



ΈΚΘΕΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Επί επιλεγμένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο από 11.01.2024 Ενημερωτικό Δελτίο της «ΑΥΤΟHELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και οι οποίες διενεργήθηκαν σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ΔΠΣΥ) 4400 (Αναθεωρημένο) «Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών» εν όψει της έκδοσης εταιρικού ομολόγου με τη μορφή κοινού ομολογιακού δανείου, μέσω διάθεσης των ομολογίων με δημόσια προσφορά και εισαγωγή τους προς διαπραγμάτευση στην κατηγορία τίτλων σταθερού εισοδήματος της Ρυθμιζόμενης Αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της
ΑΥΤΟHELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Βιλτανιώτη 31,
Τ.Κ. 14564
Κηφισιά,

τις τράπεζες

Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε.
Αιόλου 86
105 59 Αθήνα

Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε.
Αμερικής 4,
105 64 Αθήνα

υπό την ιδιότητά της η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε. ως Σύμβουλος Έκδοσης και Συντονιστής Κύριος Ανάδοχος (εφεξής ο «Σύμβουλος Έκδοσης και ΣΚΑ») και μαζί με την Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε. ως Συντονιστής Κύριος Ανάδοχος (εφεξής οι «ΣΚΑ»).

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

Ο σκοπός της έκθεσής μας είναι αποκλειστικά να βοηθήσει την ΑΥΤΟHELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (εφεξής η «Εταιρεία») και με τις θυγατρικές της (ο «Όμιλος») και το Σύμβουλο Έκδοσης και τους ΣΚΑ στο πλαίσιο της διαπίστωσης της ορθής μεταφοράς επιλεγμένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών των λογιστικών χρήσεων που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 2022 καθώς και των περιόδων από 01.01.2022 έως 30.06.2022 και από 01.01.2023 έως 30.06.2023, (δηλαδή από την ημερομηνία που καλύπτουν οι τελευταίες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο) και της ημερομηνίας της παρούσας Έκθεσης στο Ενημερωτικό Δελτίο της Εταιρείας με ημερομηνία 11.01.2024 (εφεξής το «Υποκείμενο Θέμα»), (εφεξής το «Ενημερωτικό Δελτίο»), αναφορικά με την έκδοση εταιρικού ομολόγου με τη μορφή κοινού ομολογιακού δανείου (εφεξής το «ΚΟΔ»), μέσω διάθεσης των ομολογίων με δημόσια προσφορά (εφεξής η «Δημόσια Προσφορά») και εισαγωγή τους προς διαπραγμάτευση στην κατηγορία τίτλων σταθερού εισοδήματος της Ρυθμιζόμενης Αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών (εφεξής το «Χ.Α.»)(εφεξής η «Έκδοση»).

Η έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό, εκτός της ενσωμάτωσής της στο σχετικό Ενημερωτικό Δελτίο της Εταιρείας, της κοινοποίησής της στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και της παράθεσής της ως ενημερωτικό έγγραφο στη διάθεση του

ΠΡΑΙΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία, Τ: +30 210 6874400, www.pwc.gr

Αθήνα: Λεωφ. Κηφισίας 260 & Λεωφ. Κηφισίας 270, 152 32 Χαλάνδρι | Τ: +30 210 6874400
Θεσσαλονίκη: Αγίας Αναστασίας & Λαέρτου 16, 55535 Πυλαία | Τ: +30 2310 488880
Ιωάννινα: Πλατεία Πάργης 2 (ή Πυρσινέλλα 23), 1ος όροφος, 45332
Πάτρα: 28ης Οκτωβρίου 2Α & Όθωνος Αμαλίας, 26223



επενδυτικού κοινού σύμφωνα με το Σημείο 13.1 του Παραρτήματος 8 του κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμού 2019/980.

