παύουν να είναι μελλοντικές και συνεπώς αβέβαιες. Η αποκόμιση οποιωνδήποτε ωφελημάτων και η επίτευξη συνεργειών κόστους, ιδίως σε σχέση με τη μείωση του κόστους χρηματοδότησης, είναι πιθανόν να επηρεαστούν από παράγοντες εκτός του ελέγχου της διοίκησης του Ομίλου, στους οποίους συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, οι γενικές οικονομικές συνθήκες, αυξημένα λειτουργικά κόστη, ο ανταγωνισμός καθώς και διάφοροι περαιτέρω κίνδυνοι, όπως αυτοί αναφέρονται στις οικονομικές του καταστάσεις.

Οι εκτιμήσεις για την επίτευξη συνεργειών οικονομικής φύσεως εξαρτώνται επίσης από την ικανότητα της νέας διοίκησης του Ομίλου να συντονίσει τις δραστηριότητες των Εισφερόμενων Εταιρειών με την υφιστάμενη δραστηριότητά του, κατά τρόπο που να επιτρέψει την επίτευξη αυτών. Εάν η διοίκηση του Ομίλου δεν μπορέσει να ενσωματώσει επιχειρησιακά επιτυχώς τις Εισφερόμενες Εταιρείες στις δραστηριότητες του, οι αναμενόμενες συνέργειες οικονομικής φύσεως ενδέχεται να μην επιτευχθούν πλήρως ή και καθόλου, ή να καθυστερήσουν περισσότερο από το αναμενόμενο.

2.1.2 Τυχόν ανεπιτυχής ενσωμάτωση των Εισφερόμενων Εταιρειών αποτελεσματικά και εγκαίρως στο διοικητικό σχήμα της Εταιρείας, θα μπορούσε να επηρεάσει αρνητικά τις επιχειρηματικές δραστηριότητες του Ομίλου.

Η διοικητική και στρατηγική ενσωμάτωση των Εισφερόμενων Εταιρειών ενέχει αρκετούς κινδύνους σχετικούς με την επίδραση κάθε απόφασης της διοίκησης του Ομίλου στην ομαλή λειτουργία και κερδοφορία των οντοτήτων που ενοποιούνται, καθώς και στα λειτουργικά πλεονεκτήματα και μειονεκτήματά τους, όπως ενδεικτικά:

- τις πρόσκαιρα αρνητικές επιπτώσεις της διοικητικής ενσωμάτωσης στα λειτουργικά αποτελέσματα,
- την επικέντρωση της προσοχής του διοικητικού και στελεχιακού δυναμικού στην ολοκλήρωση της ενσωμάτωσης σε βάρος των έτερων καθηκόντων τους,
- τη διατήρηση σημαντικών υψηλόβαθμων διοικητικών και εξειδικευμένων στελεχών σε διάφορες τεχνικές ή συμβουλευτικές θέσεις των θυγατρικών του Ομίλου που έχουν σημαίνοντα ρόλο στην περαιτέρω ανάπτυξη και μελλοντική εξέλιξη του Ομίλου και των θυγατρικών του και
- τους κινδύνους που σχετίζονται με αναπάντεχα προβλήματα, περιλαμβανομένων μη αναμενόμενων δαπανών.

Επιπλέον των συνηθισμένων κινδύνων που αφορούν στη διοικητική και στρατηγική ενσωμάτωση, μπορεί να ανακύψουν δυσχέρειες στην ενσωμάτωση των εργασιών των Εισφερόμενων Εταιρειών, συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων χρηματοοικονομικής διοίκησης και ελέγχου στις εργασίες του Ομίλου, ιδιαίτερα υπό το φως του σημαντικού μεγέθους των Εισφερόμενων Εταιρειών και τον αντίκτυπό τους στον Όμιλο.

Η Εταιρεία δεν έχει εξαγοράσει και ενσωματώσει σημαντικού μεγέθους εταιρείες στο παρελθόν. Κατά συνέπεια, η νέα διοίκηση του Ομίλου ενδέχεται να αντιμετωπίσει απρόβλεπτες δυσκολίες ως προς την ενσωμάτωση των Εισφερόμενων Εταιρειών. Ειδικότερα, είναι πιθανόν η Εταιρεία να επιβαρυνθεί με κόστη, τα οποία μπορεί να είναι σημαντικά, σχετικά με την πρόσληψη νέων στελεχών, την παράλληλη λειτουργία διαφορετικών συστημάτων προμηθειών, ανθρώπινου δυναμικού και μηχανογραφικής υποστήριξης, μέχρις ότου καταστεί δυνατή η πλήρης διοικητική ενσωμάτωση των Εισφερόμενων Εταιρειών. Τυχόν ανεπιτυχής ενσωμάτωση των Εισφερόμενων Εταιρειών αποτελεσματικά και εγκαίρως καθώς και η μη επίτευξη των αναμενόμενων συνεργειών οικονομικής φύσεως ώστε να επιτευχθούν οι οικονομίες κλίμακας, θα μπορούσε να έχει ουσιώδεις δυσμενείς επιπτώσεις στις επιχειρηματικές δραστηριότητες, την οικονομική κατάσταση, τα λειτουργικά αποτελέσματα και τις προοπτικές του Ομίλου.

2.2 Κίνδυνοι που σχετίζονται με τις υφιστάμενες δραστηριότητες του Ομίλου Ideal

2.2.1 Κίνδυνος επαγγελματικής ευθύνης διαχείρισης προσωπικών δεδομένων

Ο Όμιλος παρέχει υπηρεσίες και λύσεις Εμπιστοσύνης και Κυβερνοασφάλειας και Λογισμικού μέσω των θυγατρικών του στο πλαίσιο των οποίων αποκτά πρόσβαση και επεξεργάζεται προσωπικά και ευαίσθητα δεδομένα φυσικών και νομικών προσώπων. Η θυγατρική έχει λάβει τα απαραίτητα τεχνικά και διαδικαστικά μέτρα καθώς και τις απαραίτητες πιστοποιήσεις που σχετίζονται με την ασφάλεια πληροφοριών (ISO 27001:2013), συνέχιση επιχειρησιακής λειτουργίας (ISO 22301:2019, υπηρεσιών Εμπιστοσύνης (eIDAS EE 910/2014), υπηρεσιών διαβάθμισης ασφάλειας EU Secret & NATO Secret καθώς και πιστοποιήσεις για την ποιότητα των υπηρεσιών που παρέχει (ISO 9001:2015). Επιπλέον των πιστοποιήσεων και για την κάλυψη του κινδύνου διαρροής πληροφοριών αλλά και της συμμόρφωσης με τον Γενικό Κανονισμό Για Την Προστασία Δεδομένων (EE) 2016/679 (GDPR), οι θυγατρικές επενδύουν συνεχώς σε τεχνολογίες και εσωτερικές διαδικασίες οι οποίες ως σκοπό έχουν την προστασία από τυχόν διαρροές. Τον εναπομείναντα κίνδυνο (residual risk) τον αντιμετωπίζει με ειδικό ασφαλιστικό προϊόν (Cyber Risk Insurance) που παρέχεται από εξειδικευμένη ασφαλιστική εταιρεία (αναφορά για την κάλυψη σχετικού κινδύνου πιο πάνω) που περιέχει μεταξύ άλλων και κάλυψη σε περίπτωση αξίωσης τρίτου για προκληθείσα ζημιά λόγω διαρροής πληροφοριών. Επισημαίνεται ότι το ασφαλιστήριο συμβόλαιο περιλαμβάνει σειρά εξαιρέσεων οι οποίες δύναται να απαλλάξουν την ασφαλιστική εταιρεία από την υποχρέωση για καταβολή αποζημίωσης. Οι συνέπειες ή οι ζημιές από πιθανή διαρροή πληροφοριών είναι εξαιρετικά δύσκολο να προβλεφθούν, σε κάθε περίπτωση

πάντως, ενδέχεται να επιφέρουν επιβάρυνση στα οικονομικά αποτελέσματα του Ομίλου. Συγκεκριμένα, ο Όμιλος εκτιμά ότι η πιθανή ζημιά σε περίπτωση διαρροής πληροφοριών ή τυχόν διακοπής για σημαντικό χρονικό διάστημα της διαθεσιμότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών, δύναται να ανέλθει στα €5 εκατ., εκ των οποίων ποσό ύψους €2 εκατ. καλύπτεται από το προαναφερόμενο ασφαλιστικό προϊόν υπό την αίρεση των ειδικών όρων/εξαιρέσεων του συμβολαίου.

2.3 Κίνδυνοι που σχετίζονται με τις δραστηριότητες των Εισφερόμενων Εταιρειών

Η Εισφερόμενη Εταιρεία SICC όπως και η Εισφερόμενη Εταιρεία ESM λόγω της φύσης της δραστηριότητας τους δεν εκτίθενται σε ιδιαίτερους κινδύνους δεδομένου ότι είναι εταιρείες συμμετοχών. Η έκθεσή τους σε κινδύνους σχετίζεται άμεσα με εκείνη των εταιρειών ΑΣΤΗΡ και Three Cents , οι οποίοι παρατίθενται κατωτέρω.

2.3.1 Τα αποτελέσματα και οι προοπτικές ανάπτυξης των δραστηριοτήτων της ΑΣΤΗΡ και της Three Cents ενδέχεται να επηρεαστούν αρνητικά από την Πανδημία.

Η εκδήλωση της Πανδημίας και η επιβολή των περιοριστικών μέτρων που ελήφθησαν παγκοσμίως οδήγησαν σε ύφεση τους οικονομικούς δείκτες και επηρέασαν αρνητικά το ΑΕΠ, τα ποσοστά απασχόλησης, τα εταιρικά κέρδη και την εμπιστοσύνη των καταναλωτών. Ενδεικτικά, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή εκτιμά μείωση του ΑΕΠ στην Ευρωπαϊκή Ένωση κατά το 6,3% το 2020¹.

Οι μέχρι τώρα πολιτικές των κυβερνήσεων για κοινωνική απομάκρυνση και αναστολή της λειτουργίας της εστίασης σε παγκόσμιο επίπεδο, έχουν επηρεάσει αρνητικά την κατανάλωση, γεγονός που είχε και συνεχίζει να έχει δυσμενείς οικονομικές επιπτώσεις για τις όλες τις επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στην αγορά του On Trade (Hotel-Restaurant-Catering “HORECA”).

Στην περίπτωση της Three Cents, απόρροια της Πανδημίας και της αναστολής της λειτουργίας των bars, των καταστημάτων εστίασης και των ξενοδοχείων, ήταν η μείωση των πωλήσεων της για τη χρήση 2020 κατά 18,3% σε αξία και κατά 19,2% σε όγκο συγκριτικά με το 2019. Παρόλο που η Three Cents έχει αντιμετωπίσει σε κάποιο βαθμό τις επιπτώσεις της Πανδημίας, καθώς έχει εμπλουτίσει τα κανάλια διανομής της, ενδέχεται να καταστεί δύσκολο για αυτήν να κατορθώσει να εξαλείψει πλήρως τις αρνητικές επιπτώσεις στα οικονομικά της αποτελέσματα και τις προοπτικές ανάπτυξής της.

Ο βαθμός στον οποίο η Πανδημία θα συνεχίσει να επηρεάζει τις οικονομικές συνθήκες στην αγορά του HORECA, στον οποίο δραστηριοποιείται η Three Cents, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα, εξαρτάται από τη μελλοντική της εξέλιξη, την αποτελεσματικότητα των εμβολίων, τη χαλάρωση των υφιστάμενων περιορισμών ή την επιβολή νέων καθώς και κατά πόσον γρήγορα και σε ποιο βαθμό μπορούν να επανέλθουν οι συνθήκες της αγοράς σε κανονικούς ρυθμούς. Στην περίπτωση που οι επιπτώσεις της Πανδημίας και η αβεβαιότητα των τελευταίων μηνών δεν αναστραφούν, ούτως ώστε να βελτιωθούν οι συνθήκες λειτουργίας του κλάδου HORECA και να επανέλθει η καταναλωτική εμπιστοσύνη, η δραστηριότητα, η χρηματοοικονομική κατάσταση, τα αποτελέσματα λειτουργίας και οι προοπτικές της Three Cents ενδέχεται να επηρεαστούν δυσμενώς και να εκτεθεί σε πολύ μεγαλύτερους κινδύνους σε σχέση με άλλες εταιρείες που διαθέτουν μεγαλύτερη διασπορά τόσο γεωγραφική όσο και προϊόντων.

Αντίστοιχα, οι επιπτώσεις της Πανδημίας είχαν αρνητική επίδραση στην εφοδιαστική αλυσίδα και τους προμηθευτές της ΑΣΤΗΡ. Η εύρυθμη λειτουργία της ΑΣΤΗΡ εξαρτάται σε σημαντικό βαθμό από την εισαγωγή

¹ Πηγή: Ευρωπαϊκή Επιτροπή, https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/economy-finance/ecfin_forecast_winter_2021_statistical_annex_en.pdf

πρώτων υλών από το εξωτερικό. Το διάστημα από την παραγγελία των πρώτων υλών μέχρι την παράδοσή τους στο εργοστάσιο της ΑΣΤΗΡ είναι μεγάλο και για το λόγο αυτό η ΑΣΤΗΡ, αξιοποιώντας τις πολυετείς συνεργασίες με τους προμηθευτές της, προβαίνει έγκαιρα στις απαιτούμενες ενέργειες. Ωστόσο, δεδομένων των συνθηκών πανδημίας, υπήρξαν διαταραχές τόσο στις διαδικασίες μεταφοράς των προϊόντων της ΑΣΤΗΡ όσο και στην προμήθεια των πρώτων υλών που προμηθεύεται, οι οποίες επηρέασαν τη δυνατότητά της να παραδίδει προϊόντα ή/και να παραλαμβάνει πρώτες ύλες.

Ενδεικτικά, σημειώνεται ότι παρά την κατά 7,57% αύξηση των πωλήσεων της ΑΣΤΗΡ για τη χρήση 2020, εξαιτίας του υψηλότερου ρυθμού αύξησης του κόστους παραγωγής και των εξόδων διοίκησης και διάθεσης, τα κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων μειώθηκαν κατά 13,4%.

Επιπρόσθετα, πρέπει να συνυπολογιστεί και το αυξημένο, λόγω της Πανδημίας, κόστος μεταφοράς, παράγοντας, ο οποίος ενδέχεται να οδηγήσει επιπλέον σε αλλαγή της αγοραστικής συμπεριφοράς των πελατών της ΑΣΤΗΡ.

Συνεπακόλουθα, εάν οι συνθήκες λειτουργίας της αγοράς των α' υλών της ΑΣΤΗΡ και του κόστους μεταφοράς αυτών καθώς και των τελικών προϊόντων δεν εξομαλυνθούν σύντομα, ενδέχεται να οδηγήσουν στην αύξηση του κόστους παραγωγής ή/και την ταυτόχρονη μείωση των πωλήσεων, με αποτέλεσμα τη μείωση της κερδοφορίας της ΑΣΤΗΡ και κατ' επέκταση ουσιαστικές δυσμενείς επιπτώσεις στην επιχειρηματική δραστηριότητα, τη χρηματοοικονομική κατάσταση, τα αποτελέσματα λειτουργίας και τις προοπτικές ανάπτυξής της.

2.4 Κίνδυνοι που σχετίζονται με τις Μετοχές

2.4.1 Η χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών της Εταιρείας ενδέχεται να παρουσιάσει σημαντικές διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στα οικονομικά της μεγέθη, τη μετοχική της σύνθεση και τις προοπτικές της καθώς σε άλλους ενδογενείς και εξωγενείς παράγοντες.

Η χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών της Εταιρείας έχει παρουσιάσει διακυμάνσεις στο παρελθόν και ενδέχεται να παρουσιάσει σημαντικές διακυμάνσεις στο μέλλον λόγω διαφόρων ενδογενών και εξωγενών παραγόντων. Οι παράγοντες αυτοί περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, μεταβολές στα αποτελέσματα εκμετάλλευσης, εκδήλωση έκτακτων γεγονότων όπως π.χ. πανδημίες, τα οποία επηρεάζουν τη δραστηριότητα της Εταιρείας και του Ομίλου γενικότερα, επιπρόσθετες εκδόσεις ή μελλοντικές πωλήσεις μετοχών ή λοιπών ανταλλάξιμων ή μετατρέψιμων σε κοινές μετοχές κινητών αξιών, αλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου με την εκλογή νέων ή την αποχώρηση υφιστάμενων, αντικατάσταση ή αλλαγή στελεχών καθοριστικής σημασίας, σημαντικές αλλαγές στη μετοχική σύνθεση, μεταβολή της προσδοκώμενης απόδοσης μερισμάτων, απόκλιση των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων από τις προσδοκίες της αγοράς, γενικές οικονομικές συνθήκες, μεταβολές στα επιτόκια αγοράς, νομοθετικές μεταβολές στις αγορές στις οποίες δραστηριοποιείται ο Όμιλος και λοιπά γεγονότα και παράγοντες εντός ή εκτός του ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου.

Δεδομένου ότι οι χρηματιστηριακές αγορές εκ φύσεως παρουσιάζουν υψηλό βαθμό μεταβλητότητας τιμών και όγκου πωλήσεων σε συνδυασμό με τις γενικές οικονομικές, πολιτικές και λοιπές συνθήκες, ενδεχομένως να επηρεάσουν ουσιαστικά δυσμενώς τη χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών της Εταιρείας, η οποία είναι μεταβαλλόμενη και υπόκειται σε σημαντικές διακυμάνσεις. Οι μέτοχοι δεν δύναται να διασφαλιστούν, ρητά ή σιωπηρά, ότι θα τους επιστραφεί το ποσό της επένδυσής τους στις μετοχές της Εταιρείας.

2.4.2 Πωλήσεις μετοχών της Εταιρείας στο μέλλον από βασικούς μετόχους αυτής ενδέχεται να επηρεάσουν τη χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών της.

Η πώληση σημαντικού αριθμού μετοχών της Εταιρείας στο μέλλον από βασικούς μετόχους ή τυχόν μελλοντικές αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου, ή ακόμη και το ενδεχόμενο πραγματοποίησης τέτοιων ενεργειών, θα μπορούσαν να προκαλέσουν μείωση της χρηματιστηριακής τιμής των μετοχών της Εταιρείας. Η μείωση αυτή θα μπορούσε να υπονομεύσει τη δυνατότητα των λοιπών μετόχων να πωλήσουν τις μετοχές της Εταιρείας από καιρό εις καιρόν ή τουλάχιστον τη δυνατότητά τους να τις πωλήσουν σε τιμή που θεωρούν εύλογη. Επιπρόσθετα, σε ένα τέτοιο ενδεχόμενο, η Εταιρεία δε μπορεί να διασφαλίσει τους μετόχους ότι θα υπάρξει επαρκής ζήτηση στη χρηματιστηριακή αγορά ώστε να μπορέσουν να πωλήσουν τις μετοχές τους τη χρονική στιγμή που επιθυμούν ακόμα και σε μη εύλογη αξία.

2.4.3 Τα συμφέροντα των Κύριων Μετόχων και οποιουδήποτε άλλου κύριου μετόχου ενδέχεται να συγκρούονται με τα συμφέροντα άλλων μετόχων και οι μελλοντικές πωλήσεις μετοχών της Εταιρείας από οποιονδήποτε σημαντικό επενδυτή στο χρηματιστήριο ενδέχεται να προκαλέσουν μείωση της τιμής της μετοχής της.

Οι Κύριοι Μέτοχοι έχουν τη δυνατότητα να ασκούν σημαντική επιρροή επί συγκεκριμένων εταιρικών ζητημάτων τα οποία απαιτούν την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης, όπως αποφάσεις για την εκλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τη διανομή μερίσματος, την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, τον περιορισμό ή τον αποκλεισμό των δικαιωμάτων προτίμησης, την τροποποίηση του καταστατικού της Εταιρείας, την πραγματοποίηση συγχωνεύσεων, εξαγορών και λοιπών συναφών εταιρικών πράξεων.

Οι Κύριοι Μέτοχοι ενδέχεται να ασκούν τα δικαιώματα ψήφου από τις μετοχές τους κατά τρόπο με τον οποίο δε θα συμφωνούν έτεροι μέτοχοι ή κατά τρόπο που δεν είναι προς το συμφέρον άλλων μετόχων. Αυτή η συγκέντρωση μετοχών θα μπορούσε, επίσης, να επηρεάσει δυσμενώς την εμπορευσιμότητα και τη χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών της Εταιρείας ή να καθυστερήσει ή να εμποδίσει μία αλλαγή ελέγχου η οποία άλλως θα ήταν επωφελής για τους μετόχους.

3 ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

3.1 Γνωμοδοτήσεις Εμπειρογνομώνων

3.1.1 Ελεγκτικές Εργασίες

Στο πλαίσιο της έμμεσης εισαγωγής των Εισφερόμενων Εταιρειών στο Χ.Α. και προκειμένου να απεικονιστεί η επίδραση της Συναλλαγής στα χρηματοοικονομικά μεγέθη της Εταιρείας συντάχθηκε άτυπη (pro forma) χρηματοοικονομική πληροφόρηση ως εάν η εν λόγω Συναλλαγή είχε διενεργηθεί την 31.12.2020 για τον Ισολογισμό και την 1.1.2020 για την Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος. Επί των άτυπων (pro forma) ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών έχει εκδοθεί έκθεση διασφάλισης 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 «ΜΠΙ HELLAS SA» (Εθνικής Αντιστάσεως 9-11, Τ.Κ. 152 32, Χαλάνδρι, Α.Μ. ΣΟΕΛ 155 (βλ. ενότητα 3.9.6 «Άτυπες (pro forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες»)).

3.2 Ορκωτοί Ελεγκτές

Η Εταιρεία ελέγχεται από τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές λογιστές.

Οι ετήσιες δημοσιευμένες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε στις 31.12.2020 έχουν συνταχθεί από την Εταιρεία βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), έχουν ελεγχθεί από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κ. Παναγιώτη Βρουστούρη (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 12921) της ελεγκτικής εταιρείας ΜΠΙ HELLAS S.A. (Εθνικής Αντιστάσεως 9-11, Χαλάνδρι) (Α.Μ. ΣΟΕΛ 155) και εγκρίθηκαν από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας στις 4.6.2021 (για περισσότερες πληροφορίες βλέπε ενότητα 3.9 «Χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις του Ομίλου, τη χρηματοοικονομική του θέση και τα αποτελέσματά του» του Ενημερωτικού Δελτίου).

Ουδείς από τους ορκωτούς ελεγκτές – λογιστές έχει παραιτηθεί ή ανακληθεί από την άσκηση των καθηκόντων του για την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Σημειώνεται ότι, για τον τακτικό οικονομικό έλεγχο της εταιρικής χρήσης 2021 η από 4.6.2021 Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας ενέκρινε την εκλογή της ελεγκτικής εταιρείας με την επωνυμία «GRANT THORNTON A.E. ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ».

3.2.1 Έκθεση Ελέγχου Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή για τη Χρήση 2020

Ακολούθως, παρατίθενται αυτούσια η έκθεση ελέγχου επί των ετήσιων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων για τη χρήση 2020 (με ημερομηνία 2.4.2021).

«ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΟΜΙΛΟΣ ΙΝΤΕΑΛ Α.Β.Ε.Ε.Δ.Ε.Σ.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΟΜΙΛΟΣ ΙΝΤΕΑΛ Α.Β.Ε.Ε.Δ.Ε.Σ.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2020, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού

εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περιληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΟΜΙΛΟΣ ΙΝΤΕΑΛ Α.Β.Ε.Ε.Δ.Ε.Σ.» και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

Τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου είναι εκείνα τα θέματα που, κατά την επαγγελματική μας κρίση, ήταν εξέχουσας σημασίας στον έλεγχό μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως. Τα θέματα αυτά και οι σχετιζόμενοι κίνδυνοι ουσιώδους ανακρίβειας αντιμετωπίστηκαν στο πλαίσιο του ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ως σύνολο, για τη διαμόρφωση της γνώμης μας επί αυτών και δεν εκφέρομε ξεχωριστή γνώμη για τα θέματα αυτά.

Θέμα ελέγχου 1

Υπαρξη και ανακτησιμότητα αποθεμάτων (Σημείωση 10)

Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν αποθέματα αξίας € 2.306 χιλ για τον Όμιλο. Έναντι αυτών των αποθεμάτων έχουν σχηματισθεί υποτιμήσεις αξίας € 327 χιλ για τον Όμιλο. Ο έλεγχός μας επί των αποθεμάτων εστιάστηκε στις διαδικασίες παρακολούθησης που εφαρμόζονται από την Εταιρεία και τον Όμιλο, σε εκτεταμένες φυσικές καταμετρήσεις των ποσοτήτων και στην επαλήθευση των ρευστοποιήσιμων αξιών μέσω συγκρίσεων των τιμών κόστους κτήσης με τις τιμές πώλησης μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Θέμα ελέγχου 2

Ανακτησιμότητα εμπορικών απαιτήσεων (Σημείωση 11)

Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν εμπορικές απαιτήσεις αξίας € 719 χιλ. για την Εταιρεία και € 10.473 χιλ. για τον Όμιλο, για τις οποίες έχουν αναγνωρισθεί σωρευμένες απομειώσεις αξίας € 292 χιλ. για την Εταιρεία και € 3.694 χιλ. για τον Όμιλο. Ο έλεγχός μας επί των εμπορικών απαιτήσεων εστιάστηκε στις δικλίδες που χρησιμοποιεί η διοίκηση για την παρακολούθησή τους, στις λαμβανόμενες εγγυήσεις, στην επιβεβαίωση των υπολοίπων μέσω απευθείας αποστολής επιστολών στους οφειλέτες και τις εισπράξεις μετά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην «Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων», στις Δηλώσεις των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία και τον Όμιλο ή να διακόψει τη δραστηριότητά τους ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Η Επιτροπή Ελέγχου (άρθ. 44 ν.4449/2017) της Εταιρείας έχει την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας και του Ομίλου.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας

ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Αποκτούμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και των θυγατρικών της. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Επιπλέον, δηλώνουμε προς τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση ότι έχουμε συμμορφωθεί με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας περί ανεξαρτησίας και γνωστοποιούμε προς αυτούς όλες τις σχέσεις και άλλα θέματα που μπορεί εύλογα να θεωρηθεί ότι επηρεάζουν την ανεξαρτησία μας και τα σχετικά μέτρα προστασίας, όπου συντρέχει περίπτωση.

Από τα θέματα που γνωστοποιήθηκαν στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, καθορίζουμε τα θέματα εκείνα που ήταν εξέχουσας σημασίας για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως και ως εκ τούτου αποτελούν τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης που περιλαμβάνεται στην έκθεση αυτή, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 του Ν. 4336/2015 (μέρος Β), σημειώνουμε ότι:

α) Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 152 του Ν. 4548/2018.

β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2020.

γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΟΜΙΛΟΣ ΙΝΤΕΑΛ Α.Β.Ε.Ε.Δ.Ε.Σ.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

Η γνώμη μας επί των συνημμένων εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων είναι συνεπής με τη Συμπληρωματική Έκθεσή μας προς την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, που προβλέπεται από το άρθρο 11 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

Δεν παρείχαμε στην Εταιρεία και τις θυγατρικές της μη ελεγκτικές υπηρεσίες που απαγορεύονται σύμφωνα με το άρθρο 5 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) αριθ. 537/2014 ή λοιπές επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες.

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 30/6/2010 απόφαση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο έντεκα ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

Αθήνα, 02 Απριλίου 2021

MPI HELLAS S.A

Ο Ορκωτός Ελεγκτής

ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 9-11, ΧΑΛΑΝΔΡΙ

Βρουστούρης Παναγιώτης

Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: 155

A.M. 12921

3.3 Πληροφορίες σχετικά με τον Εκδότη

Η εταιρεία με την επωνυμία «ΟΜΙΛΟΣ ΙΝΤΕΑΛ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» και με διακριτικό τίτλο «ΟΜΙΛΟΣ ΙΝΤΕΑΛ», ιδρύθηκε το 1972 ως ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών (ΦΕΚ 1388/7.7.1972). Στην αγγλική γλώσσα η επωνυμία της αποδίδεται σε πιστή μετάφραση από την ελληνική και διακριτικό τίτλο "IDEAL GROUP S.A.". Είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών με αριθμό μητρώου 1870/06/Β/86/20, έχει αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 000279401000 και κωδικό LEI (Legal Entity Identifier) 2138005HALN2BC9VUD41. Η διάρκειά της είναι αορίστου χρόνου και η έδρα της βρίσκεται στο Δήμο Αθηναίων, επί της οδού Κρέοντος 25, Τ.Κ. 10442.

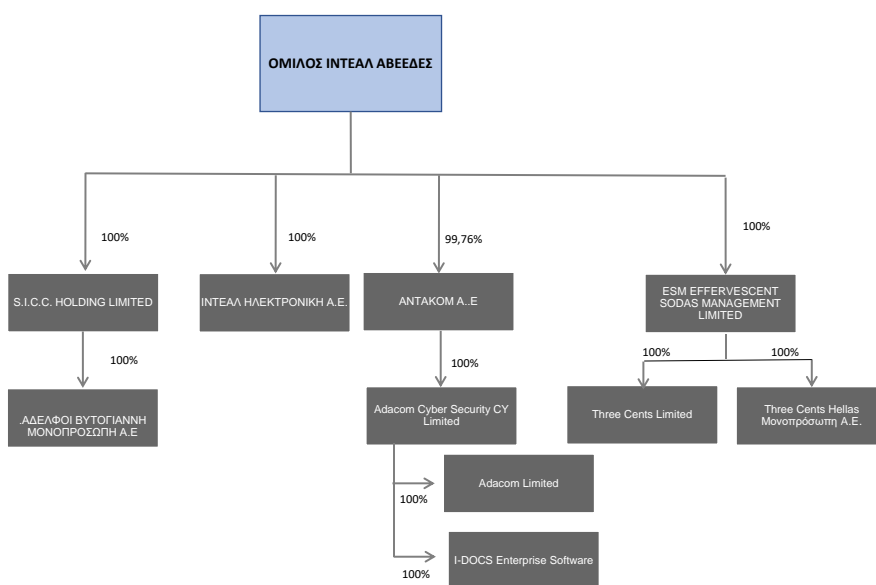
Η λειτουργία της Εταιρείας διέπεται από τις διατάξεις του ν. 4548/2018 για τις ανώνυμες εταιρείες, τη νομοθεσία, τους κανονισμούς, τις αποφάσεις και τις συστάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, καθώς και του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών, που διέπουν τις εταιρείες των οποίων οι κινητές αξίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά που λειτουργεί στην Ελλάδα.

Τα στοιχεία επικοινωνίας της Εταιρείας είναι: διεύθυνση - Κρέοντος 25, Τ.Κ. 104 42, Αθήνα, τηλ. 210 5193 982, ιστοσελίδα - <http://www.idealgroup.gr>.

3.3.1 Διάγραμμα του Ομίλου Ideal κατά την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Συναλλαγής

Στο ακόλουθο διάγραμμα παρουσιάζεται η οργανωτική διάρθρωση του Ομίλου κατά την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Συναλλαγής.

Ideal New Structure



Οι εταιρείες ΑΣΤΗΡ, ΙΝΤΕΑΛ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε., ΑΝΤΑΚΟΜ Α.Ε. (εφεξής «ADACOM») και Three Cents Α.Ε. εδρεύουν στην Ελλάδα.

Οι εταιρείες SICC, Adacom Cyber Security CY Limited και ESM εδρεύουν στην Κύπρο.

Οι εταιρείες Adacom Limited, I-DOCS Enterprise Software και Three Cents Ltd εδρεύουν στο Ηνωμένο Βασίλειο.

Σημειώνεται ότι στο ανωτέρω διάγραμμα δεν περιλαμβάνονται:

1. Οι συμμετοχές της Εταιρείας i) IDEAL GLOBAL Limited (συμμετοχή 50%), ii) IDEAL GRAFICO Limited (συμμετοχή 25%) και iii) ΙΝΤΕΑΛ ΕΝΤΡΟΠΙΑ Α.Ε. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ (συμμετοχή 15%), οι οποίες είναι πλήρως απομειωμένες, καθώς και η iv) DD SYNERGY HELLAS Α.Ε. (συμμετοχή 14,04%) με αξία κτήσης 440 χιλ. και αξία €169 χιλ. στον ισολογισμό της Εταιρείας, λόγω μη σημαντικού μεγέθους, και
2. Η Adacom Systems Limited, 100% θυγατρική της ΙΝΤΕΑΛ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε., με έδρα το Ισραήλ λόγω προγραμματισμένης διακοπής δραστηριότητας.

Δεδομένου ότι στόχος είναι να απλουστευθεί και βελτιστοποιηθεί η οργανωτική διάρθρωση των εταιρειών του Ομίλου Ideal όπως αυτή θα έχει διαμορφωθεί κατά την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Συναλλαγής, σχεδιάζεται να διακοπούν οι δραστηριότητες της Εισφερόμενης Εταιρείας SICC και της εταιρείας Three Cents

Ltd και οι δραστηριότητες τους να απορροφηθούν από άλλες εταιρείες των Ομίλου (για περισσότερες πληροφορίες βλ. ενότητες 3.14 «Πληροφορίες σχετικά με την εταιρεία S.I.C.C. HOLDING LIMITED» και 3.15.3 «Επισκόπηση επιχειρηματικής δραστηριότητας» του Ενημερωτικού Δελτίου).

3.4 Επισκόπηση Επιχειρηματικής Δραστηριότητας

3.4.1 Υφιστάμενες Δραστηριότητες

Η Ideal, ως εταιρεία συμμετοχών, πριν από τη Συναλλαγή δραστηριοποιείται μέσω των εταιρειών του Ομίλου της, στην παροχή υπηρεσιών εμπιστοσύνης και Κυβερνοασφάλειας, ανάπτυξης λογισμικού και λύσεων πληροφορικής καθώς και στην εμπορία λευκών συσκευών, προϊόντων πληροφορικής και ψηφιακής τεχνολογίας.

Υπηρεσίες Εμπιστοσύνης και Κυβερνοασφάλειας

Η Εταιρεία, μέσω της θυγατρικής της ADACOM, δραστηριοποιείται στην αγορά υπηρεσιών ηλεκτρονικών υπογραφών και λύσεων Κυβερνοασφάλειας. Η ADACOM διαθέτοντας μια μεγάλη ομάδα εξειδικευμένων συμβούλων και μηχανικών ασφάλειας πληροφοριών με σημαντική τεχνογνωσία και διεθνή εμπειρία στον τομέα της ψηφιακής υπογραφής και της προστασίας ευαίσθητων επιχειρηματικών δεδομένων, μπορεί να βοηθήσει αποτελεσματικά οργανισμούς και επιχειρήσεις κάθε μεγέθους για την επιτυχημένη εφαρμογή των παραπάνω λύσεων, παρέχοντας υπηρεσίες, ανάλυσης, σχεδιασμού, υλοποίησης και τεχνικής υποστήριξης προσαρμοσμένες στις εκάστοτε επιχειρηματικές απαιτήσεις των πελατών της. Η ADACOM είναι πιστοποιημένη κατά ISO 9001:2000, ISO 27001:2005 & ISO 22301:2019, για τις υπηρεσίες υποδομής δημοσίου κλειδιού και ασφάλειας πληροφοριών ενώ παράλληλα οι υποδομές και ορισμένοι εκ των στελεχών της είναι διαβαθμισμένοι κατά EUsecret και NATOsecret. Τέλος, η ADACOM προχώρησε το 2019 σε επένδυση για τη δημιουργία Secure Operation Center, μέσα από την οποία παρέχονται υπηρεσίες Managed Security Services προς τους πελάτες της.

Ανάπτυξη και υπηρεσίες λογισμικού

Ο Όμιλος απασχολεί εξειδικευμένο στον τομέα της ανάπτυξης λογισμικού προσωπικό που έχει στόχο την ανάπτυξη προϊόντων λογισμικού. Στο πλαίσιο αυτό έχει αναπτυχθεί μια ολοκληρωμένη εφαρμογή διαχείρισης μεγάλου όγκου δεδομένων καλύπτοντας σημαντικές ανάγκες των επιχειρήσεων για την επικοινωνία με τους πελάτες τους, αλλά και πλήθος άλλων εφαρμογών όπως Smart PIN delivery, Alerts, E-invoices κ.α.

Διανομή λευκών οικιακών συσκευών, προϊόντων πληροφορικής και διανομή εξειδικευμένων προϊόντων λογισμικού

Μέσω της θυγατρικής της, INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε., η Εταιρεία αντιπροσωπεύει, διανέμει και υποστηρίζει στην Ελλάδα:

- Λευκές Ηλεκτρικές Οικιακές Συσκευές αναγνωρισμένων μαρκών (Faber, Brandt)
- Προϊόντα Τεχνολογίας όπως Ηλεκτρονικούς Υπολογιστές / Laptops Dynabook - Toshiba, σκληρούς δίσκους Toshiba
- Προϊόντα Κυβερνοασφάλειας, δικτύωσης, τηλεφωνικά κέντρα και λοιπό εξοπλισμό τηλεπικοινωνιών διεθνών οίκων όπως Alcatel-Lucent, Fortinet, Kaspersky, Forcepoint.

3.4.2 Νέες Δραστηριότητες

Συνεπεία της Συναλλαγής, ο Όμιλος Ideal θα δραστηριοποιείται επιπρόσθετα α) στην κατασκευή και εμπορία μεταλλικών πωμάτων και β) στην εμπορία και προώθηση ανθρακούχων αναψυκτικών τα οποία προορίζονται

για ανάμιξη με αλκοόλ για τη δημιουργία κοκτέιλ (“mixers”) και τόνικ (“tonics”) (από κοινού αποκαλούμενα “Premium Mixers & Tonics”).

Μεταλλικά πώματα

Η ΑΣΤΗΡ δραστηριοποιείται στην κατασκευή μεταλλικών πωμάτων φιαλών και στην εμπορία πωμάτων μεγαλύτερης διαμέτρου για γυάλινα βάζα τροφίμων. Ειδικότερα, η κύρια δραστηριότητα της ΑΣΤΗΡ είναι η κατασκευή μεταλλικών πωμάτων για μπίρες και αναψυκτικά, ενώ δευτερεύουσες δραστηριότητες αποτελούν οι υπηρεσίες χρωματισμού και βερνικώματος μετάλλων, παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος, χονδρικό εμπόριο μεταλλικών πωμάτων - ταπών – καπακιών και υπηρεσίες εκμίσθωσης & διαχείρισης ιδιόκτητων ή μισθωμένων ακινήτων.

Τα βασικά προϊόντα της εταιρείας είναι τα εξής:

1. Τα πώματα “Pry - off”: είναι τα παραδοσιακά καπάκια μίας χρήσεως, όπου για την αφαίρεσή τους από τη φιάλη χρησιμοποιείται ανοιχτήρι. Αποτελούν άνω του 90% της παγκόσμιας ζήτησης στα μεταλλικά καπάκια με αυξητικούς ρυθμούς ανάπτυξης λόγω του χαμηλού περιβαλλοντολογικού αποτυπώματος καθώς επίσης χαρακτηρίζονται για την ευκολία στη χρήση τους, τις υψηλές ταχύτητες παραγωγής, το χαμηλό κόστος, την υψηλή συμβατότητα με πάσης φύσεως φιάλη της κατηγορίας και τις μηδαμινές αστοχίες. Τα καπάκια αυτού του είδους αποτελούν το πιο καθιερωμένο και εδραιωμένο τύπου καπακιού στην εμφιάλωση αναψυκτικών και μπίρας. Επίσης, αποτελούν μέρος της ανάδειξης του προϊόντος (μάρκετινγκ) διότι παρότι το μικρό τους μέγεθος, επιτυγχάνεται υψηλής ποιότητας εκτύπωση με μεγάλη ευκρίνεια του brand. Διαχωρίζονται σε διάφορες κατηγορίες και προδιαγραφές με κύρια χαρακτηριστικά το πάχος, τη σκληρότητα και τον τύπου του εσωτερικού παρεμβύσματος στεγανοποίησης. Υπάρχουν, για παράδειγμα, πώματα με ιδιότητες απορρόφησης του οξυγόνου από τη φιάλη, μετά από την εμφιάλωση (oxygen scavenger), χαρακτηριστικό που διατηρεί πιο φρέσκα τα αρώματα και τη γεύση του περιεχομένου και επιμηκύνει τη διάρκεια ζωής του προϊόντος στο ράφι.

2. Τα πώματα “Twist – off”: τα συγκεκριμένα καπάκια αφαιρούνται από τη φιάλη, περιστρέφοντάς τα χειροκίνητα. Συναντιούνται σε λίγες αγορές και συγκεκριμένα κανάλια τροφοδοσίας. Λόγω της ιδιαιτερότητας τους και της ευαισθησίας της εφαρμογής χρησιμοποιούνται ειδικές Α΄ ύλες, ειδικός μηχανολογικός εξοπλισμός και διαφορετικά καλούπια μορφοποίησης της εσωτερικής μεμβράνης στεγανοποίησης. Επίσης, για τη χρησιμοποίησή τους απαιτείται από τον εμφιαλωτή ειδικός εξοπλισμός και φιάλες συγκεκριμένων προδιαγραφών.

3. Τα προωθητικά πώματα: χρησιμοποιούνται ποικιλοτρόπως από τις ζυθοποιίες και τις εταιρείες αναψυκτικών ως μέσο επικοινωνίας με τους καταναλωτές σε διαφημιστικές ενέργειες και προωθητικές καμπάνιες πάσης φύσεως (κερδίζοντα, μη κερδίζοντα, αριθμοί λοταρίας, QR codes, συνδυαστικά, κτλ.). Παρατηρείται αύξηση στη ζήτησή τους πριν από μεγάλα αθλητικά γεγονότα όπως Παγκόσμιο κύπελλο, Ευρωπαϊκό κύπελλο, Ολυμπιακοί Αγώνες κ.α.

4. Οι εκτυπώσεις σε μεταλλικές επιφάνειες: αφορά υπηρεσίες βερνίκωσης, pre-press και εκτύπωσης σε μεταλλικές επιφάνειες λευκοσιδήρου για τον κλάδο της κυτιοποιίας. Χρησιμοποιείται ο υφιστάμενος εξοπλισμός που η εταιρεία διαθέτει για τα καπάκια.

Premium Mixers & Tonics

Οι Three Cents δραστηριοποιούνται στην εμπορία και προώθηση ανθρακούχων αναψυκτικών τα οποία προορίζονται για ανάμιξη με αλκοόλ για τη δημιουργία κοκτέιλ (“mixers”) και τόνικ (“tonics”).

Τα προϊόντα παράγονται εξ' ολοκλήρου στην Ελλάδα και έχουν σαν βάση υψηλής ποιότητας νερό ενισχυμένο με υψηλές ποσότητες διοξειδίου του άνθρακα ώστε να προκύπτουν αναψυκτικά της υψηλότερης ανθράκωσης και ποιότητας. Τα αναψυκτικά Three Cents κυκλοφόρησαν για πρώτη φορά στην Ελλάδα τον Δεκέμβριο του 2014 από την AMBYΞ Α.Ε., εταιρεία εισαγωγής, marketing και εμπορίας αλκοολούχων ποτών στην Ελλάδα, και ήταν μια κοινή προσπάθεια των ιδρυτών της εταιρείας Three Cents, οι οποίοι είχαν την ιδέα να παρασκευάσουν αναψυκτικά για μίξη με αλκοόλ από 100% φυσικά υλικά, χωρίς συντηρητικά, τεχνητές χρωστικές και τεχνητά αρώματα.

Η εν λόγω υποκατηγορία ανθρακούχων αναψυκτικών, αποτελεί μία σχετικά νέα κατηγορία προϊόντων, η οποία έχει συντελέσει για την αύξηση των συνολικών πωλήσεων του κλάδου των ανθρακούχων αναψυκτικών σε αξία σε σύγκριση με τις πωλήσεις τους σε όγκο, γεγονός το οποίο είναι ενδεικτικό ότι οι καταναλωτές προτιμούν πλέον τις ακριβότερες και πιο εξειδικευμένες εναλλακτικές προϊόντων πόσης.

3.4.3 Στρατηγική και στόχοι

Στρατηγική του Ομίλου Ideal είναι η επέκταση σε νέες επιχειρηματικές δραστηριότητες, διευρύνοντας το χαρτοφυλάκιό του, με στόχο την αύξηση του κύκλου εργασιών, την κερδοφορία και την εν γένει δημιουργία αξίας για τους μετόχους και όλα τα εμπλεκόμενα μέρη.

Για τη διεύρυνση και επέκταση των δραστηριοτήτων της, η Διοίκηση της Εταιρείας έκρινε απαραίτητη την αναζήτηση επιχειρηματικών συνεργασιών. Στο πλαίσιο αυτό εντάσσεται και η Συναλλαγή, καθώς, μέσω της Εισφοράς των μετοχών των Εισφερόμενων Εταιρειών SICC και ESM, ο Όμιλος επεκτάθηκε σε νέους κλάδους.

Ειδικότερα, μέσω της Εισφοράς, ο Όμιλος Ideal επεκτάθηκε στους κλάδους της συσκευασίας καταναλωτικών αγαθών και της εμπορίας και προώθησης ανθρακούχων αναψυκτικών. Σκοπός της επέκτασης είναι η επαύξηση της πελατειακής βάσης και του κύκλου εργασιών του Ομίλου, η δημιουργία συνεργειών μέσω μελλοντικών επενδύσεων και η εξοικονόμηση κόστους δανεισμού, ώστε να διευκολυνθεί η ανάπτυξή του και κατ' αποτέλεσμα να μεγιστοποιηθεί η αξία για όλα τα εμπλεκόμενα μέρη.

Μετά τη Συναλλαγή, ο Όμιλος στοχεύει στην περαιτέρω αύξηση των μεγεθών του και τη δημιουργία υπεραξίας μέσα από: (i) την οργανική ανάπτυξη των εταιρειών στις οποίες συμμετέχει και (ii) την ανάπτυξη των οικονομικών του μεγεθών μέσα από πιθανές εξαγορές και συγχωνεύσεις.

Οι προκλήσεις που καλείται να αντιμετωπίσει το νέο σχήμα, αφορούν στην (i) επιτυχή ενσωμάτωση των νέων δραστηριοτήτων στην υπάρχουσα δομή του Ομίλου, (ii) επιλογή των κατάλληλων επιχειρηματικών κινήσεων για την αύξηση των μεγεθών, (iii) αντιμετώπιση τυχόν δυσμενών αλλαγών στις προοπτικές του κλάδου και στον ανταγωνισμό, (iv) επαύξηση της ανταγωνιστικότητας των θυγατρικών της και (v) διατήρηση της διοικητικής αυτοτέλειας των συμμετοχών με την ταυτόχρονη εμπέδωση ομιλικής φιλοσοφίας.

3.4.4 Επενδύσεις

Από την 1.1.2021 μέχρι την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου δεν πραγματοποιήθηκαν σημαντικές επενδύσεις από τον Όμιλο Ideal.

Η Διοίκηση της Εταιρείας δηλώνει ότι, κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου:

- Δεν υφίστανται τρέχουσες και σκοπούμενες επενδύσεις.
- Δεν υπάρχει ουδεμία νομικά δεσμευτική συμφωνία και η Εταιρεία δεν έχει αναλάβει καμία ισχυρή δέσμευση για την υλοποίηση τρεχουσών και μελλοντικών επενδύσεων, ήτοι ενσώματες ή ασώματες ακινητοποιήσεις, εξαγορές εταιρειών, ακινήτων και μετοχικές συμμετοχές.

Βλ. αντίστοιχες δηλώσεις της SICC στην ενότητα 3.14.3.3 «Επενδύσεις» και της ESM στην ενότητα 3.15.3.3 «Επενδύσεις».

3.5 Πληροφορίες για τις Τάσεις

Οι σημαντικότερες τάσεις στους τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία και οι εκτιμήσεις της για την πορεία της την τρέχουσα χρήση είναι οι ακόλουθες:

- Οι πωλήσεις των προϊόντων πληροφορικής (φορητοί υπολογιστές και προϊόντα τεχνολογίας, τηλεπικοινωνιακού εξοπλισμού & ψηφιακής ασφάλειας), παρά την οικονομική αβεβαιότητα που συνεχίζει να υπάρχει λόγω της Πανδημίας, παρουσιάζουν αυξητική τάση κατά το πρώτο εξάμηνο του 2021 με παράλληλη μικρή αύξηση των αποθεμάτων σε σχέση με την αντίστοιχη περσινή περίοδο. Εκτιμάται ότι η αυξητική αυτή τάση θα συνεχιστεί και τους επόμενους μήνες και η συγκεκριμένη δραστηριότητα θα παρουσιάσει αύξηση τόσο στις πωλήσεις όσο και στα κέρδη σε σχέση με τη χρήση 2020. Σε αυτό σημαντικό ρόλο θα παίξει η δράση “Ψηφιακή Μέριμνα”, η συνέχιση της εξ’ αποστάσεως εργασίας και τηλεεκπαίδευσης, καθώς και η αύξηση των online πωλήσεων και η χρήση του διαδικτύου, συνθήκες που δημιουργούν αυξημένες ανάγκες για προϊόντα και λύσεις που διανέμει η Εταιρεία.
- Οι πωλήσεις λευκών οικιακών συσκευών της Εταιρείας επηρεάστηκε σημαντικά από τη λήψη αυστηρών μέτρων περιορισμού των μετακινήσεων και λειτουργίας των επιχειρήσεων (lockdown) των τελευταίων μηνών. Παρόλα αυτά, η στρατηγική της Εταιρείας να επενδύσει σε ψηφιακό marketing και παρουσία των λύσεων μέσα από τα διάφορα κοινωνικά δίκτυα, σε συνδυασμό με τη σημαντική αύξηση των online πωλήσεων επέδρασε θετικά στην αύξηση των πωλήσεων σε σχέση με την αντίστοιχη περίοδο του α’ εξαμήνου του 2020 ενώ τα αποθέματα διατηρήθηκαν περίπου στα ίδια επίπεδα με πέρυσι. Η επαναλειτουργία των φυσικών καταστημάτων σε συνδυασμό με την αναβάθμιση του οικιακού εξοπλισμού που αναμένεται ότι θα πραγματοποιήσουν αρκετά νοικοκυριά εκτιμάται ότι θα συμβάλουν στην περαιτέρω αύξηση των πωλήσεων οδηγώντας στο τέλος του έτους σε αύξηση της δραστηριότητας σε σχέση με τη χρήση 2020.
- Η δραστηριότητα της ανάπτυξης λογισμικού της Εταιρείας, ενδυναμώθηκε την τρέχουσα χρονιά με νέα εξειδικευμένα και έμπειρα στελέχη από την αγορά, τόσο στον εμπορικό τομέα όσο και στον τομέα ανάπτυξης του προϊόντος και της συμβουλευτικής υποστήριξης νέων και υφιστάμενων πελατών. Με τη βοήθεια των νέων στελεχών, η Εταιρεία προσδοκά την διεύρυνση της δραστηριοποίησής της σε νέες αγορές - τόσο της Ελλάδος όσο και του εξωτερικού - καθώς και την ανάπτυξη νέων προϊόντων λογισμικού, τα οποία θα κάνουν ακόμα πληρέστερες τις λύσεις που προσφέρει στους πελάτες της. Παράλληλα, βρίσκεται σε εξέλιξη, σε συνεργασία με την ομάδα των Υπηρεσιών Εμπιστοσύνης, μελέτη ανάπτυξης νέων προϊόντων και λύσεων στο πλαίσιο των υπηρεσιών eIDAS, που στοχεύουν στην κάλυψη των αναγκών που δημιουργεί ο ολοένα αυξανόμενος ψηφιακός μετασχηματισμός των επιχειρήσεων. Σύμφωνα με τη Διοίκηση της Εταιρείας όμως, οι ανωτέρω ενέργειες δεν αναμένεται να συμβάλουν στην αύξηση των πωλήσεων και τη βελτίωση της κερδοφορίας της συγκεκριμένης δραστηριότητας εντός της τρέχουσας χρήσης.
- Η δραστηριότητα των Υπηρεσιών Εμπιστοσύνης και λύσεων Κυβερνοασφάλειας συνεχίζει να κινείται σε θετικό έδαφος ανάπτυξης εκμεταλλεύομενη τις απαιτήσεις για ψηφιοποίηση της καθημερινότητας και προστασία από την ολοένα και αυξανόμενη απειλή από κυβερνοεπιθέσεις τόσο στον ιδιωτικό όσο και στον δημόσιο τομέα.
 - Στον τομέα των Υπηρεσιών Εμπιστοσύνης η θυγατρική της Εταιρείας, Adacom, που παρέχει τις συγκεκριμένες υπηρεσίες έχει συνάψει σημαντικές τριετείς συμβάσεις, με οργανισμούς του δημοσίου και του ιδιωτικού τομέα στην Ελλάδα, την Κύπρο και το εξωτερικό για την παροχή υπηρεσιών και λύσεων εγκεκριμένων ψηφιακών υπογραφών, σφραγίδων και χρονοσημάνσεων, οι οποίες εκτιμάται ότι θα συμβάλουν στην περαιτέρω ανάπτυξη της συγκεκριμένης δραστηριότητας. Παράλληλα, η Εταιρεία συμμετέχει στον διαγωνισμό των ηλεκτρονικών ταυτοτήτων ως υπεργολάβος του ενός εκ των τριών υποψηφίων αναδόχων που

συνεχίζουν, κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, στη διαγωνιστική διαδικασία και πιθανή ανάθεση του έργου θα συμβάλει ακόμα περισσότερο στην αύξηση των μεγεθών και στη περαιτέρω βελτίωση της κερδοφορίας της.

- ο Στον τομέα της Κυβερνοασφάλειας, οι ολόενα και αυξανόμενοι κίνδυνοι από ψηφιακές απειλές που αντιμετωπίζουν οι οργανισμοί το τελευταίο διάστημα παρασύρει ανάλογα και τις επενδύσεις για προστασία από αυτές τις απειλές. Η Διοίκηση της Εταιρείας έχοντας ήδη προβεί στις απαραίτητες ενέργειες που την τοποθετούν ανάμεσα στις πλέον αναγνωρίσιμες εταιρείες στην Ελλάδα και την Κύπρο στον τομέα της Κυβερνοασφάλειας, αναμένει αύξηση των πωλήσεων, η οποία σε συνδυασμό με την μικρότερη αναλογικά αύξηση του λειτουργικού κόστους θα οδηγήσει σε βελτίωση της κερδοφορίας της συγκεκριμένης δραστηριότητας κατά την τρέχουσα χρήση.

Στο πλαίσιο των μέτρων για την αντιμετώπιση των συνεπειών της Πανδημίας, οι θυγατρικές του Ομίλου Ideal έκαναν χρήση της δυνατότητας του συμψηφισμού με άλλες οφειλές κατά 25%, σε περίπτωση ολοσχερούς εξόφλησης, της οφειλής ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου Μαρτίου, με βάση την εγκύκλιο Ε.2056/2020, καθότι οι κύριοι ΚΑΔ των εταιρειών υπάγονταν στους πληττόμενους κατά την Φορολογική Διοίκηση.

Σύμφωνα με τη Διοίκηση της Εταιρείας, πέραν των ανωτέρω, αναφερομένων δεν υφίσταται γνωστή τάση, αβεβαιότητα, αίτημα, δέσμευση ή γεγονός που ευλόγως αναμένεται να επηρεάσει σημαντικά τις αναπτυξιακές προοπτικές της Εταιρείας κατά την τρέχουσα χρήση πλην της Συναλλαγής.

