

Έκθεση Ανεξάρτητων Μη Εκτελεστικών Μελών

Προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της
04.06.2026

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε από κοινού από τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της «IDEAL HOLDINGS A.E.» (εφεξής η «Εταιρεία»), σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 5 του ν. 4706/2020 και τις συναφείς κατευθυντήριες οδηγίες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, και υποβάλλεται προς την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας της 4ης Ιουνίου 2026.

Η παρούσα έκθεση υποβάλλεται ανεξάρτητα από τις εκθέσεις που υποβάλλει το Διοικητικό Συμβούλιο και καλύπτει την περίοδο από την προηγούμενη αντίστοιχη έκθεση των Ανεξάρτητων Μη Εκτελεστικών Μελών έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας και, σε κάθε περίπτωση, έως την υποβολή της στην Τακτική Γενική Συνέλευση της 04.06.2026, με αναφορά και σε ουσιώδη γεγονότα ή μεταβολές που τέθηκαν υπόψη των Ανεξάρτητων Μη Εκτελεστικών Μελών μετά τη λήξη της χρήσης 2025.

Η παρούσα Έκθεση υποβάλλεται ως διακριτό θέμα προς ενημέρωση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης και θα τεθεί στη διάθεση των μετόχων μέσω της ιστοσελίδας της Εταιρείας, σύμφωνα με την εφαρμοζόμενη πρακτική εταιρικής διακυβέρνησης.

1. Σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και ιδιότητα των Ανεξάρτητων Μη Εκτελεστικών Μελών

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποτελείται από εννέα (9) μέλη, εκ των οποίων τρία (3) μέλη είναι εκτελεστικά, τρία (3) μέλη είναι μη εκτελεστικά και τρία (3) μέλη είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά. Η σύνθεση αυτή διασφαλίζει την απαιτούμενη συμμετοχή ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, καθώς και την ατομική και συλλογική καταλληλότητα, την ποικιλομορφία και τη συμπληρωματικότητα γνώσεων, εμπειρίας και δεξιοτήτων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ν. 4706/2020 και την Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας.

Τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη, με βάση τις δηλώσεις και τα στοιχεία που έχουν τεθεί υπόψη της Εταιρείας, πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του ν. 4706/2020, δεν κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του προβλεπόμενου από τον νόμο ορίου και είναι απαλλαγμένα από οικονομικές, επιχειρηματικές, οικογενειακές ή άλλου είδους σχέσεις εξάρτησης που θα μπορούσαν να επηρεάσουν την ανεξάρτητη και αντικειμενική κρίση τους.

Κατά την περίοδο αναφοράς, τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ήταν η κ. Ελένη Τζάκου, η κ. Μαρίνα Εφραίμογλου και η κ. Αναστασία Δρίτσα. Το Διοικητικό Συμβούλιο, κατά τη συνεδρίασή του της 23.03.2026, επανεξέτασε

και επιβεβαίωσε την πλήρωση των κριτηρίων ανεξαρτησίας των ανωτέρω μελών σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν. 4706/2020, βάσει των δηλώσεων ανεξαρτησίας, των διαθέσιμων στοιχείων και της Πολιτικής Καταλληλότητας της Εταιρείας.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διαθέτουν ποικίλες δεξιότητες, εμπειρίες και γνώσεις, που καλύπτουν ευρύ φάσμα τομέων, όπως η διοίκηση επιχειρήσεων, η στρατηγική ανάπτυξη, τα χρηματοοικονομικά, η εταιρική διακυβέρνηση, η κανονιστική συμμόρφωση και η διαχείριση κινδύνων. Οι Πρόεδροι των Επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

2. Άσκηση καθηκόντων κατά το άρθρο 7 του ν. 4706/2020

Κατά τη χρήση 2025, το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδρίασε είκοσι πέντε (25) φορές. Τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη συμμετείχαν στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου με ποσοστό συμμετοχής 100%, λαμβάνοντας γνώση των εισηγήσεων, των οικονομικών και επιχειρηματικών στοιχείων, των εκθέσεων των αρμόδιων εταιρικών λειτουργιών και των λοιπών στοιχείων που τέθηκαν υπόψη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους, τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη συμμετείχαν ενεργά στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών του, διασφαλίζοντας την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα στη διαδικασία λήψης αποφάσεων, με γνώμονα το εταιρικό συμφέρον, τη βιώσιμη ανάπτυξη της Εταιρείας και την ισότιμη μεταχείριση όλων των μετόχων.

