



«**IDEAL HOLDINGS A.E.**»

ΕΓΓΡΑΦΟ ΕΞΑΙΡΕΣΗΣ

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ (ΕΕ) 2021/528

Για τη δημόσια προσφορά στην Ελλάδα και τη συνακόλουθη εισαγωγή προς διαπραγμάτευση στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών 6.288.293 νέων, κοινών, ονομαστικών, με δικαίωμα ψήφου μετοχών, ονομαστικής αξίας €0,40 η καθεμία (οι «Νέες Μετοχές») της εταιρείας «**IDEAL HOLDINGS A.E.**» (η «Εταιρεία» ή ο «Εκδότης») δυνάμει της από 25.07.2022 απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της, οι οποίες θα προέλθουν από την αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου με εισφορά σε είδος (η «Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου» ή «Συναλλαγή») των μετοχών της εταιρείας με την επωνυμία «**BYTE COMPUTER ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» (η «Υπό Εξαγορά Εταιρεία» ή «**BYTE**»), συνεπεία της από 01.07.2022 υποβολής προαιρετικής δημόσιας πρότασης του Εκδότη προς τους Μετόχους της **BYTE** (η «Δημόσια Πρόταση»).

Με την από 25.07.2022 Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων του Εκδότη, αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου του Εκδότη κατά ποσό έως €2.515.317,20, με την έκδοση 6.288.293 νέων κοινών ονομαστικών, μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχών ονομαστικής αξίας €0,40 και τιμή διάθεσης €4,15 η κάθε μία, με δυνατότητα μερικής κάλυψης αυτής, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 4548/2018, στο πλαίσιο της οποίας, σύμφωνα με το άρθρο 26 παρ. 1 του Ν. 4548/2018, και ελλείψει αντίθετης πρόβλεψης στο καταστατικό του Εκδότη, δεν υφίσταται δικαίωμα προτίμησης υπέρ των υφιστάμενων μετόχων του Εκδότη, καθώς ολόκληρο το νέο μετοχικό κεφάλαιο θα καλυφθεί με εισφορά σε είδος μετοχών της Υπό Εξαγορά Εταιρείας, υπέρ των μετόχων αυτής, οι οποίοι θα αποδεχθούν εγκύρως τη Δημόσια Πρόταση βάσει της σχέσης ανταλλαγής, ήτοι 0,397590 Νέα Μετοχή του Εκδότη προς μία μετοχή της Δημόσιας Πρότασης («η Σχέση Ανταλλαγής»).

Η συνολική διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας και της τιμής διάθεσης των Νέων Μετοχών, ύψους έως €23.581.098,75, θα αχθεί σε πίστωση του λογαριασμού των ιδίων κεφαλαίων του Εκδότη «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο».

Η ανωτέρω Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου τελεί υπό την προϋπόθεση αποδοχής της Δημόσιας Πρότασης τουλάχιστον του 70% των μετόχων της **BYTE**. Η Συναλλαγή εγκρίθηκε με την από 25.07.2022 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων του Εκδότη.

Το παρόν Έγγραφο Εξαίρεσης έχει συνταχθεί από τον Εκδότη σύμφωνα με τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό (ΕΕ) 2021/528 για τη συμπλήρωση του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, λόγω της υπαγωγής του Εκδότη στην εξαίρεση του άρθρου 1 παρ. 4 (στ) του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 αναφορικά με τη δημόσια προσφορά, καθώς και σε αυτή του άρθρου 1 παρ. 5 (ε) του ίδιου ως άνω Κανονισμού αναφορικά με τη συνακόλουθη εισαγωγή προς διαπραγμάτευση στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών (εφεξής «**Χ.Α.**») των Νέων Μετοχών και περιέχει όλες τις πληροφορίες που προβλέπονται στον εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό. Ειδικότερα, η υποχρέωση δημοσίευσης ενημερωτικού δελτίου δεν ισχύει για την εν προκειμένω δημόσια προσφορά κινητών αξιών και τη συνακόλουθη εισαγωγή τους προς διαπραγμάτευση, διότι οι Νέες Μετοχές προσφέρονται στο πλαίσιο εξαγοράς μέσω προσφοράς ανταλλαγής, ενώ καθίσταται και διαθέσιμο στο κοινό το παρόν Έγγραφο Εξαίρεσης, το οποίο περιέχει πληροφορίες που περιγράφουν τη Συναλλαγή και την επίπτωσή της στον Εκδότη.

Το παρόν Έγγραφο Εξαίρεσης δεν συνιστά ενημερωτικό δελτίο κατά την έννοια του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 και δεν υποβάλλεται σε έλεγχο και έγκριση από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς σύμφωνα με το άρθρο 20 του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.

Η Ημερομηνία του Εγγράφου Εξαίρεσης είναι η 8^η Αυγούστου 2022

Πίνακας Περιεχομένων

1.Πρόσωπα υπεύθυνα για τη σύνταξη του Εγγράφου Εξαίρεσης, Πληροφορίες από τρίτους και Έκθεση εμπειρογνομόνων.....	4
1.1. Υπεύθυνα Πρόσωπα.....	4
1.2. Εκθέσεις εμπειρογνομόνων.....	4
1.3. Πληροφορίες που προέρχονται από τρίτους.....	6
1.4. Κανονιστικές δηλώσεις	6
2.Πληροφορίες σχετικά με τον Εκδότη και την Υπό Εξαγορά Εταιρεία.....	7
2.1. Ο Εκδότης	7
2.1.1. Γενικές Πληροφορίες.....	7
2.1.2. Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές.....	9
2.1.3. Επισκόπηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας.....	10
2.1.4. Ανάλυση Εσόδων ανά Τομέα Δραστηριότητας και ανά Γεωγραφική Αγορά	13
2.1.5. Επενδύσεις	14
2.1.6. Εταιρική διακυβέρνηση.....	15
2.1.7. Ταυτότητα των βασικών μετόχων.....	21
2.1.8. Αριθμός Εργαζομένων.....	22
2.1.9. Χρηματοοικονομικές πληροφορίες.....	22
2.1.10. Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική θέση του Εκδότη	28
2.1.11. Νομικές και διαιτητικές διαδικασίες	29
2.1.12. Συνοπτική παρουσίαση των πληροφοριών που γνωστοποιήθηκαν βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 596/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.....	29
2.2. Υπό Εξαγορά Εταιρεία	35
2.2.1. Γενικές Πληροφορίες.....	35
2.2.2. Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές.....	36
2.2.3. Επισκόπηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας.....	37
2.2.4. Εταιρική διακυβέρνηση.....	38
2.2.5. Ταυτότητα των βασικών μετόχων	42
2.2.6. Αριθμός εργαζομένων	43
2.2.7. Χρηματοοικονομικές πληροφορίες.....	43
2.2.8. Συνοπτική παρουσίαση των πληροφοριών που γνωστοποιήθηκαν βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 596/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.....	48
3.Περιγραφή της Συναλλαγής	50
3.1. Σκοπός και Στόχοι της Συναλλαγής	51
3.1.1. Σκοπός και οφέλη της συναλλαγής για τον Εκδότη και τους μετόχους του.....	51
3.1.2. Σκοπός και οφέλη της συναλλαγής για την Υπό Εξαγορά Εταιρεία και τους μετόχους της.....	51
3.2. Προϋποθέσεις της Συναλλαγής.....	52

3.2.1.	Οι Όροι και οι Διαδικασίες της Συναλλαγής	52
3.2.2.	Χρονοδιάγραμμα Συναλλαγής	56
3.3.	Παράγοντες Κινδύνου που σχετίζονται με τη Συναλλαγή	56
3.3.1.	Κίνδυνος που σχετίζεται με την ολοκλήρωση της Συναλλαγής	56
3.3.2.	Κίνδυνοι που σχετίζονται με την ενσωμάτωση της Υπό Εξαγορά Εταιρείας στον Όμιλο	57
3.4.	Σύγκρουση συμφερόντων	59
3.5.	Ανταλλακτική Αξία Προσφοράς	59
3.5.1.	Μεθοδολογία Αποτίμησης – Εύρος Σχέσης Αξιών	59
4.	Μετοχικές Κινητές Αξίες που εισάγονται προς διαπραγμάτευση για τους σκοπούς της Συναλλαγής	64
4.1.	Παράγοντες Κινδύνου που σχετίζονται με τις μετοχικές κινητικές αξίες	64
4.2.	Δήλωση για το κεφάλαιο κίνησης	65
4.3.	Πληροφορίες σχετικά με τις μετοχικές κινητικές αξίες που προσφέρονται και εισάγονται προς διαπραγμάτευση	65
4.4.	Μείωση της αξίας ανά μετοχή	67
4.4.1.	Καθαρή αξία ενεργητικού ανά μετοχή προς Τιμή Έκδοσης ανά μετοχή κατά τη Συναλλαγή ..	67
4.4.2.	Μεταβολή της Συμμετοχής των Μετόχων	67
5.	Αντίκτυπος της Συναλλαγής στον Εκδότη	69
5.1.	Στρατηγική και στόχοι	69
5.2.	Σημαντικές συμβάσεις του Εκδότη	69
5.3.	Αποεπένδυση	69
5.4.	Εταιρική διακυβέρνηση	70
5.5.	Άτυπες Pro-forma χρηματοοικονομικές πληροφορίες της «IDEAL HOLDINGS A.E.» για τη χρήση 2021	70
6.	Διαθέσιμα Έγγραφα	87
6.1.	Έγγραφα στη Διάθεση του Επενδυτικού Κοινού	87
6.2.	Έγγραφα μέσω παραπομπής	87

1. Πρόσωπα υπεύθυνα για τη σύνταξη του Εγγράφου Εξαίρεσης, Πληροφορίες από τρίτους και Έκθεση εμπειρογνομόνων

1.1. Υπεύθυνα Πρόσωπα

Τα φυσικά πρόσωπα, εκ μέρους της Εταιρείας, που επιμελήθηκαν τη σύνταξη του παρόντος Εγγράφου Εξαίρεσης, είναι τα εξής:

- Παναγιώτης Βασιλειάδης, Διευθύνων Σύμβουλος IDEAL HOLDINGS A.E.
- Σάββας Ασημιάδης, Οικονομικός Διευθυντής και εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. της IDEAL HOLDINGS A.E.

Η επαγγελματική διεύθυνση των κ.κ. Παναγιώτη Βασιλειάδη και Σάββα Ασημιάδη είναι η διεύθυνση της Εταιρείας, Κρέοντος 25, Τ.Κ. 10442 Δήμος Αθηναίων Αττικής, τηλ. 210 5193 900.

Η Εταιρεία, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της και τα φυσικά πρόσωπα, από την πλευρά της Εταιρείας, που επιμελήθηκαν τη σύνταξη του παρόντος Εγγράφου Εξαίρεσης είναι υπεύθυνοι για το περιεχόμενο του παρόντος Εγγράφου Εξαίρεσης. Τα ανωτέρω φυσικά και νομικά πρόσωπα δηλώνουν ότι έχουν λάβει γνώση και συμφωνούν με το περιεχόμενο του Εγγράφου Εξαίρεσης και βεβαιώνουν υπεύθυνα ότι, αφού έλαβαν κάθε εύλογο μέτρο για το σκοπό αυτό, οι πληροφορίες που περιέχονται στο Έγγραφο Εξαίρεσης είναι, καθόσον γνωρίζουν, σύμφωνες με την πραγματικότητα και δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό του.

Η Εταιρεία, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της και τα φυσικά πρόσωπα, από την πλευρά της Εταιρείας, που επιμελήθηκαν τη σύνταξη του παρόντος Εγγράφου Εξαίρεσης, είναι υπεύθυνοι για το σύνολο των πληροφοριών που έχουν περιληφθεί μέσω παραπομπής στην ιστοσελίδα της Εταιρείας (βλ. ενότητα 6 «Διαθέσιμα Έγγραφα») και αποτελούν περιεχόμενο του παρόντος Εγγράφου Εξαίρεσης.

1.2. Εκθέσεις εμπειρογνομόνων

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.

Έκθεση αποτίμησης του άρθρου 17 του Ν.4548/2018 και γνωμοδότηση επί του εύλογου, δίκαιου και λογικού της προτεινόμενης σχέσης ανταλλαγής των μετοχών των εταιρειών «IDEAL HOLDINGS A.E.» και «BYTE COMPUTER A.B.E.E.», καθώς και του άρθρου 4.1.3.13.3 και 4.1.3.13.4 του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών που συντάχθηκε από τον ορκωτό ελεγκτή Γεώργιο Μπατσούλη (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14001) της ελεγκτικής εταιρείας «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ - ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ» (Λεωφ. Κηφισίας 22, Μαρούσι, 151 25, Αθήνα) (η «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ»).

Τα Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ανέθεσε στην ελεγκτική εταιρεία ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ την αποτίμηση του Εκδότη και της Υπό Εξαγορά Εταιρείας, καθώς και την γνωμοδότηση επί του εύλογου, δίκαιου και λογικού της σχέσεως ανταλλαγής μετοχών μεταξύ τους. Σε εκτέλεση της ανωτέρω εντολής και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν.4548/2018, καθώς και του άρθρου 4.1.3.13.3 και 4.1.3.13.4 του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών, ο ορκωτός ελεγκτής Γεώργιος Μπατσούλης (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14001) της ελεγκτικής εταιρείας ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ διενέργησε εκτίμηση της αξίας του Εκδότη και της Υπό

Εξαγορά Εταιρείας και ειδική μελέτη προκειμένου να επιβεβαιώσει το εύλογο, δίκαιο και λογικό της προτεινόμενης, από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, σχέσης ανταλλαγής μετοχών και συνέταξε τις από 30.06.2022 εκθέσεις με τίτλο «Έκθεση Αποτίμησης Βάσει του Άρθρου 17 του Ν. 4548/2018, στο πλαίσιο της εισφοράς της εταιρείας BYTE COMPUTER A.B.E.E., στην Εταιρεία IDEAL HOLDINGS AE» και «Έκθεση Γνωμοδότησης με βάση τις παραγράφους 4.1.3.13.3 και 4.1.3.13.4 του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών επί της επικείμενης Αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας IDEAL HOLDINGS A.E. με κάλυψη αυτής μέσω εισφοράς σε είδος, ήτοι μετοχών της εταιρείας BYTE COMPUTER A.B.E.E.», η πρώτη εκ των οποίων την 08.07.2022 καταχωρίστηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με κωδικό αριθμό καταχώρισης 2907970, ενώ αμφότερες τέθηκαν στη διάθεση των μετόχων των εταιρειών μέσω του διαδικτυακού τόπου της Ρυθμιζόμενης Αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών www.athexgroup.gr, κατά τα προβλεπόμενα στον Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών (με την από 01.07.2022 καταχώριση στο Η.Δ.Τ. του Χρηματιστηρίου Αθηνών με αρ. πρωτοκόλλου 2022/ΕΧΑΕ/Η/5189), καθώς και μέσω του διαδικτυακού τόπου της Εταιρείας www.idealholdings.gr.

Οι εν λόγω εκθέσεις, οι οποίες περιγράφονται στην ενότητα 3.5.1 του Εγγράφου Εξαίρεσης, έχουν αναπαραχθεί πιστά και δεν υπάρχουν παραλείψεις που καθιστούν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές.

MPI HELLAS S.A.

Η Εταιρεία συνέταξε άτυπες (pro-forma) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση 2021, σύμφωνα με το Παράρτημα Ι του Κανονισμού (ΕΕ) 528/2021, όπως ισχύει, στο πλαίσιο της Συναλλαγής ως εάν αυτή είχε διενεργηθεί την 31.12.2021. Οι άτυπες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τις λογιστικές πολιτικές και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά περιγράφονται κατωτέρω στην ενότητα 5.5 «Άτυπες (pro forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες» 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) (βλ. ενότητα 5.5 «Άτυπες (pro forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες»).

1.3. Πληροφορίες που προέρχονται από τρίτους

Σημειώνεται ότι οι πληροφορίες που περιέχονται στο Έγγραφο Εξαίρεσης 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.

1.4. Κανονιστικές δηλώσεις

Το παρόν Έγγραφο Εξαίρεσης δεν συνιστά ενημερωτικό δελτίο κατά την έννοια του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 και δεν υποβάλλεται σε έλεγχο και έγκριση από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς σύμφωνα με το άρθρο 20 του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.

2. Πληροφορίες σχετικά με τον Εκδότη και την Υπό Εξαγορά Εταιρεία

2.1. Ο Εκδότης

2.1.1. Γενικές Πληροφορίες

Η εταιρεία με την επωνυμία «IDEAL HOLDINGS A.E.» και με διακριτικό τίτλο «IDEAL HOLDINGS», μητρική εταιρεία του ομίλου IDEAL, 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 HOLDINGS S.A.». Είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών με αριθμό μητρώου 1870/06/Β/86/20 και έχει αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 000279401000 και αναγνωριστικό κωδικό νομική οντότητας LEI (Legal Entity Identifier) 2138005HALN2BC9VUD41. Η διάρκειά της, σύμφωνα με το καταστατικό της, ορίζεται σε αορίστου χρόνου και η έδρα της βρίσκεται στο Δήμο Αθηναίων, επί της οδού Κρέοντος 25, Τ.Κ. 10442 (τηλ. 210 5193 900).

Η λειτουργία της Εταιρείας διέπεται από τις διατάξεις του Ν.4548/2018 για τις ανώνυμες εταιρείες, τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 24 του Ν. 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης ανωνύμων εταιρειών με μετοχές ή άλλες κινητές αξίες εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά στην Ελλάδα, 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.

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του καταστατικού της, σκοπός της Εταιρείας είναι:

(α) η συμμετοχή σε επιχειρήσεις κάθε φύσεως, μορφής και σκοπού ή η συνεργασία με τέτοιες επιχειρήσεις. Επίσης η Εταιρεία δύναται να συμμετέχει και να αναπτύσσει δραστηριότητες ανεξάρτητα ή παράλληλα με τις εταιρείες στις οποίες συμμετέχει.

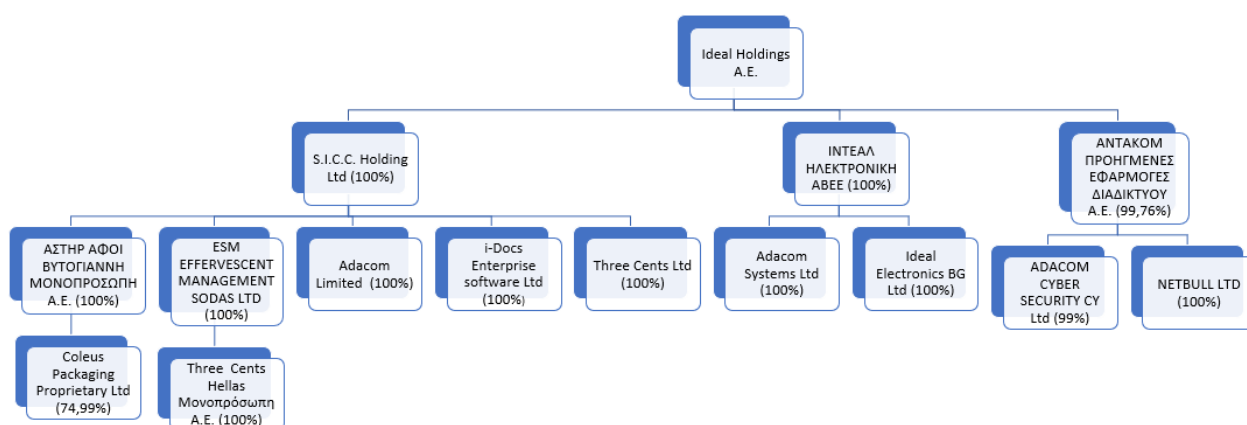
(β) η παροχή υπηρεσιών συμβούλων και η ανάληψη της οργάνωσης, διαχείρισης και διοίκησης των εταιρειών αυτών είτε με στελέχη της ίδιας της Εταιρείας με αντίστοιχη χρέωση για τις παρεχόμενες υπηρεσίες, είτε με στελέχη τα οποία θα επιλέγει η Εταιρεία και θα αμείβονται από τις επιμέρους επιχειρήσεις, στις οποίες συμμετέχει ή με τις οποίες συνεργάζεται η Εταιρεία.

(γ) (i) η εμπορία, εισαγωγή και εξαγωγή προϊόντων λογισμικού καθώς και η παροχή υπηρεσιών υποστήριξης, συντήρησης, δημιουργίας και ανάπτυξης λογισμικού, (ii) η αντιπροσώπευση εμπορικών και βιομηχανικών οίκων του εξωτερικού και του εσωτερικού, (iii) η εισαγωγή, εμπορία και τεχνική υποστήριξη ηλεκτρονικών συσκευών, μηχανημάτων και συστημάτων για εξυπηρέτηση γραφείων, Τραπεζών και εν γένει επιχειρήσεων, (iv) η κατασκευή και συναρμολόγηση ηλεκτρονικών συσκευών, μηχανημάτων ως και τεχνική υποστήριξη αυτών, (v) η εμπορία συσκευών ασύρματης τηλεπικοινωνίας και συνδέσεων με εταιρείες κινητής τηλεφωνίας και (vi) η κατασκευή, επίβλεψη, συντήρηση ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων και τηλεπικοινωνιακών έργων, οι εγκαταστάσεις τηλεφωνικών κέντρων και οι εγκαταστάσεις δικτύων ηλεκτρονικών υπολογιστών.

(δ) Για την επίτευξη του σκοπού της η εταιρεία μπορεί με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου να παρέχει εγγυήσεις κάθε μορφής χωρίς κανένα περιορισμό υπέρ θυγατρικών της εταιρειών ή υπέρ εταιρειών με τις οποίες συνεργάζεται.

Οι μετοχές της Εταιρείας εισήχθησαν προς διαπραγμάτευση στο Χ.Α. την 9η Αυγούστου 1990. Το σύμβολο διαπραγμάτευσης των μετοχών του είναι «INTEK» και το ISIN (International Security Identification Number/Διεθνής Αριθμός Αναγνώρισης Τίτλων) αυτών GRS148003015.

Στο διάγραμμα που ακολουθεί παρουσιάζεται η δομή του ομίλου IDEAL (εφεξής ο «Όμιλος»), κατά την ημερομηνία του Εγγράφου Εξαίρεσης:



Συγκεκριμένα, κατά την ημερομηνία του Εγγράφου Εξαίρεσης, ο Όμιλος αποτελείται από τις ακόλουθες εταιρείες:

Επωνυμία εταιρείας	Έδρα	% Συμμετοχής	Σχέση Συμμετοχής	Μέθοδος Ενοποίησης
IDEAL HOLDINGS	ΕΛΛΑΔΑ	Μητρική		
INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	100%	Άμεση	Ολική
ADACOM A.E.	ΕΛΛΑΔΑ	99,76%	Έμμεση	Ολική
ADACOM CYBER SECURITY CY LTD	ΚΥΠΡΟΣ	99,76%	Έμμεση	Ολική
ADACOM LTD	ΗΝ.ΒΑΣΙΛΕΙΟ	99,76%	Έμμεση	Ολική
I-DOCS ENTERPRISE SOFTWARE LTD	ΗΝ.ΒΑΣΙΛΕΙΟ	99,76%	Έμμεση	Ολική
ADACOM SYSTEMS LTD	ΙΣΡΑΗΛ	100,00%	Έμμεση	Ολική
S.I.C.C. HOLDING LIMITED	ΚΥΠΡΟΣ	100%	Άμεση	Ολική
ΑΣΤΗΡ Α.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	100%	Έμμεση	Ολική
ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LTD ⁴	ΚΥΠΡΟΣ	100%	Άμεση	Ολική
THREE CENTS AE	ΕΛΛΑΔΑ	100%	Έμμεση	Ολική
THREE CENTS LTD	ΗΝ.ΒΑΣΙΛΕΙΟ	100%	Έμμεση	Ολική
IDEAL ELECTRONICS BG LTD ¹	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	100%	Έμμεση	Ολική

NETBULL Ε.Π.Ε. ¹	ΕΛΛΑΔΑ	100%	Έμμεση	Ολική
COLEUS PACKAGING PROPRIETARY LIMITED ¹	ΝΟΤΙΑ ΑΦΡΙΚΗ	74,99%	Έμμεση	Ολική
IDEAL GLOBAL LTD ²	ΚΥΠΡΟΣ	50,00%	Άμεση	Καθαρή θέση
IDEAL GRAFFICO LTD ³	ΚΥΠΡΟΣ	25,00%	Άμεση	Καθαρή θέση

Σημειώσεις:

1. Οι εταιρείες NETBULL Ε.Π.Ε. («NETBULL») και Coleus Packaging Proprietary Limited («COLEUS») αποκτήθηκαν εντός της χρήσης του 2022 και τα αποτελέσματα τους θα ενοποιούνται στα αποτελέσματα της IDEAL Holdings από τις 10.05.2022 και 01.07.2022 αντίστοιχα. Η εταιρεία IDEAL ELECTRONICS BG LTD ιδρύθηκε την 07.03.2022 και θα ενοποιηθεί επίσης στα αποτελέσματα της χρήσης του 2022.
2. Η εταιρεία IDEAL GLOBAL LTD βρίσκεται σε αδράνεια από το 2002 και για το λόγο αυτό στις ατομικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις είναι πλήρως απομειωμένη.
3. Η εταιρεία IDEAL GRAFFICO LTD έχει απομειωθεί πλήρως και η IDEAL δεν προσδοκά κάποιο όφελος από αυτήν.
4. Η κατά 100% θυγατρική του Προτείνοντος, S.I.C.C Holding Limited βρίσκεται σε τελικό στάδιο διαπραγματεύσεων με εταιρεία του ομίλου της Coca-Cola HBC για την πώληση του 100% των μετοχών της ESM Effervescent Sodas Management Limited ("Three Cents"), οι οποίες ανήκουν, στο σύνολό τους, στην Πωλήτρια S.I.C.C Holding Limited. Σχετική η από 27.07.2022 ανακοίνωση: (www.idealholdings.gr/anakoynoseis-ependyton/apantisi-se-epistolierotima-tis-e-k/). Τα στοιχεία της συναλλαγής θα ανακοινωθούν, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, αμέσως μετά την ολοκλήρωσή της.

Η ηλεκτρονική της διεύθυνση είναι www.idealholdings.gr. Σημειώνεται ότι οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στον δικτυακό τόπο δεν αποτελούν μέρος του Εγγράφου Εξαίρεσης, εκτός εάν οι εν λόγω πληροφορίες είναι ενσωματωμένες στο Έγγραφο Εξαίρεσης μέσω παραπομπής.

2.1.2. Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Η Εταιρεία ελέγχεται από τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές λογιστές.

Οι ετήσιες δημοσιευμένες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε στις 31.12.2021 έχουν συνταχθεί από την Εταιρεία βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), έχουν ελεγχθεί από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κ. Ελευθέριο Κουτσόπουλο (Α.Μ Σ.Ο.Ε.Λ. 44651) της ελεγκτικής εταιρείας Grant Thornton (Λ. Κατεχάκη 58, 115 25, Αθήνα) και εγκρίθηκαν από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας στις 23.06.2022.

