

Έκθεση Ευρημάτων Προσυμφωνημένων Διαδικασιών επί Επιλεγμένων Οικονομικών Στοιχείων και Πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο της Έκδοσης Κοινού Ομολογιακού Δάνειου της Εταιρείας «ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ» που διενεργήθηκαν σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 «Ανάθεση Έργων Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση»

Προς
το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας
«ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ»,

τον Συντονιστή Κύριο Ανάδοχο και Σύμβουλο Έκδοσης
«ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK Α.Ε.»

και τους Συντονιστές Κύριους Αναδόχους
«ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.», «ALPHA BANK Α.Ε.» και «ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.»

Αξιότιμες κυρίες και κύριοι,

Σύμφωνα με την από 08.10.2021 εντολή διενέργειας του ειδικού λογιστικού και οικονομικού ελέγχου (εφεξής η «Εντολή») από την «ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» υπό την ιδιότητά της ως Συντονιστή Κυρίου Αναδόχου και Συμβούλου Έκδοσης (εφεξής «ο Σύμβουλος») και των «ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.», «ALPHA BANK Α.Ε.» και «ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.» υπό την ιδιότητά τους ως Συντονιστών Κύριων Αναδόχων βάσει της από 25.11.2021 επιστολής προσχώρησης τους στην Εντολή, διενεργήσαμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες, σχετικά με επιλεγμένα Οικονομικά Στοιχεία και Πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο που συντάσσεται στο πλαίσιο της επικείμενης Έκδοσης Κοινού Ομολογιακού Δανείου με Δημόσια Προσφορά και Εισαγωγή προς Διαπραγμάτευση στην κατηγορία τίτλων σταθερού εισοδήματος της Ρυθμιζόμενης Αγοράς στο Χρηματιστήριο Αθηνών (το «Χ.Α.») με ημερομηνία 2 Δεκεμβρίου 2021 (εφεξής «Ενημερωτικό Δελτίο») της **ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ** (εφεξής «η Εταιρεία»).

Οι προσυμφωνημένες διαδικασίες έχουν διενεργηθεί με αποκλειστικό σκοπό την ενημέρωσή σας για την αξιολόγηση της εγκυρότητας και ορθότητας των παρουσιαζόμενων οικονομικών στοιχείων και πληροφοριών, που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο, το οποίο έχει συνταχθεί σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129 (ο «Κανονισμός») και τους κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμούς (ΕΕ) 2019/979 και (ΕΕ) 2019/980 και το Ν.4706/2020, όπως ισχύουν, στο πλαίσιο της επικείμενης έκδοσης κοινού ομολογιακού δανείου της Εταιρείας. Για τους σκοπούς της εργασίας μας, ως Ενδιάμεση Περίοδος έχει οριστεί η περίοδος από 1η Ιουλίου 2021 έως την ημερομηνία της παρούσης.

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 Οικονομικών Καταστάσεων της διαχειριστικής χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020, την Ενδιάμεση Συνοπτική Οικονομική Πληροφόρηση για την εξαμήνη 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»).

Αναλάβαμε και εκτελέσαμε το έργο αυτό σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 «Ανάθεση Έργων Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση». Ευθύνη μας είναι να εκτελέσουμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες και να σας γνωστοποιήσουμε τα ευρήματά μας.

Συγκεκριμένες διαδικασίες διενεργήθηκαν επί των εταιρειών :

- ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ, ΤΕΡΝΑ Α.Ε., ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε., ΝΕΑ ΟΔΟΣ Α.Ε. , ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε. και ΗΡΩΝ ΙΙ ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε.Α (εφεξής οι «**Εταιρείες του Παραρτήματος Α**»)
- ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΔΕΡΒΕΝΟΧΩΡΙΩΝ ΑΕ, ΑΙΟΛΙΚΗ ΡΑΧΟΥΛΑΣ ΔΕΡΒΕΝΟΧΩΡΙΩΝ Α.Ε., ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΦΕΡΡΩΝ ΕΒΡΟΥ Α.Ε, ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΞΗΡΟΒΟΥΝΙΟΥ ΑΕ, ΑΙΟΛΙΚΗ ΗΛΙΟΚΑΣΤΡΟΥ Α.Ε., ΑΙΟΛΙΚΗ ΔΕΡΒΕΝΙ ΤΡΑΪΑΝΟΥΠΟΛΕΩΣ Α.Ε.. ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΪ-ΓΙΩΡΓΗΣ Α.Ε., ΤΕΡΝΑ ΗΛΙΑΚΗ ΠΑΝΟΡΑΜΑΤΟΣ Α.Ε., ΤΕΡΝΑ ΗΛΙΑΚΗ ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε. , ΤΕΡΝΑ ΗΛΙΑΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ Α.Ε., ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΝΕΑΠΟΛΕΩΣ ΛΑΚΩΝΙΑΣ Α.Ε., ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ Α.Ε., ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΣΕΡΒΟΥΝΙΟΥ Α.Ε., HELLAS SMART TICKET Α.Ε., ΑΕΙΦΟΡΙΚΗ ΗΠΕΙΡΟΥ Μ.Α.Ε.Ε.Σ., ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ Μ.Α.Ε., ΑΙΟΛΙΚΗ ΑΜΑΡΥΝΘΟΥ Α.Ε., ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΔΥΣΤΙΩΝ ΕΥΒΟΙΑΣ Μ.Α.Ε., ΑΙΟΛΙΚΗ ΜΑΡΜΑΡΙΟΥ ΕΥΒΟΙΑΣ Μ.Α.Ε., ΑΙΟΛΙΚΗ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε., ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΣΤΥΡΩΝ ΕΥΒΟΙΑΣ Μ.Α.Ε. και ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΙ Μ.Α.Ε. (εφεξής οι «**Εταιρείες του Παραρτήματος Β**») και
- ΑΘΗΝΑΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Α.Ε. και ΤΕΡΝΑ Α.Ε. (εφεξής οι «**Εταιρείες του Παραρτήματος Γ**»)

Οι προσυμφωνημένες διαδικασίες έχουν ως εξής:

1. **Επαλήθευση της επάρκειας και πληρότητας των προβλέψεων του Ομίλου που έχουν ληφθεί για τις εκκρεμείς διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες και της ορθής λογιστικοποίησής τους, οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στην χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία της Εταιρείας και του Ομίλου, όπως προβλέπεται στο Σημείο 10.3 «Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες» του Παραρτήματος 8 του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/980.**

Διενεργήθηκαν οι ακόλουθες διαδικασίες:

- α. Επισκόπηση των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, των εταιρειών του Παραρτήματος Α, καθώς και εκείνων των εταιρειών όπου υφίστανται υποθέσεις με σημαντική επίπτωση στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία του Ομίλου όπως προκύπτει από τις επιστολές των Νομικών Συμβούλων της Εταιρείας και των εταιρειών που αναφέρονται στα Παραρτήματα Α-Β-Γ από 01.01.2021 έως το τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου.
- β. Εξέταση των επιστολών των νομικών συμβούλων της Εταιρείας, των εταιρειών του Παραρτήματος Α, καθώς και εκείνων των εταιρειών όπου υφίστανται υποθέσεις που ξεπερνούν τα €5,0 εκατ., με σημαντική επίπτωση στη χρηματοοικονομική κατάσταση και κερδοφορία του Ομίλου, από 01.01.2021 έως το τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου.
- γ. Επισκόπηση των συμπερασμάτων της Έκθεσης Νομικού Ελέγχου.

Ευρήματα

- I. Αναφορικά με την διαδικασία 1.α δεν προέκυψαν ευρήματα.

- II. Αναφορικά με τη διαδικασία 1.β, από τις απαντητικές επιστολές των νομικών συμβούλων που έχουν ληφθεί έως την ημερομηνία της παρούσας δεν προέκυψαν εκκρεμείς διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές υποθέσεις, οι οποίες σύμφωνα με τις σχετικές εκτιμήσεις των Νομικών Συμβούλων του Ομίλου, η κάθε μία ή συνολικά είχαν προσφάτως ή μπορεί να έχουν σημαντικές επιπτώσεις στην χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία του Ομίλου, πέραν των όσων αναφέρονται και στην ενότητα 3.7.4 «Δικαστικές, Διοικητικές και Διαιτητικές Διαδικασίες» του Ενημερωτικού Δελτίου.
- III. Αναφορικά με την διαδικασία 1.γ, από την επισκόπηση των συμπερασμάτων της Έκθεσης Νομικού Ελέγχου που είναι έγγραφο στη διάθεση του επενδυτικού κοινού, όπως αναφέρεται στην ενότητα 3.10 «Διαθέσιμα Έγγραφα», προκύπτει ότι δεν υφίστανται διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές υποθέσεις οι οποίες είχαν προσφάτως ή μπορεί να έχουν σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία του Ομίλου, πέραν των όσων αναφέρονται στην ενότητα 3.7.4 «Δικαστικές, Διοικητικές και Διαιτητικές Διαδικασίες».
2. Εξέταση για την Ενδιάμεση Περίοδο των αναφερομένων στην ενότητα 3.7.3 «Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση του Ομίλου της Εκδότριας» του Ενημερωτικού Δελτίου όπως προβλέπεται στο Σημείο 10.4 «Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση του Εκδότη» του Παραρτήματος 8 του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/980. Ως σημαντική αλλαγή εννοείται μεταβολή άνω των εκατό εκατομμυρίων ευρώ (€100.000.000), στα υπόλοιπα των λογαριασμών «Ίδια κεφάλαια», «Υπεραξία», «Συμμετοχές σε συγγενείς εταιρείες», «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα», «Εμπορικές απαιτήσεις», «Μακροπρόθεσμες Δανειακές υποχρεώσεις», «Βραχυπρόθεσμες Δανειακές υποχρεώσεις» και «Εμπορικές υποχρεώσεις».