Αντίστοιχα, στην ενότητα 3.14.7 «Πληροφορίες για τις Τάσεις» περιγράφονται οι τάσεις της SICC και στην ενότητα 3.15.7 «Πληροφορίες για τις Τάσεις» οι τάσεις για την ESM.

3.6 Διοικητικά, Διαχειριστικά και Εποπτικά Όργανα και Ανώτερα Διοικητικά Στελέχη

Σύμφωνα με δήλωση της Εταιρείας, τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα της Εταιρείας, καθώς και τα ανώτερα διοικητικά στελέχη είναι: 1) τα μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου, 2) τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου 3) Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και 4) η Εσωτερική Ελεγκτής.

Η Εταιρεία εφαρμόζει τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του ΕΣΕΔ, σύμφωνα με τα ειδικώς προβλεπόμενα στο άρθρο 17 του ν. 4706/20 και το άρθρο 4 της Απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (Απόφαση 2/905/3.3.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς), η εφαρμογή του οποίου υιοθετήθηκε από το Δ.Σ. της Εταιρείας στις 15.7.2021 και λαμβάνει υπόψη τις σχετικές τροποποιήσεις των νομοθετικού πλαισίου, τους κανονισμούς, τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης, όπως εκάστοτε ισχύουν και βρίσκεται αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας².

Η Εταιρεία δηλώνει ότι κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου έχει συμμορφωθεί πλήρως με τις διατάξεις των άρθρων 1-24 του ν. 4706/2020.

Η Εταιρεία διαθέτει επικαιροποιημένο Κανονισμό Λειτουργίας, σύμφωνα με το προβλεπόμενο περιεχόμενο του άρθρου 14 του ν. 4706/2020, ο οποίος εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της στην από 15.7.2021 συνεδρίασή του και η περίληψή του είναι δημοσιοποιημένη στον ιστότοπο της Εταιρείας (<https://idealgroup.gr/etairiki-diakyvernisi/>)

²<https://idealgroup.gr/wp-content/uploads/2021/07/ΕΣΕΔ-Κώδικας-Εταιρικής-Διακυβέρνησης-2021.pdf>.

Διοικητικό Συμβούλιο

Με βάση το ισχύον καταστατικό της Εταιρείας ο αριθμός των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της μπορεί να κυμαίνεται από τρία (3) έως δεκαπέντε (15) μέλη. Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα εφόσον είναι παρόντες ή αντιπροσωπεύονται σε αυτό οι μισοί (1/2) συν ένας σύμβουλοι. Σε καμία περίπτωση ο αριθμός των συμβούλων που είναι παρόντες αυτοπροσώπως δεν μπορεί να είναι μικρότερος των τριών (3). Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών, με εξαίρεση τις αποφάσεις, για τη λήψη των οποίων, σύμφωνα με το νόμο ή/και το καταστατικό της Εταιρείας, απαιτείται η αυξημένη πλειοψηφία των 2/3 των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών (αυξημένη πλειοψηφία). Σε κάθε περίπτωση ισοψηφίας, δεν υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου κατόπιν σχετικής τροποποίησης του καταστατικού της Εταιρείας που αποφασίστηκε κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας της 4^{ης} Ιουνίου 2021.

Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου έχει οριστεί εξαετής και παρατείνεται αυτοδίκαια μέχρι την λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, η οποία κάθε φορά έπεται της λήξης της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το υφιστάμενο Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από επτά (7) μέλη, εκ των οποίων δύο (2) είναι εκτελεστικά και πέντε (5) μη εκτελεστικά, εκ των δε μη εκτελεστικών μελών, δύο (2) είναι ανεξάρτητα. Διαχειριστικά καθήκοντα ασκούν μόνο τα εκτελεστικά μέλη. Εξελέγη από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της 6.2.2020, η θητεία του λήγει την 5.2.2026 με δυνατότητα παράτασης αυτής μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας του έτους 2026 και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης. Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκροτήθηκε σε σώμα στην από 6.2.2020 συνεδρίαση του. Στις 1.6.2020 ο κ. Σάββας Ασημιάδης παραιτήθηκε από τη θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου και παρέμεινε εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. Το Δ.Σ. στις 1.6.2020, προέβη στην εκλογή του κ. Παναγιώτη Βασιλειάδη (εκτελεστικού μέλους) ως νέου Διευθύνοντος Συμβούλου.

Στις 17.6.2021, τα μη εκτελεστικά μέλη Χάρης Δαυίδ και Διονύσης Αλυσανδράτος και το ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Ανδρέας Θεοδώρου υπέβαλλαν στο Διοικητικό Συμβούλιο την παραίτησή τους. Σε συνέχεια των ανωτέρω παραιτήσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο με την απόφαση του στις 17.6.2021, προέβη στην αντικατάσταση των παραιτηθέντων μελών και διόρισε ως αντικαταστάτες τους τον Λάμπρο Παπακωνσταντίνου και την Μαρίνα Εφραίμογλου αντίστοιχα στην θέση των δύο πρώτων παραιτηθέντων μελών και τον Ιωάννη Αρτινό ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος στην θέση του παραιτηθέντος ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους. Περαιτέρω, στις 29.6.2021 ο μέχρι τότε Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος αυτού, Αλέξιος Σωτηρακόπουλος υπέβαλλε την παραίτησή του από το Διοικητικό Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο αυθημερόν, στις 29.6.2021, συνήλθε σε συνεδρίαση και προέβη στην αντικατάστασή του, ορίζοντας ως αντικαταστάτη του την κα Ελένη Τζάκου, ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος και έπειτα συγκροτήθηκε σε σώμα και κατένειμε αρμοδιότητες και εξουσίες εκπροσώπησης.

Στις 30.6.2021 ανακοινώθηκαν στην Έκτακτη Γενική Συνέλευση, η από 17.6.2021 εκλογή, από το Διοικητικό Συμβούλιο, των κ.κ. Μαρίνας Εφραίμογλου, Λάμπρου Παπακωνσταντίνου και Ιωάννη Αρτινού ως νέων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, σε αντικατάσταση των παραιτηθέντων μελών του, καθώς και η από 29.6.2021 εκλογή, ομοίως από το Διοικητικό Συμβούλιο, της κας Ελένης Τζάκου, ομοίως σε αντικατάσταση παραιτηθέντος μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου κατά τα ως άνω και η Γενική Συνέλευση αποδέχτηκε τον διορισμό των ως άνω νέων μελών. Ειδικά ως προς την ιδιότητα των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών η Γενική Συνέλευση αποφάσισε τον οριστικό ορισμό των κ.κ. Μαρίνας Εφραίμογλου και Ελένης Τζάκου, (και όχι του κ. Ιωάννη Αρτινού, ο οποίος διατήρησε κατά τα ως άνω τη θέση του στο Διοικητικό Συμβούλιο ως μη εκτελεστικό μέλος του) ως ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, έως τη λήξη της θητείας του.

Ακολουθως, το Διοικητικό Συμβούλιο συνήλθε σε συνεδρίαση την 30.6.2021 και αποφάσισε τη συγκρότησή του σε σώμα, επιβεβαιώνοντας ουσιαστικά τη συγκρότηση και τις εξουσίες διαχείρισης και εκπροσώπησης που είχαν αποφασισθεί στο πλαίσιο της από 29.6.2021 συνεδρίασής του, με μόνη διαφορά ότι ως δεύτερο ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος είναι πλέον η κ. Μαρίνα Εφραίμογλου μετά από το σχετικό ορισμό της από τη Γενική Συνέλευση. Κατόπιν αυτών, η σύνθεσή του Διοικητικού Συμβουλίου είναι η ακόλουθη:

Όνομα	Θέση	Ιδιότητα	Επαγγελματική διεύθυνση
Λάμπρος Παπακωνσταντίνου του Ιωάννη	Πρόεδρος	Μη Εκτελεστικό Μέλος	57 Berkeley Square, Lansdowne House, W1J 6ER, London, UK
Ελένη Τζάκου του Αλκιβιάδη	Αντιπρόεδρος	Ανεξάρτητο, μη Εκτελεστικό Μέλος	28ης Οκτωβρίου 5, 10431 Αθήνα
Σάββας Ασημιάδης του Ευσταθίου	Σύμβουλος	Εκτελεστικό Μέλος	Κρέοντος 25, 10442 Αθήνα
Παναγιώτης Βασιλειάδης του Αντωνίου	Διευθύνων Σύμβουλος	Εκτελεστικό Μέλος	Κρέοντος 25, 10442 Αθήνα
Ιωάννης Αρτινός του Νικολάου	Σύμβουλος	Μη Εκτελεστικό Μέλος	Ερατούς 18, 15561 Αθήνα
Γεώργιος Διάκαρης του Δημητρίου	Σύμβουλος	Μη Εκτελεστικό Μέλος	Φραγκοκκλησιάς 9, 15125 Μαρούσι
Μαρίνα Εφραίμογλου του Μηνά	Σύμβουλος	Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος	Περσέως 6 ^ε , 154 52 Παλαιό Ψυχικό

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 4 του ν. 3016/2002, όπως ισχύει, και του άρθρου 9 του ν. 4706/2020 από την ημερομηνία εκλογής τους και μέχρι την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου.

Επιπλέον, σημειώνεται ότι η ως άνω σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου είναι σύμφωνη με τα οριζόμενα στην Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία καταρτίστηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4706/2020, εγκρίθηκε με την από 1.6.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4706/2020 καθώς και με την από 30.6.2021 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, σύμφωνα με παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 4706/2020 και είναι διαθέσιμη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας <https://idealgroup.gr/etairiki-diakynernisi/>).

Παρατίθενται πίνακες με τον αριθμό των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και της Επιτροπής Ελέγχου και τη συμμετοχή των μελών σε αυτές, για το χρονικό διάστημα από 1.1.2020 έως 15.7.2021:

2020 - ΠΑΡΟΥΣΙΑ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΣΕ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ			
	Διοικητικό Συμβούλιο	Επιτροπή Ελέγχου	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Αριθμός Συνεδριάσεων	16	8	
ΠΡΟΕΔΡΟΣ - ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ			
Διονύσιος Αλυσανδράτος	100%	-	
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ - ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΑ ΜΕΛΗ			
Αλέξιος Σωτηρακόπουλος	100%	100%	
ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΑ ΜΕΛΗ			
Παναγιώτης Βασιλειάδης	100%	-	Διευθύνων Σύμβουλος από 11-06-2020
Σάββας Ασημάδης	100%	-	Διευθύνων Σύμβουλος έως 11-06-2020
ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΑ ΜΕΛΗ			
Χαράλαμπος Δαυίδ	100%	-	
Γεώργιος Διάκαρης	100%	100%	
Ανδρέας Θεοδώρου	100%	100%	

2021 - ΠΑΡΟΥΣΙΑ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΣΕ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ (ΑΠΟ 01-01-2021 ΕΩΣ 15-07-2021)			
	Διοικητικό Συμβούλιο	Επιτροπή Ελέγχου	Παρατηρήσεις
Αριθμός Συνεδριάσεων	14	6	
ΠΡΟΕΔΡΟΣ - ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ			
Διονύσιος Αλυσανδράτος	100%	-	Μέλος έως 17-06-2021
Λάμπρος Παπακωσταντίνου	100%	-	Μέλος από 17-06-2021
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ - ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΑ ΜΕΛΗ			
Αλέξιος Σωτηρακόπουλος	100%	100%	Μέλος έως 29-06-2021
Ελένη Τζάκου	100%	100%	Μέλος από 29-06-2021
Μαρίνα Εφραίμογλου	100%	-	Μέλος από 17-06-2021
ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΑ ΜΕΛΗ			
Παναγιώτης Βασιλειάδης	100%	-	
Σάββας Ασημάδης	100%	-	
ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΑ ΜΕΛΗ			
Γεώργιος Διάκαρης	100%	100%	
Ιωάννης Αρτινός	100%	100%	Μέλος ΔΣ από 17-06-2021 και Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου από 17-06-2021 έως 29-06-2021
Χαράλαμπος Δαυίδ	100%	-	Μέλος έως 17-06-2021
Ανδρέας Θεοδώρου	100%	100%	Μέλος έως 17-06-2021

Επιτροπή Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας αποτελεί τριμελή ανεξάρτητη (μικτή) επιτροπή, σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1 (αβ) του ν. 4449/2017. Ειδικότερα, η Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 30.6.2021 αποφάσισε το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, τη θητεία, τον αριθμό και τις ιδιότητες των μελών της. Συγκεκριμένα αποφασίστηκε ότι, η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας να είναι ανεξάρτητη (μικτή) επιτροπή κατ' άρθρο 44 παρ.1 (αβ) του ν. 4449/2017, τριμελής και να αποτελείται από ένα (1) ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και δύο (2) τρίτα πρόσωπα, ανεξάρτητα από την Εταιρεία, ομοίως υπό την έννοια του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020, με πενταετή θητεία ήτοι μέχρι τις 30.6.2026, με δυνατότητα παράτασης αυτής μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η Τακτική Γενική Συνέλευση του έτους 2026 και μέχρι τη λήψη σχετικής απόφασης.

Η Γενική Συνέλευση εξέλεξε τους κ.κ. Νικόλαο Χούντα και Νικόλαο Απέργη, ως τρίτα πρόσωπα, ανεξάρτητα από την έννοια του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020 και εξουσιοδότησε το Διοικητικό Συμβούλιο, όπως

ορίζει αυτό, μεταξύ των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του, το τρίτο μέλος της Επιτροπής Ελέγχου. Το Διοικητικό Συμβούλιο στην συνεδρίασή του, την 30.6.2021, προέβη στην εκλογή της κας Ελένης Τζάκου, ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, στην Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, η οποία πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 44 παρ. 1 του ν. 4449/2017, συμπεριλαμβανομένων και εκείνων του άρθρου 9 παρ.1 και 2 του ν. 4706/2020 και του ακόμη ισχύοντος άρθρου 4 του ν. 3016/2002.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε την 30.6.2021 και συγκροτήθηκε σε σώμα, ως εξής:

Όνομα	Θέση	Ιδιότητα
Ελένη Τζάκου του Αλκιβιάδη	Πρόεδρος	Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος
Νίκος Χούντας του Γεωργίου	Μέλος	Ανεξάρτητο Τρίτο Μέλος
Νικόλαος Απέργης του Λαυρεντίου	Μέλος	Ανεξάρτητο Τρίτο Μέλος

Η ως άνω σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου είναι σύμφωνη με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, καθώς είναι τριμελής ανεξάρτητη (μικτή) επιτροπή, αποτελούμενη από ένα (1) ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και δύο επίσης ανεξάρτητα (2) τρίτα πρόσωπα και το σύνολο των μελών της Επιτροπής Ελέγχου πληροί τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 4 του ν. 3016/2002, όπως ισχύει, και του άρθρου 9 του ν. 4706/2020, τόσο κατά την ημερομηνία εκλογής τους όσο και κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, και όλα τα μέλη διαθέτουν επαρκή γνώση στους υφιστάμενους τομείς δραστηριοποίησης της Εταιρείας. Επιπλέον, τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, το οποίο είναι και ανεξάρτητο από την Εταιρεία υπό την ως άνω έννοια, έχει την εκ του νόμου απαιτούμενη γνώση στην ελεγκτική ή την λογιστική και το οποίο παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Ε.Ε. που αφορούν την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Η Επιτροπή Ελέγχου διαθέτει και εφαρμόζει δικό της Κανονισμό Λειτουργίας. Η πλέον πρόσφατη αναθεώρησή του εγκρίθηκε και τέθηκε σε ισχύ με την από 20.7.2020 απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας. Ο ισχύον Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στην ακόλουθη διεύθυνση (<https://idealgroupp.gr/etairiki-diakubernisi/>, <https://idealgroupp.gr/wp-content/uploads/2021/06/Kanonismos-Epitrōpīs-Elēgchou.pdf>).

Επιτροπή Αποδοχών - Υποψηφιοτήτων

Η Επιτροπή Αποδοχών-Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, ορίστηκε από το Δ.Σ. της Εταιρείας με την από 8.7.2021 απόφασή του με θητεία μέχρι τη λήξη της θητείας του υφισταμένου Διοικητικού Συμβουλίου ήτοι την 5.2.2026 και μέχρι τη σύγκληση της ετήσιας γενικής συνέλευσης της Εταιρείας του έτους 2026 και λήψεως της σχετικής απόφασης. Αποτελείται αποκλειστικά από μη εκτελεστικά και ανεξάρτητα στην πλειονότητά τους μέλη του Δ.Σ. Συγκεκριμένα, αποτελείται από τρία μέλη, τους κ.κ. Ελένη Τζάκου, Ιωάννη Αρτινό και Μαρίνα Εφραίμογλου, και προεδρεύεται από ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. Η Επιτροπή Αποδοχών-Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, συνέρχεται τουλάχιστον μία φορά ετησίως και οποτεδήποτε άλλοτε το απαιτήσουν οι περιστάσεις.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων συγκροτήθηκε σε σώμα την 8.7.2021, ως εξής:

Όνομα	Θέση	Ιδιότητα
Ελένη Τζάκου του Αλκιβιάδη	Πρόεδρος	Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος
Ιωάννης Αρτινός του Νικολάου	Μέλος	Μη εκτελεστικό Μέλος
Μαρίνα Εφραίμογλου του Μηνά	Μέλος	Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος

Τα καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών-Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων περιγράφονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της, ο οποίος εγκρίθηκε αρχικά από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 8.7.2021, και επικαιροποιήθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 15.7.2021 κατ' εφαρμογή των άρθρων 10, 11 και 12 του νόμου 4706/2020, ο οποίος είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στην ακόλουθη διεύθυνση (<https://idealgroup.gr/wp-content/uploads/2021/07/%CE%9A%CE%91%CE%9D%CE%9F%CE%9D%CE%99%CE%A3%CE%9C%CE%9F%CE%A3-%CE%9B%CE%95%CE%99%CE%A4%CE%9F%CE%A5%CE%A1%CE%93%CE%99%CE%91%CE%A3-%CE%95%CE%A0%CE%99%CE%A4%CE%A1%CE%9F%CE%A0%CE%97%CE%A3-%CE%91%CE%A0%CE%9F%CE%94%CE%9F%CE%A7%CE%A9%CE%9D-%CE%9A%CE%91%CE%99-%CE%A5%CE%A0%CE%9F%CE%A8%CE%97%CE%A6%CE%99%CE%9F%CE%A4%CE%97%CE%A4%CE%A9%CE%9D.pdf>).

Ειδικότερα, τα κύρια καθήκοντα και οι αρμοδιότητες της Επιτροπής περιγράφονται ως εξής:

A. Σε σχέση με τις αποδοχές:

α) Η διατύπωση προτάσεων - εισηγήσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σχετικά με την πολιτική αποδοχών που υποβάλλεται προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση.

β) Η διατύπωση προτάσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις αποδοχές των προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 110 του ν. 4548/2018.

γ) Η εξέταση τις πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιο της ετήσιας έκθεσης αποδοχών και η παροχή γνώμης προς το Διοικητικό Συμβούλιο πριν από την υποβολή της έκθεσης αποδοχών στη Γενική Συνέλευση.

δ) Η επεξεργασία και η εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο του συστήματος προσδιορισμού των αμοιβών των διευθυντικών στελεχών και ιδίως του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου.

Οι εισηγήσεις της Επιτροπής εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Στις περιπτώσεις που η έγκριση αποδοχών εναπόκειται στη Γενική Συνέλευση σύμφωνα με το νόμο, η σχετική εισήγηση θα πρέπει να διαμορφώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής.

B. Σε σχέση με την ανάδειξη υποψηφιοτήτων:

α) Ο προσδιορισμός των απαιτήσεων της εταιρείας ως προς το μέγεθος και τη σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και η υποβολή προτάσεων όταν αυτό κρίνεται απαραίτητο.

β) Ο καθορισμός των κριτηρίων ανάδειξης των υποψηφιοτήτων και η διατύπωση των αρμοδιοτήτων και των ικανοτήτων κάθε θέσης στο Διοικητικό Συμβούλιο,

γ) Ο έλεγχος των τυχόν σχέσεων εξάρτησης των υποψήφιων ανεξάρτητων μελών.

δ) Ο προγραμματισμός της ομαλής διαδοχής και συνέχειας της Διοίκησης της Εταιρείας.

ε) Η αποτελεσματική και διαφανής διεκπεραίωση της διαδικασίας ανάδειξης υποψηφίων μελών και η εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο με τη σειρά του θα υποβάλει στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας κατάσταση υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου προς ψήφιση, αφού έχει προηγηθεί επαρκής και έγκαιρη πληροφόρησή τους, όσον αφορά το προφίλ των υποψηφίων, σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας. Επίσης, η Πολιτική Αποδοχών που ακολουθεί η Εταιρεία έχει εγκριθεί από την από 30.6.2021 απόφαση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας.

Η Εταιρεία εφαρμόζει Πολιτική Αποδοχών για τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία εγκρίθηκε με την από 27.7.2020 απόφαση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας όπως αναθεωρήθηκε και ισχύει με την από 30.6.2021 εγκριτική απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας. Η ισχύουσα Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας βρίσκεται αναρτημένη στην επίσημη ιστοσελίδα της στην ακόλουθη διεύθυνση (<https://idealgroup.gr/wp-content/uploads/2021/06/%CE%A0%CE%9F%CE%9B%CE%99%CE%A4%CE%99%CE%9A%CE%97-%CE%91%CE%A0%CE%9F%CE%94%CE%9F%CE%A7%CE%A9%CE%9D-%CE%9F%CE%9C%CE%99%CE%9B%CE%9F%CE%A3-%CE%99%CE%9D%CE%A4%CE%95%CE%91%CE%9B-30062021.pdf>).

Εσωτερικός Ελεγκτής

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, στη συνεδρίασή του 11.3.2013, όρισε την κα. Μανούσου Σοφία του Νικολάου ως Εσωτερικό Ελεγκτή. Η κα. Μανούσου Σοφία ανέλαβε καθήκοντα από την 12.3.2013 και είναι αποκλειστικής απασχόλησης, υπάλληλος της Εταιρείας, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητη και αντικειμενική κατά την άσκηση των καθηκόντων της και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και τη σχετική επαγγελματική εμπειρία. Η επαγγελματική διεύθυνση του Εσωτερικού Ελεγκτή της Εταιρείας είναι η Κρέοντος 25, 10442 Αθήνα.

Ο εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας της μονάδας εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας περιλαμβάνει τους απαραίτητους κανόνες και ρυθμίζει τις απαιτούμενες διαδικασίες ώστε να διασφαλίζεται η εύρυθμη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου αυτής, και η πιο πρόσφατη και επικαιροποιημένη έκδοση του εγκρίθηκε και τέθηκε σε ισχύ με την από 15.7.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

3.6.1 Δηλώσεις μελών διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων και Ανώτερων Διοικητικών Στελεχών

Τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων και τα ανώτερα διοικητικά στελέχη δηλώνουν τα εξής:

1. Εκτός από τις δραστηριότητές τους που συνδέονται με την θέση ή/και ιδιότητά τους στην Εταιρεία, και όσων συνδέονται με την ιδιότητα του εταίρου και με συμμετοχές σε διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα, και αναφέρονται κατωτέρω στο σημείο 3 της παρούσας ενότητας, δεν ασκούν άλλες επαγγελματικές δραστηριότητες που να είναι σημαντικές για την Εταιρεία.
2. Δεν υφίστανται οικογενειακοί δεσμοί με μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων της Εταιρείας ή ανώτερα διοικητικά στελέχη της Εταιρείας.
3. Κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, δεν είναι μέλη διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ούτε είναι μέτοχοι ή εταίροι σε άλλη εταιρεία ή νομικό πρόσωπο εξαιρουμένης της Εταιρείας και των θυγατρικών της εταιρειών, με τις ακόλουθες εξαιρέσεις:

Όνομα	Εταιρεία στην οποία συμμετέχει	Ιδιότητα / Ποσοστό Συμμετοχής
Λάμπρος Παπακωνσταντίνου	ΑΔΕΛΦΟΙ ΒΥΤΟΓΙΑΝΝΗ Μονοπρόσωπη Α.Ε.	Μέλος Δ.Σ./ -
	Three Cents Hellas Μονοπρόσωπη Α.Ε.	Πρόεδρος Δ.Σ. / -
	Virtus Capital Limited	Director / Μέτοχος 100%
	PAPCO	Director / Μέτοχος 100%
	Virtueco Limited	Director / Μέτοχος 100%
	Virtus Partners Α.Ε. ADSINVEST	Πρόεδρος / Μέτοχος 1,60% Director / Μέτοχος 55%
Ελένη Τζάκου	Neo Consulting IKE	-/ Μέτοχος 60%
	Nikifintech Ltd	/ Μέτοχος 40%
Σάββας Ασημάδης	ΛΑΤΕΡΝ ΑΕΕ	Εκκαθαριστής / -
Ιωάννης Αρτινός	Three Cents Hellas Μονοπρόσωπη Α.Ε.	Αντιπρόεδρος Δ.Σ.
	CONSART Ο.Ε.	Πρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος / Μέτοχος 70%
Μαρίνα Εφραίμογλου	ΕΥΘΙΚΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ	Πρόεδρος & Διευθύνουσα Σύμβουλος / -
Νίκος Χούντας	LEVERAGE ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.	Μέλος Δ.Σ. / Μέτοχος 25%
	ABACUS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.	-/ Μέτοχος 10%

4. Εκτός των όσων αναφέρονται στο παραπάνω υπ' αριθμό 3 σημείο, δεν υπήρξαν μέλη διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου ή μέτοχοι ή εταίροι σε άλλη εταιρεία ή νομικό πρόσωπο, σε οποιαδήποτε στιγμή κατά τα πέντε τελευταία έτη πλην των θυγατρικών εταιρειών της Εταιρείας, με τις ακόλουθες εξαιρέσεις:

Όνομα	Εταιρεία	Ιδιότητα / Ποσοστό Συμμετοχής
Γιώργος Διάκαρης	G.L.M.C.T. CYPRUS DAIRY FARMING CORPORATION LTD	Μέλος Δ.Σ. (Director) / -
Ελένη Τζάκου	Εθνική Τράπεζα	Γενική Διευθύντρια
	Εθνική Χρηματοπιστηριακή ΑΧΕΠΕΥ	Πρόεδρος Δ.Σ.

Εθνική Factors A.E.	Μέλος Δ.Σ.
NBG Μεσίτες Ασφαλίσεων Α.Ε.	Πρόεδρος Δ.Σ.
ΔΙΑΣ Διατραπεζικά Συστήματα Α.Ε.	Αντιπρόεδρος Δ.Σ.
IBANK DIRECT Α.Ε.	Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος
Εθνική Ασφαλιστική	Μέλος Δ.Σ.
NBG Bancassurance Α.Ε.	Πρόεδρος Δ.Σ.
Neo Consulting IKE	-/Μέτοχος 60%
Nikifintech Ltd	-/Μέτοχος 40%

5. Δεν έχει υπάρξει οποιαδήποτε καταδικαστική απόφαση δικαστηρίου εναντίον τους για τέλεση δόλιας πράξης κατά τα πέντε (5) τελευταία έτη.
6. Δεν έχουν συμμετάσχει σε, ούτε εκκρεμεί ή είναι σε εξέλιξη, οποιαδήποτε διαδικασία πτώχευσης, αναγκαστικής διαχείρισης, εκκαθάρισης ή ρευστοποίησης κατά τη διάρκεια των πέντε (5) τελευταίων ετών, ενεργώντας υπό την ιδιότητα του μέλους διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου ή μετόχου ή εταίρου ή ιδρυτή ή ανώτερου διοικητικού στελέχους.
7. Δεν τους έχει απαγγελθεί οποιασδήποτε δημόσια κατηγορία ούτε τους έχει επιβληθεί οποιαδήποτε κύρωση εκ μέρους των καταστατικών ή ρυθμιστικών αρχών (συμπεριλαμβανομένων τυχόν επαγγελματικών οργανώσεων)
8. Δεν έχουν παρεμποδιστεί από δικαστήριο να ενεργούν με την ιδιότητα του μέλους διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου ενός εκδότη ή να παρέμβουν στη διαχείριση ή στον χειρισμό των υποθέσεων ενός εκδότη κατά τη διάρκεια των πέντε τελευταίων ετών, με τις ακόλουθες εξαιρέσεις: α) ο κ. Σάββας Ασημιάδης είναι εκκαθαριστής της εταιρείας με την επωνυμία «ΛΑΤΕΡΝ-ΠΡΟΪΟΝΤΑ & ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ 094115896 και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 000346601000. Η θητεία του ως εκκαθαριστή ξεκίνησε την 18.5.2016, οπότε και καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. η από 30.6.2015 απόφαση των μετόχων της εταιρείας για τη λύση της εταιρείας και η θέση της σε εκκαθάριση, και συνεχίζει έως και σήμερα, καθώς η εκκαθάριση δεν έχει περαιωθεί. β) ο κ. Λάμπρος Παπακωνσταντίνου αναφέρει τα εξής: «Μου έχει επιβληθεί διοικητικό πρόστιμο από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για παράβαση του άρθρου 7 ν. 3340/2005, αναφορικά με πράξεις θεσμικών πελατών (Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων, Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, Εθνική ΑΕΕΓΑ) που εκτέλεσε η Εθνική Χρηματιστηριακή ΑΕΠΕΥ, καθώς και για πράξεις της ίδιας της Εθνικής Χρηματιστηριακής ΑΕΠΕΥ ως ειδικού διαπραγματευτή επί του χρηματοπιστωτικού μέσου ΟΤΟΕ2 της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος, το οποίο εκδόθηκε στο πλαίσιο της αύξησης μετοχικού κεφαλαίου της Εθνικής Τράπεζας κατά το χρόνο που ήμουν Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της χρηματιστηριακής, δηλ. την χρονική περίοδο Σεπτεμβρίου-Οκτωβρίου 2010. Κατά του διοικητικού αυτού προστίμου έχω προσφύγει στα αρμόδια δικαστήρια και εκκρεμεί η εκδίκαση της σχετικής προσφυγής, ενώ το ίδιο έπραξαν και τα υπόλοιπα στελέχη του Ομίλου της Εθνικής Τράπεζας στα οποία επιβλήθηκε αντίστοιχα πρόστιμο. Μετά την επιβολή των εν λόγω χρηματικών προστίμων, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, κατά την πάγια πρακτική της, προέβη δια της Γενικής Διευθύντριας της, σε αποστολή του με αρ. 485/8.2.2018 εγγράφου προς τον Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών Αθηνών, με αποτέλεσμα να εκδοθεί κατά του συνόλου των ανωτέρω στελεχών του Ομίλου της Εθνικής Τράπεζας το με αρ. Τ.Ε.Κ. 13/2019 Κλητήριο Θέσπισμα του Εισαγγελέα Εφετών Αθηνών, με το οποίο καλούμαστε για να δικαστούμε ενώπιον του Β' Τριμελούς Εφετείου Αθηνών για τα ανωτέρω περιστατικά. Σημειώνω ότι μετά τις σχετικές απολογίες, με ομόφωνη απόφαση Εισαγγελέα και Ανακρίτριας, δεν επιβλήθηκε κάποιος περιοριστικός όρος σε κανένα από τα ανωτέρω στελέχη.»
9. Οι υποχρεώσεις έναντι της Εταιρείας, που απορρέουν από την ιδιότητα / θέση τους, δεν δημιουργούν στο πρόσωπό τους οποιαδήποτε υφιστάμενη ή δυνητική σύγκρουση με ιδιωτικά τους συμφέροντα ή άλλες υποχρεώσεις τους.
10. Η επιλογή και τοποθέτηση στη θέση/αξιώμά τους δεν είναι αποτέλεσμα οποιασδήποτε ρύθμισης ή συμφωνίας με τους κύριους μετόχους, πελάτες, προμηθευτές της Εταιρείας ή άλλα πρόσωπα.

11. Δεν υφίσταται στο πρόσωπό τους οποιοσδήποτε περιορισμός ο οποίος αφορά τη διάθεση, εντός ορισμένης χρονικής περιόδου, των κινητών αξιών της Εταιρείας που κατέχουν.
12. Κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, δεν κατέχουν μετοχές και δικαιώματα ψήφου της Ideal ή δικαιώματα προαίρεσης ή παράγωγα του Χρηματιστηρίου Αθηνών επί μετοχών της Ideal, με τις ακόλουθες εξαιρέσεις:
 - Ο κ. Σάββας Ασημάδης που κατέχει άμεσα 139.008 μετοχές και δικαιώματα ψήφου της Εταιρείας.
 - Ο κ. Παναγιώτης Βασιλειάδης κατέχει άμεσα 34.012 μετοχές και δικαιώματα ψήφου της Εταιρείας.

3.7 Κύριοι Μέτοχοι

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζεται η μετοχική σύνθεση της Εταιρείας, σύμφωνα με το μετοχολόγιο της 15.7.2021:

Μέτοχος	Αριθμός Μετοχών	% συμμετοχής
Thrush Investment Holdings Limited ¹	5.332.937	64,26
Λοιποί ²	2.965.530	35,74
Σύνολο	8.298.467	100,00

¹ Σύμφωνα με την ανακοίνωση της Εταιρείας στις 10.12.2019, η εταιρεία Truad Verwaltungs AG υπό την ιδιότητα της διαχειρίστριας αλλοδαπού ιδιωτικού διακριτικού εμπιστεύματος (private discretionary trust) που έχει συσταθεί προς όφελος των παρόντων και μελλοντικών μελών της οικογένειας του εκλιπόντος Αναστασίου Γεωργίου Λεβέντη (το «Εμπίστευμα») ελέγχει έμμεσα 5.613.337 μετοχές και ισάριθμα δικαιώματα ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 67,64% του συνολικού αριθμού των μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας.

² Λοιποί μέτοχοι: στον αριθμό των μετοχών των Λοιπών μετόχων (ήτοι των μετόχων που κατέχουν ποσοστό < 5%) περιλαμβάνονται οι μετοχές της συγγενούς εταιρείας της Thrush Investment Holdings Limited, Tinola Holding S.a.r.l.

Πηγή: Στοιχεία επεξεργασμένα από την Εταιρεία, μη ελεγμένα από ορκωτό ελεγκτή – λογιστή

Ένα (1) δικαίωμα ψήφου αντιστοιχεί σε μία (1) μετοχή της Εταιρείας.

Σημειώνεται ότι, οι τελευταίες γνωστοποιήσεις, στις οποίες έχουν προβεί οι υπόχρεοι μέτοχοι στο πλαίσιο του ν. 3556/2007 και οι οποίες έχουν δημοσιοποιηθεί από την Εταιρεία στο Η.Δ.Τ. του Χ.Α. στο πλαίσιο εφαρμογής του ν. 3556/2007, όπως ισχύει, σε σχέση με τα δικαιώματα ψήφου, έχουν ως εξής:

«Η εταιρία ΟΜΙΛΟΣ INTEAL ΑΒΕΕΔΕΣ (η «Εταιρία»), σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 3556/2007 και κατόπιν της από 9 Δεκεμβρίου 2019 γνωστοποίησης που έλαβε από την εταιρία Truad Verwaltungs A.G., υπό την ιδιότητά της ως διαχειρίστρια αλλοδαπού ιδιωτικού διακριτικού εμπιστεύματος (private discretionary trust) που έχει συσταθεί προς όφελος των παρόντων και μελλοντικών μελών της οικογένειας του εκλιπόντος, Αναστασίου Γεωργίου Λεβέντη (το «Εμπίστευμα»), ανακοινώνει στο επενδυτικό κοινό ότι το ποσοστό των δικαιωμάτων ψήφου που κατέχει η Truad Verwaltungs A.G., υπό την ως άνω ιδιότητά της, μέσω των ελεγχόμενων από αυτήν εταιριών, ανήλθε σε 67,64% του συνόλου των δικαιωμάτων ψήφου (το οποίο αντιστοιχεί σε 5.613.337 δικαιώματα ψήφου που αντιστοιχούν σε ισάριθμες κοινές, ονομαστικές, μετά ψήφου μετοχές της Εταιρίας) από ποσοστό 59,23% που κατείχε προ της ως άνω ημερομηνίας.

Πιο συγκεκριμένα, η Thrush Investment Holdings Limited, ελεγχόμενη από την Truad Verwaltungs AG (μέσω της κατωτέρω αλυσίδας επιχειρήσεων), απέκτησε στις 6.12.2019, 698.420 κοινές, ονομαστικές μετοχές της Εταιρίας στις οποίες αντιστοιχούν ισάριθμα δικαιώματα ψήφου.

Τα ως άνω δικαιώματα ψήφου κατέχονται από το Εμπίστευμα μέσω μίας αλυσίδας ελεγχόμενων εταιριών, ήτοι η Truad, υπό την ιδιότητά της ως διαχειρίστρια του Εμπιστεύματος, ελέγχει τα ως άνω δικαιώματα ψήφου

μέσω του ελέγχου του συνόλου των μετοχών της *Torval Investment Corp.*, η οποία ελέγχει την 100% θυγατρική της, *Lanopos Ltd.*, η οποία με τη σειρά της ελέγχει:

α) την 100% θυγατρική της, *Thrush Investment Holdings Limited.*, η οποία ελέγχει άμεσα 5.295.258 μετοχές και ισάριθμα δικαιώματα ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 63,81% του συνολικού αριθμού των μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας,

β) την 100% θυγατρική της, *Tinola Holding S.a.r.l.*, η οποία ελέγχει άμεσα 280.400 μετοχές και ισάριθμα δικαιώματα ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 3,38% του συνολικού αριθμού των μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας,

γ) την 100% θυγατρική της, *Patella Finance Ltd.*, η οποία ελέγχει άμεσα 37.679 μετοχές και ισάριθμα δικαιώματα ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 0,45% του συνολικού αριθμού των μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας.

Περαιτέρω, σύμφωνα με την ως άνω γνωστοποίηση, η *Truad Verwaltungs A.G.* ελέγχει και ασκεί τα ως άνω δικαιώματα ψήφου κατά τη διακριτική της ευχέρεια χωρίς να λαμβάνει οδηγίες ή εντολές από τους δικαιούχους του Εμπιστεύματος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο και δεν υφίσταται πρόσωπο που να ελέγχει την *Truad Verwaltungs A.G.* σύμφωνα με την έννοια του Ν. 3556/2007.

Επίσης, η Εταιρεία σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 3556/2007 και κατόπιν της από 9 Δεκεμβρίου 2019 γνωστοποίησης που έλαβε από τον κύριο Δ. Σαμουήλ υπό την ιδιότητά του ως μετόχου, ανακοινώνει στο επενδυτικό κοινό ότι ο κος Σαμουήλ διέθεσε στις 06.12.2019, 475.752 κοινές ονομαστικές μετοχές της Εταιρείας στις οποίες αντιστοιχούν ισάριθμα δικαιώματα ψήφου. Το ποσοστό των δικαιωμάτων ψήφου που κατέχει ο κος Σαμουήλ κατήλθε σε 0% του συνόλου των δικαιωμάτων ψήφου από ποσοστό 5,73% που κατείχε προ της ως άνω ημερομηνίας.» Δεν υπάρχει άλλη γνωστοποίηση στο πλαίσιο εφαρμογής του ν. 3556/2007 μέχρι και την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου.

Η Εταιρεία δηλώνει ότι:

- δεν έχει λάβει γνώση οποιασδήποτε συμφωνίας της οποίας η εφαρμογή θα μπορούσε, σε μεταγενέστερη ημερομηνία, να επιφέρει αλλαγές όσον αφορά στον έλεγχο της Εταιρείας.
- δεν γνωρίζει πληροφορίες σχετικές με συμφωνίες μεταξύ των Μετόχων της που να ρυθμίζουν θέματα άμεσου ή έμμεσου ελέγχου αυτής.

Ίδιες Μετοχές

Σύμφωνα με τις δημοσιευμένες οικονομικές της καταστάσεις για τη χρήση 2020 και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις ανακοινώσεις που έχει αναρτήσει στην ιστοσελίδα της δυνάμει του ν. 3556/2007 και του ν. 3340/2005, όπως ισχύουν, η Εταιρεία κατέχει 42.786 ίδιες Μετοχές.

3.8 Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών

Σύμφωνα με δήλωση της Διοίκησης της Εταιρείας, , δεν υπάρχουν άλλες συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά που ορίζονται από τον Κανονισμό (ΕΚ) 1606/2002 και ορίζονται εννοιολογικά στις διατάξεις του σχετικού Προτύπου (Δ.Λ.Π. 24), κατά την περίοδο 1.1.-30.6.2021 εκτός αυτών που παρατίθενται στους ακόλουθους πίνακες.

Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Ακολουθεί ανάλυση των λοιπών συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 24 για την περίοδο από 1.1. – 31.12.2020 και για την περίοδο 1.1.-30.6.2021.

(Ποσά σε € χιλ.)	1.1.-30.6.2021	1.1. -31.12.2020
Έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών		
- Έσοδα από πωλήσεις υπηρεσιών	141	384
Σύνολο	141	384
Αγορές αγαθών και υπηρεσιών		
- Έξοδα από πωλήσεις υπηρεσιών	0	0
Σύνολο	0	0

Πηγή: Ετήσια Οικονομική Έκθεση Χρήσης 2020 και στοιχεία επεξεργασμένα από την Εταιρεία μη ελεγμένα από ορκωτό ελεγκτή λογιστή.

Οι συναλλαγές με τις θυγατρικές εταιρείες INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε. και ADACOM Α.Ε. αφορούν παροχή υπηρεσιών οργάνωσης και διοίκησης.

(Ποσά σε € χιλ.)	30.6.2021	31.12.2020
Υπόλοιπα τέλους περιόδου που προέρχονται από πωλήσεις-αγορές αγαθών/υπηρεσιών		
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη:		
- Θυγατρικές	642	621
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη:		
- Θυγατρικές	3	2
Χορηγηθείσες εγγυήσεις υπέρ θυγατρικών		
- Χορηγηθείσες εγγυήσεις υπέρ θυγατρικών	175	175

Πηγή: Ετήσια Οικονομική Έκθεση Χρήσης 2020 και στοιχεία επεξεργασμένα από την Εταιρεία μη ελεγμένα από ορκωτό ελεγκτή λογιστή.

Κατά τη χρήση 2020 οι συναλλαγές με τις θυγατρικές της εταιρείας έχουν απαλειφθεί στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Οι συναλλαγές αφορούν παροχή διοικητικών και οργανωτικών υπηρεσιών και έχουν γίνει σε συνήθεις εμπορικούς όρους. Τα υπόλοιπα μεταξύ των θυγατρικών έχουν απαλειφθεί στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Δεν υπάρχουν επισφαλείς απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη.

Συναλλαγές με μέλη Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθυντικά Στελέχη του Ομίλου

Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης του Ομίλου	30.6.2021	31.12.2020
- Αμοιβές μελών των Διοικητικών Συμβουλίων του Ομίλου	421	1.172
- Πρόβλεψη για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	-	46
- Αμοιβές των διευθυντικών στελεχών	-	-
Σύνολο	421	1.172

Πηγή: Ετήσια Οικονομική Έκθεση Χρήσης 2020 και στοιχεία επεξεργασμένα από την Εταιρεία μη ελεγμένα από ορκωτό ελεγκτή λογιστή.

<i>(Ποσά σε € χιλ.)</i>	30.6.2021	31.12.2020
Απαιτήσεις και υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας από και προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης		
- Απαιτήσεις από μέλη Δ.Σ.	26	34
- Υποχρεώσεις προς μέλη Δ.Σ.	-	289

Πηγή: Ετήσια Οικονομική Έκθεση Χρήσης 2020 και στοιχεία επεξεργασμένα από την Εταιρεία μη ελεγμένα από ορκωτό ελεγκτή λογιστή.

Οι υποχρεώσεις προς μέλη Δ.Σ. ύψους €289 χιλ. κατά την 31.12.2020 (της Εταιρείας και των θυγατρικών της), αφορούν σε προβλέψεις για την καταβολή έκτακτων αμοιβών (bonus), τα οποία υπόκεινται στην τελική έγκριση του Δ.Σ., μετά την οριστική λήξη της εκάστοτε χρήσης και δεν είναι δεσμευτικά μέχρι την τελική έγκριση.

Η ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση είναι το αρμόδιο όργανο της Εταιρείας που εγκρίνει τις αμοιβές των μελών Διοικητικού Συμβουλίου. Δεν υπάρχουν άλλες συναλλαγές, απαιτήσεις ή και υποχρεώσεις μεταξύ της Εταιρείας και των διευθυντικών στελεχών, εκτός από αυτές που καθορίζονται από συμβάσεις εξηρημένης εργασίας. Οι αμοιβές διευθυντικών στελεχών αφορούν έξοδα μισθοδοσίας συμπεριλαμβανομένων των εργοδοτικών εισφορών.

Η Διοίκηση της Εταιρείας δηλώνει ότι από την 1.7.2021 και μέχρι την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου δεν υπάρχουν σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.

Βλ. αντίστοιχη δήλωση της SICC στην ενότητα 3.14.12 «Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών» και της ESM στην ενότητα 3.15.12 «Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών».

3.9 Χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις του Ομίλου, τη χρηματοοικονομική του θέση και τα αποτελέσματά του

Στην παρούσα ενότητα παρουσιάζονται πληροφορίες για τα οικονομικά μεγέθη του Ομίλου, όπως αυτά προκύπτουν από τις δημοσιευμένες ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2020, οι οποίες έχουν ελεγχθεί από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κ. Παναγιώτη Βρουστούρη (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 12921) της ελεγκτικής εταιρείας ΜΡΙ ΕΛΛΑΣ Α.Ε. (Εθνικής Αντιστάσεως 9-11, Χαλάνδρι) (Α.Μ. ΣΟΕΛ 155). Οι εν λόγω χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάχθηκαν βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και εγκρίθηκαν από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας στις 4.6.2021. Σημειώνεται ότι οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τη χρήση 2019 που παρατίθενται στην παρούσα ενότητα είναι αυτές που δημοσιεύονται ως συγκριτικά στοιχεία στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2020.

Στις ενότητες που ακολουθούν παρατίθενται χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις του Ομίλου, τη χρηματοοικονομική του θέση και τα αποτελέσματά του για τη χρήση 2020 και τα συγκριτικά στοιχεία για τη χρήση 2019.

3.9.1 Ενοποιημένη Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

Στον πίνακα που ακολουθεί παρατίθενται τα στοιχεία της κατάστασης συνολικών εσόδων του Ομίλου για τη χρήση 2020 και τα συγκριτικά στοιχεία για τη χρήση 2019.

<i>(ποσά σε χιλ. €)</i>	1.1-31.12.2020	1.1-31.12.2019
Έσοδα	21.020	18.416
Κόστος πωλήσεων	(13.987)	(12.664)
Μικτό κέρδος	7.033	5.752
Άλλα έσοδα	198	180
Έξοδα διάθεσης	(4.715)	(4.864)
Έξοδα διοίκησης	(1.885)	(3.107)
Άλλα έξοδα	(174)	(193)
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	(79)	(97)
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	-	-
Κέρδων (Ζημιά) προ φόρων	378	(2.329)
Φόρος εισοδήματος	439	-
Κέρδος (Ζημιά) Χρήσεως από συνεχιζόμενες Δραστηριότητες	817	(2.329)
(Ζημιά) Χρήσεως από διακοπείσες Δραστηριότητες	-	-
Κέρδη μετά από φόρο εισοδήματος	817	(2.329)

Λοιπά συνολικά έσοδα

α) Μετακυλιόμενα στην κατάσταση αποτελεσμάτων

Συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση θυγατρικής σε ξένο νόμισμα	30	97
β) Μη μετακυλιόμενα στην κατάσταση αποτελεσμάτων		
Αναλογιστικό κέρδος	-	60
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	847	(2.172)
Το κέρδος αποδίδεται σε:		
Μετόχους μητρικής	816	(2.328)
Δικαιώματα μειοψηφίας	1	(1)
	817	(2.329)
Το συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα αποδίδεται σε:		
Ιδιοκτήτες μητρικής	846	(2.171)
Δικαιώματα μειοψηφίας	1	(1)
	847	(2.172)
Κέρδη ανά μετοχή	0,0989	(0,2821)

Τυχόν αποκλίσεις στα σύνολα από το άθροισμα των επιμέρους μεγεθών οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Πηγή: Ετήσιες δημοσιευμένες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2020 που έχουν συνταχθεί από την Εταιρεία βάσει Δ.Π.Χ.Α. και έχουν ελεγχθεί από Ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή.

3.9.2 Ενοποιημένη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται τα στοιχεία της κατάστασης της οικονομικής θέσης σε ενοποιημένο επίπεδο για τις χρήσεις που έληξαν την 31.12.2019 και 31.12.2020.

(ποσά σε χιλ. €)	31.12.2020	31.12.2019
Περιουσιακά Στοιχεία		
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια	196	191
Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία	1.107	469
Δικαιώματα χρήσης παγίων	496	520
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	-	-
Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις	-	-
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	169	169
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	98	103
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	439	-
	2.505	1.452
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα	1.979	3.139
Εμπορικές απαιτήσεις	6.779	7.785
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία	1.221	920
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4.570	3.031
Λοιπά στοιχεία Ενεργητικού από Διακοπείσες Δραστηριότητες	-	-
	14.549	14.875
Σύνολο ενεργητικού	17.054	16.327

Ίδια κεφάλαια & υποχρεώσεις**Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της μητρικής**

Μετοχικό κεφάλαιο	3.319	3.319
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	89.135	89.135
Αποθεματικά	437	380
Αποθεματικό συν/κων διαφορών Οικ. Καταστάσεων θυγατρικής	(73)	(103)
Κατεχόμενες ίδιες μετοχές	(20)	(20)
Υπόλοιπο ζημιών προηγ. χρήσεων	(81.268)	(78.882)
Αποτελέσματα χρήσης	816	(2.329)
	12.346	11.500
Δικαιώματα Μειοψηφίας	12	11
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	12.358	11.511

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Μακροπρόθεσμες προβλέψεις	691	752
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	274	269
Σύνολο μακροπροθέσμων υποχρεώσεων	965	1.021

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Προμηθευτές	2.293	1.827
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη (εκτός φόρου εισοδήματος)	346	428
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	190	205
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	665	1.055
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	237	280
Υποχρεώσεις από Διακοπείσες Δραστηριότητες	-	-
Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων	3.731	3.795
Σύνολο υποχρεώσεων	4.696	4.816
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	17.054	16.327

Τυχόν αποκλίσεις στα σύνολα από το άθροισμα των επιμέρους μεγεθών οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Πηγή: Ετήσιες Δημοσιευμένες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις χρήσης 2020 που έχουν συνταχθεί από την Εταιρεία βάσει Δ.Π.Χ.Α. και έχουν ελεγχθεί από Ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή.

3.9.3 Ενοποιημένη Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Η ενοποιημένη κατάσταση μεταβολών της καθαρής θέσης για τις χρήσεις που έληξαν στις 31.12.2020 και 31.12.2019 παρουσιάζεται στον ακόλουθο πίνακα.

	Αποδιδόμενα στους μετόχους της Εταιρείας						Σύνολο	Δικαιώματα Μειοψηφίας	Σύνολο Καθαρής Θέσης
	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά	Αποθεματικό συν/κων διαφορών Οικ. Καταστάσεων θυγατρικής	Ίδιες μετοχές	Αποτελέσματα εις νέον			
(ποσά σε χιλ. €)									
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2019	3.319	89.135	380	(200)	(20)	(78.942)	13.672	11	13.683
Αποθεματικό συν/κων διαφορών Οικ. Καταστάσεων θυγατρικής				97			97		97
Αναλογιστικό κέρδος						60	60		60
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα						(2.329)	(2.329)		(2.329)
Υπόλοιπο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019	3.319	89.135	380	(103)	(20)	(81.211)	11.500	11	11.511
Υπόλοιπο κατά την 1η Ιανουαρίου 2019	3.319	89.135	380	(103)	(20)	(81.211)	11.500	11	11.511
Αποθεματικό συν/κων διαφορών Οικ. Καταστάσεων θυγατρικής				30			30		30
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού			57			(57)	-		-
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα						816	816	1	817
Υπόλοιπο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	3.319	89.135	437	(73)	(20)	(80.452)	12.346	12	12.358

Τυχόν αποκλίσεις στα σύνολα από το άθροισμα των επιμέρους μεγεθών οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Πηγή: Ετήσιες Δημοσιευμένες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις χρήσης 2020 που έχουν συνταχθεί από την Εταιρεία βάσει Δ.Π.Χ.Α. και έχουν ελεγχθεί από Ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή.

3.9.4 Ενοποιημένη κατάσταση Ταμειακών Ροών

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζεται η κατάσταση ταμειακών ροών του Ομίλου για τη χρήση 2020 και τα συγκριτικά στοιχεία για τη χρήση 2019.

(ποσά σε χιλ. €)	31.12.2020	31.12.2019
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη/ (Ζημίες) προ φόρων	378	(2.329)
πλέον/ μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	436	541
Προβλέψεις	(61)	410
Συναλλαγματικές διαφορές	-	-
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	79	97
πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Μείωση/ (αύξηση) αποθεμάτων	1.160	(784)
Μείωση/ (αύξηση) απαιτήσεων	730	3.102
Μείωση/ (αύξηση) υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	(1)	(1.289)
μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(52)	(65)
Καταβεβλημένοι φόροι	-	-
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	2.669	(317)
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορές ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	(844)	(71)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων άυλων παγίων	13	15
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(831)	(56)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές μισθωμάτων	(299)	(313)
Εισπράξεις από εκδοθέντα δάνεια	-	-
Εξοφλήσεις δανείων	-	-
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	(299)	(313)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	1.539	(686)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	3.031	3.717
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης της χρήσης	4.570	3.031

Τυχόν αποκλίσεις στα σύνολα από το άθροισμα των επιμέρους μεγεθών οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Πηγή: Ετήσιες Δημοσιευμένες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις χρήσης 2020 που έχουν συνταχθεί από την Εταιρεία βάσει Δ.Π.Χ.Α. και έχουν ελεγχθεί από Ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή

3.9.5 Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης

Στην παρούσα ενότητα, η Εταιρεία παρουσιάζει τον Εναλλακτικό Δείκτη Μέτρησης της Απόδοσης (“Alternative Performance Measures”, βάσει των ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures της 5/10/2015) εκτός Δ.Π.Χ.Α. που απορρέει από τις οικονομικές της καταστάσεις. Ο Εναλλακτικός Δείκτης Μέτρησης της Απόδοσης που παρουσιάζεται δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ότι υποκαθιστά άλλα μεγέθη που έχουν υπολογισθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στα Δ.Π.Χ.Α., καθώς και τους άλλους ιστορικούς χρηματοοικονομικούς δείκτες.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί τα συνολικά ενοποιημένα λειτουργικά αποτελέσματα πριν από την αφαίρεση των τόκων, των φόρων και των αποσβέσεων (EBITDA) καθώς και τα αποτελέσματα μετά την αφαίρεση των τόκων, των φόρων και των αποσβέσεων (EBIT), προκειμένου να παρουσιάσει τη λειτουργική απόδοση και τη χρηματοοικονομική της κατάσταση.

Στους ακόλουθους πίνακες παρατίθενται οι Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης της Απόδοσης (ΕΔΜΑ), οι οποίοι υπολογίστηκαν με βάση τις Ετήσιες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2020 και 2019.

EBITDA		
(Ποσά σε € χιλ.)	1.1.-31.12.2020	1.1.-31.12.2019
Κέρδος (Ζημία) προ φόρων	378	(2.329)
(+) Χρηματοοικονομικά έξοδα	79	97
(+) Αποσβέσεις	436	541
Συνολικά ενοποιημένα λειτουργικά αποτελέσματα (EBITDA)	893	(1.691)

Τυχόν αποκλίσεις στα σύνολα από το άθροισμα των επιμέρους μεγεθών οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Πηγή: Ετήσιες Δημοσιευμένες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2020.

