ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Αθήνα, 19 - 02 - 2025

Αριθμ. Πρωτ. : 3566636

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΑΓΟΡΑΣ
& ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΗ
Δ/ΝΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ Α.Ε.

Ταχ. Δ/νση : Πλ. Κάνιγγος
Ταχ. Κώδικας : 101 81
Πληροφορίες : Β.Μπουρμά
Τηλέφωνο : 210 38 93 525

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) και δημοσίευσης στο διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ στοιχείων της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «**FRIGOGLASS ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΨΥΚΤΙΚΩΝ ΘΑΛΑΜΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**».

Την 19.02.2025 καταχωρίσθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 5288149, η από 13.02.2025 ανακοίνωση του Διοικητικού Συμβουλίου της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «**FRIGOGLASS ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΨΥΚΤΙΚΩΝ ΘΑΛΑΜΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 1351401000, η οποία συντάχθηκε δυνάμει της από 13.02.2025 απόφασης του Δ.Σ. της εταιρείας, σύμφωνα με την όποια ενέκρινε την παροχή ειδικής άδειας για την σύναψη συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη με τις διατάξεις των άρθρων 99-101 του Ν.4548/2018, το περιεχόμενο της οποίας έχει ως ακολούθως:

«Το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία **«FRIGOGLASS ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΨΥΚΤΙΚΩΝ ΘΑΛΑΜΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και τον διακριτικό τίτλο «**FRIGOGLASS A.B.E.E.»** (η «**Εταιρεία**»), ανακοινώνει, σύμφωνα με το άρθρο 101 παρ. 2 του Ν. 4548/2018, τη χορήγηση ειδικής άδειας, δυνάμει της από 13.02.2025 απόφασής του, όπως προβλέπεται από τα άρθρα 99 και 100 του Ν. 4548/2018, για τη σύναψη συναλλαγής με συνδεδεμένο μέρος, ήτοι τη σύναψη σύμβασης δανείου μεταξύ της συνδεδεμένης με αυτήν αλλοδαπής εταιρείας Kar-Tess Holding S.à.r.l. με έδρα το Λουξεμβούργο (άμεσος μέτοχος με ποσοστό συμμετοχής 48,39% στην Εταιρεία) ως δανείστριας (ο «**Δανειστής**») και της Εταιρείας ως οφειλέτριας (το «**Δάνειο**») για τους σκοπούς κάλυψης του συνόλου των δαπανών και εξόδων που έχουν ήδη πραγματοποιηθεί και αναμένεται να πραγματοποιηθούν στο εξής στο πλαίσιο της ανακοινωθείσας συναλλαγής για την επικείμενη σχεδιαζόμενη εξαγορά από την Εταιρεία της

ισπανικής εταιρείας Provisiona Iberia, S.L. και της πορτογαλικής εταιρείας Serlusa Refrigerantes, LDA (η «**Συναλλαγή**»), καθώς και για γενικό κεφάλαιο κίνησης.

Για τη χορήγηση της ως άνω ειδικής άδειας, το Διοικητικό Συμβούλιο έλαβε υπόψη την καταρτισθείσα, σύμφωνα με το άρθρο 101 παρ. 1 του Ν. 4548/2018 «Ειδική Έκθεση Αξιολόγησης του Εύλογου και Δίκαιου Συναλλαγής μεταξύ των εταιρειών Frigoglass A.B.E.E. και Kar-Tess Holding S.à.r.l. στα πλαίσια των άρθρων 99-101 του ν.4548/2018», της ανεξάρτητης ελεγκτικής εταιρείας με την επωνυμία «Ελεγκτικές Υπηρεσίες Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών», και διακριτικό τίτλο «Audit Services A.E» (Α.Μ. ΣΟΕΛ 162), με έδρα επί της οδού Ζαλόγγου αρ. 4 & Λ. Μεσογείων, με ημερομηνία 11.02.2025, εκδοθείσα από τον Ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή Σωτήριο Σώκο του Δημητρίου (Α.Μ. ΣΟΕΛ 17011), η οποία αξιολόγησε κατά πόσον η σύναψη του Δανείου είναι δίκαιη και εύλογη για την Εταιρεία και για τους μετόχους που δεν αποτελούν συνδεδεμένα μέρη, συμπεριλαμβανόμενων των μετόχων της μειοψηφίας της Εταιρείας.

