

## ΕΚΘΕΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΕΠΙ ΕΠΙΛΕΓΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «CPLP SHIPPING HOLDINGS PLC»

---

Προς

- α) το Διοικητικό Συμβούλιο της «CPLP SHIPPING HOLDINGS PLC»
- β) το Διοικητικό Συμβούλιο της «CAPITAL PRODUCT PARTNERS L.P.»
- γ) το Συντονιστή Κύριο Ανάδοχο και Σύμβουλο Έκδοσης ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.
- δ) το Συντονιστή Κύριο Ανάδοχο και Σύμβουλο Έκδοσης EUROXX ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ Α.Ε.Π.Ε.Υ.
- ε) το Συντονιστή Κύριο Ανάδοχο ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ Α.Ε.

Συντάχθηκε αναλυτική έκθεση ευρημάτων προσυμφωνημένων διαδικασιών επί επιλεγμένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών του Ενημερωτικού Δελτίου κατ' εντολή της ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε. και της EUROXX ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ Α.Ε.Π.Ε.Υ. υπό την ιδιότητά τους ως Σύμβουλοι Έκδοσης (εφεξής οι «Σύμβουλοι») και της ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε., της EUROXX ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ Α.Ε.Π.Ε.Υ. και της ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ Α.Ε. υπό την ιδιότητά τους ως Συντονιστές Κύριοι Ανάδοχοι (εφεξής οι «Συντονιστές») για την έκδοση Κοινού Ομολογιακού Δανείου (το «ΚΟΔ») της «CPLP SHIPPING HOLDINGS PLC» (εφεξής η «Εκδότρια») που θα φέρει την εγγύηση της «CAPITAL PRODUCT PARTNERS L.P.» (εφεξής η «Εγγυήτρια»), με δημόσια προσφορά και εισαγωγή προς διαπραγμάτευση στην κατηγορία τίτλων σταθερού εισοδήματος της Ρυθμιζόμενης Αγοράς στο Χρηματιστήριο Αθηνών (εφεξής η «Έκδοση»), που αφορά κυρίως σε μη ελεγμένες, από ανεξάρτητο ορκωτό ελεγκτή, χρηματοοικονομικές πληροφορίες της Εκδότριας για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2022 έως 11 Ιουλίου 2022 και της Εγγυήτριας για την περίοδο από 1 Απριλίου 2022 έως 11 Ιουλίου 2022 (εφεξής «Ενδιάμεση Περίοδος»).

Διενεργήσαμε τις διαδικασίες που συμφωνήσαμε και τα ευρήματά μας επί των διαδικασιών αυτών παρουσιάζονται στο Παράρτημα Ι.

Η Διοίκηση της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και οι Σύμβουλοι και Συντονιστές είναι υπεύθυνοι για τη σύνταξη του Ενημερωτικού Δελτίου σύμφωνα με τους Κανονισμούς (ΕΕ) 2017/1129, 2019/979 και 2019/980 και του Ν. 4706/2020, όπως ισχύουν. Η Διοίκηση της Εκδότριας και της Εγγυήτριας έχει την αποκλειστική ευθύνη για τη νομιμότητα, την ακρίβεια, την πληρότητα, σαφήνεια και επικαιρότητα των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο.

Οι προσυμφωνημένες διαδικασίες επί συγκεκριμένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών και πληροφοριών που αναφέρονται στο Παράρτημα Ι και που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο για την Έκδοση διενεργήθηκαν σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση». Η επάρκεια αυτών των διαδικασιών είναι αποκλειστική ευθύνη των Συμβούλων και Συντονιστών, της Εκδότριας και της Εγγυήτριας. Ως εκ τούτου, δεν εκφέρουμε άποψη είτε αναφορικά με την επάρκεια των διαδικασιών που περιγράφονται παρακάτω είτε για το σκοπό για τον οποίο έχει ζητηθεί αυτή η έκθεση. Ευθύνη μας είναι να διενεργήσουμε τις προσυμφωνημένες διαδικασίες του Παραρτήματος Ι και να σας γνωστοποιήσουμε τα ευρήματά μας στην παρούσα έκθεση.

Οι προσυμφωνημένες διαδικασίες έχουν αναληφθεί με αποκλειστικό σκοπό την ενημέρωσή σας σε σχέση με την από μέρους σας αξιολόγηση της εγκυρότητας και ορθότητας των οικονομικών στοιχείων και πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο για την Έκδοση σύμφωνα με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες της Εκδότριας και της Εγγυήτριας για την Ενδιάμεση Περίοδο ή για άλλη περίοδο που ορίζεται συγκεκριμένα σε κάθε διαδικασία του Παραρτήματος Ι.

Οι περιγραφόμενες επισυναπτόμενες διαδικασίες εκτελέστηκαν στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων των Κανονισμών (ΕΕ) 2017/1129, 2019/979 και 2019/980 και του Ν. 4706/2020, όπως ισχύουν.

Δεδομένου ότι η διενέργεια των διαδικασιών όπως αναφέρονται στο Παράρτημα Ι, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση ή εργασίες διασφάλισης σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα της Ελεγκτικής, και τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης ή Διασφάλισης, δεν παρέχουμε οποιαδήποτε διασφάλιση επί των επιλεγμένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή αν είχαμε διενεργήσει έλεγχο ή επισκόπηση ή εργασίες διασφάλισης σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα της Ελεγκτικής ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης ή Διασφάλισης, ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας άλλα θέματα, πέραν των αναφερομένων στο Παράρτημα Ι, τα οποία θα σας γνωστοποιούσαμε.