EBIT		
(Ποσά σε € χιλ.)	1.1.-31.12.2020	1.1.-31.12.2019
Κέρδος (Ζημία) προ φόρων	378	(2.329)
(+) Χρηματοοικονομικά έξοδα	79	97
Κέρδη προ τόκων και φόρων (EBIT)	457	(2.232)

Τυχόν αποκλίσεις στα σύνολα από το άθροισμα των επιμέρους μεγεθών οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Πηγή: Ετήσιες Δημοσιευμένες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2020.

Τα συνολικά έσοδα του Ομίλου για τη χρήση 2020 ανήλθαν σε €21.020 χιλ. παρουσιάζοντας αύξηση κατά 14% περίπου σε σύγκριση με τα έσοδα του Ομίλου για τη χρήση 2019 ύψους €18.416 χιλ. Ειδικότερα στους τομείς πωλήσεων προϊόντων πληροφορικής (φορητοί υπολογιστές, tablets, κλπ.) και διανομής λευκών συσκευών, σημειώθηκε αύξηση των πωλήσεων σε σύγκριση με την προηγούμενη χρονιά κατά €1,3 εκατ. και €0,4 εκατ. αντίστοιχα. Η δραστηριότητα διανομής προϊόντων πληροφορικής και networking (B2B distribution) επίσης σημείωσε αύξηση πωλήσεων κατά €1,1 εκατ. ενώ οριακή μείωση παρουσίασε η δραστηριότητα υπηρεσιών Εμπιστοσύνης, λύσεων Κυβερνοασφάλειας και λογισμικού κατά €0,2 εκατ. σημειώνοντας όμως αύξηση του μικτού κέρδους κατά €0,8 εκατ. ή 18% σε σχέση με το 2019. Στα ενοποιημένα αποτελέσματα ο Όμιλος IDEAL

το 2020 παρουσίασε αύξηση μικτού κέρδους κατά €1,3 εκατ. φτάνοντας τα €7 εκ. από €5,7 εκατ. την προηγούμενη χρήση.

Τα συνολικά λειτουργικά έξοδα του Ομίλου διαμορφώθηκαν σε €6.774 χιλ. για τη χρήση 2020 έναντι €8.164 χιλ. κατά τη χρήση 2019. Η μείωση οφείλεται:

1. στη κεφαλαιοποίηση δαπανών ανάπτυξης λογισμικού ποσού €500 χιλ. και
2. στις μειωμένες προβλέψεις για επιβαρύνσεις και επισφαλείς απαιτήσεις.

Αποτέλεσμα των ανωτέρω, ήταν να διαμορφωθούν τα αποτελέσματα προ φόρων του Ομίλου για τη χρήση 2020 σε κέρδη ύψους €378 χιλ. έναντι ζημίας €2.329 χιλ. για τη χρήση 2019.

3.9.6 Άτυπες (pro forma) Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες

A. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η Εταιρεία συντάξε άτυπες (pro-forma) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση 2020, σύμφωνα με το Παράρτημα 20 του Κανονισμού (ΕΕ) 980/2019, 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 «MPI 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 στα χρηματοοικονομικά μεγέθη της Εταιρείας.

Οι πληροφορίες σχετικά με τη χρηματοοικονομική θέση και τα αποτελέσματα του Ομίλου μετά τη Συναλλαγή έχουν αντληθεί από τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και των εισφερόμενων εταιρειών SICC και ESM (εφεξής «Εισφερόμενες Εταιρείες»).

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.

Σημειώνεται ότι, για σκοπούς σύνταξης άτυπων (pro forma) πληροφοριών, ως ημερομηνία απόκτησης έχει θεωρηθεί η 31.12.2020 για τον Ισολογισμό ενώ για την Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος έχουν ληφθεί υπόψη τα στοιχεία της περιόδου 1.1. - 31.12.2020. Οι άτυπες (pro forma) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν πρέπει να θεωρούνται ως ένδειξη των ενοποιημένων λειτουργικών αποτελεσμάτων που θα επιτύχανε ο Όμιλος εάν η εν λόγω Συναλλαγή είχε διενεργηθεί την 31.12.2020 για τον Ισολογισμό, και την 1.1.2020 για την Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος και με την παραδοχή ότι πληρούνται όλοι οι όροι της Συναλλαγής και ούτε πρέπει να λαμβάνονται ως ένδειξη των αποτελεσμάτων που θα επιτύχει η Εταιρεία και ο Όμιλος στο μέλλον.

Συναλλαγή που περιλαμβάνεται στην άτυπη (pro-forma) χρηματοοικονομική πληροφόρηση

Οι άτυπες (pro-forma) χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάχθηκαν λαμβάνοντας υπόψιν την επίδραση της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά ποσό €9.270.716,80 με εισφορά των μετοχών των Εισφερόμενων Εταιρειών όπως ορίζεται στην Αύξηση με Εισφορά σε Είδος ανωτέρω.

Βάση σύνταξης

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 2020, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και ελέγχθηκαν από τον ανεξάρτητο ορκωτό

ελεγκτή λογιστή κ. Βρουστούρη Παναγιώτη (Α.Μ. ΣΟΕΛ 12921) της ελεγκτικής εταιρείας (MPI HELLAS SA) (Α.Μ. ΣΟΕΛ 155),

- Τις ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις τη ESM EFFERVESCENT SODAS LIMITED για τη διαχειριστική χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και ελέγχθηκαν από τον ανεξάρτητο ορκωτό ελεγκτή λογιστή κ. Ανδρέα Κωνσταντινίδη της Markos Drakos & Co Ltd (εποπτευόμενη από τον Σύνδεσμο Εγκεκριμένων λογιστών Κύπρου),
- Τις ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της S.I.C.C. HOLDING LIMITED για τη διαχειριστική χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και ελέγχθηκαν από τον ανεξάρτητο ορκωτό ελεγκτή λογιστή κ. Ανδρέα Κωνσταντινίδη της Markos Drakos & Co Ltd (εποπτευόμενη από τον Σύνδεσμο Εγκεκριμένων λογιστών Κύπρου).

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 της Συναλλαγής, και λαμβάνοντας υπόψη ότι η Εταιρεία και οι Εισφερόμενες Εταιρείες 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 η απόκτηση του συνόλου των μετοχών των εταιρειών ESM και SICC από την Εταιρεία εμπίπτει 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. Στο πλαίσιο της Συναλλαγής, η ημερομηνία που ο αποκτών αποκτά τον έλεγχο και ολοκληρώνεται η Συναλλαγή νοείται η ημερομηνία έγκρισης από την αρμόδια επιτροπή του Χ.Α. της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση των νέων μετοχών, και για λογιστικούς σκοπούς ως ημερομηνία εξαγοράς θα θεωρηθεί η ημερομηνία της μετ' αναβολής Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 17.6.2021.

Σε μια συνένωση επιχειρήσεων που πραγματοποιείται κυρίως με ανταλλαγή συμμετοχικών τίτλων, ο αποκτών είναι συνήθως η οντότητα που εκδίδει τους συμμετοχικούς τίτλους. Ωστόσο, θα 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 εκδότηρια οντότητα είναι ο αποκτώμενος.

Η Διοίκηση έχει αξιολογήσει την Συναλλαγή 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 κάτω στη νέα οντότητα. Με την ολοκλήρωση της Συναλλαγής, την πλειοψηφία των δικαιωμάτων θα έχουν οι μέτοχοι της SICC, λαμβάνοντας 52,77% των μετοχών. Οι υφιστάμενοι μέτοχοι της IDEAL θα μειωθούν στο 26,37% και οι μέτοχοι της ESM θα κατέχουν 20,86%.

- Δικαιώματα μειοψηφίας με σημαντικά ποσοστά στην συνενωμένη οντότητα. Με την ολοκλήρωση της Συναλλαγής, δεν θα υπάρχει μέτοχος που να κατέχει περισσότερο από 50% των μετοχών στην συνενωμένη οντότητα. Συγκεκριμένα, το μεγαλύτερο ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας 47,78% θα αποκτήσει το VSEF, μέσω της συμμετοχής του στην SICC (26,91%) και στην ESM (20,86%), ενώ ο κ. Στυλιανός Βυτόγιαννης, ήτοι ο έτερος υφιστάμενος κύριος μέτοχος της SICC, θα αποκτήσει το 25,86%. Η Thrush Investments Holdings Ltd, η οποία σήμερα κατέχει τον έλεγχο της IDEAL, θα κατέχει λιγότερο από 20% (συγκεκριμένα 17,83%). Δεν υπάρχει συμφωνία μεταξύ μετόχων για την από κοινού λήψη αποφάσεων.
- Σύνθεση 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. Κατά την ημερομηνία σύνταξης των άτυπων (pro forma) ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δεν υπάρχει συμφωνία μεταξύ της Εταιρείας και των μετόχων των Εισφερόμενων Εταιρειών αναφορικά με τη Διοίκηση της Εταιρείας μετά την ολοκλήρωση της Συναλλαγής. Παρόλα αυτά, με βάση τα ποσοστά συμμετοχής στη συνενωμένη οντότητα, διαφαίνεται σε πρώτο χρόνο ότι το VSEF θα έχει τη δυνατότητα να διορίσει 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. Στη συγκεκριμένη Συναλλαγή δεν υπάρχει οντότητα που καταβάλει υψηλότερο τίμημα από την εύλογη αξία των αποκτηθεισών οντοτήτων πριν από τη συνένωση.

Η SICC έχει σημαντικά υψηλότερα έσοδα, περιουσιακά στοιχεία και κέρδη σε σύγκριση με την ESM, τόσο για το οικονομικό έτος 2019, όσο και για το 2020. Επιπλέον, συγκρίνοντας τα αντίστοιχα μεγέθη των SICC και IDEAL, τα μεγέθη των δύο εταιρειών είναι συγκρίσιμα σε ότι αφορά τα έσοδα και τα περιουσιακά στοιχεία, ενώ η SICC παρουσιάζει κερδοφορία σημαντικά υψηλότερη, τόσο για το 2019 όσο και για το 2020.

Με βάση όλα τα προαναφερόμενα, παρόλο που κανένα από αυτά δεν μπορεί να οδηγήσει με πλήρη σαφήνεια στον προσδιορισμό του αποκτώντος, η Διοίκηση εκτιμά ότι συνδυαστικά τα παραπάνω γεγονότα και συνθήκες υποδηλώνουν ότι αποκτών δεν είναι η IDEAL αλλά η SICC (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 καταβάλεται 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 καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Η υπεραξία καταχωρείται ως το υπερβάλλον μεταξύ (α) του αθροίσματος του τιμήματος που καταβλήθηκε, για την εξαγορά τυχόν μη ελεγχουσών συμμετοχών στην εξαγοραζόμενη επιχείρηση και της εύλογης αξίας τυχόν προηγούμενης συμμετοχής στην εξαγοραζόμενη επιχείρηση και (β) της καθαρής αξίας, κατά την ημερομηνία της εξαγοράς, των περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν. Εάν, μετά από επανεξέταση, η καθαρή αξία, κατά την ημερομηνία της εξαγοράς, των περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν υπερβαίνει το άθροισμα του τιμήματος που καταβλήθηκε, τυχόν μη ελεγχουσών συμμετοχών στην εξαγοραζόμενη επιχείρηση, και της εύλογης αξίας τυχόν προηγούμενης συμμετοχής στην εξαγοραζόμενη επιχείρηση, η διαφορά καταχωρείται άμεσα 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.

Δεδομένου ότι κατά την ημερομηνία σύνταξης των άτυπων (pro forma) χρηματοοικονομικών καταστάσεων η Συναλλαγή δεν έχει ολοκληρωθεί, η Διοίκηση σκοπεύει να επιμετρήσει την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων που θα αποκτήσει καθώς και των υποχρεώσεων που θα αναλάβει σε μεταγενέστερο χρόνο. Οι άτυπες (pro forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν προσδιοριστεί από την Διοίκηση σύμφωνα με τις ακόλουθες παραδοχές:

- Για την λογιστική της απόκτησης θα εφαρμοστούν οι προβλέψεις του ΔΠΧΑ 3 που αφορά τις συνενώσεις επιχειρήσεων.
- Οι δημοσιευμένες και ελεγμένες από ανεξάρτητο ορκωτό ελεγκτή λογιστή ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις των ESM και Ideal για την χρήση που έληξε 31.12.2020 αντιπροσωπεύουν τα πλέον πρόσφατα δημοσιευμένα χρηματοοικονομικά τους στοιχεία, τα οποία χρησιμοποιήθηκαν ως βάση της ιστορικής πληροφόρησης για τη σύνταξη των pro forma χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Η Διοίκηση δεν γνωρίζει γεγονότα που θα επηρέαζαν τις λογιστικές αξίες και εύλογες αξίες των κονδυλίων της ESM και της SICC όπως αυτές απεικονίζονται στις Ενοποιημένες Καταστάσεις Χρηματοοικονομικής Θέσης την 31.12.2020 και των Αποτελεσμάτων και Λοιπών Εσόδων για την χρήση που έληξε την 31.12.2020.
- Η Διοίκηση δεν έχει συμπεριλάβει προσαρμογές στην άτυπη (Pro Forma) Κατάσταση Αποτελεσμάτων για την χρήση που έληξε 31.12.2020, πλην ανακατάταξης κονδυλίων του ισολογισμού για σκοπούς παρουσίασης γιατί δεν εντόπισε ποσά που χρήζουν επαναταξινόμησης, καθώς δεν έχουν υπολογιστεί την ημερομηνία της σύνταξης αυτών οι εύλογες αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της Εταιρείας και της ESM.
- Η Διοίκηση δεν έχει εκτιμήσει τυχόν προσαρμογές ως αποτέλεσμα εναρμόνισης λογιστικών πολιτικών μεταξύ της Εταιρείας και των Εισφερόμενων Εταιρειών.
- Οι Εισφερόμενες Εταιρείες θα εφαρμόσουν τις λογιστικές πολιτικές που ακολουθεί ο Όμιλος Ideal. 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 Ideal για τη χρήση που έληξε την 31.12.2020. Οι επόμενες ετήσιες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2021 θα συνταχθούν επίσης βάσει των λογιστικών πολιτικών που ακολουθεί ο Όμιλος Ideal και αναφέρονται αναλυτικά στις δημοσιευμένες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31.12.2020 (βλ. σχετικά «Σημείωση 3 Ακολουθούμενες λογιστικές πολιτικές, εκτιμήσεις και μέθοδοι υπολογισμού» των Ετήσιων Δημοσιευμένων

Οικονομικών Καταστάσεων της Χρήσης 2020) στις οποίες θα προστεθούν και οι ακόλουθες λογιστικές πολιτικές οι οποίες δεν αναφέρονται στην ανωτέρω Σημείωση 3 αλλά η Εταιρεία ακολουθεί όπου αυτές έχουν εφαρμογή. Σημειώνεται ότι οι Εισφερόμενες Εταιρείες θα ενοποιηθούν με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης. Παρακάτω παρατίθενται οι λογιστικές πολιτικές όπως θα συμπεριληφθούν στις επόμενες οικονομικές καταστάσεις και οι οποίες δεν είχαν συμπεριληφθεί στη Σημείωση 3 Ετήσιων Δημοσιευμένων Οικονομικών Καταστάσεων της Χρήσης 2020.

Δάνεια

Τα δάνεια αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος, που είναι η εύλογη αξία του δανείου που λαμβάνεται, καθαρά από τα έξοδα που σχετίζονται με το δανεισμό. Μετά την αρχική αναγνώριση, τα δάνεια αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Κόστος δανεισμού

Όλα τα κόστη δανεισμού που σχετίζονται άμεσα με την απόκτηση, κατασκευή ή παραγωγή ενός περιουσιακού στοιχείου που πληροί τα κριτήρια κεφαλαιοποίησης, κεφαλαιοποιούνται. Η κεφαλαιοποίηση του κόστους δανεισμού παύει την ημερομηνία ολοκλήρωσης της περιόδου απόκτησης, κατασκευής ή παραγωγής και το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο για χρήση ή πώληση. Τα κόστη δανεισμού αποσβένονται σύμφωνα με την ωφέλιμη ζωή των αντίστοιχων περιουσιακών στοιχείων

Χρηματοοικονομικά μέσα

- i. Ταξινόμηση και επιμέτρηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, κατά την αρχική αναγνώριση, ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ταξινομείται ως επιμετρούμενο: στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων (FVOCI) - επενδύσεις σε ομολογιακούς τίτλους, στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων - επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων (FVTPL). Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων βάσει του ΔΠΧΑ 9 γενικά βασίζεται στο επιχειρηματικό μοντέλο για τη διαχείριση του στοιχείου και στα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών του. Τα παράγωγα που είναι ενσωματωμένα σε συμβόλαια όπου το κύριο συμβόλαιο είναι χρηματοοικονομικό στοιχείο που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου δεν διαχωρίζονται ποτέ. Αντιθέτως, το υβριδικό χρηματοοικονομικό μέσο αξιολογείται στο σύνολό του ως προς την κατάταξη. Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετρώνεται στο αποσβεσμένο κόστος εάν πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις και δεν χαρακτηρίζεται ως στοιχείο επιμετρούμενο στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων: διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου, στόχος του οποίου είναι η διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, και - βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου. Μια επένδυση σε ομολογιακούς τίτλους επιμετρώνεται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων εάν πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις και δεν χαρακτηρίζεται ως στοιχείο επιμετρούμενο στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων: - διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου του οποίου ο στόχος επιτυγχάνεται τόσο με την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών όσο και με την πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, και - βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε

αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου. Κατά την αρχική αναγνώριση επένδυσης σε συμμετοχικό τίτλο που δεν διακρατείται για εμπορική εκμετάλλευση, η Εταιρεία μπορεί ανέκκλητα να επιλέξει να παρουσιάζει στα λοιπά συνολικά εισοδήματα μεταγενέστερες μεταβολές στην εύλογη αξία της επένδυσης. Αυτή η επιλογή γίνεται ανά επένδυση. Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (πλην των παραγών που διακρατούνται για σκοπούς αντιστάθμισης) που δεν κατατάσσονται ως επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, όπως περιγράφεται παραπάνω, επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία μπορεί να προσδιορίσει αμετάκλητα ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ως επιμετρούμενο στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων εάν με τον τρόπο αυτό απαλείφει ή μειώνει αισθητά μια λογιστική αναντιστοιχία που διαφορετικά θα απέρρευε από την επιμέτρησή του στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων. Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (εκτός εάν πρόκειται για εμπορική απαίτηση χωρίς σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης που επιμετράται αρχικά στην τιμή συναλλαγής) επιμετράται αρχικά στην εύλογη αξία συν - στην περίπτωση στοιχείων που δεν επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων - το κόστος συναλλαγών που αποδίδεται άμεσα στην απόκτησή του.

ii. Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Το ΔΠΧΑ 9 αντικαθιστά το μοντέλο της «πραγματοποιηθείσας ζημιάς» του ΔΛΠ 39 με ένα μοντέλο «αναμενόμενης πιστωτικής ζημιάς». Το νέο μοντέλο απομείωσης ισχύει για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρούνται στο αποσβεσμένο κόστος, για συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, απαιτήσεις από μισθώσεις και ομολογιακούς τίτλους στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, αλλά όχι για επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, οι πιστωτικές ζημιές αναγνωρίζονται νωρίτερα σε σύγκριση με το ΔΛΠ 39. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος αποτελούνται από εμπορικές απαιτήσεις (συμπεριλαμβανομένων συμβατικών περιουσιακών στοιχείων), καθώς και ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα. Η Εταιρεία έχει επιλέξει να επιμετρά τις προβλέψεις για ζημιές από εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία προς ένα ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής. Η Εταιρεία θεωρεί ότι ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι επισφαλές όταν ο δανειολήπτης είναι απίθανο να εξοφλήσει ολοσχερώς τις πιστωτικές υποχρεώσεις του, χωρίς η Εταιρεία να λάβει μέτρα όπως η ρευστοποίηση εξασφαλίσεων (εάν υφίστανται). Το μέγιστο διάστημα που εξετάζεται κατά την εκτίμηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών είναι η μέγιστη συμβατική περίοδος κατά την οποία η Εταιρεία έχει έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών στοιχείων

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό παρουσιάζεται στην κατάσταση οικονομικής θέσης, όταν υπάρχει νομικά εκτελεστό δικαίωμα συμψηφισμού των ποσών που αναγνωρίστηκαν και παράλληλα υπάρχει η πρόθεση να γίνει διακανονισμός σε καθαρή βάση, ή η ανάκτηση του περιουσιακού στοιχείου και ο διακανονισμός της υποχρέωσης να γίνουν ταυτόχρονα. Το νομικά εκτελεστό δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να ασκείται κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών καθώς και σε περιπτώσεις αθέτησης των υποχρεώσεων, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της Εταιρείας ή του αντισυμβαλλόμενου.

Άτυπη (Pro-Forma) Ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31.12.2020

	Ιστορικά Ενοποιημένα Στοιχεία S.I.C.C (Σημείωση 1)	Pro Forma ESM (Σημείωση 3)	Pro Forma IDEAL (Σημείωση 4)	Pro forma Σύνολο
<i>(ποσά σε € χιλ.)</i>				
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ				
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Υπεραξία	-	15.504	7.633	23.137
Ενσώματα πάγια	7.923	14	196	8.133
Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία	2	79	1.107	1.188
Δικαιώματα χρήσης παγίων	121	-	496	617
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	-	-	169	169
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	6	-	98	104
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	-	-	439	439
Σύνολο	8.052	15.597	10.138	33.787
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Αποθέματα	3.920	44	1.979	5.943
Εμπορικές Απαιτήσεις	4.394	501	6.779	11.674
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία	1.503	66	1.221	2.790
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.003	656	4.570	8.229
Σύνολο κυκλοφορούντων	12.820	1.267	14.549	28.636
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	20.872	16.864	24.687	62.423
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες				
Μετοχικό Κεφάλαιο	6.644	2.627	3.319	12.590
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	745	13.266	16.680	30.691
Αποθεματικά	2	-	-	2
Κατεχόμενες ίδιες μετοχές	-	-	(20)	(20)
Κέρδη εις νέον	4.116	-	-	4.116
	11.507	15.893	19.979	47.379
Δικαιώματα Μειοψηφίας	-	-	12	12
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	11.507	15.893	19.991	47.391
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	144	-	691	835
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων	86	-	274	360
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1	-	-	1
Υποχρεώσεις αναβαλλόμενης φορολογίας	1.213	-	-	1.213
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.444	-	965	2.409
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις				
Προμηθευτές	1.563	709	2.293	4.565
Δανεισμός	5.522	-	-	5.522
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη (εκτός φόρου εισοδήματος)	-	-	346	346
Υποχρεώσεις φόρου εισοδήματος	249	55	-	304
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	67	6	190	263
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	483	201	665	1.349
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων	37	-	237	274
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	7.921	971	3.731	12.623
Σύνολο υποχρεώσεων	9.365	971	4.696	15.032
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	20.872	16.864	24.687	62.423

Άτυπη (pro-forma) ενοποιημένη Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος για τη Χρήση 2020

	Ιστορικά Ενοποιημένα Στοιχεία		Pro Forma	
	SI.C.C (Σημείωση 1)	Pro Forma ESM (Σημείωση 3)	IDEAL (Σημείωση 4)	Pro forma Σύνολο
Έσοδα	21.147	5.030	21.020	47.197
Κόστος Πωληθέντων	(13.956)	(3.150)	(13.987)	(31.093)
Μικτό κέρδος	7.191	1.880	7.033	16.104
Άλλα έσοδα	9	85	198	292
Έξοδα διάθεσης	(1.703)	(1.048)	(4.715)	(7.466)
Έξοδα διοικήσεως	(1.088)	(623)	(1.885)	(3.596)
Άλλα έξοδα	(5)		(174)	(179)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(664)	(4)	(79)	(747)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	1	-	-	1
Κέρδος προ φόρων	3.741	290	378	4.409
Φόρος εισοδήματος	(932)	(57)	439	(550)
Κέρδος περιόδου	2.809	233	817	3.859

Επεξηγηματικές σημειώσεις

Σημείωση 1 - Ιστορικά Ενοποιημένα Στοιχεία SICC

Οι ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της SICC για την διαχειριστική χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται.

Στον Ισολογισμό της SICC της 31 Δεκεμβρίου 2020 έχουν συμπεριληφθεί οι ακόλουθες επαναταξινομήσεις για σκοπούς εναρμόνισης της παρουσίασης με τον Ισολογισμό της Εταιρείας.

- Ποσό €1.503 χιλ. επαναταξινομήθηκε στο κονδύλι του Ισολογισμού «Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία» από το κονδύλι «Εμπορικές απαιτήσεις».
- Ποσό €67 χιλ. επαναταξινομήθηκε στο κονδύλι του Ισολογισμού «Ασφαλιστικοί Οργανισμοί» και ποσό €483 χιλ. στο κονδύλι «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» από το κονδύλι «Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις».
- Ποσό €1 χιλ. επαναταξινομήθηκε σε «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις».

Σημείωση 2 – Η Συναλλαγή

Το μετοχικό κεφάλαιο μετά την ολοκλήρωση της Συναλλαγής θα ανέρχεται σε €12.590 χιλ., διαιρούμενο σε 31.475.259 μετοχές με ονομαστική αξία €0,40 η κάθε μία. Ο παρακάτω πίνακας απεικονίζει το pro-forma μετοχικό κεφάλαιο και υπέρ το Άρτιο του Ομίλου στις 31.12.2020, ως εάν η εν λόγω Συναλλαγή είχε διενεργηθεί την 31.12.2020:

	Σημ.	IDEAL	SICC	ESM	Pro Forma Όμιλος
Αριθμός μετοχών που αναλογούν		8.298	16.610	6.567	31.475
<i>Μετοχικό Κεφάλαιο</i>					
Ισολογισμός 31.12.2020	1,3,4	3.319	1	1	3.321
Απαλοιφή λόγω εισφοράς	2α	-	(1)	(1)	(2)
Έκδοση νέων μετοχών	2β	-	6.644	2.627	9.271
Σύνολο Μετοχικό Κεφάλαιο		3.319	6.644	2.627	12.590
<i>Υπέρ το Άρτιον</i>					
Ισολογισμός 31.12.2020	1,3,4	89.135	7.388	-	96.523
Απαλοιφή λόγω εισφοράς	2α	-	(7.388)	-	(7.388)
Έκδοση νέων μετοχών	2γ	-	33.551	13.266	46.817
Λογιστική απεικόνιση ανάστροφης απόκτησης	2δ,2ε	(72.455)	(32.807)	-	(105.262)
Σύνολο Υπέρ το Άρτιον		16.680	745	13.266	30.691

Σημείωση 2α

Αντιπροσωπεύει την απαλοιφή των ιστορικών κονδυλίων των Ιδίων Κεφαλαίων, αφού με την ολοκλήρωση της Συναλλαγής οι μετοχές των Εισφερόμενων Εταιρειών θα ανήκουν στην IDEAL.

Σημείωση 2β

Αντιπροσωπεύει την επίδραση στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μετά την έκδοση των 16.609.651 μετοχών και 6.567.141 μετοχών με ονομαστική αξία €0,40 η κάθε μία, για την απόκτηση της SICC και ESM αντιστοίχως.

Σημείωση 2γ

Αντιπροσωπεύει την επίδραση στο κονδύλι «Υπέρ το άρτιον» της Εταιρείας, μετά την έκδοση 16.609.651 μετοχών και 6.567.141 μετοχών με ονομαστική αξία €0,40 η κάθε μία και τιμή διάθεσης €2,42 ανά μετοχή για την απόκτηση της SICC και ESM αντιστοίχως.

Η επίδραση υπολογίζεται ως το σύνολο του αριθμού των μετοχών που θα εκδοθούν ανά εισφορά επί την διαφορά της τιμής διάθεσης (€2,42) και της ονομαστικής αξίας (€0,40) ανά μετοχή.

Σημείωση 2δ

Το ποσό των €72.455 χιλ. αντιπροσωπεύει την αρνητική διαφορά που θα δημιουργηθεί στο πλαίσιο της Συναλλαγής, όπως αυτή περιγράφεται στην ενότητα «Βάση Ενοποίησης / Λογιστική αρχή και Πολιτική». Η pro forma προσαρμογή υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ του αθροίσματος των απαλοιφών (Σημείωση 4β) και του κονδυλίου Υπεραξία». Για σκοπούς των άτυπων (pro forma) χρηματοοικονομικών πληροφοριών έχει χρησιμοποιηθεί ο Ισολογισμός της Εταιρείας την 31.12.2020.

Σημείωση 2ε

Το ποσό των €32.807 χιλ. αντιπροσωπεύει την απαλοιφή των pro forma προσαρμογών (2α, 2β και 2γ) στον Ισολογισμό της SICC, έτσι ώστε τα Ίδια Κεφάλαια του Αποκτώντος να διατηρηθούν στα ιστορικά μεγέθη, στο πλαίσιο της αναστροφής απόκτησης, όπως αυτή περιγράφεται στην ενότητα «Βάση Ενοποίησης / Λογιστική αρχή και Πολιτική».

Σημείωση 3 – Εισφορά της ESM

Στο πλαίσιο της Συναλλαγής, η οποία εγκρίθηκε με την από 17.6.2021 απόφαση της μετ' αναβολής Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας, η Εταιρεία θα εκδώσει 6.567.141 νέες μετοχές με ονομαστική αξία €0,40 εκάστη, οι οποίες θα αποδοθούν στους μετόχους της ESM έναντι της εισφοράς σε είδος του 100% του μετοχικού κεφαλαίου της ESM. Με βάση την τιμή διάθεσης €2,42 ανά μετοχή, το συνολικό τίμημα απόκτησης ανέρχεται σε €15.892.481,22 (εφεξής το «Τίμημα Απόκτησης της ESM»). Όπως αναφέρεται στην ενότητα «Βάση Ενοποίησης / Λογιστική αρχή και Πολιτική», η εξαγορά της ESM εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Δ.Π.Χ.Α. 3 και καταχωρείται με τη μέθοδο της εξαγοράς. Το τίμημα που καταβάλεται 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 καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Δεδομένου ότι κατά την ημερομηνία σύνταξης των άτυπων (pro forma) χρηματοοικονομικών καταστάσεων η Συναλλαγή δεν έχει υλοποιηθεί, η Διοίκηση της Εταιρείας σκοπεύει να επιμετρήσει σε μεταγενέστερο χρόνο την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων που θα αποκτήσει καθώς και τις υποχρεώσεις που θα αναλάβει. Στις άτυπες (pro forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες η διαφορά μεταξύ της καθαρής θέσης της ESM την 31 Δεκεμβρίου 2020 και του Τιμήματος Απόκτησης αυτής έχει καταχωρηθεί στο κονδύλι «Υπεραξία».

Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζονται τα pro forma στοιχεία του ισολογισμού της ESM την 31 Δεκεμβρίου 2020.

<i>(Ποσά σε € χιλ.)</i>	ΣΗΜ	Ενοποιημένα στοιχεία ESM 31.12.2020	Pro forma προσαρμογές	Pro Forma ESM
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ				
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Ενσώματα πάγια		14	-	14
Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία		79	-	79
Υπεραξία	3α	-	15.504	15.504
Σύνολο		93	15.504	15.597
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Αποθέματα		44	-	44
Εμπορικές Απαιτήσεις	3β	567	(66)	501
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία	3β	-	66	66
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		656	-	656
Σύνολο κυκλοφορούντων		1.267	-	1.267
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		1.360	15.504	16.864
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Ίδια Κεφάλαια				
Μετοχικό Κεφάλαιο	3δ	1	2.626	2.627
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	3ε	-	13.266	13.266
Αποθεματικά	3στ	(35)	35	-
Κέρδη εις νεόν	3στ	423	(423)	-
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		389	15.504	15.893
Προμηθευτές	3γ	916	(207)	709
Υποχρεώσεις φόρου εισοδήματος		55	-	55
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	3γ	-	6	6
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3γ	-	201	201
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		971	-	971
Σύνολο υποχρεώσεων		971	-	971
Δικαιώματα μειοψηφίας		-	-	-
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		1.360	15.504	16.864

Σημείωση 3α

Ο ακόλουθος πίνακας παρουσιάζει υπολογισμό της Υπεραξίας με βάση τον ισολογισμό της ESM την 31 Δεκεμβρίου 2020.

<i>(Ποσά σε € χιλ.)</i>	ΣΗΜ	Ισολογισμός ESM 31.12.2020
-------------------------	-----	----------------------------------

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ενσώματα πάγια

14

Άυλα περιουσιακά στοιχεία	79
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	656
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	611
Σύνολο ενεργητικού	1.360
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Λοιπά στοιχεία παθητικού	(971)
Σύνολο παθητικού	(971)
Εύλογη αξία των αποκτηθέντων καθαρών περιουσιακών στοιχείων	389
Δικαιώματα μειοψηφίας	-
Υπεραξία	15.504
Συνολικό τίμημα	15.893

Σημείωση 3β

Ποσό €66 χιλ. που αφορά λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία επαναταξινομήθηκε στο κονδύλι του Ισολογισμού «Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία» από το κονδύλι «Εμπορικές Απαιτήσεις» για σκοπούς παρουσίασης.

Σημείωση 3γ

Ποσό €207 χιλ. επαναταξινομήθηκε στο κονδύλι «Ασφαλιστικοί οργανισμοί» €6 χιλ. που αφορά υποχρεώσεις από ασφαλιστικές εισφορές, και στο κονδύλι «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις», €201 χιλ. από το κονδύλι «Προμηθευτές» για σκοπούς παρουσίασης.

Σημείωση 3δ

Αντιπροσωπεύει την επίδραση στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μετά την έκδοση των 6.567.141 μετοχών με ονομαστική αξία €0,40 η κάθε μία για την απόκτηση της ESM.

Σημείωση 3ε

Αντιπροσωπεύει την επίδραση στο κονδύλι «Υπέρ το άρτιο» της Εταιρείας, μετά την έκδοση 6.567.141 μετοχών με ονομαστική αξία €0,40 η κάθε μία και τιμή διάθεσης €2,42 ανά μετοχή για την απόκτηση της ESM.

Η επίδραση υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ του Τιμήματος Απόκτησης της ESM και του νέου μετοχικού κεφαλαίου (Σημείωση 3δ).

Σημείωση 3στ

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

Σημείωση 4 – Εισφορά της IDEAL

Όπως αναφέρεται στην ενότητα «Βάση Ενοποίησης / Λογιστική αρχή και Πολιτική», η SICC είναι ο Αποκτών, επομένως η IDEAL θα επιμετρηθεί σε εύλογη αξία την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Συναλλαγής στο πλαίσιο της αναστροφής απόκτησης. Το τίμημα εξαγοράς υπολογίζεται ως η εύλογη αξία του μετοχικού κεφαλαίου της IDEAL. Η υπεραξία λογίζεται ως η διαφορά μεταξύ του τιμήματος εξαγοράς και της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Συναλλαγής. Τα έξοδα που αφορούν στην εξαγορά καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Το υφιστάμενο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας διαιρείται σε 8.298.467 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας €0,40 ανά μετοχή και έχει στην κατοχή της 42.786 ίδιες μετοχές. Με βάση την τιμή διάθεσης €2,42 ανά μετοχή, το συνολικό τίμημα για την IDEAL ανέρχεται σε €19.978 χιλ. (εφεξής το «Τίμημα της IDEAL»), και υπολογίζεται ως το αποτέλεσμα της τιμής ανά μετοχή επί το σύνολο των μετοχών (αφού έχουν αφαιρεθεί οι ίδιες μετοχές).

Δεδομένου ότι κατά την ημερομηνία σύνταξης των άτυπων (pro forma) χρηματοοικονομικών καταστάσεων η Συναλλαγή δεν έχει υλοποιηθεί, η Διοίκηση σκοπεύει να επιμετρήσει σε μεταγενέστερο χρόνο την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων της και των υποχρεώσεων της κατά την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Συναλλαγής. Στις άτυπες (pro forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες η διαφορά μεταξύ της καθαρής θέσης της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2020 και του Τιμήματος της IDEAL έχει καταχωρηθεί στο κονδύλι Υπεραξία.

(Ποσά σε € χιλ.)	ΣΗΜ	Ενοποιημένα στοιχεία IDEAL 31.12.2020	Pro forma προσαρμογές	Pro Forma IDEAL
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ				
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Υπεραξία	4α	-	7.633	7.633
Ενσώματα πάγια		196	-	196
Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία		1.107	-	1.107
Δικαιώματα χρήσης παγίων		496	-	496
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		169	-	169
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		98	-	98
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		439	-	439
Σύνολο		2.505	7.633	10.138
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Αποθέματα		1.979	-	1.979
Εμπορικές Απαιτήσεις		6.779	-	6.779
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία		1.221	-	1.221
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		4.570	-	4.570
Σύνολο κυκλοφορούντων		14.549	-	14.549
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		17.054	7.633	24.687
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της μητρικής				
Μετοχικό Κεφάλαιο		3.319	-	3.319
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	2δ	89.135	(72.455)	16.680
Αποθεματικά	4β	437	(437)	-
Αποθεματικό συν/κων διαφορών οικ. καταστάσεων θυγατρικής	4β	(73)	73	-
Κατεχόμενες ίδιες μετοχές		(20)	-	(20)
Υπόλοιπο ζημιών προηγ. χρήσεων	4β	(81.268)	81.268	-
Αποτελέσματα χρήσης	4β	816	(816)	-
		12.346	7.633	19.979
Δικαιώματα Μειοψηφίας	4γ	12	-	12
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		12.358	7.633	19.991
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις		691	-	691
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων		274	-	274
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		965	-	965
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις		-	-	-
Προμηθευτές		2.293	-	2.293
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη (εκτός φόρου εισοδήματ		346	-	346
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		190	-	190
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		665	-	665
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων		237	-	237
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		3.731	-	3.731
Σύνολο υποχρεώσεων		4.696	-	4.696
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		17.054	7.633	24.687

Σημείωση 4α

Ο ακόλουθος πίνακας παρουσιάζει τον αρχικό υπολογισμό της Υπεραξίας με βάση τον ισολογισμό της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2020.

	Ισολογισμός της IDEAL 31.12.2020
<i>(Ποσά σε € χιλ.)</i>	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
Ενσώματα πάγια	196
Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία	1.107
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία	1.202
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4.570
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	9.979
Σύνολο ενεργητικού	17.054
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	(965)
Προμηθευτές	(2.293)
Λοιπά στοιχεία παθητικού	(1.438)
Σύνολο παθητικού	(4.696)
Εύλογη αξία καθαρών περιουσιακών στοιχείων	12.358
Δικαιώματα Μειοψηφίας	(12)
Υπεραξία	7.633
Συνολικό τίμημα IDEAL	19.978

Σημείωση 4β

Αντιπροσωπεύει την απαλοιφή των ιστορικών αποθεματικών, συμπεριλαμβανομένου του κονδυλίου «Υπόλοιπο ζημιών προηγ. χρήσεων».

Σημείωση 4γ

Τα Δικαιώματα μειοψηφίας θα επιμετρηθούν σε μεταγενέστερο χρόνο κατά την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Συναλλαγής και θα υπολογιστεί η εύλογη αξία του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Εταιρείας.

3.9.6.1 Έκθεση Διασφάλισης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή επί καταρτισμένων άτυπων (pro-forma) χρηματοοικονομικών πληροφοριών για την περίοδο 1.1.-31.12.2020, που περιλαμβάνονται σε Ενημερωτικό Δελτίο

Έκθεση διασφάλισης επί των Άτυπων (Pro-forma) ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο της εταιρείας «ΟΜΙΛΟΣ INTEAL ΑΒΕΕΔΕΣ» (εφεξής «Ενημερωτικό Δελτίο»), 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 έκθεσης επί της κατάρτισης των άτυπων (pro-forma) ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών της εταιρείας «ΟΜΙΛΟΣ INTEAL ΑΒΕΕΔΕΣ» (εφεξής «Εταιρεία»), οι οποίες περιλαμβάνονται στην ενότητα 3.9.6 «Άτυπες (Pro-Forma) Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες» Ενημερωτικού Δελτίου που συντάξε η διοίκηση της Εταιρείας στο πλαίσιο της εξαγοράς των εταιρειών «ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LIMITED» και «S.I.C.C. HOLDING LIMITED».

Οι άτυπες pro-forma ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες αποτελούνται από την άτυπη (pro-forma) ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (Ισολογισμός) της 31.12.2020 και την άτυπη (pro-forma) ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων για την ετήσια περίοδο 1.1. – 31.12.2020, όπως αυτές παρατίθενται στην ενότητα 3.9.6 «Άτυπες (Pro-Forma) Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες» του Ενημερωτικού Δελτίου.

Τα εφαρμοστέα κριτήρια βάσει των οποίων η Εταιρεία έχει καταρτίσει τις άτυπες (pro-forma) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες ορίζονται στο παράρτημα 20 του κανονισμού (ΕΚ) 980/2019 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων και περιγράφονται στην ενότητα 3.9.6 «Άτυπες (Pro-Forma) Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες» του Ενημερωτικού Δελτίου. 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 «ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LIMITED» και «S.I.C.C. HOLDING LIMITED», επί των ενοποιημένων καταστάσεων χρηματοοικονομικής θέσης της 31.12.2020 και των ενοποιημένων αποτελεσμάτων για την ετήσια περίοδο 1.1. – 31.12.2020 ως εάν η συναλλαγή είχε λάβει χώρα την 31.12.2020 για σκοπούς κατάρτισης του ισολογισμού και την 1.1.2020 για σκοπούς κατάρτισης των αποτελεσμάτων της περιόδου 1.1. – 31.12.2020.

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

- α. στις ελεγμένες από ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΟΜΙΛΟΣ INTEAL ΑΒΕΕΔΕΣ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020,
- β. στις ελεγμένες από ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις των εταιρειών «ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LIMITED» και «S.I.C.C. HOLDING LIMITED», για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020.

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 20 του κανονισμού (ΕΚ) 980/2019 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, όπως ισχύει και όπως

περιγράφονται αναλυτικά στην ενότητα 3.9.6 «Άτυπες (Pro-Forma) Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες» του Ενημερωτικού Δελτίου.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη, όπως απαιτείται από το παράρτημα 20 του κανονισμού (ΕΚ) 980/2019, 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 20 του κανονισμού (ΕΚ) 980/2019 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, όπως ισχύει και όπως περιγράφονται αναλυτικά στην ενότητα 3.9.6 «Άτυπες (Pro-Forma) Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες» του Ενημερωτικού Δελτίου.

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 «ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LIMITED» και «S.I.C.C. HOLDING LIMITED», που χρησιμοποιούνται 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 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 2020 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 τη διαδικασία που ακολουθήθηκε 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 τις 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 Ενημερωτικού Δελτίου και η βάση αυτή είναι σύμφωνη με τις λογιστικές πολιτικές που εφαρμόζει η Εταιρεία και με τις απαιτήσεις του παραρτήματος 20 του κανονισμού (ΕΚ) 980/2019 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, όπως ισχύει.

Περιορισμός χρήσης

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε με αποκλειστικό σκοπό να περιληφθεί σε Ενημερωτικό Δελτίο, 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, 23 Ιουλίου 2021

MPI HELLAS S.A

ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 9-11, ΧΑΛΑΝΔΡΙ

Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: 155

Ο Ορκωτός Ελεγκτής

Βρουστούρης Παναγιώτης

Α.Μ. 12921»

3.9.7 Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες

Η Εταιρεία δηλώνει ότι, για την περίοδο των δώδεκα μηνών που προηγείται της Ημερομηνίας του Ενημερωτικού Δελτίου, δεν είχε δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες (συμπεριλαμβανομένης κάθε τέτοιας διαδικασίας που εκκρεμεί ή ενδέχεται να κινηθεί εναντίον της και έχει περιέλθει σε γνώση της), οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική της θέση ή/και την κερδοφορία του Ομίλου της. Βλ. αντίστοιχη δήλωση της SICC στην ενότητα 3.14.14 «Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες» και της ESM στην ενότητα 3.15.14 «Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες».

3.9.8 Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση του Ομίλου

Η Διοίκηση της Εταιρείας δηλώνει ότι δεν έχει επέλθει καμία σημαντική μεταβολή στη χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου από την 1.1.2021 έως την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, εκτός της κάτωθι:

- **Αύξηση με Εισφορά σε Είδος** (για περισσότερες πληροφορίες, βλ. σχετικά ενότητα 4.1.6 «Η Αύξηση» του Ενημερωτικού Δελτίου). Με την από 17.6.2021 απόφαση της μετ' αναβολής Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας, αποφασίστηκε η Αύξηση με Εισφορά σε Είδος, η οποία αφορά στην έκδοση 23.176.792 νέων κοινών ονομαστικών, μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχών ονομαστικής αξίας €0,40 και με τιμή διάθεσης €2,42 η κάθε μία. Από τις Νέες Μετοχές, 16.609.651 διατέθηκαν στους υφιστάμενους μετόχους της SICC και 6.567.141 διατέθηκαν στον υφιστάμενο μέτοχο της ESM, οι οποίοι αντίστοιχα εισέφεραν το 100% του μετοχικού κεφαλαίου των Εισφερόμενων Εταιρειών στην Εταιρεία.

Βλ. αντίστοιχη δήλωση της SICC στην ενότητα 3.14.15 «Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση» και της ESM στην ενότητα 3.15.15 «Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση».

3.9.9 Μερισματική Πολιτική

Σύμφωνα με το άρθρο 30 του καταστατικού της Εταιρείας και τις διατάξεις του ν. 4548/2018, τα καθαρά κέρδη αυτής διανέμονται με απόφαση της γενικής συνέλευσης που εγκρίνει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και αποφασίζει τη διανομή.

Ειδικότερα, τα καθαρά κέρδη, εφόσον υφίστανται και στο μέτρο που μπορούν να διατεθούν, διατίθενται, σύμφωνα με τα άρθρα 158 και 159 του ν. 4548/2018, με απόφαση της γενικής συνέλευσης κατά την εξής σειρά:

α) Αφαιρούνται τα ποσά των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη.

β) Αφαιρείται η κράτηση για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, δηλ. για το σκοπό αυτό αφαιρείται κάθε έτος τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) των καθαρών κερδών. Αφαίρεση, η οποία, παύει να είναι υποχρεωτική, όταν αυτό φτάσει σε ποσό ίσο τουλάχιστον με το ένα τρίτο (1/3) του μετοχικού κεφαλαίου.

γ) Κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή του ελάχιστου μερίσματος.

δ) Το υπόλοιπο των καθαρών κερδών, όπως και τα τυχόν λοιπά κέρδη, που μπορεί να προκύψουν και να διατεθούν, διατίθεται ελεύθερα από τη Γενική Συνέλευση.

Για τις χρήσεις 2019 και 2020, η Εταιρεία δεν διένειμε μέρισμα στους μετόχους της λόγω των συσσωρευμένων ζημιών.

3.10 Πρόσθετες Πληροφορίες

Με την από 17.6.2021 απόφαση της μετ' αναβολής Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας αποφασίστηκε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με εισφορές σε είδος κατά το ποσό των €9.270.716,80 με την έκδοση 23.176.792 νέων κοινών ονομαστικών, μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχών ονομαστικής αξίας €0,40 και με τιμή διάθεσης €2,42 έκαστη.

Έτσι το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μετά την Αύξηση ανέρχεται στο συνολικό ποσό των €12.590.103,60, διαιρούμενο σε 31.475.259,00 κοινές μετοχές, ονομαστικής αξίας €0,40 η κάθε μία. Η διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας και της Τιμής Διάθεσης του συνόλου των Νέων Μετοχών, ύψους €46.817.119,84, έχει αχθεί σε πίστωση του λογαριασμού των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας «Διαφορά υπέρ το άρτιο»

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου και η τροποποίηση του άρθρου 5 του καταστατικού της Εταιρείας σύμφωνα με την από 17.6.2021 μετ' αναβολής Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας εγκρίθηκαν με την υπ' αρ. 76197/08-07-2021 (ΑΔΑ: 6ΞΙΦ46ΜΤΛΡ-9Ρ4) απόφαση του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων (Γεν. Γραμματεία Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή – Γενική Δ/νση Αγοράς – Δ/νση Εταιρειών – Τμήμα Εποπτείας Εισηγμένων Α.Ε. και Αθλητικών Α.Ε.) (υπ' αρ. πρωτ. 2392385/8.7.2021 ανακοίνωση Γ.Ε.ΜΗ.), η οποία καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2578583.

Δεν υφίστανται μετοχές της Εταιρείας που δεν αντιπροσωπεύουν κεφάλαιο.

Κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, η Εταιρεία κατέχει 42.786 ίδιες μετοχές. Οι θυγατρικές της δεν κατέχουν μετοχές της Εταιρείας.

Σύμφωνα με δήλωση της Εταιρείας, δεν υφίστανται περιπτώσεις μετατρέψιμων κινητών αξιών, ανταλλάξιμων κινητών αξιών ή κινητών αξιών με τίτλους επιλογής («warrants»).

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας είναι πλήρως καταβεβλημένο. Δεν υπάρχουν δικαιώματα ή/και υποχρέωση απόκτησης σε σχέση με εγκεκριμένο ή καταβεβλημένο κεφάλαιο ή για δέσμευση / απόφαση αύξησης του κεφαλαίου της Εταιρείας.

Δεν υφίσταται συμφωνία υπό ή άνευ όρων που να προβλέπει ότι το κεφάλαιο αυτό θα αποτελέσει το αντικείμενο δικαιώματος προαίρεσης.

Βλ. αντίστοιχες δηλώσεις της SICC στην ενότητα 3.14.16.1 «Μετοχικό κεφάλαιο» και της ESM στην ενότητα 3.15.16.1 «Μετοχικό κεφάλαιο».

3.11 Κανονιστικές Γνωστοποιήσεις

Στην παρούσα ενότητα παρατίθεται συνοπτική παρουσίαση των πληροφοριών που γνωστοποιήθηκαν στο Η.Δ.Τ. του Χ.Α. βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 596/2014 κατά τους τελευταίους 12 μήνες, οι οποίες είναι σημαντικές, ως έχουν κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου.

1. Γενικές Συνελεύσεις – Διοικητικό Συμβούλιο – Επιτροπή Ελέγχου - Στελέχη

1. Η Εταιρεία στις 14.5.2021 δημοσίευσε την Πρόσκληση σε Τακτική Γενική Συνέλευση η οποία πραγματοποιήθηκε στις 4.6.2021 (σύνδεσμος πλήρους κειμένου γνωστοποίησης <https://idealgroup.gr/anakoinoseis-ependyton/prosklisi-taktikis-genikis-synelefsis-04-06-2021/>).
2. Η Εταιρεία στις 9.6.2021 δημοσίευσε την Πρόσκληση σε Έκτακτη Γενική Συνέλευση η οποία πραγματοποιήθηκε στις 30.6.2021 (σύνδεσμος πλήρους κειμένου γνωστοποίησης <https://idealgroup.gr/anakoinoseis-ependyton/prosklisi-ektaktis-genikis-synelefsis-30-06-2021-2/>).

3. Η Εταιρεία στις 18.6.2021 ανακοίνωσε την αλλαγή της σύνθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου (σύνδεσμος πλήρους κειμένου γνωστοποίησης <https://idealgroup.gr/anakoinoseis-ependyton/anakoinosi-neou-ds/>).
 4. Η Εταιρεία στις 29.6.2021 ανακοίνωσε την αλλαγή της σύνθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου και της Επιτροπής Ελέγχου (σύνδεσμος πλήρους κειμένου γνωστοποίησης <https://idealgroup.gr/anakoinoseis-ependyton/anakoinosi-eklogis-neou-ds-29062021/>).
 5. Η Εταιρεία στις 30.6.2021 ανακοίνωσε την αλλαγή της σύνθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου και την εκλογή νέας Επιτροπής Ελέγχου και ορισμού των μελών αυτής (σύνδεσμος πλήρους κειμένου γνωστοποίησης [https://idealgroup.gr/ankoinoseis-ependyton/ankoinosi-eklogis-neou-ds-30062021/](https://idealgroup.gr/anakoinoseis-ependyton/anakoinosi-eklogis-neou-ds-30062021/)).
- 2. Οικονομικά αποτελέσματα- Επιχειρηματικές δραστηριότητες - Επενδύσεις**
1. Η Εταιρεία την 1.12.2020 προχώρησε σε ανακοίνωση αναφορικά με την έκδοση Φορολογικών Πιστοποιητικών με Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη (σύνδεσμος πλήρους κειμένου γνωστοποίησης <https://idealgroup.gr/ankoinoseis-ependyton/2020-anankoinosi-apotelesmatvn-forologikou-eleghou/>).
- 3. Λοιπές σημαντικές εταιρικές γνωστοποιήσεις**
1. Η Εταιρεία στις 14.5.2021 προχώρησε σε ανακοίνωση διάθεσης Πληροφοριακού Σημειώματος για την Έμμεση Εισαγωγή στο Χρηματιστήριο Αθηνών των εταιρειών «S.I.C.C. Holding Limited» και «ESM Effervescent Sodas Management Limited», μέσω Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου της «ΌΜΙΛΟΣ INTEAL ΑΒΕΕΔΕΣ» με εισφορά σε είδος των μετοχών των εταιρειών αυτών (σύνδεσμος πλήρους κειμένου γνωστοποίησης <https://idealgroup.gr/ankoinoseis-ependyton/ankoinosi-pliroforiakou-simeiomatos/>).
 2. Η Εταιρεία στις 22.7.2021 προχώρησε σε ανακοίνωση σχετικά με την επικαιροποίηση του Πληροφοριακού Σημειώματος (σύνδεσμος πλήρους κειμένου γνωστοποίησης <https://idealgroup.gr/ankoinoseis-ependyton/ankoinosi-pliroforiakou/>).

Το πλήρες κείμενο των γνωστοποιήσεων είναι επίσης διαθέσιμο στον σύνδεσμο: <https://www.athexgroup.gr/el/web/guest/company-announcements2>.

3.12 Σημαντικές Συμβάσεις

Η Εταιρεία δηλώνει ότι, εκτός από τις συμβάσεις που συνάπτονται στο σύνηθες πλαίσιο των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της, για τα δύο (2) αμέσως προηγούμενα έτη από την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, δεν υφίστανται

- σημαντικές συμβάσεις, στις οποίες αποτελεί συμβαλλόμενο μέρος η Εταιρεία ή οποιοδήποτε άλλο μέλος του Ομίλου της,
- συμβάσεις που συνάπτονται στο σύνηθες πλαίσιο των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων από οποιοδήποτε μέλος του Ομίλου Ideal και περιέχουν διατάξεις δυνάμει των οποίων ένα οποιοδήποτε μέλος του Ομίλου Ideal, έχει δικαίωμα ή υποχρέωση που είναι σημαντικά για τον Όμιλο Ideal.

Βλ. αντίστοιχη δήλωση της SICC στην ενότητα 3.14.17 «Σημαντικές Συμβάσεις» και της ESM στην ενότητα 3.15.17 «Σημαντικές Συμβάσεις».

