



Προς το:
Διοικητικό Συμβούλιο της
Ελληνική Βιομηχανία Χαλκού και Αλουμινίου Ανώνυμος Εταιρεία «ΕΛΒΑΛΧΑΛΚΟΡ»
Πύργος Αθηνών (Β' Κτίριο) Μεσογείων 2-4,
Τ.Κ. 115 27,
Αθήνα,

το Σύμβουλο Έκδοσης και Συντονιστή Κύριο Ανάδοχο
Τράπεζα Eurobank A.E.
Φιλελλήνων 10
105 57 Αθήνα
Υπόψη: κ. Δήμος Καπουνιαρίδης και κ. Γιώργος Παπαηλιού

και

το Συντονιστή Κύριο Ανάδοχο
Alpha Τράπεζα Α.Ε.
Πανεπιστημίου 45
Αθήνα 10552
Υπόψη κ. Δήμητρας Κουλουριώτη

(από κοινού η Alpha Τράπεζα Α.Ε. με την Τράπεζα Eurobank A.E. με, «**οι Συντονιστές Κύριοι Ανάδοχοι**»)

Επιστολή ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή λογιστή που έχει συνταχθεί με βάση το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση»

Σύμφωνα με την συναφθείσα σύμβαση 20 Σεπτεμβρίου 2021, όπως τροποποιήθηκε την 4 Οκτωβρίου 2021, μεταξύ της Ελληνικής Βιομηχανίας Χαλκού και Αλουμινίου Ανώνυμος Εταιρεία (η «**Εταιρεία**») και με τις θυγατρικές της ο «Όμιλος» και της PricewaterhouseCoopers Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία (η «**PwC**») παρείχαμε υπηρεσίες Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή αναφορικά με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες που έχουν ενσωματωθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο που συντάσσεται στο πλαίσιο επικείμενης έκδοσης εταιρικού ομολόγου με δημόσια προσφορά (το «**ΚΟΔ**») και εισαγωγή προς διαπραγμάτευση στην κατηγορία τίτλων σταθερού εισοδήματος της Ρυθμιζόμενης Αγοράς στο Χρηματιστήριο Αθηνών (το «**Χ.Α.**») (η «**Έκδοση**» ή «**Συναλλαγή**»).

Η Διοίκηση της Εταιρείας είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των κατωτέρω Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («**ΔΠΧΑ**»), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, και σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές και μεθόδους που χρησιμοποιήθηκαν από τη Διοίκηση κατά την κατάρτιση των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της διαχειριστικής χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020, την Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση για την εξαμηνιαία περίοδο που έληξε 30 Ιουνίου 2021 όπως επίσης και για την τήρηση των διατάξεων του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 και των κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμών (ΕΕ) 2019/979 και (ΕΕ) 2019/980 (εφεξής «**ο Κανονισμός**») της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, του Ν. 4706/2020 και των σχετικών συστάσεων της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (European Securities and Markets Authority «**ESMA**»).

Με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου («**ΔΠΕ**») έχουμε ελέγξει τις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 ενώ με βάση το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης (ΔΠΑΕ) 2410 έχουμε επισκοπήσει την Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση για την εξαμηνιαία περίοδο που έληξε 30 Ιουνίου 2021 (εφεξής «**Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες**»).

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

Αθήνα: Λεωφ. Κηφισίας 268, 152 32 Χαλάνδρι | Τ: +30 210 6874400
Θεσσαλονίκη: Αγίας Αναστασίας & Λαέρτου 16, 55535 Πυλαία | Τ: +30 2310 488880

Η έκθεση ελέγχου που έχουμε εκδώσει επί των προαναφερόμενων Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών, για ενσωμάτωση μερικώς ή ολικώς στο σχετικό Ενημερωτικό Δελτίο, που συντάσσεται για τους σκοπούς της Έκδοσης (εφεξής «**Ενημερωτικό Δελτίο**») και θα κατατεθεί προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, είναι έγγραφο στη διάθεση του επενδυτικού κοινού, σύμφωνα με το σημείο 13.1 του Παραρτήματος 8 του κατ'έξουσιοδότηση Κανονισμού (ΕΕ) 2019/980. Ο έλεγχος που διενεργήσαμε για τις ετήσιες Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020, περιέλαβε ελεγκτικές διαδικασίες που κρίθηκαν αναγκαίες για το σκοπό της διατύπωσης γνώμης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων εκλαμβανομένων ως σύνολο. Για καμία από τις περιόδους που αναφέρονται στο Ενημερωτικό Δελτίο, δεν εφαρμόσαμε ελεγκτικές διαδικασίες, με σκοπό την έκφραση γνώμης επί μεμονωμένων υπολοίπων λογαριασμών ή επί της αξίας συγκεκριμένων συναλλαγών, όπως αυτών που αριθμούνται κατωτέρω.