Η σύμβαση Δανείου που θα υπογραφεί με τον Δανειστή περιλαμβάνει τους εξής βασικούς όρους:

1) Συνολικό ποσό: μέχρι Ευρώ ένα εκατομμύριο (€ 1.000.000),
2) Σκοπός: (α) κάλυψη του συνόλου των δαπανών και εξόδων που έχουν ήδη πραγματοποιηθεί καθώς και όσων θα προκύψουν μέχρι την ολοκλήρωση της σχεδιαζόμενης Συναλλαγής και (β) γενικό κεφάλαιο κίνησης,
3) Επιτόκιο: 4,9% ετησίως (αποτελούμενο από το σταθερό βασικό επιτόκιο Ευρώ 3,15% και περιθώριο (spread) 1,75%) στο σύνολο του ποσού του Δανείου,
4) Καταβολές: (α) το ποσό των Ευρώ τετρακοσίων δέκα πέντε χιλιάδων και εξήντα οκτώ (€ 415.068) θα καταβληθεί εντός πέντε (5) ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία υπογραφής του Δανείου, ενώ (β) το υπόλοιπο ποσό των Ευρώ πεντακοσίων ογδόντα τεσσάρων χιλιάδων εννιακοσίων τριάντα δύο (€ 584.932) θα καταβληθεί σε μία ή περισσότερες δόσεις, κατόπιν έγγραφης ειδοποίησης της Εταιρείας προ τουλάχιστον δέκα (10) ημερολογιακών ημερών,
5) Αποπληρωμή: (α) το υπό 4) (α) ανωτέρω ποσό θα αποπληρωθεί εντός είκοσι (20) ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία υπογραφής του Δανείου, ενώ (β) το υπό 4) (β) ανωτέρω ποσό θα αποπληρωθεί σε τρεις (3) ισόποσες δόσεις με την πρώτη να καταβάλλεται στις 31 Μαρτίου 2026, τη δεύτερη στις 31 Δεκεμβρίου 2026 και την τρίτη στις 31 Δεκεμβρίου 2027,
6) Καταγγελία: προβλέπεται δυνατότητα καταγγελίας με υποχρέωση άμεσης αποπληρωμής του Δανειστή για το ποσό που οφείλεται από την Εταιρεία την εκάστοτε στιγμή της καταγγελίας, για συνήθη γεγονότα που προβλέπονται σε αντίστοιχης φύσεως συναλλαγές (όπως σε περίπτωση διαρκούς υπερημερίας, παράβασης οποιουδήποτε όρου του Δανείου κ.ό.κ.).

Η χορήγηση της ειδικής άδειας από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για τη σύναψη της ως άνω σύμβασης Δανείου θα παραμείνει σε πλήρη ισχύ και εφαρμογή για έξι (6) μήνες, σύμφωνα με το άρθρο 100 παρ. 1 του Ν.4548/2018.

Η υπογραφή της σύμβασης Δανείου θα λάβει χώρα μετά την τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας, όπως προβλέπονται από τα αρ. 99 επ. του Ν. 4548/2018.»

Η Έκθεση Αξιολόγησης επισυνάπτεται στην παρούσα ανακοίνωση και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της, σύμφωνα με το άρθρο 101 παρ.1 και παρ. 3 εδ. γ' του Ν.4548/2018.

Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
α/α
Γεώργιος Φιλδισάκος

AUDIT SERVICES A.E.
Ζαλόγγου 4 & Λ. Μεσογείων
15343, Αγία Παρασκευή, Αθήνα
T+30 2168083300
www.asnetwork.com.gr
info@asnetwork.com.gr

Ειδική Έκθεση Αξιολόγησης
Του Εύλογου και Δίκαιου Συναλλαγής
μεταξύ των εταιρειών
Frigoglass A.B.E.E. και Kar-Tess Holding S.á.r.l.
στα πλαίσια των άρθρων 99-101 του ν.4548/2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

I. Εισαγωγή 3
II. Ευθύνη της διοίκησης της Εταιρείας 4
III. Ευθύνη του ελεγκτή 4
IV. Εύρος διενεργηθείσας εργασίας 4
V. Αντικείμενα Εξέτασης και Διενεργηθείσες Διαδικασίες 4
VI. Συμπέρασμα 5
VII. Άλλο θέμα 5
VIII. Περιορισμός χρήσης 6

AUDIT SERVICES A.E.
Ζαλόγγου 4 & Λ. Μεσογείων
15343, Αγία Παρασκευή, Αθήνα
T+30 2168083300
www.asnetwork.com.gr
info@asnetwork.com.gr

Προς
Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας
FRIGOGLASS A.B.E.E.
Α. Μεταξά 15, 145 64
Κηφισιά, Αθήνα