Διενεργήθηκαν οι ακόλουθες διαδικασίες:

- α. Επισκόπηση των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και των εταιρειών των Παραρτημάτων Α και Β κατά την Ενδιάμεση Περίοδο.
- β. Επισκόπηση των προσωρινών λογιστικών ισοζυγίων της Εταιρείας και των εταιρειών των Παραρτημάτων Α και Β με ημερομηνία 30.09.2021.
- γ. Πραγματοποίηση συζητήσεων με την Διοίκηση της Εταιρείας.

Ευρήματα

- I. Αναφορικά με τις διαδικασίες 2.α, 2.β και 2.γ δεν προέκυψαν ευρήματα που συνεπάγονται σημαντικές αλλαγές στη χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου.
3. Εξέταση τυχόν περιορισμών άντλησης κεφαλαίου, της συμμόρφωσης των δανειακών όρων της Εταιρείας και των ασφαλιστικών και φορολογικών ενημεροτήτων για την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2021 έως και το τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου.

Διενεργήθηκαν οι ακόλουθες διαδικασίες:

- α. Επισκόπηση για την Ενδιάμεση Περίοδο των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου και της Επιτροπής Ελέγχου και τυχόν άλλων αρμόδιων Επιτροπών (όπως εξετάστηκε εάν υφίστανται σε συνεργασία με την Εταιρεία) των εταιρειών των Παραρτημάτων Α και Β με σκοπό τον εντοπισμό γεγονότων που επηρεάζουν τη φερεγγυότητά του Ομίλου.
- β. Επισκόπηση των συμπερασμάτων του νομικού ελεγκτή για τυχόν αναφορές μη τήρησης δανειακών όρων και περιορισμών σχετικών με την άντληση δανεισμού του Ομίλου μέσω του παρόντος ΚΟΔ και από τις υφιστάμενες δανειακές συμβάσεις την 30 Ιουνίου 2021.
- γ. Εξέταση των επιστολών των νομικών συμβούλων της Εταιρείας και των εταιρειών των Παραρτημάτων Α και Β, όπου υφίστανται υποθέσεις με σημαντική επίπτωση στη χρηματοοικονομική κατάσταση και κερδοφορία του Ομίλου, με σκοπό τον εντοπισμό γεγονότων που επηρεάζουν τη φερεγγυότητα του Ομίλου.
- δ. Πραγματοποίηση συζητήσεων με την Διοίκηση του Ομίλου.
- ε. Επισκόπηση των πιο πρόσφατων διαθεσίμων πιστοποιητικών συμμόρφωσης σχετικά με τη βεβαίωση τήρησης των δανειακών όρων και δεικτών που αφορούν σε υποχρεώσεις της Εταιρείας και των εταιρειών των Παραρτημάτων Α, Β και Γ και αναφορά τυχόν περιπτώσεων μη ικανοποίησης των όρων αυτών. Εξέταση τυχόν επιστολών μη καταγγελίας (waiver) των τραπεζών.
- στ. Επισκόπηση των εκδοθέντων εκθέσεων πραγματικών ευρημάτων από την εκτέλεση προσυμφωνημένων διαδικασιών των τακτικών ελεγκτών (εφόσον υπάρχουν) της Εταιρείας και των εταιρειών των Παραρτημάτων Α, Β, και Γ και αναφορά τυχόν περιπτώσεων μη ικανοποίησης των όρων και δεικτών και επισκόπηση ως προς την τήρηση της παραγράφου 74 του ΔΛΠ 1 στην Συνοπτική Εταιρική και Ενοποιημένη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 30 Ιουνίου 2021.
- ζ. Επισκόπηση των πιο πρόσφατων διαθεσίμων πιστοποιητικών συμμόρφωσης των εταιρειών του Ομίλου (που έχουν σχετική υποχρέωση τήρησης και αναφέρονται στα Παράρτημα Α, Β και Γ του παρόντος) 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 γνωστοποίηση τυχόν περιπτώσεων μη ικανοποίησης των όρων αυτών.
- η. Επισκόπηση των δανειακών συμβάσεων της Εταιρείας (συμπεριλαμβανομένων και των δανειακών συμβάσεων των εταιρειών του Παραρτήματος Γ στις οποίες έχει παρασχεθεί η εγγύηση της Εταιρείας) με σκοπό την επαλήθευση τήρησης τυχόν περιοριστικών χρηματοοικονομικών όρων αναφορικά με το μέγιστο επιτρεπόμενο ύψος δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας και χρηματοοικονομικών δεικτών και αναφορά τυχόν περιπτώσεων μη ικανοποίησης των όρων αυτών με ημερομηνία αναφοράς την 30.06.2021.
- θ. Επισκόπηση των δανειακών συμβάσεων της Εταιρείας και των εταιρειών του παραρτήματος Γ, με σκοπό την επαλήθευση της μη παραβίασης τυχόν χρηματοοικονομικών περιορισμών σχετικών με την άντληση δανεισμού της Εταιρείας συμπεριλαμβανομένου και του ΚΟΔ.
- ι. Εξέταση των φορολογικών και ασφαλιστικών ενημεροτήτων της Εταιρείας και των εταιρειών του Παραρτήματος Α, οι οποίες θα καλύπτουν την Ενδιάμεση Περίοδο.