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 MPI HELLAS S.A. (Εθνικής Αντιστάσεως 9-11, Χαλάνδρι) (Α.Μ. ΣΟΕΛ 155) και εγκρίθηκαν από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας στις 04.06.2021.

Οι εκθέσεις ελέγχου των ως άνω Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, μαζί με τις αντίστοιχες δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις των χρήσεων 2020-2021, των οποίων αποτελούν αναπόσπαστο μέρος, θα πρέπει

να διαβάζονται σε συνάρτηση με τις οικονομικές καταστάσεις και περιλαμβάνονται μέσω παραπομπής (βλ. ενότητα 6 «Διαθέσιμα Έγγραφα») στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, www.idealholdings.gr.

2.1.3. Επισκόπηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας

Η Εταιρεία, ως εταιρεία συμμετοχών, μέσω των εταιρειών του Ομίλου της, δραστηριοποιείται στην α) εμπορία οικιακών συσκευών, προϊόντων πληροφορικής και προϊόντων ψηφιακής τεχνολογίας, β) στην παροχή υπηρεσιών Εμπιστοσύνης, Κυβερνοασφάλειας, λογισμικού και λύσεων πληροφορικής καθώς και παροχή υποστήριξης των τελικών χρηστών, γ) στην κατασκευή και εμπορία μεταλλικών πωμάτων και δ) στη συσκευασία καταναλωτικών αγαθών και στην εμπορία και προώθηση ανθρακούχων αναψυκτικών τα οποία προορίζονται για ανάμιξη με αλκοολούχα ποτά («Premium Mixers & Tonics»). Αναλυτικότερα:

Εμπορία οικιακών συσκευών, προϊόντων πληροφορικής και προϊόντων ψηφιακής τεχνολογίας

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.

Υπηρεσίες Εμπιστοσύνης και Κυβερνοασφάλειας

Η Εταιρεία, μέσω των θυγατρικών της ADACOM και NETBULL, δραστηριοποιείται στην αγορά υπηρεσιών ηλεκτρονικών υπογραφών και λύσεων Κυβερνοασφάλειας. Η ADACOM και η NETBULL 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, μπορούν να βοηθήσουν 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. Και οι δύο εταιρείες είναι πιστοποιημένες κατά ISO 9001:2000, ISO 27001:2005 & ISO 22301:2019, για τις υπηρεσίες και λύσεις που παρέχουν ενώ οι υποδομές και ορισμένοι εκ των στελεχών της ADACOM είναι διαβαθμισμένοι κατά EUsecret και NATOsecret. Στόχος της Εταιρείας είναι να συγχωνεύσει τις δύο αυτές θυγατρικές μέχρι το τέλος του χρόνου με σκοπό να αποτελέσει όχι μόνο τον μεγαλύτερο πάροχο υπηρεσιών Κυβερνοασφάλειας στην Ελλάδα και στην Κύπρο αλλά και έναν από τους μεγαλύτερους στην Ευρώπη.

Παράλληλα, έχει ξεκινήσει η κατασκευή του νέου Επιχειρησιακού Κέντρου Ασφαλείας (ΕΚΑ) ή Security Operations Center (SOC), το οποίο αναμένεται να είναι πλήρως λειτουργικό στο τέλος καλοκαιριού με σκοπό

την παροχή νέων διευρυμένων υπηρεσιών για την ολοκληρωμένη προστασία, ανίχνευση και ανθεκτικότητα των Οργανισμών στον Ιδιωτικό και Δημόσιο τομέα. συμβάλλοντας καταλυτικά στην απόκριση έναντι οποιασδήποτε απειλής και μειώνοντας τον χρόνο πλήρους διερεύνησης ενός συμβάντος, στα - μόλις - 15 λεπτά.

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.

Κατασκευή και εμπορία μεταλλικών πωμάτων

Η ΑΣΤΗΡ Α.Ε. και η COLEUS PACKAGING (PTY) LTD δραστηριοποιούνται στην κατασκευή μεταλλικών πωμάτων φιαλών και στην εμπορία πωμάτων μεγαλύτερης διαμέτρου για γυάλινα βάζα τροφίμων. Ειδικότερα, η κύρια δραστηριότητα των ΑΣΤΗΡ και COLEUS 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 των εταιρειών 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 παρά 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.

Εμπορία και προώθηση ανθρακούχων αναψυκτικών («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.

Σύμφωνα με την Εταιρεία, από την 01.01.2022 έως και την ημερομηνία του Εγγράφου Εξαίρεσης, δεν υφίστανται σημαντικές μεταβολές, πλην των αποκτήσεων της NETBULL Ε.Π.Ε. και της COLEUS PACKAGING (PTY) LTD (βλ. ενότητα 2.1.5 «Επενδύσεις»), που να επηρέασαν τις κυριότερες δραστηριότητες του Ομίλου ή τις κυριότερες αγορές στις οποίες δραστηριοποιείται ο Όμιλος.

2.1.4. Ανάλυση Εσόδων ανά Τομέα Δραστηριότητας και ανά Γεωγραφική Αγορά

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζεται η διάρθρωση του ενοποιημένου κύκλου εργασιών του Ομίλου ανά τομέα δραστηριότητας για τη χρήση 2021:

Κύκλος Εργασιών <i>Ποσά σε €'000</i>	01.01- 31.12.2021	Συνεισφορά (%)
Τομέας Πληροφορικής & Ψηφιακής Ασφάλειας	30.392	58,7%
Τομέας Κατασκευής & Εμπορίας Μεταλλικών Πωμάτων	16.128	31,1%
Τομέας Εμπορίας Premium Mixers & Tonics	5.299	10,2%
Σύνολο Κύκλου Εργασιών	51.819	100%

Πηγή: Ετήσιες δημοσιευμένες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2021.

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

Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι για τη χρήση 2021, περίπου το 58,7% των πωλήσεων του Ομίλου προήλθε από το Τομέα Πληροφορικής & Ψηφιακής Ασφάλειας, το 31,1% από το Τομέα Κατασκευής & Εμπορίας Μεταλλικών Πωμάτων και το 10,2% από το τομέα Εμπορίας Premium Mixers & Tonics.

Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζεται η γεωγραφική κατανομή του ενοποιημένου κύκλου εργασιών του Ομίλου για τη χρήση 2021:

Κύκλος Εργασιών <i>Ποσά σε €'000</i>	Τομέας Πληροφο- ρικής & Ψηφιακής Ασφάλειας	Τομέας Κατα- σκευής & Εμπορίας Μεταλλικών Πωμάτων	Τομέας Ε- μπορίας Premium Mixers & Tonics	Σύνολο Ομίλου	Συνεισφορά (%)
Ελλάδα	26.539	1.730	3.074	31.343	60,5%
Εξωτερικό	3.853	14.398	2.225	20.476	39,5%
Σύνολο Κύκλου Εργασιών	30.392	16.128	5.299	51.819	100%

Πηγή: Ετήσιες δημοσιευμένες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2021.

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

Σύμφωνα με τον ανωτέρω πίνακα το 60,5% των εσόδων του Ομίλου προέρχονται από την ελληνική επικράτεια, ενώ το υπόλοιπο 39,5% από την δραστηριότητά του στο εξωτερικό.

2.1.5. Επενδύσεις

Σύμφωνα με τη Διοίκηση της Εταιρείας, κατά την ημερομηνία του παρόντος Εγγράφου Εξαίρεσης, δεν υφίστανται άλλες ισχυρές δεσμεύσεις που έχει αναλάβει η Εταιρεία για σημαντικές επενδύσεις, πλην των κάτωθι:

Επενδύσεις που ολοκληρώθηκαν μετά την 31/12/2021:

- Η θυγατρική εταιρεία ΑΣΤΗΡ ΑΔΕΛΦΟΙ ΒΥΤΟΓΙΑΝΝΗ Α.Ε. (“ΑΣΤΗΡ Α.Ε.”) υπέγραψε συμφωνία με την The South African Breweries Proprietary Limited («SAB»), η οποία ανήκει στην AB InBev, για την εξαγορά της πλειοψηφικής συμμετοχής της SAB στην Coleus Packaging Proprietary Limited. Η ανωτέρω συναλλαγή αφορά την απόκτηση ποσοστού 74,99% της COLEUS και το τίμημα της συναλλαγής είναι ZAR 210 εκατ. (€ 12,65 εκατ. – Ισοτιμία 1 EUR για 16,6 ZAR).

Η COLEUS διαθέτει παραγωγικές εγκαταστάσεις στη Δημοκρατία της Νότιας Αφρικής και προμηθεύει μεταλλικά πώματα σε ζυθοποιίες και εταιρείες ποτών και αναψυκτικών στην Νότια Αφρική και τις γύρω χώρες. Η εταιρεία απασχολεί συνολικά 140 εργαζόμενους ενώ το 2021 είχε πωλήσεις ZAR 521,8 εκατ. (€31,4 εκατ.), EBITDA ZAR 59,6 εκατ. (€3,6 εκατ.) και καθαρό δανεισμό ZAR 120 εκατ. (€7,2 εκατ.). Η εταιρεία διέθεσε περισσότερα από 6,2 δισεκατομμύρια πώματα το 2021 στους πελάτες της, συμπεριλαμβανομένων των AB InBev Group, Heineken, Distell, Diageo και Coca Cola και οι οποίες αποτελούν το 98% των πωλήσεών της.

Η συναλλαγή χρηματοδοτήθηκε κατά 57% με χρηματοδότηση σε ZAR από τοπικές τράπεζες και κατά 43% με ίδια κεφάλαια από την Astir. Το 2021 η ΑΣΤΗΡ Α.Ε. και η COLEUS PACKAGING (PTY) LTD είχαν συνολικές πωλήσεις 12,5 δισεκατομμυρίων πωμάτων. Η συναλλαγή θα επιτρέψει συνέργειες τόσο στα έσοδα και στο κόστος, καθώς και στην εξυπηρέτηση πελατών σε διαφορετικές γεωγραφικές περιοχές. Την 04.07.2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε ότι έλαβε την έγκριση της Επιτροπής Ανταγωνισμού της Ν. Αφρικής και ολοκλήρωσε την συναλλαγή. Τα αποτελέσματα της COLEUS θα ενοποιούνται στα αποτελέσματα της IDEAL HOLDINGS A.E. με αρχή το 3ο τρίμηνο του 2022, δηλαδή από την 1η Ιουλίου 2022 και μετά.

- Επιπλέον, την 10.05.2022 ολοκληρώθηκε η συναλλαγή της εξαγοράς του 100% της εταιρείας NETBULL Ε.Π.Ε., έναντι τιμήματος € 6,3 εκατ., μέσω της κατά 99,76% θυγατρικής της εταιρείας ADACOM Α.Ε., η οποία αποτελεί πλέον τον μοναδικό της εταίρο. Η συναλλαγή χρηματοδοτήθηκε με ίδια κεφάλαια της ADACOM και με τραπεζικό δανεισμό.

Η NETBULL ιδρύθηκε το 2013 από στελέχη της πρώην Bull και παρέχει υπηρεσίες Κυβερνοασφάλειας με έμφαση στην Διερεύνηση Περιστατικών Ασφαλείας (Incident Response) και στην παροχή υπηρεσιών Παρακολούθησης & Πρόληψης Συμβάντων Κυβερνοασφάλειας μέσω ενός Σύγχρονου Επιχειρησιακού Κέντρου Ασφάλειας (SOC – Security Operation Center) με χρήση τεχνολογιών τεχνητής νοημοσύνης και μηχανικής εκμάθησης.

Η NETBULL απασχολεί 47 υπαλλήλους εκ των οποίων το 90% είναι εξειδικευμένα στελέχη κυβερνοασφάλειας. Τα έσοδα της NETBULL προέρχονται κυρίως από υπηρεσίες SOC as a Service & Αντιμετώπισης Περιστατικών Ασφαλείας και στο πελατολόγιο της συμπεριλαμβάνονται μεγάλοι Οργανισμοί του Δημοσίου και Ιδιωτικού τομέα. Εκτιμάται ότι το 2022 οι δύο εταιρείες μαζί θα φτάσουν σε Κύκλο Εργασιών τα € 20 εκατ. και EBITDA μεγαλύτερο από € 2,5 εκατ.

2.1.6. Εταιρική διακυβέρνηση

Η Εταιρεία δηλώνει ότι κατά την ημερομηνία του Εγγράφου Εξαίρεσης έχει συμμορφωθεί πλήρως με τις διατάξεις των άρθρων 1-24 του Ν.4706/2020.

Σε συμμόρφωση με το άρθρο 17 του Ν.4706/2020 και το άρθρο 4 της Απόφασης 2/905/3.3.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η Εταιρεία εφαρμόζει δυνάμει της από 15.07.2021 απόφασης του Διοικητικού της Συμβουλίου τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του ΕΣΕΔ (έκδοση Ιουνίου 2021), ο οποίος 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 Εταιρείας (www.idealholdings.gr/wp-content/uploads/2021/07/ΕΣΕΔ-Κώδικας-Εταιρικής-Διακυβέρνησης-2021.pdf).

Η Εταιρεία διαθέτει επικαιροποιημένο Κανονισμό Λειτουργίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14 του Ν.4706/2020, ο οποίος εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιό της στην από 10.11.2021 συνεδρίασή του, και βρίσκεται αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας (www.idealholdings.gr/wp-content/uploads/2022/07/2021-11-10-ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ-ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ-ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ-final-11.2021.pdf).

Η Διοίκηση της Εταιρείας δηλώνει ότι, τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά της όργανα και τα ανώτερα διοικητικά στελέχη είναι τα μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου και της Επιτροπής Αποδοχών – Υποψηφιοτήτων και ο Εσωτερικός Ελεγκτής της Εταιρείας.

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 κάθε 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).

Το παρόν Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποτελείται από εννέα (9) μέλη, δύο (2) εκ των οποίων είναι εκτελεστικά, τέσσερα (4) μη εκτελεστικά και τρία (3) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά και εξελέγη από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της 02.12.2021 και συγκροτήθηκε σε σώμα την 03.12.2021.

Η θητεία των ανωτέρω μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ορίστηκε από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση εξαετής, έως την 01.12.2027, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 10 του Καταστατικού της Εταιρείας και την παράγραφο 1 του άρθρου 85 του Ν. 4548/2018 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 και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης.

Η τρέχουσα σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου είναι η ακόλουθη:

Όνομα	Θέση	Ιδιότητα	Επαγγελματική διεύθυνση
Λάμπρος Παπακωνσταντίνου του Ιωάννη	Πρόεδρος	Μη Εκτελεστικό Μέλος	15 Hanover Square, St George's House, W1S 1HS, London UK
Ελένη Τζάκου του Αλκιβιάδη	Αντιπρόεδρος	Ανεξάρτητο, μη Εκτελεστικό Μέλος	28ης Οκτωβρίου 5, 10431 Αθήνα
Παναγιώτης Βασιλειάδης του Αντωνίου	Διευθύνων Σύμβουλος	Εκτελεστικό Μέλος	Κρέοντος 25, 10442 Αθήνα
Σάββας Ασημαδάκης του Ευσταθίου	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
Αναστασία Δρίτσα του Σπυρίδωνος	Σύμβουλος	Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος	Δημ. Σούτσου 28, 11521, Αθήνα
Παναγιώτης Κανελλόπουλος του Δημητρίου	Σύμβουλος	Μη Εκτελεστικό Μέλος	Καστελλόριζου 74, 16673, Βούλα Αττικής

Πηγή: Εταιρεία

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του ν. 4706/2020 από την ημερομηνία εκλογής τους και μέχρι την Ημερομηνία του Εγγράφου Εξαίρεσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο στην από 15.07.2021 συνεδρίασή του, ενέκρινε τον Κανονισμό Λειτουργίας του, ο οποίος συντάχθηκε σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας, το Ν.4548/2018, το Ν.4706/2020 και τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ), τον Κανονισμό Εσωτερικής Λειτουργίας της Εταιρείας και την Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

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 και την Εγκύκλιο 60 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, εγκρίθηκε με την από 01.06.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4706/2020 καθώς και με την από 30.06.2021 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 (www.idealholdings.gr/wp-content/uploads/2021/06/ΟΜΙΛΟΣ-ΠΟΛΙΤΙΚΗ-ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΤΗΤΑΣ-30062021.pdf).

Κατά τη χρήση 2021, πραγματοποιήθηκαν συνολικά 28 συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Κάτωπι παρατίθεται πίνακας με τη συμμετοχή των μελών σε αυτές, για το χρονικό διάστημα από 1.1.2021 έως 31.12.2021:

Διοικητικό Συμβούλιο	Ποσοστό συμμετοχής στις συνεδριάσεις
ΠΡΟΕΔΡΟΣ – ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ	
Διονύσιος Αλυσανδράτος	100% (από 06/02/2020 έως 17/06/2021)
Λάμπρος Παπακωνσταντίνου*	95% (από 17/06/2021)
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ – ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΑ ΜΕΛΗ	
Αλέξιος Σωτηρακόπουλος	100% (από 06/02/2020 έως 29/06/2021)
Ανδρέας Θεοδώρου	100% (από 06/02/2020 έως 17/06/2021)
Ελένη Τζάκου	100% (από 29/06/2021)
Μαρίνα Εφραίμογλου	100% (από 17/06/2021)
Αναστασία Δρίτσα	100% (από 02/12/2021)
ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΑ ΜΕΛΗ	
Σάββας Ασημάδης	100%
Παναγιώτης Βασιλειάδης	100%
ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΑ ΜΕΛΗ	
Χαράλαμπος Δαυίδ	100% (από 06/02/2020 έως 17/06/2021)
Ιωάννης Αρτινός*	95% (από 17/06/2021)
Γεώργιος Διάκαρης*	96%
Παναγιώτης Κανελλόπουλος	100% (από 02/12/2021)

*Τα ανωτέρω μέλη απείχαν από τη ψήφο και δεν συμμετείχαν στη λήψη απόφασης σε ορισμένες συνεδριάσεις, διότι αφορούσαν θέματα στα οποία υπήρχε σύγκρουση συμφερόντων (άρθρο 97 παρ. 3 του ν. 4548/2018).

Επιτροπές της Εταιρείας

A. Επιτροπή Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας αποτελεί ανεξάρτητη (μεικτή) επιτροπή κατ' άρθρο 44 παρ. 1 (αβ) του Ν.4449/2017, η οποία αποτελείται από τρία (3) μέλη και συγκεκριμένα ένα (1) μέλος Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, το οποίο είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 1 και

2 του ν. 4706/2020 και δύο (2) μέλη της είναι τρίτοι και ανεξάρτητοι προς την Εταιρεία, ομοίως σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας με την από 02.12.2021 συνεδρίασή της, αποφάσισε το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, καθώς και τη θητεία, τον αριθμό και τις ιδιότητες των μελών της. Ειδικότερα, αποφάσισε την εκλογή των δύο (2) τρίτων και ανεξάρτητων από την Εταιρεία μελών της Επιτροπής Ελέγχου και δη των κ.κ. Νικόλαου Χούντα και Νικόλαου Απέργη, ενώ στην από 03.12.2021 συνεδρίαση του, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, όρισε το τρίτο μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, και δη την κ. Ελένη Τζάκου, η οποία αποτελεί ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε την 3.12.2021 και συγκροτήθηκε σε σώμα, ως εξής:

Όνομα	Θέση	Ιδιότητα	Επαγγελματική Διεύθυνση
Ελένη Τζάκου του Αλκιβιάδη	Πρόεδρος	Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος	28ης Οκτωβρίου 5, 10431 Αθήνα
Νίκος Χούντας του Γεωργίου	Μέλος	Ανεξάρτητο Τρίτο Μέλος, Ορκωτός Ελεγκτής με Α.Μ. ΣΟΕΛ 18391	Δεινοκράτους 64, 11521 Αθήνα
Νικόλαος Απέργης του Λαυρεντίου	Μέλος	Ανεξάρτητο Τρίτο Μέλος, Ορκωτός Ελεγκτής με Α.Μ. ΣΟΕΛ 54581	Δεινοκράτους 64, 11521 Αθήνα

Σημειώνεται ότι η ανωτέρω σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου δεν μεταβλήθηκε από την ημερομηνία της πρώτης εκλογής της, την 30.06.2021 από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων και από το Διοικητικό Συμβούλιο την 30.06.2021 έως και σήμερα, καθώς τα ίδια μέλη επανεκλέχθηκαν από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της 02.12.2021 και από το Διοικητικό Συμβούλιο την 03.12.2021 και η συγκρότησή της σε σώμα την 30.06.2021 και την 03.12.2021 ήταν η ανωτέρω.

Η διάρκεια θητείας της Επιτροπής Ελέγχου είναι πενταετής, λήγουσα την 01.12.2026, με δυνατότητα παράτασης αυτής μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, η οποία έπεται της λήξης της θητείας της Επιτροπής και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει κατ' ελάχιστον τέσσερις (4) φορές το χρόνο, ήτοι ανά τρίμηνο ή σε μικρότερο χρονικό διάστημα αν παραστεί ανάγκη, μετά από πρόσκληση του Προέδρου. Τουλάχιστον δύο (2) φορές το χρόνο η Επιτροπή Ελέγχου ορίζει συναντήσεις με τους εξωτερικούς ελεγκτές χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης καθώς και ξεχωριστές συναντήσεις με τον εσωτερικό ελεγκτή και τη Διοίκηση.

Η ως άνω σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου είναι σύμφωνη με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει, και το σύνολο των μελών της Επιτροπής Ελέγχου πληροί τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020, τόσο κατά την ημερομηνία εκλογής τους όσο και κατά την Ημερομηνία του Εγγράφου Εξαίρεσης. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχουν στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στους τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία και δύο (2) από τα μέλη της, τα οποία είναι τρίτοι και ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στην ελεγκτική και τη λογιστική.

Η Επιτροπή Ελέγχου διαθέτει και εφαρμόζει δικό της Κανονισμό Λειτουργίας, τον οποίον έχει θεσπίσει η ίδια. Η πλέον πρόσφατη αναθεώρησή του εγκρίθηκε και τέθηκε σε ισχύ με την από 20.07.2020 απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας. Ο ισχύον Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στην ακόλουθη διεύθυνση (www.idealgroup.gr/wp-content/uploads/2021/06/Kanonismos-Epitropis-Elegxou.pdf).

Κατά τη χρήση 2021, πραγματοποιήθηκαν συνολικά δώδεκα (12) συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας. Σε όλες τις συνεδριάσεις συμμετείχε το σύνολο των μελών της Επιτροπής Ελέγχου.

B. Επιτροπή Αποδοχών – Υποψηφιοτήτων

Η Επιτροπή Αποδοχών-Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, ορίστηκε από το Δ.Σ. της Εταιρείας με την από 03.12.2021 απόφασή του και αποτελείται αποκλειστικά από μη εκτελεστικά και ανεξάρτητα στην πλειονότητά τους μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας με θητεία κοινή με αυτή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Η θητεία των μελών της Επιτροπής, σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, δεν δύναται να υπερβαίνει τα εννέα έτη συνολικά. Συγκεκριμένα, αποτελείται από τρία (3) μέλη, τους κ.κ. Ελένη Τζάκου, Ιωάννη Αρτινό και Μαρίνα Εφραΐμογλου, 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 βρίσκεται σε απαρτία όταν παρευρίσκονται τουλάχιστον δύο (2) μέλη, ενώ δεν επιτρέπεται η συμμετοχή δια αντιπροσώπου.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων συγκροτήθηκε σε σώμα την 3.12.2021, ως εξής:

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

Σημειώνεται ότι η ανωτέρω σύνθεση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων δεν έχει μεταβληθεί από την ημερομηνία της πρώτης σύστασής της (08.07.2021) έως και σήμερα, καθώς τα ίδια μέλη επανεκλέχθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο και την 03.12.2021 και η συγκρότηση της σε σώμα την 08.07.2021 και την 03.12.2021 ήταν η ανωτέρω.

Η διάρκεια θητείας, τα καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών-Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων περιγράφονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της, ο οποίος θεσπίστηκε αρχικά από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 08.07.2021, και επικαιροποιήθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 15.07.2021 κατ'εφαρμογή των άρθρων 10, 11 και 12 του Ν.4706/2020, και ο οποίος είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στην ακόλουθη διεύθυνση (www.idealholdings.gr/wp-content/uploads/2021/07/KANONISMOS-ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ-ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ-ΑΠΟΔΟΧΩΝ-ΚΑΙ-ΥΠΟΨΗΦΙΟΤΗΤΩΝ.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 υποψηφίων 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.

Η Εταιρεία εφαρμόζει Πολιτική Αποδοχών για τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία εγκρίθηκε αρχικά με την από 27.07.2020 απόφαση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας και ισχύει, ως αναθεωρήθηκε, με την από 02.12.2021 εγκριτική απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας. Η ισχύουσα Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας βρίσκεται αναρτημένη στην επίσημη ιστοσελίδα της στην ακόλουθη διεύθυνση (www.idealholdings.gr/wp-content/uploads/2021/12/2021-12-02-ΠΟΛΙΤΙΚΗ-ΑΠΟΔΟΧΩΝ.pdf).

Κατά τη χρήση 2021, από την 08.07.2021 ημερομηνία της πρώτης συγκρότησης της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και μέχρι την 31.12.2021, τα μέλη της πραγματοποίησαν συνολικά επτά (7) συνεδριάσεις, στις οποίες συμμετείχε το σύνολο των μελών της Επιτροπής.