I. Εισαγωγή

Σύμφωνα με την από 24 Ιανουαρίου 2025 αποδοχή της προσφοράς μας από την εταιρεία με την επωνυμία «FRIGOGLASS Βιομηχανία Ψυκτικών Θαλάμων Α.Β.Ε.Ε.» με δ.τ. «FRIGOGLASS A.B.E.E.», εφεξής αναφερόμενη ως η «Εταιρεία», μας ανατέθηκε η χορήγηση έκθεσης αξιολόγησης επί του δίκαιου και εύλογου της συναλλαγής συνδεδεμένων μερών, ήτοι μεταξύ της Εταιρείας και της Kar-Tess Holding S.á.r.l. στο πλαίσιο επικείμενης χορήγησης στην Εταιρεία δανείου μέχρι του ποσού 1.000.000,00 Ευρώ από την δεύτερη, εφεξής αναφερόμενη ως ο «Δανειστής».

Δεδομένου ότι ο Δανειστής σήμερα κατέχει άμεσα ποσοστό 48,39% του συνόλου των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας, η εν λόγω χορήγηση δανείου εμπίπτει στα πλαίσια των άρθρων 99-101 του ν.4548/2018, και σύμφωνα με τη διατύπωση της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ν.4548/2018, συντάχθηκε η παρούσα έκθεση (εφεξής αναφερόμενη ως η «Έκθεση») με σκοπό την έκφραση γνώμης επί του δικαίου και εύλογου της συναλλαγής για την Εταιρεία και τους μετόχους που δεν αποτελούν συνδεδεμένο μέρος, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας της Εταιρείας.

Με βάση τη σχετική πληροφόρηση που λάβαμε από τη διοίκηση της Εταιρείας, αντιλαμβανόμαστε ότι η λήψη του δανείου κρίνεται ως απαραίτητη αφενός για την χρηματοδότηση της ανακοινωθείσας τον Σεπτέμβριο του 2024 σχεδιαζόμενης εξαγοράς των αλλοδαπών εταιρειών Provisiona Iberia, S.L. και Serlusa Refrigerantes, LDA και αφετέρου για σκοπούς κεφαλαίου κίνησης.

II. Ευθύνη της διοίκησης της Εταιρείας

Η διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για την τήρηση των υποχρεώσεών που απορρέουν από τις διατάξεις του ν.4548/2018 και ειδικότερα για τις συναλλαγές με συνδεμένα μέρη καθώς και την διασφάλιση των συμφερόντων της Εταιρείας.

III. Ευθύνη του ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη περιορίζεται στην έκδοση της παρούσας Έκθεσης που βασίζεται στην εκτελεσθείσα εργασία μας, για να αξιολογήσουμε κατά πόσο η συναλλαγή αυτή είναι δίκαιη, εύλογη και προστατεύει επαρκώς τα συμφέροντα των ανωτέρω μερών, ήτοι της Εταιρείας και των μετόχων που δεν είναι συνδεδεμένα μέρη, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας της Εταιρείας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 101 του ν.4548/2018.

IV. Εύρος διενεργηθείσας εργασίας

Με βάση την εντολή που λάβαμε από τη διοίκηση της Εταιρείας, διενεργήσαμε διαδικασίες προκειμένου να αξιολογήσουμε κατά πόσον η συναλλαγή είναι δίκαιη, εύλογη και προστατεύει επαρκώς τα συμφέροντα της Εταιρείας και των μετόχων που δεν είναι συνδεδεμένα μέρη, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας της Εταιρείας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 101 του ν.4548/2018.

V. Αντικείμενα Εξέτασης και Διενεργηθείσες Διαδικασίες

Για την αξιολόγηση της συναλλαγής λάβαμε υπόψη μας τις εξής πληροφορίες και προβήκαμε στις ακόλουθες διαδικασίες:

- Επισκοπήσαμε το με ημερομηνία 24 Σεπτεμβρίου 2024 Δελτίο Τύπου της Εταιρείας, στο οποίο παρατίθενται οικονομικά στοιχεία των προς εξαγορά αλλοδαπών εταιρειών Provisiona Iberia S.L. και Serlusa Refrigerantes LDA και υποστηρίζεται ότι η υλοποίηση της σχεδιαζόμενης συναλλαγής, συνάδει με το σκοπό της ως εταιρείας συμμετοχών, και εκτιμάται ότι η ενσωμάτωση των εξαγοραζόμενων εταιρειών στην Εταιρεία θα συμβάλει θετικά στον συνολικό κύκλο εργασιών και στην κερδοφορία της.

- Επισκοπήσαμε το με ημερομηνία 17Δεκεμβρίου 2024 Δελτίο Τύπου της Εταιρείας με το οποίο εξηγείται η μετοχική σχέση με τον Δανειστή, καθώς και με άλλα υπερκείμενα αυτού μέρη.