Δεδομένου ότι η διενέργεια των διαδικασιών που αναφέρονται σε αυτή την επιστολή δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέρα των όσων αναφέρουμε ανωτέρω. Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή είχαμε διενεργήσει έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας και άλλα θέματα πέραν των αναφερόμενων στις παρακάτω παραγράφους, τα οποία θα σας γνωστοποιούσαμε.

Στο πλαίσιο της εργασίας μας επί του Ενημερωτικού Δελτίου:

1. Επιβεβαιώνουμε την ανεξαρτησία μας αναφορικά με τον Όμιλο, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ), που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και επιπλέον έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές υποχρεώσεις ανεξαρτησίας, σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τον Κανονισμό ΕΕ 537/2014. Το προαναφερόμενο κανονιστικό πλαίσιο ελεγκτικής ανεξαρτησίας ικανοποιεί πλήρως και τις απαιτήσεις που θέτουν οι παράγραφοι 224-226 και 210-217 του κειμένου της ESMA (ESMA Guidelines on disclosure requirements under the Prospectus Regulation | 04/03/2021 | ESMA32-382-1138). Επί του προκειμένου, η PwC δηλώνει ότι δεν έχει στον Όμιλο οποιοδήποτε ουσιώδες συμφέρον, όπως αυτό ορίζεται στις παραγράφους 224-226 του κειμένου της ESMA (ESMA Guidelines on disclosure requirements under the Prospectus Regulation | 04/03/2021 | ESMA32-382-1138) και δεν έχει συμφέροντα, περιλαμβανομένων των συγκρουόμενων που να επηρεάζουν σημαντικά την Έκδοση υπό την έννοια των παρ. 210-217 του κειμένου της ESMA (ESMA Guidelines on disclosure requirements under the Prospectus Regulation | 04/03/2021 | ESMA32-382-1138). Σημειώνεται ότι θα λάβουμε αμοιβή για την διενέργεια των Εκθέσεων για τους σκοπούς σύνταξης του Ενημερωτικού Δελτίου η οποία θα καταβληθεί από την Εταιρεία.
2. Επισημαίνουμε ότι σκοπός του ελέγχου που έχουμε διενεργήσει ήταν η έκφραση γνώμης σχετικά με τις ετήσιες Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020, αλλά όχι για ενδιάμεσες υποπεριόδους της χρήσης αυτής. Δεν έχουμε ελέγξει χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για όποια ημερομηνία ή περίοδο που έληξε ή λήγει μετά την 31 Δεκεμβρίου 2020.

Αναλάβαμε αυτήν την εργασία σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε «**Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση**». Ευθύνη μας είναι να εκτελέσουμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες και να σας γνωστοποιήσουμε τα ευρήματά μας. Αυτές οι προσυμφωνημένες διαδικασίες διενεργήθηκαν για την περίοδο μεταξύ της 1 Ιουλίου 2021 και της 5 Νοεμβρίου 2021 (εφεξής η «**Ενδιάμεση Περίοδος**») και έχουν ως εξής:

1. Σχετικά με την επαλήθευση της επάρκειας και πληρότητας των προβλέψεων του Ομίλου που έχουν σχηματιστεί για τις εκκρεμείς διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες (εφεξής «**οι προβλέψεις**»), οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία του Ομίλου και της ορθής λογιστικοποίησής τους στην Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση για την εξάμηνη περίοδο που έληξε την 30 Ιουνίου 2021, όπως τα παραπάνω ενσωματώνονται στην Ενότητα **3.11 «Δικαστικές και Διαιτητικές Διαδικασίες»** του Ενημερωτικού Δελτίου, εξετάσαμε τα ακόλουθα έγγραφα που παραλάβαμε από τη Διοίκηση της Εταιρείας, τους νομικούς συμβούλους και τον Έκτακτο Νομικό Ελεγκτή «**Δικηγορική Εταιρία Παπαπολίτης & Παπαπολίτης**» με σκοπό την επαλήθευση της ορθής εφαρμογής της ενότητας 10.3 «Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες» του Παραρτήματος 8 του Κανονισμού:

- i. Επισκοπήσαμε τα πρακτικά των Διοικητικών Συμβουλίων του Ομίλου που συντάχθηκαν από την 1^η Ιανουαρίου 2019 έως και το τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου.
- ii. Επισκοπήσαμε τις επιστολές των νομικών συμβούλων του Ομίλου που εκδόθηκαν κατά την διάρκεια της περιόδου 1 Ιανουαρίου 2021 μέχρι το τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου, όπου υφίστανται υποθέσεις που ξεπερνούν τα €5,0 εκατ., που όμως λόγω αντικειμένου υφίσταται ο κίνδυνος πολλαπλών ομοειδών ή και ομαδικών αγωγών.
- iii. Εξετάσαμε την Επιστολή Νομικού Ελέγχου της «Δικηγορική Εταιρία Παπαπολίτης & Παπαπολίτης», όπου διατυπώνονται τα σχετικά συμπεράσματα με ημερομηνία 8 Νοεμβρίου 2021.

Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν προέκυψαν ευρήματα.

2. Σχετικά με την εφαρμογή των αναφερομένων στο σημείο 10.4 του Παραρτήματος 8 του Κανονισμού «**Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση του Εκδότη**», περιγραφή κάθε σημαντικής μεταβολής στη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας και του Ομίλου, η οποία έλαβε χώρα κατά την Ενδιάμεση Περίοδο, διενεργήσαμε τις ακόλουθες διαδικασίες:

Ως Σημαντική Μεταβολή εννοείται μεταβολή άνω των πενήντα εκατομμυρίων ευρώ (€50.000.000), στα υπόλοιπα των λογαριασμών «**Ίδια κεφάλαια**», «**Υπεραξία**», «**Συμμετοχές σε συγγενείς εταιρείες**», «**Συμμετοχές σε συγγενείς εταιρείες**», «**Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα**», **Δανειακές υποχρεώσεις**» και «**Εμπορικές υποχρεώσεις**».

- i. Επισκοπήσαμε τα πρακτικά από τις συνεδριάσεις των Διοικητικών Συμβουλίων, όπως και τα πρακτικά της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας και των ενοποιούμενων θυγατρικών του Ομίλου, που συγκλήθηκαν κατά την Ενδιάμεση Περίοδο. Μας παρασχέθηκαν λογιστικά ισοζύγια της εταιρίας Ελληνικής Βιομηχανίας Χαλκού και Αλουμινίου Ανώνυμος Εταιρεία, Συμετάλ Βιομηχανία αλουμινοχαρτου μονοπρόσωπη ανώνυμη εταιρία και της Sofia Med S.A. με ημερομηνία 30 Σεπτεμβρίου 2021 και τα συγκρίναμε με τα αντίστοιχα λογιστικά ισοζύγια της 30 Ιουνίου 2021, με σκοπό εντοπισμού Σημαντικής Μεταβολής τόσο σε εταιρικό όσο και σε επίπεδο αθροίσματος των ισοζυγίων των προαναφερόμενων εταιριών.

Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν προέκυψαν ευρήματα ή Σημαντικές Μεταβολές πέραν αυτών που παρουσιάζονται στην Ενότητα 3.10 «**Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση του Ομίλου**» του Ενημερωτικού Δελτίου.

3. Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2021 έως και το τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου, διερευνήσαμε τυχόν περιορισμούς άντλησης κεφαλαίου μέσω του ΚΟΔ, την επάρκεια Ασφαλιστικής και Φορολογικής ενημερότητας και τυχόν περιπτώσεων μη ικανοποίησης δανειακών όρων και λοιπών

διαδικασιών, που αφορούν στην Εταιρεία ή και στον Όμιλο και δεν αναφέρονται στο Ενημερωτικό Δελτίο:

- i. Επισκοπήσαμε για την ως άνω περίοδο τα πρακτικά των Διοικητικών Συμβουλίων του Ομίλου και της Επιτροπής Ελέγχου του Ομίλου με σκοπό τον εντοπισμό αναφορών για το αν η Εταιρεία έχει ανακοινώσει παύση της εμπορικής της δραστηριότητας ή έχει διορίσει σύνδικο πτώχευσης, ελεγκτή, αναγκαστικό διαχειριστή ή εκκαθαριστή, αναφορικά με το σύνολο ή την πλειονότητα των περιουσιακών της στοιχείων, ή έχει κάνει έναρξη διαδικασίας εκκαθάρισης.
- ii. Εξετάσαμε την Επιστολή Νομικού Ελέγχου για τυχόν αναφορές μη τήρησης δανειακών όρων και περιορισμών σχετικών με την άντληση δανεισμού της Εταιρείας και των Υπο Έλεγχου Εταιρειών της μέσω του ΚΟΔ και από τις υφιστάμενες δανειακές συμβάσεις την 30 Ιουνίου 2021, καθώς και τυχόν τροποποιήσεων αυτών ή/και τυχόν νέες δανειακές συμβάσεις που σύναψε και μας παρέχει ο Όμιλος μέχρι το τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου (συμπεριλαμβανομένων και τυχόν δανειακών συμβάσεων στις οποίες η Εταιρεία ή/και οι θυγατρικές έχουν παράσχει εγγύηση).
- iii. Επισκοπήσαμε (α) τα πιο πρόσφατα διαθέσιμα πιστοποιητικά συμμόρφωσης σχετικά με την βεβαίωση τήρησης των δανειακών όρων και δεικτών που αφορούν υποχρεώσεις της Εταιρείας και των θυγατρικών του Ομίλου, (β) των επί αυτών εκδοθέντων εκθέσεων ευρημάτων από την εκτέλεση προσυμφωνημένων διαδικασιών των τακτικών ελεγκτών των εταιρειών του Ομίλου, σχετικά με τη βεβαίωση τήρησης των δανειακών όρων και δεικτών, που αφορούν υποχρεώσεις της Εταιρείας και του Ομίλου και αναφορά τυχόν περιπτώσεων μη ικανοποίησης των όρων αυτών, και (γ) σε περιπτώσεις ευρημάτων από το (α) και (β) την επίπτωση στην Ενδιάμεση Οικονομική Θέση της 30 Ιουνίου 2021 κατά την παράγραφο 74 του ΔΛΠ 1.
- iv. Επισκοπήσαμε (α) τα πιο πρόσφατα διαθέσιμα πιστοποιητικά συμμόρφωσης σχετικά με την βεβαίωση τήρησης των δανειακών όρων και δεικτών που αφορούν υποχρεώσεις της Εταιρείας και των θυγατρικών του Ομίλου, (β) των επί αυτών εκδοθέντων εκθέσεων ευρημάτων από την εκτέλεση προσυμφωνημένων διαδικασιών των τακτικών ελεγκτών των εταιρειών του Ομίλου, σχετικά με τη βεβαίωση τήρησης των δανειακών όρων και δεικτών, που αφορούν υποχρεώσεις της Εταιρείας και του Ομίλου και αναφορά τυχόν περιπτώσεων μη ικανοποίησης των όρων αυτών, και (γ) σε περιπτώσεις ευρημάτων από το (α) και (β) την επίπτωση στην Ενδιάμεση Οικονομική Θέση της 30 Ιουνίου 2021 κατά την παράγραφο 74 του ΔΛΠ 1.
- v. Εξετάσαμε τις δανειακές συμβάσεις της Εταιρείας ως προς την ύπαρξη τυχόν χρηματοοικονομικών περιορισμών σχετικών με την άντληση δανεισμού του Ομίλου μέσω του ΚΟΔ, καθώς και τυχόν τροποποιήσεις αυτών ή/και νέες δανειακές συμβάσεις που μας παρέχει ο Όμιλος μέχρι το τέλος της Ενδιάμεσης περιόδου.
- vi. Επισκοπήσαμε τα πιο πρόσφατα διαθέσιμα πιστοποιητικά συμμόρφωσης των εταιρειών του Ομίλου αναφορικά με την τήρηση των όρων των δανείων στις περιπτώσεις όσων εταιρειών όπου από τους όρους του δανείου δεν απαιτείται έκθεση ευρημάτων από την εκτέλεση προσυμφωνημένων διαδικασιών από τους τακτικούς ελεγκτές των εταιρειών του Ομίλου και για τυχόν περιπτώσεων μη ικανοποίησης των όρων αυτών.
- vii. Επισκοπήσαμε τις δανειακές συμβάσεις της Εταιρείας, καθώς και των δανειακών συμβάσεων στις οποίες έχει παρασχεθεί η εγγύηση είτε της Εταιρείας ή άλλων εταιρειών του Ομίλου, και των εταιρειών του Ομίλου με σημαντικές δανειακές υποχρεώσεις, ήτοι υποχρεώσεις που ανά τραπεζικό δάνειο εμφάνιζαν λογιστικό ανεξόφλητο υπόλοιπο μεγαλύτερο των δέκα (10) εκατομμυρίων ευρώ την 30 Ιουνίου 2021, με σκοπό την επαλήθευση ύπαρξης και τήρησης μέγιστου επιτρεπόμενου ύψους δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας και του Ομίλου με ημερομηνία αναφοράς την 30η Ιουνίου 2021.
- viii. Επισκοπήσαμε την φορολογική και ασφαλιστική ενημερότητα της Εταιρείας και των θυγατρικών της στην Ελλάδα οι οποίες καλύπτουν την Ενδιάμεση Περίοδο.