3.13 Διαθέσιμα Έγγραφα

Κατά τη διάρκεια ισχύος του Ενημερωτικού Δελτίου, ήτοι 12 μήνες από τη δημοσίευσή του, τα ακόλουθα έγγραφα, επί των οποίων δύναται να διενεργηθεί έλεγχος, θα βρίσκονται στη διάθεση του επενδυτικού κοινού ως εξής:

- Το καταστατικό της Εταιρείας είναι διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση <https://idealgroup.gr/wp-content/uploads/2021/07/%CE%9A%CE%B1%CF%84%CE%B1%CF%83%CF%84%CE%B1%CF%84%CE%B9%CE%BA%CF%8C.pdf>.
- Το καταστατικό της SICC είναι διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση <https://idealgroup.gr/wp-content/uploads/2021/07/SICC-%CE%9A%CE%91%CE%A4%CE%91%CE%A3%CE%A4%CE%91%CE%A4%CE%99%CE%9A%CE%9F.pdf>.
- Το καταστατικό της ESM είναι διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση <https://idealgroup.gr/wp-content/uploads/2021/07/ESM-%CE%9A%CE%91%CE%A4%CE%91%CE%A3%CE%A4%CE%91%CE%A4%CE%99%CE%9A%CE%9F.pdf>.
- Το πρακτικό της μετ' αναβολής Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας της 17.6.2021, η οποία αποφάσισε, την Αύξηση, καθώς και την έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου προς αυτήν είναι διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση <https://idealgroup.gr/anakoynoseis-ependyton/anakoynosi-ga-17062021/>.
- Απόσπασμα του πρακτικού της από 15.7.2021 συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, κατά την οποία πιστοποιήθηκε η Αύξηση είναι διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση <https://idealgroup.gr/wp-content/uploads/2021/07/%CE%A0%CF%81%CE%B1%CE%BA%CF%84%CE%B9%CE%BA%CF%8C-%CE%94%CE%A3-%CF%80%CE%B9%CF%83%CF%84%CE%BF%CF%80%CE%BF%CE%AF%CE%B7%CF%83%CE%B7%CF%82-%CE%91%CE%9C%CE%9A.pdf>.
- Η από 12.5.2021 Έκθεση Αποτίμησης των ορκωτών ελεγκτών λογιστών Δέσποινας Μαρίνου και Φώτη Σμυρνή της ελεγκτικής εταιρείας PricewaterhouseCoopers A.E. για την αποτίμηση της εύλογης αξίας των μετοχών των Εισφερόμενων Εταιρειών, συμπεριλαμβανομένων των θυγατρικών τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν. 4548/2018 είναι διαθέσιμη στην ηλεκτρονική διεύθυνση <https://idealgroup.gr/wp-content/uploads/2021/05/ΟΜΙΛΟΣ-ΙΝΤΕΑΛ-Έκθεση-Αποτίμησης-PWC-2.pdf>.
- Η από 12.5.2021 Έκθεση Γνωμοδότησης της ορκωτού ελεγκτή λογιστή Δέσποινας Μαρίνου της ελεγκτικής εταιρείας PricewaterhouseCoopers A.E. για το δίκαιο και λογικό της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με βάση τις παραγράφους 4.1.3.13.3 και 4.1.3.13.4 του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών επί της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με κάλυψη αυτής μέσω εισφοράς των Εισφερόμενων Εταιρειών είναι διαθέσιμη στην ηλεκτρονική διεύθυνση <https://idealgroup.gr/wp-content/uploads/2021/05/ΟΜΙΛΟΣ-ΙΝΤΕΑΛ-Έκθεση-Γνωμοδότησης-PWC-2.pdf>.
- Η από 23.7.2021 Έκθεση Διασφάλισης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή επί των Άτυπων (Pro-forma) ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών της Εταιρείας, που συντάχθηκε από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή κ. Παναγιώτη Βρουστούρη (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.12921) της ελεγκτικής εταιρείας «ΜΠΙ ΕΛΛΑΣ Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία» (Εθνικής Αντιστάσεως 9-11, Τ.Κ. 152 32, Α.Μ. ΣΟΕΛ 155) είναι διαθέσιμη στην ηλεκτρονική διεύθυνση <https://idealgroup.gr/wp-content/uploads/2021/07/proforma.pdf>.
- Η ετήσια οικονομική έκθεση της χρήσης 2020 της Εταιρείας, η οποία περιλαμβάνει τις δηλώσεις των μελών του Δ.Σ, την Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Δ.Σ., την Έκθεση Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και τις Ετήσιες Δημοσιευμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 2020, -στην ακόλουθη ηλεκτρονική διεύθυνση <https://idealgroup.gr/wp-content/uploads/2021/04/IDEAL2020.pdf>.
- Οι ετήσιες ελεγμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις για τις χρήσεις 2020, 2019 και 2018 μαζί με τις αντίστοιχες Εκθέσεις Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή, της SICC είναι διαθέσιμες αντίστοιχα στις ακόλουθες ηλεκτρονικές διευθύνσεις <https://idealgroup.gr/wp-content/uploads/2021/07/SICC-%CE%95%CE%A4%CE%97%CE%A3%CE%99%CE%91-%CE%9F%CE%99%CE%9A%CE%9F%CE%9D%CE%9F%CE%9C%CE%99%CE%9A%CE%97->

<https://idealgroup.gr/wp-content/uploads/2021/07/SICC-2019.pdf> και <https://idealgroup.gr/wp-content/uploads/2021/07/SICC-ΕΤΗΣΙΑ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ-ΕΚΘΕΣΗ-2018.pdf>.

- Οι ετήσιες ελεγμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις για τις χρήσεις 2020, 2019 και 2018 μαζί με τις αντίστοιχες Εκθέσεις Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή, της ESM είναι διαθέσιμες αντίστοιχα στις ακόλουθες ηλεκτρονικές διευθύνσεις <https://idealgroup.gr/wp-content/uploads/2021/07/ESM-%CE%95%CE%A4%CE%97%CE%A3%CE%99%CE%91-%CE%9F%CE%99%CE%9A%CE%9F%CE%9D%CE%9F%CE%9C%CE%99%CE%9A%CE%97-%CE%95%CE%9A%CE%98%CE%95%CE%A3%CE%97-2020.pdf>, <https://idealgroup.gr/wp-content/uploads/2021/07/ESM-%CE%95%CE%A4%CE%97%CE%A3%CE%99%CE%91-%CE%9F%CE%99%CE%9A%CE%9F%CE%9D%CE%9F%CE%9C%CE%99%CE%9A%CE%97-%CE%95%CE%9A%CE%98%CE%95%CE%A3%CE%97-2019.pdf> και <https://idealgroup.gr/wp-content/uploads/2021/07/ESM-ΕΤΗΣΙΑ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ-ΕΚΘΕΣΗ-2018.pdf>.

Άλλες πληροφορίες στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας και των θυγατρικών αυτής, πλην των πληροφοριών που είναι διαθέσιμες στις προαναφερθείσες ηλεκτρονικές διευθύνσεις δεν αποτελούν μέρος του Ενημερωτικού Δελτίου.

3.14 Πληροφορίες σχετικά με την εταιρεία S.I.C.C. HOLDING LIMITED

Οι πληροφορίες για την Εισφερόμενη Εταιρεία SICC παρατίθενται στο Ενημερωτικό Δελτίο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/980 «Σύνθετο χρηματοοικονομικό ιστορικό και σημαντική χρηματοοικονομική δέσμευση εκδοτών μετοχικών κινητών αξιών», καθώς η Αύξηση πραγματοποιείται μέσω της εισφοράς του 100% των μετοχών της Εισφερόμενης Εταιρείας SICC.

Για την ακρίβεια και πληρότητα της πληροφόρησης που αφορά την SICC, όπως αυτή παρατίθεται στην παρούσα ενότητα του Ενημερωτικού Δελτίου, καθώς και για το σύνολο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνονται σε αυτήν, υπεύθυνο πρόσωπο είναι ο κ. Στυλιανός Βυτόγιαννης, Διοικητικός Σύμβουλος (Director) στο Δ.Σ. της SICC.

3.14.1 Γενικές πληροφορίες

Η S.I.C.C. Holding Limited συστάθηκε στις 22.2.2017 ως ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (private limited liability company) με καταστατική έδρα στην Κύπρο (Λεωφ. Ακροπόλεως 66, 2012, Στρόβολος – Λευκωσία, τηλ. 0035722600700), σύμφωνα με τον Κυπριακό περί Εταιρειών Νόμο, Κεφάλαιο 113, με την επωνυμία S.I.C.C. Holding Limited. Είναι εγγεγραμμένη στο μητρώο εταιρειών του Εφόρου Εταιρειών Κύπρου με αριθμό μητρώου HE 366374. Το καταστατικό της SICC δεν προβλέπει διάρκεια.

Η Εισφερόμενη Εταιρεία SICC ιδρύθηκε ως εταιρεία συμμετοχών (holding), με σκοπό την συμμετοχή της σε άλλες εταιρείες. Κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, η SICC κατέχει το 100% των μετοχών της ΑΣΤΗΡ. Επίσης, η SICC κατέχει το 100% της εταιρείας Star Crown North America, εταιρεία διανομής με έδρα τον Καναδά, η οποία, όμως, από το 2020 τελεί υπό εκκαθάριση, μετά από σχετική αίτηση που υποβλήθηκε στις 17.12.2020 στην αρμόδια канаδική αρχή.

Όλα τα έσοδα της SICC προέρχονται από μερίσματα που λαμβάνει από την 100% θυγατρικής της ΑΣΤΗΡ, τα οποία μετά την αφαίρεση των εξόδων λειτουργίας της, αποδίδει τα κέρδη στους μετόχους της με τη μορφή μερίσματος. Κατά τις χρήσεις 2018, 2019 και 2020, η Εισφερόμενη Εταιρεία SICC είχε έσοδα από μερίσματα ύψους €2.500 χιλ., €4.050 χιλ., €1.530 χιλ., από τα οποία διένειμε στους μετόχους της €2.480 χιλ., €4.000 χιλ. και €1.520 χιλ. αντίστοιχα.

Κατά την ίδρυσή της, μοναδικοί κάτοχοι του 100% των μετοχών της SICC ήταν μέλη της οικογένειας Βυτόγιαννη. Στις 31.8.2017, με την εξαγορά του 51% από το Virtus South European Fund, και μέχρι πριν από την ολοκλήρωση της Συναλλαγής, η μετοχική της σύνθεση διαμορφώθηκε ως εξής: VSEF 51% και κος Στυλιανός Βυτόγιαννης 49% της SICC. Πληροφορίες για τη μετοχική σύνθεση της SICC παρατίθενται στην ενότητα 3.14.11 «Κύριοι μέτοχοι».

3.14.2 Ορκωτοί Ελεγκτές

Η SICC ελέγχεται από τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές λογιστές.

Οι ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε στις 31.12.2020 έχουν συνταχθεί από την SICC, βάσει Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), και έχουν ελεγχθεί από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κ. Ανδρέα Κωνσταντινίδη (Εγκεκριμένο Λογιστή και Εγγεγραμμένο Ελεγκτή), της ελεγκτικής εταιρείας Markos Drakos & Co Ltd, Εγκεκριμένοι Λογιστές, (Ιφιγενείας 86, 1^{ος} όροφος, 2003 Στρόβολος, Λευκωσία, Κύπρος). Οι ως άνω οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο και παρουσιάστηκαν και εγκρίθηκαν στις 12.4.2021 με γραπτή απόφαση των μετόχων της SICC, αντί Γενικής Συνέλευσης.

Οι ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε στις 31.12.2019 έχουν συνταχθεί από την SICC βάσει Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και έχουν ελεγχθεί από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κ. Μάριο Κοντεμενιότη (Εγκεκριμένο Λογιστή και Εγγεγραμμένο Ελεγκτή), της ελεγκτικής εταιρείας Στέλιος Χρ. Κοζάκος FCCA Chartered Certified Accountant, (Λεωφ. Μακαρίου III 66, Cronos Court, Γραφείο 64, 1511 Λευκωσία, Κύπρος). Οι ως άνω οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 22.7.2020 και παρουσιάστηκαν και εγκρίθηκαν στις 22.7.2020 με γραπτή απόφαση των μετόχων της SICC, αντί Γενικής Συνέλευσης.

Οι ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε στις 31.12.2018 έχουν συνταχθεί από την SICC βάσει Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και έχουν ελεγχθεί από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κ. Στέλιο Καζάκο (Εγκεκριμένο Λογιστή και Εγγεγραμμένο Ελεγκτή), της ελεγκτικής εταιρείας Στέλιος Χρ. Κοζάκος FCCA Chartered Certified Accountant, (Λεωφ. Μακαρίου III 66, Cronos Court, Γραφείο 64, 1511 Λευκωσία, Κύπρος). Οι ως άνω οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 21.5.2019 και παρουσιάστηκαν και εγκρίθηκαν αυθημερόν με γραπτή απόφαση των μετόχων της SICC, αντί Γενικής Συνέλευσης.

Οι εκθέσεις ελέγχου των ετήσιων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων για τις χρήσεις 2020, 2019 και 2018 παρατίθενται στις επόμενες ενότητες του Ενημερωτικού Δελτίου.

Ουδείς από τους ορκωτούς ελεγκτές – λογιστές έχει παραιτηθεί ή ανακληθεί από την άσκηση των καθηκόντων του για την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

3.14.2.1 Έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή για τη χρήση 2020

«Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή

Προς τα Μέλη της S.I.C.C. Holding Limited

Έκθεση επί του Ελέγχου των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της S.I.C.C. HOLDING LIMITED (η 'Εταιρεία') και των θυγατρικών της ('το Συγκρότημα'), όπως παρουσιάζονται στις σελίδες 5 μέχρι 43 και αποτελούνται από την ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στις 31 Δεκεμβρίου 2020, και τις ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών του έτους που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και σημειώσεις στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα της χρηματοοικονομικής θέσης του Συγκροτήματος στις 31 Δεκεμβρίου 2020, και της ενοποιημένης χρηματοοικονομικής του επίδοσης και των ενοποιημένων ταμειακών ροών του για το έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113.

Βάση γνώμης

Ο έλεγχός μας έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ). Οι ευθύνες μας, με βάση αυτά τα πρότυπα, περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο 'Ευθύνες του Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων' της έκθεσής μας. Είμαστε ανεξάρτητοι από το Συγκρότημα σύμφωνα με τον Διεθνή Κώδικα Δεοντολογίας Λογιστών (συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας), που εκδίδεται από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (Κώδικας ΔΣΠΔΕΛ) και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στην Κύπρο και έχουμε συμμορφωθεί με τις άλλες ευθύνες δεοντολογίας που απορρέουν από τις απαιτήσεις αυτές και τον Κώδικα ΔΣΠΔΕΛ. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να αποτελέσουν βάση για την ελεγκτική μας γνώμη.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου για τις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων που δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113, και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση της ικανότητας του Συγκροτήματος να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητά του Συγκροτήματος και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν το Διοικητικό Συμβούλιο είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Συγκρότημα ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την επίβλεψη της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς του Συγκροτήματος.

Ευθύνες του Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας, είναι να αποκτήσουμε λελογισμένη διασφάλιση για το κατά πόσον οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις στο σύνολο τους είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος και η έκδοση έκθεσης ελεγκτή, η οποία να περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Λελογισμένη διασφάλιση συνιστά υψηλού βαθμού διασφάλιση, αλλά όχι εγγύηση, ότι ο έλεγχος όπως αυτός πραγματοποιήθηκε με βάση τα ΔΠΕ πάντοτε θα εντοπίζει ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν, είτε από απάτη, είτε από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη εάν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενόταν, ότι θα επηρεάσουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λήφθηκαν με βάση αυτές τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Ως μέρος ενός ελέγχου σύμφωνα με τα ΔΠΕ, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Αναγνωρίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους για ουσιώδη σφάλματα στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και εφαρμόζουμε ελεγκτικές διαδικασίες οι οποίες ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και λαμβάνουμε ελεγκτικά τεκμήρια τα οποία

είναι επαρκή και κατάλληλα για να αποτελέσουν τη βάση της γνώμης μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ενός ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι μεγαλύτερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, λόγω του ότι η απάτη μπορεί να περιλαμβάνει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς δηλώσεις ή την παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που είναι σχετικές με τον έλεγχο, προκειμένου να σχεδιάσουμε ελεγκτικές διαδικασίες που είναι κατάλληλες υπό τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Συγκροτήματος.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και του λελογισμένου των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.

- Συμπεραίνουμε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και, με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν, για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα σχετικά με τη δυνατότητα του Συγκροτήματος να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε, ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επισύρουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς, να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Συγκρότημα να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, δομή και περιεχόμενο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, και κατά πόσο οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αντικατοπτρίζουν τις συναλλαγές και γεγονότα με τρόπο που να επιτυγχάνεται η αληθινή και δίκαιη εικόνα.

- Λαμβάνουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με τις οικονομικές πληροφορίες των οντοτήτων ή επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Συγκροτήματος για να εκφράσουμε γνώμη επί των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, επίβλεψη και εκτέλεση του ελέγχου των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στο Διοικητικό Συμβούλιο θέματα σχετικά με το προβλεπόμενο πεδίο και χρονοδιάγραμμα του ελέγχου και σημαντικά ευρήματα από τον έλεγχο, συμπεριλαμβανομένων τυχόν σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου, που εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Άλλο Θέμα

Αυτή η έκθεση, περιλαμβανομένης και της γνώμης, ετοιμάστηκε για τα μέλη της Εταιρείας ως σώμα και μόνο σύμφωνα με το Άρθρο 69 του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017 και για κανένα άλλο σκοπό. Δίνοντας αυτή τη γνώμη δεν αποδεχόμαστε και δεν αναλαμβάνουμε ευθύνη για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή προς οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο στη γνώση του οποίου αυτή η έκθεση δυνατόν να περιέλθει.

Ανδρέας Κωνσταντινίδης

Εγκεκριμένος Λογιστής και Εγγεγραμμένος Ελεγκτής

εκ μέρους και για λογαριασμό της

Markos Drakos & Co Ltd

Εγκεκριμένοι Λογιστές

Λευκωσία, 12 Απριλίου 2021».

Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή

Προς τα Μέλη της S.I.C.C. Holding Limited

Έκθεση επί του Ελέγχου των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της S.I.C.C.HOLDING LIMITED (η 'Εταιρεία') και των θυγατρικών της ('το Συγκρότημα'), όπως παρουσιάζονται στις σελίδες 5 μέχρι 42 και αποτελούνται από την ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στις 31 Δεκεμβρίου 2019, και τις ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών του έτους που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και σημειώσεις στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα της χρηματοοικονομικής θέσης του Συγκροτήματος στις 31 Δεκεμβρίου 2019, και της ενοποιημένης χρηματοοικονομικής του επίδοσης και των ενοποιημένων ταμειακών ροών του για το έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113.

Βάση γνώμης

Ο έλεγχός μας έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ). Οι ευθύνες μας, με βάση αυτά τα πρότυπα, περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο 'Ευθύνες του Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων' της έκθεσής μας. Είμαστε ανεξάρτητοι από το Συγκρότημα σύμφωνα με τον Διεθνή Κώδικα Δεοντολογίας Λογιστών (συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας), που εκδίδεται από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (Κώδικας ΔΣΠΔΕΛ) και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στην Κύπρο και έχουμε συμμορφωθεί με τις άλλες ευθύνες δεοντολογίας που απορρέουν από τις απαιτήσεις αυτές και τον Κώδικα ΔΣΠΔΕΛ. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να αποτελέσουν βάση για την ελεγκτική μας γνώμη.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου για τις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων που δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113, και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση της ικανότητας του Συγκροτήματος να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητά του Συγκροτήματος και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν το Διοικητικό Συμβούλιο είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Συγκρότημα ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την επίβλεψη της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς του Συγκροτήματος.

Ευθύνες του Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας, είναι να αποκτήσουμε λελογισμένη διασφάλιση για το κατά πόσον οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις στο σύνολο τους είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος και η έκδοση έκθεσης ελεγκτή, η οποία να περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Λελογισμένη διασφάλιση συνιστά υψηλού βαθμού διασφάλιση, αλλά όχι εγγύηση, ότι ο έλεγχος όπως αυτός πραγματοποιήθηκε με βάση τα ΔΠΕ πάντοτε θα εντοπίζει ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν, είτε από απάτη, είτε από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη εάν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενόταν, ότι θα επηρεάσουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λήφθηκαν με βάση αυτές τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Ως μέρος ενός ελέγχου σύμφωνα με τα ΔΠΕ, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Αναγνωρίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους για ουσιώδη σφάλματα στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και εφαρμόζουμε ελεγκτικές διαδικασίες οι οποίες ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και λαμβάνουμε ελεγκτικά τεκμήρια τα οποία είναι επαρκή και κατάλληλα για να αποτελέσουν τη βάση της γνώμης μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ενός ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι μεγαλύτερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, λόγω του ότι η απάτη μπορεί να περιλαμβάνει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς δηλώσεις ή την παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που είναι σχετικές με τον έλεγχο, προκειμένου να σχεδιάσουμε ελεγκτικές διαδικασίες που είναι κατάλληλες υπό τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Συγκροτήματος.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και του λελογισμένου των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Συμπεραίνουμε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και, με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν, για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα σχετικά με τη δυνατότητα του Συγκροτήματος να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε, ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επισύρουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς, να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Συγκρότημα να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, δομή και περιεχόμενο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, και κατά πόσο οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αντικατοπτρίζουν τις συναλλαγές και γεγονότα με τρόπο που να επιτυγχάνεται η αληθινή και δίκαιη εικόνα.
- Λαμβάνουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με τις οικονομικές πληροφορίες των οντοτήτων ή επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Συγκροτήματος για να εκφράσουμε γνώμη επί των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, επίβλεψη και εκτέλεση του ελέγχου των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στο Διοικητικό Συμβούλιο θέματα σχετικά με το προβλεπόμενο πεδίο και χρονοδιάγραμμα του ελέγχου και σημαντικά ευρήματα από τον έλεγχο, συμπεριλαμβανομένων τυχόν σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου, που εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Άλλο Θέμα

Αυτή η έκθεση, περιλαμβανομένης και της γνώμης, ετοιμάστηκε για τα μέλη της Εταιρείας ως σώμα και μόνο σύμφωνα με το Άρθρο 69 του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017 και για κανένα άλλο σκοπό. Δίνοντας αυτή τη γνώμη δεν αποδεχόμαστε και δεν αναλαμβάνουμε ευθύνη για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή προς οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο στη γνώση του οποίου αυτή η έκθεση δυνατόν να περιέλθει.

Εγκεκριμένος Λογιστής και Εγγεγραμμένος Ελεγκτής

εκ μέρους και για λογαριασμό

Στέλιος Χρ. Κοζάκος FCCA

Chartered Certified Accountant

Λευκωσία, 22 Ιουλίου 2020».

3.14.2.3 Έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή για τη χρήση 2018

Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή

Προς τα Μέλη της S.I.C.C. Holding Limited

Έκθεση επί του Ελέγχου των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της S.I.C.C.HOLDING LIMITED (η 'Εταιρεία') και των θυγατρικών της ('το Συγκρότημα'), όπως παρουσιάζονται στις σελίδες 5 μέχρι 41 και αποτελούνται από την ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στις 31 Δεκεμβρίου 2018, και τις ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών του έτους που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και σημειώσεις στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα της χρηματοοικονομικής θέσης του Συγκροτήματος στις 31 Δεκεμβρίου 2018, και της ενοποιημένης χρηματοοικονομικής του επίδοσης και των ενοποιημένων ταμειακών ροών του για το έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113.

Βάση γνώμης

Ο έλεγχός μας έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ). Οι ευθύνες μας, με βάση αυτά τα πρότυπα, περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο 'Ευθύνες του Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων' της έκθεσής μας. Είμαστε ανεξάρτητοι από το Συγκρότημα σύμφωνα με τον Διεθνή Κώδικα Δεοντολογίας Λογιστών (συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας), που εκδίδεται από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (Κώδικας ΔΣΠΔΕΛ) και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στην Κύπρο και έχουμε συμμορφωθεί με τις άλλες ευθύνες δεοντολογίας που απορρέουν από τις απαιτήσεις αυτές και τον Κώδικα ΔΣΠΔΕΛ. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να αποτελέσουν βάση για την ελεγκτική μας γνώμη.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου για τις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων που δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113, και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση της ικανότητας του Συγκροτήματος να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητά του Συγκροτήματος και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν το Διοικητικό Συμβούλιο είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Συγκρότημα ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την επίβλεψη της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς του Συγκροτήματος.

Ευθύνες του Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας, είναι να αποκτήσουμε λελογισμένη διασφάλιση για το κατά πόσον οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις στο σύνολο τους είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος και η έκδοση έκθεσης ελεγκτή, η οποία να περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Λελογισμένη διασφάλιση συνιστά υψηλού βαθμού διασφάλιση, αλλά όχι εγγύηση, ότι ο έλεγχος όπως αυτός πραγματοποιήθηκε με βάση τα ΔΠΕ πάντοτε θα εντοπίζει ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν, είτε από απάτη, είτε από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη εάν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενόταν, ότι θα επηρεάσουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λήφθηκαν με βάση αυτές τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Ως μέρος ενός ελέγχου σύμφωνα με τα ΔΠΕ, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Αναγνωρίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους για ουσιώδη σφάλματα στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και εφαρμόζουμε ελεγκτικές διαδικασίες οι οποίες ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και λαμβάνουμε ελεγκτικά τεκμήρια τα οποία είναι επαρκή και κατάλληλα για να αποτελέσουν τη βάση της γνώμης μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ενός ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι μεγαλύτερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, λόγω του ότι η απάτη μπορεί να περιλαμβάνει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς δηλώσεις ή την παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που είναι σχετικές με τον έλεγχο, προκειμένου να σχεδιάσουμε ελεγκτικές διαδικασίες που είναι κατάλληλες υπό τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Συγκροτήματος.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και του λελογισμένου των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Συμπεραίνουμε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και, με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν, για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα σχετικά με τη δυνατότητα του Συγκροτήματος να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε, ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επισύρουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις

είναι ανεπαρκείς, να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Συγκρότημα να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, δομή και περιεχόμενο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, και κατά πόσο οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αντικατοπτρίζουν τις συναλλαγές και γεγονότα με τρόπο που να επιτυγχάνεται η αληθινή και δίκαιη εικόνα.
- Λαμβάνουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με τις οικονομικές πληροφορίες των οντοτήτων ή επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Συγκροτήματος για να εκφράσουμε γνώμη επί των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, επίβλεψη και εκτέλεση του ελέγχου των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στο Διοικητικό Συμβούλιο θέματα σχετικά με το προβλεπόμενο πεδίο και χρονοδιάγραμμα του ελέγχου και σημαντικά ευρήματα από τον έλεγχο, συμπεριλαμβανομένων τυχόν σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου, που εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Άλλο Θέμα

Αυτή η έκθεση, περιλαμβανομένης και της γνώμης, ετοιμάστηκε για τα μέλη της Εταιρείας ως σώμα και μόνο σύμφωνα με το Άρθρο 69 του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017 και για κανένα άλλο σκοπό. Δίνοντας αυτή τη γνώμη δεν αποδεχόμαστε και δεν αναλαμβάνουμε ευθύνη για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή προς οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο στη γνώση του οποίου αυτή η έκθεση δυνατόν να περιέλθει.

Εγκεκριμένος Λογιστής και Εγγεγραμμένος Ελεγκτής

εκ μέρους και για λογαριασμό

Στέλιος Χρ. Κοζάκος FCCA

Chartered Certified Accountant

Λευκωσία, 21 Μαΐου 2019».

3.14.3 Επισκόπηση επιχειρηματικής δραστηριότητας

3.14.3.1 Κυριότερες δραστηριότητες

Η Εισφερόμενη Εταιρεία SICC ιδρύθηκε ως εταιρεία συμμετοχών (holding) με σκοπό την συμμετοχή σε άλλες εταιρείες. Όλα τα έσοδά της προέρχονται από μερίσματα που λαμβάνει από την 100% μοναδική θυγατρική της ΑΣΤΗΡ.

Η ΑΣΤΗΡ δραστηριοποιείται στην κατασκευή μεταλλικών πωμάτων φιαλών και στην εμπορία πωμάτων μεγαλύτερης διαμέτρου για γυάλινα βάζα τροφίμων. Ειδικότερα, η κύρια δραστηριότητα της ΑΣΤΗΡ είναι η κατασκευή μεταλλικών πωμάτων για μπίρες και αναψυκτικά, ενώ δευτερεύουσες δραστηριότητες αποτελούν οι υπηρεσίες χρωματισμού και βερνικώματος μετάλλων, παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος, χονδρικό εμπόριο μεταλλικών πωμάτων - ταπών – καπακιών και υπηρεσίες εκμίσθωσης & διαχείρισης ιδιόκτητων ή μισθωμένων ακινήτων.

Η ΑΣΤΗΡ διαθέτει ιδιόκτητες βιομηχανικές εγκαταστάσεις στον Αυλώνα Αττικής, οι οποίες έχουν αναπτυχθεί σε αγροτεμάχιο εμβαδού 18.745,38 τ.μ. με πρόσβαση στην αλυσίδα εφοδιασμού την οποία καλύπτει η ΑΣΤΗΡ

και περιλαμβάνουν ενιαίο κτιριακό συγκρότημα παραγωγής, αποθήκευσης και γραφείων συνολικής έκτασης 10.196,75 τ.μ. Με σύγχρονο μηχανολογικό εξοπλισμό παραγωγής και εργονομικό σχεδιασμό, είναι αναγνωρισμένη από τους πολυεθνικούς ομίλους μπίρας και αναψυκτικών με τους οποίους συνεργάζεται, σύμφωνα με εσωτερικές διαδικασίες αυτών (accreditation). Επίσης είναι πιστοποιημένη κατά ISO 22000, ISO 14001 και FSSC 22000. Η εγκατεστημένη παραγωγική δυναμική είναι πλησίον των 12 δισεκατομμυρίων καπακιών ετησίως, ο κύριος μηχανολογικός εξοπλισμός προέρχεται από τη Γερμανία και την Ιταλία, με 6 ολοκληρωμένες γραμμές παραγωγής καπακιών, και 3 συνδυαστικές γραμμές εκτύπωσης και βερνίκωσης. Η παραγωγική διαδικασία είναι πλήρως αυτοματοποιημένη και σύγχρονη, διαθέτοντας συστήματα ελέγχου ποιότητας σε κάθε στάδιο της.

Στο εργοστάσιο της ΑΣΤΗΡ στον Αυλώνα κατασκευάζονται περί τα 5,5 δισεκατομμύρια πώματα ετησίως, το 90% των οποίων εξάγεται σε χώρες εκτός Ελλάδος.

Συγκεκριμένα, σήμερα η ΑΣΤΗΡ δραστηριοποιείται σε περισσότερες από 45 χώρες, σε πέντε ηπείρους, εξυπηρετώντας πάνω από 600 πελάτες, συμπεριλαμβανομένων κάποιων από τους μεγαλύτερους εμφιαλωτές παγκοσμίως. Στους πελατολόγιο της ΑΣΤΗΡ συγκαταλέγονται οι εταιρείες Heineken, Coca Cola, AB Inbev, Carlsberg, Pepsi Cola, Asahi.

Στους πίνακες που ακολουθούν παρουσιάζεται ανάλυση των ενοποιημένων εισοδημάτων της SICC ανά είδος και ανά γεωγραφική αγορά:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

(ποσά σε χιλ. €)	2020	2019	2018
Πωλήσεις προϊόντων και εμπορευμάτων	20.167	20.118	19.653
Πωλήσεις α & β υλών	409	292	372
Λοιπά παρεπόμενα έσοδα πωλήσεων	571	323	381
Σύνολο	21.147	20.732	20.406

Πηγή: ετήσια ενοποιημένη χρηματοοικονομική κατάσταση της χρήσης 2020 που έχει συνταχθεί από την Εισφερόμενη Εταιρεία SICC βάσει Δ.Π.Χ.Α. και έχει ελεγχθεί από ορκωτό ελεγκτή λογιστή. Τα στοιχεία της χρήσης 2018 έχουν δοθεί από την εταιρεία και δεν είναι ελεγμένα από ορκωτό ελεγκτή λογιστή.

ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

(ποσά σε χιλ. €)	2020		2019		2018	
Αφρική	4.636	22%	1.885	9%	2.677	13%
Αμερική	3.365	16%	4.463	22%	3.511	17%
Ασία	3.512	17%	3.421	17%	3.353	16%
Ευρώπη	7.480	35%	8.228	40%	8.294	41%
Ελλάδα	2.154	10%	2.735	12%	2.571	13%
Σύνολο	21.147	100%	20.732	100%	20.406	100%

Πηγή: επεξεργασία στοιχείων από SICC, μη ελεγμένα από ορκωτό ελεγκτή λογιστή.

3.14.3.2 Σημαντικά γεγονότα στην εξέλιξη των δραστηριοτήτων της SICC

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα στην εξέλιξη των δραστηριοτήτων της SICC με την εξαίρεση (α) τη Συναλλαγή, μέσω της οποίας θα καταστεί μέλος του Ομίλου Ideal, (β) την εξαγορά του 51% των μετοχών της από το Virtus South European Fund, η οποία πραγματοποιήθηκε στις 31.8.2017 και (γ) την υποβολή αίτησης εκκαθάρισης της канаδικής θυγατρικής της Star Crown North America, η οποία υποβλήθηκε στις 17.12.2020 .

3.14.3.3 Επενδύσεις

Δεν υφίστανται σημαντικές επενδύσεις που να πραγματοποιήσει ο όμιλος των εταιρειών της SICC κατά την διάρκεια των χρήσεων 2018-2020.

Από την 1.1.2021 μέχρι την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου δεν πραγματοποιήθηκαν σημαντικές επενδύσεις από τον όμιλο της SICC.

Η Διοίκηση της SICC δηλώνει ότι, κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου:

- Δεν υφίστανται τρέχουσες και σκοπούμενες επενδύσεις.

- Δεν υπάρχει ουδεμία νομικά δεσμευτική συμφωνία και η SICC και η ΑΣΤΗΡ δεν έχουν αναλάβει καμία ισχυρή δέσμευση για την υλοποίηση τρεχουσών και μελλοντικών σημαντικών επενδύσεων, ήτοι ενσώματες ή ασώματες ακινητοποιήσεις, εξαγορές εταιρειών, ακινήτων και μετοχικές συμμετοχές.

Σημειώνεται όμως ότι υφίστανται κάποιες συζητήσεις, σε καθεστώς εμπιστευτικότητας, για πιθανή επένδυση σε επιχείρηση με αντικείμενο συναφές με εκείνο στο οποίο δραστηριοποιείται ο όμιλος των εταιρειών της SICC, χωρίς όμως να έχει καταρτιστεί η οποιαδήποτε δεσμευτική συμφωνία ή/και να έχει επέλθει σύγκλιση ή έστω κοινή κατανόηση ως προς όλους τους ουσιώδεις όρους της επένδυσης.

Βλ. αντίστοιχες δηλώσεις της Ideal στην ενότητα 3.4.4 «Επενδύσεις» και της ESM στην ενότητα 3.15.3.3 «Επενδύσεις».

3.14.4 Οργανωτική δομή

Κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, η Εισφερόμενη Εταιρεία SICC δεν αποτελεί μέλος του Ομίλου Ideal. Θα καταστεί εταιρεία του Ομίλου Ideal και θα ενοποιείται σε αυτόν, ως 100% θυγατρική της Εταιρείας με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης μετά την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Συναλλαγής (βλ. σχετικά ενότητα 3.3.1 «Διάγραμμα του Ομίλου Ideal κατά την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Συναλλαγής» του Ενημερωτικού Δελτίου). Επίσης, η Διοίκηση της Εταιρείας θα ορίζει την διοίκηση της SICC.

Η SICC κατέχει το 100% των μετοχών της ΑΣΤΗΡ, η οποία δραστηριοποιείται στην κατασκευή μεταλλικών πωμάτων φιαλών και στην εμπορία πωμάτων μεγαλύτερης διαμέτρου για γυάλινα βάζα τροφίμων (βλ. σχετικά ενότητα 3.4.2 «Νέες Δραστηριότητες»).

3.14.5 Χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της Εισφερόμενης Εταιρείας SICC, τη χρηματοοικονομική της θέση και τα αποτελέσματά της

Η Εισφερόμενη Εταιρεία SICC ελέγχεται από τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές λογιστές.

Οι ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε στις 31.12.2020 έχουν συνταχθεί από την SICC, βάσει Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), και έχουν ελεγχθεί από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κ. Ανδρέα Κωνσταντινίδη (Εγκεκριμένο Λογιστή και Εγγεγραμμένο Ελεγκτή), της ελεγκτικής εταιρείας Markos Drakos & Co Ltd, Εγκεκριμένοι Λογιστές, (Ιφιγενείας 86, 1^{ος} όροφος, 2003 Στρόβολος, Λευκωσία, Κύπρος). Οι ως άνω οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο και παρουσιάστηκαν και εγκρίθηκαν στις 12.4.2021 με γραπτή απόφαση των μετόχων της SICC, αντί Γενικής Συνέλευσης.

Οι ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε στις 31.12.2019 έχουν συνταχθεί από την SICC βάσει Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και έχουν ελεγχθεί από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κ. Μάριο Κοντεμενιότη (Εγκεκριμένο Λογιστή και Εγγεγραμμένο Ελεγκτή), της ελεγκτικής εταιρείας Στέλιος Χρ. Κοζάκος FCCA Chartered Certified Accountant, (Λεωφ. Μακαρίου III 66, Cronos Court, Γραφείο 64, 1511 Λευκωσία, Κύπρος). Οι ως άνω οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 22.7.2020 και παρουσιάστηκαν και εγκρίθηκαν στις 22.7.2020 με γραπτή απόφαση των μετόχων της SICC, αντί Γενικής Συνέλευσης.

Οι ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε στις 31.12.2018 έχουν συνταχθεί από την SICC βάσει Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και έχουν ελεγχθεί από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κ. Στέλιο Καζάκο (Εγκεκριμένο Λογιστή και Εγγεγραμμένο Ελεγκτή), της ελεγκτικής εταιρείας Στέλιος Χρ. Κοζάκος FCCA Chartered Certified Accountant, (Λεωφ. Μακαρίου III 66, Cronos Court, Γραφείο 64, 1511 Λευκωσία, Κύπρος). Οι ως άνω οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 21.5.2019 και παρουσιάστηκαν και εγκρίθηκαν αυθημερόν με γραπτή απόφαση των μετόχων της SICC, αντί Γενικής Συνέλευσης.

Οι εκθέσεις ελέγχου των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων για τις χρήσεις 2020, 2019 και 2018 παρατίθενται στις ενότητες 3.14.2.1 «Εκθεση Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή για τη Χρήση 2020», 3.14.2.2 «Εκθεση Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή για τη Χρήση 2019» και 3.14.2.3 «Εκθεση Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή για τη Χρήση 2018».

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εισφερόμενης SICC για τις χρήσεις 2019 και 2020 περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας S.I.C.C. Holding Limited και των θυγατρικών της ΑΣΤΗΡ (100%) και Star Crown North America (κατά 100% για τις χρήσεις 2019 και 2020 και κατά 50% για τα συγκριτικά στοιχεία της χρήσης 2018). Σημειώνεται ότι η Star Crown North America από το 2020 βρίσκεται σε αδράνεια και τελεί υπό εκκαθάριση μετά από σχετική αίτηση που υποβλήθηκε στις 17.12.2020 στην αρμόδια канаδική αρχή.

Στους πίνακες που ακολουθούν περιλαμβάνονται τα οικονομικά στοιχεία της χρήσης 2020 όπως αυτά προκύπτουν από τις ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για την οικονομική χρήση του 2020, τα οικονομικά στοιχεία της χρήσης 2019 όπως αυτά προκύπτουν από τις ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για την οικονομική χρήση του 2020 και τα οικονομικά στοιχεία της χρήσης 2018 όπως αυτά προκύπτουν από τις ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για την οικονομική χρήση του 2019.

3.14.5.1 Χρηματοοικονομικές πληροφορίες ενοποιημένης κατάστασης αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων των χρήσεων 2018-2020

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων για τις χρήσεις 2018-2020:

ΕΝΟΠΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΣΟΔΩΝ			
<i>(ποσά σε χιλ. €)</i>	01.01- 31.12.2020	01.01- 31.12.2019	01.01- 31.12.2018
Εισοδήματα	21.147	20.732	20.406
Κόστος πωλήσεων	(13.956)	(13.844)	(13.990)
Μικτό κέρδος	7.191	6.888	6.416
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	9	69	185
Έξοδα διανομής και πωλήσεων	(1.703)	(1.669)	(1.247)
Έξοδα διοίκησης	(1.088)	(1.061)	(912)
Άλλα έξοδα	(5)	0	(10)
Κέρδος από εργασίες	4.405	4.227	4.432
Έσοδα χρηματοδότησης	1	1	-
Έξοδα χρηματοδότησης	(664)	(265)	(279)
Μερίσματα αποτελεσμάτων συγγενών εταιρειών πριν τον φόρο	-	-	(39)
Κέρδος προ φόρων	3.741	3.963	4.114
Φορολογία	(932)	(986)	(1.017)
Καθαρό κέρδος για το έτος	2.809	2.978	3.097
Λοιπά συνολικά έσοδα			
Ποσά που δεν θα αναταξινομηθούν στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους:			
Αναλογιστικά κέρδη/ (ζημίες)	(17)	(11)	-
Αναβαλλόμενος φόρος επί των αναλογιστικών κερδών	4	3	-
Μεταβολή φορολογικού συντελεστή	0	0	-
	(13)	(8)	-
Ποσά που θα ή πιθανόν να αναταξινομηθούν στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους:			
Συναλλαγματική διαφορά που δημιουργείται από τη μετάφραση και ενοποίηση των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών εξωτερικού	31	(31)	-
Λοιπά Συνολικά Έσοδα	18	(39)	-
Συνολικά έσοδα για το έτος	2.828	2.939	3.097

Πηγή: ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις των χρήσεων 2020 και 2019 που έχουν συνταχθεί από την Εισφερόμενη Εταιρεία SICC βάσει Δ.Π.Χ.Α. και έχουν ελεγχθεί από ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή.

Τα αποτελέσματα του ομίλου της SICC αντανakλούν κατά κύριο λόγο τα αποτελέσματα της 100% ενοποιούμενης θυγατρικής της εταιρείας ΑΣΤΗΡ.

Εισοδήματα

Τα εισοδήματα του ομίλου της SICC διαμορφώθηκαν από €20.406 χιλ. το 2018, σε €20.732 χιλ. το 2019, παρουσιάζοντας αύξηση της τάξης του 1,6 % περίπου, η οποία οφείλεται στην ενσωμάτωση του 100% των οικονομικών στοιχείων της εταιρείας Star Crown North America από 1.1.2019, όταν και αποκτήθηκε το 100%

της εταιρείας. Το 2020 τα εισοδήματα διαμορφώθηκαν σε €21.147 χιλ., αυξημένα κατά 2,00% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, λόγω αποκλειστικά της αύξησης του κύκλου εργασιών της ΑΣΤΗΡ. Συγκεκριμένα η αύξηση αυτή οφείλεται στη διεύρυνση του πελατολογίου της ΑΣΤΗΡ σε νέες αναπτυσσόμενες αγορές και στην αυξημένη παραγωγή που σημειώθηκε κατά το τελευταίο τρίμηνο της χρήσης για την κάλυψη της αυξημένης ζήτησης που προέκυψε, λόγω αδυναμίας ανταγωνιστικών εταιρειών να προμηθεύσουν προϊόντα.

Σημειώνεται ότι τα εισοδήματα της ενοποιούμενης εταιρείας ΑΣΤΗΡ προέρχονται από πωλήσεις προϊόντων, εμπορευμάτων καθώς και λοιπά παρεπόμενα έσοδα. Πιο συγκεκριμένα, οι πωλήσεις εμπορευμάτων αφορούν πωλήσεις καπακιών μεγάλης διαμέτρου για γυάλινα δοχεία τροφίμων. Οι πωλήσεις προϊόντων αφορούν μεταλλικά πώματα εμφιάλωσης γυάλινων φιαλών για αναψυκτικά και μπύρες. Τα λοιπά παρεπόμενα έσοδα πωλήσεων περιλαμβάνουν έσοδα από υπηρεσίες, μεταφορών, λιθογραφίας και ανάπτυξης προϊόντων. Το μεγαλύτερο μέρος του κύκλου εργασιών διαχρονικά προέρχεται από πωλήσεις προϊόντων.

Τα προϊόντα παράγονται στις ιδιόκτητες βιομηχανικές εγκαταστάσεις της ΑΣΤΗΡ στον Αυλώνα Αττικής. Κατά τη χρήση 2020, το εργοστάσιο μεγιστοποίησε την παραγωγικότητα του και ο όγκος παραγωγής ανήλθε περίπου σε 5,1 δισεκατομμύρια καπάκια.

Μικτό κέρδος

Το μικτό κέρδος της χρήσης 2020 διαμορφώθηκε σε €7.191 χιλ. έναντι €6.888 χιλ. το 2019 και €6.416 χιλ. κατά την χρήση 2018, ακολουθώντας την αύξηση του κύκλου εργασιών. Το μικτό περιθώριο κέρδους παρουσίασε βελτίωση και διαμορφώθηκε από 31,4% το 2018 σε 33,2% το 2019 και σε 34,0% το 2020.

Έξοδα διοίκησης και τα Έξοδα διανομής και πωλήσεων

Τα έξοδα διοίκησης και τα έξοδα διανομής και πωλήσεων ανήλθαν σε €1.088 χιλ. και €1.703 χιλ. αντίστοιχα το 2020 έναντι €1.061 χιλ. και €1.669 χιλ. αντίστοιχα το 2019 και €912 χιλ. και €1.247 χιλ. αντίστοιχα το 2018. Η αύξηση των εξόδων διοίκησης κατά 16,30% και των εξόδων διάθεσης κατά 33,79% στη χρήση 2019 οφείλεται στην ενοποίηση του 100% της Star Crown North America.

Η αύξηση των εξόδων διοίκησης κατά 2,49% και των εξόδων διάθεσης κατά 2,03% στη χρήση 2020 αποτυπώνει κατά κύριο λόγο την αύξηση των εν λόγω εξόδων της ενοποιούμενης εταιρείας ΑΣΤΗΡ, η οποία οφείλεται στην αύξηση των εξόδων της εφοδιαστικής αλυσίδας που αφορούσαν τις εισαγωγές αλλά και τις εξαγωγές που πραγματοποίησε η ΑΣΤΗΡ, στις υπηρεσίες μεταφορών και σε λοιπά λειτουργικά έξοδα που σχετίζονται με την πανδημία Covid-19.

Κέρδος προ φόρων

Το κέρδος προ φόρων διαμορφώθηκε σε €3.741 χιλ. για το 2020, έναντι €3.963 χιλ. στη χρήση 2019 και €4.114 χιλ. στη χρήση 2018. Η μείωση κατά 5,6% των προ φόρων κερδών της χρήσης 2020, έναντι της προηγούμενης χρήσης, επηρεάστηκε από τα αυξημένα έξοδα διοίκησης και διάθεσης της ενοποιούμενης εταιρείας ΑΣΤΗΡ.

Καθαρό κέρδος και Συνολικό κέρδος για το έτος

Το καθαρό κέρδος μετά από φόρους του ομίλου της Εισφερόμενης Εταιρείας SICC διαμορφώθηκε σε €2.809 χιλ. για το 2020 έναντι €2.978 χιλ. το 2019 και €3.097 χιλ. το 2018.

Το συνολικό κέρδος για το έτος, που κατέγραψε ο όμιλος της Εισφερόμενης Εταιρείας SICC, διαμορφώθηκε σε €2.828 χιλ. για το 2020 έναντι €2.939 χιλ. το 2019 και €3.097 χιλ. το 2018.

3.14.5.2 Χρηματοοικονομικές πληροφορίες ενοποιημένης κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης
την 31.12.2018, 31.12.2019 και 31.12.2020

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι ενοποιημένες καταστάσεις χρηματοοικονομικής θέσης για τις χρήσεις που έληξαν την 31.12.2018, την 31.12.2019 και 31.12.2020:

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ			
<i>(ποσά σε χιλ. €)</i>	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός	7.923	7.874	8.020
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	121	48	-
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	2	3	4
Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις	-	-	36
Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα	6	6	5
	8.052	7.931	8.065
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα και ημιτελείς εργασίες	3.920	6.037	5.558
Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα	5.897	3.870	4.661
Επιστρεπτέοι φόροι	-	149	-
Μετρητά στην τράπεζα και το ταμείο	3.003	2.335	4.641
	12.820	12.391	14.860
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	20.872	20.322	22.925
Ίδια κεφάλαια και υποχρεώσεις			
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	1	1	1
Αποθεματικά έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο	7.388	7.388	7.388
Άλλα αποθεματικά	2	(17)	23
Συσσωρευμένα κέρδη	4.116	2.617	3.639
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	11.507	9.989	11.050
Μη βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δανεισμός	-	2.480	3.979
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	86	31	-
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	145	118	96
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	1.213	1.390	1.540
	1.444	4.019	5.615
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	2.113	2.249	2.509
Δανεισμός	5.522	4.008	3.488
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	37	17	-
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	249	40	262
	7.921	6.314	6.259
Σύνολο υποχρεώσεων	9.365	10.333	11.875
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	20.872	20.322	22.925

Πηγή: ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις των χρήσεων 2020 και 2019 που έχουν συνταχθεί από την Εισφερόμενη Εταιρεία SICC βάσει Δ.Π.Χ.Α. και έχουν ελεγχθεί από ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή.

Οι λογαριασμοί του ενοποιημένου ισολογισμού της SICC και οι μεταβολές τους αντανακλούν, κατά κύριο λόγο, τους λογαριασμούς και τις αντίστοιχες μεταβολές του ισολογισμού της 100% ενοποιούμενης θυγατρικής της εταιρείας ΑΣΤΗΡ.

Το σύνολο του ενεργητικού της SICC διαμορφώθηκε σε €22.925 χιλ. την 31.12.2018, €20.322 χιλ. την 31.12.2019 και €20.872 χιλ. την 31.12.2020.

Τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού στις 31.12.2020 ανέρχονταν στο ποσό των €8.052 χιλ. έναντι €7.931 χιλ. στις 31.12.2019 και €8.065 χιλ. την 31.12.2018.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες» κατά την 31.12.2018 αφορούσε τη συμμετοχή της SICC με ποσοστό 50% στην εταιρεία Star Crown North America, εταιρεία διανομής με έδρα τον Καναδά. Την 1.1.2019 η SICC εξαγόρασε το υπόλοιπο 50% της εν λόγω εταιρείας και την ενοποίησε ως 100% θυγατρική εταιρεία.

Η αύξηση του λογαριασμού «Μετρητά στην τράπεζα και το ταμείο» κατά 28,9% περίπου, οφείλεται στη λήψη αυξημένων μερισμάτων από τη θυγατρική εταιρεία ΑΣΤΗΡ.

Τα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού στις 31.12.2020 ανέρχονταν στο ποσό των €12.820 χιλ. έναντι €12.391 χιλ. στις 31.12.2019, και 14.860 χιλ. την 31.12.2018. Η μικρή αύξηση κατά 2,7% περίπου που σημειώθηκε στις 31.12.2020 έναντι της 31.12.2019 οφείλεται στη σημαντική αύξηση των εμπορικών και άλλων εισπρακτέων του ομίλου της SICC, η οποία, όμως, αντισταθμίστηκε από τη μείωση των αποθεμάτων. Πιο συγκεκριμένα, η σημαντική μείωση, κατά 35,1% περίπου, των αποθεμάτων του ομίλου της SICC την 31.12.2020 οφείλεται κυρίως στην καθυστέρηση που σημειώθηκε στις εισροές πρώτων υλών λόγω, δυσλειτουργίας των εφοδιαστικών αλυσίδων ως συνέπεια της πανδημίας Covid-19, καθώς και στην αυξημένη παραγωγή που σημειώθηκε κατά το τελευταίο τρίμηνο της χρήσης που οδήγησε τη θυγατρική εταιρεία ΑΣΤΗΡ στην απόφαση να βασιστεί στο υπάρχον απόθεμα της για την εκτέλεση των παραγγελιών της. Επίσης, η αύξηση του υπολοίπου του λογαριασμού «Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα», κατά 52,4% περίπου, οφείλεται κυρίως στις προκαταβολές που δόθηκαν από την ΑΣΤΗΡ σε προμηθευτές της για την αγορά πρώτων υλών, προκειμένου να συμπληρώσει τα υπάρχοντα αποθέματα εξασφαλίζοντας την ομαλή λειτουργία της.

Σημειώνεται ότι ο όμιλος της SICC στη χρήση 2020 αναγνώρισε ζημιά που ανέρχεται σε €236 χιλ. περίπου (2019: €43 χιλ. περίπου) για την απομείωση των εμπορικών εισπρακτέων. Η ζημιά περιλαμβάνεται στα έξοδα διανομής και πωλήσεων στα ενοποιημένα αποτελέσματα.

Ο όμιλος των εταιρειών της SICC στις 31.12.2020 και στις 31.12.2019 είχε ρευστότητα ύψους €3.003 χιλ. και €2.335 χιλ. αντίστοιχα έναντι €4.641 χιλ. στις 31.12.2018.

Ο συνολικός δανεισμός των του ομίλου της SICC, σημείωσε σημαντική μείωση από €7.467 χιλ. την 21.12.2018 σε €6.488 χιλ. για την 31.12.2019 και €5.522 την 31.12.2020, λόγω αποπληρωμής δανεισμού της 100% ενοποιούμενης ΑΣΤΗΡ. Πιο συγκεκριμένα, κατά τη διάρκεια της χρήσης 2020, η ΑΣΤΗΡ αποπλήρωσε κοινό ομολογιακό δάνειο υπολοίπου €1.500 χιλ. (αρχικού ύψους €5.000 χιλ.) τετραετούς διάρκειας με αρχικούς ομολογιούχους τις τράπεζες Eurobank A.E. και Eurobank Private Bank Luxembourg. Επίσης, με απόφαση της έκτακτης γενικής συνέλευσης της 28.12.2020, αποφασίστηκε η πρόωρη αποπληρωμή κοινού ομολογιακού δανείου ύψους €2.480 χιλ., το οποίο είχε εκδοθεί την 30.10.2018 με τριετή διάρκεια και αρχικούς ομολογιούχους το επενδυτικό κεφάλαιο VSEF και τον κ. Στυλιανό Βυτόγιαννη.

Τέλος το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων του ομίλου της SICC κατά την 31.12.2020 ανέρχονται σε ποσό €11.507 χιλ. έναντι €9.989 χιλ. την 31.12.2019 και €11.050 χιλ. την 31.12.2018.