Ευρήματα

- I. Αναφορικά με τις διαδικασίες 3.α, 3.β και 3.δ δεν προέκυψαν ευρήματα.
- II. Αναφορικά με τη διαδικασία 3.γ, από τις απαντητικές επιστολές των νομικών συμβούλων που έχουν ληφθεί έως την ημερομηνία της παρούσας δεν προέκυψαν γεγονότα που επηρεάζουν τη φερεγγυότητα του Ομίλου.

- III. Αναφορικά με τις διαδικασίες 3.ε και 3.ζ., από τα Πιστοποιητικά Συμμόρφωσης, δεν προέκυψαν περιπτώσεις μη ικανοποίησης των δανειακών όρων και δεικτών.
- IV. Αναφορικά με τη διαδικασία 3.στ., δεν προέκυψαν ευρήματα.
- V. Αναφορικά με την διαδικασία 3.η που αφορά στην επισκόπηση δανειακών συμβάσεων της Εταιρείας (συμπεριλαμβανομένων και των δανειακών συμβάσεων των εταιρειών του Παραρτήματος Γ στις οποίες έχει παρασχεθεί η εγγύηση της Εταιρείας) με σκοπό την επαλήθευση τήρησης τυχόν περιοριστικών χρηματοοικονομικών όρων αναφορικά με το μέγιστο επιτρεπόμενο ύψος Χρηματοοικονομικών Υποχρεώσεων της Εταιρείας, δεν προέκυψαν ευρήματα.
- VI. Αναφορικά με τη διαδικασία 3.θ δεν προέκυψαν ευρήματα.
- VII. Αναφορικά με την διαδικασία 3.ι δεν προέκυψαν ευρήματα από την εξέταση των φορολογικών και ασφαλιστικών ενημερωτήτων της Εταιρείας και των εταιρειών του Παραρτήματος Α.

4. Εξέταση των οικονομικών πληροφοριών του Ενημερωτικού Δελτίου που περιλαμβάνονται στην ενότητα:

- **3.1.2 Προσυμφωνημένες Διαδικασίες της Ελεγκτικής Εταιρείας Grant Thornton Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων,**
- **3.3.2 Ανάλυση Ενοποιημένου Κύκλου Εργασιών και EBITDA ανά Λειτουργικό Τομέα,**
- **3.3.3 Ανάλυση Ενοποιημένου Κύκλου Εργασιών ανά Γεωγραφικό Τομέα,**
- **3.4 Πληροφορίες για τις Τάσεις**
- **3.7.1 Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες Χρήσης 2020**
- **3.7.2 Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες Εξαμήνου 2021 και**
- **3.7.3 Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση του Ομίλου και της Εκδότριας**
- **3.7.4 Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης,**

στο πλαίσιο εξασφάλισης της ακρίβειας, επικαιρότητας και πληρότητας του περιεχομένου του με βάση τις δημοσιευμένες ελεγμένες ή επισκοπημένες ενοποιημένες και εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και την εργασία που πραγματοποιήσαμε για την Ενδιάμεση Περίοδο.