Εσωτερικός Ελεγκτής

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, στη συνεδρίασή του στις 11.3.2013, όρισε την κα. Μανούσου Σοφία του Νικολάου ως Εσωτερικό Ελεγκτή. Η κα. Μανούσου Σοφία ανέλαβε καθήκοντα από την 12.03.2013 και είναι πλήρους και 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 15.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

2.1.7. Ταυτότητα των βασικών μετόχων

Κατά την ημερομηνία της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας της 25.07.2022, η οποία αποφάσισε μεταξύ άλλων την παρούσα Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχονταν στο ποσό των €12.590.103,60 και διαιρούνταν σε 31.475.259 κοινές, άυλες, ονομαστικές μετοχές, μετά δικαιώματος ψήφου, ονομαστικής αξίας €0,40 εκάστη. Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζονται τα πρόσωπα που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό τουλάχιστον 5% των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας, σύμφωνα με τις ανακοινώσεις που έχει δημοσιεύσει ο Εκδότης στο πλαίσιο του Ν. 3556/2007:

Μέτοχος	Αριθμός Μετοχών & Δικαιωμάτων Ψήφου	Ποσοστό Συμμετοχής (%)
Στυλιανός Βυτόγιαννης	8.138.729	25,86%
Thrush Investments Holdings Limited ¹	5.613.337	17,83%
Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε.	2.482.328	7,8866%
Olympia Group A.E. ²	1.645.160	5,23%
VNK FUND AIFLNP V.C.I.C. Ltd ³	1.645.160	5,23%

Πηγή: EXAE: www.athexgroup.gr/el/web/guest/companies-info-voting-rights

1. Η εταιρεία *Truad Verwaltungs AG* 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») γνωστοποίησε στην Εταιρεία στις 04.08.2021 δυνάμει του άρθρου 9 παρ. 3 του Ν. 3556/2007 ότι εξαιτίας της ίδιας ως άνω εταιρικής πράξης το ποσοστό συμμετοχής που ελέγχει έμμεσα κατήλθε του έως εκείνη την ημέρα συνολικού ποσοστού 67,64% στο 17,83% που αντιστοιχεί σε 5.613.337 μετοχές και ισάριθμα δικαιώματα ψήφου της Εταιρείας. Το ανωτέρω ποσοστό κατέχεται άμεσα από ελεγχόμενες εταιρείες της *Truad Verwaltungs AG* και συγκεκριμένα από την *Thrush Investment Holdings Limited*, η οποία κατέχει το 16,94% και από την *Tinola Holding Sarl*, η οποία κατέχει το 0,89% των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας.
2. Συνεπεία γνωστοποίησης που έλαβε η Εταιρεία στις 16.11.2021 από την εταιρεία *Rackham Trust Company SA* για λογαριασμό της ίδιας και των κάτωθι νομικών προσώπων, γνώρισε στην Εταιρεία ότι στις 12.11.2021 πιστώθηκαν στον λογαριασμό αξιογράφων που τηρεί η *Olympria Group Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών 1.645.160* μετοχές της Εταιρείας, συνεπεία της διανομής των μετοχών της Εταιρείας από το επενδυτικό κεφάλαιο *Virtus South European Fund* στους μεριδιούχους του και ως εκ τούτου η *Olympria Group Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών* κατέχει πλέον άμεσα ποσοστό 5,23% του συνόλου των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας. Οι ως άνω μετοχές και τα δικαιώματα ψήφου κατέχονται από την *Rackham Trust Company SA* ως καταπιστευματοδόχου του *Folloe Trust* που ελέγχει έμμεσα την *Folloe Fund VCIC Limited*, κατέχοντας το 79,49% αυτής. Η *Folloe Fund VCIC Limited* ελέγχει την κατά 100% θυγατρική της *Olympria Group Ltd*, η οποία ελέγχει με τη σειρά της την κατά 100% θυγατρική της *Olympria Group Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών*.
3. Συνεπεία γνωστοποιήσεων που έλαβε η Εταιρεία, στις 17.11.2021, από τους κ.κ. Βασίλειο Κάτσο και Ελένη Κάτσου και από την εταιρεία *VNK Capital Ltd* για λογαριασμό των ιδίων και του κάτωθι νομικού προσώπου, οι οποίοι γνώρισαν στην Εταιρεία ότι στις 17.11.2021 πιστώθηκαν στον λογαριασμό αξιογράφων που τηρεί η εταιρεία *VNK FUND AIFLNP V.C.I.C. Ltd 1.645.160* μετοχές της Εταιρείας, συνεπεία της διανομής των μετοχών της Εταιρείας από το επενδυτικό κεφάλαιο *Virtus South European Fund* στους μεριδιούχους του και ως εκ τούτου η *VNKFUND AIFLNP V.C.I.C. Ltd* κατέχει πλέον άμεσα ποσοστό 5,23% του συνόλου των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας. Συνεπεία των ανωτέρω οι κ.κ. Βασίλειος Κάτσος και Ελένη Κάτσου ελέγχουν έμμεσα 1.645.160 μετοχές και ισάριθμα δικαιώματα ψήφου της Εταιρείας που αντιστοιχούν σε ποσοστό 5,23% του συνολικού αριθμού των μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας καθώς είναι οι τελικοί από κοινού μέτοχοι της εταιρείας *VNK Capital Ltd*, η οποία αποτελεί τον μοναδικό μέτοχο, ελέγχουσα εταιρεία και κάτοχο του συνόλου του μετοχικού κεφαλαίου της *VNK FUND AIFLNP V.C.I.C. Ltd*.

2.1.8. Αριθμός Εργαζομένων

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της χρήσης 2021 ανερχόταν για όλο τον Όμιλο σε 189 άτομα και για την Εταιρεία σε 3 άτομα, ενώ για το 2020 ο αντίστοιχος αριθμός ήταν 118 και 3 άτομα.

2.1.9. Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Στην παρούσα ενότητα περιλαμβάνονται χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τις χρήσεις 2021 και 2020, όπως αυτές αποτυπώνονται στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση για τη χρήση 2021, η οποία συντάχθηκε σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ.

Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες που παρατίθενται για τη χρήση 2021 προέρχονται από τη δημοσιευμένη οικονομική έκθεση της χρήσης 2021, ενώ οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες που

παρατίθενται για τη χρήση 2020 είναι αυτές που δημοσιεύονται ως συγκριτικά στοιχεία στη οικονομική έκθεση της χρήσης 2021.

Οι δημοσιευμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις για τις χρήσεις 2021 και 2020 έχουν ελεγχθεί από την ελεγκτική εταιρεία «GRANT THORNTON A.E.» και την ελεγκτική εταιρεία «MPI HELLAS S.A.» αντίστοιχα, και εγκρίθηκαν με την από 23.06.2022 και με την από 04.06.2021 αποφάσεις των ετήσιων Τακτικών Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων της Εταιρείας, αντίστοιχα. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας συντάσσει κατ' άρθρο 153 του Ν. 4548/2018, έκθεση διαχείρισης για κάθε χρήση, η οποία περιλαμβάνει σημειώσεις και πληροφορίες επί των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων. Οι ως άνω οικονομικές καταστάσεις μετά της έκθεσης διαχείρισης, είναι διαθέσιμες στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.idealholdings.gr/oikonomikes-katastaseis.

Ενοποιημένη Κατάσταση Συνολικών Εσόδων Χρήσης 2021 και συγκριτικά στοιχεία 2020

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΟΜΙΛΟΥ		
(Ποσά σε χιλ. Ευρώ)	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.20
Έσοδα	51.819	21.020
Κόστος πωληθέντων	(37.095)	(13.987)
Μικτό Κέρδος	14.724	7.033
Άλλα έσοδα	766	198
Έξοδα διάθεσης	(9.545)	(4.715)
Έξοδα διοικήσεως	(3.977)	(1.906)
Άλλα έξοδα	(182)	(174)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(357)	(79)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	1	0
Κέρδη προ φόρων	1.430	357
Φόρος εισοδήματος	(508)	439
ΚΕΡΔΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	922	796
Λοιπά συνολικά έσοδα		
α) Μετακυλιόμενα στην κατάσταση αποτελεσμάτων		
Συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση θυγατρικής σε ξένο νόμισμα	37	30
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	959	826
Το κέρδος αποδίδεται σε:		
Ιδιοκτήτες μητρικής	922	795
Δικαιώματα Μειοψηφίας	0	1
Σύνολο	922	796
Τα συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα αποδίδονται σε:		
Μετόχους μητρικής	959	825

Δικαιώματα Μειοψηφίας	0	1
Σύνολο	959	826

Κέρδη κατά μετοχή - Βασικά και μειωμένα	0,0444	0,0964
---	--------	--------

Πηγή: Ετήσιες δημοσιευμένες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2021.

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

Ενοποιημένη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης κατά την 31.12.2021 και συγκριτικά στοιχεία 31.12.2020

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΟΜΙΛΟΥ		
(Ποσά σε χιλ. Ευρώ)	31.12.2021	31.12.2020
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια	7.768	196
Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία	1.254	1.107
Δικαιώματα χρήσης παγίων	2.498	496
Υπεραξία	21.633	0
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	0	0
Επένδυση σε συγγενείς επιχειρήσεις	0	0
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	0	169
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	144	98
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	611	439
Σύνολο	33.908	2.505
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα	10.733	1.979
Εμπορικές Απαιτήσεις	16.076	6.779
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία	6.520	1.221
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	16.629	4.570
Σύνολο	49.958	14.549
ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	83.866	17.054
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ιδία Κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες μητρικής		
Μετοχικό κεφάλαιο	12.590	3.319
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	29.294	89.135
Αποθεματικά	1.738	437
Αποθεματικό συν/κων διαφορών Οικ. Καταστάσεων θυγατρικής	45	(73)
Κατεχόμενες ίδιες μετοχές	(41)	(20)
Υπόλοιπο κερδών/ ζημιών προηγ. Χρήσεων	6.740	(81.000)
Αποτελέσματα χρήσης	922	795
	51.288	12.593
Μη ελέγχουσες συμμετοχές	12	12
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	51.300	12.605
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		

Μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	8.441	0
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	460	419
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	25	25
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	1.968	274
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	1.103	0
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	11.997	718
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	6.744	0
Προμηθευτές	9.006	2.293
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη (εκτός φόρου εισοδήματος)	1.370	346
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	286	190
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.648	665
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων	515	237
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	20.569	3.731
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	32.566	4.449
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	83.866	17.054

Πηγή: Ετήσιες δημοσιευμένες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2021.

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

Ενοποιημένη Κατάσταση Καθαρής Θέσης χρήσης 2021 και συγκριτικά στοιχεία 2020

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΟΜΙΛΟΥ									
(Ποσά σε χιλ. Ευρώ)	Αποδιδόμενα στους μετόχους της εταιρείας						Σύνολο	Δικαιώματα μειοψηφίας	Σύνολο Καθαρής Θέσης
	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Διάφορα Αποθ.	Αποθ. Συν/κών διαφ. Οικ. Καταστάσεων θυγατρικής	Ίδιες μετοχές	Αποτ/τα εις νέον			
Υπόλοιπο την 01.01.2020	3.319	89.135	380	(103)	(20)	(80.943)	11.768	11	11.779
Αποθεματικό συν/κων διαφορών Οικ. Καταστάσεων θυγατρικής				30			30		30
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού			57			(57)	0		0
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα						795	795	1	796
Υπόλοιπο την 31.12.2020	3.319	89.135	437	(73)	(20)	(80.205)	12.593	12	12.605
Υπόλοιπο την 01.01.2021	3.319	89.135	437	(73)	(20)	(80.205)	12.593	12	12.605
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	9.271	46.817					56.088		56.088
Έξοδα αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου		(488)					(488)		(488)
Λογιστική απεικόνιση ανάστροφης απόκτησης Επιχορηγήσεις		(106.170)	(291)	81		86.854	(19.526)		(19.526)
			159				159		159
Επίδραση αλλαγής λογιστικής πολιτικής ΔΛΠ 19 από ενοποίηση εταιρειών εντός της χρήσης						91	91		91
Αγορά ιδίων μετοχών					(21)		(21)		(21)
Stock Option			1.433				1.433		1.433
Αποθεματικό συν/κων διαφορών Οικ. Καταστάσεων θυγατρικής				37			37		37
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα						922	922	0	922
Υπόλοιπο την 31.12.2021	12.590	29.294	1.738	45	(41)	7.662	51.288	12	51.300

Πηγή: Ετήσιες δημοσιευμένες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2021.

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

Ενοποιημένη Κατάσταση Ταμειακών Ροών χρήσης 2021 και συγκριτικά στοιχεία 2020

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΟΜΙΛΟΥ		
(Ποσά σε χιλ. Ευρώ)	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη προ φόρων	1.430	357
Πλέον/ μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	1.076	436
Προβλέψεις	(109)	(40)
Δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών	1.433	0
Συναλλαγματικές διαφορές	45	0
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημίες) επενδυτικής δραστηριότητας		
Έσοδα από τόκους	(1)	0
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	357	79
Έσοδα από μερίσματα	0	0
Κέρδη (-)/ ζημίες από πώληση συμμετοχών	(31)	0
Κέρδη(-)/ ζημίες από πωλήσεις ενσώματων παγίων	11	0
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Μείωση/ αύξηση(-) αποθεμάτων	(5.677)	1.160
Μείωση/ αύξηση(-) απαιτήσεων	(875)	730
Μείωση/αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	5.043	(1)
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(233)	(52)
Καταβεβλημένοι φόροι	(562)	0
Σύνολο εισροών/ εκροών από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	1.907	2.669
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	(527)	(844)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	0	13
Πώληση θυγατρικών, συνδεδεμένων, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	200	0
Τόκοι εισπραχθέντες	1	0
Μερίσματα εισπραχθέντα	0	0
Σύνολο εισροών/ εκροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(326)	(831)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Αγορά ιδίων μετοχών	(21)	0
Κόστος αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου	(488)	0
Πληρωμές μισθωμάτων	(433)	(279)
Πληρωμές τόκων υποχρεώσεων μισθώσεων	(26)	(20)
Εισπράξεις από επιχορηγήσεις επενδύσεων	159	0
Εισπράξεις από εκδοθέντα δάνεια	6.071	0

Εξοφλήσεις δανείων	(976)	0
Σύνολο εισροών/εκροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	4.286	(299)
Καθαρή αύξηση/ μείωση στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α) + (β) +(γ)	5.867	1.539
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	4.570	3.031
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα νέων θυγατρικών	6.192	
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	16.629	4.570

Πηγή: Ετήσιες δημοσιευμένες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2021.

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

2.1.10. Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική θέση του Εκδότη

Η Διοίκηση της Εταιρείας δηλώνει ότι δεν έχει επέλθει καμία σημαντική αλλαγή στη χρηματοοικονομική κατάσταση του Ομίλου από την 01.01.2022 έως την ημερομηνία του παρόντος Εγγράφου Εξαίρεσης, εκτός των κάτωθι:

- Την 21.03.2022, η θυγατρική εταιρεία ΑΣΤΗΡ ΑΔΕΛΦΟΙ ΒΥΤΟΓΙΑΝΝΗ Α.Ε. (“ΑΣΤΗΡ Α.Ε.”) υπέγραψε συμφωνία με την The South African Breweries Proprietary Limited («SAB»), η οποία ανήκει στην AB InBev, για την εξαγορά της πλειοψηφικής συμμετοχής της SAB στην Coleus Packaging Proprietary Limited («COLEUS»). Η ανωτέρω συναλλαγή αφορά την απόκτηση ποσοστού 74,99% της COLEUS και το τίμημα της συναλλαγής είναι ZAR 210 εκατ. (€ 12,65 εκατ. – Ισοτιμία 1 EUR για 16,6 ZAR). Η συναλλαγή χρηματοδοτήθηκε κατά 57% με χρηματοδότηση σε ZAR από τοπικές τράπεζες και κατά 43% με Ίδια Κεφάλαια από την Astir. Την 04.07.2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε ότι έλαβε την έγκριση της Επιτροπής Ανταγωνισμού της Ν. Αφρικής και ολοκλήρωσε την συναλλαγή.
- Την 10.05.2022 ολοκληρώθηκε η συναλλαγή της εξαγοράς του 100% της εταιρείας NETBULL Ε.Π.Ε., έναντι τιμήματος € 6,3 εκατ., μέσω της κατά 99,76% θυγατρικής της εταιρείας ADACOM Α.Ε., η οποία αποτελεί πλέον τον μοναδικό της εταίρο. Η συναλλαγή χρηματοδοτήθηκε με ίδια κεφάλαια της ADACOM και με τραπεζικό δανεισμό.
- Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου (για περισσότερες πληροφορίες, βλ. σχετικά ενότητα 3.2.1 «Οι Όροι και οι Διαδικασίες της Συναλλαγής» του Εγγράφου Εξαίρεσης). Με την από 25.07.2022 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας, αποφασίστηκε η Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας, κατά ποσό έως € 2.515.317,20, με εισφορά σε είδος μετοχών της Υπό Εξαγορά Εταιρείας, υπέρ των μετόχων αυτής, οι οποίοι θα έχουν αποδεχτεί εγκύρως τη Δημόσια Πρόταση βάσει της σχέσης ανταλλαγής 0,397590 Νέα Μετοχή της Εταιρείας προς μία (1) μετοχή της Δημόσιας Πρότασης, με την έκδοση έως 6.288.293 νέων κοινών ονομαστικών, μετά δικαιώματος ψήφου μετοχών, ονομαστικής αξίας €0,40 και με τιμή διάθεσης €4,15 η κάθε μία, με δυνατότητα μερικής κάλυψης αυτής, κατ’ άρθρο 28 του Ν. 4548/2018, στο πλαίσιο της οποίας, σύμφωνα με το άρθρο 26 παρ. 1 του Ν. 4548/2018, και ελλείψει αντίθετης πρόβλεψης στο καταστατικό της

Εταιρείας, δεν υφίσταται δικαίωμα προτίμησης υπέρ των υφιστάμενων μετόχων της Εταιρείας, καθώς ολόκληρο το νέο μετοχικό κεφάλαιο θα καλυφθεί με εισφορά σε είδος. Όλες οι Νέες Μετοχές θα διατεθούν στους υφιστάμενους μετόχους της Υπό εξαγορά Εταιρείας, οι οποίοι θα αποδεχθούν νομίμως και εγκύρως τη Δημόσια Πρόταση με την παραπάνω Σχέση Ανταλλαγής και θα εισφέρουν αντίστοιχα τις κοινές ονομαστικές, άυλες, μετά ψήφου μετοχές τους, ονομαστικής αξίας €0,30 εκάστη, της Υπό Εξαγορά Εταιρείας, για το σύνολο των οποίων έχει υποβληθεί η Δημόσια Πρόταση, ήτοι για 15.816.009 μετοχές της Υπό Εξαγορά Εταιρείας, οι οποίες αντιστοιχούν στο 100% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και των δικαιωμάτων ψήφου στην Εταιρεία.

2.1.11. Νομικές και διαιτητικές διαδικασίες

Η Διοίκηση της Εταιρείας δηλώνει ότι κατά τους 12 μήνες που προηγούνται της ημερομηνίας του Εγγράφου Εξαίρεσης ούτε η Εταιρεία ούτε οποιαδήποτε άλλη εταιρία του Ομίλου της εμπλέκεται σε οποιαδήποτε διοικητική, δικαστική ή διαιτητική διαδικασία (συμπεριλαμβανομένων οποιωνδήποτε διαδικασιών που εκκρεμούν ή επηρεάζονται σε γνώση της Εταιρείας ή/και του Ομίλου), που θα μπορούσε να έχει ή είχε προσφάτως σημαντική αρνητική επίπτωση στην χρηματοοικονομική κατάσταση ή την κερδοφορία της Εταιρείας ή/και του Ομίλου της.

2.1.12. Συνοπτική παρουσίαση των πληροφοριών που γνωστοποιήθηκαν βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 596/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου

Στην παρούσα ενότητα παρατίθεται συνοπτική παρουσίαση των πληροφοριών που γνωστοποιήθηκαν στο επενδυτικό κοινό βάσει του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 596/2014 κατά τους τελευταίους 12 μήνες, οι οποίες είναι σημαντικές, ως έχουν κατά την ημερομηνία του Εγγράφου Εξαίρεσης. Η συνοπτική παρουσίαση διατυπώνεται κατά τρόπο που να διευκολύνει την ανάλυση, τη συνοχή και την κατανόηση και δεν αποτελεί αντιγραφή των πληροφοριών που έχουν ήδη δημοσιευθεί βάσει του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 596/2014. Η συνοπτική παρουσίαση υποβάλλεται σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, ανάλογα με το θέμα τους.

Γενικές Συνελεύσεις – Διοικητικό Συμβούλιο – Επιτροπή Ελέγχου – Στελέχη

1. Την 04.06.2021, η Εταιρεία ανακοίνωσε τις αποφάσεις της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 04.06.2021 (www.idealholdings.gr/anakoynoseis-ependyton/apofaseis-taktikis-genikis-synelefsis-04-06-2021-2/).
2. Την 09.06.2021, η Εταιρεία δημοσίευσε την Πρόσκληση σε Έκτακτη Γενική Συνέλευση, η οποία πραγματοποιήθηκε στις 30.06.2021 (www.idealholdings.gr/anakoynoseis-ependyton/prosklisi-ektaktis-genikis-synelefsis-30-06-2021-2/).

3. Την 17.06.2021, η Εταιρεία ανακοίνωσε ότι, την 17.06.2021, πραγματοποιήθηκε η μετ' αναβολή 48η Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας, σε συνέχεια της από 04.06.2021, και τις αποφάσεις αυτής (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/anakoinosi-ga-17062021/).
4. Την 18.06.2021, η Εταιρεία ανακοίνωσε την αλλαγή της σύνθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/anakoinosi-neou-ds/).
5. Την 29.06.2021, η Εταιρεία ανακοίνωσε την αλλαγή της σύνθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου και της Επιτροπής Ελέγχου (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/anakoinosi-eklogis-neou-ds-29062021/).
6. Την 30.06.2021, η Εταιρεία ανακοίνωσε τις αποφάσεις της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 30.06.2021 (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/anakoinosi-tou-arthrou-133-30062021/).
7. Την 30.06.2021, η Εταιρεία ανακοίνωσε την αλλαγή της σύνθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου και την εκλογή νέας Επιτροπής Ελέγχου και του ορισμού των μελών αυτής (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/anakoinosi-eklogis-neou-ds-30062021/).
8. Την 11.11.2021, η Εταιρεία ανακοίνωσε την Έκτακτη Γενική Συνέλευση, η οποία πραγματοποιήθηκε 02.12.2021 (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/ektakti-geniki-syneleysi-02122021/).
9. Την 03.12.2021, η Εταιρεία ανακοίνωσε τις αποφάσεις της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 02.12.2021 (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/anakoinosi-apofaseon-egs-02122021on-enniaminou-2021/).
10. Την 03.12.2021, η Εταιρεία ανακοίνωσε τη συγκρότηση νέου Δ.Σ., Επιτροπής Ελέγχου, Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/anakoinosi-neou-ds-epitropon/).
11. Την 02.06.2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση της 23.06.2022 (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/taktiki-geniki-syneleysi-23062022/).
12. Την 23.06.2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε τις αποφάσεις της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 23.06.2022 (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/anakoinosi-apofaseon-tis-taktikis-genikis-synelefsis-tis-23-06-2022/).
13. Την 01.07.2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε Έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 25.07.2022 (www.idealholdings.gr/wp-content/uploads/2022/07/2022-07-25-ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ-ΕΓΣ.pdf).
14. Την 25.07.2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε τις αποφάσεις της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 25.07.2022 (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/anakoinosi-apofaseon-genikis-syneleysis-meiosi-tou-metochikou-kefalaiou-kai-epistrofi-stous-metochous/).

Συναλλαγές Συνδεδεμένων Προσώπων ή Μετόχων

1. Την 04.08.2021, η Εταιρεία εξέδωσε ανακοίνωση αναφορικά με σημαντικές μεταβολές σε δικαιώματα ψήφου και συναλλαγές διευθυντικών στελεχών (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/simantikes-metavoles-dikaiomaton-psifou/).
2. Την 08.09.2021, η Εταιρεία εξέδωσε ανακοίνωση αναφορικά με συναλλαγές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 παρ. 2 (β) του Ν. 3461/2006 για τις Δημόσιες Προτάσεις και στο πλαίσιο της εν εξελίξει υποχρεωτικής Δημόσιας Πρότασης, από την προτείνουσα εταιρεία “TERNIALE LIMITED” (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/gnostopoiisi-synallagon-symfona-me-to-arthro-24-par-2v-tou-n-3461-2006/).
3. Την 08.09.2021, η Εταιρεία εξέδωσε ανακοίνωση αναφορικά με σημαντικές μεταβολές σε δικαιώματα ψήφου και συναλλαγές διευθυντικών στελεχών (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/gnostopoiisi-n3556/).
4. Την 10.11.2021, η Εταιρεία εξέδωσε ανακοίνωση αναφορικά με σημαντικές μεταβολές σε δικαιώματα ψήφου και συναλλαγές διευθυντικών στελεχών (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/anakoinosi-rythmizomenis-pliroforias-gnostopoiisis-simantikon-metavolon-se-dikaiomata-psifou-kai-synallagon-diefthyntikon-stelechon-10112021/).
5. Την 12.11.2021, η Εταιρεία εξέδωσε ορθή επανάληψη της από 10.11.2021 ανακοίνωσης αναφορικά με σημαντικές μεταβολές σε δικαιώματα ψήφου και συναλλαγές διευθυντικών στελεχών (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/anakoinosi-rythmizomenis-pliroforias-gnostopoiisis-simantikon-metavolon-se-dikaiomata-psifou-kai-synallagon-diefthyntikon-stelechon/).
6. Την 12.11.2021, η Εταιρεία εξέδωσε ανακοίνωση με σημαντικές μεταβολές σε δικαιώματα ψήφου και συναλλαγές διευθυντικών στελεχών (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/anakoinosi-rythmizomenis-pliroforias-gnostopoiisis-simantikon-metavolon-se-dikaiomata-psifou-kai-synallagon-diefthyntikon-stelechon-2/).
7. Την 16.11.2021, η Εταιρεία εξέδωσε ανακοίνωση με σημαντικές μεταβολές σε δικαιώματα ψήφου και συναλλαγές διευθυντικών στελεχών (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/anakoinosi-rythmizomenis-pliroforias-gnostopoiisis-simantikon-metavolon-se-dikaiomata-psifou-kai-synallagon-diefthyntikon-stelechon-4/).
8. Την 16.11.2021, η Εταιρεία εξέδωσε ανακοίνωση με σημαντικές μεταβολές σε δικαιώματα ψήφου και συναλλαγές διευθυντικών στελεχών (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/anakoinosi-rythmizomenis-pliroforias-gnostopoiisis-simantikon-metavolon-se-dikaiomata-psifou-kai-synallagon-diefthyntikon-stelechon-4-2/).
9. Την 17.11.2021, η Εταιρεία εξέδωσε ανακοίνωση με σημαντικές μεταβολές σε δικαιώματα ψήφου και συναλλαγές διευθυντικών στελεχών (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/anakoinosi-

[rythmizomenis-pliroforias-gnostopoiisis-simantikon-metavolon-se-dikaiomata-psifou-kai-synallagon-diefthyntikon-stelechon-4-3/](http://www.idealholdings.gr/Anakoinoseis-Ependyton/Anakoinosi-Sinthesis-Mk/)).

10. Την 22.11.2021, η Εταιρεία εξέδωσε ανακοίνωση μεταβολής μετοχικής σύνθεσης (www.idealholdings.gr/Anakoinoseis-Ependyton/Anakoinosi-Sinthesis-Mk/).
11. Την 31.01.2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε ότι ο κος Λάμπρος Παπακωνσταντίνου, Πρόεδρος- Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ. της Εταιρείας, προέβη στις 28.01.2022 σε αγορά 5.000 μετοχών της Εταιρείας (www.idealholdings.gr/Anakoinoseis-Ependyton/Anakoinosi-Rythmizomenis-Pliroforias-31012021Agora-Idion-Metochon-31-01-2022/).