3.14.5.3 Χρηματοοικονομικές πληροφορίες ενοποιημένης κατάστασης ταμειακών ροών

Οι ενοποιημένες ταμειακές ροές για τις χρήσεις 2018-2020 αναλύονται στον κάτωθι πίνακα:

ΕΝΟΠΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

(ποσά σε χιλ. €)	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Ροή μετρητών από λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδος πριν τη φορολογία	3.741	3.963	4.114
Αναπροσαρμογές για:			
Αποσβέσεις ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού	569	575	560
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	26	19	-
Μη πραγματοποιηθέν συναλλαγματικό κέρδος	-	-	(10)
Απόσβεση εμπορικών σημάτων και προνομίων	-	-	1
Ποσό μεριδίου στην καθαρή εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της θυγατρικής που αποκτήθηκαν πέραν του κόστους αγοράς	-	(64)	-
Μερίδιο (κέρδου) από συγγενείς εταιρείες	-	-	39
(Κέρδος)/ζημία από πώληση ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού	(2)	0	(6)
Πιστωτικούς τόκους	(1)	(1)	(0)
Χρεωστικούς τόκους	236	360	245
	4.570	4.852	4.942
Μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης			
Μείωση / (Αύξηση) στα αποθέματα και ημιτελείς εργασίες (Αύξηση)/ Μείωση στα εισπρακτέα ποσά	2.117	(479)	(1.131)
Μείωση στους εμπορικούς και άλλους πιστωτές	(2.027)	790	745
Μείωση στους εμπορικούς και άλλους πιστωτές	(109)	(236)	(741)
Μετρητά που προήλθαν από εργασίες	4.551	4.928	3.815
Φορολογία	(746)	(1.505)	(781)
Καθαρά μετρητά που προήλθαν από εργασίες (α)	3.805	3.423	3.034
Ροή μετρητών από επενδυτικές δραστηριότητες			
Πληρωμή για αγορά άυλων περιουσιακών στοιχείων	-	-	(3)
Πληρωμή για αγορά ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού	(621)	(456)	(138)
Πληρωμή για αγορά επενδύσεων σε συγγενείς εταιρείες	-	-	14
Είσπραξη από πώληση άυλων περιουσιακών στοιχείων	-	-	0
Είσπραξη από πώληση ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού	19	27	19
Είσπραξη τόκων	1	1	0
Καθαρά μετρητά για επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(602)	(428)	(108)
Ροή μετρητών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Αποπληρωμή δανείων	(966)	(980)	-
Αποπληρωμές υποχρεώσεων από μισθώσεις	(24)	(17)	-
Εισπράξεις από νέα δάνεια	-	-	2.414
Μη πραγματοποιηθέν συναλλαγματικό κέρδος	-	1	10
Πληρωμή τόκων	(236)	(360)	(245)
Πληρωμή μερισμάτων	(1.310)	(4.000)	(2.480)
Καθαρά μετρητά για χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	(2.535)	(5.356)	(301)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) σε μετρητά και αντίστοιχα μετρητών (α+β+γ)	667	(2.361)	2.625
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στην αρχή του έτους	2.335	4.697	2.016
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στο τέλος του έτους	3.003	2.335	4.641

Πηγή: ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις των χρήσεων 2020 και 2019 που έχουν συνταχθεί από την Εισφερόμενη Εταιρεία SICC βάσει Δ.Π.Χ.Α. και έχουν ελεγχθεί από ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή.

3.14.5.4 Χρηματοοικονομικές πληροφορίες της ενοποιημένης κατάστασης μεταβολών της καθαρής θέσης 2018–2020

Η ενοποιημένη κατάσταση μεταβολών της καθαρής θέσης για τις χρήσεις που έληξαν την 31.12.2018, 31.12.2019 και 31.12.2020 παρουσιάζεται στους ακόλουθους πίνακες:

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

(ποσά σε χιλ. €)	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά	Αποθεματικά μετατροπής ξένων νομισμάτων	Συσσωρευμένα Κέρδη	Σύνολο
Υπόλοιπα την 1 Ιανουαρίου 2018 όπως δηλώθηκε προηγουμένως	1	7.388	20	-	3.140	10.549
Επίδραση της αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 και ΔΠΧΑ 15	-	-	-	-	(119)	(119)
Υπόλοιπα την 1 Ιανουαρίου 2018 όπως αναπροσαρμόστηκε	1	7.388	20	-	3.022	10.431
Συνολικά έσοδα						
Καθαρό κέρδος για το έτος	-	-	-	-	3.097	3.097
Συνολικά έσοδα για το έτος	-	-	-	-	3.097	3.097
Συναλλαγές με μετόχους						
Μερίσματα	-	-	-	-	(2.480)	(2.480)
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	-	-	3	-	-	3
Συνολικές συναλλαγές με μετόχους	-	-	3	-	(2.480)	(2.477)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2018 / 1η Ιανουαρίου 2019	1	7.388	23	-	3.639	11.051
Συνολικά έσοδα						
Καθαρό κέρδος για το έτος	-	-	-	-	2.978	2.978
Συνολικά έσοδα για το έτος	-	-	-	-	2.978	2.978
Συναλλαγές με μετόχους						
Μερίσματα	-	-	-	-	(4.000)	(4.000)
Συνολική διαφορά	-	-	-	(31)	-	(31)
Άλλες μεταβολές	-	-	-	(31)	(4.000)	(4.031)
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	-	-	(8)	-	-	(8)
Σύνολο άλλων μεταβολών	-	-	(8)	-	-	(8)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2019	1	7.388	15	(31)	2.617	9.989

Πηγή: ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2019 που έχουν συνταχθεί από την Εισφερόμενη Εταιρεία SICC βάσει Δ.Π.Χ.Α. και έχουν ελεγχθεί από ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(ποσά σε χιλ. €)	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο	Λοιπά Αποθεματικά	Αποθεματικά μετατροπής ξένων νομισμάτων	Συσσωρευμένα Κέρδη	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2019	1	7.388	23	-	3.639	11.051
Καθαρό κέρδος για το έτος	-	-	-	-	2.978	2.978
Λοιπά συνολικά έσοδα για το έτος	-	-	(8)	(31)	-	(39)
Μερίσματα	-	-	-	-	(4.000)	(4.000)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2019 / 1 Ιανουαρίου 2020	1	7.388	15	(31)	2.617	9.989
Καθαρό κέρδος για το έτος	-	-	-	-	2.809	2.809
Λοιπά συνολικά έσοδα για το έτος	-	-	(13)	31	-	18
Μερίσματα	-	-	-	-	(1.310)	(1.310)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	1	7.388	2	-	4.116	11.507

Πηγή: ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2020 που έχουν συνταχθεί από την Εισφερόμενη Εταιρεία SICC βάσει Δ.Π.Χ.Α. και έχουν ελεγχθεί από ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή.

3.14.6 Κεφάλαια

3.14.6.1 Πηγές Κεφαλαίων

Πηγή κεφαλαίων της SICC είναι τα ίδια κεφάλαια των εταιρειών του ομίλου της και τα δάνεια που έχουν συνάψει.

Μακροπρόθεσμες πηγές κεφαλαίων του ομίλου της SICC αποτελούν τα ίδια κεφάλαια και ο μακροπρόθεσμος δανεισμός του. Το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων διαμορφώθηκε σε €11.507 χιλ. κατά την 31.12.2020, έναντι €9.989 χιλ. κατά την 31.12.2019 και €11.050 κατά την 31.12.2018.. Ο μακροπρόθεσμος δανεισμός από €3.979 χιλ. την 31.12.2018 διαμορφώθηκε σε €2.480 χιλ. την 31.12.2019. Την 31.12.2020, δεν υφίσταται μακροπρόθεσμος δανεισμός, κατόπιν αποπληρωμής του δανεισμού της ΑΣΤΗΡ (βλ. ενότητα 3.14.5.2 «Χρηματοοικονομικές πληροφορίες ενοποιημένης κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης την 31.12.2018, 31.12.2019 και 31.12.2020»).

Βραχυπρόθεσμες πηγές κεφαλαίων του ομίλου της SICC αποτελεί ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός του καθώς και η ρευστότητα του. Ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός από €3.488 χιλ. την 31.12.2018 διαμορφώθηκε σε €4.008 χιλ. την 31.12.2019 και σε €5.522 χιλ. την 31.12.2020.

Ο συνολικός δανεισμός των του ομίλου της SICC ανερχόταν σε €5.522 το την 31.12.2020 έναντι €6.488 χιλ. την 31.12.2019 και €7.467 χιλ. την 31.12.2018.

Δεν υφίστανται περιορισμοί στη χρήση των κεφαλαίων, οι οποίοι επηρέασαν ή ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά, κατά τρόπο άμεσο ή έμμεσο, τις πράξεις της SICC ή της θυγατρικής της ΑΣΤΗΡ.

Βλ. αντίστοιχη δήλωση της ESM στην ενότητα 3.15.6.1 «Πηγές Κεφαλαίων».

3.14.6.2 Ρευστότητα

Ο ακόλουθος πίνακας παρουσιάζει συνοπτικά τις ταμειακές ροές του ομίλου της SICC των χρήσεων 2018-2020.

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΕΝΟΠΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ S.I.C.C. HOLDING LIMITED

(ποσά σε χιλ. €)	2020	2019	2018
Καθαρά μετρητά που προήλθαν από εργασίες (α)	3.805	3.423	3.034
Καθαρά μετρητά για επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(602)	(428)	(108)
Καθαρά μετρητά για χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	(2.535)	(5.356)	(301)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) σε μετρητά και αντίστοιχα μετρητών (α)+(β)+(γ)	667	(2.361)	2.625
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στην αρχή του έτους	2.335	4.697	2.016
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στο τέλος του έτους	3.003	2.335	4.641

Πηγή: ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις των χρήσεων 2020 και 2019 που έχουν συνταχθεί από την Εισφερόμενη Εταιρεία SICC βάσει Δ.Π.Χ.Α. και έχουν ελεγχθεί από ορκωτό ελεγκτή λογιστή.

Κατά τις χρήσεις 2018-2020, ο όμιλος των εταιρειών της SICC εμφάνισε θετικές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες ύψους €3.034 χιλ., €3.423 χιλ. και €3.805 χιλ., αντίστοιχα, ως αποτέλεσμα της κερδοφορίας του.

Για τις χρήσεις 2018-2020, ο όμιλος των εταιρειών της SICC εμφάνισε αρνητικές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες ύψους €108 χιλ., €428 χιλ. και €602 χιλ., αντίστοιχα, ως αποτέλεσμα των πληρωμών που πραγματοποίησε για την αγορά μηχανημάτων και εξοπλισμού.

Τέλος, όσον αφορά τις ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες του ομίλου των εταιρειών της SICC για τις χρήσεις 2018-2020, αυτές ήταν αρνητικές ύψους €301 χιλ., €5.356 χιλ. και €2.535 χιλ., αντίστοιχα, κυρίως λόγω της πληρωμής μερισμάτων στους μετόχους της SICC και της αποπληρωμής δανείων.

3.14.7 Πληροφορίες για τις Τάσεις

Οι τάσεις όσον αφορά τις οικονομικές επιδόσεις της Εισφερόμενης Εταιρείας SICC είναι άμεσα συνυφασμένες με τη λειτουργία και τις οικονομικές επιδόσεις της ΑΣΤΗΡ, καθώς όπως έχει αναφερθεί η SICC είναι εταιρεία συμμετοχών και η μοναδική συμμετοχή αυτής είναι η ΑΣΤΗΡ. Η ΑΣΤΗΡ είναι εξαγωγική εταιρεία, με τις εξαγωγές της να ανέρχονται στο 90% των παραγόμενων προϊόντων σε περισσότερες από 45 χώρες.

Κατά τη διάρκεια του 2020, η Πανδημία επηρέασε αρνητικά την εφοδιαστική αλυσίδα και τους προμηθευτές της ΑΣΤΗΡ, γεγονός το οποίο είχε ως αποτέλεσμα την αύξηση του κόστους των α' υλών που χρησιμοποιεί για την παραγωγή των προϊόντων της και του κόστους μεταφοράς αυτών

Το 2021 ξεκίνησε για την ΑΣΤΗΡ με ανάλογες δυσκολίες, καθώς η εξομάλυνση των αγορών είναι αργή και παρουσιάζει διακυμάνσεις. Παρά ταύτα, η ΑΣΤΗΡ κατά το πρώτο εξάμηνο του 2021 δραστηριοποιήθηκε με ικανοποιητικό ρυθμό καθώς οι πωλήσεις της είχαν αυξητική τάση για την κάλυψη ζήτησης η οποία προέκυψε από την αδυναμία ανταγωνιστικών εταιρειών να προμηθεύσουν αντίστοιχα προϊόντα. Παράλληλα όμως, αυξητική τάση παρουσιάζουν τόσο το κόστος των α' υλών που χρησιμοποιεί για τα προϊόντα της όσο και το κόστος μεταφοράς αυτών. Συνεπεία των προαναφερθέντων, είναι τα αποτελέσματα της εταιρείας για το πρώτο εξάμηνο του 2021 να παρουσίασαν μεν αύξηση συγκριτικά με την αντίστοιχη περίοδο του 2020, όμως τα κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) δεν αυξήθηκαν ποσοστιαία με τον ίδιο ρυθμό. Αντίστοιχες τάσεις τόσο για τις πωλήσεις όσο και για τα κόστη της εταιρείας αναμένονται καθ' όλη τη διάρκεια του 2021.

Τέλος, σημειώνεται ότι με την από 6.4.2021 απόφαση του Δ.Σ., η ΑΣΤΗΡ προχώρησε στην έκδοση εξασφαλισμένου κοινού ομολογιακού δανείου συνολικού ποσού μέχρι €10 εκατ. διάρκειας 6 ετών. Σκοπός του ομολογιακού δανείου είναι αφενός η ισόποση αναχρηματοδότηση δανειακών υποχρεώσεων και αφετέρου η κάλυψη επενδυτικών και επιχειρηματικών αναγκών (επέκταση σε νέες αγορές). Μέσω της αναδιάρθρωσης αυτής με την μετατροπή βραχυπρόθεσμου δανεισμού ύψους €6 εκατ. σε μακροπρόθεσμο, αναμένεται βελτίωση των ταμειακών διαθεσίμων της εταιρείας.

Σύμφωνα με τη Διοίκηση της SICC, πέραν των ανωτέρω προαναφερθέντων δεν υπάρχει κάποια άλλη γνωστή τάση, αβεβαιότητα, αίτημα, δέσμευση ή γεγονός που ευλόγως αναμένεται να επηρεάσει σημαντικά τις προοπτικές της SICC και των θυγατρικών της κατά την τρέχουσα χρήση.

Σημειώνεται ότι στην ενότητα 3.15.7 «Πληροφορίες για τις Τάσεις» περιγράφονται οι τάσεις της ESM και στην ενότητα 3.5 «Πληροφορίες για τις Τάσεις» οι τάσεις της Ideal.

3.14.8 Διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα και ανώτερα διοικητικά στελέχη

Σύμφωνα με δήλωση της SICC, τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα της SICC, καθώς και τα ανώτερα διοικητικά της στελέχη είναι τα μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου.

3.14.8.1 Διοικητικό Συμβούλιο

Με βάση το ισχύον καταστατικό της SICC, ο αριθμός των Συμβούλων είναι τρεις (3). Το VSEF προτείνει δύο (2) και ο κ. Στυλιανός Βυτόγιαννης προτείνει ένα (1) από τους τρεις (3) Συμβούλους και οι μέτοχοι εξασφαλίζουν ότι τα πρόσωπα που προτείνονται από κάθε μέτοχο θα διορίζονται ως Σύμβουλοι της εταιρείας.

Κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εισφερόμενης Εταιρείας SICC αποτελείται από τους κάτωθι:

Όνομα	Ιδιότητα	Επαγγελματική διεύθυνση
Στυλιανός Βυτόγιαννης	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)	ΒΙ.ΠΑ. Αυλώνα Αττικής, Θέση Ντράσεζα, 190 11,
Νάταλυ Γεωργίου	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)	66 ACROPOLIS TOWER, 2012, Στρόβολος, Λευκωσία, Κύπρος
Κυριακή Ιωάννου	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)	67 ACROPOLIS TOWER, 2012, Στρόβολος, Λευκωσία, Κύπρος

Πηγή: επεξεργασία στοιχείων από SICC.

Οι κυρίες Νάταλυ Γεωργίου και Κυριακή Ιωάννου έχουν προταθεί από τον μέτοχο VSEF.

Όλα τα μέλη του Δ.Σ. διορίστηκαν στις 5.10.2020 από τους μετόχους. Δεν προβλέπεται ημερομηνία λήξης θητείας του Δ.Σ. από το καταστατικό της SICC.

Κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, δεν υπάρχει συμφωνία μεταξύ της Εταιρείας και των μετόχων της Εισφερόμενης Εταιρείας SICC σχετικά με τη σύνθεση του Δ.Σ. αυτής μετά την ολοκλήρωση της Συναλλαγής.

3.14.8.2 Τρόπος λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου

Με βάση το ισχύον καταστατικό της SICC, ο αριθμός των Συμβούλων θα είναι τρεις (3). Η VSEF θα προτείνει δύο (2) και ο Στυλιανός Βυτόγιαννης θα προτείνει ένα (1) από τους τρεις (3) Συμβούλους και οι μέτοχοι θα εξασφαλίσουν ότι τα πρόσωπα που προτείνονται από κάθε μέτοχο θα διορίζονται ως Σύμβουλοι της Εταιρείας.

Κάθε μέτοχος θα μπορεί οποτεδήποτε και από καιρό σε καιρό, να διορίζει οποιοδήποτε πρόσωπο στη θέση του Συμβούλου, είτε προς το σκοπό πλήρωσης θέσης που κενώθηκε λόγω παραίτησης ή αποκλεισμού Συμβούλου που προτάθηκε αντίστοιχα από τον εν λόγω μέτοχο σε τρόπο όμως που ο συνολικός αριθμός των Συμβούλων να μην υπερβαίνει ή να μειώνεται, κατά οποιοδήποτε χρόνο, τον αριθμό που καθορίζεται σύμφωνα με το καταστατικό.

Η εταιρεία μπορεί, με σύνηθες ψήφισμα για το οποίο θα έχει δοθεί ειδική ειδοποίηση σύμφωνα με το άρθρο 136 του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, να παύσει οποιοδήποτε Σύμβουλο πριν από την εκπνοή της περιόδου για την οποία κατέχει το αξίωμα του Συμβούλου, και τούτο παρά τις οποιεσδήποτε πρόνοιες στο καταστατικό αυτό ή σε οποιαδήποτε συμφωνία μεταξύ της εταιρείας και του Συμβούλου τούτου. Η παύση όμως του Συμβούλου αυτού θα γίνεται χωρίς να επηρεάζεται οποιαδήποτε απαίτηση του για αποζημιώσεις για τυχόν παράβαση συμβολαίου απασχόλησης μεταξύ αυτού και της εταιρείας. Οι μέτοχοι θα προβούν στην απομάκρυνση του αντίστοιχου Συμβούλιου του οποίου οι υπηρεσίες έχουν τερματιστεί.

Ο μέτοχος ο οποίος ορίζει τον Σύμβουλο του οποίου οι υπηρεσίες του έχουν τερματιστεί με βάση τα προαναφερθέντα, έχει το δικαίωμα να προτείνει και να διορίζει νέο Σύμβουλο σε αντικατάσταση της θέσης που κενώθηκε έκτακτα.

Οι Σύμβουλοι μπορούν να συνέρχονται για τη διεξαγωγή εργασιών, να αναβάλλουν και κατά άλλο τρόπο να ρυθμίζουν τις συνεδριάσεις τους, όπως κρίνουν σωστό. Τηρουμένων των προνοιών του καταστατικού, ζητήματα που εγείρονται σε μια συνεδρίαση θα αποφασίζονται κατά πλειοψηφία των παρόντων Συμβούλων, νοουμένου ότι υπάρχει η απαιτούμενη απαρτία σύμφωνα με τους όρους του καταστατικού. Ένας Σύμβουλος μπορεί, και ο Γραμματέας ύστερα από αίτηση ενός Συμβούλου θα έχει υποχρέωση, να συγκαλεί συνεδρίαση των Συμβούλων κατά οποιοδήποτε χρόνο. Δεν θα χρειάζεται να δίνεται ειδοποίηση για συνεδρίαση του Συμβουλίου σε Σύμβουλο που κατά το χρόνο εκείνο απουσιάζει από την Κύπρο.

Τηρουμένων των προνοιών του καταστατικού, η απαιτούμενη απαρτία για τη διεξαγωγή εργασίας από τους Συμβούλους θα ορίζεται εκάστοτε από τους Συμβούλους και μέχρις ότου ορισθεί διαφορετικά η απαιτούμενη απαρτία θα είναι ο μισός του εκάστοτε ολικού αριθμού των Συμβούλων συν ένας και αν ο ολικός αριθμός των Συμβούλων θα είναι περιττός τότε απαρτία θα θεωρείται ο πλησιέστερος αριθμός πέραν του μισού.

Τα πιο κάτω θέματα θα είναι τα δεσμευτικά θέματα Διοικητικών Συμβούλων που αποφασίζονται με ομόφωνη απόφαση όλων των Διοικητικών Συμβούλων, σε συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου, όπου η απαρτία θα είναι όλοι οι παρόντες Σύμβουλοι ή με γραπτή απόφαση υπογεγραμμένη από όλους τους Συμβούλους, ανάλογα με την περίπτωση:

α) την έγκριση οποιωνδήποτε συμβάσεων ή συναλλαγών και την σύναψη οποιωνδήποτε άλλων νομικών δεσμεύσεων πέραν της συνήθους επιχειρηματικής δραστηριότητας της εταιρείας ή της ΑΣΤΗΡ, ανάλογα με την περίπτωση,

β) απόκτηση οποιουδήποτε επιχειρηματικού συμφέροντος από την εταιρεία ή την ΑΣΤΗΡ ανάλογα με την περίπτωση,

γ) διάθεση του συνόλου ή οποιουδήποτε ουσιώδους μέρους των επιχειρηματικών ή υλικών περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας ή και της ΑΣΤΗΡ,

δ) τον δανεισμό από την εταιρεία ή/ και την ΑΣΤΗΡ που θα είχε ως αποτέλεσμα το ποσό του συνολικού δανεισμού της εταιρείας να υπερβαίνει το ποσό που είναι ίσο με το Ενοποιημένο EBITDA της εταιρείας πολλαπλασιασμένο με 4, όπως τέτοιο ενοποιημένο EBITDA εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για το προηγούμενο έτος από το έτος κατά το οποίο πραγματοποιείται ο εν λόγω δανεισμός ή άλλο ποσό ή όπως καθορίζεται από τους μετόχους, εξαιρουμένων, σε κάθε περίπτωση, των μετοχικών δανείων που παρέχονται σύμφωνα με τις πρόνοιες του καταστατικού της SICC και/ ή της ΑΣΤΗΡ,

ε) έναρξη οποιασδήποτε νέας επιχειρηματικής δραστηριότητας, η οποία δεν σχετίζεται με τις δραστηριότητες της εταιρείας και/ή της ΑΣΤΗΡ, οποιαδήποτε αλλαγή στο αντικείμενο της δραστηριότητας, αναστολή ή παύση της δραστηριότητας,

στ) διορισμός ή απομάκρυνση του γραμματέα της εταιρείας,

ζ) αλλαγή ονόματος της ΑΣΤΗΡ,

η) τυχόν κεφαλαιουχικές δαπάνες της εταιρείας ή της ΑΣΤΗΡ, ανάλογα με την περίπτωση, άνω των 500.000 ευρώ ετησίως,

θ) πέραν του ό, τι αναφέρεται ήδη στις πρόνοιες των παρόντων Κανονισμών, τον διορισμό ή την απομάκρυνση και τους όρους αναφοράς οποιουδήποτε προσώπου σε κύριες θέσεις στην εταιρεία και/ή στην ΑΣΤΗΡ,

ι) έγκριση και/ή αλλαγή της πολιτικής για την αποζημίωση του Διευθύνοντος Συμβούλου της ΑΣΤΗΡ,

κ) έγκριση του ετήσιου προϋπολογισμού και του επιχειρησιακού σχεδίου της εταιρείας ή / και από την ΑΣΤΗΡ

και εκσυγχρόνιση του επιχειρηματικού σχεδίου,

λ) οποιαδήποτε σημαντική αναδιοργάνωση που επηρεάζει την εταιρεία, συμπεριλαμβανομένης της σύστασης/ δημιουργίας οποιασδήποτε θυγατρικής εταιρείας,

μ) την αλλαγή του εγγεγραμμένου γραφείου της εταιρείας,

ν) διανομές/διακήρυξη οποιουδήποτε προσωρινού μερίσματος στους μετόχους,

ξ) διευθέτηση δικαστικών διαφορών που εκκρεμούν για ποσά άνω των 250.000 ευρώ.

3.14.8.3 Δηλώσεις μελών διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων και Ανώτερων Διοικητικών Στελεχών

Τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων και τα ανώτερα διοικητικά στελέχη της Εισφερόμενης Εταιρείας SICCC, δηλώνουν τα εξής:

1. Εκτός από τις δραστηριότητές τους που συνδέονται με την θέση ή/και ιδιότητά τους στην S.I.C.C. Holding Limited, και όσων συνδέονται με την ιδιότητα του εταίρου και με συμμετοχές σε διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα, και αναφέρονται κατωτέρω στο σημείο 3 της παρούσας ενότητας, δεν ασκούν άλλες επαγγελματικές δραστηριότητες που να είναι σημαντικές για τον Εκδότη.
2. Δεν υφίστανται οικογενειακοί δεσμοί με μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του Εκδότη ή ανώτερων διοικητικών στελεχών του Εκδότη.
3. Κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, δεν είναι μέλη διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ούτε είναι μέτοχοι ή εταίροι σε άλλη εταιρεία ή νομικό πρόσωπο, εξαιρουμένης της S.I.C.C. Holding Limited, με τις ακόλουθες εξαιρέσεις:

Όνομα	Εταιρεία στην οποία συμμετέχει	Ιδιότητα / Ποσοστό Συμμετοχής
Στυλιανός Βυτόγιαννης	ΑΔΕΛΦΟΙ ΒΥΤΟΓΙΑΝΝΗ Μονοπρόσωπη Α.Ε.	Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος / -
	ΑΣΤΗΡ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΛΑΣΤΙΚΩΝ Α.Ε.	Εκκαθαριστής / Μέτοχος 16,72%
	A.G.S.V. CAPITAL LIMITED	-/ Μέτοχος 33,33%
Νάταλυ Γεωργίου	ASHDOWN HOLDINGS LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director) /-
	CE.FI. HOLDINGS LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director) /-
	COMPASS ROSE LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director) /-
	K.T. GOLDEN RETAIL VENTURE LTD	Διοικητικός Σύμβουλος (Director) /-
	MFO RAIF V.C.I.C. PLC	Διοικητικός Σύμβουλος (Director) /-
	OVL ORIGAMI VENTURES LTD	Διοικητικός Σύμβουλος (Director) /-
	PARIKIAKO HOLDINGS LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director) /-
	ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director) /-
	TERNIALE LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director) /-
	NERISSA HOTELS LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος & Μέτοχος 16,67%
UNIVERSAL LIFE INSURANCE PUBLIC COMPANY LIMITED	-/ Μέτοχος 0,005%	
Κυριακή Ιωάννου	AKMEON CAPITAL LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director) /-

4. Εκτός των όσων αναφέρονται παραπάνω στο υπ' αριθμό 3 σημείο, δεν υπήρξαν μέλη διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου ή μέτοχοι ή εταίροι σε άλλη εταιρεία ή νομικό πρόσωπο, σε

οποιαδήποτε στιγμή κατά τα πέντε τελευταία έτη εξαιρουμένης της S.I.C.C. Holding Limited, με τις ακόλουθες εξαιρέσεις:

Όνομα	Εταιρεία	Ιδιότητα / Ποσοστό Συμμετοχής
Νάταλυ Γεωργίου	SERIFITAN LIMITED	Διοικητικός Σύβουλος (Director)/-
Κυριακή Ιωάννου	MEDZINO LIMITED	Διοικητικός Σύβουλος (Director)/-

5. Δεν έχει υπάρξει οποιαδήποτε καταδικαστική απόφαση δικαστηρίου εναντίον τους για τέλεση δόλιας πράξης κατά τα πέντε (5) τελευταία έτη.
6. Δεν έχουν συμμετάσχει σε, ούτε είναι σε εξέλιξη, οποιαδήποτε διαδικασία πτώχευσης, αναγκαστικής διαχείρισης, εκκαθάρισης ή ρευστοποίησης, κατά τη διάρκεια των πέντε (5) τελευταίων ετών, ενεργώντας υπό την ιδιότητα του μέλους διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου ή μετόχου ή εταίρου ή ιδρυτή ή ανώτερου διοικητικού στελέχους, με εξαίρεση τον κ. Στυλιανό Βυτόγιαννη, ο οποίος, κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, είναι εκκαθαριστής στην εταιρεία ΑΣΤΗΡ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΛΑΣΤΙΚΩΝ Α.Ε.
7. Δεν έχει απαγγελθεί οποιαδήποτε δημόσια κατηγορία ούτε έχει επιβληθεί οποιαδήποτε κύρωση εκ μέρους των καταστατικών ή ρυθμιστικών αρχών (συμπεριλαμβανομένων τυχόν επαγγελματικών οργανώσεων),
8. Δεν έχουν παρεμποδιστεί από δικαστήριο να ενεργούν με την ιδιότητα του μέλους διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου ενός εκδότη ή να παρέμβουν στην διαχείριση ή στον χειρισμό των υποθέσεων ενός εκδότη κατά τη διάρκεια των πέντε τελευταίων ετών.
9. Οι υποχρεώσεις τους έναντι της SICC, που απορρέουν από την ιδιότητα / θέση τους, δεν δημιουργούν στο πρόσωπό τους οποιαδήποτε υφιστάμενη ή δυνητική σύγκρουση με ιδιωτικά τους συμφέροντα ή άλλες υποχρεώσεις τους.
10. Η επιλογή και η τοποθέτησή τους στη θέση/αξίωμά τους στο Δ.Σ. είναι αποτέλεσμα συμφωνίας μετόχων της SICC, η οποία περιλαμβάνεται και στο ισχύον καταστατικό της, βάσει της οποίας, το VSEF προτείνει δύο (2) και ο κ. Στυλιανός Βυτόγιαννης προτείνει ένα (1) από τους τρεις (3) Συμβούλους του Δ.Σ. (βλ. σχετικά την ενότητα 3.14.8.1. «Διοικητικό Συμβούλιο»). Σημειώνεται, επίσης, ότι η Νάταλυ Γεωργίου και η Κυριακή Ιωάννου, συμμετέχουν στο Δ.Σ. της SICC, βάσει σύμβασης παροχής υπηρεσιών (engagement letter), που έχει συνομολογηθεί μεταξύ της SICC, των μετόχων της και της εταιρείας «Fiducitrust Services Limited», της οποίας είναι υπάλληλοι.
11. Δεν υφίσταται στο πρόσωπό τους οποιοσδήποτε περιορισμός ο οποίος αφορά τη διάθεση, εντός ορισμένης χρονικής περιόδου, των κινητών αξιών του Εκδότη που κατέχουν.
12. Δεν κατέχουν, κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, μετοχές ή δικαιώματα προαίρεσης ή παράγωγα του Χρηματιστηρίου Αθηνών επί μετοχών του Εκδότη, κατά δήλωσή τους.

3.14.9 Αμοιβή και Οφέλη

Ο κ. Στυλιανός Βυτόγιαννης κατά τη χρήση 2020, έλαβε από τον όμιλο των εταιρειών της SICC τις ακόλουθες αμοιβές και οφέλη:

(ποσά σε € χιλ.)

Τακτικές αποδοχές ⁽¹⁾	21,36
Παροχές σε είδος ⁽²⁾	4,50
Αμοιβές μελών Δ.Σ.	29,07
Σύνολο αμοιβών	54,94

Πηγή: επεξεργασία στοιχείων από SICC, μη ελεγμένα από ορκωτό ελεγκτή λογιστή.

⁽¹⁾ Συμπεριλαμβανομένων των ασφαλιστικών, εργοδοτικών εισφορών. Οι τακτικές αποδοχές του κ. Βυτόγιαννη περιλαμβάνουν ακαθάριστες αποδοχές ύψους €17,16 χιλ. και ασφαλιστικές / εργοδοτικές εισφορές ύψους €4,21 χιλ. περίπου.

⁽²⁾ Οι παροχές σε είδος αφορούν δαπάνες leasing αυτοκινήτου.

Επιπρόσθετα, σημειώνεται ότι μεταξύ της SICC, των μετόχων της και της εταιρείας «Fiducitrust Services Limited», έχει συνομολογηθεί σύμβαση παροχή υπηρεσιών (engagement letter), για την παροχή από την τελευταία δύο φυσικών προσώπων, ως μέλη στο Δ.Σ. της SICC και συγκεκριμένα των κ.κ. Νάταλυσ Γεωργίου και Κυριακής Ιωάννου (βλ. σχετικά ενότητα 3.14.8.2 «Δηλώσεις μελών διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων και ανώτερων διοικητικών στελεχών», δήλωση υπ' αριθ. 10). Βάσει της εν λόγω σύμβασης, κατά τη χρήση 2020, η SICC κατέβαλε ποσό €1.500 + ΦΠΑ = €1.785 για κάθε μέλος, ήτοι το συνολικό ποσό των €3.570.

Η SICC και οι θυγατρικές της δεν έχουν προβλέψει ή καταλογίσει στα δεδουλευμένα έξοδα ποσά για συντάξεις, παροχές ή παρεμφερή οφέλη κατά την αποχώρησή των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων από την εταιρεία ή από θυγατρικές της.

Επίσης, δεν υπάρχουν συμβάσεις παροχής υπηρεσιών που συνδέουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων με την SICC ή την ΑΣΤΗΡ και οι οποίες προβλέπουν την παροχή οφελών κατά τη λήξη τους.

Βλ. αντίστοιχες δηλώσεις της ESM στην ενότητα 3.15.9 «Αμοιβή και Οφέλη».

3.14.10 Υπάλληλοι

Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζεται ο μέσος όρος του απασχολούμενου προσωπικού του ομίλου της SICC για τις χρήσεις που έληξαν την 31^η Δεκεμβρίου 2020, 2019 και 2018 αντίστοιχα:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Διοικητικό προσωπικό	20	18	15
Εργατοτεχνικό προσωπικό	30	29	30
Σύνολο	50	47	45

Πηγή: επεξεργασία στοιχείων από SICC, μη ελεγμένα από ορκωτό ελεγκτή λογιστή.

Όλοι οι εργαζόμενοι του ομίλου της SICC δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα στο εργοστάσιο και τις εγκαταστάσεις της ΑΣΤΗΡ, πλην ενός που από τη χρήση 2020 απασχολείται στην Κύπρο. Η SICC δεν απασχολεί εποχικό προσωπικό.

Σύμφωνα με δήλωση της SICC δεν υπάρχει συμφωνία για συμμετοχή των εργαζομένων της στο μετοχικό κεφάλαιο αυτής και δεν υπάρχει πρόγραμμα δικαιωμάτων προαίρεσης επί μετοχών της SICC για τα μέλη του Δ.Σ. ή/και για το προσωπικό της SICC.

Βλ. αντίστοιχη δήλωση της ESM στην ενότητα 3.15.10 «Υπάλληλοι».

3.14.11 Κύριοι μέτοχοι

Κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, η μετοχική σύνθεση της SICC έχει ως εξής:

Μέτοχος	Αριθμός Μετοχών & Δικαιωμάτων Ψήφου	%
Virtus South European Fund	411	51%
Στυλιανός Βυτόγιαννης	395	49%
Σύνολο	806	100%

Πηγή: επεξεργασία στοιχείων από SICC.

Κάθε μετοχή της SICC, η οποία έχει εκδοθεί, αντιστοιχεί σε ένα δικαίωμα ψήφου.

Κατά την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Συναλλαγής, η Εισφερόμενη Εταιρεία SICC θα αποτελεί 100% θυγατρική της Εταιρείας.

Στόχος της Διοίκησης είναι να απλουστευθεί και βελτιστοποιηθεί η οργανωτική διάρθρωση των εταιρειών του Ομίλου της Ideal, όπως αυτή θα έχει διαμορφωθεί μετά την ολοκλήρωση της Συναλλαγής. Στο πλαίσιο αυτό, σχεδιάζεται όπως η Εισφερόμενη Εταιρεία SICC είτε απορροφηθεί από την ΑΣΤΗΡ είτε παύσει τη λειτουργία της.

3.14.12 Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη της SICC κατά την έννοια του Δ.Λ.Π. 24, παρατίθενται ακολούθως.

Η SICC ελεγχόταν από το επενδυτικό κεφάλαιο Virtus South European Fund, με έδρα στα Cayman Islands, το οποίο κατέχει το 51% των μετοχών της. Ο κύριος Στυλιανός Βυτόγιαννης, μη φορολογικός κάτοικος Κύπρου, κατείχε το υπόλοιπο 49% των μετοχών της SICC.

Σύμφωνα με δήλωση της Διοίκησης της SICC, δεν υπάρχουν άλλες συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά που ορίζονται από τον Κανονισμό (ΕΚ) 1606/2002 και ορίζονται εννοιολογικά στις διατάξεις του σχετικού Προτύπου (Δ.Λ.Π. 24), κατά την περίοδο 1.1.-31.5.2021 εκτός αυτών που παρατίθενται στους ακόλουθους πίνακες.

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

1. Αμοιβή Συμβούλων	1.1- 31.5.2021	2020	2019	2018
Αμοιβή Συμβούλων υπό εκτελεστική ιδιότητα		-	210	-
Χρεώσεις από μέλη διοικητικού συμβουλίου για παροχή υπηρεσιών	<u>45</u>	<u>109</u>	<u>109</u>	-
	<u>45</u>	<u>109</u>	<u>319</u>	-
2. Πωλήσεις εμπορευμάτων και υπηρεσιών		2020	2019	2018
Λοιπά έσοδα (ενοίκια)	<u>1</u>	<u>2,4</u>	<u>2,4</u>	<u>2,4</u>
	<u>1</u>	<u>2,4</u>	<u>2,4</u>	<u>2,4</u>
3. Αγορές εμπορευμάτων και υπηρεσιών	1.1- 31.5.2021	2020	2019	2018
Αγορές παγίων		-	165	-
Λήψη Υπηρεσιών	-	30	60	60
Τόκοι ομολογιακού δανείου	-	<u>67</u>	<u>174</u>	<u>30</u>
	-	<u>97</u>	<u>399</u>	<u>90</u>
4. Εισπρακτέα από συνδεδεμένα μέρη ⁽¹⁾	31.5.2021	2020	2019	2018
Virtus South European Fund	-	<u>0,41</u>	<u>0,41</u>	<u>0,17</u>
		<u>0,41</u>	<u>0,41</u>	<u>0,17</u>
5. Δάνεια από συνδεδεμένα μέρη ⁽²⁾	31.5.2021	2020	2019	2018
Virtus South European Fund & Στυλιανός Βυτόγιαννης	-	-	<u>3.979</u>	<u>5.967</u>
	-	-	<u>3.979</u>	<u>5.967</u>
6. Χρεωστικά υπόλοιπα τρεχούμενων λογαριασμών μετόχων ⁽³⁾	31.5.2021	2020	2019	2018
Στυλιανός Βυτόγιαννης	-	<u>0,40</u>	<u>0,40</u>	<u>0,23</u>
	-	<u>0,40</u>	<u>0,40</u>	<u>0,23</u>

Πηγή: ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις των χρήσεων 2020 και 2019 που έχουν συνταχθεί από την Εισφερόμενη Εταιρεία SICC βάσει Δ.Π.Χ.Α. και έχουν ελεγχθεί από ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή και στοιχεία επεξεργασμένα από την SICC μη ελεγμένα από ορκωτό ελεγκτή λογιστή.

(1) Τα εισπρακτέα από συνδεδεμένα μέρη δεν είναι εξασφαλισμένα, δεν φέρουν τόκο και δεν έχουν προκαθορισμένη ημερομηνία αποπληρωμής.

(2) Εντός του έτους 2020, η εταιρεία αποπλήρωσε το κοινό ομολογιακό δάνειο ύψους 5.000.000 ευρώ, τετραετούς διάρκειας, με νέα χρηματοδότηση από τις τράπεζες.

(3) Οι τρεχούμενοι λογαριασμοί των μετόχων δεν είναι εξασφαλισμένοι, δεν φέρουν τόκο και δεν έχουν προκαθορισμένη ημερομηνία αποπληρωμής.

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη έχουν διενεργηθεί σε όρους αγοράς.

Η Διοίκηση της SICC δηλώνει ότι από την 1.6.2021 και μέχρι την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου δεν υπάρχουν σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.

βλ. αντίστοιχες δηλώσεις της Ideal στην ενότητα 3.8 «Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών» και της ESM στην ενότητα 3.15.12 «Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών».

3.14.13 Μερισματική πολιτική

Η Εισφερόμενη Εταιρεία SICC παρακρατεί τα ποσά που απαιτούνται από τον νόμο και διανέμει τα εναπομείναντα κέρδη μετά από εισήγηση του Διοικητικού της Συμβουλίου και απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της. Η SICC δύναται να διανέμει μέρισμα, υπό την προϋπόθεση ότι η διανομή αυτή θα είναι εφικτή από την ταμειακή και την εν γένει οικονομική κατάστασή της, χωρίς ωστόσο να υπάρχουν εγγυήσεις για το ύψος του μερίσματος που θα καταβληθεί ή ακόμη και αν θα καταβληθεί μέρισμα στο μέλλον, καθώς η ικανότητά της να καταβάλει οποιαδήποτε ποσά στους μετόχους της υπό τη μορφή μερισμάτων ή επιστροφής κεφαλαίου εξαρτάται αποκλειστικά από το ύψος των καθαρών κερδών της.

Κατά τις χρήσεις 2018, 2019 και 2020, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εισφερόμενης Εταιρείας SICC, ενέκρινε την πληρωμή ενδιάμεσου μερίσματος στους μετόχους της ύψους €2.480 χιλ. €4.000 χιλ. και €1.520 χιλ., αντίστοιχα. Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζεται το ποσό των μερισμάτων ανά μετοχή για τις χρήσεις 2018-2020:

ΔΙΑΝΕΜΗΘΕΝΤΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ			
	2020	2019	2018
Μέρισμα (€)	1.520.000	4.000.000	2.480.000
Αριθμός μετοχών που έχουν εκδοθεί	806	806	806
Μέρισμα/μετοχή (€)	1.886	4.963	3.077

Πηγή: επεξεργασία στοιχείων από την SICC, μη ελεγμένα από ορκωτό ελεγκτή λογιστή.

Επιπρόσθετα, στις 31.3.2021, το Διοικητικό Συμβούλιο της SICC ενέκρινε την πληρωμή προνομιακού μερίσματος συνολικού ύψους €250.000 (βλ. σχετικά ενότητα 3.14.16.1 «Μετοχικό κεφάλαιο» του Ενημερωτικού Δελτίου), το οποίο αντιστοιχεί σε €25.000 ανά εξαγοράσιμη προνομιούχο μετοχή. Σημειώνεται ότι οι προνομιούχες μετοχές είχαν εκδοθεί στον κ. Στυλιανό Βυτόγιαννη. Κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, δεν υπάρχουν προνομιούχες μετοχές (βλ. σχετικά ενότητα 3.14.16.1 «Μετοχικό κεφάλαιο»).

3.14.14 Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες

Η Εισφερόμενη Εταιρεία SICC δηλώνει ότι, για την περίοδο των δώδεκα μηνών που προηγείται της Ημερομηνίας του Ενημερωτικού Δελτίου, δεν είχε η ίδια και η θυγατρική της εταιρεία ΑΣΤΗΡ δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες (συμπεριλαμβανομένης κάθε τέτοιας διαδικασίας που εκκρεμεί ή ενδέχεται να κινηθεί εναντίον τους και έχει περιέλθει σε γνώση τους), οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική θέση ή/και την κερδοφορία τους. Βλ. αντίστοιχες δηλώσεις της ESM στην ενότητα 3.15.14 «Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες» και της Ideal στην ενότητα 3.9.7 «Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες».

3.14.15 Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση

Η Διοίκηση της Εισφερόμενης Εταιρείας SICC δηλώνει ότι δεν έχει επέλθει καμία σημαντική μεταβολή στη χρηματοοικονομική θέση του ομίλου των εταιρειών της από την 1.1.2021 έως την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, με εξαίρεση την έκδοση εξασφαλισμένου κοινού ομολογιακού δανείου συνολικού ποσού μέχρι €10 εκατ. διάρκειας 6 ετών, η οποία αποφασίστηκε από το Δ.Σ. της θυγατρικής εταιρείας ΑΣΤΗΡ με σκοπό την αναχρηματοδότηση των δανειακών της υποχρεώσεων και την κάλυψη επενδυτικών και επιχειρηματικών αναγκών (επέκταση σε νέες αγορές).

Βλ. αντίστοιχες δηλώσεις της Ideal στην ενότητα 3.9.8 «Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση του Ομίλου» και της ESM στην ενότητα 3.15.15 «Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση».

3.14.16 Πρόσθετες πληροφορίες

3.14.16.1 Μετοχικό κεφάλαιο

Κατά την 1.1.2018 το ονομαστικό μετοχικό κεφάλαιο της SICC ανερχόταν στο ποσό των €2.000 και αποτελείτο από 2.000 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1 η καθεμιά, ενώ το κεφάλαιο που είχε εκδοθεί, παραχωρηθεί και πληρωθεί εξ' ολοκλήρου κατά την ίδια ημερομηνία ανερχόταν σε €806 και διαιρείτο σε 806 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1 η καθεμιά.

Οι μεταβολές που έχουν επέλθει στο μετοχικό κεφάλαιο της SICC από την 1.1.2018 έως την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου είναι οι ακόλουθες:

Κατά την 5.3.2021, η SICC προχώρησε στην αύξηση του ονομαστικού μετοχικού κεφαλαίου από €2.000 διαιρεμένο σε 2.000 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1 έκαστη σε €2.010 διαιρεμένο σε 2.000 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1 έκαστη και 10 εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές ονομαστικής αξίας €1 έκαστη, με την δημιουργία 10 εξαγοράσιμων προνομιούχων μετοχών ονομαστικής αξίας €1 έκαστη. Οι 10 εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές εκδόθηκαν στον κ. Στυλιανό Βυτόγιαννη. Το κεφάλαιο που είχε εκδοθεί, παραχωρηθεί και πληρωθεί εξ' ολοκλήρου κατά την ίδια ημερομηνία ήταν €816, διαιρούμενο σε συνήθεις 806 μετοχές ονομαστικής αξίας €1 η καθεμιά και 10 εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές ονομαστικής αξίας €1 έκαστη.

Κατά την 14.4.2021, η εταιρεία προχώρησε στην εξαγορά 10 εξαγοράσιμων προνομιούχων μετοχών ονομαστικής αξίας €1 έκαστη. Το ονομαστικό κεφάλαιο της εταιρείας παρέμεινε €2.010 διαιρεμένο σε 2.000 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1 έκαστη και 10 εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές ονομαστικής αξίας €1 έκαστη. Το κεφάλαιο που είχε εκδοθεί, παραχωρηθεί και πληρωθεί εξ' ολοκλήρου κατά την ίδια ημερομηνία, ήταν €806, διαιρούμενο σε 806 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1 έκαστη.

Κατά την 15.4.2021, η SICC προχώρησε στην μετατροπή του ονομαστικού κεφαλαίου της εταιρείας από €2.010 διαιρεμένο σε 2.000 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1 έκαστη και 10 εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές ονομαστικής αξίας €1 έκαστη σε €2.010, διαιρεμένο σε 2.010 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1 έκαστη, με την μετατροπή κάθε μίας εκ των 10 εξαγοράσιμων προνομιούχων μετοχών ονομαστικής αξίας €1 έκαστη σε 10 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1 έκαστη. Το κεφάλαιο που είχε εκδοθεί, παραχωρηθεί και πληρωθεί εξ' ολοκλήρου κατά την ίδια ημερομηνία, παρέμεινε €806, διαιρούμενο σε 806 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1 έκαστη.

Κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, το ονομαστικό μετοχικό κεφάλαιο της SICC ανέρχεται στο ποσό των €2.010 και αποτελείται από 2.010 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1 η καθεμιά, ενώ το

κεφάλαιο που έχει εκδοθεί, παραχωρηθεί και πληρωθεί εξ' ολοκλήρου κατά την ίδια ημερομηνία ανέρχεται σε €806 και διαιρείται σε 806 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1 η καθεμιά.

Σημειώνεται ότι οι εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές δεν είχαν δικαιώματα ψήφου και δικαιούνταν ετήσιο σταθερό μέρισμα συνολικού ποσού €250.000, σύμφωνα με τους ισχύοντες τότε κανονισμούς του καταστατικού της SICC. Το μέρισμα αυτό καταβλήθηκε άπαξ το 2021 (βλ. σχετικά ενότητα 3.14.13 «Μερισματική πολιτική»).

Δεν υφίστανται μετοχές της SICC που δεν αντιπροσωπεύουν κεφάλαιο.

Σύμφωνα με δήλωση της SICC, δεν υφίστανται περιπτώσεις μετατρέψιμων κινητών αξιών, ανταλλάξιμων κινητών αξιών ή κινητών αξιών με τίτλους επιλογής («warrants»).

Το ονομαστικό μετοχικό κεφάλαιο της SICC δεν είναι πλήρως παραχωρημένο, ήτοι δεν έχει εκδοθεί.

Δεν υφίσταται συμφωνία υπό όρους ή άνευ όρων που να προβλέπει ότι το κεφάλαιο της SICC θα αποτελέσει το αντικείμενο δικαιώματος προαίρεσης.

Κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, η SICC δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

Βλ. αντίστοιχες δηλώσεις της ESM στην ενότητα 3.15.16.1 «Μετοχικό κεφάλαιο» και της Ideal στην ενότητα 3.10 «Πρόσθετες πληροφορίες».

3.14.16.2 Ιδρυτική πράξη και καταστατικό

H S.I.C.C. HOLDING LIMITED είναι εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, η οποία συστάθηκε στις 22.2.2017 από τον Έφορο Εταιρειών Κύπρου και λειτουργεί σύμφωνα με τους νόμους της Κυπριακής Δημοκρατίας, με Αριθμό Εγγραφής HE366374 και εγγεγραμμένο γραφείο επί της οδού Ακροπόλεως, 66 ACROPOLIS TOWER Στρόβολος, 2012, Λευκωσία, Κύπρος.

Σύμφωνα με το ιδρυτικό της, ο κύριος σκοπός της είναι να προωθεί, καθιδρύει, διευθύνει, διαχειρίζεται και συμμετέχει στην επιχείρηση, διεύθυνση, το μετοχικό κεφάλαιο ή το ενεργητικό ή διαφορετικά, οποιασδήποτε εταιρείας, οργανισμού, συνεταιρισμού ή οποιαδήποτε μορφής άλλης οντότητας με ή χωρίς νομική προσωπικότητα, σε οποιοδήποτε μέρος του κόσμου σαν ιδρύουσα ή εξαρτώμενη εταιρεία ή ως μέτοχος ή συνεταίρος ή συνεργάτης ή με οποιαδήποτε άλλη ιδιότητα ή τρόπο και να αποκτά και διαθέτει μετοχές ή τίτλους ή ομόλογα ή άλλες επενδύσεις σε οποιαδήποτε επιχείρηση και δραστηριότητα και σε οποιαδήποτε οντότητα με ή χωρίς νομική προσωπικότητα.

Μετά την ολοκλήρωση της Συναλλαγής, ήτοι μετά την έγκριση από την αρμόδια επιτροπή του Χ.Α. της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση των Νέων Μετοχών, το καταστατικό της Εισφερόμενης Εταιρείας SICC θα τροποποιηθεί άμεσα καθώς η μετοχική της σύνθεση θα μεταβληθεί και το 100% των μετοχών της θα μεταβιβασθεί στην Εταιρεία. Συνακόλουθα, θα παύσουν να ισχύουν οι κανονισμοί του ισχύοντος κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου καταστατικού της SICC σχετικά με το δικαίωμα μεταβίβασης των μετοχών της και δεν θα υφίσταται διάταξη της ιδρυτικής πράξης ή του καταστατικού της SICC, της οποίας η εφαρμογή ενδέχεται να καθυστερήσει, να αναβάλει ή να παρεμποδίσει αλλαγή στον έλεγχο αυτής. Οποιαδήποτε πώληση και μεταβίβαση μετοχών σύμφωνα με την κυπριακή νομοθεσία τελεί υπό τις εγκρίσεις των Συμβούλων της SICC.

Βλ. αντίστοιχη δήλωση της ESM στην ενότητα 3.15.16.2 «Ιδρυτική πράξη και καταστατικό».

3.14.17 Σημαντικές συμβάσεις

Η Εισφερόμενη Εταιρεία SICC δηλώνει ότι, εκτός από τις συμβάσεις που συνάπτονται στο σύνηθες πλαίσιο των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της, για τα δύο (2) αμέσως προηγούμενα έτη από την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, δεν υφίστανται:

- σημαντικές συμβάσεις, στις οποίες αποτελεί συμβαλλόμενο μέρος η Εταιρεία ή οποιοδήποτε άλλο μέλος του ομίλου της,
- συμβάσεις που συνάπτονται στο σύνηθες πλαίσιο των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων από οποιοδήποτε μέλος του ομίλου της Εισφερόμενης Εταιρείας SICC και περιέχουν διατάξεις δυνάμει των οποίων ένα οποιοδήποτε μέλος του ομίλου της Εισφερόμενης Εταιρείας SICC, έχει δικαίωμα ή υποχρέωση που είναι σημαντικά για τον όμιλό της.

Βλ. αντίστοιχες δηλώσεις της ESM στην ενότητα 3.15.17 «Σημαντικές Συμβάσεις» και της Ideal στην ενότητα 3.12 «Σημαντικές Συμβάσεις».

3.15 Πληροφορίες σχετικά με την εταιρεία ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LIMITED

Οι πληροφορίες για την Εισφερόμενη Εταιρεία ESM παρατίθενται στο Ενημερωτικό Δελτίο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/980 «Σύνθετο χρηματοοικονομικό ιστορικό και σημαντική χρηματοοικονομική δέσμευση εκδοτών μετοχικών κινητών αξιών», καθώς η Αύξηση πραγματοποιείται μέσω της εισφοράς του 100% των μετοχών της Εισφερόμενης Εταιρείας ESM.

Για την ακρίβεια και πληρότητα της πληροφόρησης που αφορά την ESM, όπως αυτή παρατίθεται στην παρούσα ενότητα του Ενημερωτικού Δελτίου καθώς, και για το σύνολο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνονται σε αυτήν, ι υπεύθυνο πρόσωπο είναι ο κ. Γεώργιος Τσιρίκος, Διοικητικός Σύμβουλος (Director) στο Δ.Σ. της ESM.

3.15.1 Γενικές πληροφορίες

Η Εισφερόμενη Εταιρεία ESM συστάθηκε στις 31.8.2017 ως ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (private limited liability company) με έδρα στην Κύπρο (Ακροπόλεως, 66 Acropolis Tower Στρόβολος 2012, Λευκωσία, Κύπρος, τηλ. 0035722600700), σύμφωνα με τον Κυπριακό περί Εταιρειών Νόμο, Κεφάλαιο 113, με την επωνυμία «ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LIMITED». Το καταστατικό της ESM δεν προβλέπει διάρκεια. Είναι εγγεγραμμένη στο μητρώο εταιρειών του Εφόρου Εταιρειών Κύπρου με αριθμό μητρώου HE373253.

3.15.2 Ορκωτοί Ελεγκτές

Η εταιρεία ελέγχεται από τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές λογιστές.

Οι ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε στις 31.12.2020 έχουν συνταχθεί από την Εισφερόμενη Εταιρεία ESM βάσει Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και έχουν ελεγχθεί από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κ. Ανδρέα Κωνσταντινίδη (εγκεκριμένο Λογιστή και Εγγεγραμμένο Ελεγκτή), της ελεγκτικής εταιρείας Markos Drakos & Co Ltd, Εγκεκριμένοι Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές, (Ιφιγενείας 86, 1^{ος} όροφος, 2003 Στρόβολος, Κύπρος). Οι ως άνω οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο και παρουσιάστηκαν και εγκρίθηκαν στις 12.4.2021 με γραπτή απόφαση των μετόχων της εταιρείας, αντί Γενικής Συνέλευσης.