2.1 Παρακολούθηση και εξέταση της στρατηγικής της Εταιρείας

Τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη παρακολούθησαν και εξέτασαν τη στρατηγική της Εταιρείας, την υλοποίησή της και τον βαθμό επίτευξης των στόχων της, μέσω της συμμετοχής τους στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών του, της εξέτασης των περιοδικών ενημερώσεων της Διοίκησης και της αξιολόγησης των οικονομικών, επιχειρηματικών και στρατηγικών δεδομένων που τέθηκαν υπόψη τους.

Στο πλαίσιο αυτό, έλαβαν ενημέρωση και διατύπωσαν απόψεις επί ζητημάτων που αφορούσαν, μεταξύ άλλων, την επιχειρηματική στρατηγική, την οικονομική πορεία, τις επενδυτικές και εταιρικές πρωτοβουλίες, τη διαχείριση κινδύνων, τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, την εταιρική διακυβέρνηση και την κανονιστική συμμόρφωση της Εταιρείας.

Ειδικότερα, κατά την περίοδο αναφοράς, τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη

παρακολούθησαν την πορεία υλοποίησης του επιχειρηματικού σχεδίου, την εξέλιξη των βασικών οικονομικών μεγεθών, την πορεία των θυγατρικών και συμμετοχών του Ομίλου, τις επενδυτικές και χρηματοδοτικές πρωτοβουλίες, καθώς και θέματα διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης. Στο πλαίσιο αυτό ζήτησαν, όπου κρίθηκε σκόπιμο, πρόσθετες πληροφορίες και διευκρινίσεις από τη Διοίκηση, προκειμένου να διαμορφώνουν τεκμηριωμένη και ανεξάρτητη άποψη.

2.2 Εποπτεία των εκτελεστικών μελών

Τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη διασφάλισαν, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους, την αποτελεσματική εποπτεία των εκτελεστικών μελών, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης της υλοποίησης των αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και της εξέτασης της πορείας επίτευξης των επιχειρηματικών και οικονομικών στόχων της Εταιρείας.

Η εποπτεία αυτή ασκήθηκε μέσω της τακτικής ενημέρωσης από τη Διοίκηση, της εξέτασης των θεμάτων ημερήσιας διάταξης, της συμμετοχής στις Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου, της αξιολόγησης της πληροφόρησης που υποβλήθηκε από τις αρμόδιες εταιρικές μονάδες και της διατύπωσης ερωτημάτων, παρατηρήσεων και εισηγήσεων, όπου κρίθηκε σκόπιμο.

Η εποπτεία των εκτελεστικών μελών περιέλαβε την παρακολούθηση της υλοποίησης των αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, της πορείας επίτευξης των εγκεκριμένων επιχειρηματικών και οικονομικών στόχων, της εξέλιξης βασικών δεικτών απόδοσης και της διαχείρισης ουσιωδών κινδύνων. Με βάση την πληροφόρηση που τέθηκε υπόψη τους, τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη δεν διαπίστωσαν ζήτημα που να επηρεάζει την αποτελεσματική άσκηση της διοίκησης από τα εκτελεστικά μέλη ή την προστασία του εταιρικού συμφέροντος.

2.3 Εξέταση προτάσεων των εκτελεστικών μελών

Τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη εξέτασαν και εξέφρασαν απόψεις επί των προτάσεων που υποβλήθηκαν από τα εκτελεστικά μέλη προς το Διοικητικό Συμβούλιο, βάσει της διαθέσιμης πληροφόρησης και των σχετικών εισηγήσεων. Όπου κρίθηκε αναγκαίο, ζητήθηκαν πρόσθετες διευκρινίσεις ή στοιχεία, προκειμένου οι αποφάσεις να λαμβάνονται με επαρκή πληροφόρηση, αντικειμενικότητα και γνώμονα το εταιρικό συμφέρον.

Κατά την εξέταση των προτάσεων των εκτελεστικών μελών, τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη έλαβαν υπόψη τη συμβατότητα των εισηγήσεων με τη στρατηγική

της Εταιρείας, τις οικονομικές και επιχειρηματικές επιπτώσεις τους, τους σχετικούς κινδύνους, καθώς και την τήρηση του κανονιστικού πλαισίου και των εσωτερικών πολιτικών της Εταιρείας.