Οικονομικά αποτελέσματα- Επιχειρηματικές δραστηριότητες - Επενδύσεις

1. Την 25.08.2021, η Εταιρεία ανακοίνωσε την Εξαμηνιαία Οικονομική Έκθεση του Ομίλου για το Α' εξάμηνο του 2021 (www.idealholdings.gr/Anakoinoseis-Ependyton/Anakoinosi-Sxoliasmou-Apotelesmata-h12021/).
2. Την 21.10.2021, η Εταιρεία ανακοίνωσε τα Αποτελέσματα Εννεάμηνου 2021 (www.idealholdings.gr/Anakoinoseis-Ependyton/Apotelesmata-Enneaminou-2021/).
3. Την 30.11.2021, η Εταιρεία ανακοίνωσε τα Οικονομικά μεγέθη Εννιαμήνου 2021 (www.idealholdings.gr/Anakoinoseis-Ependyton/Anakoinosi-Oikonomikon-Enniamino21/).
4. Την 22.03.2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε τα Proforma Ενοποιημένα Αποτελέσματα 2021 (www.idealholdings.gr/Anakoinoseis-Ependyton/Anakoinosi-Proforma-Apotelesmaton-2021erologiou-2022/).
5. Την 31.03.2022, η Εταιρεία δημοσίευσε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2021 (<https://www.idealholdings.gr/wp-content/uploads/2022/03/fs2021.pdf>).
6. Την 01.04.2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε Ετήσια Proforma Οικονομικά Αποτελέσματα 2021 (www.idealholdings.gr/Anakoinoseis-Ependyton/Etisia-Proforma-Oikonomika-Apotelesmata-2021/).
7. Την 16.05.2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε τα Αποτελέσματα του Α' Τριμήνου 2022 (www.idealholdings.gr/Anakoinoseis-Ependyton/Anakoinosi-Apotelesmaton-A-Triminou-2022/).

Λοιπές σημαντικές εταιρικές γνωστοποιήσεις

1. Την 22.07.2021, η Εταιρεία προχώρησε σε ανακοίνωση σχετικά με την επικαιροποίηση του Πληροφοριακού Σημειώματος (www.idealholdings.gr/Anakoinoseis-Ependyton/Anakoinosi-Pliroforiakou/).
2. Την 28.07.2021, η Εταιρεία ανακοίνωσε τη διάθεση του Ενημερωτικού Δελτίου στο επενδυτικό κοινό (www.idealholdings.gr/Anakoinoseis-Ependyton/Anakoinosi-Enimerotikou-Deltiou/).

3. Την 29.07.2021, η Εταιρεία ανακοίνωσε την Εισαγωγή και την Έναρξη διαπραγμάτευσης νέων μετοχών, που πραγματοποιήθηκε στις 02.08.2021 (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/eisagogi-neon-metoxon/).
4. Την 30.07.2021, η Εταιρεία εξέδωσε ανακοίνωση αναφορικά με το ύψος του μετοχικού της κεφαλαίου, τον συνολικό αριθμό των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/anakoinosi-metoxikou-kefalaiou/).
5. Την 02.08.2021, η Εταιρεία ανακοίνωσε τη θέσπιση προγράμματος διάθεσης μετοχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και Στελεχών της Εταιρείας, καθώς και των συνδεδεμένων με αυτή εταιρειών, (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/anakoinosi-programmatos-diathesis-metoxvn/).
6. Την 02.08.2021, η Εταιρεία προχώρησε σε ανακοίνωση για επικαιροποίηση της από 22.07.2021 ανακοίνωσης αναφορικά με τη συμπλήρωση, διευκρίνιση και επικαιροποίηση του από Μαΐου 2021 Πληροφοριακού Σημειώματος (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/epikairopoihsh-anakoinosis-2207/).
7. Την 09.08.2021, η Εταιρεία ανακοίνωσε την Υποβολή Υποχρεωτικής Δημόσιας Πρότασης της TERNIALE LIMITED προς τους Μετόχους της Εταιρείας (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/anakoinosi-ygovolis-dhmosiasprotasis/).
8. Την 03.09.2021, η Εταιρεία ανακοίνωσε τη διάθεση του Πληροφοριακού Δελτίου Υποχρεωτικής Δημόσιας Πρότασης της εταιρείας “TERNIALE LIMITED” προς τους Μετόχους της Εταιρείας (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/pliroforiako-deltio-dimosias-protasis/).
9. Την 13.09.2021, η Εταιρεία δημοσιοποίησε την Έκθεση του Χρηματοοικονομικού Συμβούλου (“Τράπεζα Optima bank A.E.”), σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν.3461/2006 προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, σχετικά με την υποχρεωτική δημόσια πρόταση της εταιρείας “TERNIALE LIMITED” για την απόκτηση του συνόλου των κοινών ονομαστικών μετά ψήφου μετοχών της Εταιρείας (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/ekthesi-chrimatooikonomikou-symboulou/).
10. Την 05.10.2021, η Εταιρεία ανακοίνωσε τα Αποτελέσματα της Υποχρεωτικής Δημόσιας Πρότασης της εταιρείας “TERNIALE LIMITED” (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/apotelesmata-yvoxreotikis-protasis/).
11. Την 23.12.2021, η Εταιρεία ανακοίνωσε , σε συνέχεια της από 02.12.2021 απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της και της σχετικής από 23.12.2021 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου, την πρόθεσή της για έναρξη εφαρμογής του Προγράμματος απόκτησης ιδίων μετοχών της Εταιρείας από την 27.12.2021 (www.idealholdings.gr/anakoinoseis-ependyton/anakoinosi-agoras-idion-metoxon/).

12. Την 27.12.2021, η Εταιρεία ανακοίνωσε την λήψη της εγκριτικής απόφασης για την αλλαγή της επωνυμίας της Εταιρείας σε «IDEAL HOLDINGS A.E.» με διακριτικό τίτλο «IDEAL HOLDINGS», όπως αυτό είχε αποφασιστεί από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 02.12.2021 (www.idealholdings.gr/anakoynoseis-ependyton/allagi-eponymias/).
13. Την 23.02.2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε την αναστολή Προγράμματος Αγοράς Ιδίων μετοχών μέχρι και την 31.03.2022 (www.idealholdings.gr/anakoynoseis-ependyton/anastoli-programmatos-agoras-idion-metochon-2022-02-23/).
14. Την 21.03.2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε την απόκτηση συμμετοχής στην Coleus Packaging Proprietary Limited (www.idealholdings.gr/anakoynoseis-ependyton/anakoynosi-coleus/).
15. Την 19.04.2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε την εξαγορά της Netbull ΕΠΕ από την κατά 99,76% θυγατρική της Εταιρείας, ADACOM A.E. (www.idealholdings.gr/anakoynoseis-ependyton/anakoynosi-gia-tin-exagora-tis-netbull-epe-apo-tin-adacom-a-e/).
16. Την 03.05.2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε την αναστολή του Προγράμματος Αγοράς Ιδίων μετοχών μέχρι και την 31.05.2022 (www.idealholdings.gr/anakoynoseis-ependyton/anastoli-programmatos-agoras-idion-metochon-2022_05_03/).
17. Την 05.05.2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε την σύναψη Ομολογιακού Δανείου (www.idealholdings.gr/anakoynoseis-ependyton/omologiako-daneio/).
18. Την 11.05.2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε την ολοκλήρωση της εξαγοράς της Netbull ΕΠΕ από την κατά 99,76% θυγατρική της Εταιρείας, ADACOM A.E. (www.idealholdings.gr/anakoynoseis-ependyton/anakoynosi-oloklirosis-exagoras/).
19. Την 16.05.2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε την επανέναρξη του Προγράμματος Αγοράς Ιδίων μετοχών (www.idealholdings.gr/anakoynoseis-ependyton/epanennarxi-agoras-idion/).
20. Την 02.06.2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε την πώληση 14.000 Ιδίων μετοχών (www.idealholdings.gr/anakoynoseis-ependyton/anakoynosi-gia-polisi-idion-metochon-02-06-2022/).
21. Την 01.07.2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε την Υποβολή Προαιρετικής Δημόσιας Πρότασης της Εταιρείας προς τους Μετόχους της “BYTE” (<https://www.idealholdings.gr/anakoynoseis-ependyton/anakoynosi-proairetikis-dimosias-protasis/>).
22. Την 04.07.2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε την ολοκλήρωση της συναλλαγής εξαγοράς της Coleus Packaging (pty) Limited (www.idealholdings.gr/anakoynoseis-ependyton/anakoynosi-gia-coleus/).
23. Την 18.07.2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε την ισόποση αύξηση και μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με ισόποση αύξηση και μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής και επιστροφή κεφαλαίου στους μετόχους (www.idealholdings.gr/wp-content/uploads/2022/07/Ανακοίνωση-Αύξησης_Μείωσης-MK-final.pdf).

24. Την 27.07.2022 η Εταιρεία απάντησε σε ερώτημα της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς παραθέτοντας διευκρινήσεις επ' αυτού και συγκεκριμένα: «Κατόπιν ερωτήματος της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς σχετικά με δημοσίευμα του Τύπου, με τίτλο «Φήμες για ντηλ μεταξύ Ιντεάλ και 3Ε (Coca cola) σχετικά με την εταιρία παραγωγής premium αναψυκτικών Three cents!», ενημερώνουμε ότι η εταιρεία μας βρίσκεται σε στάδιο συζητήσεων με εταιρεία του ομίλου της Coca-Cola HBC για την πώληση της 100% συμμετοχής της στην ESM Effervescent Sodas Management Limited (“Three Cents”). Ωστόσο, μέχρι σήμερα, δεν έχει υπογραφεί καμία οριστική και δεσμευτική συμφωνία μεταξύ των μερών, για την πώληση αυτή. Εφόσον οι συζητήσεις τελεσφορήσουν και υπογραφεί συμφωνία μεταξύ των μερών, η εταιρεία μας θα δημοσιεύσει άμεσα σχετική ανακοίνωση, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, με την οποία θα ενημερώνει με σαφήνεια, τους μετόχους της και το ευρύτερο επενδυτικό κοινό, για την όποια συναλλαγή.» (www.idealholdings.gr/anakoynoseis-ependyton/apantisi-se-epistoli-erotima-tis-e-k/).

Το πλήρες κείμενο των γνωστοποιήσεων είναι επίσης διαθέσιμο στον σύνδεσμο www.idealholdings.gr/category/anakoynoseis-ependyton/.

2.2. Υπό Εξαγορά Εταιρεία

2.2.1. Γενικές Πληροφορίες

Η εταιρεία με την επωνυμία «BYTE COMPUTER ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και τον διακριτικό τίτλο «BYTE Α.Β.Ε.Ε.», μητρική εταιρεία του ομίλου BYTE (εφεξής «Όμιλος BYTE»), ιδρύθηκε το 1990 με αρχική διάρκειά τα 30 έτη. Δυνάμει της από 15.01.2020 αποφάσεως της έκτακτης Γενικής Συνελεύσεως των Μετόχων, η διάρκεια της Υπό Εξαγορά Εταιρείας παρατάθηκε μέχρι την 31.12.2050, δυναμένη να παραταθεί εκ νέου με τροποποίηση του καταστατικού της κατόπιν σχετικής αποφάσεως της Γενικής Συνελεύσεως των Μετόχων της.

Η BYTE είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 83424302000 (πρώην αρ. Μ.Α.Ε. 21223/06/Β/90/48) και αναγνωριστικό κωδικό νομική οντότητας LEI (Legal Entity Identifier) 2138004SIJVOYMW8IZ48, και έχει την έδρα της στον Δήμο Αθηναίων Αττικής, Καλλιρόης 98 & Τριβόλη, Τ.Κ. 11741, Αθήνα, τηλ. 210 9002000.

Η Υπό Εξαγορά Εταιρεία υπόκειται στο Ν.4548/2018 και στη νομοθεσία που εφαρμόζεται σε νομικά πρόσωπα των οποίων οι κινητές αξίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά που λειτουργεί στην Ελλάδα.

Σκοπός της BYTE, σύμφωνα με το άρθρο 4 του καταστατικού της, είναι:

1) Η παραγωγή, κατασκευή, εμπορία, εισαγωγές και εξαγωγές προϊόντων υψηλής τεχνολογίας στον τομέα της πληροφορικής και μηχανογραφείσεως, ιδιαιτέρως δε ηλεκτρονικών υπολογιστών και περιφερειακών

μονάδων μηχανογραφήσεως, προγραμμάτων λογισμικού, μαγνητικών και οπτικών μέσων, εξοπλισμού, υλικών και μηχανημάτων μηχανογραφήσεως και γενικώς κάθε συναφούς είδους και προϊόντος υψηλής τεχνολογίας στο πεδίο της πληροφορικής και μηχανογραφήσεως.

2) Η αγορά, εισαγωγή και η εξαγωγή πρώτων και βοηθητικών υλών για τις ανάγκες παραγωγής και κατασκευής των άνω ειδών.

3) Η επισκευή και τεχνική υποστήριξη προγραμμάτων, μηχανημάτων και γενικώς μέσων μηχανογραφήσεως.

4) Η μελέτη και εφαρμογή των ηλεκτρονικών υπολογιστών στην αυτοματοποίηση της βιομηχανίας. Η μελέτη, ανάλυση και εφαρμογή μεθόδων μηχανοργάνωσης Δημοσίων και Ιδιωτικών επιχειρήσεων και οργανισμών.

5) Η εκπόνηση οικονομικοτεχνικών μελετών σκοπιμότητας και βιωσιμότητας, η στατική και επιχειρησιακή έρευνα και η μελέτη και εφαρμογή προγραμμάτων για την βελτίωση της παραγωγικότητας.

6) Η οργάνωση και διεξαγωγή ειδικών σεμιναρίων, μαθημάτων και διαλέξεων για την επιμόρφωση και εκπαίδευση στελεχών επιχειρήσεων και άλλων επιστημονικών οργανώσεων του γνωστικού της αντικειμένου.

7) Οι ηλεκτρολογικές και μηχανολογικές έρευνες, μελέτες και εφαρμογές.

8) Η αντιπροσώπευση εμπορικών και βιομηχανικών οίκων του εσωτερικού ή εξωτερικού, που έχουν όμοιο ή παρεμφερή σκοπό.

Στις 23.02.2000, οι μετοχές της Υπό Εξαγορά Εταιρείας εισήχθησαν προς διαπραγμάτευση στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χ.Α. (Κατηγορία: Μεσαίας Κεφαλαιοποίησης). Το σύμβολο διαπραγμάτευσης των μετοχών της είναι «BYTE» και το ISIN (International Security Identification Number/Διεθνής Αριθμός Αναγνώρισης Τίτλων) αυτών GRS368313003.

Η ηλεκτρονική της διεύθυνση είναι www.byte.gr. Σημειώνεται ότι οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στον δικτυακό τόπο δεν αποτελούν μέρος του Εγγράφου Εξαίρεσης, εκτός εάν οι εν λόγω πληροφορίες είναι ενσωματωμένες στο Έγγραφο Εξαίρεσης μέσω παραπομπής.

2.2.2. Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Η Υπό Εξαγορά Εταιρεία ελέγχεται από τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές λογιστές.

Οι ετήσιες δημοσιευμένες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε στις 31.12.2021 έχουν συνταχθεί από την Εταιρεία βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), έχουν ελεγχθεί από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κ. Ηρακλή Β. Βαρλάμη (ΑΜ ΣΟΕΛ: 60741) της ελεγκτικής εταιρείας «GOODWILL AUDIT SERVICES A.E.» (28ης Οκτωβρίου 81 & Χέυδεν, Τ.Κ. 10434, Αθήνα) (ΑΜ ΣΟΕΛ: 191) και εγκρίθηκαν από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας στις 28.04.2022.

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. Γεράσιμο Γ. Ρομποτή (Α.Μ Σ.Ο.Ε.Λ. 42121) της

ελεγκτικής εταιρείας ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Λ.» (Πατησίων 81 & Χέυδεν 8, Τ.Κ. 104 34, Αθήνα) (Α.Μ. ΣΟΕΛ 111) και εγκρίθηκαν από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας στις 24.6.2021.

Οι εκθέσεις ελέγχου των ως άνω Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, μαζί με τις αντίστοιχες δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις των χρήσεων 2020-2021, των οποίων αποτελούν αναπόσπαστο μέρος, θα πρέπει να διαβάζονται σε συνάρτηση με τις οικονομικές καταστάσεις και περιλαμβάνονται μέσω παραπομπής (βλ. ενότητα 6 «Διαθέσιμα Έγγραφα») στην ιστοσελίδα της Υπό Εξαγορά Εταιρείας, www.byte.gr.

2.2.3. Επισκόπηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας

Η Υπό Εξαγορά Εταιρεία δραστηριοποιείται στον χώρο της ανάπτυξης ολοκληρωμένων εφαρμογών πληροφορικής. Αυτές αποτελούν συνδυασμό διαφόρων συστημάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών (Hardware), λογισμικών προϊόντων (Software), παραμετροποίησης, δικτύωσης, επικοινωνιών, υπηρεσιών υποστήριξης και εκπαίδευσης. Οι εφαρμογές αυτές αναπτύσσονται με βάση τις εκάστοτε ανάγκες της εταιρείας-πελάτη και την μηχανογραφική υποδομή της, καλύπτοντας ευρύτερες επιχειρησιακές ανάγκες. Πρόσφατα δραστηριοποιείται και στην προσφορά υπηρεσιών Ασφάλειας, μέσα από την δημιουργία Έμπιστης Τρίτης Οντότητας για έκδοση Ψηφιακών Πιστοποιητικών για Αναγνωρισμένες Ψηφιακές Υπογραφές.

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζεται η δομή του Ομίλου BYTE:

Επωνυμία Εταιρείας	Χώρα Έδρας	% Συμμετοχής	Σχέση Συμμετοχής	Μέθοδος Ενοποίησης
BYTE COMPUTER A.B.E.E.	Ελλάδα	Μητρική		
METROSOFT ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΑΒΕΕ	Ελλάδα	100%	Άμεση	Ολική
NETBYTE CYPRUS LTD	Κύπρος	100%	Άμεση	Ολική

Το ποσοστό συμμετοχής της Υπό Εξαγορά Εταιρείας στις θυγατρικές, όπως προκύπτει από τον πίνακα, ανέρχεται σε 100% και δεν υπάρχουν μη ελέγχουσες συμμετοχές. Σημειώνεται ότι στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2020 περιείχαν με τη μέθοδο ενοποίησης της καθαρής θέσης την κοινοπραξία Κ/Ξ BYTE-ALGOSYSTEMS, η οποία μέσα στη χρήση 2021 ολοκλήρωσε τη δραστηριότητα της και διεγράφη από τις συμμετοχές της μητρικής.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, οι δραστηριότητες του Ομίλου BYTE συνιστούν δυο επιχειρηματικούς τομείς, αυτόν της διανομής ηλεκτρονικών υπολογιστών και αυτόν της παροχής ολοκληρωμένων λύσεων σε επιχειρήσεις και οργανισμούς. Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζεται η διάρθρωση του ενοποιημένου κύκλου εργασιών του Ομίλου BYTE ανά τομέα δραστηριότητας για τη χρήση 2021:

Κύκλος Εργασιών (Ποσά σε χιλ. Ευρώ)	01.01- 31.12.2021	Συνεισφορά (%)
Επιχειρηματικός τομέας διανομής Η/Υ	5.027	12,6%
Επιχειρηματικός τομέας ολοκληρωμένων λύσεων	34.848	87,4%
Συνολικά ποσά	39.875	100%

Πηγή: Ετήσια οικονομική έκθεση της Υπό Εξαγορά Εταιρείας για την χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021.

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

Από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι για τη χρήση 2021, περίπου το 87,4% των πωλήσεων του Ομίλου BYTE προήλθε από τον Επιχειρηματικό τομέα ολοκληρωμένων λύσεων και το 12,6% από τον Επιχειρηματικό τομέα διανομής Η/Υ.

Επίσης σημειώνεται ότι, για την χρήση 2021, το 100% του κύκλου εργασιών του Ομίλου BYTE προέρχεται από την ελληνική επικράτεια.

2.2.4. Εταιρική διακυβέρνηση

Η BYTE, δυνάμει της ληφθείσης την 14-07-2021 αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου (αριθ. πρακτικού 1750 /14-07-2021), κατόπιν συνεργασίας με την Επιτροπή Ελέγχου και τον Εσωτερικό Έλεγχο της εταιρείας και συμφώνως προς τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν.4706/2020, αποφάσισε να υιοθετήσει και εφαρμόσει νέον «Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης» (ΚΕΔ), συμμορφούμενη προς τον «Ελληνικό Κώδικα Διακυβέρνησης 2021» του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (Ε.Σ.Ε.Δ.), ο οποίος έχει αναρτηθεί στον ιστότοπο της εταιρείας (www.byte.gr).

Η Υπό Εξαγορά Εταιρεία εφαρμόζει τον, εγκριθέντα δυνάμει της από 30-10-2020 (αριθ. Πρακτικού 1690/30-10-2020) αποφάσεως του Δ.Σ. της, επικαιροποιημένο, συμφώνως προς τις διατάξεις του Ν. 4706/2020 και την υπ' αριθ. 1/891/30.9.2020/20 (ΦΕΚ 4556 Β/15-10-2020) απόφαση «Εξειδικεύσεις της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14, Αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) και της Εφαρμογής των διατάξεων περί Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΔ) του Ν.4706/2020 (Α' 136)» του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, «Εσωτερικόν Κανονισμόν Λειτουργίας της Εταιρείας», το περιεχόμενο του οποίου είναι σύμφωνο προς τις ανωτέρω διατάξεις και ο οποίος έχει αναρτηθεί στον ιστότοπό της (www.byte.gr).

Τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα και τα ανώτερα διοικητικά στελέχη της BYTE είναι τα μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου και της Επιτροπής Αμοιβών και Υποδείξεως Υποψηφίων και ο Εσωτερικός Ελεγκτής της Υπό Εξαγορά Εταιρείας.

Διοικητικό Συμβούλιο

Σύμφωνα με το Καταστατικό της, η ΒΥΤΕ διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο αποτελούμενο από τρία (3) έως επτά (7) μέλη. Η πλειοψηφία των μελών αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη, εκ των οποίων 2 (δύο) είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά, υπό την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του Ν. 4706/2020. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων, κατόπιν υποδείξεως και επιλογής από την «Επιτροπή Αμοιβών και Αποδοχών και Αναδείξεως Υποψηφιοτήτων για το Δ.Σ.».

Η θητεία του Δ.Σ. είναι πενταετής, μη δυναμένη να υπερβεί την εξαετία. Η σύνθεση του σημερινού Διοικητικού Συμβουλίου είναι επταμελής και εξελέγη από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Υπό Εξαγορά Εταιρείας της 26-6-2019 και θα διοικήσει την εταιρεία επί μία πενταετία, ήτοι μέχρι της 26-6-2024, συγκροτήθηκε δε σε σώμα, κατά την συνεδρίαση της 26-6-2019 (πρακτικό Δ.Σ. 1602/26-06-2019). Ακολούθως δε, δυνάμει της ληφθείσης την 21 Ιουλίου 2021 αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου (αριθ. πρακτικού 1752 /21-07-2021), αποφασίσθηκε η συμμόρφωση της εταιρείας προς το άρθρο 8 παρ.1 και 2 Ν.4706/2020, προκειμένου, επειδή ο Πρόεδρος του Δ.Σ. είναι εκτελεστικό μέλος του, να ορισθεί αντιπρόεδρος εκ των μη εκτελεστικών μελών του και ακολούθως έγινε ανασυγκρότηση του Δ.Σ., ώστε η σύνθεση αυτού να ανταποκρίνεται στις ανωτέρω απαιτήσεις του νόμου, και εξέλεξε ως Πρόεδρο αυτού και Διευθύνοντα Σύμβουλο της Υπό Εξαγορά Εταιρείας, το εκτελεστικό μέλος του κ. Σπυριδογεώργη Βυζάντιο του Χρήστου και β) ως Αντιπρόεδρο, το ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του κ. Ιωάννη Βραδή του Αντωνίου, ο οποίος δεν θα αναπληρώνει τον Πρόεδρο στα εκτελεστικά καθήκοντά του. Κατά τα λοιπά μέλη του, η σύνθεση και συγκρότηση του Δ.Σ. παραμένει ως έχει.

Επομένως, την 31.12.2021, το Δ.Σ. της Υπό Εξαγορά Εταιρείας αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη:

Όνοματεπώνυμο	Θέση στο Δ.Σ.	Ιδιότητα
Σπυριδογεώργης Βυζάντιος του Χρήστου	Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος	Εκτελεστικό Μέλος
Ιωάννης Βραδής του Αντωνίου	Αντιπρόεδρος	Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος
Νικολίτσα Βυζαντίου του Βασιλείου	Μέλος	Εκτελεστικό Μέλος
Αναστασία Λούη του Θεοφάνους	Μέλος	Μη Εκτελεστικό Μέλος
Βασίλειος Λυμπερόπουλος του Παρασκευά	Μέλος	Μη Εκτελεστικό Μέλος
Κωνσταντίνος Φωτεινόπουλος του Πανάγου	Μέλος	Μη Εκτελεστικό Μέλος
Αναστασία-Νικόλ Κωνσταντινίδου του Χαραλάμπους	Μέλος	Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος

Πηγή: Ετήσια οικονομική έκθεση της Υπό Εξαγορά Εταιρείας για την χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021.

Σημείωση: Μετά τη δημοσιοποίηση της Δημόσιας Πρότασης, και συγκεκριμένα την 28.07.2022, ο Εκδότης έθεσε υπόψη του κ. Σ. Βυζάντιου, Προέδρου και Δ/ντος Συμβούλου της ΒΥΤΕ, πρόταση συνεργασίας για τη παραμονή του στην θέση του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της ΒΥΤΕ στην περίπτωση ικανοποίησης της προϋπόθεσης αποδοχής της Δημόσιας Πρότασης τουλάχιστον από το 70% των μετόχων της ΒΥΤΕ, προκειμένου να ισχύσει η Δημόσια Πρόταση, και της επακόλουθης εξαγοράς της ΒΥΤΕ, από τον Εκδότη. Τέλος, σε περίπτωση επιτυχούς ολοκλήρωσης της Δημόσιας

Πρότασης, ο Εκδότης θα προτείνει την εκλογή του κ. Παναγιώτη Βασιλειάδη στο ΔΣ της BYTE, σε αντικατάσταση ενός υφιστάμενου μέλους του ΔΣ.

Οι καταστατικοί κανόνες της BYTE για τον διορισμό και την αντικατάσταση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της και την τροποποίηση των διατάξεών του δεν διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Ν. 4548/2018, ως ισχύει σήμερα και στις διατάξεις 1 έως 24 του Ν. 4706/2020, περί εταιρικής διακυβέρνησης. Επιπλέον, δυνάμει της ληφθείσης την 18-06-2021 αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου (αριθ. πρακτικού 1741/18-06-2021) εγκρίθηκε, σύμφωνα προς την διάταξη του άρθρου 3 του Ν. 4706/2020», η καταρτισθείσα, με την συνδρομή του Νομικού Τμήματος της BYTE, της Επιτροπής Ελέγχου και του Εσωτερικού Ελέγχου αυτής, «Πολιτική Καταλληλότητας των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου» και η υποβολή της προς έγκριση εις την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Υπό Εξαγορά Εταιρείας, της οποίας το κείμενο έχει ως προβλέπουν οι ανωτέρω διατάξεις και η οποία, κατόπιν της εγκρίσεώς της υπό της διεξαχθείσης την 24-06-2021 Τακτικής Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων, κατά τα προεκτεθέντα, αναρτήθηκε στον ιστότοπο της BYTE (www.byte.gr).