Οι ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε στις 31.12.2019 έχουν συνταχθεί από την Εισφερόμενη Εταιρεία ESM βάσει Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και έχουν ελεγχθεί από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κ. Ιάκωβο Ταλιαδώρο (Εγκεκριμένο Λογιστή και Εγγεγραμμένο Ελεγκτή), της ελεγκτικής εταιρείας Taliadoros Audit Firm Limited, Εγκεκριμένοι Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές, (Ζήνωνος Σώζου 11, 3ος Όροφος, Γραφείο 303, 1075 Λευκωσία, Κύπρος). Οι ως άνω οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο και παρουσιάστηκαν και εγκρίθηκαν στις 29.6.2020 με γραπτή απόφαση των μετόχων της εταιρείας, αντί Γενικής Συνέλευσης.

Οι ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε στις 31.12.2018 έχουν συνταχθεί από την Εισφερόμενη Εταιρεία ESM βάσει Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και έχουν ελεγχθεί από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κ. Ιάκωβο Ταλιαδώρο (Εγκεκριμένο Λογιστή και Εγγεγραμμένο Ελεγκτή), της ελεγκτικής εταιρείας Taliadoros Audit Firm Limited, Εγκεκριμένοι Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές, (Ζήνωνος Σώζου 11, 3ος Όροφος, Γραφείο 303, 1075 Λευκωσία, Κύπρος). Οι ως άνω οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο και παρουσιάστηκαν και εγκρίθηκαν στις 20.6.2019 με γραπτή απόφαση των μετόχων της εταιρείας, αντί Γενικής Συνέλευσης.

Οι εκθέσεις ελέγχου των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων για τις χρήσεις 2020, 2019 και 2018 παρατίθενται στις επόμενες ενότητες.

3.15.2.1 Έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή για τη Χρήση 2020

«Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή

Προς τα Μέλη της ESM Effervescent Sodas Management Ltd

Έκθεση επί του Ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας ESM Effervescent Sodas Management Ltd (η 'Εταιρεία'), όπως παρουσιάζονται στις σελίδες 5 μέχρι 30 και αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στις 31 Δεκεμβρίου 2020, και τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών του έτους που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περιληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και σημειώσεις στις οικονομικές καταστάσεις.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα της χρηματοοικονομικής θέσης της μητρικής εταιρείας ESM Effervescent Sodas Management Ltd στις 31 Δεκεμβρίου 2020, και της χρηματοοικονομικής της επίδοσης και των ταμειακών ροών της για το έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113.

Βάση γνώμης

Ο έλεγχός μας έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ). Οι ευθύνες μας, με βάση αυτά τα πρότυπα, περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο 'Ευθύνες του Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων' της έκθεσής μας. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Διεθνή Κώδικα Δεοντολογίας Λογιστών (συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας), που εκδίδεται από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (Κώδικας ΔΣΠΔΕΛ) και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων στην Κύπρο και έχουμε συμμορφωθεί με τις άλλες ευθύνες δεοντολογίας που απορρέουν από τις απαιτήσεις αυτές και τον Κώδικα ΔΣΠΔΕΛ. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να αποτελέσουν βάση για την ελεγκτική μας γνώμη.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων που δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113, και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητά της Εταιρείας και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν το Διοικητικό Συμβούλιο είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την επίβλεψη της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.

Οι στόχοι μας, είναι να αποκτήσουμε λελογισμένη διασφάλιση για το κατά πόσον οι οικονομικές καταστάσεις στο σύνολο τους είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος και η έκδοση έκθεσης ελεγκτή, η οποία να περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Λελογισμένη διασφάλιση συνιστά υψηλού βαθμού διασφάλιση, αλλά όχι εγγύηση, ότι ο έλεγχος όπως αυτός πραγματοποιήθηκε με βάση τα ΔΠΕ πάντοτε θα εντοπίζει ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν, είτε από απάτη, είτε από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη εάν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενόταν, ότι θα επηρεάσουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λήφθηκαν με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως μέρος ενός ελέγχου σύμφωνα με τα ΔΠΕ, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Αναγνωρίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους για ουσιώδη σφάλματα στις οικονομικές καταστάσεις που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και εφαρμόζουμε ελεγκτικές διαδικασίες οι οποίες ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και λαμβάνουμε ελεγκτικά τεκμήρια τα οποία είναι επαρκή και κατάλληλα για να αποτελέσουν τη βάση της γνώμης μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ενός ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι μεγαλύτερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, λόγω του ότι η απάτη μπορεί να περιλαμβάνει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς δηλώσεις ή την παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που είναι σχετικές με τον έλεγχο, προκειμένου να σχεδιάσουμε ελεγκτικές διαδικασίες που είναι κατάλληλες υπό τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και του λελογισμένου των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Συμπεραίνουμε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και, με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν, για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε, ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επισύρουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων, ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς, να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητά.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, δομή και περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, και κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις αντικατοπτρίζουν τις συναλλαγές και γεγονότα με τρόπο που να επιτυγχάνεται η αληθινή και δίκαιη εικόνα.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στο Διοικητικό Συμβούλιο θέματα σχετικά με το προβλεπόμενο πεδίο και χρονοδιάγραμμα του ελέγχου και σημαντικά ευρήματα από τον έλεγχο, συμπεριλαμβανομένων τυχόν σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου, που εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Άλλα Θέματα

Αυτή η έκθεση, περιλαμβανομένης και της γνώμης, ετοιμάστηκε για τα μέλη της Εταιρείας ως σώμα και μόνο σύμφωνα με το Άρθρο 69 του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017 και για κανένα άλλο σκοπό. Δίνοντας αυτή τη

γνώμη δεν αποδεχόμαστε και δεν αναλαμβάνουμε ευθύνη για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή προς οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο στη γνώση του οποίου αυτή η έκθεση δυνατόν να περιέλθει.

Έχουμε εκδώσει ξεχωριστή έκθεση επί των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και των θυγατρικών για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020.

Συγκριτικοί αριθμοί

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019 ελέγχθηκαν από άλλον ελεγκτή ο οποίος εξέφρασε μη διαφοροποιημένη γνώμη επί εκείνων των οικονομικών καταστάσεων στις 11 Ιουνίου 2020.

Ανδρέας Κωνσταντινίδης

Εγκεκριμένος Λογιστής και Εγγεγραμμένος Ελεγκτής

εκ μέρους και για λογαριασμό της

Markos Drakos & Co Ltd

Εγκεκριμένοι Λογιστές

Λευκωσία, 2 Απριλίου 2021».

3.15.2.2 Έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή για τη Χρήση 2019

«Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή

Προς τα Μέλη της ESM Effervescent Sodas Management Ltd

Έκθεση επί του Ελέγχου των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ESM Effervescent Sodas Management Ltd (η 'Εταιρεία') και των θυγατρικών της ('το Συγκρότημα'), όπως παρουσιάζονται στις σελίδες 5 μέχρι 30 και αποτελούνται από την ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στις 31 Δεκεμβρίου 2019, και τις ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ρών του έτους που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και σημειώσεις στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα της χρηματοοικονομικής θέσης του Συγκροτήματος στις 31 Δεκεμβρίου 2019, και της ενοποιημένης χρηματοοικονομικής του επίδοσης και των ενοποιημένων ταμειακών ρών του για το έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113.

Βάση γνώμης

Ο έλεγχός μας έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ). Οι ευθύνες μας, με βάση αυτά τα πρότυπα, περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο 'Ευθύνες του Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων' της έκθεσής μας. Είμαστε ανεξάρτητοι από το Συγκρότημα σύμφωνα με τον Διεθνή Κώδικα Δεοντολογίας Λογιστών (συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων

Ανεξαρτησίας), που εκδίδεται από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (Κώδικας ΔΣΠΔΕΛ) και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στην Κύπρο και έχουμε συμμορφωθεί με τις άλλες ευθύνες δεοντολογίας που απορρέουν από τις απαιτήσεις αυτές και τον Κώδικα ΔΣΠΔΕΛ.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να αποτελέσουν βάση για την ελεγκτική μας γνώμη.

Άλλες πληροφορίες

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες αποτελούνται από τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις πρόσθετες πληροφορίες στην ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων στις σελίδες 31 μέχρι 36, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελεγκτή επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφέρουμε οποιοδήποτε συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σχετικά με τον έλεγχο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να διαβάσουμε τις άλλες πληροφορίες, έτσι ώστε να αξιολογήσουμε, κατά πόσο αυτές δεν συνάδουν ουσιωδώς με τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ή με τη γνώση που έχουμε αποκτήσει κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ή διαφαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις διαδικασίες που έχουμε πραγματοποιήσει, συμπεράνουμε ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα επί αυτού.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου για τις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων που δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113, και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενου είτε σεαπάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο να αξιολογήσει την ικανότητα του Συγκροτήματος να συνεχίσει ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, γνωστοποιώντας όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο, θέματα που σχετίζονται με τη συνέχιση της δραστηριότητας του Συγκροτήματος και την υιοθέτηση της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός εάν το Διοικητικό Συμβούλιο προτιθέται, είτε να θέσει το Συγκρότημα σε εκκαθάριση ή να παύσει τις δραστηριότητες, ή όταν δεν έχει ρεαλιστικές εναλλακτικές επιλογές από το να προχωρήσει σε αυτές τις ενέργειες.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την επίβλεψη της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς του Συγκροτήματος.

Ευθύνες του Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας, είναι να αποκτήσουμε λελογισμένη διασφάλιση για το κατά πόσον οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις στο σύνολο τους είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος και η έκδοση έκθεσης ελεγκτή, η οποία να περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Λελογισμένη διασφάλιση συνιστά υψηλού βαθμού διασφάλιση, αλλά όχι εγγύηση, ότι ο έλεγχος όπως αυτός πραγματοποιήθηκε με βάση τα ΔΠΕ πάντοτε θα εντοπίζει ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν, είτε από απάτη, είτε από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη εάν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενόταν, ότι θα επηρεάσουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λήφθηκαν με βάση αυτές τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Ως μέρος ενός ελέγχου σύμφωνα με τα ΔΠΕ, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Αναγνωρίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους για ουσιώδη σφάλματα στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και εφαρμόζουμε ελεγκτικές διαδικασίες οι οποίες ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και λαμβάνουμε ελεγκτικά τεκμήρια τα οποία είναι επαρκή και κατάλληλα για να αποτελέσουν τη βάση της γνώμης μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ενός ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι μεγαλύτερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, λόγω του ότι η απάτη μπορεί να περιλαμβάνει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς δηλώσεις ή την παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που είναι σχετικές με τον έλεγχο, προκειμένου να σχεδιάσουμε ελεγκτικές διαδικασίες που είναι κατάλληλες υπό τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Συγκροτήματος.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και του λελογισμένου των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Συμπεραίνουμε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και, με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν, κατά πόσον υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα που να σχετίζεται με γεγονότα ή συνθήκες που να υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας, που ενδέχεται να φανερώσει σημαντική αμφιβολία ως προς την ικανότητα του Συγκροτήματος να συνεχίσει ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Εάν συμπεράνουμε, ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεσή μας να επισύρουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, ή εάν τέτοιες γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς, να τροποποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται στα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Συγκρότημα να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, δομή και περιεχόμενο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, και κατά πόσο οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αντικατοπτρίζουν τις συναλλαγές και γεγονότα με τρόπο που να επιτυγχάνεται η αληθινή και δίκαιη εικόνα.
- Λαμβάνουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με τις οικονομικές πληροφορίες των οντοτήτων ή επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Συγκροτήματος για να εκφράσουμε γνώμη επί των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, επίβλεψη και εκτέλεση του ελέγχου των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στο Διοικητικό Συμβούλιο θέματα σχετικά με το προβλεπόμενο πεδίο και χρονοδιάγραμμα του ελέγχου και σημαντικά ευρήματα από τον έλεγχο, συμπεριλαμβανομένων τυχόν σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου, που εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Άλλο Θέμα

Αυτή η έκθεση, περιλαμβανομένης και της γνώμης, ετοιμάστηκε για τα μέλη της Εταιρείας ως σώμα και μόνο σύμφωνα με το Άρθρο 69 του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017 και για κανένα άλλο σκοπό. Δίνοντας αυτή τη γνώμη δεν αποδεχόμαστε και δεν αναλαμβάνουμε ευθύνη για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή προς οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο στη γνώση του οποίου αυτή η έκθεση δυνατόν να περιέλθει.

Ιάκωβος Ταλιαδώρος

Εγκεκριμένος Λογιστής και Εγγεγραμμένος Ελεγκτής

εκ μέρους και για λογαριασμό της

Taliadoros Audit Firm Limited

Εγκεκριμένοι Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές

Λευκωσία, 29 Ιουλίου 2020».

3.15.2.3 Έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή για τη Χρήση 2018

«Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή

Προς τα Μέλη της ESM Effervescent Sodas Management Ltd

Έκθεση επί του Ελέγχου των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ESM Effervescent Sodas Management Ltd (η 'Εταιρεία') και των θυγατρικών της ('το Συγκρότημα'), όπως παρουσιάζονται στις σελίδες 5 μέχρι 30 και αποτελούνται από την ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στις 31 Δεκεμβρίου 2018, και τις ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων, μεταβολών καθαρής θέσης και των ταμειακών ροών του έτους που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και σημειώσεις στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα της ενοποιημένης χρηματοοικονομικής θέσης του Συγκροτήματος στις 31 Δεκεμβρίου 2018, και της ενοποιημένης χρηματοοικονομικής του επίδοσης και των ενοποιημένων ταμειακών ροών του για το έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113.

Βάση γνώμης

Ο έλεγχός μας έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ). Οι ευθύνες μας, με βάση αυτά τα πρότυπα, περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο 'Ευθύνες του Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων' της έκθεσής μας. Είμαστε ανεξάρτητοι από το Συγκρότημα σύμφωνα με τον 'Κώδικα Δεοντολογίας Λογιστών που εκδίδεται από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές' (Κώδικας ΔΣΠΔΕΛ) και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στην Κύπρο και έχουμε συμμορφωθεί με τις άλλες ευθύνες δεοντολογίας που απορρέουν από τις απαιτήσεις αυτές και τον Κώδικα ΔΣΠΔΕΛ. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να αποτελέσουν βάση για την ελεγκτική μας γνώμη.

Άλλες πληροφορίες

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες αποτελούνται από τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην έκθεση διαχείρισης και στις πρόσθετες πληροφορίες στην ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων στις σελίδες 31 μέχρι 36, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελεγκτή επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφέρουμε οποιοδήποτε συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σχετικά με τον έλεγχο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να διαβάσουμε τις άλλες πληροφορίες, έτσι ώστε να αξιολογήσουμε, κατά πόσο αυτές δεν συνάδουν ουσιωδώς με τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ή με τη γνώση που έχουμε αποκτήσει κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ή διαφαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις διαδικασίες που έχουμε πραγματοποιήσει, συμπεράνουμε ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα επί αυτού.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου για τις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων που δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113, και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενου είτε σε

απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο να αξιολογήσει την ικανότητα του Συγκροτήματος να συνεχίσει ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, γνωστοποιώντας όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο, θέματα που σχετίζονται με τη συνέχιση της δραστηριότητας του Συγκροτήματος και την υιοθέτηση της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός εάν το Διοικητικό Συμβούλιο προτίθεται, είτε να θέσει το Συγκρότημα σε εκκαθάριση ή να παύσει τις δραστηριότητες, ή όταν δεν έχει ρεαλιστικές εναλλακτικές επιλογές από το να προχωρήσει σε αυτές τις ενέργειες.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την επίβλεψη της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς του Συγκροτήματος.

Ευθύνες του Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας, είναι να αποκτήσουμε λελογισμένη διασφάλιση για το κατά πόσον οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις στο σύνολο τους είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος και η έκδοση έκθεσης ελεγκτή, η οποία να περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Λελογισμένη διασφάλιση συνιστά υψηλού βαθμού διασφάλιση, αλλά όχι εγγύηση, ότι ο έλεγχος όπως αυτός πραγματοποιήθηκε με βάση τα ΔΠΕ πάντοτε θα εντοπίζει ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν, είτε από απάτη, είτε από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη εάν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενόταν, ότι θα επηρεάσουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λήφθηκαν με βάση αυτές τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Ως μέρος ενός ελέγχου σύμφωνα με τα ΔΠΕ, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Αναγνωρίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους για ουσιώδη σφάλματα στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και εφαρμόζουμε ελεγκτικές διαδικασίες οι οποίες ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και λαμβάνουμε ελεγκτικά τεκμήρια τα οποία είναι επαρκή και κατάλληλα για να αποτελέσουν τη βάση της γνώμης μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ενός ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι μεγαλύτερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, λόγω του ότι η απάτη μπορεί να περιλαμβάνει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς δηλώσεις ή την παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που είναι σχετικές με τον έλεγχο, προκειμένου να σχεδιάσουμε ελεγκτικές διαδικασίες που είναι κατάλληλες υπό τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό

την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Συγκροτήματος.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και του λελογισμένου των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Συμπεραίνουμε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και, με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν, κατά πόσον υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα που να σχετίζεται με γεγονότα ή συνθήκες που να υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας, που ενδέχεται να φανερώσει σημαντική αμφιβολία ως προς την ικανότητα του Συγκροτήματος να συνεχίσει ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Εάν συμπεράνουμε, ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση μας να επισύρουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, ή εάν τέτοιες γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς, να τροποποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται στα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Συγκρότημα να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, δομή και περιεχόμενο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, και κατά πόσο οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αντικατοπτρίζουν τις συναλλαγές και γεγονότα με τρόπο που να επιτυγχάνεται η αληθινή και δίκαιη εικόνα.
- Λαμβάνουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με τις οικονομικές πληροφορίες των οντοτήτων ή επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Συγκροτήματος για να εκφράσουμε γνώμη επί των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, επίβλεψη και εκτέλεση του ελέγχου των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στο Διοικητικό Συμβούλιο θέματα σχετικά με το προβλεπόμενο πεδίο και χρονοδιάγραμμα του ελέγχου και σημαντικά ευρήματα από τον έλεγχο, συμπεριλαμβανομένων τυχόν σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου, που εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Άλλο Θέμα

Αυτή η έκθεση, περιλαμβανομένης και της γνώμης, ετοιμάστηκε για τα μέλη της Εταιρείας ως σώμα και μόνο σύμφωνα με το Άρθρο 69 του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017 και για κανένα άλλο σκοπό. Δίνοντας αυτή τη γνώμη δεν αποδεχόμαστε και δεν αναλαμβάνουμε ευθύνη για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή προς οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο στη γνώση του οποίου αυτή η έκθεση δυνατόν να περιέλθει.

Ιάκωβος Ταλιαδώρος

Εγγεκριμένος Λογιστής και Εγγεγραμμένος Ελεγκτής

εκ μέρους και για λογαριασμό της

Taliadoros Audit Firm Ltd

Εγγεκριμένοι Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές

Λευκωσία, 20 Ιουνίου 2019».

3.15.3 Επισκόπηση επιχειρηματικής δραστηριότητας

3.15.3.1 Κυριότερες δραστηριότητες

Η Εισφερόμενη Εταιρεία ESM κατέχει το 100% των μετοχών της Three Cents Ltd και της Three Cents A.E.

Τα έσοδά της κατά την περίοδο 2018-2020 προέρχονται από (α) προμήθειες που χρέωνε την θυγατρική της, Three Cents Ltd, για τα δικαιώματα χρήσης του ονόματος Three Cents καθώς και για τα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, και (β) μερίσματα που λαμβάνει από την 100% θυγατρική της Three Cents Ltd. Η ESM μετά την αφαίρεση των εξόδων λειτουργίας της, αποδίδει τα κέρδη στους μετόχους της με τη μορφή μερίσματος. Από την 1 Ιανουαρίου 2021 δεν χρεώνει πλέον τα προαναφερόμενα δικαιώματα χρήσης και πνευματικής ιδιοκτησίας και τα έσοδά της προέρχονται από (α) πωλήσεις των προϊόντων της στην Κύπρο και άλλες χώρες της Ευρώπης και (β) μερίσματα από τις δύο (2) θυγατρικές της, την Three Cents Ltd και την Three Cents A.E. Τα αναψυκτικά Three Cents κυκλοφόρησαν για πρώτη φορά στην Ελλάδα τον Δεκέμβριο του 2014 από την AMBYE A.E., εταιρεία εισαγωγής, marketing και εμπορίας αλκοολούχων ποτών στην Ελλάδα, και ήταν μια κοινή προσπάθεια των ιδρυτών της Three Cents Ltd Γιώργου Μπάγκου, Δημήτρη Νταφόπουλου, Γιώργου Τσιρίκου και Βασίλη Καλαντζή, οι οποίοι είχαν την ιδέα να παρασκευάσουν αναψυκτικά για μίξη με αλκοόλ από 100% φυσικά υλικά, χωρίς συντηρητικά, τεχνητές χρωστικές και τεχνητά αρώματα. Το όνομα της εταιρείας παραπέμπει στην εποχή της ποτοαπαγόρευσης. Αρχικά τη διανομή είχε αναλάβει η εταιρεία Granikal A.E. αλλά το 2016 τη διανομή των προϊόντων ανέλαβε η AMBYE A.E., η οποία συνεχίζει να διανέμει τα αναψυκτικά Three Cents μέχρι σήμερα.

Τα αναψυκτικά Three Cents παράγονται εξ' ολοκλήρου στην Ελλάδα και έχουν σαν βάση ποιότητας νερό ενισχυμένο με υψηλές ποσότητες διοξειδίου του άνθρακα ώστε να προκύπτουν αναψυκτικά της υψηλότερης ανθράκωσης. Η εμφιάλωση γίνεται από την OPTIMAL SUPPLY CHAIN A.E. στο εργοστάσιο της METAXA, το οποίο είναι πιστοποιημένο κατά ISSO 2200, ISSS 9001, FSSC 2200 και HACCP.

Από το 2015 πραγματοποιήθηκαν οι πρώτες εξαγωγές των προϊόντων σε χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης κάτι που είχε σαν αποτέλεσμα την ίδρυση της Three Cents Ltd με σκοπό να παρακολουθούνται αποτελεσματικότερα οι αγορές του εξωτερικού. Η Three Cents Ltd έχει επικεντρώσει τις δραστηριότητες της κυρίως σε χώρες της Ευρώπης, εξάγοντας τα προϊόντα της πλέον σε 34 χώρες, με βασική αγορά της την Ελλάδα και δραστηριοποιείται στο λιανικό και στο χονδρικό εμπόριο.

Το Brexit μετέβαλε τη στρατηγική της Διοίκησης της Three Cents Ltd και οδήγησε σε αλλαγή της εμπορικής πολιτικής. Συγκεκριμένα, από την τρέχουσα οικονομική χρήση, πρόθεση της Εισφερόμενης Εταιρείας ESM είναι να διακοπούν οι δραστηριότητες της Three Cents Ltd και (α) οι πωλήσεις στην Ελλάδα και σε τρίτες χώρες (εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης) να πραγματοποιούνται από την Three Cents A.E. και (β) οι πωλήσεις στην Κύπρο και σε χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης να πραγματοποιούνται από την Εισφερόμενη Εταιρεία ESM.

Στους πίνακες που ακολουθούν παρουσιάζεται ανάλυση των ενοποιημένων εσόδων της ESM ανά γεωγραφική αγορά:

ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ						
(ποσά σε χιλ. €)	2020		2019		2018	
Ευρώπη	3.084	61%	4.066	63%	2.559	64%
Ελλάδα	1.869	37%	2.155	34%	1.292	32%
Λοιπές χώρες	77	2%	190	3%	155	4%
Σύνολο	5.030	100%	6.415	100%	4.006	100%

Τυχόν αποκλίσεις στα σύνολα από το άθροισμα των επιμέρους μεγεθών οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Πηγή: επεξεργασία στοιχείων από SICC, μη ελεγμένα από ορκωτό ελεγκτή λογιστή.

3.15.3.2 Σημαντικά γεγονότα στην εξέλιξη των δραστηριοτήτων της ESM

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα στην εξέλιξη των δραστηριοτήτων της ESM με την εξαίρεση της Συναλλαγής, μέσω της οποίας θα καταστεί μέλος του Ομίλου Ideal, της εξαγοράς του 51% των μετοχών της από το VSEF στις 27 Ιανουαρίου του 2020, της ίδρυσης της Three Cents A.E. τον Οκτώβριο του 2020 και της εξαγοράς του υπολοίπου 49% των μετοχών της από το VSEF στις 22.4.2021.

3.15.3.3 Επενδύσεις

Δεν υφίστανται σημαντικές επενδύσεις που να πραγματοποιήσει ο όμιλος των εταιρειών της ESM κατά τη διάρκεια των χρήσεων 2018-2020.

Από την 1.1.2021 μέχρι την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου δεν πραγματοποιήθηκαν σημαντικές επενδύσεις από τον όμιλο της ESM.

Η Διοίκηση της ESM δηλώνει ότι, κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου:

- Δεν υφίστανται τρέχουσες και σκοπούμενες επενδύσεις.
- Δεν υπάρχει ουδεμία νομικά δεσμευτική συμφωνία και η ESM και οι θυγατρικές της δεν έχουν αναλάβει καμία ισχυρή δέσμευση για την υλοποίηση τρεχουσών και μελλοντικών σημαντικών επενδύσεων, ήτοι ενσώματες ή ασώματες ακινητοποιήσεις, εξαγορές εταιρειών, ακινήτων και μετοχικές συμμετοχές.

Βλ. αντίστοιχες δηλώσεις της Ideal στην ενότητα 3.4.4 «Επενδύσεις» και της SICC στην ενότητα 3.14.3.3 «Επενδύσεις».

3.15.4 Οργανωτική δομή

Κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου η Εισφερόμενη Εταιρεία ESM δεν αποτελεί μέλος του Ομίλου Ideal. Θα καταστεί εταιρεία του Ομίλου Ideal και θα ενοποιείται σε αυτόν, ως 100% θυγατρική της Εταιρείας με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης μετά την ολοκλήρωση της Συναλλαγής (βλ. σχετικά ενότητα 3.3.1 «Διάγραμμα του Ομίλου Ideal κατά την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Συναλλαγής» του Ενημερωτικού Δελτίου). Επίσης, η Διοίκηση της Εταιρείας θα ορίζει τη διοίκηση της ESM.

Όπως προαναφέρθηκε η ESM κατέχει το 100% των μετοχών της Three Cents Ltd και το 100% των μετοχών της Three Cents A.E., οι οποίες δραστηριοποιούνται στην εμπορία και προώθηση ανθρακούχων αναψυκτικών τα οποία προορίζονται για ανάμιξη με αλκοόλ για τη δημιουργία κοκτέιλ (“mixers”) και τόνικ (“tonics”).

3.15.5 Χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της Εισφερόμενης Εταιρείας ESM, τη χρηματοοικονομική της θέση και τα αποτελέσματά της

Η Εισφερόμενη Εταιρεία ESM ελέγχεται από τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές λογιστές.

Οι ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε στις 31.12.2020 έχουν συνταχθεί από την Εισφερόμενη Εταιρεία ESM βάσει Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και έχουν ελεγχθεί από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κ. Ανδρέα Κωνσταντινίδη (εγκεκριμένο Λογιστή και Εγγεγραμμένο Ελεγκτή), της ελεγκτικής εταιρείας Marcos Drakos & Co Ltd, Εγκεκριμένοι Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές, (Ιφιγενείας 86, 1^{ος} όροφος, 2003 Στρόβολος, Κύπρος). Οι ως άνω οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο και παρουσιάστηκαν και εγκρίθηκαν στις 12.4.2021 με γραπτή απόφαση των μετόχων της εταιρείας, αντί Γενικής Συνέλευσης.

Οι ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε στις 31.12.2019 έχουν συνταχθεί από την Εισφερόμενη Εταιρεία ESM βάσει Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και έχουν ελεγχθεί από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κ. Ιάκωβο Ταλιαδώρο (Εγκεκριμένο Λογιστή και Εγγεγραμμένο Ελεγκτή), της ελεγκτικής εταιρείας Taliadoros Audit Firm Limited, Εγκεκριμένοι Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές, (Ζήνωνος Σώζου 11, 3ος Όροφος, Γραφείο 303, 1075 Λευκωσία, Κύπρος). Οι ως άνω οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο και παρουσιάστηκαν και εγκρίθηκαν στις 29.6.2020 με γραπτή απόφαση των μετόχων της εταιρείας, αντί Γενικής Συνέλευσης.

Οι ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε στις 31.12.2018 έχουν συνταχθεί από την Εισφερόμενη Εταιρεία ESM βάσει Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και έχουν ελεγχθεί από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κ. Ιάκωβο Ταλιαδώρο (Εγκεκριμένο Λογιστή και Εγγεγραμμένο Ελεγκτή), της ελεγκτικής εταιρείας Taliadoros Audit Firm Limited, Εγκεκριμένοι Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές, (Ζήνωνος Σώζου 11, 3ος Όροφος, Γραφείο 303, 1075 Λευκωσία, Κύπρος). Οι ως άνω οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο και παρουσιάστηκαν και εγκρίθηκαν στις 20.6.2019 με γραπτή απόφαση των μετόχων της εταιρείας, αντί Γενικής Συνέλευσης.

Οι εκθέσεις ελέγχου των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων για τις χρήσεις 2020, 2019 και 2018 παρατίθενται στις ενότητες 3.15.2.1 «Έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή για τη Χρήση 2020», 3.15.2.2 «Έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή για τη Χρήση 2019» και 3.15.2.3 «Έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή για τη Χρήση 2018».

Στους πίνακες που ακολουθούν περιλαμβάνονται τα οικονομικά στοιχεία της χρήσης 2020 όπως αυτά προκύπτουν από τις ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για την οικονομική χρήση του 2020, τα οικονομικά στοιχεία της χρήσης 2019 όπως αυτά προκύπτουν από τις ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για την οικονομική χρήση του 2020 και τα οικονομικά στοιχεία της χρήσης 2018 όπως αυτά προκύπτουν από τις ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για την οικονομική χρήση του 2019.

3.15.5.1 Χρηματοοικονομικές πληροφορίες ενοποιημένης κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεων 2018-2020

Στον πίνακα που ακολουθεί παρατίθενται τα στοιχεία της ενοποιημένης κατάστασης αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων της Εισφερόμενης Εταιρείας ESM για τις χρήσεις 2018-2020.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

<i>(ποσά σε χιλ. €)</i>	01.01.-	01.01.-	01.01.-
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Έσοδα	5.030	6.415	4.006
Κόστος πωλήσεων	(3.150)	(4.675)	(2.845)
Μικτό κέρδος	1.880	1.739	1.161
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	85	-	
Έξοδα διανομής και πωλήσεων	(1.048)	(659)	(236)
Έξοδα διοίκησης	(623)	(482)	(233)
Κέρδη από εργασίες	294	599	692
Έσοδα χρηματοδότησης	-	-	7
Έξοδα χρηματοδότησης	(4)	(62)	(4)
Κέρδος προ φόρων	290	537	695
Φορολογία	(57)	(88)	(126)
Καθαρό κέρδος (ζημιά) για το έτος	233	449	569
Λοιπά συνολικά έσοδα	-	-	-
Συναλλαγματική διαφορά που δημιουργείται από τη μετάφραση και ενοποίηση των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών εξωτερικού	(25)	(15)	-
Συνολικά έσοδα για το έτος	208	434	569

Τυχόν αποκλίσεις στα σύνολα από το άθροισμα των επιμέρους μεγεθών οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Πηγή: ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις των χρήσεων 2020 και 2019 που έχουν συνταχθεί από την Εισφερόμενη Εταιρεία ESM βάσει Δ.Π.Χ.Α. και έχουν ελεγχθεί από ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή.

Έσοδα - Μικτό κέρδος

Τα έσοδα της ESM για τη χρήση 2020 διαμορφώθηκαν σε €5.030 χιλ. για τη χρήση 2020, έναντι €6.415 χιλ. για τη χρήση 2019 και €4.006 χιλ. για τη χρήση 2018, σημειώνοντας μείωση της τάξεως του 21,5% κατά τη διετία 2019-2020 κυρίως λόγω της πανδημίας του COVID-19 και συνακόλουθα της παύσης λειτουργίας των bars, των καταστημάτων εστίασης και των ξενοδοχείων παγκοσμίως. Τα έσοδα της ESM σημείωσαν αύξηση κατά 60,1% τη χρήση 2019 έναντι της αντίστοιχης περιόδου 2018.

Η ESM προκειμένου να ανταπεξέλθει στις συνεχώς μεταβαλλόμενες συνθήκες και για να μετριάσει τις επιπτώσεις από την αναστολή λειτουργίας του HORECA³ λόγω της πανδημίας του COVID-19, επιτάχυνε την απόφασή της να επεκταθεί στην αγορά του Off Trade⁴ (Super markets, καταστήματα λιανικής κ.λ.π.). Ξεκινώντας από την Ελλάδα, η οποία επί του παρόντος είναι η μεγαλύτερη αγορά της, εφάρμοσε μία στρατηγικά σχεδιασμένη πολιτική προώθησης των προϊόντων της έτσι ώστε να γίνουν γνωστά και στο ευρύ κοινό. Σε συνεργασία με τον τοπικό διανομέα της, κατάφερε σε σύντομο χρονικό διάστημα να τοποθετήσει τα προϊόντα της σε όλες τις γνωστές αλυσίδες super market αλλά και σε μικρότερα καταστήματα λιανικής πώλησης (mini markets). Αυτό είχε ως αποτέλεσμα να υποκατασταθεί ένα μεγάλο μέρος των πωλήσεων που δεν μπορούσαν πλέον να πραγματοποιηθούν λόγω της πανδημίας COVID 19 και της παγκοσμίως κλειστής εστίασης. Η παραπάνω στρατηγική εφαρμόστηκε από τον Οκτώβριο του 2020 στην Ελλάδα και εφαρμόζεται πλέον και σε άλλες χώρες.

³ HORECA νοείται ο κλάδος των επισιτιστικών υπηρεσιών σε Ξενοδοχεία-Εστιατόρια-Κέτερινγκ (Hotels - Restaurants - Catering).

⁴ Off trade πωλήσεις νοούνται οι πωλήσεις προϊόντων σε λιανοπωλητές τροφίμων όπως super markets και mini markets.

Όσον αφορά το μικτό κέρδος για τη χρήση 2020 αυτό αυξήθηκε κατά 8,1% και διαμορφώθηκε σε €1.880 χιλ. έναντι €1.739 χιλ. το 2019 παρά την πτώση των πωλήσεων που σημειώθηκε μεταξύ 2019 και 2020 κατά 21,5%. Ως ποσοστό επί των πωλήσεων, το μικτό περιθώριο το 2020 διαμορφώθηκε σε 37% έναντι 27% το 2019 και 29% το 2018.

Έξοδα διάθεσης και διοίκησης

Τα συνολικά λειτουργικά έξοδα του ομίλου των εταιρειών της Εισφερόμενης Εταιρείας ESM διαμορφώθηκαν σε €1.671 χιλ., €1.141 χιλ. και €468 χιλ. κατά τις χρήσεις 2020, 2019 και 2018, αντίστοιχα. Ειδικότερα, τα έξοδα διανομής και πωλήσεων ανήλθαν σε €1.048 χιλ., €659 χιλ. και €236 χιλ. κατά τις χρήσεις 2020, 2019 και 2018, αντίστοιχα, και ως ποσοστό επί των πωλήσεων διαμορφώθηκαν αντίστοιχα σε 12,4%, 7,5% και 5,8%. Η αύξηση των εξόδων διάθεσης και διανομής μεταξύ των χρήσεων 2020 και 2019 αποδίδεται κυρίως (α) στα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν για την είσοδο των προϊόντων της σε Super markets και καταστήματα λιανικής (“entry fees”) και (β) σε έξοδα προωθητικών ενεργειών, σχετιζόμενα κατά κύριο λόγο με τηλεοπτικές διαφημίσεις. Η αύξηση των εξόδων διάθεσης και διανομής μεταξύ των χρήσεων 2019 και 2018 οφείλεται στην πραγματοποίηση εξόδων που σχετίζονται με την πώληση του 51% των μετοχών της εταιρείας στο VSEF (έξοδα νομικών και οικονομικών συμβούλων), συναλλαγή η οποία ολοκληρώθηκε τον Ιανουάριο του 2020.

Όσον αφορά στην αύξηση των εξόδων διοίκησης μεταξύ των χρήσεων 2019 και 2018, τα οποία διαμορφώθηκαν σε €482 χιλ. το 2019 έναντι €233 χιλ. το 2018, αυτή οφείλεται στην πρόσληψη νέων στελεχών στα τμήματα Marketing και Πωλήσεων.

Κέρδη (Ζημίες) προ φόρων

Αποτέλεσμα όλων των ανωτέρω στοιχείων, ήταν να διαμορφωθούν τα αποτελέσματα προ φόρων του ομίλου των εταιρειών της Εισφερόμενης Εταιρείας ESM για τη χρήση 2020 σε κέρδη ύψους €290 χιλ. έναντι κερδών €537 χιλ. για τη χρήση 2019 και κέρδους €695 χιλ. τη χρήση 2018.

Καθαρά κέρδη και Συνολικά έσοδα για το έτος

Τα αποτελέσματα μετά από φόρους του ομίλου των εταιρειών της Εισφερόμενης Εταιρείας ESM για τη χρήση 2020 διαμορφώθηκαν σε κέρδη ύψους €233 χιλ. και τα συνολικά έσοδα διαμορφώθηκαν σε €208 χιλ. έναντι καθαρών κερδών ύψους €449 χιλ. και συνολικών εσόδων €434 χιλ. για τη χρήση 2019. Η μείωση των καθαρών κερδών μεταξύ 2020 και 2019 οφείλεται κυρίως στη μείωση των πωλήσεων και την ταυτόχρονη αύξηση των λειτουργικών εξόδων λόγω της πανδημίας του COVID-19 και των επιπτώσεων που αυτή είχε στον κλάδο HORECA. Το 2018 διαμορφώθηκαν σε κέρδη ύψους €569 χιλ.

3.15.5.2 Χρηματοοικονομικές πληροφορίες στοιχείων ενοποιημένης κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης χρήσεων 2018-2020

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι καταστάσεις οικονομικής θέσης της ESM για τις χρήσεις που έληξαν την 31.12.2018, την 31.12.2019 και 31.12.20120.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

<i>(ποσά σε χιλ. €)</i>	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός	14	13	-
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	79	68	50
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	93	81	50
Αποθέματα	44	103	-
Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα	567	481	263
Μετρητά στην τράπεζα	656	650	461
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	1.267	1.234	724
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	1.360	1.315	773
Μετοχικό Κεφάλαιο	1	1	1
Εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές	0	-	-
Αποθεματικά	(35)	(10)	4
Συσσωρευμένα κέρδη	423	587	398
	389	578	404
Μη ελέγχουσες συμμετοχές (Προνομιούχες μετοχές)	0	-	-
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	389	578	404
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	916	669	253
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	55	68	116
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	1.360	1.315	773

Τυχόν αποκλίσεις στα σύνολα από το άθροισμα των επιμέρους μεγεθών οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Πηγή: ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις των χρήσεων 2020 και 2019 που έχουν συνταχθεί από την Εισφερόμενη Εταιρεία ESM βάσει Δ.Π.Χ.Α. και έχουν ελεγχθεί από ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή.

Στις 31.12.2020 το σύνολο του ενεργητικού του ομίλου των εταιρειών της ESM διαμορφώθηκε σε €1.360 χιλ. έναντι €1.315 χιλ. στις 31.12.2019, σημειώνοντας αύξηση 3,4% κυρίως ως αποτέλεσμα της αύξησης του κονδυλίου «Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα».

Τα κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού στις 31.12.2020 ανέρχονταν στο ποσό των €1.267 χιλ. έναντι €1.234 χιλ. στις 31.12.2019, σημειώνοντας οριακή αύξηση καθώς η αύξηση των «Εμπορικών και άλλων εισπρακτέων» αντισταθμίστηκε από την κατά περίπου 57% μείωση των αποθεμάτων. Ο όμιλος των εταιρειών της ESM στις 31.12.2020 και στις 31.12.2019 είχε ρευστότητα ύψους €656 χιλ. και €650 χιλ. αντίστοιχα έναντι €461 χιλ. στις 31.12.2018.

Ο δανεισμός του ομίλου της ESM κατά την περίοδο 2018-2020 ήταν μηδενικός.

Στις 31.12.2020 το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων του ομίλου της ESM ανερχόταν στο ποσό των €389 χιλ. έναντι €578 χιλ. στις 31.12.2019 και €404 χιλ. στις 31.12.2018. Η μείωση των ιδίων κεφαλαίων το 2020 έναντι της χρήσης 2019 οφείλεται κυρίως στη μείωση των συσσωρευμένων κερδών λόγω διανομής μερισμάτων στους μετόχους της Εισφερόμενης Εταιρείας ESM με αποτέλεσμα το κονδύλι «Συσσωρευμένα κέρδη» να διαμορφωθεί στο ποσό των €423 χιλ. στις 31.12.2020 έναντι €587 χιλ. στις 31.12.2019, παρουσιάζοντας μείωση 28%, Στις 31.12.2018 τα συσσωρευμένα κέρδη του ομίλου των εταιρειών της ESM ανέρχονταν στο ποσό των €398 χιλ.

Το σύνολο των υποχρεώσεων του ομίλου των εταιρειών της ESM στις 31.12.2020 ανερχόταν στο ποσό των €971 χιλ. έναντι €737 χιλ. στις 31.12.2019 και €370 χιλ. το 2018 εκ των οποίων οι υποχρεώσεις του ομίλου της

ESM προς εμπορικούς και άλλους πιστωτές ανέρχονταν στις 31.12.2020 σε €916 χιλ., στις 31.12.2019 σε €669 χιλ. και στις 31.12.2018 στο ποσό των €253 χιλ.

3.15.5.3 Χρηματοοικονομικές πληροφορίες ενοποιημένης κατάστασης ταμειακών ροών

Οι ενοποιημένες ταμειακές ροές του ομίλου των εταιρειών της ESM για τις χρήσεις 2018-2020 παρατίθενται στον κάτωθι πίνακα.

ΕΝΟΠΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ			
<i>(ποσά σε χιλ. €)</i>	2020	2019	2018
<u>Ροή μετρητών από λειτουργικές δραστηριότητες</u>			
Κέρδη προ φόρων	290	537	695
πλέον/ μείον προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού	3	0	-
Μη πραγματοποιηθέν συναλλαγματικό (κέρδος)/ζημιά	(25)	56	(7)
	268	593	688
<u>Μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης</u>			
Μείωση/ (αύξηση) αποθεμάτων	59	(103)	-
Μείωση/ (αύξηση) στα εισπρακτέα ποσά	(86)	(218)	(242)
Μείωση/ (αύξηση) στους εμπορικούς και άλλους πιστωτές	247	415	163
Μετρητά που προήλθαν από εργασίες	488	687	608
Φορολογία που πληρώθηκε	(70)	(136)	(10)
Καθαρά μετρητά που προήλθαν από εργασίες (α)	418	551	599
<u>Ροή μετρητών από επενδυτικές δραστηριότητες</u>			
Πληρωμή για αγορά άυλων περιουσιακών στοιχείων	(11)	(19)	(20)
Πληρωμή για αγορά ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού	(4)	(13)	-
Καθαρά μετρητά για επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(15)	(31)	(20)
<u>Ροή μετρητών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>			
Είσπραξη από έκδοση μετοχών	0	-	-
Μη πραγματοποιηθείσα συναλλαγματική (ζημιά)	-	(71)	7
Πληρωμή μερισμάτων	(397)	(260)	(137)
Καθαρά μετρητά για χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	(397)	(331)	(130)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) σε μετρητά και αντίστοιχα μετρητών (α)+(β)+(γ)	6	189	449
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στην αρχή του έτους	650	461	12
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στο τέλος του έτους	656	650	461

Τυχόν αποκλίσεις στα σύνολα από το άθροισμα των επιμέρους μεγεθών οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Πηγή: ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις των χρήσεων 2020 και 2019 που έχουν συνταχθεί από την Εισφερόμενη Εταιρεία ESM βάσει Δ.Π.Χ.Α. και έχουν ελεγχθεί από ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή.

3.15.5.4 Χρηματοοικονομικές πληροφορίες της ενοποιημένης κατάστασης μεταβολών της καθαρής θέσης για τις 2018–2020

Η ενοποιημένη κατάσταση μεταβολών της καθαρής θέσης της ESM για τις χρήσεις που έληξαν στις 31.12.2018, 31.12.2019 και 31.12.2020 παρουσιάζεται στους ακόλουθους πίνακες.

ΕΝΟΠΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

(ποσά σε χιλ. €)	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικό μετατροπής ξένων νομισμάτων	Συσσωρευμένα κέρδη	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2018	1	0	(34)	(33)
Συνολικά έσοδα				
Συνολικά έσοδα για το έτος			569	569
Συναλλαγές με μετόχους				-
Μερίσματα	-	-	(137)	(137)
Συναλλαγματική διαφορά	-	4	-	4
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2018	1	4	398	404
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2019	1	4	398	404
Συνολικά έσοδα				
Συνολικά έσοδα για το έτος	-	-	449	449
Συναλλαγές με μετόχους				
Μερίσματα	-	-	(260)	(260)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	-	(15)	-	(15)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2019	1	(10)	587	578

Τυχόν αποκλίσεις στα σύνολα από το άθροισμα των επιμέρους μεγεθών οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Πηγή: ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2019 που έχουν συνταχθεί από την Εισφερόμενη Εταιρεία ESM βάσει Δ.Π.Χ.Α. και έχουν ελεγχθεί από ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή.

ΕΝΟΠΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(ποσά σε χιλ. €)	Μετοχικό κεφάλαιο	Εξαγοράσιμες προνομούχες μετοχές	Αποθεματικό μετατροπής ξένων νομισμάτων	Συσσωρευμένα κέρδη	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2019	1	-	4	398	403
Καθαρό κέρδος για το έτος	-	-	-	449	449
Μερίσματα	-	-	-	(260)	(260)
Συναλλαγματική διαφορά	-	-	(15)	-	(15)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2019/ 1 Ιανουαρίου 2020	1	-	(10)	587	578
Καθαρό κέρδος για το έτος	-	-	-	233	233
Έκδοση μετοχών	-	0	-	-	0
Μερίσματα	-	-	-	(397)	(397)
Συναλλαγματική διαφορά	-	-	(25)	-	(25)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	1	0	(35)	423	389

Πηγή: ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2020 που έχουν συνταχθεί από την Εισφερόμενη Εταιρεία ESM βάσει Δ.Π.Χ.Α. και έχουν ελεγχθεί από ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή.

3.15.6 Κεφάλαια

3.15.6.1 Πηγές Κεφαλαίων

Μακροπρόθεσμη πηγή κεφαλαίων της ESM είναι τα ίδια κεφάλαια των εταιρειών του ομίλου της.

Τα ίδια κεφάλαια της ESM ανέρχονταν σε €388,6 χιλ. κατά την 31.12.2020, σε €577,6 χιλ. κατά την 31.12.2019 και €403,5 κατά την 31.12.2018. Η ESM δεν είχε δανειακές υποχρεώσεις κατά τις χρήσεις 2018-2020.

Δεν υφίστανται περιορισμοί στη χρήση των κεφαλαίων, οι οποίοι επηρέασαν ή ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά, κατά τρόπο άμεσο ή έμμεσο, τις πράξεις της ESM ή των θυγατρικών της.

Βλ. αντίστοιχη δήλωση της SICC στην ενότητα 3.14.6.1 «Πηγές Κεφαλαίων».

3.15.6.2 Ρευστότητα

Ο ακόλουθος πίνακας παρουσιάζει συνοπτικά τις ταμειακές ροές του ομίλου των εταιρειών της ESM των χρήσεων 2018- 2020.

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

(ποσά σε χιλ. €)	2020	2019	2018
Καθαρά μετρητά που προήλθαν από εργασίες (α)	418	551	599
Καθαρά μετρητά για επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(15)	(31)	(20)
Καθαρά μετρητά για χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	(397)	(331)	(130)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) σε μετρητά και αντίστοιχα μετρητών (α)+(β)+(γ)	6	189	449
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στην αρχή του έτους	650	461	12
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στο τέλος του έτους	656	650	461

Πηγή: ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις των χρήσεων 2020 και 2019 που έχουν συνταχθεί από την Εισφερόμενη Εταιρεία ESM βάσει Δ.Π.Χ.Α. και έχουν ελεγχθεί από ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή.

Κατά τις χρήσεις 2018-2020, ο όμιλος των εταιρειών της ESM εμφάνισε θετικές ταμειακές ροές ύψους 599 χιλ., €551 χιλ. και €418 χιλ., αντίστοιχα, από λειτουργικές δραστηριότητες, ως αποτέλεσμα της κερδοφορίας του και της βελτίωσης των αναγκών του σε κεφάλαιο κίνησης.

Για τις χρήσεις 2018-2020, ο όμιλος των εταιρειών της ESM εμφάνισε αρνητικές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες ύψους €20 χιλ., €31 χιλ. και €15 χιλ., αντίστοιχα, ως αποτέλεσμα των πληρωμών που πραγματοποίησε για την αγορά άυλων και ενσώματων περιουσιακών στοιχείων και εξοπλισμού.

Τέλος, όσον αφορά τις ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες του ομίλου των εταιρειών της ESM για τις χρήσεις 2018-2020, αυτές ήταν αρνητικές ύψους €130 χιλ., €331 χιλ. και €397 χιλ., αντίστοιχα, κυρίως λόγω της πληρωμής μερισμάτων στους μετόχους της ESM.

3.15.7 Πληροφορίες για τις Τάσεις

Η ελληνική αγορά είναι η μεγαλύτερη αγορά από αυτές στις οποίες δραστηριοποιείται η ESM. Οι επιπτώσεις της Πανδημίας σταδιακά υποχωρούν και με την επιτάχυνση των εμβολιασμών σε παγκόσμιο επίπεδο η ζωή των καταναλωτών επιστρέφει προοδευτικά στην κανονικότητα.

Όσον αφορά τις πωλήσεις της ESM από την 1.1.2021 έως την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, είναι αυξημένες, καθώς η εστίαση επανέρχεται σε λειτουργία έστω και με κάποιους περιορισμούς. Δεδομένου ότι τα περισσότερα καταστήματα εστίασης παρέμειναν κλειστά για περίοδο περίπου οκτώ (8) μηνών, οι ανάγκες τους για εφοδιασμό ήταν μεγάλες με αποτέλεσμα να υπάρχει μεγάλη ροή παραγγελιών τόσο από την Ελλάδα όσο και από χώρες του εξωτερικού.

Από τον Νοέμβριο του 2020 η ESM έχει αυξήσει την παρουσία της και στα καταστήματα λιανικής, μέσω της οποίας κατάφερε να αναπληρώσει μέρος των χαμένων πωλήσεων κατά το προηγούμενο έτος εξαιτίας των περιορισμών λειτουργίας που είχαν επιβληθεί στα καταστήματα εστίασης. Η κίνηση αυτή ενισχύθηκε μέσω προωθητικών ενεργειών και πλέον οι πωλήσεις στο κανάλι της λιανικής έχουν αρχίσει να ενισχύονται και να αυξάνονται ως ποσοστό επί του συνόλου των πωλήσεων της.

Τέλος, η ESM έχει αυξήσει το χαρτοφυλάκιο προϊόντων της προσθέτοντας νέους κωδικούς που απευθύνονται τόσο στο κανάλι της εστίασης όσο και στην λιανική. Κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου έχει αρχίσει δοκιμαστικά η διανομή των εν λόγω προϊόντων και η μέχρι τώρα αποδοχή τους είναι αρκετά ικανοποιητική.

Για την τρέχουσα περίοδο του 2021 οι πωλήσεις εμφανίζονται αυξημένες σε σχέση με το προηγούμενο έτος και τα μικτά περιθώρια κέρδους παραμένουν ποσοστιαία στα ίδια επίπεδα. Η Διοίκηση εκτιμά ότι η κερδοφορία προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων της ESM ποσοστιαία, για τους πρώτους έξι μήνες του 2021, θα είναι σε αντίστοιχα επίπεδα με αυτά του 2020.

Σύμφωνα με τη Διοίκηση της ESM, πέραν των ανωτέρω αναφερομένων, δεν υπάρχει κάποια άλλη γνωστή τάση, αβεβαιότητα, αίτημα, δέσμευση ή γεγονός που ευλόγως μπορεί να αναμένεται ότι θα επηρεάσει σημαντικά τις προοπτικές της ESM και των θυγατρικών της κατά την τρέχουσα χρήση.

Σημειώνεται ότι στην ενότητα 3.14.7 «Πληροφορίες για τις Τάσεις» περιγράφονται οι τάσεις της SICC και στην ενότητα 3.5 «Πληροφορίες για τις Τάσεις» οι τάσεις της Ideal.

3.15.8 Διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα και ανώτερα διοικητικά στελέχη

Σύμφωνα με δήλωση της ESM, τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά της όργανα, καθώς και τα ανώτερα διοικητικά στελέχη είναι τα μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου.

3.15.8.1 Διοικητικό Συμβούλιο

Με βάση το ισχύον καταστατικό της ESM δεν υπάρχει ελάχιστος αριθμός Διοικητικών Συμβούλων.

Κατά την ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εισφερόμενης Εταιρείας ESM, το οποίο διορίστηκε με απόφαση των Διοικητικών Συμβούλων της ESM στις 19.2.2020 και με γραπτές αποφάσεις των μετόχων της, αντί Ετήσιας Γενικής Συνέλευσης, στις 29.6.2020 και 2.4.2021, αποτελείται από τους κάτωθι:

Όνομα	Ιδιότητα	Ημερομηνία διορισμού	Επαγγελματική διεύθυνση
Γεώργιος Τσιρίκος	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)	15.9.2018	Πρεβέζης 13, 1065, Γραφείο 102, Λευκωσία, Κύπρος
Νάταλυ Γεωργίου	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)	19.2.2020	66 ACROPOLIS TOWER, 2012, Στρόβολος, Λευκωσία, Κύπρος
Ελεονώρα Ιωάννου	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)	19.2.2020	67 ACROPOLIS TOWER, 2012, Στρόβολος, Λευκωσία, Κύπρος

Κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, δεν υπάρχει συμφωνία μεταξύ της Εταιρείας και των μετόχων της Εισφερόμενης Εταιρείας ESM σχετικά με τη σύνθεση του Δ.Σ. αυτής μετά την ολοκλήρωση της Συναλλαγής.

3.15.8.2 Τρόπος λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου

Με βάση το ισχύον καταστατικό της ESM δεν υπάρχει ελάχιστος αριθμός Διοικητικών Συμβούλων. Οι Διοικητικοί Σύμβουλοι μπορούν οποτεδήποτε και από καιρό σε καιρό, να διορίζουν οποιοδήποτε πρόσωπο στη θέση του Διοικητικού Συμβούλου, είτε προς το σκοπό πλήρωσης θέσης που κενώθηκε έκτακτα είτε επιπρόσθετα προς τους υπάρχοντες Συμβούλους, σε τρόπο όμως που ο συνολικός αριθμός των Συμβούλων να μην υπερβαίνει, κατά οποιοδήποτε χρόνο, τον αριθμό που καθορίζεται σύμφωνα με το καταστατικό της ESM. Σύμβουλος που έχει διορισθεί με τον τρόπο αυτό, θα κατέχει το αξίωμα του Συμβούλου μόνο μέχρι την αμέσως επόμενη ετήσια γενική συνέλευση, οπότε θα δικαιούται σε επανεκλογή.