Η παρούσα έκθεση απευθύνεται προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εκδότριας και της Εγγυήτριας και τους Συμβούλους και Συντονιστές στο πλαίσιο της Έκδοσης, στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων Κανονισμών (ΕΕ) 2017/1129, 2019/979 και 2019/980 και του Ν. 4706/2020, όπως ισχύουν. Ως εκ τούτου, η έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό, εκτός της ενσωμάτωσής της στο σχετικό Ενημερωτικό Δελτίο, της κοινοποίησής της στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και της παράθεσής της ως έγγραφο στη διάθεση του επενδυτικού κοινού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο σημείο 14.1 του Παραρτήματος 6 του Κανονισμού 2019/980. Η παρούσα έκθεση περιορίζεται μόνο στα στοιχεία που αναφέρονται και δεν επεκτείνεται στις οικονομικές καταστάσεις της Εκδότριας και της Εγγυήτριας στο σύνολό τους.

Αθήνα, 11 Ιουλίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Μιχαήλ Στεργίου

A.M. ΣΟΕΛ 45071

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Φραγκοκκλησιάς 3<sup>α</sup> & Γρανικού, 151 25 Μαρούσι

Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: Ε 120



This document has been prepared by Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme.

Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme, a Greek company, registered in Greece with registered number 0001223601000 and its registered office at Marousi, Attica, 3a Fragkokklisias & Granikou str., 151 25, is one of the Deloitte Central Mediterranean S.r.l. ("DCM") countries. DCM, a company limited by guarantee registered in Italy with registered number 09599600963 and its registered office at Via Tortona no. 25, 20144, Milan, Italy is one of the Deloitte NSE LLP geographic entities. Deloitte NSE LLP is a UK limited liability partnership and member firm of DTTL, a UK private company limited by guarantee.

DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL, Deloitte NSE LLP and Deloitte Central Mediterranean S.r.l. do not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more about our global network of member firms.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

- A1. **Επαλήθευση των δεδομένων της ενότητας 3.3.2.3.1 «Επενδύσεις της Εγγυήτριας που έχουν υλοποιηθεί και Επενδύσεις υπό εκτέλεση» του Ενημερωτικού Δελτίου για την περίοδο 01.04.2022 έως 11.07.2022 σε αντιπαραβολή με τις σχετικές συμβάσεις, πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου και τυχόν τραπεζικά αποδεικτικά/παραστατικά.**

### **Διαδικασίες που διενεργήσαμε:**

Λάβαμε από την Διοίκηση της Εγγυήτριας τις σχετικές συμβάσεις και τα πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της που αφορούν συμφωνίες αγοράς τεσσάρων πλοίων υπό εκτέλεση που θα ονομαστούν Asterix I, Manzanillo Express, Itajai Express και Buenaventura Express με συνολικό αντίτιμο US\$ 598 εκατ. που περιλαμβάνονται στην ενότητα 3.3.2.3.1 «Επενδύσεις της Εγγυήτριας που έχουν υλοποιηθεί και Επενδύσεις υπό εκτέλεση» του Ενημερωτικού Δελτίου για την περίοδο 01.04.2022 έως 11.07.2022. Συμφωνήσαμε τα δεδομένα των αγορών αυτών με τις σχετικές συμβάσεις αγοράς πλοίων και τα πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου της Εγγυήτριας. Επιπλέον, συμφωνήσαμε στα σχετικά τραπεζικά παραστατικά την πληρωμή US\$ 30 εκατ. που αφορά μέρος του τιμήματος για την αγορά των προαναφερθέντων πλοίων.

Επιπλέον, λάβαμε από την Διοίκηση της Εγγυήτριας τα σχετικά μνημόνια συμφωνίας και τα πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της που αφορούν την πώληση των πλοίων Archimidis και Agamemnon με συνολικό αντίτιμο US\$ 130 εκατ. που περιλαμβάνονται στην ενότητα 3.3.2.3.1 «Επενδύσεις της Εγγυήτριας που έχουν υλοποιηθεί και Επενδύσεις υπό εκτέλεση» του Ενημερωτικού Δελτίου για την περίοδο 01.04.2022 έως 11.07.2022. Συμφωνήσαμε τα δεδομένα των πωλήσεων αυτών με τα σχετικά μνημόνια συμφωνίας πώλησης πλοίων και τα πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της. Επιπλέον, συμφωνήσαμε στα σχετικά τραπεζικά παραστατικά την είσπραξη US\$ 65 εκατ. που αφορά το τίμημα της πώλησης του πλοίου Archimidis.

### **Ευρήματα:**

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

- A2. Επαλήθευση των πληροφοριών για τις κυριότερες επενδύσεις που σκοπεύει να πραγματοποιήσει στο μέλλον ο Όμιλος της Εκδότριας και ο Όμιλος της Εγγυήτριας, για ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$26.273 χιλιάδων) και για ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων) και για τις οποίες τα διοικητικά τους όργανα έχουν ήδη αναλάβει ισχυρές δεσμεύσεις, καθώς και τον προβλεπόμενο τρόπο χρηματοδότησής τους.

#### Διαδικασίες που διενεργήσαμε:

Επαληθεύσαμε τις πληροφορίες για τις κυριότερες επενδύσεις που σκοπεύει να πραγματοποιήσει στο μέλλον ο Όμιλος της Εκδότριας και ο Όμιλος της Εγγυήτριας όπως αναφέρονται στην ενότητα 3.3.2.3.1 «Επενδύσεις της Εγγυήτριας που έχουν υλοποιηθεί και Επενδύσεις υπό εκτέλεση» του Ενημερωτικού Δελτίου, για ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$26.273 χιλιάδων) και για ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων) και για τις οποίες τα διοικητικά τους όργανα έχουν ήδη αναλάβει ισχυρές δεσμεύσεις, καθώς και τον προβλεπόμενο τρόπο χρηματοδότησής τους, μέσω διενέργειας των ακόλουθων διαδικασιών:

- (α) Εξετάσαμε τα Πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου της Εκδότριας και των θυγατρικών της για την περίοδο 14.08.2021 έως 11.07.2022 και της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της για την περίοδο 01.01.2021 έως 11.07.2022 ώστε να εντοπίσουμε επενδύσεις που σκοπεύει να πραγματοποιήσει στο μέλλον ο Όμιλος της Εκδότριας και ο Όμιλος της Εγγυήτριας, για ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$26.273 χιλιάδων) και για ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων) και για τις οποίες τα διοικητικά τους όργανα έχουν ήδη αναλάβει ισχυρές δεσμεύσεις. Στο πλαίσιο της διαδικασίας μας, ως ισχυρές δεσμεύσεις θεωρούνται προσύμφωνα ή συμφωνίες συνεργασίας με τρίτους.
- (β) Πραγματοποιήσαμε συζητήσεις την 11.07.2022 με τη Διοίκηση της Εκδότριας και της Εγγυήτριας ως προς την πληρότητα της ενότητας 3.3.2.3.1 «Επενδύσεις της Εγγυήτριας που έχουν υλοποιηθεί και Επενδύσεις υπό εκτέλεση» του Ενημερωτικού Δελτίου.
- (γ) Λάβαμε γραπτή διαβεβαίωση την 11.07.2022 από την Διοίκηση της Εκδότριας και της Εγγυήτριας ότι όλες οι πληροφορίες για τις κυριότερες επενδύσεις που σκοπεύει να πραγματοποιήσει στο μέλλον η Εγγυήτρια και η Εκδότρια και για τις οποίες τα διοικητικά τους όργανα έχουν ήδη αναλάβει ισχυρές δεσμεύσεις, έχουν γνωστοποιηθεί στην ενότητα 3.3.2.3.1 «Επενδύσεις της Εγγυήτριας που έχουν υλοποιηθεί και Επενδύσεις υπό εκτέλεση» του Ενημερωτικού Δελτίου, και ότι δεν υπάρχουν προσύμφωνα ή συμφωνίες συνεργασίας με τρίτους που έχουν συναφθεί κατά την περίοδο 14.08.2021 έως 11.07.2022 για την Εκδότρια και κατά την περίοδο 01.01.2021 έως 11.07.2022 για την Εγγυήτρια και τα οποία δεν αναφέρονται στο Ενημερωτικό Δελτίο. Κυριότερες επενδύσεις θεωρούνται οι επενδύσεις ποσού μεγαλύτερου του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$26.273 χιλιάδων) και ποσού μεγαλύτερου του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων) και για τις οποίες τα διοικητικά τους όργανα έχουν ήδη αναλάβει ισχυρές δεσμεύσεις.

#### Ευρήματα:

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

- B1.** Αναφορικά με τις προβλέψεις των Ομίλων της Εγγυήτριας και της Εκδότριας 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 στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία των Ομίλων της Εγγυήτριας και της Εκδότριας (για ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας και για ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας), εξέταση των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εκδότριας και των θυγατρικών της για την περίοδο 01.01.2022 έως 11.07.2022 και της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της για την περίοδο 01.04.2022 έως 11.07.2022, πραγματοποίηση συζητήσεων και λήψη γραπτών διαβεβαιώσεων από τη Διοίκηση της Εγγυήτριας και της Εκδότριας.

#### Διαδικασίες που διενεργήσαμε:

- (α) Εξετάσαμε τα Πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου της Εκδότριας και των θυγατρικών της για την περίοδο 01.01.2022 έως 11.07.2022 και της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της για την περίοδο 01.04.2022 έως 11.07.2022 ώστε να εντοπίσουμε τυχόν εκκρεμείς διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες ποσού μεγαλύτερου του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$26.273 χιλιάδων) και ποσού μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων), οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία των Ομίλων της Εγγυήτριας και της Εκδότριας και δεν έχουν περιληφθεί στις ενότητες 3.2.8.3 «Δικαστικές και Διαιτητικές Διαδικασίες» και 3.3.8 «Δικαστικές και Διαιτητικές Υποθέσεις της Εγγυήτριας».
- (β) Πραγματοποιήσαμε συζητήσεις την 11.07.2022 με τη Διοίκηση της Εκδότριας και της Εγγυήτριας ώστε να ενημερωθούμε για τυχόν εκκρεμείς διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες ποσού μεγαλύτερου του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$26.273 χιλιάδων) και ποσού μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων), οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία των Ομίλων της Εγγυήτριας και της Εκδότριας και δεν έχουν περιληφθεί στις ενότητες 3.2.8.3 «Δικαστικές και Διαιτητικές Διαδικασίες» και 3.3.8 «Δικαστικές και Διαιτητικές Υποθέσεις της Εγγυήτριας»..
- (γ) Λάβαμε γραπτή διαβεβαίωση την 11.07.2022 από την Διοίκηση της Εκδότριας και της Εγγυήτριας αναφορικά την πληρότητα των ενότητων 3.2.8.3 «Δικαστικές και Διαιτητικές Διαδικασίες» και 3.3.8 «Δικαστικές και Διαιτητικές Υποθέσεις της Εγγυήτριας» του Ενημερωτικού Δελτίου και τη μη ύπαρξη εκκρεμών διοικητικών, δικαστικών ή διαιτητικών διαδικασιών ποσού μεγαλύτερου του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$26.273 χιλιάδων) και ποσού μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων), οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία των Ομίλων της Εγγυήτριας και της Εκδότριας.

#### Ευρήματα:

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

- B2.** Εξέταση των επιστολών των νομικών συμβούλων των Ομίλων της Εγγυήτριας και της Εκδότριας κατά τη διάρκεια της περιόδου 01.01.2022 έως 11.07.2022 για τον Όμιλο της Εκδότριας και της περιόδου 01.04.2022 έως 11.07.2022 για τον Όμιλο της Εγγυήτριας, με σκοπό να εντοπίσουμε υποθέσεις που αφορούν εκκρεμείς διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες, οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία των Ομίλων της Εγγυήτριας και της Εκδότριας (για ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας και για ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας) και οι οποίες θα πρέπει να λογιστικοποιηθούν.