Η παρούσα έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά και μόνο για τη Διοίκηση της Εταιρείας, τον Σύμβουλο Έκδοσης και τους ΣΚΑ και συνεπώς δεν αναλαμβάνουμε οποιαδήποτε ευθύνη σε σχέση με τη διενέργεια των παρακάτω προσυμφωνημένων διαδικασιών έναντι τρίτων, στο πλαίσιο της Εισαγωγής, σύμφωνα με τις διατάξεις των Κανονισμών (ΕΕ) 2017/1129, 2019/979 και 2019/980 και των κατευθυντήριων γραμμών της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA σχετικά με τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιούνται στο πλαίσιο του Κανονισμού για το ενημερωτικό δελτίο (04/03/2021- ESMA32-382-1138), όπως ισχύουν.

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

Ευθύνες της Διοίκησης

Η Διοίκηση της Εταιρείας, ο Σύμβουλος Έκδοσης και οι ΣΚΑ αναγνώρισαν ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι κατάλληλες για τον σκοπό της ανάθεσης.

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

Ευθύνες του Ελεγκτή

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

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

Επαγγελματική δεοντολογία και διαχείριση ποιότητας

Η ανεξάρτητη ανώνυμη ελεγκτική PwC δηλώνει ότι, κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου 11.01.2024, είναι ανεξάρτητη από τον Όμιλο, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ), όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και επιπλέον έχει εκπληρώσει τις δεοντολογικές υποχρεώσεις ανεξαρτησίας σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014. Το προαναφερόμενο κανονιστικό πλαίσιο ελεγκτικής ανεξαρτησίας ικανοποιεί πλήρως και τις απαιτήσεις που θέτουν οι παρ. 210-217 (κατευθυντήρια γραμμή 46) και 224-226 (κατευθυντήρια γραμμή 48) και του κειμένου της ESMA (ESMA Guidelines on disclosure requirements under the Prospectus Regulation / 04/03/2021 | ESMA32-382-1138). Επί του προκειμένου η PwC δηλώνει ότι δεν έχει στον Όμιλο οποιοδήποτε ουσιώδες συμφέρον, όπως αυτό ορίζεται στις παραγράφους 210-217 (κατευθυντήρια γραμμή 46) του κειμένου της ESMA (ESMA Guidelines on disclosure requirements under the Prospectus Regulation / 04/03/2021 | ESMA32-382-1138) και δεν έχει συμφέροντα, περιλαμβανομένων των συγκρουόμενων, που να επηρεάζουν σημαντικά την Έκδοση υπό την έννοια των παρ. 224-226 (κατευθυντήρια γραμμή 48) του κειμένου της ESMA (ESMA

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

Διαδικασίες και ευρήματα

Επί του υποκείμενου θέματος, διενεργήσαμε τις διαδικασίες που περιγράφονται ακολούθως σύμφωνα με τις επεξηγήσεις των παρακάτω συμβόλων, όπως αυτές συμφωνήθηκαν με τη Διοίκηση της Εταιρείας (και τους Συντονιστές Κύριους Αναδόχους) σύμφωνα με τους όρους της ανάθεσης με ημερομηνία 27.09.2023, όπως τροποποιήθηκε από την 29.11.2023. Οι διαδικασίες που περιγράφονται ακολούθως αφορούν την περίοδο μεταξύ της 1ης Ιουλίου 2023 και της 9ης Ιανουαρίου 2024 (εφεξής η «**Ενδιάμεση Περίοδος**»), εκτός από τις περιπτώσεις που ρητά αναφέρεται διαφορετική περίοδο, και έχουν ως εξής:

Α/Α	Διαδικασίες	Ευρήματα
1	<p>Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες</p> <p>Σχετικά με την επαλήθευση της επάρκειας και πληρότητας των προβλέψεων του Ομίλου που έχουν σχηματιστεί για τις εκκρεμείς διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες (εφεξής «οι προβλέψεις»), οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία της Εταιρείας και της ορθής λογιστικοποίησής τους στην Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση για την εξάμηνη περίοδο που έληξε την 30 Ιουνίου 2023, όπως τα παραπάνω ενσωματώνονται στην Ενότητα 3.11 «Δικαστικές και Διαιτητικές Διαδικασίες», εξετάσαμε τα ακόλουθα έγγραφα που παραλάβαμε από τη Διοίκηση της Εταιρείας, τους νομικούς συμβούλους και τον Έκτακτο Νομικό Ελεγκτή «Δικηγορική Εταιρεία Κουταλίδη,» με σκοπό την επαλήθευση της ορθής εφαρμογής του σημείου 10.3 «Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες» του Παραρτήματος 8 του Κανονισμού:</p>	
	<p>1.1. Εξετάσαμε τα πρακτικά των Διοικητικών Συμβουλίων του Ομίλου που συντάχθηκαν από την 1 Ιανουαρίου 2023 έως και το τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου για τις εταιρείες AUTOHELLAS A.T.E.E., AUTOTECHNICA HELLAS A.E., HYUNDAI HELLAS A.E. και KIA HELLAS A.E. (εφεξής «οι Εταιρείες»)</p> <p>1.2. Εξετάσαμε τις επιστολές των νομικών συμβούλων της Εταιρείας που εκδόθηκαν κατά την διάρκεια της 1 Ιανουαρίου 2023 έως και το</p>	<p>Από τη διενέργεια των εν λόγω προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν προέκυψαν εξαιρέσεις.</p>

Α/Α	Διαδικασίες	Ευρήματα
	<p>τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου.</p> <p>1.3. Εξετάσαμε το σχέδιο της Επιστολής του Νομικού Ελέγχου της «Δικηγορική Εταιρεία Κουταλίδη», όπου διατυπώνονται τα σχετικά συμπεράσματα με ημερομηνία 11 Ιανουαρίου 2024.</p>	
2	<p>Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας</p> <p>Σχετικά με την εφαρμογή των αναφερομένων στο σημείο 10.4 του Παραρτήματος 8 του Κανονισμού «Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση του Εκδότη» και το σημείο 6 του Παραρτήματος 8 του Κανονισμού «Πληροφορίες για τις Τάσεις», καθώς και κάθε σημαντικής μεταβολής στη χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου, η οποία έλαβε χώρα κατά την Ενδιάμεση Περίοδο, διενεργήσαμε τις ακόλουθες διαδικασίες:</p>	
	<p>Ως Σημαντική Μεταβολή εννοείται μεταβολή άνω του 10% με βάση τα μεγέθη των αντιστοίχων κονδυλίων της 30ης Ιουνίου 2023, στα υπόλοιπα των λογαριασμών «Μετοχικό Κεφάλαιο», «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο», «Βραχυπρόθεσμα Δάνεια», «Μακροπρόθεσμα Δάνεια», «Υποχρεώσεις μισθώσεων», «Υποχρεώσεις Τιτλοποίησης απαιτήσεων», «Ενσώματα Πάγια», «Αποθέματα», «Εμπορικές Απαιτήσεις» και «Δικαιώματα Χρήσης».</p> <p>2.1. Εξετάσαμε τα πρακτικά από τις συνεδριάσεις των Διοικητικών Συμβουλίων και της Επενδυτικής Επιτροπής των Εταιρειών, όπως και τα πρακτικά της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων των Εταιρειών, που συγκλήθηκαν κατά την Ενδιάμεση Περίοδο.</p> <p>2.2. Λάβαμε έγγραφες διαβεβαιώσεις από τη Διοίκηση του Ομίλου, ότι όλες οι σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση του Ομίλου έχουν απεικονιστεί στο Ενημερωτικό Δελτίο.</p> <p>2.3. Λάβαμε έγγραφες διαβεβαιώσεις από τη Διοίκηση της Εταιρείας ότι όλες εξαγορές ή συγχωνεύσεις, μεταβίβαση ή πώληση εταιρειών, ή τυχόν μεταβολές στις δανειακές</p>	<p>Από την εκτέλεση των ανωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν εντοπίσαμε κάποια Σημαντική Μεταβολή, πέραν αυτών που παρουσιάζονται στην ενότητα 3.10 «Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση της Εκδότριας» και στην ενότητα 3.5 «Πληροφορίες για τις Τάσεις» του Ενημερωτικού Δελτίου.</p>