3. Συμμετοχή στις Επιτροπές και πρόσβαση σε πληροφόρηση

Τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη συμμετείχαν, κατά περίπτωση, στις Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένων της Επιτροπής Ελέγχου και της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, σύμφωνα με τις σχετικές αποφάσεις της Εταιρείας και το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο. Μέσω της συμμετοχής αυτής συνέβαλαν στην εποπτεία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, της κανονιστικής συμμόρφωσης, της διαχείρισης κινδύνων, της πολιτικής αποδοχών και της αξιολόγησης καταλληλότητας και ανεξαρτησίας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη είχαν πρόσβαση στην απαιτούμενη πληροφόρηση, στις εισηγήσεις της Διοίκησης, στα πρακτικά και στα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών του. Επίσης, είχαν τη δυνατότητα επικοινωνίας με τη Διοίκηση, τον Εταιρικό Γραμματέα, τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, τις αρμόδιες εταιρικές λειτουργίες και τους εξωτερικούς συμβούλους ή ελεγκτές της Εταιρείας, όπου απαιτήθηκε.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2025, τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη συμμετείχαν στις Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου ως ακολούθως:

Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	Επιτροπή Ελέγχου κατά τη χρήση 2025	Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων κατά τη χρήση 2025	Μεταγενέστερη μεταβολή έως την ημερομηνία σύνταξης
Ελένη Τζάκου	Πρόεδρος	Πρόεδρος	Παραμένει Πρόεδρος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων
Μαρίνα Εφραίμογλου	_____	Μέλος Επιτροπής	Παραμένει Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων
Αναστασία Δρίτσα	_____	_____	Εξελέγη Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων στις 29.01.2026

Διευκρινίζεται ότι η κ. Αναστασία Δρίτσα, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, δεν συμμετείχε σε Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου κατά τη χρήση 2025. Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 29.01.2026 εξελέγη Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων. Η μεταβολή αυτή, μολονότι έλαβε χώρα μετά τη λήξη της χρήσης 2025, περιλαμβάνεται στην παρούσα Έκθεση ως γεγονός μεταγενέστερο της χρήσης και προγενέστερο της σύνταξης και υποβολής της παρούσας προς την Τακτική Γενική Συνέλευση.

Η συμμετοχή των Ανεξάρτητων Μη Εκτελεστικών Μελών στις Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου λειτούργησε υποστηρικτικά προς την άσκηση των καθηκόντων τους κατά το άρθρο 7 του ν. 4706/2020, ιδίως ως προς την παρακολούθηση της στρατηγικής της Εταιρείας, την εποπτεία των εκτελεστικών μελών και την εξέταση των εισηγήσεων της Διοίκησης.

Η ανάθεση της προεδρίας της Επιτροπής Ελέγχου και της Επιτροπής Αποδοχών και

Υποψηφιοτήτων στην κ. Ελένη Τζάκου έχει αξιολογηθεί υπό το πρίσμα της Πολιτικής Καταλληλότητας και της απαιτούμενης διαθεσιμότητας χρόνου, χωρίς να διαπιστωθεί ζήτημα που να επηρεάζει την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων της.

4. Εταιρική διακυβέρνηση, εσωτερικός έλεγχος και κανονιστική συμμόρφωση

Κατά την περίοδο αναφοράς, τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη παρακολούθησαν την εφαρμογή του πλαισίου εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας, όπως αυτό διαμορφώνεται από τον ν. 4706/2020, τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας και τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία.

Στο πλαίσιο αυτό, έλαβαν υπόψη ενημερώσεις και εισηγήσεις που αφορούσαν το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, τη λειτουργία των Επιτροπών, τις πολιτικές και διαδικασίες της Εταιρείας, τη διαχείριση κινδύνων, την κανονιστική συμμόρφωση, την προστασία της ανεξαρτησίας κρίσης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και την αποφυγή συγκρούσεων συμφερόντων.

Τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη έλαβαν γνώση, κατά περίπτωση, των ενημερώσεων της Επιτροπής Ελέγχου, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, της Κανονιστικής Συμμόρφωσης, της Διαχείρισης Κινδύνων και των εξωτερικών ελεγκτών, καθώς και των σχετικών εισηγήσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο. Με βάση την πληροφόρηση που τέθηκε υπόψη τους, δεν διαπιστώθηκε ουσιώδες ζήτημα που να επηρεάζει την επάρκεια του πλαισίου εταιρικής διακυβέρνησης ή την αντικειμενική άσκηση των καθηκόντων τους.

5. Συγκρούσεις συμφερόντων και συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη παρακολούθησαν, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους, την εφαρμογή των διαδικασιών της Εταιρείας για την πρόληψη και διαχείριση συγκρούσεων συμφερόντων και για τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, σύμφωνα με τον ν. 4548/2018, τον ν. 4706/2020, τον Κανονισμό Λειτουργίας και τις εσωτερικές πολιτικές της Εταιρείας.

Με βάση τα στοιχεία και τις ενημερώσεις που τέθηκαν υπόψη τους, τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη δεν διαπίστωσαν ζήτημα σύγκρουσης συμφερόντων που να επηρεάζει την ανεξαρτησία ή την αντικειμενική άσκηση των καθηκόντων τους. Τυχόν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη εξετάστηκαν ή εξετάζονται σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διαδικασίες του ν. 4548/2018, του ν. 4706/2020, του Κανονισμού Λειτουργίας και των εσωτερικών πολιτικών της Εταιρείας, με αποχή των εμπλεκόμενων προσώπων από τη σχετική συζήτηση και λήψη απόφασης, όπου απαιτείται.

6. Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου

Τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Ideal Holdings συμφωνούν με το περιεχόμενο της Ετήσιας Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο την 27.04.2026 και έχει συμπεριληφθεί στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση για το έτος που έληξε στις 31.12.2025. Η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου είναι διαθέσιμη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας www.idealholdings.gr.

Η ανωτέρω διαπίστωση των Ανεξάρτητων Μη Εκτελεστικών Μελών σε σχέση με την Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης δεν αναιρεί τον αυτοτελή χαρακτήρα της παρούσας Έκθεσης, η οποία υποβάλλεται σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 5 του ν. 4706/2020 και αφορά την άσκηση των καθηκόντων τους κατά το άρθρο 7 του ίδιου νόμου.

7. Περίοδος αναφοράς, μεταβολές σύνθεσης και δημοσιοποίηση

Η παρούσα Έκθεση καλύπτει την περίοδο από την προηγούμενη αντίστοιχη έκθεση των Ανεξάρτητων Μη Εκτελεστικών Μελών έως την Τακτική Γενική Συνέλευση της 04.06.2026. Κατά την περίοδο αναφοράς δεν υπήρξε μεταβολή στη σύνθεση των Ανεξάρτητων Μη Εκτελεστικών Μελών. Η Έκθεση υποβάλλεται ως διακριτό θέμα προς ενημέρωση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης και έχει αναρτηθεί στον ιστότοπο της Εταιρείας

8. Συμπέρασμα

Κατά την εκτίμηση των Ανεξάρτητων Μη Εκτελεστικών Μελών, το Διοικητικό Συμβούλιο λειτούργησε κατά την περίοδο αναφοράς αποτελεσματικά, με επαρκή πληροφόρηση και με γνώμονα το εταιρικό συμφέρον, τη βιώσιμη ανάπτυξη της Εταιρείας και την ισότιμη μεταχείριση των μετόχων. Τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη άσκησαν τα καθήκοντά τους σύμφωνα με το άρθρο 7 και το άρθρο 9 του ν. 4706/2020, τον Κανονισμό Λειτουργίας, τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και τις εσωτερικές πολιτικές της Εταιρείας.

Δεν διατυπώθηκαν από τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη ουσιώδεις αντιρρήσεις ή επιφυλάξεις σε σχέση με τη λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου, την πληροφόρηση που τους παρασχέθηκε, την εποπτεία των εκτελεστικών μελών, την εξέταση των εισηγήσεων της Διοίκησης ή το περιεχόμενο της Ετήσιας Έκθεσης Διαχείρισης.

Αθήνα, 11 Μαΐου 2026

Τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας IDEAL HOLDINGS A.E.

Ελένη Τζάκου

Μαρίνα Εφραίμογλου

Αναστασία Δρίτσα