**Διαδικασίες που διενεργήσαμε:**

- (α) Λάβαμε επιστολές των νομικών συμβούλων με ημερομηνία 11.07.2022 του Ομίλου της Εγγυήτριας για την περίοδο από 01.04.2022 έως 11.07.2022 και του Ομίλου της Εκδότριας για την περίοδο από 01.01.2022 έως 11.07.2022, με σκοπό να εντοπίσουμε υποθέσεις που αφορούν εκκρεμείς διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία των Ομίλων της Εγγυήτριας και της Εκδότριας ποσού μεγαλύτερου του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$26.273 χιλιάδων) και ποσού μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων), και οι οποίες θα πρέπει να λογιστικοποιηθούν σύμφωνα με τις Γενικά Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (US GAAP) για την Εγγυήτρια και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) - όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση για την Εκδότρια ή να γνωστοποιηθούν στο Ενημερωτικό Δελτίο.

**Ευρήματα:**

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

- B3.** Εξέταση των συμπερασμάτων νομικού συμβούλου για τυχόν σημαντικές εκκρεμείς διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες.

**Διαδικασίες που διενεργήσαμε:**

- (α) Λάβαμε τις επιστολές των νομικών συμβούλων (παραπομπή στο B2) και τις εξετάσαμε κάνοντας ανάγνωση των συμπερασμάτων τους με σκοπό να εντοπίσουμε υποθέσεις που αφορούν εκκρεμείς διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία των Ομίλων της Εγγυήτριας και της Εκδότριας (για ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας και για ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας) και οι οποίες θα πρέπει να λογιστικοποιηθούν σύμφωνα με τις Γενικά Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (US GAAP) για την Εγγυήτρια και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) - όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση για την Εκδότρια ή να γνωστοποιηθούν στο Ενημερωτικό Δελτίο.

**Ευρήματα:**

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

- Γ1. Εξέταση των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Πρακτικών Γενικής Συνέλευσης των Ομίλων της Εγγυήτριας και της Εκδότριας κατά τη διάρκεια της περιόδου 01.01.2022 έως 11.07.2022 για τον Όμιλο της Εκδότριας και της περιόδου 01.04.2022 έως 11.07.2022 για τον Όμιλο της Εγγυήτριας, ώστε να εντοπιστούν σημαντικές μεταβολές ποσού μεγαλύτερου του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$26.273 χιλιάδων) και ποσού μεγαλύτερου του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων), αναφορικά με μετοχικό κεφάλαιο, δανειακές συμβάσεις, αγορές ή πωλήσεις πλοίων, ολοκλήρωση πώλησης πλοίων τα οποία είχαν παρουσιαστεί στις οικονομικές καταστάσεις ως διαθέσιμα προς πώληση, χρονοναυλώσεις αποκτηθείσες με την αγορά πλοίων με αξία μεγαλύτερης της αγοραίας αξίας (Above market acquired charters), δεσμεύσεις τραπεζικών λογαριασμών, υπογραφή συμβάσεων πώλησης και επαναμίσθωσης πλοίων (Sale & Lease Back).

## Διαδικασίες που διενεργήσαμε:

Εξετάσαμε τα Πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου και τα Πρακτικά Γενικής Συνέλευσης της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και των θυγατρικών τους για την περίοδο 01.01.2022 έως 11.07.2022 για την Εκδότρια και τις θυγατρικές της και την περίοδο 01.04.2022 έως 11.07.2022 για την Εγγυήτρια και τις θυγατρικές της ώστε να εντοπιστούν σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και των θυγατρικών τους, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στις ενότητες 3.2.8.4 «Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση της Εκδότριας» και 3.3.9 «Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση της Εγγυήτριας και του Ομίλου» του Ενημερωτικού Δελτίου. Ως σημαντικές θεωρούνται μεταβολές που αφορούν ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$26.273 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων), αναφορικά με:

- α. κεφάλαιο
- β. δανειακές συμβάσεις
- γ. αγορές ή πωλήσεις πλοίων
- δ. ολοκλήρωση πώλησης πλοίων τα οποία είχαν παρουσιαστεί στις οικονομικές καταστάσεις ως διαθέσιμα προς πώληση
- ε. χρονοναυλώσεις αποκτηθείσες με την αγορά πλοίων με αξία μεγαλύτερης της αγοραίας αξίας (Above market acquired charters),
- στ. δεσμεύσεις τραπεζικών λογαριασμών
- ζ. υπογραφή συμβάσεων πώλησης και επαναμίσθωσης πλοίων (Sale & Lease Back)

## Ευρήματα:

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

Γ2. Αντιπαράβολή των σημαντικών μεταβολών που θα εντοπισθούν από την ανωτέρω διαδικασία Γ1. με τα σχετικά παραστατικά/αποδεικτικά των τραπεζών αναφορικά με την είσπραξη/πληρωμή των εν λόγω ποσών.

**Διαδικασίες που διενεργήσαμε:**

Συμφωνήσαμε στα σχετικά τραπεζικά παραστατικά την πληρωμή US\$ 30 εκατ. που αφορά μέρος του τιμήματος για την αγορά των πλοίων που αναφέρονται στην ενότητα A1 και την είσπραξη US\$ 65 εκατ. που αφορά το τίμημα της πώλησης του πλοίου Archimidis.

Δεν εντοπίστηκαν άλλες σημαντικές μεταβολές, ως ορίζονται ανωτέρω, από την προηγούμενη διαδικασία Γ1., που να προϋποθέτουν την είσπραξη/πληρωμή των εν λόγω ποσών, και επομένως δεν πραγματοποιήθηκαν οι σχετικές προσυμφωνημένες διαδικασίες.

**Ευρήματα:**

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.



- Γ3. Αντιπαραβολή των δεδομένων που περιλαμβάνονται στην ενότητα 3.3.9 «Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση της Εγγυήτριας και του Ομίλου» του Ενημερωτικού Δελτίου ποσού μεγαλύτερου του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$26.273 χιλιάδων) και ποσού μεγαλύτερου του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων), με τα σχετικά Πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της, συμπεριλαμβανομένης και της Εκδότριας, και τις σχετικές συμβάσεις. Αντιπαραβολή των σημαντικών μεταβολών που θα εντοπισθούν με τα σχετικά παραστατικά/αποδεικτικά των τραπεζών αναφορικά με την είσπραξη/πληρωμή των εν λόγω ποσών.