Α/Α	Διαδικασίες	Ευρήματα
	<p>συμβάσεις του Ομίλου ,έχουν ενσωματωποιηθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο.</p> <p>2.4. Σημειώνεται ότι μας παρασχέθηκαν προσωρινά λογιστικά βιβλία του Ομίλου (Γενική Λογιστική), με μεταγενέστερη ημερομηνία της 30ης Σεπτεμβρίου 2023.</p>	
3	<p>Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες</p> <p>Σχετικά με την επιβεβαίωση της αριθμητικής ακρίβειας και πληρότητας των χρηματοοικονομικών πληροφοριών του Ενημερωτικού Δελτίου με βάση τις δημοσιευμένες ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις καθώς και για την Ενδιάμεση Περίοδο :</p>	
	<p>Για τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες του Ενημερωτικού Δελτίου που περιλαμβάνονται στην</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ενότητα Β – Βασικές πληροφορίες για τον Εκδότη • Β.2. – «Ποιες είναι οι βασικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες σχετικά με τον εκδότη;» • «Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες για τα Περιουσιακά Στοιχεία, τις Υποχρεώσεις, τη Χρηματοοικονομική Θέση και τα Αποτελέσματα του Ομίλου» • «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης» • «Ανάλυση Ενοποιημένου Κύκλου Εργασιών και Λειτουργικών Αποτελεσμάτων ανά Λειτουργικό και Γεωγραφικό Τομέα (Χώρα)» • Δανειακές Συμβάσεις από την ενότητα «Σημαντικές Συμβάσεις» <p>διενεργήσαμε τις κάτωθι εργασίες:</p> <p>3.1. Επαληθεύσαμε αριθμητική ακρίβεια και πληρότητα στα στοιχεία που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο με τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και τα λογιστικά βιβλία του Ομίλου</p> <p>3.2. Λάβαμε διαβεβαιώσεις από τη Διοίκηση της Εταιρείας, ότι όλα τα σημαντικά χρηματοοικονομικά θέματα έχουν γνωστοποιηθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο.</p>	<p>Από τη διενέργεια των εν λόγω προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν προέκυψαν εξαιρέσεις.</p>
4	<p>Χρηματοοικονομικοί Δείκτες</p> <p>Σχετικά με την επιβεβαίωση της ακρίβειας των χρηματοοικονομικών δεικτών του Ομίλου που</p>	

Α/Α	Διαδικασίες	Ευρήματα
	<p>απορρέουν από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τα λογιστικά αρχεία του Ομίλου και περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο, στην ενότητα 3.9 «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης», λαμβάνοντας υπόψη και τη συμμόρφωση με τα ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures της 05.10.2015 και την https://www.esma.europa.eu/press-news/esma-news/esma-issues-new-qa-alternative-performance-measures-in-context-covid-19 και των σχετικών Q&As / ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures (APMs) της 17.04.2020 καθώς και την https://www.esma.europa.eu/press-news/esma-news/esma-issues-new-qa-alternative-performance-measures-in-context-covid-19 με βάση τις δημοσιευμένες ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις και τα λογιστικά βιβλία του Ομίλου όταν δεν προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις:</p>	
	<p>Επαληθεύσαμε τον τρόπο υπολογισμού των οικονομικών δεικτών της Εταιρίας βάσει των ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures της 05.10.2015, την https://www.esma.europa.eu/press-news/esma-news/esma-issues-new-qa-alternative-performance-measures-in-context-covid-19 και των σχετικών Q&As / ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures (APMs) της 17.04.2020 καθώς και την https://www.esma.europa.eu/press-news/esma-news/esma-issues-new-qa-alternative-performance-measures-in-context-covid-19 με βάση τις δημοσιευμένες ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις και τα λογιστικά βιβλία του Ομίλου όταν δεν προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις.</p> <p>Οι «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης της Απόδοσης» του Ενημερωτικού Δελτίου είναι οι εξής:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Προσαρμοσμένα Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων, και αποσβέσεων (Προσαρμοσμένο EBITDA) • Προσαρμοσμένα Κέρδη προ φόρων (Προσαρμοσμένο EBT) • Ελεύθερες Ταμειακές Ροές (FCF) • Καθαρό Χρέος (Net debt) 	<p>Από τη διενέργεια των εν λόγω προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν προέκυψαν εξαιρέσεις.</p>