Κατά τη χρήση 2021 το Διοικητικό Συμβούλιο πραγματοποίησε ογδόντα τέσσερις (84) συνεδριάσεις. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου προΐσταται κατά τις συνεδριάσεις του.

Επιτροπές της Υπό Εξαγορά Εταιρείας

A. Επιτροπή Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει ως σκοπό την υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου σε θέματα σχετικά με την αξιόπιστη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και την εποπτεία του τακτικού ελέγχου. Η BYTE έχει συντάξει εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, ο οποίος διέπει την λειτουργία αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4449/24.1.2017, του Ν.4706/2020 και λοιπές κανονιστικές πράξεις και κατευθυντήριες γραμμές και συστάσεις της Διεύθυνσης Εισηγμένων Εταιρειών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, καθώς επίσης και του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας. Σημειώνεται, ότι το άρθρο 44 παρ. 3 του Ν.4449/2017 προσδιορίζει τις αρμοδιότητες, μεταξύ άλλων, της Επιτροπής Ελέγχου.

Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου είναι πενταετής και παρατείνεται αυτομάτως μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση μετά την λήξη της θητείας της και τη λήψη της σχετικής απόφασης, η οποία δεν μπορεί να υπερβεί τα έξι (6) έτη, χωρίς ωστόσο να αποκλείεται η επανεκλογή τους.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει μετά από πρόσκληση του προέδρου της, ενώ πραγματοποιεί συναντήσεις με τον τακτικό ελεγκτή χωρίς την παρουσία των μελών της Διοικήσεως, οποτεδήποτε τούτο κριθεί απαραίτητο. Κατά την διάρκεια της χρήσης 2021 πραγματοποιήθηκαν έξι (6) συνεδριάσεις.

Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου κατά την χρήση 2021 ήταν η ακόλουθη:

Όνομα	Θέση	Ιδιότητα
Αναστασία – Νικόλ Κωνσταντινίδου του Χαραλάμπους	Πρόεδρος	Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος
Ιωάννης Βραδής του Αντωνίου	Μέλος	Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος, Δικηγόρος
Ιωάννα Βιλαέτη του Αλεξάνδρου και της Ολγας	Μέλος	Ανεξάρτητο Τρίτο Μέλος, Δικηγόρος

Η ως άνω σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου είναι σύμφωνη με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017. Ειδικότερα, άπαντα τα ως άνω μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας του άρθρου 44 παρ. 1 εδ. 4 του Ν. 4449/2017 και έχουν και επαρκή γνώση στον τομέα όπου δραστηριοποιείται η Υπό Εξαγορά Εταιρεία και, ως εκ τούτου, πληρούν και το σχετικό κριτήριο του άρθρου 44 παρ. 1 εδ. 2 του Ν. 4449/2017, ενώ η Πρόεδρος της Επιτροπής κα Αναστασία –Νικόλ Κωνσταντινίδου του Χαραλάμπους και της Μαρίας διαθέτει και επαρκείς γνώσεις εις την ελεγκτική και την λογιστική και, ως εκ τούτου, πληροί και την σχετική απαίτηση του άρθρου 44 παρ. 1 εδ. 4 του Ν.4440/2017.

B. Επιτροπή Αμοιβών και Υποδείξεως Υποψηφίων Μελών Δ.Σ.

Δυνάμει της ληφθείσης την 17^η Ιουλίου 2021 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου (αριθ. πρακτικού 1751 /17-07-2021) ορίσθηκαν τα μέλη της Επιτροπής Αμοιβών και Υποδείξεως Υποψηφίων Μελών Δ.Σ., σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4706/2020 και του Ν. 4548/2018, η οποία είναι υπεύθυνη για τον εντοπισμό καταλλήλων προσώπων προς απόκτηση της ιδιότητας του μέλους του Δ.Σ. και για την διατύπωση προτάσεων προς το Δ.Σ. σχετικά με την πολιτική αμοιβών και αποδοχών των μελών του Δ.Σ., των διευθυντικών στελεχών της Υπό Εξαγορά Εταιρείας και του επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου και της οποίας η σύνθεση, η θητεία, η δομή και στελέχωση, καθώς και οι αρμοδιότητες και οι κανόνες εσωτερικής λειτουργίας της προβλέπονται και ρυθμίζονται από τον εγκριθέντα από το Διοικητικό Συμβούλιο (υπ' αριθ. 1743Α/ 2021 πρακτικό του) «Κανονισμού Λειτουργίας Επιτροπής Αμοιβών και Αποδοχών και Αναδείξεως Υποψηφιοτήτων για το Δ.Σ.». Ειδικότερα, η ως άνω ορισθείσα Επιτροπή αποτελείται από τρία (3) μέλη, στο σύνολό τους μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, εκ των οποίων τα δύο, δηλαδή κατά πλειοψηφία, είναι ανεξάρτητα και όλα διαθέτουν επαρκή γνώση και εμπειρία σε θέματα στελεχώσεως επιχειρήσεων, καθώς και επί της πολιτικής αμοιβών, παροχών και κινήτρων για τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα στελέχη και τους εργαζόμενους της Υπό Εξαγορά Εταιρείας, σύμφωνα με τις εκάστοτε συνθήκες της αγοράς και της οικονομίας γενικότερα. Η θητεία των μελών της Επιτροπής Αμοιβών και Υποδείξεως Υποψηφίων Μελών Δ.Σ., ισχύει μέχρι της ανακλήσεως των από το Διοικητικό Συμβούλιο. Ως Πρόεδρος της εν λόγω επιτροπής ορίσθηκε ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Η σύνθεση της ως άνω Επιτροπής Αμοιβών και Υποδείξεως Υποψηφίων Μελών Δ.Σ. είναι η ακόλουθη:

Όνομα	Επάγγελμα	Ιδιότητα
Αναστασία Λούη του Θεοφάνους	Οικονομολόγος– Προϊσταμένη Λογιστηρίου της ΒΥΤΕ	Μη Εκτελεστικό Μέλος
Ιωάννης Βραδής του Αντωνίου	Δικηγόρος Αθηνών	Ανεξάρτητο Μη εκτελεστικό Μέλος
Αναστασία – Νικόλ Κωνσταντινίδου του Χαραλάμπους και της Μαρίας	Οικονομικός Επιστήμων	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος

Άπαντα τα ως άνω μέλη της Επιτροπής Αμοιβών και Υποδείξεως Υποψηφίων Μελών Δ.Σ. πληρούν τα προαναφερόμενων διατάξεων κριτήρια, ήτοι έχουν επαρκή γνώση και εμπειρία επί θεμάτων στελέχωσης επιχειρήσεων, καθώς και επί της πολιτικής αμοιβών, παροχών και κινήτρων για τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, και τα στελέχη και τους εργαζόμενους της ΒΥΤΕ, σύμφωνα με τις εκάστοτε συνθήκες της αγοράς και της οικονομίας γενικότερα.

Εσωτερικός Έλεγχος

Η μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου λειτουργεί βάσει των διεθνών προτύπων και γενικώς παραδεκτών ελεγκτικών αρχών και σύμφωνα με τον νόμο και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της ΒΥΤΕ, καθώς και τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (Ε.Κ.Ε.Δ.). Η μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αναφέρεται και παρουσιάζει τα ευρήματα του εκτελουμένου από αυτή ελεγκτικού έργου στην Επιτροπή Ελέγχου.

2.2.5. Ταυτότητα των βασικών μετόχων

Κατά την 31.12.2021, το μετοχικό κεφάλαιο της Υπό Εξαγορά Εταιρείας ανέρχονταν στο ποσό των € 4.744.802,70 και διαιρούνταν σε 15.816.009 κοινές, άυλες, ονομαστικές μετοχές με δικαίωμα ψήφου, ονομαστικής αξίας €0,30 εκάστη.

Στο πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται τα πρόσωπα που κατέχουν άμεσα και έμμεσα ποσοστό τουλάχιστον 5% των δικαιωμάτων ψήφου της Υπό Εξαγορά Εταιρείας κατά την ημερομηνία του Εγγράφου Εξαίρεσης, όπως προκύπτει από τις ανακοινώσεις της Υπό Εξαγορά Εταιρείας που δημοσιεύθηκαν στην ιστοσελίδα του Χ.Α. σύμφωνα με το Ν. 3556/2007:

Μέτοχος	Αριθμός Μετοχών & Δικαιωμάτων Ψήφου	Ποσοστό Συμμετοχής (%)
Σπυριδογεώργης Βυζάντιος του Χρήστου	4.411.559	27,893%
Νικολίτσα Βυζαντίου του Βασιλείου	2.381.891	15,06%
Alpha Bank Α.Ε.	2.060.826	13,03%
Μαρία Βυζαντίου του Σπυριδογεώργη	1.000.204	6,324%

Χρήστος Βυζάντιος του Σπυριδογεώργη	1.000.204	6,324%
Alpha Asset Management A.E.Δ.Α.Κ.	873.044	5,52%

Πηγή: Ιστοσελίδα του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

2.2.6. Αριθμός εργαζομένων

Κατά την 31.12.2021, ο Όμιλος BYTE και η Υπό Εξαγορά Εταιρεία απασχολούσαν 184 και 179 άτομα αντιστοίχως, έναντι 197 και 192 άτομα αντιστοίχως για το έτος 2020.

2.2.7. Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Στην παρούσα ενότητα περιλαμβάνονται χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τις χρήσεις 2021 και 2020, όπως αυτές αποτυπώνονται στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση για τη χρήση 2021, η οποία συντάχθηκε σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ.

Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες που παρατίθενται για τη χρήση 2021 προέρχονται από τη δημοσιευμένη οικονομική έκθεση της χρήσης 2021, ενώ οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες που παρατίθενται για τη χρήση 2020 είναι αυτές που δημοσιεύονται ως συγκριτικά στοιχεία στη οικονομική έκθεση της χρήσης 2021.

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις για τις χρήσεις 2021 και 2020 έχουν ελεγχθεί από την ελεγκτική εταιρεία «GOODWILL AUDIT SERVICES A.E.» και την ελεγκτική εταιρεία «ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Λ.» αντίστοιχα, και εγκρίθηκαν με την από 28.04.2022 και με την από 24.06.2021 αποφάσεις των ετήσιων Τακτικών Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων της Υπό Εξαγορά Εταιρείας, αντίστοιχα. Η εταιρεία συντάσσει έκθεση για κάθε χρήση, η οποία περιλαμβάνει σημειώσεις και πληροφορίες επί των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων. Οι ως άνω οικονομικές καταστάσεις είναι διαθέσιμες στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.byte.gr/wp-content/uploads/pdf/Οικονομική%20Κατάσταση%2012μήνου%202021.pdf.

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων Χρήσης 2021 και συγκριτικά στοιχεία 2020

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΟΜΙΛΟΥ		
(Ποσά σε χιλ. Ευρώ)	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Έσοδα πωλήσεων	39.875	31.669
Κόστος πωληθέντων	(30.707)	(25.610)
Μικτό Κέρδος	9.168	6.059
Άλλα λειτουργικά έσοδα	120	557
Σύνολο	9.288	6.616
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	(3.070)	(2.836)
Έξοδα λειτουργικής έρευνας	(497)	(454)
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(803)	(751)

Άλλα λειτουργικά έξοδα	(187)	(153)
Λειτουργικό κέρδος/ζημιά	4.731	2.422
Κόστος χρηματοοικονομικό	(451)	(484)
Αποτελέσματα από Κοινοπραξία	0	(1)
Κέρδος/ζημιά προ φόρων	4.281	1.938
Φόρος εισοδήματος	(1.164)	(259)
Καθαρό κέρδος/ζημιά μετά από φόρους (Α)	3.117	1.679
Ιδιοκτήτες μητρικής	3.117	1.679
Δικαιώματα μειοψηφίας		
Λοιπά συνολικά έσοδα		
Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν μεταγενέστερα στην κατ. Αποτ/των		
Αναλογιστικά κέρδη/ζημίες	11	(2)
Αναβαλλόμενοι φόροι επί των αναλογ. Κέρδων/ζημιών	(2)	1
Σύνολο	9	(2)
Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν μεταγενέστερα στην κατ. Αποτ/των		
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)	9	(2)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α) + (Β)	3.125	1.677
Κατανέμονται σε		
Ιδιοκτήτες μητρικής	3.125	1.677
Δικαιώματα μειοψηφίας		
Κέρδη/Ζημίες μετά από φόρους ανά μετοχή	0	0
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	4.726	2.429
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων	5.629	3.473

Πηγή: Ετήσια οικονομική έκθεση της Υπό Εξαγορά Εταιρείας για την χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021.

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

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης κατά την 31.12.2021 και συγκριτικά στοιχεία 31.12.2020

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ		
(Ποσά σε χιλ. Ευρώ)	ΟΜΙΛΟΣ	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	31.12.2021	31.12.2020
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια	4.476	4.468
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	4.209	3.804
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	0	0
Επένδυση σε κοινοπραξία	0	7
Άλλα χρηματοοικονομικά στοιχεία	129	129
Δεσμευμένες καταθέσεις	0	0
Αναβαλλόμενοι φόροι	10	0

Σύνολο	8.824	8.408
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	0	0
Αποθέματα	6.112	4.727
Πελάτες	18.979	11.497
Λοιπές Απαιτήσεις	300	399
Προκαταβολές	286	413
Λοιπά χρημ/κά περιουσιακά στοιχεία	24	19
Δεσμευμένες καταθέσεις	0	399
Διαθέσιμα	8.500	9.341
Σύνολο	34.202	26.794
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	43.026	35.202
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	0	0
Ιδία Κεφάλαια	0	0
Μετοχικό κεφάλαιο	4.745	4.745
Αποθεματικό υπέρ το άρτιο	6.549	6.549
Αποθεματικά	5.116	5.044
Σωρευμένα Κέρδη/Ζημίες	2.192	(355)
Σύνολο	18.602	15.983
Δικαιώματα μειοψηφίας	0	0
	18.602	15.983
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0	0
Μακροπρόθεσμα δάνεια	125	419
Αναβαλλόμενοι φόροι	0	20
Υποχρεώσεις παροχών αποζημ. προσωπικού	229	214
Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων	1.433	1.176
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	70	70
Σύνολο	1.857	1.899
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	0	0
Προμηθευτές	14.392	9.114
Λοιπές Υποχρεώσεις	1.310	1.866
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	5.366	5.794
Οφειλές από φόρους	1.499	546
Σύνολο	22.567	17.320
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	43.026	35.202

Πηγή: Ετήσια οικονομική έκθεση της Υπό Εξαγορά Εταιρείας για την χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021.

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

Ενοποιημένη Κατάσταση Καθαρής Θέσης χρήσης 2021 και συγκριτικά στοιχεία 2020

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ							
(Ποσά σε χιλ. Ευρώ)	Μετοχικό Κεφάλαιο	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Τακτικό Αποθεματικό	Λοιπά Αποθεματικά	Μη διανεμηθέντα κέρδη	Δικαιώματα Μειοψηφίας	Σύνολο
Υπόλοιπα την 01.01.2020	4.745	6.549	1.159	3.885	(2.326)	0	14.012
Επίδραση από αλλαγή ΔΛΠ 19	0	0	0	0	293	0	293
Αναθεωρημένα Υπόλοιπα 01.01.2020	4.745	6.549	1.159	3.885	(2.032)	0	14.306
Αποτελέσματα 2020 μετά από φόρους	0	0	0	0	1.679	0	1.679
Λοιπά συνολικά έσοδα	0	0	0	0	(2)	0	(2)
Υπόλοιπα κατά την 31.12.2020 με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα	4.745	6.549	1.159	3.885	(355)	0	15.983
Υπόλοιπα την 01.01.2021	4.745	6.549	1.159	3.885	(355)	0	15.983
Αποτελέσματα 2021 μετά από φόρους	0	0	0	0	3.117	0	3.117
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	0	0	72	0	(72)	0	0
Διάθεση κερδών	0	0	0	0	(506)	0	(506)
Λοιπά συνολικά έσοδα	0	0	0	0	9	0	9
Υπόλοιπα κατά την 31.12.2021 με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα	4.745	6.549	1.231	3.885	2.192	0	18.602

Πηγή: Ετήσια οικονομική έκθεση της Υπό Εξαγορά Εταιρείας για την χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021.

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

Ενοποιημένη Κατάσταση Ταμειακών Ροών χρήσης 2021 και συγκριτικά στοιχεία 2020

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΟΜΙΛΟΥ		
(Ποσά σε χιλ. Ευρώ)	01.01.-31.12.2021	01.01.-21.12.2020
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη/Ζημίες προ φόρων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	4.281	1.938
Πλέον/Μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	991	1.321
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	(88)	(277)
Προβλέψεις	186	78
Μη ταμειακά αποτελέσματα	(15)	(10)
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημίες) επενδυτικής δραστηριότητας	(3)	(3)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	452	488
Μείωση/ αύξηση αποθεμάτων	(1.485)	(1.588)
Μείωση/ αύξηση δεσμευτικών καταθέσεων	399	997
Μείωση/ αύξηση απαιτήσεων	(7.074)	(58)
Μείωση/ αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	4.548	2.383
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(456)	(489)
Αύξηση/ μείωση υποχρεώσεων από φόρους	(267)	(26)
Σύνολο εισροών/ εκροών από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	1.469	4.752
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	0	0
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(1.433)	(827)
Εισπράξεις από πωλήσεις συμμετοχών & παγίων στοιχείων	1	1
Εισπράξεις επιχορηγήσεων	345	356
Τόκοι εισπραχθέντες	2	4
Μερίσματα εισπραχθέντα	0	0
Σύνολο εισροών/ εκροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(1.086)	(467)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από εκδοθέντα/ αναληφθέντα δάνεια	0	70
Εξοφλήσεις δανειακών υποχρεώσεων	(718)	(208)
Μερίσματα πληρωθέντα	(506)	0
Σύνολο εισροών/ εκροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	(1.224)	(138)
Καθαρή αύξηση/ μείωση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα Χρήσης (α) + (β) +(γ)	(841)	4.147
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	9.341	5.194

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	8.500	9.341
--	--------------	--------------

Πηγή: Ετήσια οικονομική έκθεση της Υπό Εξαγορά Εταιρείας για την χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021.

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

2.2.8. Συνοπτική παρουσίαση των πληροφοριών που γνωστοποιήθηκαν βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 596/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου

Στην παρούσα ενότητα παρατίθεται συνοπτική παρουσίαση των πληροφοριών που γνωστοποιήθηκαν βάσει του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 596/2014 κατά τους τελευταίους 12 μήνες, οι οποίες είναι σημαντικές, ως έχουν κατά την ημερομηνία του Εγγράφου Εξαίρεσης. Η συνοπτική παρουσίαση διατυπώνεται κατά τρόπο που να διευκολύνει την ανάλυση, τη συνοχή και την κατανόηση και δεν αποτελεί αντιγραφή των πληροφοριών που έχουν ήδη δημοσιευθεί βάσει του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 596/2014. Η συνοπτική παρουσίαση υποβάλλεται σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, ανάλογα με το θέμα τους.

Γενικές Συνελεύσεις – Διοικητικό Συμβούλιο – Επιτροπή Ελέγχου – Στελέχη

1. Την 22.07.2021, η Υπό Εξαγορά Εταιρεία ανακοίνωσε την ανασυγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου και της Εκπροσώπησης της Εταιρείας (www.byte.gr/company/investor-relations/fin-news/company-announcements-2021/announce220721/).

Οικονομικά αποτελέσματα- Επιχειρηματικές δραστηριότητες - Επενδύσεις

1. Την 16.09.2021, η Υπό Εξαγορά Εταιρεία ανακοίνωσε τα Αποτελέσματα του Α' Εξαμήνου 2021 (www.byte.gr/company/investor-relations/fin-news/company-announcements-2021/deltio160921/).
2. Την 26.11.2021, η Υπό Εξαγορά Εταιρεία ανακοίνωσε τα Αποτελέσματα Εννεαμήνου του 2021 (www.byte.gr/wp-content/uploads/_pdf/%CE%91%CF%80%CE%BF%CF%84%CE%B5%CE%BB%CE%AD%CF%83%CE%BC%CE%B1%CF%84%CE%B1%20%CE%B5%CE%BD%CE%BD%CE%B9%CE%B1%CE%BC%CE%AE%CE%BD%CE%BF%CF%85%202021.pdf).

Λοιπές σημαντικές εταιρικές γνωστοποιήσεις

1. Την 24.06.2021, η Υπό Εξαγορά Εταιρεία ανακοίνωσε τη διανομή Μερίσματος Χρήσεως 2020 (www.byte.gr/wp-content/uploads/_pdf/%CE%91%CE%9D%CE%91%CE%9A%CE%9F%CE%99%CE%9D%CE%A9%CE%A3%CE%97%20%CE%94%CE%99%CE%91%CE%9D%CE%9F%CE%9C%CE%97%CE%A3%20%CE%9C%CE%95%CE%A1%CE%99%CE%A3%CE%9C%CE%91%CE%A4%CE%9F%CE%A3%20%CE%A7%CE%A1%CE%97%CE%A3%CE%95%CE%A9%CE%A3%202020.pdf).

2. Την 28.04.2022, η Υπό Εξαγορά Εταιρεία ανακοίνωσε την αποκοπή Δικαιώματος Μερισίματος/Πληρωμής Μερισίματος Χρήσεως 2021 (www.byte.gr/company/investor-relations/fin-news/company-announcements-2022/announce280422/).
3. Την 21.06.2022, η Υπό Εξαγορά Εταιρεία ανακοίνωσε τη Χορήγηση Αδείας προς παροχή εγγυήσεως υπέρ θυγατρικής εταιρείας (www.byte.gr/wp-content/uploads/pdf/%CE%A0%CE%B1%CF%81%CE%BF%CF%87%CE%AE%20%CE%B5%CE%B3%CE%B3%CF%85%CE%AE%CF%83%CE%B5%CF%89%CF%82%20CF%85%CF%80%CE%B5%CF%81%20%CE%B8%CF%85%CE%B3%CE%B1%CF%84%CF%81%CE%B9%CE%BA%CE%AE%CF%82%20%CE%B5%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B5%CE%AF%CE%B1%CF%82.pdf).
4. Την 21.06.2022, η Υπό Εξαγορά Εταιρεία ανακοίνωσε την Έκθεση Ορκωτών Ελεγκτού σχετικά με την παροχή εγγυήσεως υπέρ θυγατρικής εταιρείας (www.byte.gr/wp-content/uploads/pdf/%CE%88%CE%BA%CE%B8%CE%B5%CF%83%CE%B7%20%CE%9F%CF%81%CE%BA%CF%89%CF%84%CF%8E%CE%BD%20%CE%95%CE%B3%CE%B3%CF%8D%CE%B7%CF%83%CE%B7%20%CE%99%CE%92%CE%9C.pdf).
5. Την 01.07.2022, η Υπό Εξαγορά Εταιρεία ανακοίνωσε την Υποβολή Προαιρετικής Δημόσιας Πρότασης της “IDEAL HOLDINGS A.E.” προς τους Μετόχους της “BYTE” (www.byte.gr/company/investor-relations/fin-news/company-announcements-2022/announce010722-2/).
6. Την 01.07.2022, η Υπό Εξαγορά Εταιρεία ανακοίνωσε την παροχή εγγυήσεως υπέρ θυγατρικής εταιρείας (www.byte.gr/company/investor-relations/fin-news/company-announcements-2022/announce010722-3/).

Το πλήρες κείμενο των γνωστοποιήσεων είναι επίσης διαθέσιμο στον σύνδεσμο www.byte.gr/company/investor-relations/fin-news/company-announcements-2022/.

3. Περιγραφή της Συναλλαγής

Η Διοίκηση της Εταιρείας, προκειμένου να διασφαλίσει την περαιτέρω και μακροπρόθεσμη ανάπτυξη της ως εταιρεία συμμετοχών καθώς και τη δημιουργία αξίας, έκρινε απαραίτητη την αναζήτηση επιχειρηματικών ευκαιριών για τη διεύρυνση του χαρτοφυλακίου της και την επέκταση των δραστηριοτήτων της, με στόχο την αύξηση του ενοποιημένου κύκλου εργασιών, την κερδοφορία και την εν γένει δημιουργία αξίας για τους μετόχους της. Στο πλαίσιο αυτό και σύμφωνα με την από 30.06.2022 απόφαση του Διοικητικού της Συμβουλίου, η Εταιρεία προχώρησε την 01.07.2022 στην υποβολή Προαιρετικής Δημόσιας Πρότασης (εφεξής η «Δημόσια Πρόταση»), σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν. 3461/2006, για την απόκτηση του συνόλου των μετοχών της Υπό Εξαγορά Εταιρείας, ήτοι 15.816.009 μετοχών, οι οποίες αντιπροσωπεύουν το 100% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και των δικαιωμάτων ψήφου της.

Στο πλαίσιο της Δημόσιας Πρότασης η Εταιρεία προσφέρει ως αντάλλαγμα, συνδυασμό κινητών αξιών και μετρητών και ειδικότερα, για κάθε εγκύρως προσφερθείσα και μεταβιβασθείσα μετοχή της Δημόσιας Πρότασης, ποσό ύψους €2,10 σε μετρητά πλέον 0,397590 νέα κοινή ονομαστική, μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχή της Εταιρείας, η οποία θα εκδοθεί μέσω αύξησης μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας.

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την από 25.07.2022 Έκτακτη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας αποφασίσθηκε η Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου κατά ποσό έως €2.515.317,20, με την έκδοση έως 6.288.293 νέων κοινών ονομαστικών, μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχών ονομαστικής αξίας €0,40 και τιμή διάθεσης €4,15 η κάθε μία, με δυνατότητα μερικής κάλυψης του κεφαλαίου, κατ' άρθρο 28 του ν. 4548/2018, στο πλαίσιο της οποίας, σύμφωνα με το άρθρο 26 παρ. 1 του Ν. 4548/2018, και ελλείψει αντίθετης πρόβλεψης στο καταστατικό της Εταιρείας, δεν υφίσταται δικαίωμα προτίμησης υπέρ των υφιστάμενων μετόχων της Εταιρείας, καθώς ολόκληρο το νέο μετοχικό κεφάλαιο θα καλυφθεί με εισφορές σε είδος και συγκεκριμένα μετοχών της ΒΥΤΕ, εισφερομένων από μετόχους της ΒΥΤΕ, οι οποίοι θα έχουν αποδεχτεί νομίμως και εγκύρως τη Δημόσια Πρόταση βάσει της Σχέσης Ανταλλαγής, ήτοι 0,397590 Νέα Μετοχή της IDEAL προς μία μετοχή της Δημόσιας Πρότασης.