#### Διαδικασίες που διενεργήσαμε:

Διενεργήσαμε αντιπαραβολή των δεδομένων που αφορούν τις συμφωνίες αγοράς τεσσάρων πλοίων υπό εκτέλεση που θα ονομαστούν Asterix I, Manzanillo Express, Itajai Express και Buenaventura Express με συνολικό αντίτιμο US\$ 598 εκατ. και τα σχετικά μνημόνια συμφωνίας πώλησης των πλοίων Archimidis και Agamemnon με συνολικό αντίτιμο US\$ 130 εκατ. που περιλαμβάνονται στην ενότητα 3.3.9 «Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση της Εγγυήτριας και του Ομίλου» του Ενημερωτικού Δελτίου, με τα σχετικά Πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της και τις σχετικές συμβάσεις. Επιπλέον, συμφωνήσαμε στα σχετικά τραπεζικά παραστατικά την πληρωμή US\$ 30 εκατ. που αφορά μέρος του τιμήματος για την αγορά των προαναφερθέντων υπό εκτέλεση πλοίων και την είσπραξη US\$ 65 εκατ. που αφορά το τίμημα της πώλησης του πλοίου Archimidis. Δεν εντοπίστηκαν άλλα δεδομένα που να προϋποθέτουν την είσπραξη/πληρωμή των εν λόγω ποσών.

#### Ευρήματα:

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

- Γ4. Πραγματοποίηση συζητήσεων με τη Διοίκηση των Ομίλων της Εκδότριας και της Εγγυήτριας και λήψη γραπτών διαβεβαιώσεων αναφορικά με την ύπαρξη (ή μη ύπαρξη) νέου γεγονότος που συνεπάγεται σημαντικές αλλαγές στον τραπεζικό δανεισμό, στο μετοχικό κεφάλαιο, πλοία (Vessels, net), χρονοναυλώσεις αποκτηθείσες με την αγορά πλοίων με αξία μεγαλύτερης της αγοραίας αξίας (Above market acquired charters), πλοία διαθέσιμα προς πώληση (assets held for sale), υπογραφή συμβάσεων πώλησης και επαναμίσθωσης πλοίων (Sale & Lease Back) του Ομίλου της Εγγυήτριας για την περίοδο 01.04.2022 έως 11.07.2022 και της Εκδότριας για την περίοδο 01.01.2022 έως 11.07.2022, το οποίο δεν περιλαμβάνεται στις ενότητες 3.2.8.4 «Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση της Εκδότριας» και 3.3.9 «Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση της Εγγυήτριας και του Ομίλου» του Ενημερωτικού Δελτίου. Ως σημαντικό θεωρείται γεγονός που αφορά ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$26.273 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων).
- (α) Πραγματοποιήσαμε συζητήσεις την 11.07.2022 με τη Διοίκηση των Ομίλων της Εκδότριας και της Εγγυήτριας, ώστε να ενημερωθούμε αναφορικά με την ύπαρξη (ή μη ύπαρξη) νέου γεγονότος που συνεπάγεται σημαντικές αλλαγές στον τραπεζικό δανεισμό, στο κεφάλαιο, πλοία (Vessels, net), χρονοναυλώσεις αποκτηθείσες με την αγορά πλοίων με αξία μεγαλύτερης της αγοραίας αξίας (Above market acquired charters), πλοία διαθέσιμα προς πώληση (assets held for sale), υπογραφή συμβάσεων πώλησης και επαναμίσθωσης πλοίων (Sale & Lease Back) του Ομίλου της Εκδότριας για την περίοδο 01.01.2022 έως 11.07.2022 και του Ομίλου της Εγγυήτριας για την περίοδο 01.04.2022 έως 11.07.2022 και το οποίο δεν περιλαμβάνεται στις ενότητες 3.2.8.4 «Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση της Εκδότριας» και 3.3.9 «Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση της Εγγυήτριας και του Ομίλου» του Ενημερωτικού Δελτίου. Ως σημαντικό θεωρείται γεγονός που αφορά ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$26.273 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων).
- (β) Λάβαμε γραπτή διαβεβαίωση την 11.07.2022 από την Διοίκηση της Εκδότριας και της Εγγυήτριας αναφορικά την πληρότητα των ενοτήτων 3.2.8.4 «Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση της Εκδότριας» και 3.3.9 «Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση της Εγγυήτριας και του Ομίλου» του Ενημερωτικού Δελτίου και με τη μη ύπαρξη νέου γεγονότος που συνεπάγεται σημαντικές αλλαγές στον τραπεζικό δανεισμό, στο κεφάλαιο, πλοία (Vessels, net), χρονοναυλώσεις αποκτηθείσες με την αγορά πλοίων με αξία μεγαλύτερης της αγοραίας αξίας (Above market acquired charters), πλοία διαθέσιμα προς πώληση (assets held for sale), υπογραφή συμβάσεων πώλησης και επαναμίσθωσης πλοίων (Sale & Lease Back) του Ομίλου της Εκδότριας για την περίοδο 01.01.2022 έως 11.07.2022 και του Ομίλου της Εγγυήτριας για την περίοδο 01.04.2022 έως 11.07.2022 το οποίο δεν περιλαμβάνεται στις ενότητες αυτές. Ως σημαντικό θεωρείται γεγονός που αφορά ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$26.273 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων).