Α/Α	Διαδικασίες	Ευρήματα
5	<p>Περιορισμοί στη Χρήση Κεφαλαίων</p> <p>Σχετικά με την διερεύνηση τυχόν περιορισμών άντλησης κεφαλαίου, περιπτώσεων μη ικανοποίησης δανειακών όρων και λοιπών διαδικασιών, που αφορούν στην Εταιρεία ή/και τον Όμιλο για σημαντικές δανειακές υποχρεώσεις, ήτοι συμβάσεις τραπεζικών δανείων ή/και ομολογιακών δανείων ή/και χρηματοδοτικές συμβάσεις με πιστωτικά ιδρύματα, καθεμία από τις οποίες έχει αξία ή ονομαστική αξία (βάσει των τρεχουσών τιμών της αγοράς) ή ενδεχόμενη υποχρέωση/ επιβάρυνση για την Εταιρεία ή/και για θυγατρική της αντίστοιχα που υπερβαίνει τα €30 εκατ, για την περίοδο από 01.01.2023 έως και το τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου, διενεργήσαμε τις ακόλουθες διαδικασίες:</p>	
	<p>5.1. Εξετάσαμε τα πρακτικά από τις συνεδριάσεις των Διοικητικών Συμβουλίων και της Επενδυτικής Επιτροπής των Εταιρειών, που συγκλήθηκαν κατά την Ενδιάμεση Περίοδο με σκοπό τον εντοπισμό αναφορών για το αν οι Εταιρείες έχουν ανακοινώσει παύση της εμπορικής τους δραστηριότητας ή έχουν διορίσει σύνδικο πτώχευσης ελεγκτή, αναγκαστικό διαχειριστή ή εκκαθαριστή, αναφορικά με το σύνολο ή την πλειονότητα</p> <p>5.2. Εξετάσαμε το σχέδιο της Επιστολής του Νομικού Ελέγχου της «Δικηγορική Εταιρεία Κουταλίδη», όπου διατυπώνονται τα σχετικά συμπεράσματα με ημερομηνία 11 Ιανουαρίου 2024 για τυχόν αναφορές μη τήρησης δανειακών όρων και περιορισμών σχετικών με την άντληση δανεισμού, συμπεριλαμβανομένου του ΚΟΔ, από τις υφιστάμενες δανειακές συμβάσεις, καθώς και τυχόν τροποποιήσεων αυτών ή/και τυχόν νέες δανειακές συμβάσεις.</p> <p>5.3. Εξετάσαμε τα πιο πρόσφατα διαθέσιμα πιστοποιητικών συμμόρφωσης σχετικά με τη βεβαίωση τήρησης των δανειακών όρων και δεικτών που αφορούν υποχρεώσεις των Εταιρειών</p> <p>5.4. Εξετάσαμε των επί αυτών εκδοθέντων εκθέσεων ευρημάτων από την εκτέλεση προσυμφωνημένων διαδικασιών των τακτικών ελεγκτών των Εταιρειών, σχετικά με τη βεβαίωση τήρησης των δανειακών όρων και</p>	<p>Από την εκτέλεση αυτής της προσυμφωνημένης διαδικασίας δεν προέκυψε κάποιο νέο στοιχείο / γεγονός που δεν αναφέρεται στο Ενημερωτικό Δελτίο.</p>

Α/Α	Διαδικασίες	Ευρήματα
	<p>δεικτών, που αφορούν υποχρεώσεις της Εταιρείας και του Ομίλου και αναφορά τυχόν περιπτώσεων μη ικανοποίησης των όρων αυτών.</p> <p>5.5. Εξετάσαμε την ύπαρξη τυχόν χρηματοοικονομικών περιορισμών σχετικά με την άντληση δανεισμού των Εταιρειών μέσω του παρόντος ΚΟΔ</p> <p>5.6. Λάβαμε διαβεβαιώσεις από τη Διοίκηση της Εταιρείας, στην οποία αναφέρεται και η εκτίμηση της Διοίκησης της Εταιρείας για την φερεγγυότητά της.</p> <p>5.7. Εξετάσαμε τη φορολογική και ασφαλιστική ενημερότητα των Εταιρειών, η οποία καλύπτει την Ενδιάμεση Περίοδο.</p>	