Η ESM μπορεί, με σύνηθες ψήφισμα για το οποίο θα έχει δοθεί ειδική ειδοποίηση σύμφωνα με το Άρθρο 136 του Κυπριακού περί Εταιρειών Νόμου, κεφ. 113, να παύσει οποιοδήποτε Σύμβουλο πριν από την εκπνοή της περιόδου για την οποία κατέχει το αξίωμα του Συμβούλου, και τούτο παρά τις οποιεσδήποτε πρόνοιες στο καταστατικό αυτό ή σε οποιαδήποτε συμφωνία μεταξύ της ESM και του Συμβούλου τούτου. Η παύση όμως του Συμβούλου αυτού θα γίνεται χωρίς να επηρεάζεται οποιαδήποτε απαίτηση του για αποζημιώσεις για τυχόν παράβαση συμβολαίου απασχόλησης μεταξύ αυτού και της ESM.

Η ESM μπορεί με σύνηθες ψήφισμα να διορίζει άλλο πρόσωπο στη θέση Συμβούλου που έχει παυθεί με βάση το καταστατικό της, και, χωρίς επηρεασμό των εξουσιών των Συμβούλων με βάση το καταστατικό αυτής, η ESM σε γενική συνέλευση μπορεί να διορίζει οποιοδήποτε πρόσωπο στη θέση του Συμβούλου είτε για την πλήρωση θέσης που κενώθηκε έκτακτα είτε ως επιπρόσθετου Συμβούλου και μπορεί να καθορίζει και περίοδο για την οποία το πρόσωπο αυτό θα κατέχει τη θέση.

Οι Σύμβουλοι μπορούν να συνέρχονται για τη διεξαγωγή εργασιών, να αναβάλλουν και κατά άλλο τρόπο να ρυθμίζουν τις συνεδριάσεις τους, όπως κρίνουν σωστό. Ζητήματα που εγείρονται σε μια συνεδρίαση θα

αποφασίζονται κατά πλειοψηφία των παρόντων Συμβούλων, νοουμένου ότι υπάρχει η απαιτούμενη απαρτία σύμφωνα με το καταστατικό της ESM. Ένας Σύμβουλος μπορεί, και ο Γραμματέας ύστερα από αίτηση ενός Συμβούλου θα έχει υποχρέωση, να συγκαλεί συνεδρίαση των Συμβούλων κατά οποιοδήποτε χρόνο. Δεν θα χρειάζεται να δίνεται ειδοποίηση για συνεδρίαση του Συμβουλίου σε Σύμβουλο που κατά το χρόνο εκείνο απουσιάζει από την Κύπρο.

Η απαιτούμενη απαρτία για τη διεξαγωγή εργασίας από τους Συμβούλους θα ορίζεται εκάστοτε από τους Συμβούλους και μέχρις ότου οριστεί διαφορετικά η απαιτούμενη απαρτία θα είναι ο μισός του εκάστοτε ολικού αριθμού των Συμβούλων συν ένας και αν ο ολικός αριθμός των Συμβούλων θα είναι περιττός τότε απαρτία θα θεωρείται ο πλησιέστερος αριθμός πέραν του μισού.

3.15.8.3 Δηλώσεις μελών διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων και Ανώτερων Διοικητικών Στελεχών

Τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων και τα ανώτερα διοικητικά στελέχη της Εισφερόμενης Εταιρείας ESM, δηλώνουν τα εξής:

1. Εκτός από τις δραστηριότητές τους που συνδέονται με την θέση ή/και ιδιότητά τους στην ESM Effervescent Sodas Management Limited, και όσων συνδέονται με την ιδιότητα του εταίρου και με συμμετοχές σε διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα, και αναφέρονται κατωτέρω στο σημείο 3 της παρούσας ενότητας, δεν ασκούν άλλες επαγγελματικές δραστηριότητες που να είναι σημαντικές για τον Εκδότη.
2. Δεν υφίστανται οικογενειακοί δεσμοί με μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του Εκδότη ή ανώτερων διοικητικών στελεχών του Εκδότη.
3. Κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, δεν είναι μέλη διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ούτε είναι μέτοχοι ή εταίροι σε άλλη εταιρεία ή νομικό πρόσωπο, εξαιρουμένης της ESM Effervescent Sodas Management Limited, με τις ακόλουθες εξαιρέσεις:

Όνομα	Εταιρεία στην οποία συμμετέχει	Ιδιότητα / Ποσοστό Συμμετοχής
Νάταλυ Γεωργίου	ASHDOWN HOLDINGS LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)/-
	CE.FI. HOLDINGS LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)/-
	COMPASS ROSE LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)/-
	K.T. GOLDEN RETAIL VENTURE LTD	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)/-
	MFO RAIF V.C.I.C. PLC	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)/-
	OVL ORIGAMI VENTURES LTD	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)/-
	PARIKIAKO HOLDINGS LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)/-
	S.I.C.C. HOLDING LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)/-
	TERNIALE LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)/-
	NERISSA HOTELS LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος/ Μέτοχος 16,67%
	UNIVERSAL LIFE INSURANCE PUBLIC COMPANY LIMITED	-/ Μέτοχος 0,005%
Ελεονώρα Ιωάννου	TIPPEN LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)/-
	SOYAMILLS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)/-
	SINOPI ENTERPRISES COMPANY LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)/-
	POLATINA LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)/-
	NOMICORP TRUSTEES LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)/-
	NOMICORP SERVICES LTD	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)/-

	KARENIA ENTERPRISES COMPANY LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)/-
	FINCOL ADVISORY SERVICES LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)/-
	FIDUCITRUST SERVICES LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)/-
	FIDUCITRUST SECRETARIES LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)/-
	DEKANIA ENTERPRISES COMPANY LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)/-
	KOTARI ENTERPRISES COMPANY LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)/-
Γεώργιος Τσιρίκος	ZITHIA LIMITED	Διοικητικός Σύμβουλος (Director)/-

4. Δεν υπήρξαν μέλη διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου ή μέτοχοι ή εταίροι σε άλλη εταιρεία ή νομικό πρόσωπο, σε οποιαδήποτε στιγμή κατά τα πέντε τελευταία έτη εξαιρουμένης της ESM Effervescent Sodas Management Limited, με εξαίρεση την κα Νάταλυ Γεωργίου, η οποία διετέλεσε Διοικητικός Σύμβουλος (Director) στην εταιρεία SERIFITAN LIMITED.
5. Δεν έχει υπάρξει οποιαδήποτε καταδικαστική απόφαση δικαστηρίου εναντίον τους για τέλεση δόλιας πράξης κατά τα πέντε (5) τελευταία έτη.
6. Δεν έχουν συμμετάσχει σε, ούτε είναι σε εξέλιξη, οποιαδήποτε διαδικασία πτώχευσης, αναγκαστικής διαχείρισης, εκκαθάρισης ή ρευστοποίησης, κατά τη διάρκεια των πέντε (5) τελευταίων ετών, ενεργώντας υπό την ιδιότητα του μέλους διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου ή μετόχου ή εταίρου ή ιδρυτή ή ανώτερου διοικητικού στελέχους.
7. Δεν τους έχει απαγγελθεί οποιαδήποτε δημόσια κατηγορία ούτε έχει επιβληθεί οποιαδήποτε κύρωση εκ μέρους των καταστατικών ή ρυθμιστικών αρχών (συμπεριλαμβανομένων τυχόν επαγγελματικών οργανώσεων).
8. Δεν έχουν παρεμποδιστεί από δικαστήριο να ενεργούν με την ιδιότητα του μέλους διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου ενός εκδότη ή να παρέμβουν στην διαχείριση ή στον χειρισμό των υποθέσεων ενός εκδότη κατά τη διάρκεια των πέντε τελευταίων ετών.
9. Οι υποχρεώσεις τους έναντι της ESM που απορρέουν από τη θέση/ιδιότητά τους δεν δημιουργούν στο πρόσωπό τους οποιαδήποτε υφιστάμενη ή δυνητική σύγκρουση με ιδιωτικά τους συμφέροντα ή άλλες υποχρεώσεις τους.
10. Η επιλογή και η τοποθέτησή τους στη θέση/αξίωμά τους δεν είναι αποτέλεσμα οποιασδήποτε ρύθμισης ή συμφωνίας με τους κύριους μετόχους, πελάτες, προμηθευτές του Εκδότη ή άλλα πρόσωπα με την εξής εξαίρεση: η Νάταλυ Γεωργίου και η Ελεονώρα Ιωάννου, συμμετέχουν στο Δ.Σ. της ESM, βάσει σύμβασης παροχής υπηρεσιών (engagement letter), που έχει συνομολογηθεί μεταξύ της ESM και της εταιρείας «Fiducitrust Services Limited», στην οποία είναι υπάλληλοι.
11. Δεν υφίσταται στο πρόσωπό τους οποιοσδήποτε περιορισμός, ο οποίος αφορά τη διάθεση, εντός ορισμένης χρονικής περιόδου, των κινητών αξιών του Εκδότη που κατέχουν.
12. Δεν κατέχουν, κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, μετοχές ή δικαιώματα προαίρεσης ή παράγωγα του Χρηματιστηρίου Αθηνών επί μετοχών του Εκδότη, κατά δήλωσή τους.

3.15.9 Αμοιβή και Οφέλη

Ο κ. Γεώργιος Τσιρίκος, κατά τη χρήση 2020, έλαβε από τον όμιλο των εταιρειών της ESM τις ακόλουθες αμοιβές:

(ποσά σε € χιλ.)

Τακτικές αποδοχές	20,60
Παροχές σε είδος ⁽²⁾	0,49
Σύνολο αμοιβών	21,09

⁽¹⁾ Συμπεριλαμβανομένων των ασφαλιστικών, εργοδοτικών εισφορών. Οι τακτικές αποδοχές του κ. Τσιρίκου περιλαμβάνουν ακαθάριστες αποδοχές ύψους €17,99 χιλ. και ασφαλιστικές / εργοδοτικές εισφορές ύψους €2,60 χιλ. περίπου.

⁽²⁾ Οι παροχές σε είδος αφορούν την κάλυψη εξόδων τηλεφώνου.

Επιπρόσθετα, σημειώνεται ότι μεταξύ της ESM και της εταιρείας «Fiducitrust Services Limited», έχει συνολοποιηθεί σύμβαση παροχή υπηρεσιών (engagement letter), για την παροχή από την τελευταία δύο φυσικών προσώπων, ως μέλη στο Δ.Σ. της ESM και συγκεκριμένα των κ.κ. Νάταλυσ Γεωργίου και Ελεονώρας Ιωάννου (βλ. σχετικά ενότητα 3.15.8.3 «Δηλώσεις μελών διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων και ανώτερων διοικητικών στελεχών», δήλωση υπ' αριθ. 10). Βάσει της εν λόγω σύμβασης, κατά τη χρήση 2020, η ESM κατέβαλε ποσό €1.500 + ΦΠΑ = €1.785 για κάθε μέλος, ήτοι το συνολικό ποσό των €3.570.

Η ESM και οι θυγατρικές της δεν έχουν προβλέψει ή καταλογίσει στα δεδουλευμένα έξοδα κάποια ποσά για συντάξεις, παροχές ή παρεμφερή οφέλη κατά την αποχώρησή των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων από τον όμιλο της εταιρείας.

Επίσης, δεν υπάρχουν συμβάσεις παροχής υπηρεσιών που συνδέουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων με την ESM ή τις θυγατρικές της και οι οποίες προβλέπουν την παροχή οφελών κατά τη λήξη τους.

Βλ. αντίστοιχες δηλώσεις της SICC στην ενότητα 3.14.9 «Αμοιβή και Οφέλη».

3.15.10 Υπάλληλοι

Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζεται ο αριθμός των υπαλλήλων του ομίλου της ESM κατά την 31η Δεκεμβρίου των χρήσεων 2018, 2019 και 2020:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Μόνιμο προσωπικό	10	8	6

Πηγή: επεξεργασία στοιχείων από ESM μη ελεγμένα από ορκωτό ελεγκτή λογιστή

Κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, η μητρική εταιρεία ESM απασχολεί συνολικά πέντε (5) υπαλλήλους.

Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζεται η κατανομή των υπαλλήλων του ομίλου των εταιρειών ESM μεταξύ των χωρών στις οποίες δραστηριοποιείται ο όμιλος, μέσω θυγατρικών του εταιρειών, κατά την 31η Δεκεμβρίου των χρήσεων 2018-2020.

Γεωγραφική κατανομή προσωπικού	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Ελλάδα	1	0	0
Κύπρος	5	5	4
Ηνωμένο Βασίλειο	4	3	2
Σύνολο	10	8	6

Πηγή: επεξεργασία στοιχείων από ESM μη ελεγμένα από ορκωτό ελεγκτή λογιστή

Σύμφωνα με δήλωση της ESM δεν υπάρχει συμφωνία για συμμετοχή των υπαλλήλων της στο μετοχικό κεφάλαιο αυτής και δεν υπάρχει πρόγραμμα δικαιωμάτων προαίρεσης επί μετοχών της ESM για τα μέλη του Δ.Σ. ή/και για το προσωπικό της.

Βλ. αντίστοιχη δήλωση της SICC στην ενότητα 3.14.10 «Υπάλληλοι».

3.15.11 Κύριοι μέτοχοι

Κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, το σύνολο των 3.210.000 συνήθων μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου της Εισφερόμενης Εταιρείας ESM είναι στην κατοχή του VSEF. Μία (1) μετοχή αντιστοιχεί σε ένα (1) δικαίωμα ψήφου. Μετά την ολοκλήρωση της Συναλλαγής, η Εισφερόμενη Εταιρεία ESM θα αποτελεί 100% θυγατρική της Εταιρείας.

3.15.12 Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη της ESM κατά την έννοια του Δ.Λ.Π. 24, για τις χρήσεις 2018-2020 παρατίθενται ακολούθως.

Η ESM ελεγχόταν από το επενδυτικό κεφάλαιο Virtus South European Fund, με έδρα στα Cayman Islands, το οποίο κατά την 31.12.2020 κατείχε το 51% των μετοχών της. Οι κ.κ. Γιώργος Τσιρίκος, Δημήτρης Νταφόπουλος και Γιώργος Μπάγκος, μη-φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου, κατείχαν από 12,25% των μετοχών της εταιρείας ο κάθε ένας και η MDTX Trading Ltd, εταιρεία εγγεγραμμένη στην Κύπρο, συμφερόντων του κ. Βασίλη Καλαντζή, κατείχε το υπόλοιπο 12,25% των μετοχών της ESM.

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

(ποσά σε χιλ. €)	1.1.-31.5.2021	2020	2019	2018
Αμοιβή Συμβούλων				
Αμοιβή Συμβούλων υπό εκτελεστική ιδιότητα	29	56	91	73
Συντάξεις διευθυντών		1	1	1
	29	57	92	74
Εισπρακτέα από συνδεδεμένα μέρη ¹				
Υπάλληλος- εμπορικές συναλλαγές	-	-	0	
	-	-	0	-
Πιστωτικά υπόλοιπα τρεχούμενων λογαριασμών μετόχων ²				
Τρεχούμενος λογαριασμός μετόχου	105	27	-	40
	105	27	-	40

Τυχόν αποκλίσεις στα σύνολα από το άθροισμα των επιμέρους μεγεθών οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Πηγή: ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις των χρήσεων 2020 και 2019 που έχουν συνταχθεί από την Εισφερόμενη Εταιρεία ESM βάσει Δ.Π.Χ.Α. και έχουν ελεγχθεί από ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή και στοιχεία επεξεργασμένα από την Εταιρεία μη ελεγμένα από ορκωτό ελεγκτή λογιστή.

(1) Τα εισπρακτέα από συνδεδεμένα μέρη δεν είναι εξασφαλισμένα, δεν φέρουν τόκο και δεν έχουν προκαθορισμένη ημερομηνία αποπληρωμής.

(2) Οι τρεχούμενοι λογαριασμοί των μετόχων δεν είναι εξασφαλισμένοι, δεν φέρουν τόκο και δεν έχουν προκαθορισμένη ημερομηνία αποπληρωμής.

Οι αμοιβές συμβούλων υπό εκτελεστική ιδιότητα αφορούν αμοιβές για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στις εταιρείες του ομίλου της ESM ως εργαζόμενων σε αυτές. Ειδικότερα,

- για τις χρήσεις 2018 και 2019 αφορούν αμοιβές των κ.κ. Τσιρίκου, Νταφόπουλου, Μπάγκου και Καλαντζή, μετόχων της ESM, και
- για τη χρήση 2020 αφορούν αμοιβές των κ.κ. Τσιρίκου, Νταφόπουλου, Μπάγκου και Καλαντζή καθώς και της κυρίας Κωνσταντία Γαλαζή.

Ο τρεχούμενος λογαριασμός μετόχου αφορά προκαταβολές μετόχων για κάλυψη εξόδων.

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη έχουν διενεργηθεί σε όρους αγοράς.

Η Διοίκηση της ESM δηλώνει ότι από την 1.6.2021 και μέχρι την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου δεν υπάρχουν σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.

Βλ. αντίστοιχες δηλώσεις της Ideal στην ενότητα 3.8 «Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών» και της SICC στην ενότητα 3.14.12 «Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών».

3.15.13 Μερισματική πολιτική

Η Εισφερόμενη Εταιρεία ESM παρακρατά τα ποσά που απαιτούνται από τον νόμο και διανέμει τα εναπομείναντα κέρδη μετά από εισήγηση του Διοικητικού της Συμβουλίου και απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της. Η ESM δύναται να διανέμει μέρισμα, υπό την προϋπόθεση ότι η διανομή αυτή θα είναι εφικτή από την ταμειακή και την εν γένει οικονομική κατάστασή της, χωρίς ωστόσο να υπάρχουν εγγυήσεις για το ύψος του μερίσματος που θα καταβληθεί ή ακόμη και αν θα καταβληθεί μέρισμα στο μέλλον, καθώς η ικανότητά της να καταβάλει οποιαδήποτε ποσά στους μετόχους της υπό τη μορφή μερισμάτων ή επιστροφής κεφαλαίου εξαρτάται αποκλειστικά από το ύψος των καθαρών κερδών της.

Κατά τις χρήσεις 2018, 2019 και 2020, η Εισφερόμενη Εταιρεία ESM διένειμε μερίσματα στους μετόχους της ύψους €137 χιλ. €260 χιλ. και €397 χιλ., αντίστοιχα. Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζεται το ποσό των μερισμάτων ανά μετοχή για τις χρήσεις 2018-2020.

ΔΙΑΝΕΜΗΘΕΝΤΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

	2020	2019	2018
Μέρισμα (€)	397.463	260.000	137.245
Αριθμός κοινών μετοχών	10.000	1.000	1.000
Μέρισμα/μετοχή (€)	39,7	260,0	137,2

Πηγή: επεξεργασία στοιχείων από ESM μη ελεγμένα από ορκωτό ελεγκτή λογιστή.

Επιπρόσθετα, στις 10 Δεκεμβρίου 2020 το Διοικητικό Συμβούλιο της ESM ενέκρινε την πληρωμή προνομιακού μερίσματος συνολικού ύψους €378.875 (βλ. σχετικά ενότητα 3.15.16.1 «Μετοχικό κεφάλαιο» του Ενημερωτικού Δελτίου), το οποίο αντιστοιχεί σε €3.788,75 ανά εξαγοράσιμη προνομιούχο μετοχή.

3.15.14 Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες

Η Εισφερόμενη Εταιρεία ESM δηλώνει ότι, για την περίοδο των δώδεκα μηνών που προηγείται της Ημερομηνίας του Ενημερωτικού Δελτίου, δεν είχε η ίδια και οι θυγατρικές της δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες (συμπεριλαμβανομένης κάθε τέτοιας διαδικασίας που εκκρεμεί ή ενδέχεται να κινηθεί εναντίον τους και έχει περιέλθει σε γνώση τους), οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική θέση ή/και την κερδοφορία τους.

Βλ. αντίστοιχες δηλώσεις της SICC στην ενότητα 3.14.14 «Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες» και της Ideal στην ενότητα 3.9.7 «Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες».

3.15.15 Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση

Η Διοίκηση της Εισφερόμενης Εταιρείας ESM δηλώνει ότι δεν έχει επέλθει καμία σημαντική αλλαγή στη χρηματοοικονομική κατάσταση του ομίλου των εταιρειών της από την 1.1.2021 έως την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου.

Βλ. αντίστοιχες δηλώσεις της SICC στην ενότητα 3.14.15 «Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση» και της Ideal στην ενότητα 3.9.8 «Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση του Ομίλου».

3.15.16 Πρόσθετες πληροφορίες

3.15.16.1 Μετοχικό κεφάλαιο

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020, το μετοχικό κεφάλαιο της ESM αποτελούνταν από 10.000 συνήθεις μετοχές, ονομαστικής τιμής €0,10 η κάθε μία, και από 100 εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές, ονομαστικής αξίας €0,10 η κάθε μία, ανερχόμενο στο συνολικό ποσό των €1.010 και διαιρούμενο σε 10.000 συνήθεις μετοχές, ονομαστικής αξίας €0,10 η κάθε μία, και 100 εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές, ονομαστικής αξίας €0,10 η κάθε μία.

Η εξέλιξη του μετοχικού κεφαλαίου της ESM από την 1.1.2018 έως την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου έχει ως ακολούθως:

1. Την 1.1.2018, το εγκεκριμένο ονομαστικό κεφάλαιο της εταιρείας ανερχόταν σε €1.000 διαιρούμενο σε 1.000 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1 έκαστη και σε €110 διαιρούμενο σε 100 μετοχές κλάσης «B» ονομαστικής αξίας €1 η κάθε μία.
2. Στις 10.1.2020, το ονομαστικό κεφάλαιο μετατράπηκε από €1.000 διαιρούμενο σε 1.000 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1 έκαστη σε €1.000 διαιρούμενο σε 10.000 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €0,10 έκαστη.
3. Στις 22.10.2020, το ονομαστικό κεφάλαιο αυξήθηκε από €1.000 διαιρούμενο σε 10.000 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €0,10 έκαστη, σε €1.010 διαιρούμενο σε 10.000 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €0,10 έκαστη και 100 εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές ονομαστικής αξίας €0,10 έκαστη.
4. Στις 9 Απριλίου 2021 η ESM προχώρησε στη μετατροπή του ονομαστικού της κεφαλαίου ύψους €1.010 διαιρούμενο σε 10.000 συνήθεις μετοχές, ονομαστικής αξίας €0,10 η κάθε μία, και 100 εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές, ονομαστικής αξίας €0,10 η κάθε μία, σε €1.010 διαιρούμενο σε

10.100 συνήθεις μετοχές, ονομαστικής αξίας €0,10 η κάθε μία, με τη μετατροπή κάθε μίας εκ των 100 εξαγοράσιμων προνομιούχων μετοχών, ονομαστικής αξίας €0,10 η κάθε μία, σε 100 συνήθεις μετοχές, ονομαστικής αξίας €0,10 η κάθε μία. Μετά τη μετατροπή, το εκδομένο κεφάλαιο παράμεινε €1.000 διαιρούμενο σε 10.000 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €0,10 έκαστη.

5. Κατά την ίδια ημερομηνία, 9.4.2021, το ονομαστικό της κεφάλαιο αυξήθηκε από €1.010 διαιρούμενο σε 10.100 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €0,10 έκαστη σε €321.000 διαιρούμενο σε 3.210.000 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €0,10 έκαστη με την έκδοση 3.199.900 συνήθων μετοχών ονομαστικής αξίας €0,10 έκαστη.

Κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, τόσο το ονομαστικό κεφάλαιο της ESM όσο και το κεφάλαιο που έχει εκδοθεί και πλήρως εξοφληθεί ανέρχεται σε €321.000 διαιρούμενο σε 3.210.000 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €0,10 έκαστη.

Οι εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές δεν είχαν δικαιώματα ψήφου και δικαιούνταν εφάπαξ μέρος €378.875 πληρωτέο μία φορά.

Η ESM δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

Δεν υφίστανται μετοχές της ESM που δεν αντιπροσωπεύουν κεφάλαιο.

Σύμφωνα με δήλωση της ESM, δεν υφίστανται περιπτώσεις μετατρέψιμων κινητών αξιών, ανταλλάξιμων κινητών αξιών ή κινητών αξιών με τίτλους επιλογής («warrants»).

Το μετοχικό κεφάλαιο της ESM είναι πλήρως καταβεβλημένο. Συνεπώς, δεν υπάρχουν δικαιώματα ή/και υποχρέωση απόκτησης σε σχέση με εγκεκριμένο ή καταβεβλημένο κεφάλαιο ή για δέσμευση / απόφαση αύξησης του κεφαλαίου αυτής.

Δεν υφίσταται συμφωνία υπό ή άνευ όρων που να προβλέπει ότι το κεφάλαιο της ESM θα αποτελέσει το αντικείμενο δικαιώματος προαίρεσης.

Βλ. αντίστοιχες δηλώσεις της SICC στην ενότητα 3.14.16.1 «Μετοχικό κεφάλαιο» και της Ideal στην ενότητα 3.10 «Πρόσθετες πληροφορίες».

3.15.16.2 Ιδρυτική πράξη και καταστατικό

Η ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LIMITED είναι εταιρεία περιορισμένης ευθύνης η οποία συστάθηκε στις 31.8.2017 από τον Έφορο Εταιρειών Κύπρου και λειτουργεί σύμφωνα με τους νόμους της Κυπριακής Δημοκρατίας, με Αριθμό Εγγραφής HE373253 και εγγεγραμμένο γραφείο επί της οδού Ακροπόλεως, 66 Acropolis Tower Στρόβολος, 2012, Λευκωσία, Κύπρος.

Σύμφωνα με το ιδρυτικό της, σκοπός της είναι μεταξύ άλλων:

1. Να παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες και υποστήριξη σε θέματα ανάπτυξης επιχειρήσεων, στρατηγικής, προώθησης και καθιέρωσης (branding) εταιρειών και των προϊόντων τους στην επιθυμητή αγορά. Να παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες και υπηρεσίες σε θέματα τεχνικών marketing και οικονομικού προγραμματισμού, μέσα από διάφορους τρόπους επικοινωνίας, να σχεδιάζει και να υλοποιεί διαδικτυακή διαφήμιση email marketing και internet marketing καθώς και να διοργανώνει σεμινάρια marketing. Να παρέχει υπηρεσίες κατάρτισης επιχειρηματικών σχεδίων (business plan), να προβαίνει στην εκπόνηση μελετών προώθησης (marketing plan) και ερευνών αγοράς (market research) για τις επιχειρήσεις και τα προϊόντα τους και να παρέχει υπηρεσίες υλοποίησης των ως άνω. Να προβαίνει στο σχεδιασμό και στην ανάπτυξη ιστοσελίδων ηλεκτρονικών καταστημάτων (web-sites, e-shops, e-market places) και ηλεκτρονικών καταστημάτων σε διεθνείς ηλεκτρονικές αγορές, να δημιουργεί ιστοσελίδες ισολογισμών, να παρέχει συμβουλές πληροφορικής και νέων τεχνολογιών καθώς και να παρέχει υπηρεσίες σχεδιασμού καμπάνιας crowdfunding.

2. Να ζητά και να παίρνει ή να αγοράζει ή με άλλο τρόπο αποκτά οποιαδήποτε σχέδια, εμπορικά σήματα, προνόμια ευρεσιτεχνίας, δικαιώματα πάνω σε προνόμια ευρεσιτεχνίας ή εφεύρεσης, διπλώματα ευρεσιτεχνίας, δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας ή μυστικές μεθόδους, να πωλεί, εκχωρεί ή με άλλο τρόπο διαθέτει οποιαδήποτε τέτοια δικαιώματα ή μεθόδους και να χορηγεί άδειες για την χρήση του.
3. Να διεξάγει εργασίες ιθύνουσας εταιρείας, συμμετοχικής εταιρείας και εταιρείας επενδύσεων με δικά της κεφάλαια και για τον σκοπό αυτό να αποκτά και κατέχει είτε στο όνομα της Εταιρείας είτε στο όνομα οποιουδήποτε εντολοδόχου μετοχές, μετοχικό κεφάλαιο, ομολογίες, ομολογιακό απόθεμα, ομόλογα, γραμμάτια, έγγραφα αναγνώρισης χρεών και χρεόγραφα που έχουν εκδοθεί από ή που τυγχάνουν της εγγύησης οποιασδήποτε εταιρείας οπουδήποτε και αν έχει συσταθεί η διεξάγει εργασίες, και ομολογίες, ομολογιακό απόθεμα, ομόλογα, γραμμάτια, έγγραφα αναγνώρισης χρεών και χρεόγραφα, που έχουν εκδοθεί από ή που τυγχάνουν της εγγύησης οποιασδήποτε κυβέρνησης, οποιουδήποτε κυβερνήτη, οποιωνδήποτε διοικητών, οποιουδήποτε δημόσιου οργάνου ή αρχής, ανωτάτων, εξαρτημένων, δημοτικών, τοπικών ή άλλως πως σε οποιοδήποτε μέρος του κόσμου με την υπογραφή του ιδρυτικού εγγράφου εταιρείας, με συμβόλαιο, προσφορές, αγορά, ανταλλαγή, εγγύηση για τη διάθεση μετοχών ή ομολογίων (underwriting), συμμετοχή σε συνδικάτα ή άλλως πως και που είτε έχουν πληρωθεί πλήρως είτε όχι, και να αναλαμβάνει με εγγραφή σχετικές δεσμεύσεις για το ίδιο θέμα με τέτοιους όρους και προϋποθέσεις όπως θα μπορούσε να θεωρηθεί σωστό και να αναλαμβάνει και να προωθεί την εγκαθίδρυση επιχειρήσεων σε οποιοδήποτε μέρος του κόσμου και να προωθεί για το σκοπό αυτό τη δημιουργία εταιρειών, συνεταιρισμών, κοινοπραξιών, υποκαταστημάτων και γενικά κάθε μορφή διεξαγωγής επιχείρησης.

Κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, δεν υφίσταται διάταξη της ιδρυτικής πράξης ή του καταστατικού της ESM, της οποίας η εφαρμογή ενδέχεται να καθυστερήσει, να αναβάλει ή να παρεμποδίσει αλλαγή στον έλεγχο αυτής. Οποιαδήποτε πώληση και μεταβίβαση μετοχών σύμφωνα με την Κυπριακή νομοθεσία τελεί υπό τις εγκρίσεις των Συμβούλων.

Βλ. αντίστοιχη δήλωση της SICC στην ενότητα 3.14.16.2 «Ιδρυτική πράξη και καταστατικό».

3.15.17 Σημαντικές συμβάσεις

Η Εισφερόμενη Εταιρεία ESM δηλώνει ότι, εκτός από τις συμβάσεις που συνάπτονται στο σύνηθες πλαίσιο των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της, για τα δύο (2) αμέσως προηγούμενα έτη από τη δημοσίευση του Ενημερωτικού Δελτίου, δεν υφίστανται

- σημαντικές συμβάσεις, στις οποίες αποτελεί συμβαλλόμενο μέρος η Εταιρεία ή οποιοδήποτε άλλο μέλος του ομίλου της,
- καθώς και συμβάσεις που συνάπτονται στο σύνηθες πλαίσιο των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων από οποιοδήποτε μέλος του ομίλου της Εισφερόμενης Εταιρείας ESM και περιέχουν διατάξεις δυνάμει των οποίων ένα οποιοδήποτε μέλος του ομίλου της Εισφερόμενης Εταιρείας ESM, έχει δικαίωμα ή υποχρέωση που είναι σημαντικά για τον όμιλό της.

Βλ. αντίστοιχες δηλώσεις της SICC στην ενότητα 3.14.17 «Σημαντικές Συμβάσεις» και της Ideal στην ενότητα 3.12 «Σημαντικές Συμβάσεις».

4 ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΤΙΤΛΟΥ

4.1 Ουσιώδεις Πληροφορίες

4.1.1 Συμφέροντα των φυσικών και νομικών προσώπων που συμμετέχουν στη Συναλλαγή

Η Εταιρεία λαμβάνοντας υπόψιν τις σχετικές δηλώσεις των εμπειρογνομόνων (της «PRICEWATERHOUSECOOPERS A.E.» και της ελεγκτικής εταιρείας MPI ΕΛΛΑΣ Α.Ε.), με βάση τα εξής κριτήρια, τα οποία περιλαμβάνονται στις κατευθυντήριες γραμμές της ESMA: (α) κυριότητα μετοχών ή και ομολόγων της Εταιρείας, (β) σχέσεις εργασίας ή παροχή οποιασδήποτε αμοιβής από την Εταιρεία, (γ) συμμετοχή σε όργανα/ επιτροπές της Εταιρείας, (δ) σχέσεις με χρηματοπιστωτικά ιδρύματα που συμμετέχουν στην παρούσα έκδοση, (ε) άμεσο ή έμμεσο οικονομικό συμφέρον εξαρτώμενο από την επιτυχία της έκδοσης και (στ) συμφωνία με τους βασικούς μετόχους της Εταιρείας, θεωρεί ότι δεν υφίστανται για τους εμπειρογνώμονες

- (i) ουσιώδη συμφέροντα σε σχέση με την Εταιρεία και
- (ii) συμφέροντα, περιλαμβανομένων των συγκρουόμενων, τα οποία είναι ουσιώδη για την Αύξηση.

4.1.2 Δήλωση για το κεφάλαιο κίνησης

Η Διοίκηση της Εταιρείας δηλώνει ότι, κατά την άποψή της, το κεφάλαιο κίνησης επαρκεί για τις τρέχουσες δραστηριότητες της Εταιρείας και του Ομίλου για τους επόμενους δώδεκα μήνες.

4.1.3 Κεφαλαιοποίηση και Χρέος

Στους πίνακες που ακολουθούν, οι οποίοι έχουν συνταχθεί από την Εταιρεία, παρουσιάζονται η κεφαλαιοποίηση και το χρέος του Ομίλου Ideal, καθώς και το καθαρό χρηματοοικονομικό χρέος της, με βάση επεξεργασμένα από την Εταιρεία οικονομικά στοιχεία με ημερομηνία 31.5.2021, τα οποία δεν έχουν επισκοπηθεί από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

Ως εκ τούτου, παρατίθενται η κεφαλαιοποίηση και το χρέος του Ομίλου Ideal στις 31.5.2021, όπως διαμορφώνονται κατόπιν αναπροσαρμογών αναφορικά με την Αύξηση με Εισφορά σε Είδος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΙ ΧΡΕΟΣ

(Ποσά σε € χιλ.)

	Σημ.	Προσαρμογές			Σύνολο 31.5.2021
		IDEAL 31.5.2021	Εισφορά SICC	Εισφορά ESM	
Συνολικό τρέχον χρέος¹					
Εγγυημένο		0	0	0	0
Εξασφαλισμένο		0	0	0	0
Μη εγγυημένο / μη εξασφαλισμένο	2	165	35	0	200
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων (α)		165	35	0	200
Συνολικό μη τρέχον χρέος²					
Εγγυημένο	1	0	10.000	0	10.000
Εξασφαλισμένο		0	0	0	0
Μη εγγυημένο / μη εξασφαλισμένο	2	249	70	0	319
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων (β)		249	10.070	0	10.319
Μετοχικό Κεφάλαιο	3	3.319	6.644	2.627	12.590
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	3	16.680	745	13.266	30.691
Αποθεματικά	3	0	2	0	2
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (γ)		19.999	7.391	15.893	43.283
Σύνολο (α) + (β) + (γ)		20.413	17.496	15.893	53.802

¹ Συμπεριλαμβανομένου του υφιστάμενου τμήματος του μη τρέχοντος χρέους² Εξαιρουμένου του υφιστάμενου τμήματος του μη τρέχοντος χρέους

Πηγή: επεξεργασία στοιχείων από την Εταιρεία μη ελεγμένων από ορκωτό ελεγκτή λογιστή

Σημείωση 1

Το εγγυημένο συνολικό μη τρέχον χρέος αφορά την έκδοση εξασφαλισμένου κοινού ομολογιακού δανείου συνολικού ποσού €10 εκατ. διάρκειας 6 ετών, η οποία αποφασίστηκε από το Δ.Σ. της θυγατρικής εταιρείας ΑΣΤΗΡ την 6.4.2021 με σκοπό την αναχρηματοδότηση των δανειακών της υποχρεώσεων και την μετατροπή βραχυπρόθεσμου δανεισμού ύψους €6 εκατ. σε μακροπρόθεσμο με σκοπό την κάλυψη επενδυτικών και επιχειρηματικών αναγκών.

Σημείωση 2

Το συνολικό τρέχον μη εγγυημένο και μη εξασφαλισμένο χρέος ποσού €165 χιλ. και το συνολικό μη τρέχον μη εγγυημένο και μη εξασφαλισμένο χρέος ύψους €249 χιλ. αφορούν συμβάσεις μίσθωσης οχημάτων, κτιρίων και εξοπλισμού με βάση την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16.

Σημείωση 3

Τα συνολικά ποσά των Ιδίων Κεφαλαίων αντιπροσωπεύουν τα pro forma κονδύλια «Μετοχικό κεφάλαιο», «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» και «Αποθεματικά» των Ιδίων κεφαλαίων κατά την 31.5.2021, ως εάν η Συναλλαγή είχε διενεργηθεί την 31.12.2020, όπως αναλυτικά παρουσιάζονται στην ενότητα 3.9.6 «Άτυπες (pro forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες» του Ενημερωτικού Δελτίου.

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ
(Ποσά σε € χιλ.)

	Σημ.	Προσαρμογές			Σύνολο 31.5.2021
		IDEAL 31.5.2021	Εισφορά SICC	Εισφορά ESM	
A. Ταμειακά διαθέσιμα		3.514	6.736	329	10.579
B. Ταμειακά ισοδύναμα		0	0	0	0
Γ. Άλλα τρέχοντα χρηματοδοτικά στοιχεία ενεργητικού		0	0	0	0
Δ. Ρευστότητα (Α+Β+Γ)		3.514	6.736	329	10.579
E. Τρέχον χρηματοοικονομικό χρέος		0	0	0	0
ΣΤ. Τρέχον τμήμα του μη τρέχοντος χρηματοοικονομικού χρέους ¹	1	165	35	0	200
Ζ. Τρέχουσες χρηματοοικονομικές οφειλές (Ε+ΣΤ)		165	35	0	200
Η. Καθαρές τρέχουσες χρηματοοικονομικές οφειλές (Ζ-Δ)		(3.349)	(6.701)	(329)	(10.379)
Θ. Μη τρέχον χρηματοοικονομικές χρέος (εξαιρουμένου του τρέχοντος τμήματος και των χρεωστικών μέσων)	2	0	10.000	0	10.000
Ι. Χρεωστικά μέσα		0	0	0	0
ΙΑ. Μη τρέχουσα διαπραγμάτευση και άλλες ληξιπρόθεσμες οφειλές	3	249	71	0	320
ΙΒ. Μη τρέχουσες χρηματοοικονομικές οφειλές (Η+Θ+ΙΑ)		249	10.071	0	10.320
ΙΓ. Συνολικές χρηματοοικονομικές οφειλές (Η+ΙΒ)		(3.100)	3.370	(329)	(59)

¹ Συμπεριλαμβανομένων των χρεωστικών μέσων, αλλά εξαιρουμένου του τρέχοντος τμήματος του μη τρέχοντος χρηματοοικονομικού χρέους

Πηγή: επεξεργασία στοιχείων από την Εταιρεία μη ελεγμένων από ορκωτό ελεγκτή λογιστή

Σημείωση 1

Το τρέχον τμήμα του μη τρέχοντος χρηματοοικονομικού χρέους περιλαμβάνει το βραχυπρόθεσμο μέρος των χρηματοδοτικών μισθώσεων βάσει του ΔΠΧΑ 16.

Σημείωση 2

Το μη τρέχον τμήμα του μη τρέχοντος χρηματοοικονομικού χρέους αφορά την έκδοση εξασφαλισμένου κοινού ομολογιακού δανείου συνολικού ποσού €10 εκατ. διάρκειας 6 ετών, η οποία αποφασίστηκε από το Δ.Σ. της θυγατρικής εταιρείας ΑΣΤΗΡ την 6.4.2021 με σκοπό την αναχρηματοδότηση των δανειακών της υποχρεώσεων και την μετατροπή βραχυπρόθεσμου δανεισμού ύψους €6 εκατ. σε μακροπρόθεσμο με σκοπό την κάλυψη επενδυτικών και επιχειρηματικών αναγκών.

Σημείωση 3

Η τρέχουσα διαπραγμάτευση και άλλες ληξιπρόθεσμες οφειλές περιλαμβάνουν το μακροπρόθεσμο μέρος των χρηματοδοτικών μισθώσεων βάσει του ΔΠΧΑ 16 ύψους €249 χιλ. για την Ideal και €71 χιλ. για την SICC.

Σημειώνεται ότι οι μακροπρόθεσμες προβλέψεις της IDEAL στις 31.5.2021 ανέρχονται σε €691 χιλ. εκ των οποίων ποσό €342 χιλ. αφορά προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού και ποσό €349 χιλ. αφορά προβλέψεις για διεκδικήσεις τρίτων και λοιπές περιπτώσεις σε σχέση με την εκτέλεση συμβάσεων και εργατικών θεμάτων. Αντίστοιχα, το ποσό των μακροπρόθεσμων προβλέψεων της SICC στις 31.5.2021 ανέρχεται σε €144 χιλ. και αφορά προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού.

Όπως παρουσιάζεται στον ανωτέρω πίνακα, την 31.5.2021, μετά τις αναπροσαρμογές που αφορούν στη συναλλαγή, η οποία θα ολοκληρωθεί μετά τις 31.5.2021, η ρευστότητα του Ομίλου θα ανερχόταν σε €10.579 χιλ.

Η Διοίκηση της Εταιρείας δηλώνει ότι δεν έχει επέλθει καμία σημαντική αλλαγή στην κεφαλαιακή διάρθρωση και το καθαρό χρηματοοικονομικό χρέος του Ομίλου από την 31.5.2021 έως και την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου.

4.1.4 Λόγοι της εισαγωγής των Νέων Μετοχών προς διαπραγμάτευση

Ο Όμιλος IDEAL επιδιώκει την επέκτασή του στους κλάδους της συσκευασίας καταναλωτικών αγαθών και της εμπορίας και προώθησης ανθρακούχων αναψυκτικών που αναμειγνύονται με ποτά για τη δημιουργία κοκτέιλ (“mixers”), καθώς και τόνικ (“tonics”). Σκοπός της επέκτασης είναι η επαύξηση της πελατειακής βάσης και του κύκλου εργασιών του Ομίλου, η δημιουργία συνεργειών μέσω μελλοντικών επενδύσεων και η εξοικονόμηση κόστους δανεισμού, ώστε να διευκολυνθεί η ανάπτυξή του, τόσο οριζόντια όσο και κάθετα, και κατ’ αποτέλεσμα να μεγιστοποιηθεί η αξία για όλα τα εμπλεκόμενα μέρη.

Στο πλαίσιο αυτό, η Διοίκηση της Ideal προχώρησε σε διερευνητικές επαφές και συζητήσεις με τους κύριους μετόχους της SICC και της ESM προς το σκοπό της εξέτασης του πιθανού συνδυασμού των εκατέρωθεν δραστηριοτήτων τους. Οι μετοχές της SICC ανήκαν, πριν από τη Συναλλαγή, κατά 51% στο VSEF και κατά 49% στον κ. Στυλιανό Βυτόγιαννη και ο μετοχές της ESM ανήκαν κατά 100% στο VSEF.

Στην από 30.3.2021 συνεδρίασή του, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποφάσισε ομόφωνα, να ξεκινήσει προπαρασκευαστικές ενέργειες με σκοπό την εισφορά των μετοχών της SICC και της ESM και στην από 14.5.2021 συνεδρίασή του αποφάσισε, μεταξύ άλλων θεμάτων, να προτείνει την Αύξηση στην από 4.6.2021 Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας.

Η Αύξηση εγκρίθηκε με την από 17.6.2021 απόφαση της μετ’ αναβολής Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας (για περισσότερες λεπτομέρειες βλέπε ενότητα 4.1.6 «Η Αύξηση»).

Δεν υφίσταται προσφορά μετοχών, είτε νέων είτε υφισταμένων, επομένως ούτε και έσοδα από την Αύξηση.

4.1.5 Αποτίμηση αξίας των μετοχών των Εισφερόμενων Εταιρειών

Δεδομένου ότι η Αύξηση πραγματοποιήθηκε με εισφορά σε είδος, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ανέθεσε τη διενέργεια των αποτιμήσεων, που ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 17 του ν. 4548/2018 και των παραγράφων 4.1.3.13.3 και 4.1.3.13.4 του Κανονισμού του Χ.Α., στην ελεγκτική εταιρεία PwC, με σκοπό την αποτίμηση των μετοχών των Εισφερόμενων Εταιρειών, συμπεριλαμβανομένων των θυγατρικών τους, και της Εταιρείας, καθώς και τη σύνταξη γνωμοδότησης για το δίκαιο και λογικό της προτεινόμενης αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας.

A. Σύμφωνα με την Έκθεση Αποτίμησης της PwC, τα αποτελέσματα της αποτίμησης είχαν ως εξής:

Αποτίμηση SICC

Τα αποτελέσματα των μεθοδολογιών που χρησιμοποιήθηκαν, σταθμίστηκαν με ποσοτώσεις ανάλογα με την βαρύτητα της κάθε μεθόδου (βασική / συμπληρωματική). Μετά την εφαρμογή των ποσοτώσεων το εύρος της εύλογης αξίας της SICC κυμαίνεται μεταξύ **€37.127.815** και **€43.682.880** με αξία μετοχικού κεφαλαίου **€40.195.355,42**.

Αποτίμηση ESM

Τα αποτελέσματα των μεθοδολογιών που χρησιμοποιήθηκαν, σταθμίστηκαν με ποσοτώσεις ανάλογα με την βαρύτητα της κάθε μεθόδου (βασική / συμπληρωματική). Μετά την εφαρμογή των ποσοτώσεων το εύρος της εύλογης αξίας της ESM κυμαίνεται μεταξύ **€14.632.220** και **€17.152.740** με αξία μετοχικού κεφαλαίου **€15.892.481,22**.

B. Περαιτέρω, σύμφωνα με την Έκθεση Γνωμοδότησης, προέκυψαν τα ακόλουθα εύρη αξιών και σχέσης αξιών ανά εταιρεία:

Εταιρείες	Εύρος Αποτίμησης (€ εκατ.)	Εύρος Σχέσης Αξιών ⁵
S.I.C.C.	37,1 – 43,7	1,74x – 2,41x
ESM	14,6 – 17,2	0,69x – 0,95x
Ideal	18,1 – 21,3	μ/ε

Για τον προσδιορισμό του εύρους σχέσης αξιών των Εισφερόμενων Εταιρειών και της Ideal χρησιμοποιήθηκε η ανώτατη και η κατώτατη τιμή του εύρους αποτίμησης της κάθε εταιρείας. Συγκεκριμένα, για τον προσδιορισμό του ανώτατου ορίου του εύρους της σχέσης αξιών της SICC με την Ideal, συνδυάστηκε η ανώτατη αξία της SICC με την κατώτατη αξία της Ideal, ενώ για τον προσδιορισμό του κατώτατου ορίου συνδυάστηκε η κατώτατη αξία της SICC με την ανώτατη αξία της Ideal. Αντίστοιχη μεθοδολογία ακολουθήθηκε και για τον προσδιορισμό του εύρους σχέσης αξιών μεταξύ της ESM και της Ideal.

Στο συμπέρασμα της Έκθεσης Γνωμοδότησης, η ορκωτός ελεγκτής Δέσποινα Μαρίνου, αναφέρει ότι: «...Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και ειδικότερα ότι οι μέθοδοι αποτίμησης που χρησιμοποιήθηκαν είναι κατάλληλες για την συγκεκριμένη αποτίμηση, καθώς και ότι τα ποσά αύξησης μετοχικού κεφαλαίου που θα καλύψουν οι υφιστάμενοι μέτοχοι των εταιριών S.I.C.C. Holding Limited και ESM Effervescent Sodas Management Limited μέσω της εισφοράς 100% του μετοχικού κεφαλαίου των εταιριών αντίστοιχα βρίσκονται εντός του αντίστοιχου εύρους αξιών που προσδιορίσαμε, θεωρούμε ότι τα εν λόγω ποσά της αύξησης μετοχικού κεφαλαίου είναι δίκαια και λογικά από χρηματοοικονομική άποψη.»

Ακολούθως παρατίθενται συνοπτικά α) οι μεθοδολογίες που χρησιμοποιήθηκαν για την αποτίμηση της κάθε εταιρείας, β) οι συντελεστές στάθμισης και γ) η συνοπτική περιγραφή των μεθοδολογιών.

Μέθοδοι αποτίμησης	Ideal	SICC	ESM
Προεξόφληση Μελλοντικών Ταμειακών Ροών (“DCF”)	✓	✓	✓
Χρηματιστηριακής Αξίας (Κεφαλαιοποίησης)	✓	✗	✗
Συγκρίσιμων Εισηγμένων Εταιριών	✗	✓	✓
Συγκρίσιμων Συναλλαγών	✗	✓	✗
Αναπροσαρμοσμένη Καθαρή Θέση (“Adjusted Net Asset Value”)	✗	✗	✗

Μεθοδολογία	Εφαρμογή και Στάθμιση		
	SICC	ESM	Ideal
Προεξόφληση Μελλοντικών Ταμειακών Ροών (“DCF”)	Εφαρμόστηκε με βάρος 70%	Εφαρμόστηκε με βάρος 70%	Εφαρμόστηκε με βάρος 70%

⁵ Εισφερόμενη Εταιρεία προς Ideal

Χρηματιστηριακής Αξίας (Κεφαλαιοποίησης)	Δεν εφαρμόστηκε	Δεν εφαρμόστηκε	Εφαρμόστηκε με βάρος 30%
Συγκρίσιμων Εισηγμένων Εταιριών	Εφαρμόστηκε με βάρος 15%	Εφαρμόστηκε με βάρος 30%	Δεν συνεκτιμήθηκε
Συγκρίσιμων Συναλλαγών	Εφαρμόστηκε με βάρος 15%	Δεν συνεκτιμήθηκε	Δεν συνεκτιμήθηκε
Αναπροσαρμοσμένη Καθαρή Θέση ("Adjusted Net Asset Value")	Δεν εφαρμόστηκε	Δεν εφαρμόστηκε	Δεν εφαρμόστηκε

Μέθοδος Προεξόφλησης Μελλοντικών Ταμειακών Ροών ("DCF")

Η μέθοδος DCF καταλήγει σε ένα εύρος αγοραίων αξιών του συνόλου του μετοχικού κεφαλαίου μιας επιχείρησης βασισμένη στην παρούσα αξία των ταμειακών ροών που αναμένεται ότι η επιχείρηση θα έχει στο μέλλον. Απαραίτητη προϋπόθεση για τη χρήση της μεθόδου αυτής είναι η ύπαρξη αξιόπιστων προβλέψεων για τις μελλοντικές ταμειακές ροές μιας εταιρείας, οι οποίες θα προεξοφληθούν στην ημερομηνία αποτίμησης με το κατάλληλο προεξοφλητικό επιτόκιο. Οι προβλέψεις αυτές βασίζονται στο επιχειρηματικό σχέδιο της υπό αποτίμηση εταιρείας, το οποίο πρέπει να καλύπτει τουλάχιστον μια τριετία ή, ιδανικά, μια πενταετία προκειμένου να εξαχθούν επαρκή στοιχεία για τη χρήση της μεθόδου DCF. Επιπροσθέτως, αξιολογήθηκαν οι βασικές παράμετροι διαμόρφωσης της αξίας των Εισφερόμενων Εταιριών και της Ideal όπου εφαρμόστηκε ανάλυση ευαισθησίας («sensitivity analysis») επί αυτών για να προσδιορισθεί η επίδραση της απόκλισής τους από το βασικό σενάριο επί του αποτελέσματος της αναλύσεως μας. Σε όλες τις προαναφερθείσες περιπτώσεις της ανάλυσης ευαισθησίας, οι λοιπές παραδοχές διατηρήθηκαν σταθερές σε σχέση με το βασικό σενάριο.

Μέθοδος Χρηματιστηριακής Αξίας (Κεφαλαιοποίηση)

Η μεθοδολογία της Χρηματιστηριακής Αξίας χρησιμοποιείται για εισηγμένες εταιρείες και καθορίζει την αξία μιας επιχείρησης με βάση τις κεφαλαιοποιήσεις της κατά τη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου. Η εν λόγω μεθοδολογία βασίζεται στην παραδοχή ότι κάτω από συνθήκες επαρκούς πληροφόρησης της αγοράς («efficient market hypothesis»), η χρηματιστηριακή τιμή των εισηγμένων προς διαπραγμάτευση μετοχών αντανακλά σε μεγάλο βαθμό την αξία μιας εταιρείας. Επειδή η τιμή της μετοχής μιας εισηγμένης εταιρείας μπορεί να ποικίλλει σημαντικά από τη μία ημέρα στην άλλη λόγω διαφόρων λόγων, είναι κοινή πρακτική η εξομάλυνση αυτών των διακυμάνσεων υπολογίζοντας τον σταθμισμένο μέσο όρο βάσει όγκου αγοραπωλησιών της κεφαλαιοποίησης μιας εταιρείας σε συγκεκριμένες χρονικές περιόδους.

Μέθοδος Συγκρίσιμων Εισηγμένων Εταιριών

Η μέθοδος των Συγκρίσιμων Εισηγμένων Εταιριών προσδιορίζει την αγοραία αξία μίας εταιρείας συγκρίνοντάς την με εισηγμένες εταιρείες που δραστηριοποιούνται σε παρόμοιους κλάδους. Οι συνθήκες και οι προοπτικές των εταιριών που δραστηριοποιούνται σε παρόμοιους τομείς εξαρτώνται από κοινούς παράγοντες όπως η συνολική ζήτηση για τα προϊόντα και τις υπηρεσίες τους. Η ανάλυση των δεικτών κεφαλαιαγοράς («multiples») των εταιριών που δραστηριοποιούνται σε παρόμοιες αγορές προσφέρει μία εικόνα για τις αντιλήψεις των επενδυτών και ως εκ τούτου, της αξίας της εταιρείας που επιθυμούμε να αποτιμήσουμε. Οι δείκτες κεφαλαιαγοράς βάσει της κεφαλαιοποίησης ή της Αξίας Επιχείρησης (ΑΕ) των εισηγμένων εταιριών υπολογίζονται και έπειτα, προσαρμόζονται για παράγοντες όπως το σχετικό τους μέγεθος, το ρυθμό ανάπτυξης, την κερδοφορία, το ρίσκο και την απόδοση. Οι προσαρμοσμένοι δείκτες εφαρμόζονται στα λειτουργικά αποτελέσματα της υπό εξέταση εταιρείας ώστε να εκτιμηθεί ένα εύρος αξιών

Έπειτα, εφαρμόζεται προσαύξηση για τον έλεγχο της εταιρείας και έκπτωση για τη μειωμένη εμπορευσιμότητα (σε περίπτωση που η υπό εξέταση εταιρεία δεν είναι εισηγμένη), ώστε να προκύψει ένα εύρος αξιών υπό μη-εμπορεύσιμη, πλειοψηφική βάση για ιδιωτικές εταιρείες και εμπορεύσιμη, πλειοψηφική βάση για εισηγμένες σε χρηματιστήριο εταιρείες. Σε ορισμένες περιπτώσεις, οι δύο αυτές προσαρμογές αλληλοαναιρούνται, και συνεπώς παραλείπονται.