**Ευρήματα:**

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

- Δ1. Εξέταση των πρακτικών Διοικητικών Συμβουλίων, της Ελεγκτικής Επιτροπής και τυχόν άλλης αρμόδιας Επιτροπής της Εκδότριας για την περίοδο 14.08.2021 έως 11.07.2022 και της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της για την περίοδο 01.01.2021 έως 11.07.2022, με σκοπό τον εντοπισμό γεγονότων σχετικών με την μη τήρηση των χρηματοοικονομικών δεικτών που απορρέουν από τις υφιστάμενες δανειακές συμβάσεις της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και των θυγατρικών τους.**

Εξετάσαμε τα Πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου και της Ελεγκτικής Επιτροπής της Εκδότριας και των θυγατρικών της για την περίοδο 14.08.2021 έως 11.07.2022 και της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της για την περίοδο 01.01.2021 έως 11.07.2022 με σκοπό τον εντοπισμό γεγονότων σχετικών με την μη τήρηση των χρηματοοικονομικών δεικτών που απορρέουν από τις υφιστάμενες δανειακές συμβάσεις της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και των θυγατρικών τους.

#### **Ευρήματα:**

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

- Δ2. Ανάγνωση επιστολών των νομικών συμβούλων της Εκδότριας και των θυγατρικών της για την περίοδο 14.08.2021 έως 11.07.2022 και της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της για την περίοδο 01.01.2021 έως 11.07.2022, με σκοπό τον εντοπισμό γεγονότων σχετικών με την μη τήρηση των χρηματοοικονομικών δεικτών που απορρέουν από τις υφιστάμενες δανειακές συμβάσεις της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και των θυγατρικών τους.**

#### **Διαδικασίες που διενεργήσαμε:**

Λάβαμε επιστολές των νομικών συμβούλων με ημερομηνία 11.07.2022 του Ομίλου της Εκδότριας για την περίοδο 14.08.2021 έως 11.07.2022 και του Ομίλου της Εγγυήτριας για την περίοδο 01.01.2021 έως 11.07.2022, με σκοπό τον εντοπισμό γεγονότων σχετικών με την μη τήρηση των χρηματοοικονομικών δεικτών που απορρέουν από τις υφιστάμενες δανειακές συμβάσεις της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και των θυγατρικών τους.

#### **Ευρήματα:**

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

- Δ3.** Πραγματοποίηση συζητήσεων με τη Διοίκηση των Ομίλων της Εκδότριας και της Εγγυήτριας και λήψη γραπτών διαβεβαιώσεων αναφορικά με την ύπαρξη (ή μη ύπαρξη) γεγονότων με σημαντική επίπτωση στη χρηματοοικονομική κατάσταση και την κερδοφορία του Ομίλου της Εκδότριας για την περίοδο 14.08.2021 έως 11.07.2022 και του Ομίλου της Εγγυήτριας για την περίοδο 01.01.2021 έως 11.07.2022, τα οποία δεν περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο.

**Διαδικασίες που διενεργήσαμε:**

Πραγματοποιήσαμε συζητήσεις την 11.07.2022 με τη Διοίκηση των Ομίλων της Εκδότριας και της Εγγυήτριας, ώστε να ενημερωθούμε αναφορικά με την ύπαρξη (ή μη ύπαρξη) γεγονότων με σημαντική επίπτωση στη χρηματοοικονομική κατάσταση και την κερδοφορία του Ομίλου της Εκδότριας για την περίοδο 14.08.2021 έως 11.07.2022 και του Ομίλου της Εγγυήτριας για την περίοδο 01.01.2021 έως 11.07.2022, τα οποία δεν περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο. Ως σημαντικό θεωρείται γεγονός που αφορά ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$26.273 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων).

Λάβαμε γραπτή διαβεβαίωση την 11.07.2022 από την Διοίκηση της Εκδότριας και της Εγγυήτριας αναφορικά τη μη ύπαρξη γεγονότων με σημαντική επίπτωση στη χρηματοοικονομική κατάσταση και την κερδοφορία του Ομίλου της Εκδότριας για την περίοδο 14.08.2021 έως 11.07.2022 και του Ομίλου της Εγγυήτριας για την περίοδο 01.01.2021 έως 11.07.2022, τα οποία δεν περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο. Ως σημαντικό θεωρείται γεγονός που αφορά ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$26.273 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων).

**Ευρήματα:**

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

**Δ4.** Εξέταση των πιο πρόσφατων διαθέσιμων πιστοποιητικών συμμόρφωσης των χρηματοοικονομικών δεικτών των υφιστάμενων δανείων της Εγγυήτριας και των εταιριών του Ομίλου (συμπεριλαμβανομένης της Εκδότριας) με σκοπό τον εντοπισμό περιπτώσεων μη ικανοποίησης των χρηματοοικονομικών δεικτών.

**Διαδικασίες που διενεργήσαμε:**

Λάβαμε από την Εγγυήτρια τα πιστοποιητικά συμμόρφωσης των υφιστάμενων δανείων της Εγγυήτριας και των εταιριών του Ομίλου (συμπεριλαμβανομένης της Εκδότριας), με ημερομηνία αναφοράς την 31.03.2022 και τα εξετάσαμε με σκοπό τον εντοπισμό περιπτώσεων μη ικανοποίησης των χρηματοοικονομικών δεικτών.

**Ευρήματα:**

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

Δ5. Επαλήθευση της ορθότητας του αριθμητικού υπολογισμού και συμφωνία των ποσών που έχουν χρησιμοποιηθεί για τον υπολογισμό των χρηματοοικονομικών δεικτών που απορρέουν από τις υφιστάμενες δανειακές συμβάσεις της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της, καθώς και των επικαιροποιημένων υπολογισμών των σχετικών χρηματοοικονομικών δεικτών συμπεριλαμβανομένου τυχόν πρόσφατου δανεισμού που έχει λάβει η Εγγυήτρια και οι εταιρείες του Ομίλου καθώς και του παρόντος ΚΟΔ.

Διαδικασίες που διενεργήσαμε:

(α) Παραλάβαμε από την Εγγυήτρια τον υπολογισμό των παρακάτω χρηματοοικονομικών δεικτών όπως ορίζονται στις υφιστάμενες δανειακές συμβάσεις της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της.