Η συνολική διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας και της Τιμής Διάθεσης των Νέων Μετοχών, ποσού έως €23.581.098,75, θα αχθεί στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο».

Περισσότερες πληροφορίες αναφορικά με την διαδικασία και τους όρους της Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας παρατίθενται στην ενότητα 3.2.1 «Οι Όροι και οι Διαδικασίες της Συναλλαγής».

3.1. Σκοπός και Στόχοι της Συναλλαγής

3.1.1. Σκοπός και οφέλη της συναλλαγής για τον Εκδότη και τους μετόχους του

Στρατηγική της Εταιρείας είναι η επέκταση σε νέες επιχειρηματικές δραστηριότητες, διευρύνοντας το χαρτοφυλάκιό της, με στόχο την αύξηση του κύκλου εργασιών, την κερδοφορία και την εν γένει δημιουργία αξίας για τους μετόχους της.

Μέσω της Συναλλαγής, η IDEAL επιδιώκει την επέκτασή της στο δυναμικό κλάδο της ανάπτυξης ολοκληρωμένων εφαρμογών πληροφορικής. Η Υπό Εξαγορά Εταιρεία μαζί με τις θυγατρικές της, δραστηριοποιούνται στο χώρο της ανάπτυξης ολοκληρωμένων εφαρμογών πληροφορικής, που αποτελούν συνδυασμό διαφόρων συστημάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών (Hardware), λογισμικών προϊόντων (Software), παραμετροποίησης, δικτυώσεων, επικοινωνιών, υπηρεσιών υποστήριξης και εκπαίδευσης. Οι εφαρμογές αυτές αναπτύσσονται με βάση τις εκάστοτε ανάγκες της εταιρείας-πελάτη και την μηχανογραφική υποδομή της, καλύπτοντας ευρύτερες επιχειρησιακές ανάγκες.

Σκοπός της ως άνω επέκτασης είναι η ενδυνάμωση της IDEAL HOLDINGS A.E. στο χώρο της πληροφορικής μέσω ενός ολιστικού χαρτοφυλακίου λύσεων, το οποίο θα καλύπτει τις ανάγκες οργανισμών δημοσίου και ιδιωτικού τομέα, καθώς και μέσω συνεργειών που θα δημιουργηθούν στο πλαίσιο ενός ομίλου εταιρειών πληροφορικής. Συνεπώς, η Συναλλαγή αυτή επιβεβαιώνει τη στρατηγική της Διοίκησης της Εταιρείας για τη δημιουργία ενός ομίλου σημαντικού μεγέθους με πολυσχιδείς δραστηριότητες προς όφελος των μετόχων της και όλων των εμπλεκόμενων μερών.

3.1.2. Σκοπός και οφέλη της συναλλαγής για την Υπό Εξαγορά Εταιρεία και τους μετόχους της

Ο Όμιλος BYTE έχει, ως διαρκή και συστηματική επιδίωξη, την συνεχή ανάπτυξη και πρωτοπορία του σε όλους τους τομείς της επιχειρηματικής δραστηριότητάς του, τους οποίους πάντοτε επιδιώκει να διευρύνει και να προσαρμόζει στις διαρκώς αυξανόμενες απαιτήσεις της αγοράς για σύγχρονες τεχνολογίες. Παράλληλα, επιδιώκει να διεισδύει, με δυναμισμό, προγραμματισμό, συνέπεια και καινοτόμες λύσεις, σε νέες αγορές με την εξειδικευμένη τεχνογνωσία του και το άρτια εκπαιδευμένο προσωπικό του, σε συνδυασμό με την μελέτη, ανάπτυξη και δημιουργία νέων προϊόντων αλλά και την δημιουργία ισχυρών υποδομών και ενός πλήρως οργανωμένου δικτύου πωλήσεων, παροχής υπηρεσιών και ολοκληρωμένων λύσεων πληροφορικής.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021, η BYTE κατάφερε να επιτύχει τους στόχους που είχε θέσει και σχεδιάσει η Διοίκησή της αναφορικά με την εμπορική και επιχειρηματική της πορεία, εστιάζοντας στην ανάπτυξη, αξιοποίηση και παροχή προηγμένων εφαρμογών ψηφιακής υπογραφής σε μεγάλους ιδιώτες πελάτες (επιχειρηματικούς οίκους και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα), εξασφαλίζοντάς τους πρόσβαση σε προϊόντα, τεχνολογίες και υπηρεσίες οι οποίες πρωταγωνιστούν διεθνώς.

Συγκεκριμένα για την χρήση 2021, ο Όμιλος BYTE σημείωσε Κύκλο Εργασιών ύψους €39,9 εκατ., με Κέρδη προ φόρων, τόκων και συνολικών αποσβέσεων (EBITDA) ύψους €5,6 εκατ. και Κέρδη προ Φόρων €4,3 εκατ.

Τα αντίστοιχα μεγέθη για την χρήση 2020 ανήλθαν σε Κύκλο Εργασιών €31,7 εκατ., Κέρδη προ φόρων, τόκων και συνολικών αποσβέσεων (EBITDA) ύψους €3,5 εκατ. και Κέρδη προ Φόρων €1,9 εκατ. Η κεφαλαιοποίησή της στο Χρηματιστήριο Αθηνών για το έτος 2021 κυμάνθηκε μεταξύ €35 εκατ. και €50 εκατ.

Η σταθερή επιδίωξη και στόχευση του Ομίλου BYTE και για το έτος 2022, είναι η περαιτέρω ανάπτυξη των πωλήσεων σε υγιείς ιδιωτικές επιχειρήσεις, στις οποίες συγκαταλέγονται μεγάλα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, εταιρείες τηλεπικοινωνιών, μεγάλες και μικρομεσαίες ελληνικές επιχειρήσεις, πολυεθνικοί οργανισμοί, αλλά και σημαντικοί φορείς του Δημοσίου Τομέα. Επίσης, στοχεύει στην ακόμη μεγαλύτερη διεύρυνση της επιχειρηματικής δραστηριότητας του Ομίλου BYTE μέσω των νέων δυνατοτήτων και ευκαιριών στον τομέα ηλεκτρονικού εμπορίου και της σύγκλισης της τεχνολογίας και των εφαρμογών του ευρυζωνικού Internet και των τηλεπικοινωνιών, την επέκταση της ψηφιακής υπογραφής και σε άλλες συναλλαγές, καθώς και στην επέκταση των δραστηριοτήτων του και σε άλλες χώρες του εξωτερικού και η σύναψη νέων στρατηγικών συμφωνιών με παλαιούς και νέους πελάτες στην χώρα και το εξωτερικό.

Συγχρόνως, ο Όμιλος BYTE, στηριζόμενος στο ανταγωνιστικό του πλεονέκτημα έναντι των άλλων εταιρειών του κλάδου, το οποίο έχει αποκτήσει με την σχεδίαση και εκτέλεση ενός ευρέως φάσματος συνθέτων έργων, θα επιδιώξει την συνεχή ενίσχυση της δυναμικής του θέσης και στον τομέα των δημοσίων συμβάσεων έργων, μελετών και προμηθειών πληροφορικής, με την ανάληψη μέσω της συμμετοχής, είτε αυτοτελώς είτε σε σύμπραξη με άλλους μεγάλους επιχειρηματικούς φορείς, σε σχετικούς διαγωνισμούς δημοσίων έργων πληροφορικής.

Με την ολοκλήρωση της Συναλλαγής, η BYTE και οι θυγατρικές της εταιρείες θα ενσωματωθούν στον Όμιλο. Η είσοδος της BYTE σε ένα μεγαλύτερο επιχειρηματικό σχήμα, αυτό του Ομίλου του Εκδότη, αναμένεται να ενισχύσει περαιτέρω την οικονομική της θέση και να ενδυναμώσει την χρηματοοικονομική και στρατηγική της ευελιξία για την επίτευξη των επιχειρηματικών της στόχων. Η BYTE αναμένεται να δημιουργήσει επιπρόσθετη αξία για τους μετόχους της επωφελούμενη από το διευρυμένο πελατολόγιο του Ομίλου και την αμεσότερη πρόσβαση σε επενδυτικά κεφάλαια για την υλοποίηση του επιχειρηματικού της πλάνου και την επέκταση των δραστηριοτήτων της.

3.2. Προϋποθέσεις της Συναλλαγής

3.2.1. Οι Όροι και οι Διαδικασίες της Συναλλαγής

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση μετοχών της Εταιρείας που συνεδρίασε στις 25.07.2022, έλαβε, μεταξύ άλλων, τις παρακάτω αποφάσεις:

1. Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας έως το ποσό των €2.515.317,20 με την έκδοση 6.288.293 νέων κοινών ονομαστικών, μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχών ονομαστικής αξίας €0,40 η καθεμία και με τιμή διάθεσης €4,15 εκάστη, η οποία θα καλυφθεί εξ' ολοκλήρου με εισφορές σε είδος και συγκεκριμένα με την εισφορά των μετοχών της εταιρείας «BYTE COMPUTER ANΩΝΥΜΗ

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», ήτοι συνολικά 15.816.009 κοινών ονομαστικών μετά ψήφου μετοχών, από τους μετόχους της εν λόγω εταιρείας, κατόπιν αποδοχής από μέρους τους, νομίμως και εγκύρως, της από 01.07.2022 υποβληθείσας Προαιρετικής Δημόσιας Πρότασης, βάσει της σχέσης ανταλλαγής, ήτοι 0,397590 Νέα Μετοχή της IDEAL προς μία μετοχή της Δημόσιας Πρότασης, με δυνατότητα μερικής κάλυψης της εν λόγω αύξησης, κατ' άρθρο 28 του ν. 4548/2018, σε περίπτωση που δεν προσφερθεί νομίμως και εγκύρως στην Εταιρεία το σύνολο των μετοχών της ΒΥΤΕ.

2. Κάλυψη της ανωτέρω Αύξησης εξ' ολοκλήρου με εισφορές σε είδος και δη με τις μετοχές της ΒΥΤΕ υπέρ των μετόχων αυτής, οι οποίοι θα έχουν αποδεχτεί νομίμως και εγκύρως τη Προαιρετική Δημόσια Πρόταση, με προθεσμία κάλυψης και καταβολής τέσσερις (4) μήνες από την ημέρα που θα καταχωρισθεί η απόφαση αυτή της Γενικής Συνέλευσης στο Γ.Ε.ΜΗ., στο πλαίσιο της οποίας, σύμφωνα με το άρθρο 26 παρ. 1 του Ν. 4548/2018, και ελλείψει αντίθετης πρόβλεψης στο καταστατικό της Εταιρείας, δεν υφίσταται δικαίωμα προτίμησης υπέρ των υφιστάμενων μετόχων της Εταιρείας, καθώς ολόκληρο το νέο μετοχικό κεφάλαιο θα καλυφθεί με εισφορές σε είδος.
3. Έγκριση της από 30.06.2022 Επεξηγηματικής Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, της από 30.06.2022 Έκθεσης Αποτίμησης της ΒΥΤΕ σύμφωνα με το άρθρο 17 του νόμου 4548/2018, καθώς και της από 30.06.2022 Έκθεσης Γνωμοδότησης της παραγράφου 4.1.3.13.3 και 4.1.3.13.4 του Κανονισμού του Χ.Α., οι οποίες συντάχθηκαν στο πλαίσιο της σκοπούμενης Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου.
4. Την τροποποίηση του άρθρου 5 του Καταστατικού της Εταιρείας με τίτλο «ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ», συνεπεία της απόφασης που ελήφθη για την Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας.
5. Την εισαγωγή των Νέων Μετοχών που θα εκδοθούν στο πλαίσιο της Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου προς διαπραγμάτευση στο Χ.Α. και την παροχή εξουσιοδότησης προς το Διοικητικό Συμβούλιο προκειμένου να προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες και να ρυθμίσει τις λεπτομέρειες για την Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου και την εισαγωγή των Νέων Μετοχών προς διαπραγμάτευση στο Χ.Α., με δικαίωμα υπεξουσιοδότησης προς οποιοδήποτε εκ των μελών του ή τρίτων προσώπων.
6. Την παροχή εξουσιοδότησης στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, κατ' άρθρο 24 παρ. 1(β) του ν. 4548/2018, προκειμένου να αποφασίσει την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, έως του ποσού των €251.532 το οποίο αντιστοιχεί στο 10% των μετοχών των υπολοίπων μετόχων της ΒΥΤΕ, οι οποίοι τυχόν δεν θα έχουν αποδεχτεί την Προαιρετική Δημόσια Πρόταση ή δεν θα την έχουν αποδεχτεί νομίμως και εγκύρως, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των τριών (3) μηνών από το τέλος της περιόδου αποδοχής και δεν υπερβαίνει το τριπλάσιο του κεφαλαίου, που υπήρχε κατά την ημερομηνία που χορηγήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εξουσία αυτή, και η εξουσία αυτή για την

έκτακτη αύξηση του κεφαλαίου να έχει ανώτατη διάρκεια ένα (1) έτος, από τη στιγμή της χορήγησής της, ήτοι έως την 24.07.2023.

Αναλυτικότερα, ως προς τη διάθεση των Νέων Μετοχών, η από 25.07.2022 Έκτακτη Γενική Συνέλευση αποφάσισε ότι το σύνολο των Νέων Μετοχών θα διατεθεί στους μετόχους της Εταιρείας που θα έχουν αποδεχθεί τη Δημόσια Πρόταση.

Ο ελάχιστος αριθμός μετοχών, οι οποίες πρέπει να προσφερθούν νομίμως και εγκύρως στην Εταιρεία μέσω της Δημόσιας Πρότασης, προκειμένου να ισχύσει η Δημόσια Πρόταση, και επομένως να υπάρξει έστω και μερική κάλυψη της Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου, ανέρχεται σε 11.071.206 Μετοχές, οι οποίες αντιπροσωπεύουν ποσοστό 70% του συνολικού καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και των δικαιωμάτων ψήφου της Υπό Εξαγορά Εταιρείας. Στην περίπτωση όπου ο αριθμός των μετοχών που θα προσφερθούν στην Εταιρεία μέσω της Δημόσιας Πρότασης υπολείπεται του 70% του συνολικού καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και των δικαιωμάτων ψήφου της ΒΥΤΕ, η Δημόσια Πρόταση δεν θα ισχύσει και επομένως, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας θα επανέλθει στην πρότερή του κατάσταση. Δεν υπάρχουν προμήθειες ακύρωσης ή άλλες ποινικές ρήτρες πληρωτέες σε περίπτωση μη ολοκλήρωσης της Συναλλαγής.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 26 παρ. 1 του ν. 4548/2018, και, ελλείψει αντίθετης ειδικής πρόβλεψης στο Καταστατικό της Εταιρείας, δεν παρέχεται δικαίωμα προτίμησης υπέρ των υφιστάμενων μετόχων της Εταιρείας, δεδομένου ότι η Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου θα πραγματοποιηθεί εξ ολοκλήρου με εισφορές σε είδος.

Η τροποποίηση του καταστατικού, συνεπεία της Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου με εισφορές σε είδος, εγκρίθηκε με την υπ' αρ. 2675282ΑΠ/05.08.2022 (ΑΔΑ: 633Δ46ΜΤΛΡ-ΜΨ2) 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. 2675282/05.08.2022 ανακοίνωση Γ.Ε.ΜΗ.) και καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2995664.

Μετά την ολοκλήρωση της Δημόσιας Πρότασης και ανάλογα με το αποτέλεσμα αυτής, η Εταιρεία θα συγκαλέσει νεότερο Διοικητικό Συμβούλιο στο οποίο, σε περίπτωση μερικής κάλυψης, θα προσαρμόσει αντιστοίχως το άρθρο 5 του καταστατικού της Εταιρείας έτσι ώστε να προσδιορίζεται το ποσό του κεφαλαίου όπως προέκυψε μετά τη μερική κάλυψη, και εν συνεχεία θα προχωρήσει στην πιστοποίηση της καταβολής του καλυφθέντος μετοχικού κεφαλαίου.

Με την παραδοχή της καθολικής αποδοχής της Δημόσιας Πρότασης από τους μετόχους της ΒΥΤΕ, το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μετά την ως άνω Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου θα ανέρχεται στο συνολικό ποσό των €15.105.420,80, διαιρούμενο σε έως 37.763.552 κοινές ονομαστικές, μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχές, ονομαστικής αξίας €0,40 η κάθε μία. Η συνολική διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας και της

Τιμής Διάθεσης των Νέων Μετοχών, ύψους έως €23.581.098,75, θα αχθεί σε πίστωση του λογαριασμού των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο».

Η Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου με εισφορά σε είδος πραγματοποιείται σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 4548/2018.

Οι Νέες Μετοχές που θα προκύψουν από την ως άνω Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου, αναμένεται να καταχωρηθούν στα ηλεκτρονικά αρχεία της Ελληνικό Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων Α.Ε. («ATHEXCSD»), στη μερίδα και το λογαριασμό αξιών στο Σύστημα Άυλων Τίτλων (Σ.Α.Τ.) των δικαιούχων την 26.09.2022.

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 και μετά την εν λόγω Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου (υπό την παραδοχή της καθολικής αποδοχής της Δημόσιας Πρότασης από τους μετόχους της ΒΥΤΕ):

Συνοπτικά στοιχεία για το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας πριν από και μετά την Συναλλαγή	
Αριθμός κοινών μετοχών πριν από την Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	31.475.259
Έκδοση νέων κοινών μετοχών έναντι εισφοράς των μετοχών της ΒΥΤΕ	έως 6.288.293
Σύνολο μετοχών μετά την Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	37.763.552
Ονομαστική αξία μετοχής (€)	0,40
Τιμή διάθεσης μετοχής (€)	4,15

Πηγή: Εταιρεία

Διευκρινίζεται ότι για τη Δημόσια Προσφορά και την εισαγωγή των Νέων Μετοχών στο Χ.Α. δεν απαιτείται η προηγούμενη έγκριση από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και δημοσίευση από την Εταιρεία ενημερωτικού δελτίου σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 1129/2017, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, και τις διατάξεις των άρθρων 57-68 του ν. 4706/2020, λόγω της υπαγωγής της ως άνω συναλλαγής στις εξαιρέσεις του άρθρου 1 παρ. 4(στ) και παρ. 5(ε) του Κανονισμού (ΕΕ) 1129/2017. Το παρόν Έγγραφο Εξαίρεσης συντάσσεται και δημοσιεύεται σύμφωνα με τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό (ΕΕ) 2021/528 για τη συμπλήρωση του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 και δεν συνιστά ενημερωτικό δελτίο κατά την έννοια του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, ούτε υποβάλλεται προς έγκριση από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς σύμφωνα με το άρθρο 20 του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.

Σημειώνεται ότι περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την διαδικασία, τους όρους και τη χρηματοδότηση της Δημόσιας Πρότασης παρατίθενται μέσω παραπομπής στο από 04.08.2022 Πληροφοριακό Δελτίο της IDEAL HOLDINGS A.E., (βλ. σχετικά ενότητα 6.1 «Έγγραφα στη Διάθεση του Επενδυτικού Κοινού»).

3.2.2. Χρονοδιάγραμμα Συναλλαγής

Κατωτέρω παρουσιάζονται οι ημερομηνίες των σημαντικότερων γεγονότων στη διαδικασία της Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου και της εισαγωγής των Νέων Μετοχών στο Χ.Α.:

Ημερομηνία	Γεγονός
25.07.2022	Συνεδρίαση της Ε.Γ.Σ. των μετόχων της Εταιρείας με θέμα, μεταξύ άλλων, την έγκριση της Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου
05.08.2022	Καταχώριση της Απόφασης της Ε.Γ.Σ. των μετόχων της Εταιρείας στο Γ.Ε.Μ.Η. και Δημοσίευση της ανακοίνωσης
08.08.2022	Δημοσίευση ανακοίνωσης για τη διάθεση του Εγγράφου Εξαίρεσης στο επενδυτικό κοινό, στο Η.Δ.Τ. και στην ιστοσελίδα της Εταιρείας
08.08.2022	Δημοσίευση του Εγγράφου Εξαίρεσης (ανάρτηση στην ιστοσελίδα της Εταιρείας και του Χρηματιστηρίου Αθηνών)
19-21.09.2022	Ολοκλήρωση Προαιρετικής Δημόσιας Πρότασης και Ανακοίνωση Αποτελεσμάτων
26.09.2022	Απόφαση Δ.Σ. της Εταιρείας περί προσαρμογής του άρθρου 5 του καταστατικού συνεπεία τυχόν μερικής κάλυψης της ΑΜΚ και ακολούθως πιστοποίηση καταβολής Αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας
26.09.2022	Έγκριση από την Επιτροπή Εταιρικών Πράξεων του Χ.Α. της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση των Νέων Μετοχών*
26.09.2022	Πίστωση των Νέων Μετοχών στις μερίδες των δικαιούχων στο Σ.Α.Τ.*
27.09.2022	Έναρξη διαπραγμάτευσης Νέων Μετοχών*

Πηγή: Εταιρεία

**Το παραπάνω χρονοδιάγραμμα εξαρτάται από αρκετούς αστάθμητους παράγοντες και ενδέχεται να μεταβληθεί. Σε κάθε περίπτωση θα υπάρξει ενημέρωση του επενδυτικού κοινού με σχετική ανακοίνωση της Εταιρείας.*

Σημειώνεται ότι, η Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας και η εισαγωγή των Νέων Μετοχών στο Χ.Α. τελεί υπό την προϋπόθεση ότι ο ελάχιστος αριθμός μετοχών της ΒΥΤΕ, που θα προσφερθούν νομίμως και εγκύρως στην IDEAL HOLDINGS A.E. μέσω της Δημόσιας Πρότασης, ανέρχεται σε 11.071.206 Μετοχές ΒΥΤΕ, οι οποίες αντιπροσωπεύουν ποσοστό 70% του συνολικού καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και των δικαιωμάτων ψήφου της Υπό Εξαγορά Εταιρείας.

3.3. Παράγοντες Κινδύνου που σχετίζονται με τη Συναλλαγή

3.3.1. Κίνδυνος που σχετίζεται με την ολοκλήρωση της Συναλλαγής

Τυχόν συμμετοχή των μετόχων της Υπό Εξαγορά Εταιρείας στη Δημόσια Πρόταση σε ποσοστό μικρότερο του 70%, θα προκαλέσει ματαίωση της Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου του Εκδότη.

Η Διοίκηση της Εταιρείας προκειμένου να διασφαλίσει την περαιτέρω και μακροπρόθεσμη ανάπτυξη της ως εταιρεία συμμετοχών καθώς και τη δημιουργία αξίας, έκρινε απαραίτητη την αναζήτηση επιχειρηματικών ευκαιριών για τη διεύρυνση του χαρτοφυλακίου της και την επέκταση των δραστηριοτήτων της, με στόχο την αύξηση του ενοποιημένου κύκλου εργασιών, την κερδοφορία και την εν γένει δημιουργία αξίας για τους μετόχους της.

Στο πλαίσιο αυτό και δυνάμει της από 30.06.2022 απόφασης του Διοικητικού της Συμβουλίου, προχώρησε την 01.07.2022 με την υποβολή Προαιρετικής Δημόσιας Πρότασης για την απόκτηση του συνόλου των μετοχών της Υπό Εξαγορά Εταιρείας, ήτοι 15.816.009 μετοχών, οι οποίες αντιπροσωπεύουν το 100% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και των δικαιωμάτων ψήφου της. Η IDEAL HOLDINGS A.E. θα προσφέρει, ως αντάλλαγμα, συνδυασμό κινητών αξιών και μετρητών και ειδικότερα, για κάθε εγκύρωσ προσφερθείσα και μεταβιβασθείσα μετοχή της Δημόσιας Πρότασης, ποσό ύψους €2,10 σε μετρητά πλέον 0,397590 νέα κοινή ονομαστική, μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχή της IDEAL HOLDINGS A.E., η οποία θα εκδοθεί μέσω της Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου του Εκδότη.

Ο ελάχιστος αριθμός μετοχών, οι οποίες πρέπει να προσφερθούν νομίμως και εγκύρωσ στην IDEAL HOLDINGS A.E., προκειμένου να ισχύσει η Δημόσια Πρόταση, ανέρχεται σε 11.071.206 Μετοχές, οι οποίες αντιπροσωπεύουν ποσοστό 70% του συνολικού καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και των δικαιωμάτων ψήφου της Υπό Εξαγορά Εταιρείας. Σε περίπτωση που οι προσφερθείσες μετοχές της Δημόσιας Πρότασης υπολείπονται του ως άνω ποσοστού, η Εταιρεία δε δύναται να προχωρήσει με την έκδοση των Νέων Μετοχών της. Επομένως, τυχόν συμμετοχή των μετόχων της Υπό Εξαγορά Εταιρείας στη Δημόσια Πρόταση σε ποσοστό μικρότερο του 70%, θα προκαλέσει ματαίωση της επικείμενης Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου του Εκδότη και θα οδηγήσει την Εταιρεία στην ανάγκη εξεύρεσης νέων επιχειρηματικών ευκαιριών για την υλοποίηση της στρατηγικής της.

3.3.2. Κίνδυνοι που σχετίζονται με την ενσωμάτωση της Υπό Εξαγορά Εταιρείας στον Όμιλο

Ο Όμιλος ενδέχεται να μην επιτύχει τις αναμενόμενες από την ενσωμάτωση στον Όμιλο της Υπό Εξαγορά Εταιρείας οικονομικής φύσεως συνέργειες.

Ο Όμιλος αναμένει να πραγματοποιήσει συνέργειες οικονομικής φύσεως σχετικές με την Υπό Εξαγορά Εταιρεία.

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 καθώς και στις οικονομικές καταστάσεις της Υπό Εξαγορά Εταιρείας.

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

Τυχόν ανεπιτυχής ενσωμάτωση της Υπό Εξαγορά Εταιρείας αποτελεσματικά και εγκαίρως στο διοικητικό σχήμα της Εταιρείας, θα μπορούσε να επηρεάσει αρνητικά τις επιχειρηματικές δραστηριότητες του Ομίλου.

Η διοικητική και στρατηγική ενσωμάτωση της Υπό Εξαγορά Εταιρείας 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 της Υπό Εξαγορά Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων χρηματοοικονομικής διοίκησης και ελέγχου στις εργασίες του Ομίλου, ιδιαίτερα υπό το φως του σημαντικού μεγέθους της Υπό Εξαγορά Εταιρείας και τον αντίκτυπό τους στον Όμιλο.

Η διοίκηση του Ομίλου ενδέχεται να αντιμετωπίσει απρόβλεπτες δυσκολίες ως προς την ενσωμάτωση της Υπό Εξαγορά Εταιρείας. 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 της Υπό Εξαγορά Εταιρείας ή και στην περίπτωση σημαντικών αναγκών σε κεφάλαια για την χρηματοδότηση των δραστηριοτήτων της Υπό Εξαγορά Εταιρείας. Τυχόν

ανεπιτυχής ενσωμάτωση της Υπό Εξαγορά Εταιρείας αποτελεσματικά και εγκαίρως ή αδυναμίας χρηματοδότησης των αναγκών της, 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.