Μέθοδος Συγκρίσιμων Συναλλαγών

Η μέθοδος των Συγκρίσιμων Συναλλαγών έχει ως σκοπό τον υπολογισμό πολλαπλασιαστών επί βασικών οικονομικών μεγεθών εταιρειών, οι οποίες υπήρξαν πρόσφατα στόχοι εξαγορών ή συγχωνεύσεων και τους οποίους οι ενδιαφερόμενοι χρησιμοποίησαν τη δεδομένη χρονική στιγμή της συναλλαγής για την αποτίμησή τους. Η μέθοδος αυτή επίσης συμπεριλαμβάνει την ανάλυση πρόσφατων συναλλαγών που αφορούν στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας η οποία αποτιμάται. Η επιλογή των δεικτών που χρησιμοποιούνται για τη σύγκριση τους με την χρηματιστηριακή αξία των εταιρειών εξαρτάται κατά περίπτωση από τον κλάδο και το είδος των προϊόντων ή υπηρεσιών που οι συγκεκριμένες εταιρείες παρέχουν.

Αξία Συναλλαγής («ΑΣ»), η οποία συνήθως αναφέρεται στην αξία του μετοχικού κεφαλαίου της εξαγοραζόμενης. Στην περίπτωση που η αγοράστρια εταιρεία αναλαμβάνει και το δανεισμό της υπό εξαγορά εταιρείας στόχου τότε αναφερόμαστε στην Αξία Επιχείρησης. Από την συνολική υπολογισθείσα αξία σε επίπεδο εταιρείας αφαιρείται ο καθαρός δανεισμός κατά την ημερομηνία αποτίμησης προκειμένου να υπολογιστεί η αξία των Ιδίων Κεφαλαίων της εταιρείας ενώ παράλληλα προστίθεται η αξία των μη-λειτουργικών περιουσιακών στοιχείων (εφόσον αυτά υφίστανται).

Το δείγμα των συναλλαγών που χρησιμοποιήθηκε περιλαμβάνει εταιρείες-στόχους εκ των οποίων ορισμένες είναι εισηγμένες σε χρηματιστηριακή αγορά. Σε συναλλαγές όπου οι μετοχές της εξαγοραζόμενης εταιρείας διαπραγματεύονταν σε κάποια χρηματιστηριακή αγορά, οι προκύπτοντες δείκτες αναπροσαρμόστηκαν καταλλήλως, ήτοι με μία έκπτωση εμπορευσιμότητας («marketability discount»), πριν την εφαρμογή τους στα οικονομικά μεγέθη της ΑΣΤΗΡ, η οποία δεν είναι εισηγμένη σε χρηματιστηριακή αγορά. Σε συναλλαγές που αφορούσαν σε μειοψηφικό πακέτο μετοχών, οι προκύπτοντες δείκτες αναπροσαρμόστηκαν καταλλήλως, ήτοι με ένα πριμ ελέγχου («control premium»), πριν την εφαρμογή τους στα οικονομικά μεγέθη της ΑΣΤΗΡ, ώστε οι τελικές αξίες να εκφράζονται σε πλειοψηφική βάση («controlling basis»).

Μέθοδος Αναπροσαρμοσμένης Καθαρής Θέσης («Adjusted Net Asset Value»)

Η μεθοδολογία της Αναπροσαρμοσμένης Καθαρής Θέσης («Adjusted Net Asset Value») επικεντρώνεται στα στοιχεία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης μιας εταιρείας και χρησιμοποιείται προκειμένου να εκτιμηθεί η διαφορά μεταξύ της εύλογης αξίας του ενεργητικού και των υποχρεώσεων αυτής. Ο αποτιμητής εφαρμόζοντας επαγγελματική κρίση, ενσωματώνει στην ανάλυσή του μια σειρά από διαδοχικές διαδικασίες αποτίμησης στοιχείων ενεργητικού και παθητικού έχοντας ως αφετηρία την Καθαρή Θέση (Σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων). Το αποτέλεσμα αυτών των διαδικασιών αποτίμησης είναι μια τρέχουσα εκτίμηση αναφορικά με την αξία των Ιδίων Κεφαλαίων μιας εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων της εταιρείας που έχουν αναπροσαρμοσθεί σε εύλογες αξίες.

Αξίζει να σημειωθεί ότι η εν λόγω μεθοδολογία κυρίως εφαρμόζεται σε εταιρείες οι οποίες δραστηριοποιούνται στον κλάδο ακίνητης περιουσίας, στον κλάδο της ναυτιλίας, καθώς και στον κλάδο των χρηματοοικονομικών υπηρεσιών (πιστωτικά ιδρύματα/ασφαλιστικές).

Η Έκθεση Αποτίμησης και η Έκθεση Γνωμοδότησης αποτελούν έγγραφα διαθέσιμα στο επενδυτικό κοινό (βλ. σχετικά ενότητα 3.13 «Διαθέσιμα Έγγραφα»).

4.1.6 Η Αύξηση

Η μετ' αναβολής Τακτική Γενική Συνέλευση των κατόχων Κοινών Μετοχών της Εταιρείας που συνεδρίασε στις 17.6.2021, έλαβε, μεταξύ άλλων, τις παρακάτω αποφάσεις:

Α) ενέκρινε (i) την από 14 Μαΐου 2021 Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας προς τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, η οποία συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 4.1.3.13.1, 4.1.3.13.3 και 4.1.3.13.4 του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών και τις σχετικές διατάξεις του ν. 4548/2018 για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με εισφορές σε είδος, (ii) την από 12 Μαΐου 2021 έκθεση αποτίμησης με τίτλο «Έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή για τους σκοπούς των παραγράφων 4.1.3.13.3 και 4.1.3.13.4 του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών σχετικά με το δίκαιο και λογικό της σχέσης ανταλλαγής» της PricewaterhouseCoopers Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρία (εφεξής «PwC») η οποία υπογράφεται από την ορκωτό ελεγκτή Δέσποινα Μαρίνου, και (iii) την από 12 Μαΐου 2021 έκθεση αποτίμησης με τίτλο «Εκτίμηση στο πλαίσιο του Άρθρου 17 ν. 4548 / 2018 των εταιρειών S.I.C.C. Holding Ltd και ESM Effervescent Sodas Management Ltd στο πλαίσιο εισφοράς στον Όμιλο Ιντεάλ ΑΕΒΕΔΕΣ» των ορκωτών ελεγκτών λογιστών Δέσποινας Μαρίνου και Φώτιου Σμυρνή της PwC.

Β) αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Ideal κατά το ποσό των €9.270.716,80 με την έκδοση 23.176.792 νέων κοινών ονομαστικών (οι «Νέες Μετοχές»), μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχών ονομαστικής αξίας €0,40 η κάθε μία και με τιμή διάθεσης €2,42 έκαστη με την διαφορά να εμφανίζεται σαν διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (η «Αύξηση»).

Γ) αποφάσισε από το σύνολο των Νέων Μετοχών,

1. Για την εισφορά των μετοχών της S.I.C.C. Holding Ltd, να διατεθούν στους υφιστάμενους μετόχους της 16.609.651 Νέες Μετοχές της Εταιρείας ονομαστικής αξίας €0,40 εκάστη και με τιμή διάθεσης €2,42 η κάθε μια και συνολική αξία €40.195.355,42, και
2. Για την εισφορά των μετοχών της ESM Effervescent Sodas Management Ltd, να διατεθούν στον μοναδικό μέτοχό της 6.567.141 Νέες Μετοχές της Εταιρείας ονομαστικής αξίας €0,40 εκάστη και με τιμή διάθεσης €2,42 η κάθε μια και συνολική αξία €15.892.481,22.

Ειδικότερα:

1. Για την εισφορά του συνόλου των μετοχών της SICC, από τις 16.609.651 Νέες Μετοχές, θα διατεθούν στο VSEF οι 8.470.922 Νέες Μετοχές, συνολικής αξίας €20.499.631,24 έναντι της εισφοράς στην Εταιρεία του 51% των μετοχών της SICC και οι 8.138.729 Νέες Μετοχές, συνολικής αξίας €19.695.724,18, θα διατεθούν στον κ. Στυλιανό Βυτόγιαννη, έναντι της εισφοράς στην Εταιρεία του 49% των μετοχών SICC.
2. Για την εισφορά του συνόλου των μετοχών της ESM, θα διατεθούν στον μόνο μέτοχό της, δηλαδή το VSEF, 6.567.141 Νέες Μετοχές της Εταιρείας, συνολικής αξίας €15.892.481,22.

Η συνολική διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας και της τιμής διάθεσης των Νέων Μετοχών, ποσού €46.817.119,84, έχει αχθεί στον λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο».

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 26 παρ. 1 του ν. 4548/2018, και, ελλείψει αντίθετης ειδικής πρόβλεψης στο καταστατικό της Εταιρείας, δεν παρασχέθηκε δικαίωμα προτίμησης υπέρ των υφιστάμενων μετόχων της Εταιρείας, δεδομένου ότι η Αύξηση πραγματοποιήθηκε εξ ολοκλήρου με εισφορές σε είδος.

Η τροποποίηση του καταστατικού της Εταιρείας, συνεπεία της Αύξησης με Εισφορά σε Είδος, εγκρίθηκε με την υπ' αρ. 76197/08-07-2021 (ΑΔΑ: 6ΞΙΦ46ΜΤΛΡ-9Ρ4) απόφαση του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων (Γεν. Γραμματεία Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή – Γενική Δ/νση Αγοράς – Δ/νση Εταιρειών – Τμήμα Εποπτείας Εισηγμένων Α.Ε. και Αθλητικών Α.Ε.) (υπ' αρ. πρωτ. 2392385/8.7.2021 ανακοίνωση Γ.Ε.ΜΗ.) και καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2578583.

Περαιτέρω στις 16.7.2021 η Εταιρεία υπέβαλε αίτηση προς το ΓΕ.Μ.Η για την καταχώρηση της απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας σχετικά με την πιστοποίηση καταβολής της Αύξησης (αρ. πρωτοκόλλου αίτησης 2407573/16.7.2021).

Κατόπιν των παραπάνω αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας:

- α. πραγματοποιήθηκε η εισφορά των μετοχών της S.I.C.C. Holding Ltd με την υπογραφή σύμβασης μεταξύ της Εταιρείας και των μετόχων αυτής, του Virtus South European Fund και του κ. Στυλιανού Βυτόγιαννη, και
- β. πραγματοποιήθηκε η εισφορά των μετοχών της ESM Effervescent Sodas Management Ltd με την υπογραφή σύμβασης μεταξύ της Εταιρείας και του μετόχου αυτής, Virtus South European Fund.

Μετά την ολοκλήρωση της μεταβίβασης των μετοχών των Εισφερόμενων Εταιρειών SICC και ESM, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας προχώρησε στις 15.7.2021 σε πιστοποίηση της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της κατά το ποσό των €9.270.716,80 και την έκδοση 23.176.792 Νέων Μετοχών υπέρ του VSEF (15.038.063 Νέες Μετοχές) και του κ. Στυλιανού Βυτόγιαννη (8.138.729 Νέες Μετοχές) ως αντάλλαγμα για την εισφορά των ανωτέρω περιουσιακών στοιχείων.

Η παρούσα αύξηση πραγματοποιήθηκε με εισφορά σε είδος σύμφωνα με το άρθρο 17 του ν. 4548/2018. Το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μετά την Αύξηση ανέρχεται στο συνολικό ποσό των €12.590.103,60, διαιρούμενο σε 31.475.259 κοινές μετοχές, ονομαστικής αξίας €0,40 η κάθε μία.

Οι Νέες Μετοχές, που προέκυψαν από την Αύξηση, αναμένεται να καταχωρηθούν στα ηλεκτρονικά αρχεία της Ελληνικό Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων Α.Ε. ("ATHEXCSD"), στη μερίδα και το λογαριασμό αξιών στο Σ.Α.Τ. των δικαιούχων την 30.7.2021.

Οι εν λόγω μετοχές θα εισαχθούν προς διαπραγμάτευση στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χ.Α. μετά την έγκριση της εισαγωγής αυτών από την αρμόδια επιτροπή του Χ.Α. Σχετική ανακοίνωση για το χρόνο έναρξης διαπραγμάτευσης των μετοχών θα δημοσιευθεί εγκαίρως στο Ημερήσιο Δελτίο Τιμών («Η.Δ.Τ.») του Χ.Α.

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζεται το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας πριν από και μετά την Αύξηση:

Συνοπτικά στοιχεία για το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας πριν από και μετά την Αύξηση	
Αριθμός κοινών μετοχών πριν από την Αύξηση	8.298.467
Έκδοση νέων κοινών μετοχών	
Έναντι εισφοράς των μετοχών της Εισφερόμενης Εταιρείας SICC	16.609.651
Έναντι εισφοράς των μετοχών της Εισφερόμενης Εταιρείας ESM	6.567.141
Σύνολο	23.176.792
Σύνολο μετοχών μετά την Αύξηση με Εισφορά σε Είδος	31.475.259
Ονομαστική αξία μετοχής (€)	0,40
Τιμή διάθεσης μετοχής (€)	2,42

4.2 Πληροφορίες σχετικά με τις Μετοχές

4.2.1 Γενικά

Οι Νέες Μετοχές οι οποίες έχουν εκδοθεί βάσει του ν. 4548/2018 και του καταστατικού της Εταιρείας και θα εισαχθούν προς διαπραγμάτευση στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χ.Α. με το Ενημερωτικό Δελτίο, είναι κοινές, ονομαστικές, με δικαίωμα ψήφου.

Ο Κωδικός ISIN (International Security Identification Number/ Διεθνής Αριθμός Αναγνώρισης Τίτλων) των Μετοχών είναι GRS148003015 και το σύμβολο διαπραγμάτευσης είναι «INTEK». Αρμόδιος φορέας για την τήρηση του σχετικού αρχείου των άυλων μετοχών είναι η «Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.» (διεύθυνση: Λεωφ. Αθηνών 110, Τ.Κ. 104 42, Αθήνα).

Η μονάδα διαπραγμάτευσης των μετοχών στο Χ.Α. είναι ο τίτλος μίας (1) άυλης κοινής μετοχής. Το νόμισμα στο οποίο είναι εκφρασμένες οι Μετοχές είναι το Ευρώ (€). Οι Μετοχές είναι αδιαίρετες. Σε περίπτωση που περισσότερα από ένα πρόσωπα έχουν συγκυριότητα ή ψιλή κυριότητα και επικαρπία μιας μόνο Μετοχής, οι περισσότεροι δικαιούχοι οφείλουν να εκλέξουν ένα κοινό εκπρόσωπό τους για να ασκεί τα δικαιώματα που έχουν από τη Μετοχή αυτή, διαφορετικά το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο να αναστείλει την άσκηση αυτών των δικαιωμάτων. Οι συγκύριοι της Μετοχής ευθύνονται εξ αδιαίρετου και εις ολόκληρον για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που απορρέουν από αυτήν έναντι της Εταιρείας.

Δεν υφίστανται περιορισμοί στην ελεύθερη μεταβίβαση ούτε στην ελεύθερη διαπραγμάτευση των Μετοχών της Εταιρείας. Δεν υφίστανται Μετοχές της Εταιρείας που δεν αντιπροσωπεύουν κεφάλαιο. Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο και οι Μετοχές της πλήρως αποπληρωμένες.

Οι Μετοχές της Εταιρείας δεν έχουν ρήτρες εξαγοράς ούτε και ρήτρες μετατροπής.

Επιπλέον, δεν υπάρχουν προνομιούχες μετοχές, ιδρυτικοί τίτλοι, ή ανταλλάξιμες με Μετοχές της Εταιρείας ή κινητές αξίες με τίτλους επιλογής (warrants).

Σύμφωνα με δήλωση της Εταιρείας, δεν υφίστανται συμφωνίες που να προβλέπουν ότι το κεφάλαιο της Εταιρείας θα αποτελέσει αντικείμενο δικαιώματος προαίρεσης.

Δεν υφίστανται δικαιώματα αγοράς μετοχών από τους εργαζομένους της Εταιρείας.

Επισημαίνεται ότι δεν υφίστανται δεσμευτικές προσφορές εξαγοράς των υφιστάμενων μετοχών και δεν υφίστανται κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου ούτε υπήρξαν κατά τη χρήση 2020 και την τρέχουσα χρήση δημόσιες προτάσεις τρίτων για την εξαγορά των Κοινών Μετοχών της Εταιρείας.

4.2.2 Δικαιώματα Μετόχων

Γενικά

Ακολουθεί σύντομη περιγραφή των δικαιωμάτων των Μετόχων σύμφωνα με τον ν. 4548/2018 και το καταστατικό της Εταιρείας:

Δεν υπάρχουν ειδικά δικαιώματα υπέρ συγκεκριμένων Μετόχων.

Οι Μέτοχοι ευθύνονται μέχρι της ονομαστικής αξίας των Μετοχών τους και όχι παραπάνω απ' αυτήν.

Κάθε κοινή Μετοχή, συμπεριλαμβανομένων των Νέων Μετοχών, ενσωματώνει όλα τα δικαιώματα που καθορίζονται από τον ν. 4548/2018 και το Καταστατικό της Εταιρείας, τα οποία είναι, μεταξύ άλλων, τα εξής:

Δικαιώματα Μερισίματος

Η πληρωμή των μερισμάτων αρχίζει από την ημέρα που ορίζεται από την Τακτική Γενική Συνέλευση ή με εξουσιοδότηση της προς το Διοικητικό Συμβούλιο, μετά την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών. Η πληρωμή γίνεται στην έδρα της Εταιρείας.

Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία λαμβάνεται εντός της χρήσης επιτρέπεται η διανομή προσωρινού μερίσματος ή ποσοστού τούτου μόνο εφόσον δύο (2) τουλάχιστον μήνες πριν από τη διανομή τηρηθούν οι διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 13 του ν. 4548/2018 και υποβληθεί στην αρμόδια Εποπτεύουσα Αρχή οικονομική κατάσταση από την οποία να προκύπτει ότι υφίστανται τα αναγκαία ποσά για τη διανομή. Το ποσό που θα διανεμηθεί δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των κερδών που προκύπτει από τη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 159 του ν. 4548/2018.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τη μερισματική πολιτική της Εταιρείας δείτε ενότητα 3.9.9 «Μερισματική Πολιτική» του Ενημερωτικού Δελτίου.

Δικαιώματα Ψήφου

Κάθε Μετοχή παρέχει δικαίωμα μιας ψήφου στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας.

Κάθε Μέτοχος δικαιούται να μετέχει στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων είτε αυτοπροσώπως είτε δια πληρεξουσίου διοριζομένου και δι' απλής επιστολής. Ανήλικοι και πρόσωπα υπό δικαστική απαγόρευση ή αντίληψη αντιπροσωπεύονται από τους νόμιμους αντιπροσώπους τους. Νομικά πρόσωπα μετέχουν στη Γενική Συνέλευση ορίζοντας ως εκπροσώπους τους έως τρία φυσικά πρόσωπα. Τα έγγραφα αντιπροσώπευσης μπορούν να είναι ιδιωτικά, αρκεί να έχουν χρονολογία και να έχουν υπογραφεί από τον εκδότη τους. Τα πληρεξούσια και οποιαδήποτε άλλα έγγραφα νομιμοποίησης αυτών που εκπροσωπούν τους μετόχους πρέπει να κατατίθενται στην Εταιρεία τουλάχιστον σαράντα οκτώ (48) ώρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης. Οι Μέτοχοι μπορούν να συμμετέχουν στη Γενική Συνέλευση και μέσω τηλεδιάσκεψης ή/και εξ αποστάσεως σύμφωνα με τις προϋποθέσεις και τους όρους των παραγράφων 125 και 126 του άρθρου ν. 4548/2018. Στην περίπτωση αυτή η Εταιρεία λαμβάνει επαρκή μέτρα ώστε να διασφαλίσει την ταυτότητα και τη συμμετοχή προσώπων που δικαιούνται να συμμετέχουν ή να παρίστανται στη Γενική Συνέλευση.

Σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 124 του ν. 4548/2018, στη Γενική Συνέλευση (αρχική και επαναληπτική) δικαιούται να συμμετάσχει το πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα κατά την έναρξη της πέμπτης (5ης) ημέρας πριν από την ημέρα της αρχικής συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης (ημερομηνία καταγραφής). Η ως άνω ημερομηνία καταγραφής ισχύει και σε περίπτωση εξ' αναβολής ή επαναληπτικής Γενικής Συνέλευσης, με την προϋπόθεση ότι η εξ' αναβολής ή η επαναληπτική συνέλευση δεν απέχει περισσότερες από τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία καταγραφής. Αν αυτό δεν συμβαίνει ή αν για την περίπτωση της επαναληπτικής Γενικής Συνέλευσης δημοσιεύεται νέα πρόσκληση, συμμετέχει στη Γενική Συνέλευση το πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα κατά την έναρξη της τρίτης ημέρας πριν από την ημέρα της εξ αναβολής ή της επαναληπτικής Γενικής Συνέλευσης. Η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας, σύμφωνα με το άρθρο 21 του καταστατικού της Εταιρείας γίνεται με κάθε νόμιμο μέσο και σε κάθε περίπτωση βάσει της ενημέρωσης που λαμβάνει η Εταιρεία από το κεντρικό αποθετήριο τίτλων (ως διαχειριστή του Συστήματος Άυλων Τίτλων – Σ.Α.Τ.).

Δικαιώματα Προτίμησης

Σύμφωνα με το άρθρο 26 του ν. 4548/2018 και το άρθρο 6Α του καταστατικού της Εταιρείας, σε κάθε περίπτωση αύξησης του κεφαλαίου, που δε γίνεται με εισφορά σε είδος, καθώς και σε περίπτωση έκδοσης ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής σε μετοχές, παρέχεται το δικαίωμα προτίμησης σε ολόκληρο το νέο κεφάλαιο ή το ομολογιακό δάνειο υπέρ των Μετόχων που υφίστανται κατά τον χρόνο της έκδοσης, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο υφιστάμενο μετοχικό κεφάλαιο. Η προθεσμία για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης ορίζεται από το όργανο της Εταιρείας που αποφάσισε την αύξηση κεφαλαίου, αλλά η προθεσμία

αυτή, με την επιφύλαξη τήρησης της προθεσμίας καταβολής του κεφαλαίου, όπως ορίζεται στο άρθρο 20 του ν. 4548/2018, δεν μπορεί να είναι μικρότερη των δεκαπέντε (15) ημερών, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 6Α του καταστατικού της Εταιρείας. Η πρόσκληση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης, στην οποία πρέπει να μνημονεύεται υποχρεωτικά και η προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να ασκηθεί το δικαίωμα, δημοσιεύεται με επιμέλεια της Εταιρείας. Η πρόσκληση για ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης είναι δυνατό να γίνεται με συστημένη επιστολή «επί αποδείξει», που αποστέλλεται στους Μετόχους.

Στην περίπτωση που η Γενική Συνέλευση εξουσιοδοτήσει το Διοικητικό Συμβούλιο να προσδιορίσει την τιμή διάθεσης των μετοχών, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 25 του ν. 4548/2018, η προθεσμία για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 6 του καταστατικού της Εταιρείας, αλλά και την παράγραφο 2 του άρθρου 26 του ν. 4548/2018, δεν αρχίζει πριν από τη λήψη της απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου για τον προσδιορισμό της τιμής διάθεσης των νέων μετοχών.

Στην περίπτωση που η Εταιρεία έχει ήδη εκδώσει μετοχές περισσότερων κατηγοριών, στις οποίες τα δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής στα κέρδη ή τη διανομή του προϊόντος της εκκαθάρισης είναι διαφορετικά μεταξύ τους, δικαίωμα προτίμησης παρέχεται κατ' αρχήν στους Μετόχους της κατηγορίας στην οποία ανήκουν οι νέες μετοχές, ενώ στους Μετόχους των άλλων κατηγοριών μόνο μετά από τη μη άσκηση του δικαιώματος από τους Μετόχους της κατηγορίας στην οποία ανήκουν οι νέες μετοχές, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 6Α του καταστατικού της Εταιρείας. Σύμφωνα, δε, με τα οριζόμενα στο εδάφιο β' της παραγράφου 2 του άρθρου 6Α του καταστατικού της Εταιρείας, η προθεσμία άσκησης του δικαιώματος προτίμησης από τους μετόχους των άλλων κατηγοριών ορίζεται επίσης από το όργανο της Εταιρείας το οποίο αποφάσισε την αύξηση, ενώ δεν μπορεί να είναι μικρότερη των δέκα (10) ημερών και αρχίζει από την επομένη της ημέρας κατά την οποία λήγει η προθεσμία για τους μετόχους της κατηγορίας στην οποία ανήκουν οι νέες μετοχές.

Σε περίπτωση κατά την οποία το όργανο της Εταιρείας που αποφάσισε την αύξηση του κεφαλαίου παρέλειψε να ορίσει προθεσμία για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης, την προθεσμία αυτή ορίζει με απόφασή του το Διοικητικό Συμβούλιο, μέσα στα χρονικά όρια που προβλέπονται από το άρθρο 20 του ν. 4548/2018, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 26 του ν. 4548/2018.

Μετά το τέλος των προθεσμιών αυτών, οι Μετοχές που δεν έχουν αναληφθεί, σύμφωνα με τα παραπάνω, διατίθενται ελεύθερα από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά την κρίση του σε τιμή όχι κατώτερη της τιμής που καταβάλλουν οι υφιστάμενοι μέτοχοι. Το όργανο που αποφάσισε την αύξηση και πάντως το Διοικητικό Συμβούλιο που διαθέτει τις μετοχές που απέμειναν μπορεί να δίνουν προτεραιότητα στους Μετόχους που άσκησαν ήδη το δικαίωμα προτίμησης, καθώς και σε άλλα πρόσωπα που κατέχουν εν γένει τίτλους μετατρέψιμους σε μετοχές.

Το δικαίωμα προτίμησης των Μετόχων μπορεί να περιοριστεί ή καταργηθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης λαμβανομένη με αυξημένα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας υπό τις προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει, σύμφωνα και με τη διάταξη της παραγράφου 6 του άρθρου 6Α του καταστατικού της Εταιρείας.

Δικαιώματα στο Προϊόν Εκκαθάρισης

Με εξαίρεση την περίπτωση της πτώχευσης, τη λύση της Εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάριση, η οποία διενεργείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 167 επ. του ν. 4548/2018 και του άρθρου 32 του καταστατικού της Εταιρείας.

Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας διατηρεί όλα τα δικαιώματά της κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης και κανονίζει τον τρόπο εκκαθάρισης των υποθέσεων της Εταιρείας, διορίζοντας δύο ή τρεις εκκαθαριστές. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας εκτελεί χρέη εκκαθαριστή μέχρι να οριστούν εκκαθαριστές από τη Γενική Συνέλευση. Με βάση τις εγκεκριμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις πέρατος της εκκαθάρισης οι εκκαθαριστές διανέμουν το προϊόν της εκκαθάρισης στους Μετόχους, σύμφωνα με τα

δικαιώματα τούτων. Εάν συμφωνούν όλοι οι Μέτοχοι, η διανομή μπορεί να γίνει και με αυτούσια απόδοση σε αυτούς των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.

Σύμφωνα με τη Διοίκηση της Εταιρείας, αλλά και το άρθρο 5 του καταστατικού της, το σύνολο των Μετοχών της Εταιρείας είναι κοινές ονομαστικές μετοχές και συνεπώς δεν έχουν εκδοθεί Μετοχές από την Εταιρεία που να παρέχουν στους κατόχους τους το δικαίωμα προνομιακής ικανοποίησης από το προϊόν εκκαθάρισης έναντι των υπολοίπων μετόχων, σε περίπτωση που η Εταιρεία τεθεί σε εκκαθάριση. Επομένως, όλα τα σχετικά ζητήματα αντιμετωπίζονται σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

Δικαιώματα Μειοψηφίας

Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4548/2018, αλλά και των άρθρων 27, 16 παρ. 3, 18 παρ. 1,2, 3 και 4, 19 παράγραφος 1 εδάφιο γ', και 28 παρ. 1 και 2 του καταστατικού της Εταιρείας, τα δικαιώματα μειοψηφίας των Μετόχων έχουν ως ακολούθως:

- α) Με αίτηση Μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας υποχρεούται να συγκαλεί Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης αυτής, η οποία δεν πρέπει να απέχει περισσότερο από σαράντα πέντε (45) ημέρες από την ημερομηνία επίδοσης της αίτησης στον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου. Η αίτηση περιέχει το αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλεί τη γενική συνέλευση, σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ή κάνει χρήση της διαδικασίας του άρθρου 135, εκτός αν οι αιτούντες Μέτοχοι απέκλεισαν την τελευταία αυτή δυνατότητα. Εάν δεν συγκληθεί Γενική Συνέλευση από το Διοικητικό Συμβούλιο εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση της σχετικής αίτησης, η σύγκληση διενεργείται από τους αιτούντες Μετόχους με δαπάνες της Εταιρείας, με απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου της έδρας της Εταιρείας, που εκδίδεται κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Στην απόφαση αυτή ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος της συνεδρίασης καθώς και η ημερήσια διάταξη (άρθρο 16 παρ. 3 του καταστατικού της Εταιρείας και άρθρο 141 παρ. 1 του ν. 4548/2018).
- β) Κάθε Μέτοχος μπορεί να πάρει από την Εταιρεία, δέκα (10) ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση, τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών (άρθρο 18 παρ. 1 του καταστατικού της Εταιρείας και άρθρο 123 παρ. 1 του ν. 4548/2018).
- γ) Μετά από αίτηση οποιουδήποτε Μετόχου, που υποβάλλεται στην Εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση τις αιτούμενες συγκεκριμένες πληροφορίες για τις υποθέσεις της Εταιρείας, στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης (άρθρο 18 παρ. 2 του καταστατικού της Εταιρείας και άρθρο 141 παρ. 6 του ν. 4548/2018).
- δ) Μετά από αίτηση Μετόχων που εκπροσωπούν το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, που υποβάλλεται στην Εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση πληροφορίες για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της Εταιρείας (άρθρο 18 παρ. 3 του καταστατικού της Εταιρείας και άρθρο 141 παρ. 7 του ν. 4548/2018).
- ε) Με αίτηση Μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να ανακοινώνει στη Γενική Συνέλευση, εφόσον είναι τακτική, τα ποσά που, κατά την τελευταία διετία, καταβλήθηκαν σε κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους διευθυντές της Εταιρείας, καθώς και κάθε παροχή προς τα πρόσωπα αυτά από οποιαδήποτε αιτία ή σύμβαση της Εταιρείας με αυτούς (άρθρο 18 παρ. 4 του καταστατικού της Εταιρείας και άρθρο 141 παρ. 6 του ν. 4548/2018).
- στ) Με αίτηση Μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη Γενικής Συνέλευσης που έχει ήδη συγκληθεί, πρόσθετα θέματα, εάν η σχετική αίτηση περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο δεκαπέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη γενική συνέλευση. Τα πρόσθετα θέματα

πρέπει να δημοσιεύονται ή να γνωστοποιούνται, με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά το άρθρο 122 παράγραφοι 1 και 2 και 121 παρ. 3 του ν. 4548/2018 όπως ισχύει, επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση. Αν τα θέματα αυτά δεν δημοσιευθούν, οι αιτούντες Μέτοχοι δικαιούνται να ζητήσουν την αναβολή της Γενικής Συνέλευσης και να προβούν οι ίδιοι στη δημοσίευση, κατά τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο, με δαπάνη της Εταιρείας (άρθρο 19 παρ. 1 του καταστατικού της Εταιρείας και άρθρο 141 παρ. 2 του ν. 4548/2018).

- ζ) Μετά από αίτηση Μετόχων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ο Πρόεδρος της Συνέλευσης υποχρεούται να αναβάλει για μια μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων από τη Γενική Συνέλευση, τακτική ή έκτακτη, ορίζοντας ως ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης την ημέρα που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων που δεν μπορεί όμως να απέχει περισσότερο από είκοσι (20) ημέρες από την μέρα χρονολογίας της αναβολής. Η μετ' αναβολή Γενική Συνέλευση αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται η επανάληψη των διατυπώσεων δημοσιότητας της πρόσκλησης των μετόχων, σε αυτήν δε, μπορούν να μετáσχουν και νέοι μέτοχοι, τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 124 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει (άρθρο 27 παρ. 1 (α) του καταστατικού της Εταιρείας και άρθρο 141 παρ. 5 του ν. 4548/2018).
- η) Με αίτηση των Μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου, η λήψη απόφασης επί τίνος θέματος της ημερησίας διατάξεως ενεργείται με ονομαστική κλήση (άρθρο 27 παρ. 1 (β) του καταστατικού της Εταιρείας και άρθρο 141 παρ. 9 του ν. 4548/2018).
- θ) Μέτοχοι της Εταιρείας αντιπροσωπεύοντες το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου έχουν δικαίωμα να ζητήσουν τον έλεγχο της Εταιρείας από το Μονομελές Πρωτοδικείο της περιφέρειας στην οποία εδρεύει η Εταιρεία. Ο έλεγχος διατάσσεται εάν πιθανολογούνται πράξεις που παραβιάζουν διατάξεις των νόμων ή του καταστατικού της Εταιρείας ή των αποφάσεων της Γενικής Συνελεύσεως. Σε κάθε περίπτωση, η αίτηση ελέγχου πρέπει να υποβάλλεται εντός τριών (3) ετών από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης, εντός της οποίας τελέστηκαν οι καταγγελλόμενες πράξεις (άρθρο 28 παρ. 1 του καταστατικού της Εταιρείας και άρθρο 142 παρ. 1 περ. α' του ν. 4548/2018).
- ι) Μέτοχοι της Εταιρείας εκπροσωπώντας το ένα πέμπτο (1/5) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, δικαιούνται να ζητήσουν από το δικαστήριο της παραγράφου 1 έλεγχο της Εταιρείας, εφ' όσον από την όλη πορεία των εταιρικών υποθέσεων καθίσταται πιστευτό ότι η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται όπως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείριση (άρθρο 28 παρ. 2 του καταστατικού της Εταιρείας και άρθρο 142 παρ. 3 του ν. 4548/2018).
- ια) Μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου έχουν το δικαίωμα να υποβάλλουν σχέδια αποφάσεων για θέματα που περιλαμβάνονται στην αρχική ή την τυχόν αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη γενικής συνέλευσης. Η σχετική αίτηση πρέπει να περιέλθει στο διοικητικό συμβούλιο επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της γενικής συνέλευσης, τα σχέδια δε αποφάσεων τίθενται στη διάθεση των Μετόχων κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 123, έξι (6) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της γενικής συνέλευσης (άρθρο 27 του καταστατικού της Εταιρείας και άρθρο 141 παρ. 3 του ν. 4548/2018).

Στις παραπάνω περιπτώσεις, οι αιτούντες Μέτοχοι οφείλουν να αποδεικνύουν τη μετοχική τους ιδιότητα και τον αριθμό των μετοχών που κατέχουν κατά την άσκηση του σχετικού δικαιώματος. Η απόδειξη της ιδιότητας του Μετόχου μπορεί να γίνεται με κάθε νόμιμο μέσο και σε κάθε περίπτωση βάσει της ενημέρωσης που λαμβάνει η Εταιρεία από το κεντρικό αποθετήριο τίτλων (ως διαχειριστή του Συστήματος Άυλων Τίτλων – Σ.Α.Τ.). Ειδικώς, οι αιτούντες τον έλεγχο της Εταιρείας Μέτοχοι οφείλουν να αποδείξουν στο δικαστήριο ότι κατέχουν τις μετοχές που τους δίνουν το δικαίωμα να ζητήσουν τον έλεγχο της Εταιρείας σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 142 του ν. 4548/2018.

4.2.3 Φορολογία

4.2.3.1 Φορολογία μερισμάτων

Σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος/ΚΦΕ (ν. 4172/2013), όπως ισχύει έπειτα από την τροποποίησή του με τον ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12.12.2019), το εισόδημα για φυσικά πρόσωπα δικαιούχους από μερίσματα ημεδαπής αλλά και αλλοδαπής προέλευσης (όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 36 ΚΦΕ), φορολογείται αυτοτελώς από 1.1.2020 με συντελεστή 5%. Ο φόρος αυτός παρακρατείται κατά την καταβολή του διανεμόμενου μερίσματος σύμφωνα με το άρθρο 64 ΚΦΕ. Υπόχρεος για την παρακράτηση είναι το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα που προβαίνει στη διανομή μερίσματος. Με την παρακράτηση του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του φορολογούμενου/ λήπτη των διανεμηθέντων μερίσματος όταν πρόκειται για φυσικά πρόσωπα ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος και δεν διατηρούν στην Ελλάδα μόνιμη εγκατάσταση (άρθρο 64 παρ. 3 ΚΦΕ). Η φορολόγηση κατά τα ανωτέρω τελεί υπό την επιφύλαξη των τυχόν ευνοϊκότερων εφαρμοστέων διατάξεων Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας («ΣΑΔΦ»). Όταν πρόκειται για νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες (όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 45 ΚΦΕ) που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος ή λαμβάνουν μερίσματα διά μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα, τότε τα εν λόγω μερίσματα που λαμβάνουν από ημεδαπή εταιρεία, όπως και τυχόν άλλα έσοδα που αποκτούν στην Ελλάδα, θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα πηγής Ελλάδος και ως τέτοια συνυπολογίζονται για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος αυτών. Σε αυτή την περίπτωση, και εφόσον δεν τίθεται περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 48 (περί απαλλαγής ενδοομιλικών μερισμάτων) ο παρακρατηθείς φόρος εισοδήματος των διανεμηθέντων μερισμάτων δεν εξαντλεί την φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου του εισοδήματος. Ωστόσο, από το ποσό του φόρου εισοδήματος του νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας που έλαβε το διανεμηθέν μερίσμα εκπίπτει το ποσό του αναλογούντος φόρου εισοδήματος, κατά το μέρος που αφορά στα διανεμόμενα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που προβαίνει στη διανομή, καθώς και το ποσό φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος (άρθρα 64 παρ. 4, 68 παρ. 3 ΚΦΕ ως διαμορφώθηκε με το άρθρο 115 ν. 4549/2018, Εγκύκλιος ΠΟΛ 1060/2015). Σημειώνεται, ότι το εισόδημα των κατά τα ανωτέρω νομικών προσώπων και οντοτήτων, φορολογείται με συντελεστή 24% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2020, με την εξαίρεση των πιστωτικών ιδρυμάτων που έχουν ενταχθεί στις ειδικές διατάξεις του άρθρου 27Α του ΚΦΕ, τα οποία φορολογούνται με συντελεστή 29%. Τέλος, ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος των ως άνω νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εφεξής, μειώνεται στο 22%.

4.2.3.2 Φορολογία εισοδήματος (υπεραξία) από την μεταβίβαση εισηγμένων μετοχών

Το εισόδημα (υπεραξία) που προκύπτει από πώληση εισηγμένων μετοχών από φυσικά πρόσωπα είτε είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος είτε όχι, δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, υπό την προϋπόθεση ότι τα εν λόγω πρόσωπα κατέχουν ποσοστό μικρότερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της ημεδαπής εκδότριας Εταιρείας (άρθρο 42 ΚΦΕ). Αντίθετα, σύμφωνα με το εν λόγω άρθρο του ΚΦΕ, η υπεραξία που προκύπτει από πωλήσεις εισηγμένων μετοχών από φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν στο μετοχικό κεφάλαιο της ημεδαπής εκδότριας Εταιρείας με ποσοστό τουλάχιστον 0,5%, υπόκειται σε φόρο με συντελεστή 15% (άρθρο 43 ΚΦΕ), χωρίς να ερευνάται εάν τα εν λόγω πρόσωπα είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος. Ο εν λόγω φόρος εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση του φορολογούμενου για το συγκεκριμένο εισόδημα. Ως υπεραξία νοείται η διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης που κατέβαλε ο φορολογούμενος και της τιμής πώλησης που εισέπραξε. Τυχόν δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την αγορά ή την πώληση των μετοχών (έξοδα προμήθειας χρηματιστηριακών εταιρειών, μεταβιβαστικά έξοδα Ε.Χ.Α.Ε, έξοδα Χ.Α, φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών, κλπ.) συμπεριλαμβάνονται στην τιμή κτήσης και την τιμή πώλησης. Η τιμή κτήσης και η τιμή πώλησης των μεταβιβαζόμενων μετοχών που είναι εισηγμένοι σε χρηματιστηριακή αγορά, καθορίζονται από τα δικαιολογητικά έγγραφα συναλλαγών, που εκδίδονται από τις χρηματιστηριακές εταιρείες ή τα πιστωτικά

ιδρύματα ή τον οποιοδήποτε φορέα που διενεργεί τις συναλλαγές κατά την ημέρα διακανονισμού της συναλλαγής. Εξαιρετικά, σε περίπτωση που ο δικαιούχος φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος κράτους με το οποίο η Ελλάδα έχει ΣΑΔΦ, το εισόδημα που προκύπτει από την υπεραξία μεταβίβασης των μετοχών απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 42 του ΚΦΕ, με την προϋπόθεση ότι υποβάλλονται τα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν τη φορολογική του κατοικία. Το εισόδημα (υπεραξία) από μεταβίβαση μετοχών που αποκτούν νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος θεωρείται εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4.3.3 «Φορολογία Μερισμάτων» ανωτέρω. Το εισόδημα (υπεραξία) από την πώληση μετοχών, που αποκτούν νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας και δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα στην οποία μπορεί να αποδοθεί το εισόδημα αυτό, δεν υπόκειται σε φορολόγηση στην Ελλάδα, αφού δεν θεωρείται εισόδημα γεννηθέν στην Ελλάδα (άρθρο 5 παρ. 1(ε) ΚΦΕ). Εφόσον τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και η υπεραξία από την πώληση μετοχών μπορεί να αποδοθεί σε αυτήν την μόνιμη εγκατάσταση, φορολογούνται όπως και τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα.

4.2.3.3 Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης

Σύμφωνα με το άρθρο 43Α του ΚΦΕ επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα φυσικών προσώπων άνω των 12.000 ευρώ. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, είτε το εισόδημα είναι φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, υπολογίζεται με συντελεστή που αυξάνεται προοδευτικά από 2,2% έως 10% για τα εισοδήματα άνω των 220.000 ευρώ. Σύμφωνα με την Εγκύκλιο Ε2009/2019 της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και την υπ' αριθ. 2465/2018 Απόφαση του ΣτΕ, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης συνιστά φόρο εισοδήματος που εμπίπτει ως τέτοιος στο πεδίο εφαρμογής των σχετικών ΣΑΔΦ, κατά ταύτα, επενδυτές που είναι φυσικά πρόσωπα αλλά δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος και στους οποίους τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις μίας ΣΑΔΦ, ενδέχεται να απαλλάσσονται ολικά ή μερικά από την εισφορά αλληλεγγύης, στο βαθμό που η σχετική ΣΑΔΦ περιορίζει ή αποκλείει την φορολόγηση του κέρδους από υπεραξία και υπό την προϋπόθεση ότι τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα προς το σκοπό αυτό υποβάλλονται στην φορολογική αρχή.

Σύμφωνα δε με τα όσα προβλέπει το άρθρο 298 του ν. 4738/2020 και το άρθρο 121 του ν. 4799/2021 από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης απαλλάσσονται για τα έτη 2020 και 2021, το κεφάλαιο από μερίσματα καθώς και τα αποκτώμενα εντός του 2020 κέρδη από την πώληση εισηγμένων μετοχών.

4.2.3.4 Φορολογία κατά την Μεταβίβαση Μετοχών

Επιβάλλεται «φόρος πώλησης» με συντελεστή 2 τοις χιλίοις (2‰) στην πώληση μετοχών της Εταιρείας (άρθρο 9 του ν. 2579/1998, όπως ισχύει). Ο Φόρος Πώλησης υπολογίζεται επί της αξίας πώλησης των μετοχών και βαρύνει τον πωλητή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, νομική οντότητα, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζονται η ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους. Αν δεν καταχωρίζεται τιμή, ο φόρος υπολογίζεται επί της τιμής κλεισίματος του τίτλου, την ημέρα που διενεργήθηκε η συναλλαγή, επιβάλλεται δε και στις χρηματιστηριακές και στις έξωχρηματιστηριακές πωλήσεις των μετοχών της Εταιρείας. Τέλος, η μεταβίβαση μετοχών δεν επιβαρύνεται με τέλος χαρτοσήμου.

4.3 Μείωση της συμμετοχής των Μετόχων

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζεται η μετοχική σύνθεση της Εταιρείας όπως αναμένεται να διαμορφωθεί την ημέρα της πίστωσης των Νέων Μετοχών στη μερίδα και το λογαριασμό αξιών των δικαιούχων στο Σ.Α.Τ. (ήτοι κατά την ολοκλήρωση της Συναλλαγής).

Μέτοχος	Πριν από την Αύξηση		Μετά την Αύξηση	
	Αριθμός Μετοχών	% συμμετοχής	Αριθμός Μετοχών	% συμμετοχής
VSEF	-	-	15.038.063	47,78
Στυλιανός Βυτόγιαννης	-	-	8.138.729	25,86
Thrush Investment Holdings Limited ¹	5.332.937	64,26	5.332.937	16,94
Λοιποί ²	2.965.530	35,74	2.965.530	9,42
Σύνολο	8.298.467	100,00	31.475.259	100,00

¹ Σύμφωνα με την ανακοίνωση της Εταιρείας στις 10.12.2019, η εταιρεία Truad Verwaltungs AG υπό την ιδιότητα της διαχειρίστριας αλλοδαπού ιδιωτικού διακριτικού εμπιστεύματος (private discretionary trust) που έχει συσταθεί προς όφελος των παρόντων και μελλοντικών μελών της οικογένειας του εκλιπόντος Αναστασίου Γεωργίου Λεβέντη (το «Εμπιστεύμα») ελέγχει έμμεσα 5.613.337 μετοχές και ισάριθμα δικαιώματα ψήφου που αντιστοιχούν σε ποσοστό 67,64% του συνολικού αριθμού των μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας.

² Λοιποί μέτοχοι: στον αριθμό των μετοχών των Λοιπών μετόχων (ήτοι των μετόχων που κατέχουν ποσοστό < 5%) περιλαμβάνονται οι μετοχές της συγγενούς εταιρείας της Thrush Investment Holdings Limited, Tinola Holding S.a.r.l.

Ένα (1) δικαίωμα ψήφου αντιστοιχεί σε μία (1) μετοχή της Εταιρείας.

Οι 15.038.063 μετοχές του VSEF που αντιπροσωπεύουν ποσοστό 47,78% των συνολικών μετοχών της Εταιρείας, θα προέλθουν κατά μεν το ένα μέρος, ήτοι 8.470.922 μετοχές, από την εισφορά των μετοχών της Εισφερόμενης Εταιρείας SICC, κατά δε το έτερο μέρος, ήτοι 6.567.141 μετοχές, από την εισφορά των μετοχών της Εισφερόμενης Εταιρείας ESM. Αντίστοιχα, οι 8.138.729 μετοχές του κ. Στέλιου Βυτόγιαννη που αντιπροσωπεύουν ποσοστό 25,86% των συνολικών μετοχών της Εταιρείας, θα προέλθουν στο σύνολό τους από την εισφορά των μετοχών της Εισφερόμενης Εταιρείας SICC.

Μετά την ολοκλήρωση της Συναλλαγής, το VSEF αναμένεται να κατέχει ποσοστό περίπου 47,78% του μετοχικού κεφαλαίου και των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας, με αποτέλεσμα να υπερβεί το όριο του 1/3 που προβλέπεται στο άρθρο 7 παρ. 1 του νόμου 3461/2006 και συνακόλουθα να υποχρεούται σε υποβολή υποχρεωτικής δημόσιας πρότασης για το σύνολο των μετοχών της Εταιρείας με βάση τις διατάξεις του ν. 3461/2006, όπως ισχύει, και τις αντίστοιχες αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Σημειώνεται ότι τόσο οι υφιστάμενοι μέτοχοι της Εταιρείας, Thrush Investment Holdings Limited και η συγγενής της εταιρεία, Tinola Holding S.a.r.l., όσο και ο νέος μέτοχος μετά την ολοκλήρωση της Συναλλαγής, κ. Στυλιανός Βυτόγιαννης, οι οποίοι μετά από την ολοκλήρωση της Συναλλαγής θα κατέχουν το 17,83% και το 25,85% αντίστοιχα του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, δηλώνουν ότι δεν προτίθενται να προσφέρουν τις μετοχές τους στη δημόσια πρόταση που θα υποβάλλει το VSEF και ότι γενικώς δεν προτίθενται να αποδεχθούν τους όρους της

δημόσιας πρότασης του VSEF, καθώς επιθυμούν να παραμείνουν μέτοχοι στην Εταιρεία και αντίστοιχα η τελευταία να παραμείνει εισηγμένη στο Χ.Α.

Η Virtus International Partners LP, διαχειρίστρια εταιρεία του VSEF, δηλώνει ότι μετά από την ολοκλήρωση της Συναλλαγής και σε κάθε περίπτωση μέχρι το τέλος του 2021, προτίθεται να προχωρήσει στην αυτούσια διανομή των μετοχών της Ideal, ώστε με την ολοκλήρωση της σχετικής διαδικασίας το ποσοστό των μετοχών που αυτή θα κατέχει στην Εταιρεία (ήτοι 47,78% του μετοχικού κεφαλαίου), να περιέλθει σε και να κατέχεται άμεσα από τους μεριδιούχους – επενδυτές του VSEF.

Επίσης, σύμφωνα με την ίδια ως άνω δήλωση, σημειώνεται ότι, με την ολοκλήρωση αυτής της διαδικασίας, ουδείς εκ των μεριδιούχων-επενδυτών του VSEF θα κατέχει, ατομικά αριθμό μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου που θα υπερβαίνει το ποσοστό του 9% του μετοχικού κεφαλαίου και των αντίστοιχων δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας, με την εξαίρεση του κ. Στυλιανού Βυτόγιαννη, ο οποίος, από την εισφορά του 49% των μετοχών της SICC που κατείχε, θα αποκτήσει ποσοστό 25,86% των μετοχών της Εταιρείας και από τη διανομή των μετοχών του VSEF θα αποκτήσει επιπλέον ποσοστό 1,79% των μετοχών της Εταιρείας. Επομένως, η τελική συμμετοχή του Στυλιανού Βυτόγιαννη στην Εταιρεία θα ανέλθει στο 27,65%.

Περαιτέρω σημειώνεται ότι, το VSEF δεν ελέγχεται από κάποιον επενδυτή/μεριδιούχο φυσικό ή νομικό πρόσωπο και ουδείς επενδυτής/μεριδιούχος δεν κατέχει ποσοστό μεγαλύτερο του 18,2%.

Κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, σύμφωνα i) με δήλωση της Διοίκησης της Εταιρείας με βάση σχετική ενημέρωση που έχει λάβει δυνάμει του ν. 3556/2007 μέχρι και την ημερομηνία αυτή, και ii) με βάση τα δεδομένα της Συναλλαγής, βεβαιώνεται ότι δεν υπάρχει άλλος Μέτοχος, πέραν αυτών που παρατίθενται στον ανωτέρω πίνακα, ο οποίος κατά την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Συναλλαγής θα κατέχει άνω του 5% των Μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας.

Κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου δεν υφίστανται συμφωνίες μετόχων για τον τρόπο άσκησης των δικαιωμάτων ψήφου σε διαρκή και σταθερή βάση, πλην του θέματος που αναφέρεται ανωτέρω.

4.3.1 Καθαρή αξία ενεργητικού ανά μετοχή προς Τιμή Διάθεσης

Κατά την 31.12.2020, η Καθαρή Αξία Ενεργητικού ανά μετοχή ανερχόταν σε €1,49 και η Τιμή Διάθεσης των Νέων Μετοχών ανέρχεται σε €2,42 ανά νέα μετοχή.

Ο υπολογισμός της Καθαρής αξίας ενεργητικού ανά μετοχή παρατίθεται κατωτέρω:

Καθαρή αξία ενεργητικού	31.12.2020
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (α) (σε € χιλ.)	12.358
Αριθμός μετοχών (β)	8.298.467
Καθαρή αξία ενεργητικού / Μετοχή (€/μετοχή) (α/β)	1,49

Πηγή: επεξεργασία στοιχείων από την Εταιρεία

4.4 Δαπάνες για την Αύξηση και την εισαγωγή των Νέων Μετοχών προς διαπραγμάτευση στο Χ.Α.

Οι συνολικές δαπάνες για την Αύξηση και την εισαγωγή των Νέων Μετοχών προς διαπραγμάτευση στο Χ.Α. εκτιμώνται ως ακολούθως:

Εκτιμώμενες δαπάνες	(χιλ. €)
Τέλη εξέτασης του Ενημερωτικού Δελτίου	8,2
Πόρος υπέρ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς	30,3
Δικαιώματα Χ.Α. και δικαιώματα ΕΛ.Κ.Α.Τ.	71,0
Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου	93,0
Εισφορά Επιτροπής Ανταγωνισμού	9,0
Λοιπές δαπάνες (αμοιβές εμπειρογνομόνων και συμβούλων)	260,0
Σύνολο	471,5

Δεν χρεώνονται έξοδα στον επενδυτή από την Εταιρεία.

Δεν υφίσταται προσφορά μετοχών, είτε νέων είτε υφισταμένων, επομένως ούτε και έσοδα από την Αύξηση και την εισαγωγή των Νέων Μετοχών προς διαπραγμάτευση στο Χ.Α.

4.5 Αναμενόμενο χρονοδιάγραμμα

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζεται το αναμενόμενο χρονοδιάγραμμα για την εισαγωγή των Νέων Μετοχών.

Ημερομηνία	Γεγονός
Τρίτη 27 Ιουλίου 2021	Έγκριση Ενημερωτικού Δελτίου από το Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς
Τετάρτη 28 Ιουλίου 2021	Δημοσίευση της ανακοίνωσης για τη διάθεση του Ενημερωτικού Δελτίου στο Η.Δ.Τ. του Χ.Α. και στην ιστοσελίδα της Εταιρείας
Τετάρτη 28 Ιουλίου 2021	Δημοσίευση Ενημερωτικού Δελτίου (ανάρτηση στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Χ.Α.)
Πέμπτη 29 Ιουλίου 2021	Έγκριση εισαγωγής των νέων μετοχών από την Επιτροπή Εισαγωγών και Λειτουργίας Αγορών του Χ.Α.*
Πέμπτη 29 Ιουλίου 2021	Δημοσίευση της ανακοίνωσης για την έγκριση της εισαγωγής και την ημερομηνία έναρξης διαπραγμάτευσης των νέων μετοχών στο
Δευτέρα 2 Αυγούστου 2021	Έναρξη διαπραγμάτευσης των νέων μετοχών της IDEAL στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χ.Α.*

Σημειώνεται ότι το παραπάνω χρονοδιάγραμμα εξαρτάται από πολλούς αστάθμητους παράγοντες και ενδέχεται να μεταβληθεί. Σε κάθε περίπτωση θα υπάρξει ενημέρωση του επενδυτικού κοινού με σχετική ανακοίνωση στο Η.Δ.Τ.