<u>Περιγραφή Δείκτη</u>	<u>Ποσά \$000</u>	<u>Δείκτης</u> <u>31.03.2022</u>	<u>Απαίτηση</u>
Συνολικές Δανειακές Υποχρεώσεις Μείον Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	<u>1,256,878</u>	40% (i)	< 75%
Αναπροσαρμοσμένο Ενεργητικό	3,135,788		
<u>EBITDA (1)</u>	<u>202,397</u>	8 (ii)	>= 2
Καθαροί Χρεωστικοί Τόκοι	24,051		
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	49,566		>= 10,500
<u>Προσαρμοσμένο EBITDA (2)</u>	<u>153,098</u>	6 (ii)	>= 2
Καθαρά Χρηματοοικονομικά Έξοδα	23,561		

(1) Το EBITDA ορίζεται ως τα αποτελέσματα χρήσης των τεσσάρων τελευταίων τριμηνιαίων περιόδων πριν την αφαίρεση των χρηματοοικονομικών εσόδων/ εξόδων, τόκων και αποσβέσεων.

(2) Το προσαρμοσμένο EBITDA ορίζεται ως το σύνολο εσόδων πλέον αποσβέσεις διαφοράς εύλογης αξίας από συμβάσεις χρονοναύλωσης μείον έξοδα ναυλώσεων μείον λειτουργικά έξοδα πλοίων μείον έξοδα διαχείρισης πλοίων μείον γενικά έξοδα και έξοδα διοικητικής λειτουργίας.

(β) Παραλάβαμε από την Εγγυήτρια τον υπολογισμό του παρακάτω χρηματοοικονομικού δείκτη με 31.03.2022 όπως ορίζεται στις υφιστάμενες δανειακές συμβάσεις της Εγγυήτριας με την προσθήκη του ΚΟΔ, της πώλησης των πλοίων Archimidis και Agamemnon, καθώς και των σχετιζόμενων δανείων/χρηματοδοτήσεων που προβλέπεται να εξοφληθούν ή έχουν ήδη εξοφληθεί σαν αποτέλεσμα της πώλησης των πλοίων Archimidis και Agamemnon με βάση την πληροφόρηση έως και 11.07.2022.

<u>Περιγραφή Δείκτη</u>	<u>Ποσά</u> <u>\$000</u>	<u>Δείκτης</u> <u>31.03.2022</u>	<u>Απαίτηση</u>
Συνολικές Δανειακές Υποχρεώσεις Μείον Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	= <u>1,115,000</u>	= 36%	<75%
Αναπροσαρμοσμένο Ενεργητικό	3,097,000		

- (γ) Αντιπαραβάλαμε τα ποσά που χρησιμοποιήθηκαν στους υπολογισμούς με:
- τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εγγυήτριας για την περίοδο που έληξε την 31 Μαρτίου 2022
  - τα βιβλία και στοιχεία της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021
  - αναλύσεις / καταστάσεις που ετοιμάστηκαν από την Εγγυήτρια

(δ) Επανυπολογίσαμε τα σχετικά ποσά των χρηματοοικονομικών δεικτών.

**Ευρήματα:**

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

**Δ6. Εξέταση του εγγράφου φορολογικής ενημερότητας της Εκδότριας (εφόσον η σχετική φορολογική ενημερότητα παρασχεθεί σε εσάς από τη διοίκηση της Εκδότριας) με σκοπό τον εντοπισμό τυχόν αναφοράς ότι η Εκδότρια δεν είναι φορολογικά ενήμερη.**

**Διαδικασίες που διενεργήσαμε:**

Λάβαμε το έγγραφο φορολογικής ενημερότητας της Εκδότριας (Certificate from Ministry of Finance/ Tax Department, Republic of Cyprus) με ημερομηνία 21.06.2022 και το διαβάσαμε με σκοπό τον εντοπισμό τυχόν αναφοράς ότι η Εκδότρια δεν είναι φορολογικά ενήμερη.

**Ευρήματα:**

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

- Δ7. Λήψη επιστολής διαβεβαιώσεων της Διοίκησης της Εγγυήτριας και του Ομίλου της (συμπεριλαμβανομένης της Εκδότριας και των θυγατρικών της), στην οποία θα αναφέρεται η εκτίμηση της Διοίκησης για τη φερεγγυότητα της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της (συμπεριλαμβανομένης της Εκδότριας και των θυγατρικών της), για την περίοδο 01.04.2022 έως 11.07.2022.

**Διαδικασίες που διενεργήσαμε:**

Λάβαμε γραπτή διαβεβαίωση την 11.07.2022 από την Διοίκηση της Εγγυήτριας στην οποία αναφέρεται η εκτίμηση της για τη φερεγγυότητα της Εγγυήτριας και των ενοποιούμενων εταιρειών της (συμπεριλαμβανομένης της Εκδότριας και των θυγατρικών της), για την περίοδο 01.04.2022 έως 11.07.2022.

**Ευρήματα:**

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.



- E1.** Ανάγνωση των οικονομικών θεμάτων του Ενημερωτικού Δελτίου που αναφέρονται σε διακριτές ενότητες του Ενημερωτικού Δελτίου που περιλαμβάνουν οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες, για να διαπιστωθεί η ορθότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών (για ποσά μεγαλύτερα του 2% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας και για ποσό μεγαλύτερο του 5% των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας) του Ενημερωτικού Δελτίου και αφορούν τις χρήσεις 2020 και 2021 και την περίοδο 01.01.2022 έως 31.03.2022 για την Εγγυήτρια και την περίοδο 14.08.2021 έως 31.12.2021 για την Εκδότρια.

## Διαδικασίες που διενεργήσαμε:

Διαβάσαμε τις παρακάτω διακριτές ενότητες του Ενημερωτικού Δελτίου και συγκρίναμε τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες που περιλαμβάνονται σε αυτές με τις αντίστοιχες που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εγγυήτριας και του Ομίλου της για τις χρήσεις 2020 και 2021 και την περίοδο 01.01.2022 έως 31.03.2022 και στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εκδότριας για την περίοδο 14.08.2021 έως 31.12.2021, όπως εφαρμόζεται, ώστε να διαπιστώσουμε την ορθότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών, για ποσά μεγαλύτερα του 2% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$10.509 χιλιάδων) και για ποσά μεγαλύτερα του 5% των ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων) που αφορούν τις χρήσεις 2020 και 2021 και την περίοδο 01.01.2022 έως 31.03.2022 για την Εγγυήτρια και την περίοδο 14.08.2021 έως 31.12.2021 για την Εκδότρια.