3.4. Σύγκρουση συμφερόντων

Η Διοίκηση της Εταιρείας αναφέρει ότι, δεν υφίσταται σύγκρουση συμφερόντων μεταξύ της IDEAL HOLDINGS A.E. και της Υπό Εξαγορά Εταιρείας και των μετόχων τους σε σχέση με την Συναλλαγή.

3.5. Ανταλλακτική Αξία Προσφοράς

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν.4548/2018, καθώς και του άρθρου 4.1.3.13.3 και 4.1.3.13.4 του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ανέθεσε στην ελεγκτική εταιρεία «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ - ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ» (η «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ»), τη διενέργεια αποτιμήσεων της αξίας των μετοχών της καθώς και των μετοχών της Υπό Εξαγορά Εταιρείας, καθώς και την γνωμοδότηση επί του εύλογου, δίκαιου και λογικού της σχέσεως ανταλλαγής των μετοχών τους. Η αποτίμηση των ως άνω εταιρειών διενεργήθηκε, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις κατωτέρω γενικές αποδεκτές αρχές και μεθοδολογίες που ακολουθούνται διεθνώς και το τελικό αποτέλεσμα εξήχθη, αφού λήφθηκε υπόψη ο βαθμός καταλληλότητας της κάθε μεθοδολογίας.

3.5.1. Μεθοδολογία Αποτίμησης – Εύρος Σχέσης Αξιών

Ακολούθως παρατίθενται αποσπάσματα από τις προαναφερθείσες εκθέσεις της εταιρείας ορκωτών ελεγκτών ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ. Τα συμπεράσματα και η πληροφόρηση που περιέχονται στις εκθέσεις, περιλαμβάνονται στο Έγγραφο Εξαίρεσης με τη μορφή και στο πλαίσιο στο οποίο περιλαμβάνονται, με τη σύμφωνη γνώμη της ελεγκτικής εταιρείας ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε. (Λεωφ. Κηφισίας 22, Μαρούσι, 151 25, Αθήνα).

Α. Σύμφωνα με την Έκθεση Αποτίμησης της «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ», τα αποτελέσματα της αποτίμησης της Υπό Εξαγορά Εταιρείας έχουν ως εξής:

Με βάση τις κατωτέρω μεθοδολογίες και τους συντελεστές στάθμισης εκάστης, η εύλογη αξία της Υπό Εξαγορά Εταιρείας, διαμορφώνεται ως εξής:

Μέθοδος	Ποσά *1.000		Συντελεστής στάθμισης	Ελάχιστη	Μέγιστη
	Ελάχιστη	Μέγιστη			
Προεξόφληση ελεύθερων ταμιακών ροών	56.639,21	61.413,66	0,80	45.311,37	49.130,93
Χρηματιστηριακή αξία	50.611,23	50.611,23	0,10	5.061,12	5.061,12
Συγκρίσιμες εταιρείες	50.052,05	59.652,13	0,10	5.005,21	5.965,21
Προσαρμοσμένη καθαρή θέση	18.600,00	18.600,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο			1,00	55.377,70	60.157,26

Βάσει των εν λόγω αξιών της Υπό Εξαγορά Εταιρείας, (ελάχιστη – μέγιστη), η εύλογη αξία της μετοχής της, κυμαίνεται μεταξύ 3,50 ευρώ (55.377.000 / 15.816.009) και 3,80 ευρώ (60.157.000 / 15.816.009).

Β. Περαιτέρω, σύμφωνα με την Έκθεση Γνωμοδότησης, προέκυψαν τα ακόλουθα εύρη αξιών και σχέσης αξιών ανά εταιρεία:

<u>IDEAL</u>	Αξίες *1.000		Στάθμιση	Ελάχιστη αξία	Μέγιστη αξία
	Ελάχιστη	Μέγιστη			
Μέθοδος ελεύθερων χρηματοροών	129.040,00	143.450,00	0,80	103.232,00	114.760,00
Χρηματιστηριακή αξία	110.478,16	110.478,16	0,10	11.047,82	11.047,82
Συγκρίσιμες εταιρείες	120.106,80	120.134,70	0,10	12.010,68	12.013,47
Προσαρμοσμένη καθαρή θέση	51.288,00	51.288,00	0,00	0,00	0,00
Ελάχιστη-μέγιστη αξία εταιρείας			1,00	126.290,50	137.821,29
Ελάχιστη- μέγιστη τιμή ανά μετοχή				4,01	4,38

<u>BYTE</u>	Αξίες *1.000		Συντελεστής στάθμισης	Ελάχιστη αξία	Μέγιστη αξία
	Ελάχιστη	Μέγιστη			
Μέθοδος ελεύθερων χρηματοροών	56.639,21	61.413,66	0,80	45.311,37	49.130,93
Χρηματιστηριακή αξία	50.611,23	50.611,23	0,10	5.061,12	5.061,12
Συγκρίσιμες εταιρείες	50.052,05	59.652,13	0,10	5.005,21	5.965,21
Προσαρμοσμένη καθαρή θέση	18.600,00	18.600,00	0,00	0,00	0,00
Ελάχιστη-μέγιστη αξία εταιρείας			1,00	55.377,70	60.157,26
Ελάχιστη- μέγιστη τιμή ανά μετοχή				3,50	3,80

Για τον καθορισμό της σχέσης ανταλλαγής επελέγησαν οι τιμές 4,15 ευρώ ανά μετοχή για την IDEAL HOLDINGS A.E. και 3,75 ευρώ ανά μετοχή για την BYTE, οι οποίες ευρίσκονται εντός του εύρους της ελάχιστης και μέγιστης τιμής και για τις δύο εταιρείες και συνεπώς κρίνονται εύλογες και λογικές.

Βάσει των εν λόγω τιμών και λαμβανομένου υπόψη και του τιμήματος σε μετρητά ποσού 33.213.618,90 ευρώ, το τίμημα σε μετοχές της IDEAL HOLDINGS A.E., που θα λάβουν οι μέτοχοι της BYTE, από την Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της IDEAL HOLDINGS A.E., ανέρχεται σε 6.288.293,00 μετοχές.

Βάσει του αριθμού των 6.288.293,00 μετοχών που θα εκδοθούν από την IDEAL HOLDINGS A.E. και θα ληφθούν από τους μετόχους της BYTE, η σχέση ανταλλαγής (μετά και την καταβολή μετρητών προς αυτούς από την IDEAL HOLDINGS A.E. ποσού 33.213.618,90 ευρώ), διαμορφώνεται σε ποσοστό $6.288.293,00 / 15.816.009,00 = 0,397590$ δηλαδή, οι μέτοχοι της BYTE θα ανταλλάξουν κάθε μετοχή τους με 0,397590 μετοχή της IDEAL HOLDINGS A.E.

Με την έκδοση των 6.288.293,00 μετοχών από την IDEAL HOLDINGS A.E., ονομαστικής αξίας 0,40 ευρώ εκάστης, το μετοχικό της κεφάλαιο θα αυξηθεί με το ποσό των 2.515.317,20 ευρώ και η διαφορά σε σχέση με την τιμή έκδοσης των 4,15 ευρώ $(4,15 - 0,40) * 6.288.293,00$ μετοχές, δηλαδή το ποσό των 23.581.098,75 ευρώ, θα πιστωθεί στο κονδύλι της καθαρής θέσης, «Διαφορά από Έκδοση Μετοχών Υπέρ το Άρτιο».

Στο συμπέρασμα της Έκθεσης Γνωμοδότησης, ο ορκωτός ελεγκτής Γεώργιος Μπατσούλης, αναφέρει ότι:

«...Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, και ειδικότερα ότι οι μέθοδοι αποτίμησης που χρησιμοποιήθηκαν είναι κατάλληλες για την συγκεκριμένη αποτίμηση, θεωρούμε ότι η εν λόγω αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου είναι δίκαιη και λογική από χρηματοοικονομική άποψη.»

Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν είναι οι εξής:

(α) Προεξόφληση Ελεύθερων Ταμειακών Ροών

Η μέθοδος DCF αποτελεί στην προκειμένη περίπτωση την πλέον ενδεδειγμένη μέθοδο αποτίμησης του μετοχικού κεφαλαίου μιας εταιρίας καθώς λαμβάνει υπόψη το ιστορικό και την πρόσφατη πορεία της εταιρίας και ταυτοχρόνως δίνει έμφαση στη μελλοντική δυνατότητα αυτής να αναπτυχθεί και να προσφέρει αξία στους μετόχους της. Αν και η μέθοδος αυτή εμπεριέχει εγγενείς δυσκολίες, 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. Η μέθοδος προεξόφλησης μελλοντικών ταμειακών ροών περιλαμβάνει τα εξής βήματα:

α. υπολογισμός των μελλοντικών ταμειακών ροών (ελεύθερες ταμειακές ροές προς την επιχείρηση) για την περίοδο του επιχειρηματικού πλάνου (συνήθως 3ετές με 5ετές),

- β. υπολογισμός της αξίας της επιχείρησης στο διηνεκές (δηλαδή της αξίας των ταμειακών ροών μετά το τελευταίο έτος του επιχειρηματικού πλάνου),
- γ. υπολογισμός του κατάλληλου προεξοφλητικού επιτοκίου (Μέσο Σταθμικό Κόστος Κεφαλαίου - WACC),
- δ. προεξόφληση των ταμειακών ροών και της αξίας στο διηνεκές ώστε να προκύψει η αξία της επιχείρησης,
- ε. αφαίρεση του καθαρού δανεισμού, ώστε να προκύψει η αξία του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας,
- στ. προσθήκη πλεοναζόντων περιουσιακών στοιχείων και αξίας συμμετοχών.

Όπως γίνεται αντιληπτό, απαραίτητη προϋπόθεση για την χρήση της μεθόδου αυτής είναι η ύπαρξη αξιόπιστων προβλέψεων για τις μελλοντικές ταμειακές ροές μιας εταιρίας, οι οποίες θα προεξοφληθούν στην ημερομηνία αποτίμησης με το κατάλληλο προεξοφλητικό επιτόκιο.

Οι προβλέψεις αυτές βασίζονται στο επιχειρηματικό σχέδιο της υπό αποτίμηση εταιρίας, 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 της Υπό Εξαγορά Εταιρείας και της IDEAL HOLDINGS A.E. 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.

Στην εν λόγω μέθοδο αποδόθηκε πολύ υψηλή στάθμιση 80%, καθώς ενσωματώνει περισσότερο από τις άλλες μεθόδους τη δυναμική και τις προοπτικές ανάπτυξης, λαμβάνοντας υπόψη τα επιχειρηματικά σχέδια της εταιρείας για την περίοδο 2022-2025 και τη στρατηγική της υλοποίησής τους.

(β) Συγκρίσιμες εταιρείες / Πολλαπλάσια Χρηματιστηριακών Δεικτών

Η μέθοδος των Πολλαπλάσιων Χρηματιστηριακών Δεικτών (Comparable Companies' Multiples) βασίζεται στην παραδοχή ότι η αξία μιας εταιρείας ισούται με το ποσό που θα ήταν διατεθειμένοι να πληρώσουν για την απόκτησή της, καλώς πληροφορημένοι και ορθολογικοί επενδυτές. Η εκτίμηση της αξίας γίνεται με τη χρήση χρηματιστηριακών δεικτών αποτίμησης, οι οποίοι υπολογίζονται με βάση τη χρηματιστηριακή αξία και αντίστοιχα οικονομικά μεγέθη εισηγμένων ομοειδών εταιρειών, του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται η επιχείρηση.

Η αποτίμηση βάσει της εν λόγω μεθόδου έγινε με τη χρήση των δεικτών EBITDA (Κέρδη προ Τόκων, Φόρων και Αποσβέσεων) και E/S (Κέρδη ανά Μετοχή) ομοειδών εταιρειών του Χρηματιστηρίου.

Στην εν λόγω μέθοδο αποδόθηκε σχετικά χαμηλός δείκτης στάθμισης 10%, κυρίως λόγω της περιορισμένης συγκρισιμότητας των εταιρειών του δείγματος, που έγκειται στη διαφοροποίηση των δραστηριοτήτων τους και συνεπώς και στη διαφοροποίηση των περιθωρίων κέρδους.

(γ) Χρηματιστηριακή Αξία

Η εν λόγω μέθοδος χρησιμοποιείται για εισηγμένες εταιρείες και καθορίζει την αξία μιας επιχείρησης με βάση τις μέσες ημερήσιες κεφαλαιοποιήσεις τους κατά τη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου.

Για την εφαρμογή της μεθόδου απαιτούνται οι κατωτέρω συνθήκες:

- Επαρκής περίοδος διαπραγμάτευσης
- Επαρκής όγκος συναλλαγών
- Τιμές που δεν αποτελούν αντικείμενο χειραγώγησης
- Επενδυτές που θεωρείται ότι διαθέτουν ίσες και επαρκείς πληροφορίες αναφορικά με την επιχείρηση

Η μέθοδος ανάλυσης της Χρηματιστηριακής Αξίας βασίζεται στην ανάλυση των ιστορικών τιμών κλεισίματος της τιμής της μετοχής της προς αποτίμηση εταιρείας σε προγενέστερους χρόνους από την ημερομηνία αποτίμησης.

Στην συγκεκριμένη περίπτωση, χρησιμοποιήθηκε η μέση τιμή των μετοχών της εταιρείας του τελευταίου εξαμήνου πριν την ημερομηνία αποτίμησης, σταθμισμένη για τους ημερήσιους όγκους συναλλαγών.

Στην εν λόγω μέθοδο αποδόθηκε σχετικά χαμηλός δείκτης στάθμισης 10%, κυρίως λόγω του χαμηλού όγκου των συναλλαγών.

(δ) Προσαρμοσμένη καθαρή θέση

Η μεθοδολογία της προσαρμοσμένης καθαρής θέσης επικεντρώνεται στα στοιχεία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης (Ισολογισμός) της εταιρείας και χρησιμοποιείται προκειμένου να εκτιμηθεί η διαφορά μεταξύ της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της επιχείρησης.

Για την εφαρμογή της μεθόδου χρησιμοποιήσαμε τις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις των εταιρειών της 31.12.2021, λαμβάνοντας υπόψη τις εκθέσεις των ελεγκτών και διάφορα γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού που μπορεί να επηρεάζουν την καθαρή θέση της 31.12.2021.

Γενικά πάντως, η εν λόγω μεθοδολογία είναι χαμηλής προστιθέμενης αξίας στην αποτίμηση των επιχειρήσεων διότι δίνει μια στατική αξία κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, καθώς δεν λαμβάνει υπόψη της τη μελλοντική πορεία της εταιρείας. Στη συγκεκριμένη μέθοδο δεν αποδόθηκε αξία (σταθμίστηκε με μηδέν) καθόσον η αξία της μεθόδου απείχε πολύ από την αξία των άλλων μεθόδων.

Η Έκθεση Αποτίμησης και η Έκθεση Γνωμοδότησης αποτελούν έγγραφα διαθέσιμα στο επενδυτικό κοινό (βλ. σχετικά ενότητα 6.1 «Έγγραφα στη Διάθεση του Επενδυτικού Κοινού»).

4. Μετοχικές Κινητές Αξίες που εισάγονται προς διαπραγμάτευση για τους σκοπούς της Συναλλαγής

4.1. Παράγοντες Κινδύνου που σχετίζονται με τις μετοχικές κινητικές αξίες

Η χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών της Εταιρείας ενδέχεται να παρουσιάσει σημαντικές διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών των οικονομικών μεγεθών της, αλλαγών στη μετοχική σύνθεση, των προοπτικών της και άλλων ενδογενών και εξωγενών παραγόντων.

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 ουσιαδώς 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.

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.

Τα συμφέροντα των κύριων μετόχων (δηλ. αυτών που έχουν συμμετοχή πάνω από 5% όπως απεικονίζονται στον πίνακα της της ενότητας 4.4.2. του παρόντος) και οποιουδήποτε άλλου 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 δεν 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.

4.2. 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.

4.3. Πληροφορίες σχετικά με τις μετοχικές κινητικές αξίες που προσφέρονται και εισάγονται προς διαπραγμάτευση

Οι υφιστάμενες μετοχές της Εταιρείας είναι κοινές, άυλες, ονομαστικές, με δικαίωμα ψήφου, έχουν εκδοθεί βάσει των διατάξεων του Ν. 4548/2018 και του Καταστατικού της Εταιρείας και είναι εισηγμένες στην Κατηγορία Μικρής και Μεσαίας Κεφαλαιοποίησης της Γενικής Κατηγορία Διαπραγμάτευσης (Κύριας Αγοράς) (ή «Κύρια Αγορά») του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Οι Νέες Μετοχές θα είναι επίσης κοινές, άυλες, ονομαστικές, με δικαίωμα ψήφου, θα εκδοθούν βάσει των διατάξεων του Ν. 4548/2018, και θα εισαχθούν προς διαπραγμάτευση στην Κατηγορία Μικρής και Μεσαίας Κεφαλαιοποίησης της Κύριας Αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών, όπου διαπραγματεύονται και οι υφιστάμενες μετοχές της Εταιρείας.

Οι Νέες Μετοχές εκδίδονται βάσει της απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 25.07.2022, με την οποία: i) αποφασίστηκε η Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας με εισφορά σε είδος, μέχρι του ποσού των €2.515.317,20 με την έκδοση 6.288.293 νέων κοινών ονομαστικών, μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχών ονομαστικής αξίας €0,40 η κάθε μία και με τιμή διάθεσης €4,15 εκάστη στο πλαίσιο της οποίας, σύμφωνα με

το άρθρο 26 παρ. 1 του Ν. 4548/2018, και ελλείπει αντίθετης πρόβλεψης στο καταστατικό της IDEAL HOLDINGS A.E., δεν υφίσταται δικαίωμα προτίμησης υπέρ των υφιστάμενων μετόχων της IDEAL HOLDINGS A.E., καθώς ολόκληρο το νέο μετοχικό κεφάλαιο θα καλυφθεί με εισφορές σε είδος και συγκεκριμένα μετοχών της BYTE, ήτοι συνολικά 15.816.009 κοινών ονομαστικών μετά ψήφου μετοχών, υπέρ των μετόχων της εν λόγω εταιρείας, οι οποίοι θα έχουν αποδεχτεί νομίμως και εγκύρως τη Δημόσια Πρόταση βάσει της Σχέσης Ανταλλαγής και με δυνατότητα μερικής κάλυψης αυτής, κατ' άρθρο 28 του ν. 4548/2018, σε περίπτωση που δεν προσφερθεί νομίμως και εγκύρως στην Εταιρεία το σύνολο των μετοχών της BYTE, και ii) εξουσιοδοτήθηκε το Διοικητικό Συμβούλιο προκειμένου να προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες και να ρυθμίσει τις λεπτομέρειες για την αύξηση και την εισαγωγή των Νέων Μετοχών προς διαπραγμάτευση στο Χ.Α., με δικαίωμα υπεξουσιοδότησης προς οποιοδήποτε εκ των μελών του ή τρίτων προσώπων.

Ο Κωδικός ISIN (International Security Identification Number/ Διεθνής Αριθμός Αναγνώρισης Τίτλων) των μετοχών της Εταιρείας είναι GRS148003015 και το σύμβολο διαπραγμάτευσης είναι «INTEK». Αρμόδιος φορέας για την τήρηση του σχετικού αρχείου των άυλων μετοχών είναι η εταιρεία «Ελληνικό Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων Α.Ε.», Λεωφόρος Αθηνών 110, 104 42 Αθήνα.

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι εκφρασμένες και διαπραγματεύονται σε Ευρώ. Η μονάδα διαπραγμάτευσης των μετοχών της Εταιρείας στο Χρηματιστήριο Αθηνών είναι ο άυλος τίτλος μίας (1) κοινής μετοχής. Οι μετοχές της Εταιρείας είναι αδιαίρετες. Σε περίπτωση που περισσότερα από ένα πρόσωπα έχουν συγκυριότητα ή ψιλή κυριότητα και επικαρπία μίας 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 Εγγράφου Εξαίρεσης.

Δεν υπάρχουν δημόσιες προτάσεις τρίτων για την εξαγορά των κοινών μετοχών της Εταιρείας κατά την τελευταία και την τρέχουσα χρήση.

Δεν υπάρχουν ρυθμιζόμενες αγορές, ή ισοδύναμες αγορές τρίτων χωρών, όπως ορίζονται στο άρθρο 1 στοιχείο β) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/980, στις οποίες, εξ όσων γνωρίζει η Εταιρεία, έχουν ήδη εισαχθεί προς διαπραγμάτευση μετοχικές κινητές αξίες της ίδιας κατηγορίας με τις κινητές αξίες που πρόκειται να προσφερθούν ή να εισαχθούν προς διαπραγμάτευση, κατά περίπτωση αποθετήρια έγγραφα και υποκείμενες μετοχές.

Δεν υπάρχουν συμφωνίες υποχρεωτικής διακράτησης μετοχών.

Οι Νέες Μετοχές θα πιστωθούν στους λογαριασμούς Σ.Α.Τ. των μετόχων της Υπό Εξαγορά Εταιρείας, μέσω της Ελληνικό Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων Α.Ε., βάσει της εγκεκριμένης από την Ε.Γ.Σ. των μετόχων της Εταιρείας Σχέσης Ανταλλαγής. Οι Νέες Μετοχές, που θα προκύψουν από την Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου, αναμένεται να καταχωρηθούν στα ηλεκτρονικά αρχεία της Ελληνικό Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων Α.Ε. («ATHEXCSD»), στη μερίδα και το λογαριασμό αξιών στο Σύστημα Άυλων Τίτλων (Σ.Α.Τ.) των δικαιούχων την 26.09.2022.

4.4. Μείωση της αξίας ανά μετοχή

4.4.1. Καθαρή αξία ενεργητικού ανά μετοχή προς Τιμή Έκδοσης ανά μετοχή κατά τη Συναλλαγή

Κατά την 31.12.2021, η Καθαρή Αξία Ενεργητικού ανά μετοχή ανερχόταν σε €1,6298. Η Τιμή Διάθεσης των Νέων Μετοχών ανέρχεται σε € 4,15 ανά μετοχή.

Ο υπολογισμός της Καθαρής Αξίας Ενεργητικού ανά μετοχή παρατίθεται κατωτέρω:

Καθαρή Αξία Ενεργητικού	31.12.2021
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	€ 51.299.708
Αριθμός μετοχών	31.475.259
Καθαρή Αξία Ενεργητικού ανά μετοχή	€1,6298

Πηγή: Εταιρεία

Η Εταιρεία δηλώνει ότι δεν υπάρχει ταυτόχρονη ή σχεδόν ταυτόχρονη προσφορά ή εισαγωγή προς διαπραγμάτευση μετοχικών κινητών αξιών της ίδιας κατηγορίας.

4.4.2. Μεταβολή της Συμμετοχής των Μετόχων

Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζεται ο αριθμός των μετοχικών κινητών αξιών και των δικαιωμάτων ψήφου, καθώς και το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας πριν την Συναλλαγή και μετά από αυτήν:

Μέτοχοι	Πριν την Συναλλαγή		Μετά την Συναλλαγή	
	Αριθμός Μετοχών & Δικαιωμάτων Ψήφου	% Συμμετοχής	Αριθμός Μετοχών & Δικαιωμάτων Ψήφου	% Συμμετοχής
Στυλιανός Βυτόγιαννης	8.138.729	25,86%	8.138.729	21,55%
Thrush Investments Holdings Limited	5.613.337	17,83%	5.613.337	14,86%
Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε.	2.482.328	7,8866%	2.482.328	6,57%
Olympia Group A.E.	1.645.160	5,23%	1.645.160	4,36%
VNK FUND AIFLNP V.C.I.C. Ltd	1.645.160	5,23%	1.645.160	4,36%
Ίδιες Μετοχές IDEAL	224.713	0,71%	224.713	0,60%
Λοιποί Μέτοχοι IDEAL (<5%)	11.725.832	37,25%	11.725.832	31,05%
Νέοι Μέτοχοι IDEAL (Υφιστάμενοι μέτοχοι BYTE)*	-	-	6.288.293	16,65%
Σύνολο	31.475.259	100,00%	37.763.552	100,00%

Πηγή: Επεξεργασία στοιχείων από την Εταιρεία, μη ελεγμένων από Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή

*Σημειώνεται ότι ουδείς εκ των υφιστάμενων μετόχων της BYTE μετά την ολοκλήρωση της Συναλλαγής δεν θα κατέχει ποσοστό >5% των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου της IDEAL HOLDINGS A.E. βάσει της Σχέσης Ανταλλαγής και υπό την προϋπόθεση καθολικής αποδοχής της Δημόσιας Πρότασης από τους μετόχους της BYTE.

Η Διοίκηση της Εταιρείας δηλώνει ότι δε γνωρίζει να υπάρχει άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο να κατέχει ποσοστό άνω του 5% του συνόλου των κοινών μετοχών της και των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας.

5. Αντίκτυπος της Συναλλαγής στον Εκδότη

5.1. Στρατηγική και στόχοι

Στρατηγική της IDEAL HOLDINGS A.E. είναι η επένδυση και συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, με στόχο την αύξηση του κύκλου εργασιών, την κερδοφορία και την εν γένει δημιουργία αξίας και μεγιστοποίησης της απόδοσης για τους μετόχους της.

Στο πλαίσιο αυτό εντάσσεται και η παρούσα Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου με εισφορά σε είδος, η οποία πραγματοποιείται ως συνεπεία της υποβολής Προαιρετικής Δημόσιας Πρότασης για την απόκτηση του συνόλου των κοινών ονομαστικών μετά ψήφου μετοχών της BYTE, καθώς η IDEAL HOLDINGS επιθυμεί να επεκταθεί στον χώρο της ανάπτυξης ολοκληρωμένων εφαρμογών πληροφορικής. Σκοπός της επέκτασης αυτής σε συνδυασμό με τις υφιστάμενες επενδύσεις της σε ADACOM και NETBULL είναι η ολιστική κάλυψη του χώρου της πληροφορικής, η δημιουργία συνεργειών και η επαύξηση της πελατειακής βάσης, με στόχο τη δημιουργία ενός εκ των σημαντικών ομίλων Πληροφορικής στην Ελλάδα που θα μπορέσει να διεκδικήσει με αξιώσεις μεγάλα έργα πληροφορικής που χρηματοδοτούνται από το Ταμείο Ανάκαμψης. Παράλληλα η επέκταση αυτή θα συμβάλει και στην ενίσχυση του ενοποιημένου κύκλου εργασιών του Ομίλου IDEAL, και στην εξοικονόμηση κόστους δανεισμού, μέσω της ενίσχυσης των οικονομικών μεγεθών και επομένως και της διαπραγματευτικής θέσης του Ομίλου IDEAL έναντι των χορηγούντων πιστωτικών ιδρυμάτων, ώστε να διευκολυνθεί η ανάπτυξή του και κατ' αποτέλεσμα να μεγιστοποιηθεί η αξία του.