Από την εκτέλεση των ανωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν προέκυψαν ευρήματα.

4. Σχετικά με την επαλήθευση για τα χρηματοοικονομικά μεγέθη στην ενότητα 2.1 «Παράγοντες Κινδύνου που αφορούν ειδικά την Εταιρεία ή/και τον Όμιλο και που ενδέχεται να επηρεάσουν την δυνατότητα της Εταιρείας να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις της αναφορικά με το Χρέος έναντι των Ομολογιούχων» - με βάση τις κατευθυντήριες γραμμές της Ευρωπαϊκής Επιτροπής Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA guidelines) αναφορικά με τις επιπτώσεις της επιδημίας Covid -19 στη χρηματοοικονομική κατάσταση και ρευστότητα του Ομίλου διενεργήσαμε τις ακόλουθες διαδικασίες:
- i. Σημειώνετε ότι το Ενημερωτικό Δελτίο δεν συμπεριλαμβάνει Παράγοντα Κινδύνου σχετικό με τις επιπτώσεις της επιδημίας Covid -19, και ως εκ τούτου δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την διενέργεια επαληθεύσεων των χρηματοοικονομικών μεγεθών, όπως περιγραφόταν στην εντολή μας.
 - ii. Επιβεβαιώσαμε ότι οι Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις για την χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2020 έχουν συνταχθεί με βάση τις συστάσεις της Ευρωπαϊκής Επιτροπής Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA recommendations και ESMA 32-63-951_statement_on_ifrs_9_implications_of_covid-19_related_support_measures.pdf) αναφορικά με τις επιπτώσεις της επιδημίας Covid -19 στη χρηματοοικονομική κατάσταση και τη ρευστότητα του Ομίλου.

Από την εκτέλεση των ανωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν προέκυψαν ευρήματα.

5. Σχετικά με την διερεύνηση επί των χρηματοοικονομικών πληροφοριών του Ενημερωτικού Δελτίου στο πλαίσιο εξασφάλισης της ακρίβειας και πληρότητας του περιεχομένου του στις ακόλουθες ενότητες:
- B.2 – «Ποιες είναι οι βασικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες σχετικά με τον εκδότη»
 - 3.8.1.1 Ενοποιημένη Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικών Εσόδων της χρήσης 2020 και συγκριτικά στοιχεία της χρήσης 2019
 - 3.8.1.2 Ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης Ομίλου της 31.12.2020 και συγκριτικά στοιχεία της 31.12.2019
 - 3.8.1.3 Ενοποιημένη Κατάσταση Ταμειακών Ροών Ομίλου της χρήσης 2020 και συγκριτικά στοιχεία της χρήσης 2019
 - 3.8.1.4 Ενοποιημένη Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Ομίλου της χρήσης 2020 και συγκριτικά στοιχεία της χρήσης 2019
 - 3.8.2.1 Ενοποιημένη Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικών Εσόδων της περιόδου 1.1.-30.6.2021 και συγκριτικά στοιχεία της περιόδου 1.1.-30.6.2020
 - 3.8.2.2 Ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης Ομίλου της 30.06.2021 και συγκριτικά στοιχεία της 31.12.2020
 - 3.8.2.3 Ενοποιημένη Κατάσταση Ταμειακών Ροών Ομίλου της περιόδου 1.1.-30.06.2021 και συγκριτικά στοιχεία της περιόδου 1.1.-30.6.2020
 - 3.8.2.4 Ενοποιημένη Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Ομίλου της περιόδου 1.1.-30.6.2021 και συγκριτικά στοιχεία της περιόδου 1.1.-30.6.2020
 - 3.9 «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης»

Διενεργήσαμε τις ακόλουθες ελεγκτικές διαδικασίες επί των χρηματοοικονομικών πληροφοριών των ανωτέρω ενότητων:

- i. Αντιπαραβάλαμε τα ποσά και ποσοστά με τα αντίστοιχα στις οικονομικές καταστάσεις και των λογιστικών βιβλίων του Ομίλου, συμπεριλαμβανομένων των σημειώσεων.
- ii. Βεβαιώσαμε την αριθμητική ακρίβεια των ποσών ή ποσοστών βάσει δεδομένων των οικονομικών καταστάσεων και των λογιστικών βιβλίων του Ομίλου, συμπεριλαμβανομένων των σημειώσεων.
- iii. Επαληθεύσαμε την πληρότητα των ποσών με τα αντίστοιχα δεδομένα του Ομίλου όπως εμφανίζονται στις Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες.
- iv. Λάβαμε διαβεβαιώσεις από τη Διοίκηση του Ομίλου ότι όλα τα σημαντικά χρηματοοικονομικά θέματα έχουν γνωστοποιηθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο.

Από την εκτέλεση των ανωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν προέκυψαν ευρήματα.

Επίσης, βεβαιώνουμε ότι τα χρηματοοικονομικά στοιχεία των ανωτέρων ενότητων που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο είναι ακριβή και πλήρη και αποτελούν ορθή μεταφορά των χρηματοοικονομικών στοιχείων από τις δημοσιευμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τις χρήσεις που έληξαν την 31 Δεκεμβρίου 2019 και 31 Δεκεμβρίου 2020 ή/και από την Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση για την εξάμηνη περίοδο που έληξε 30 Ιουνίου 2021 ή/και τα λογιστικά βιβλία του Ομίλου όπως αναφέρονται στις προαναφερθείσες ενότητες του Ενημερωτικού Δελτίου.

6. Σχετικά με την βεβαίωση της ακρίβειας των χρηματοοικονομικών δεικτών του Ομίλου που απορρέουν από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας και των ενοποιούμενων εταιρειών και περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο, στην ενότητα 3.9 «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης», λαμβάνοντας υπόψη και τη **συμμόρφωση με τα ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures της 05.10.2015**<https://www.esma.europa.eu/press-news/esma-news/esma-issues-new-qa-alternative-performance-measures-in-context-covid-19>:

Επαληθεύσαμε τον τρόπο υπολογισμού των οικονομικών δεικτών του Ομίλου βάσει των ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures της 05.10.2015 και την <https://www.esma.europa.eu/press-news/esma-news/esma-issues-new-qa-alternative-performance-measures-in-context-covid-19>.

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

- Δείκτης Ρευστότητας
- Δείκτης Δανειακής Επιβάρυνσης
- Δείκτης Αποδοτικότητας Απασχολούμενων Κεφαλαίων
- Δείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων
- Κέρδη προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (EBITDA)
- Αναπροσαρμοσμένα Κέρδη προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (Αναπροσαρμοσμένο EBITDA)
- Δείκτης αποτελέσματος Μετάλλου
- Δείκτης Καθαρού Δανεισμού /a-EBITDA

Από την εκτέλεση αυτής της προσυμφωνημένης διαδικασίας δεν προέκυψαν ευρήματα.

Η παρούσα έκθεση απευθύνεται προς και είναι κατά εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και των Συντονιστών Κυρίων Αναδόχων, στο πλαίσιο της επικείμενης έκδοσης Εταιρικού Ομολόγου με δημόσια προσφορά (το «ΚΟΔ») και εισαγωγή προς διαπραγμάτευση που πραγματοποιείται με βάση τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, των κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμών (ΕΕ) 2019/979 και 2019/980, και του Ν. 4706/2020 ως ισχύουν. Ως εκ τούτου, η έκθεση αυτή συντάχθηκε για να ενσωματωθεί αυτούσια ή αποσπασματικά στο Ενημερωτικό Δελτίο, να κοινοποιηθεί στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, και να τεθεί ως έγγραφο στη διάθεση του επενδυτικού κοινού σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Σημείο 13.1 του Παραρτήματος 8 του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/980, και δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή άλλη χρήση.



ΠραϊσγουώτερχαουςΚούπερς
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Λ. Κηφισίας 268,
152 32 Χαλάνδρι
ΑΜ ΣΟΕΛ 113

Αθήνα 8 Νοεμβρίου 2021
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Κωνσταντίνος Μιχαλάτος
ΑΜ ΣΟΕΛ 17701