Διενεργήθηκαν οι ακόλουθες διαδικασίες:

- α. Αντιπαραβολή ποσών ή ποσοστών με τα αντίστοιχα στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και των λογιστικών βιβλίων των ενοποιούμενων θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου, σε περίπτωση που δεν προκύπτουν από τις δημοσιευμένες ελεγμένες ή επισκοπημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου, συμπεριλαμβανομένων των επεξηγηματικών σημειώσεων των οικονομικών καταστάσεων και την εργασία που πραγματοποιήσαμε για την Ενδιάμεση Περίοδο.
- β. Βεβαίωση της αριθμητικής ακρίβειας των ποσών ή ποσοστών βάσει δεδομένων των ελεγμένων ή επισκοπημένων ενοποιημένων και εταιρικών οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και των λογιστικών βιβλίων των ενοποιούμενων θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου για τις χρήσεις και τις ενδιάμεσες περιόδους που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο σε περίπτωση που δεν προκύπτουν από τις δημοσιευμένες ελεγμένες ή επισκοπημένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των επεξηγηματικών σημειώσεων που αποτελούν και αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

- γ. Επαλήθευση της πληρότητας των ποσών με τα αντίστοιχα δεδομένα των ελεγμένων ή επισκοπημένων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και των λογιστικών βιβλίων των ενοποιούμενων θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου, καθώς και διαβεβαίωση του ότι δεν βρέθηκαν παραλείψεις.
- δ. Επισκόπηση των οικονομικών θεμάτων του Ενημερωτικού Δελτίου ώστε να διαπιστώσουμε κατά πόσο υπάρχουν χρηματοοικονομικές πληροφορίες που δεν έχουν αναφερθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο βάσει του Κανονισμού.
- ε. Επισκόπηση των πρακτικών Διοικητικών Συμβουλίων της Εταιρείας και των εταιρειών του Παραρτήματος Α κατά την Ενδιάμεση Περίοδο.
- στ. Πραγματοποίηση συζητήσεων με την Διοίκηση της Εταιρείας, ώστε να επιβεβαιώσουμε ότι όλα τα σημαντικά χρηματοοικονομικά θέματα έχουν γνωστοποιηθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο.

Ευρήματα

- Ι. Αναφορικά με τις διαδικασίες στο 4.α, 4.β, 4.γ, 4.δ, 4.ε και 4.στ, δεν προέκυψαν ευρήματα.

5. Επαλήθευση των χρηματοοικονομικών ποσών και ποσοστών της ενότητας 2.1 «Παράγοντες Κινδύνου που ενδέχεται να επηρεάσουν τη δυνατότητα της Εταιρείας να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις της αναφορικά με το Χρέος έναντι των Ομολογιούχων» του Ενημερωτικού Δελτίου.

Διενεργήθηκαν οι ακόλουθες διαδικασίες:

- α. Επιβεβαίωση ότι οι Εταιρικές και Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020, και η Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση 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 και τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές (Expected Credit Losses-ΔΠΧΑ 9) στην οικονομική θέση και τη ρευστότητα του Ομίλου.
- β. Αναζήτηση και συμφωνία των χρηματοοικονομικών ποσών και ποσοστών της ενότητας, που πηγάζουν από τα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας ή/και των ενοποιούμενων θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου για τη χρήση 2020 και την εξάμηνη περίοδο που έληξε 30 Ιουνίου 2021, στην ενότητα 2.1 «Παράγοντες Κινδύνου που ενδέχεται να επηρεάσουν τη δυνατότητα της Εταιρείας να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις της αναφορικά με το Χρέος έναντι των Ομολογιούχων» του Ενημερωτικού Δελτίου.

Ευρήματα

- Ι. Αναφορικά με τις διαδικασίες στο 5.α και 5.β, δεν προέκυψαν ευρήματα.

6. Εξέταση της ακρίβειας των οικονομικών δεικτών του Ομίλου με βάση τις δημοσιευμένες ελεγμένες ή επισκοπημένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, της Εταιρείας που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο, λαμβάνοντας υπόψη και τη συμμόρφωση με τα ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures της 05.10.2015.