  Επαληθεύσαμε τα δεδομένα του εν λόγω δελτίου σχετικά με τη σύνδεση μεταξύ της Εταιρείας και του Δανειστή με τη δήλωση πραγματικού δικαιούχου που μας παρασχέθηκε από την Εταιρεία.

- Εξετάσαμε το προσχέδιο της δανειακής σύμβασης (η «Σύμβαση») και διερευνήσαμε το περιεχόμενό της για το ενδεχόμενο ύπαρξης τυχόν όρων που ενδεχομένως να αποτελούν ένδειξη για τη μη επαρκή προστασία των συμφερόντων των μερών της συναλλαγής που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 101 του Ν.4548/2018.

- Εξετάσαμε τις δημοσιευμένες και ελεγμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση 2023, καθώς και τις ενδιάμεσες συνοπτικές του πρώτου εξαμήνου της χρήσης 2024, οι οποίες έχουν συνταχθεί με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και τις σχετικές Εκθέσεις Ελέγχου και επισκόπησης των Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, αντιστοίχως.

  Διαπιστώθηκε ότι στις εν λόγω χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνονται δανειακές υποχρεώσεις, ότι οι δείκτες ρευστότητας είναι ικανοποιητικοί και ότι από την λήψη του δανείου δεν μεταβάλλεται ουσιωδώς η χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας.

- Προβήκαμε σε έρευνα αγοράς σχετικά με τα επιτόκια δανεισμού, περιθώρια, όρους, κλπ., και ειδικότερα εξετάσαμε εάν το επιτόκιο που ορίζεται στο σχέδιο της Σύμβασης, σταθερό τμήμα που προσδιορίζεται σε 3.15% ετησίως και Περιθώριο (spread) 1,75%, δηλαδή συνολικά 4,90%, συνάδει με τα τρέχοντα επιτόκια δανεισμού της αγοράς, επιχειρώντας συγκρίσεις με δημοσιευμένη πληροφόρηση σχετικά με χρηματοδοτήσεις εταιρειών με παρεμφερείς όρους και χαρακτηριστικά πιστωτικού και λοιπών κινδύνων.

  Επιπλέον, εξετάστηκαν οι λοιποί όροι της Σύμβασης και δεν προέκυψαν ενδείξεις που ενδεχομένως θα επέφεραν περιορισμούς στη λειτουργία και τη διαχείριση της Εταιρείας.

VI. Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μας και λαμβάνοντας υπόψη το σκοπό της συναλλαγής, το σχέδιο της Σύμβασης και τις διαπιστώσεις μας από τις διενεργηθείσες διαδικασίες, όπως περιγράφονται παραπάνω, αξιολογούμε την εν λόγω συναλλαγή ως δίκαιη και εύλογη για την Εταιρεία και τους μετόχους που δεν αποτελούν συνδεδεμένο μέρος, συμπεριλαμβανόμενων των μετοχών της μειοψηφίας της Εταιρείας, και, ως ανωτέρω εξετέθη, προστατεύονται επαρκώς τα συμφέροντα τούτων, όπως προβλέπεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 101 του ν.4548/2018.

VII. Άλλο θέμα

Για τον υπογράφοντα Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή όπως και για την ελεγκτική εταιρεία «Ελεγκτικές Υπηρεσίες / Audit Services Α.Ε.», δεν συντρέχουν κωλύματα ή ασυμβίβαστα, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 99 του ν.4548/2018.

VIII. Περιορισμός χρήσης

Η εργασία μας δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αλλά περιορίζεται στην διενέργεια των ανωτέρω διαδικασιών και ως εκ τούτου, με την παρούσα Έκθεση δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε διασφάλιση σχετικά με τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Η εργασία μας πραγματοποιήθηκε με βάση τους όρους της συναλλαγής που ορίζονται σε σχέδιο της Σύμβασης, όπως αυτό μας δόθηκε από την Εταιρεία για τους σκοπούς έκδοσης της παρούσας Έκθεσης.

Η παρούσα Έκθεση καταρτίζεται αποκλειστικά στο πλαίσιο των υποχρεώσεων της Εταιρείας, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 101 παράγραφος 1 του ν.4548/2018, και ως εκ τούτου, η Έκθεση αυτή δεν πρέπει να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό.

Αθήνα, 11 Φεβρουαρίου 2025

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Ζαλόγγου 4, 153 43 Αγία Παρασκευή
Α.Μ. ΣΟΕΛ 162

Σωτήριος Δημ. Σώκος
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 17011