Οι προκλήσεις που καλείται να αντιμετωπίσει η Εταιρεία αφορούν στην (i) επιτυχή ενσωμάτωση της νέας δραστηριότητας 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.

5.2. Σημαντικές συμβάσεις του Εκδότη

Η Διοίκηση της Εταιρείας 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 Εγγράφου Εξαίρεσης, δεν υφίστανται σημαντικές συμβάσεις, στις οποίες αποτελεί συμβαλλόμενο μέρος η Εταιρεία ή οποιοδήποτε άλλο μέλος του Ομίλου της, και οι οποίες επηρεάζονται από την Συναλλαγή.

5.3. Αποεπένδυση

Η Διοίκηση της Εταιρείας δηλώνει ότι, εξ' όσων γνωρίζει, δεν υφίστανται δεσμεύσεις για σημαντικές μελλοντικές αποεπενδύσεις, όπως σημαντικές πωλήσεις θυγατρικών ή μεγάλων τμημάτων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της, μετά την ολοκλήρωση της Συναλλαγής, πρέπει όμως να αναφερθούν τα κάτωθι:

- Την 27.07.2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε ότι η κατά 100% θυγατρική της, S.I.C.C Holding Limited, βρίσκεται σε τελικό στάδιο διαπραγματεύσεων με εταιρεία του ομίλου της Coca-Cola HBC για την πώληση του 100% των μετοχών της ESM Effervescent Sodas Management Limited (“Three Cents”), οι οποίες ανήκουν, στο σύνολό τους, στην Πωλήτρια S.I.C.C Holding Limited. Τα στοιχεία της συναλλαγής θα ανακοινωθούν, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, αμέσως μετά την ολοκλήρωσή της.

5.4. Εταιρική διακυβέρνηση

Μετά την Ολοκλήρωση της Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου, η Διοίκηση της Εταιρείας δηλώνει ότι, τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά της όργανα και τα ανώτερα διοικητικά στελέχη παραμένουν ως περιγράφονται στην ενότητα 2.1.6. «Εταιρική Διακυβέρνηση» του παρόντος Εγγράφου Εξαίρεσης.

Η Διοίκηση της Εταιρείας δηλώνει πως δεν υφίστανται συγκρούσεις συμφερόντων ως αποτέλεσμα της εκτέλεσης καθηκόντων.

5.5. Άτυπες Pro-forma χρηματοοικονομικές πληροφορίες της «IDEAL HOLDINGS A.E.» για τη χρήση 2021

Εισαγωγή

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

Επί των άτυπων (pro-forma) ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών έχει εκδοθεί έκθεση διασφάλισης, που διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης (ΔΠΑΔ) 3420, «Αναθέσεις Διασφάλισης για Έκδοση Έκθεσης επί της Κατάρτισης Pro-Forma Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών που περιλαμβάνονται σε Ενημερωτικό Δελτίο», από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή κ. Βρουστούρη Παναγιώτη (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 12921) της εταιρείας «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 καθώς και των επενδύσεων της Εταιρείας όπως αυτές περιγράφονται κάτωθι.

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

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

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

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

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

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

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

1. Την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου κατά ποσό έως €2.515.317,20, με την έκδοση έως 6.288.293 νέων κοινών ονομαστικών, μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχών ονομαστικής αξίας €0,40 και τιμή διάθεσης €4,15 η κάθε μία, με εισφορά σε είδος των μετοχών της εταιρείας με την επωνυμία «BYTE COMPUTER ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», συνεπεία της από 01.07.2022 υποβολής προαι-

ρετικής δημόσιας πρότασης του Εκδότη προς τους Μετόχους της BYTE. Οι άτυπες (pro-forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν συνταχθεί λαμβάνοντας ως υπόθεση ότι το σύνολο των υφιστάμενων μετόχων της BYTE θα αποδεχθεί την Δημόσια Πρόταση του Εκδότη.

2. Την απόκτηση ποσοστού 74,99% της COLEUS μέσω της θυγατρικής εταιρείας ΑΣΤΗΡ ΑΔΕΛΦΟΙ ΒΥΤΟ-ΓΙΑΝΝΗ Α.Ε. η οποία πραγματοποιήθηκε στις 01.07.2022.
3. Την εξαγορά του 100% της εταιρείας NETBULL Ε.Π.Ε. μέσω της θυγατρικής εταιρείας ADACOM Α.Ε. η οποία πραγματοποιήθηκε στις 10.05.2022.
4. Για σκοπούς σύνταξης των proforma χρηματοοικονομικών πληροφοριών ως ημερομηνία απόκτησης για τον ισολογισμό θεωρήθηκε η 31.12.2021, ενώ για τα αποτελέσματα η 01.01.2021.

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

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

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

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

Βάση ενοποίησης / Λογιστικές αρχές και πολιτική

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

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

Σε μία συνένωση επιχειρήσεων πραγματοποιημένη κυρίως με τη μεταφορά μετρητών ή άλλων περιουσιακών στοιχείων ή με την ανάληψη υποχρεώσεων, ο αποκτών είναι συνήθως η οικονομική οντότητα που μεταβιβάζει τα μετρητά ή άλλα περιουσιακά στοιχεία, ή αναλαμβάνει τις υποχρεώσεις. Συνεπώς στις συναλλαγές εξαγοράς της Netbull και εξαγοράς ποσοστού της Coleus, αποκτών είναι η IDEAL HOLDINGS A.E. Σε μια συνένωση επιχειρήσεων που πραγματοποιείται κυρίως με ανταλλαγή συμμετοχικών τίτλων, ο αποκτών είναι συνήθως η οντότητα που εκδίδει τους συμμετοχικούς τίτλους. Ωστόσο, πρέπει να εξεταστούν όλα τα σχετικά γεγονότα και οι συνθήκες για να προσδιοριστεί ποια από τις συνενωμένες οντότητες έχει την ισχύ να κατευθύνει τις οικονομικές και επιχειρηματικές πολιτικές της άλλης οντότητας (ή οντοτήτων) ώστε να αντλεί οφέλη από τη δραστηριότητά της (ή τις δραστηριότητές τους). Σε κάποιες συνενώσεις επιχειρήσεων, που συχνά αποκαλούνται **ανάστροφες αποκτήσεις**, ο αποκτών είναι η οντότητα της οποίας οι συμμετοχικοί τίτλοι έχουν αποκτηθεί και η εκδότρια οντότητα είναι ο αποκτώμενος.

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

- Δικαιώματα ψήφου στην συνενωμένη οντότητα. Ο αποκτών είναι συνήθως η οντότητα της οποίας οι ιδιοκτήτες έχουν την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου στη νέα οντότητα. Με την ολοκλήρωση της Συναλλαγής, την πλειοψηφία των δικαιωμάτων θα έχουν υφιστάμενοι μέτοχοι της IDEAL HOLDINGS A.E., οι οποίοι θα κατέχουν ποσοστό 83,3% και οι μέτοχοι της BYTE θα κατέχουν ποσοστό 16,7%.
- Δικαιώματα μειοψηφίας με σημαντικά ποσοστά στην συνενωμένη οντότητα. Με την ολοκλήρωση της Συναλλαγής, δεν θα υπάρχει μέτοχος που να κατέχει περισσότερο από 50% των μετοχών στην συνενωμένη οντότητα. Συγκεκριμένα, τα μεγαλύτερα ποσοστά δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας θα εξακολουθούν να έχουν οι υφιστάμενοι μέτοχοι και συγκεκριμένα ο κ. Στυλιανός Βυτόγιαννης το 21,6%, η Thrush Investments Holdings Ltd το 14,1% και η Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε. το 6,6%.
- 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. Με βάση τα ποσοστά συμμετοχής στη συνενωμένη οντότητα, οι υφιστάμενοι μέτοχοι της IDEAL HOLDINGS A.E. θα έχουν τη δυνατότητα να διορίσουν την πλειοψηφία του διοικητικού συμβουλίου.

- Όροι ανταλλαγής συμμετοχών. Ο αποκτών είναι συνήθως το συμβαλλόμενο μέρος που καταβάλλει υψηλότερο τίμημα από την εύλογη αξία της αποκτηθείσας εταιρείας πριν από τη συνένωση. Η IDEAL HOLDINGS A.E. έχει υψηλότερα έσοδα, περιουσιακά στοιχεία και κέρδη σε σύγκριση με την BYTE για το οικονομικό έτος 2021.

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

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

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

Σε περίπτωση που το τίμημα που συμφωνήθηκε κατά την συνένωση επιχειρήσεων, περιλαμβάνει περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που προκύπτουν από ενδεχόμενο τίμημα, τότε το ενδεχόμενο τίμημα αποτιμάται στην εύλογη αξία του κατά την ημερομηνία εξαγοράς και συμπεριλαμβάνεται στο συνολικό τίμημα κατά τη συνένωση επιχειρήσεων. Μεταβολές στην εύλογη αξία του ενδεχόμενου τιμήματος οι οποίες εντάσσονται στις προσαρμογές της περιόδου οριστικοποίησης εξαγοράς αναγνωρίζονται αναδρομικά με αντίστοιχη προσαρμογή της υπεραξίας. Οι προσαρμογές της περιόδου οριστικοποίησης εξαγοράς προκύπτουν από νέες πληροφορίες που λαμβάνονται κατά την περίοδο οριστικοποίησης εξαγοράς (η οποία δε μπορεί να υπερβαίνει το ένα έτος από την ημερομηνία εξαγοράς) σχετικά με δεδομένα και καταστάσεις που υπήρχαν κατά την ημερομηνία εξαγοράς.

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

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

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

Ενοποιημένη Pro-forma Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικού Εισοδήματος Χρήσης 2021

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

Ενοποιημένη Pro-forma Κατάσταση Οικονομικής Θέσης κατά την 31.12.2021

	IDEAL 31.12.21 (Σημείωση 2)	Byte 31.12.21	Coleus 31.12.21	Netbull 31.12.21	Προ- σαρμο- γές Byte (Σημεί- ωση 3)	Προ- σαρμο- γές Coleus (Σημεί- ωση 4)	Προ- σαρμο- γές Netbull (Σημεί- ωση 5)	Απα- λοι- φές Ενο- ποίη- σης (Σημε- ίωση 1)	Pro forma Σύνολο
(Ποσά σε € χιλ.)									
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ									
Μη κυκλοφορούντα περιου- σιακά στοιχεία									
Ενσώματα πάγια	7.768	4.476	3.949	61	0	0	0		16.254
Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία	1.254	4.209	9	262	0	0	0		5.735
Δικαιώματα χρήσης παγίων	2.498	0	3	0	0	0	0		2.501
Υπεραξία	21.633	0	0	0	40.708	4.693	5.210		72.245
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	0	0	0	0	0	0	0		0
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	0	129	0	0	0	0	0		129
Λοιτές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	144	0	0	22	0	0	0		166
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτή- σεις	611	10	23	0	0	0	0		644
Σύνολο	33.908	8.824	3.985	345	40.708	4.693	5.210	0	97.673
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοι- χεία									
Αποθέματα	10.733	6.112	7.760	136	0	0	0		24.741
Εμπορικές Απαιτήσεις	16.076	18.979	5.286	1.667	0	(746)	0	(821)	40.441
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία	6.520	611	50	197	0	746	0		8.123
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	16.629	8.500	0	469	0	(4.436)	(800)		20.362
Σύνολο κυκλοφορούντων	49.958	34.202	13.096	2.469	0	(4.436)	(800)	(821)	93.668
Σύνολο περουσιακών στοιχείων	83.865	43.026	17.081	2.814	40.708	258	4.410	(821)	191.341
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ									
Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους ε- διοκτές μητρικής									

Μετοχικό Κεφάλαιο	12.590	4.745	83	123	(2.229)	(83)	(123)		15.105
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	29.294	6.549	0	0	17.032	0	0		52.875
Αποθεματικά	1.738	5.116	0	53	(5.116)	0	(53)		1.738
Αποθεματικό συν/κων διαφορων Οικ.καταστάσεων θυγατρικής	45	0	(94)	0	0	94	0		45
Κατεχόμενες ίδιες μετοχές	(41)	0	0	0	0	0	0		(41)
Κέρδη εις νέον	7.662	2.192	2.899	914	(2.192)	(2.899)	(914)		7.662
	51.288	18.602	2.888	1.090	7.495	(2.888)	(1.090)	0	77.384
Δικαιώματα Μειοψηφίας	12	0	0	0	0	722	0		734
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	51.300	18.602	2.888	1.090	7.495	(2.166)	(1.090)	0	78.118
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ									
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις									
Μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	8.441	125	0	0	33.214	0	5.500		47.280
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	460	229	133	10	0	0	0		831
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	25	70	136	206	0	0	0		437
Επιχορηγήσεις	0	1.433	0	0	0	0	0		1.433
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων	1.968	0	0	0	0	0	0		1.968
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	1.103	0	0	0	0	0	0		1.103
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	11.997	1.857	269	216	33.214	0	5.500	0	53.052
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	6.744	5.366	3.018	75	0	0	0		15.203
Προμηθευτές	9.006	14.392	10.903	883	0	(1.835)	0	(821)	32.529
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	1.370	1.499	0	415	0	0	0		3.283
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	286	185	0	76	0	0	0		547
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.648	1.125	0	59	0	4.258	0		8.090
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων	515	0	4	0	0	0	0		519
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	20.569	22.567	13.925	1.508	0	2.423	0	(821)	60.170
Σύνολο υποχρεώσεων	32.566	24.424	14.193	1.724	33.214	2.423	5.500	(821)	113.222
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	83.865	43.026	17.081	2.814	40.708	258	4.410	(821)	191.340

Σημειώσεις επί των άτυπων (pro-forma) χρηματοοικονομικών πληροφοριών

Σημείωση 1

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

Σημείωση 2

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

Η IDEAL HOLDINGS A.E. συνέταξε άτυπες (pro-forma) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το Παράρτημα 20 του Κανονισμού (ΕΕ) 980/2019 τις οποίες ενσωμάτωσε στο Ενημερωτικό Δελτίο το οποίο δημοσίευσε στις 28/07/2021 για την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση στη ρυθμιζόμενη αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών των Νέων Μετοχών της εταιρείας που προήλθαν από την αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου με εισφορά σε είδος και συγκεκριμένα με την εισφορά του 100% του μετοχικού κεφαλαίου των εταιρειών S.I.C.C. HOLDING LIMITED και ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LIMITED. Η IDEAL HOLDINGS A.E. με την ίδια βάση ενσωμάτωσης συνέταξε άτυπες (pro-forma) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και για τη χρήση του 2021 για να απεικονίσει τα αποτελέσματα της Εταιρείας όπως θα διαμορφωνόταν εάν η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου και η εισφορά των παραπάνω εταιρειών είχε πραγματοποιηθεί στην έναρξη της χρήσης δηλαδή την 01.01.2021.

Σημείωση 3 – Εξαγορά της BYTE

(Ποσά σε € χιλ.)		Byte 31.12.2021	Προσαρμογές Byte (Σημείωση 3)
<u>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</u>	-		
<u>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>	-		
Ενσώματα πάγια		4.476	0
Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία		4.209	0
Υπεραξία	3α	0	40.708
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		129	0
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		10	0
Σύνολο		8.824	40.708
<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>	-		
Αποθέματα		6.112	0
Εμπορικές Απαιτήσεις		18.979	0
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία		611	0
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		8.500	0
Σύνολο κυκλοφορούντων		34.202	0
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		43.026	40.708
<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>	-		
<u>Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες μητρικής</u>	-		
Μετοχικό Κεφάλαιο	3β, 3δ	4.745	(2.229)
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	3γ, 3δ	6.549	17.032
Αποθεματικά	3δ	5.116	(5.116)
Κέρδη εις νέον	3δ	2.192	(2.192)
		18.602	7.495
Δικαιώματα Μειοψηφίας		0	0

Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		18.602	7.495
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	-		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-		
Μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	3ε	125	33.214
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις		229	0
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		70	0
Επιχορηγήσεις		1.433	0
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		1.857	33.214
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις		5.366	0
Προμηθευτές		14.392	0
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		1.499	0
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		185	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		1.125	0
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		22.567	0
Σύνολο υποχρεώσεων		24.424	33.214
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		43.026	40.708

Σημείωση 3α

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

Σημείωση 3β

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

Σημείωση 3γ

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

Σημείωση 3δ

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

Σημείωση 3ε

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

Σημείωση 4 - Εξαγορά της COLEUS

	Coleus 31.12.2021	Προσαρμο- γές Coleus (Σημείωση 4)
(Ποσά σε € χιλ.)		
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια	3.949	0
Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία	9	0
Δικαιώματα χρήσης παγίων	3	0
Υπεραξία	0	4.693
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	23	0
Σύνολο	3.985	4.693
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα	7.760	0
Εμπορικές Απαιτήσεις	5.286	(746)
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία	50	746
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	0	(4.436)
Σύνολο κυκλοφορούντων	13.096	(4.436)
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	17.081	258
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες μητρικής		
Μετοχικό Κεφάλαιο	83	(83)
Αποθεματικό συν/κων διαφορων Οικ.καταστασεων θυγατρικής	(94)	94
Κέρδη εις νέον	2.899	(2.899)
	2.888	(2.888)
Δικαιώματα Μειοψηφίας	0	722
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	2.888	(2.166)
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	133	0
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	136	0
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	269	0
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	3.018	0
Προμηθευτές	10.903	(1.835)
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	0	4.258
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων	4	0
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	13.925	2.423
Σύνολο υποχρεώσεων	14.193	2.423
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	17.081	258

Σημείωση 4α

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

Σημείωση 4β

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

Σημείωση 4γ

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

Σημείωση 4δ

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

Σημείωση 4ε

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

Σημείωση 4ζ

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

Σημείωση 5 - Εξαγορά της NETBULL

	Netbull 31.12.2021	Προσαρμο- γές Netbull (Σημείωση 5)
(Ποσά σε € χιλ.)		
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
<u>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>		
Ενσώματα πάγια	61	0
Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία	262	0
Υπεραξία	0	5.610
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	22	0
Σύνολο	345	5.610

<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>			
Αποθέματα		136	0
Εμπορικές Απαιτήσεις		1.667	0
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία		197	0
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5β	469	(800)
Σύνολο κυκλοφορούντων		2.469	(800)
Σύνολο περoυσιακών στοιχείων		2.814	4.810
<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>			
<u>Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες μητρικής</u>			
Μετοχικό Κεφάλαιο	5γ	123	(123)
Αποθεματικά	5γ	53	(53)
Κέρδη εις νέον	5γ	514	(514)
Δικαιώματα Μειοψηφίας		0	0
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		690	(690)
<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>			
<u>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>			
Μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	5δ	0	5.500
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις		10	0
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		206	0
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		216	5.500
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις		75	0
Προμηθευτές		883	0
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		415	0
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		76	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		459	0
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		1.907	0
Σύνολο υποχρεώσεων		2.124	5.500
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		2.814	4.810

Σημείωση 5α

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

Σημείωση 5β

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

Σημείωση 5γ

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

Σημείωση 5δ

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

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

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

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

«Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της «IDEAL HOLDINGS AE»

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

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

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

Τα εφαρμοστέα κριτήρια βάσει των οποίων η Εταιρεία έχει καταρτίσει τις άτυπες (pro-forma) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες ορίζονται στο παράρτημα Ι του Κανονισμού ΕΕ 528/2021 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων και περιγράφονται στην ενότητα 5.5. «Άτυπες (Pro-Forma) Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες» του Εγγράφου Εξαίρεσης. Οι άτυπες (pro-forma) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν καταρτιστεί από τη διοίκηση της Εταιρείας για να επεξηγήσουν την επίπτωση της απόκτησης του 100% των μετοχών των εταιρειών «BYTE COMPUTER ABEE» και «NETBULL ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΕΠΕ», καθώς και του 75% των μετοχών της εταιρείας «COLEUS PACKAGING PROPRIETARY LIMITED», επί των ενοποιημένων καταστάσεων χρηματοοικονομικής θέσης της 31.12.2021 και των ενοποιημένων αποτελεσμάτων για την ετήσια περίοδο 1.1. – 31.12.2021, ως εάν οι άνω συναλλαγές είχαν λάβει χώρα την 31.12.2021 για σκοπούς κατάρτισης του ισολογισμού και την 1.1.2021 για σκοπούς κατάρτισης των αποτελεσμάτων της περιόδου 1.1. – 31.12.2021.

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

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

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

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

Ευθύνη του Ελεγκτή

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

Διενεργήσαμε την εργασία μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης (ΔΠΑΔ) 3420, «Αναθέσεις Διασφάλισης για έκδοση έκθεσης επί της κατάρτισης χρηματοοικονομικών πληροφοριών Pro-Forma που περιλαμβάνονται σε Ενημερωτικό Δελτίο», που εκδόθηκε από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης. Το πρότυπο αυτό απαιτεί από τον ελεγκτή να συμμορφώνεται με απαιτήσεις δεοντολογίας και να σχεδιάζει και να διενεργεί διαδικασίες για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης σχετικά με το εάν η Διοίκηση της Εταιρείας έχει καταρτίσει, από κάθε ουσιώδη άποψη, τις άτυπες (pro-forma) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες βάσει του Παραρτήματος Ι του κανονισμού ΕΕ 528/2021 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, όπως ισχύει και όπως περιγράφονται αναλυτικά στην ενότητα 5.5 «Άτυπες (Pro-Forma) Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες» του Εγγράφου Εξαίρεσης.

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

- Συζητήσεις με τη Διοίκηση της Εταιρείας σχετικά με τις διαδικασίες που ακολουθήθηκαν για την κατάρτιση των άτυπων (pro-forma) ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών.
- Εκτίμηση για το εάν η Διοίκηση της Εταιρείας χρησιμοποίησε κατάλληλη πρωτογενή πληροφόρηση για την κατάρτιση των άτυπων (pro-forma) ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών.
- Εκτίμηση για το εάν για την κατάρτιση των άτυπων (pro-forma) ενοποιημένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών η Διοίκηση της Εταιρείας χρησιμοποίησε ίδιες λογιστικές πολιτικές που χρησιμοποιεί για την κατάρτιση των ελεγμένων ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Επιβεβαίωση της αριθμητικής ακρίβειας των υπολογισμών που περιλαμβάνονται στους πίνακες με τις άτυπες (pro-forma) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

- Εκτίμηση για το εάν οι σχετικές άτυπες (*pro-forma*) ενοποιημένες προσαρμογές απορρέουν από τα εφαρμοστέα κριτήρια που αναφέρθηκαν και προκύπτουν από αξιόπιστες πηγές, και
- Εκτίμηση για το εάν οι άτυπες (*pro-forma*) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες αντανακλούν την ορθή εφαρμογή των εν λόγω προσαρμογών στις μη προσαρμοσμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

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

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

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι άτυπες (*pro-forma*) ενοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν καταρτισθεί, από κάθε ουσιώδη άποψη βάσει των εφαρμοστέων κριτηρίων που δηλώθηκαν στην ενότητα «Άτυπες (*Pro-Forma*) Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες» του Εγγράφου Εξαίρεσης και η βάση αυτή είναι σύμφωνη με τις λογιστικές πολιτικές που εφαρμόζει η Εταιρεία και με τις απαιτήσεις του παραρτήματος Ι του κανονισμού ΕΕ 528/2021 της Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, όπως ισχύει.

Περιορισμός χρήσης

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

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

Αθήνα, 25 Ιουλίου 2022

MPI HELLAS S.A

ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 9-11, ΧΑΛΑΝΔΡΙ

Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: 155

Ο Ορκωτός Ελεγκτής

Βρουστούρης Παναγιώτης

Α.Μ. 12921

6. Διαθέσιμα Έγγραφα

6.1. Έγγραφα στη Διάθεση του Επενδυτικού Κοινού

Κατά τη διάρκεια 12 μηνών από τη δημοσίευσή του παρόντος Εγγράφου Εξαίρεσης, τα ακόλουθα έγγραφα, επί των οποίων δύναται να διενεργηθεί έλεγχος, θα βρίσκονται στη διάθεση του επενδυτικού κοινού στην ιστοσελίδα της Εταιρείας www.idealholdings.gr/enimerotika-plirotika-deltia/, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά:

- Το ισχύον Καταστατικό της Εταιρείας,
- Το πρακτικό της από 25.07.2022 Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας, η οποία, μεταξύ άλλων, αποφάσισε την Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου,
- Η από 30.06.2022 έκθεση αποτίμησης της ελεγκτικής εταιρείας «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ - ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ» (η «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ») για την εκτίμηση της εύλογης αξίας των μετοχών της εταιρείας «BYTE COMPUTER ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», βάσει του άρθρου 17 του ν. 4548/2018, στο πλαίσιο της εισφοράς τους στην «IDEAL HOLDINGS A.E.»,
- Η από 30.06.2022 έκθεση γνωμοδότησης της ελεγκτικής εταιρείας «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ - ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ» (η «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ») με βάση τις παραγράφους 4.1.3.13.3 και 4.1.3.13.4 του Κανονισμού Χ.Α. για το δίκαιο και λογικό της επικείμενης Αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου της «IDEAL HOLDINGS A.E.» με κάλυψη αυτής μέσω εισφοράς των μετοχών της Εταιρείας «BYTE COMPUTER ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»,
- Οι Άτυπες Pro-forma Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών της Εταιρείας την 31.12.2021, καθώς και η Έκθεση Διασφάλισης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή επί των Άτυπων (Pro-Forma) Ενοποιημένων της χρήσης 2021
- Το από 04.08.2022 Πληροφοριακό Δελτίο Προαιρετικής Δημόσιας Πρότασης της Εταιρείας προς τους Μετόχους της BYTE.

6.2. Έγγραφα μέσω παραπομπής

Τα ακόλουθα έγγραφα ενσωματώνονται στο Έγγραφο Εξαίρεσης με τη μέθοδο της παραπομπής, σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129:

- Η ετήσια οικονομική έκθεση της IDEAL HOLDINGS A.E., για τη χρήση 2021, που περιλαμβάνει τις δημοσιευμένες ετήσιες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις για το 2021, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα ΔΠΧΑ και έχουν ελεγχθεί από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Η ετήσια οικονομική έκθεση είναι διαθέσιμη στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας: www.idealholdings.gr/wp-content/uploads/2022/03/fs2021.pdf

- Η ετήσια οικονομική έκθεση της BYTE COMPUTER A.B.E.E., για τη χρήση 2021, που περιλαμβάνει τις δημοσιευμένες ετήσιες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις για το 2021, οι οποίες καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα ΔΠΧΑ και έχουν ελεγχθεί από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Η ετήσια οικονομική έκθεση είναι διαθέσιμη στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Υπό εξαγορά Εταιρείας: www.byte.gr/wp-content/uploads/_pdf/Οικονομική%20Κατάσταση%2012μήνου%202021.pdf