Διενεργήθηκε η ακόλουθη διαδικασία:

- α. Επαλήθευση του τρόπου υπολογισμού και της παράθεσης 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> και τα Questions and answers ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures (APMs) 17 April 2020| ESMA32-51-370.

Ευρήματα

- I. Αναφορικά με τη διαδικασία 6.α., δεν προέκυψαν ευρήματα.

7. **Εξέταση του κονδυλίου «ανεκτέλεστο υπόλοιπο» που προκύπτει ως η διαφορά μεταξύ του συμβατικού εσόδου και του λογισθέντος εσόδου κατά την 30.06.2021, όπως απεικονίζεται στις ενδιάμεσες συνοπτικές ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας της περιόδου που έληξε την 30.06.2021 και περιλαμβάνεται στο Ενημερωτικό Δελτίο.**

Διενεργήθηκαν οι ακόλουθες διαδικασίες:

- α. Εξέταση του αρχείου υπολογισμού του ανεκτέλεστου υπολοίπου εργασιών σε τρίτους στον τομέα της κατασκευαστικής δραστηριότητας του Ομίλου με ημερομηνία 30.06.2021 το οποίο δόθηκε από την Εταιρεία, με σκοπό την επιβεβαίωση της ακρίβειας των υπολογισμών και τη συμφωνία με το υπόλοιπο του ανεκτέλεστου υπολοίπου όπως αυτό παρουσιάζεται στις συνοπτικές ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας της περιόδου που έληξε την 30.06.2021.
- β. Δειγματοληπτική εξέταση των μεγαλύτερων σε προϋπολογισμό έργων που καλύπτουν τουλάχιστον το 80% του συνόλου των έργων που περιλαμβάνονται στο αρχείο υπολογισμού του ανεκτέλεστου υπολοίπου εργασιών σε τρίτους στον τομέα της κατασκευαστικής δραστηριότητας του Ομίλου με ημερομηνία 30.06.2021 το οποίο δόθηκε από την Εταιρεία, με σκοπό την επιβεβαίωση των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο αρχείο αυτό για το δείγμα που θα επιλεγεί.

Ευρήματα

- I. Αναφορικά με τις διαδικασίες 7.α και 7.β δεν προέκυψαν ευρήματα.

Οι περιγραφόμενες επισυναπτόμενες διαδικασίες εκτελέστηκαν στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων του Ν. Ν.4706/2020 και του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 και των κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμών (ΕΕ) 2019/979 και (ΕΕ), ως ισχύουν.

Δεδομένου ότι η διενεργηθείσα εργασία, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε παραπάνω. Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες, ή αν είχαμε διενεργήσει έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερόμενων παραπάνω τα οποία θα σας γνωστοποιούσαμε.

Περιορισμός Χρήσης

Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, τον Συντονιστή Κύριο Ανάδοχο και Σύμβουλο Έκδοσης και τους Συντονιστές Κύριους Ανάδοχους στο πλαίσιο της επικείμενης έκδοσης του Ενημερωτικού Δελτίου της Εταιρείας με βάση τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 και των κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμών (ΕΕ) 2019/979 και (ΕΕ) 2019/980 και το Ν.4706/2020, όπως ισχύουν. Ως εκ τούτου, η έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για άλλους σκοπούς, εκτός της κοινοποίησης της στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, της ενδεχόμενης ενσωμάτωσής της αυτούσια ή αποσπασματικά στο Ενημερωτικό Δελτίο και της παράθεσής της ως έγγραφο στη διάθεση του επενδυτικού κοινού σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Σημείο 13.1. του Παραρτήματος 8 του κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμού (ΕΕ) 2019/980.

Η παρούσα έκθεση περιορίζεται μόνο στα στοιχεία που αναφέρονται και δεν επεκτείνεται στις ετήσιες ενοποιημένες και εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, εξεταζόμενων στο σύνολό τους για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2020 για τις οποίες εκδόθηκε ξεχωριστή έκθεση ελέγχου με ημερομηνία 27.04.2021 και στις συνοπτικές ενδιάμεσες ενοποιημένες και εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας εξεταζόμενων στο σύνολό τους για την εξάμηνη περίοδο 01.01 - 30.06.2021 για τις οποίες εκδόθηκε ξεχωριστή έκθεση επισκόπησης με ημερομηνία 30.09.2021.

Αθήνα 2 Δεκεμβρίου 2021
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Π. Παναγόπουλος
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 86471



Grant Thornton

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127