Οι διακριτές ενότητες του Ενημερωτικού Δελτίου που διαβάσαμε οι οποίες περιλαμβάνουν χρηματοοικονομικές πληροφορίες είναι οι παρακάτω:

- 1.B.2 «Ποιες είναι οι βασικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες σχετικά με την Εκδότρια;
- 1.Γ.3 «Έχει προσαρτηθεί εγγύηση στις κινητές αξίες; - Οι βασικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες της Εγγυήτριας»
- 3.2.2.2 Πληροφορίες σχετικά με τις σημαντικές αλλαγές στη δομή δανειοληψίας και χρηματοδότησης της Εκδότριας, από την τελευταία οικονομική χρήση
- 3.2.8 Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες για τα Περιουσιακά Στοιχεία και τις Υποχρεώσεις της Εκδότριας, τη Χρηματοοικονομική της Θέση και τα Αποτελέσματά της
- 3.2.8.3 Δικαστικές και Διαιτητικές Διαδικασίες
- 3.2.9.1 Μετοχικό Κεφάλαιο
- 3.3.2.2 Σημαντικές αλλαγές στη δομή δανειοληψίας και χρηματοδότησης της Εγγυήτριας
- 3.3.7.1 Ετήσιες Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις των χρήσεων 2021-2020
- 3.3.7.2 Ενδιάμεσες Συνοπτικές Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις περιόδου 01.01.-30.03.2022 και 01.01.-30.03.2021
- 3.3.8 Δικαστικές και Διαιτητικές Υποθέσεις της Εγγυήτριας
- 3.3.10.1 Εταιρικό κεφάλαιο της Εγγυήτριας
- 3.3.11.1 Δανειακές Συμβάσεις
- 3.3.11.2 Εμπράγματα Βάρη

## Ευρήματα:

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

- E2. Εξέταση των πρακτικών Διοικητικών Συμβουλίων της Εγγυήτριας και των εταιριών του Ομίλου (συμπεριλαμβανομένης της Εκδότριας) για την περίοδο 01.01.2020 έως 11.07.2022 με σκοπό τον εντοπισμό χρηματοοικονομικών πληροφοριών (για ποσά μεγαλύτερα του 2% επί των συνολικών ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας, ήτοι \$10.509 χιλιάδες και για ποσά μεγαλύτερα του 5% των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας, ήτοι \$42 χιλιάδων) που δεν έχουν αναφερθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο και αφορούν τις χρήσεις 2020-2021, και την περίοδο 01.01.2022 έως 11.07.2022.

#### Διαδικασίες που διενεργήσαμε:

Εξετάσαμε τα πρακτικά των Διοικητικών Συμβουλίων της Εγγυήτριας και των εταιριών του Ομίλου (συμπεριλαμβανομένης της Εκδότριας) για την περίοδο 01.01.2020 έως 11.07.2022, ώστε να εντοπίσουμε σημαντικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες που δεν έχουν αναφερθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο και αφορούν τις χρήσεις 2020-2021 και την περίοδο 01.01.2021 έως 11.07.2022 για την Εγγυήτρια και την περίοδο 14.08.2021 έως 11.07.2022 για την Εκδότρια. Ως σημαντικές θεωρούνται χρηματοοικονομικές πληροφορίες που αφορούν ποσά μεγαλύτερα του 2% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$10.509 χιλιάδων) και ποσά μεγαλύτερα του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων).

#### Ευρήματα:

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

**E3.** Πραγματοποίηση συζητήσεων με τη Διοίκηση και τον Οικονομικό Διευθυντή της Εγγυήτριας και του Ομίλου της, συμπεριλαμβανομένης και της Εκδότριας, και λήψη γραπτών διαβεβαιώσεων, ότι όλα τα χρηματοοικονομικά θέματα με οικονομικό αντικείμενο άνω του ποσού του 2% επί των συνολικών ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$10.509 χιλιάδων) και για ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων), έχουν γνωστοποιηθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο.

#### **Διαδικασίες που διενεργήσαμε:**

Πραγματοποιήσαμε συζητήσεις την 11.07.2022 με τη Διοίκηση και τον Οικονομικό Διευθυντή της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και του Ομίλου της ώστε να επιβεβαιώσουμε ότι όλα τα χρηματοοικονομικά θέματα με οικονομικό αντικείμενο άνω του ποσού του 2% επί των συνολικών ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$10.509 χιλιάδων) και ποσού μεγαλύτερου του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων), έχουν γνωστοποιηθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο.

Λάβαμε γραπτή διαβεβαίωση την 11.07.2022 από τη Διοίκηση και τον Οικονομικό Διευθυντή της Εγγυήτριας και του Ομίλου της, συμπεριλαμβανομένης και της Εκδότριας, ότι όλα τα χρηματοοικονομικά θέματα με οικονομικό αντικείμενο άνω του ποσού του 2% επί των συνολικών ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$10.509 χιλιάδων) και ποσού μεγαλύτερου του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων), έχουν γνωστοποιηθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο.

#### **Ευρήματα:**

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

- ΣΤ1. Επαλήθευση του υπολογισμού των οικονομικών δεικτών της Εγγυήτριας και της Εκδότριας που απορρέουν από τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και τα λογιστικά αρχεία της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της και της Εκδότριας και των θυγατρικών της, που περιλαμβάνονται στην ενότητα 3.3.7.3 «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης της Απόδοσης της Εγγυήτριας» και στην ενότητα 3.2.8.2 «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης της Απόδοσης του Ομίλου της Εκδότριας» του Ενημερωτικού Δελτίου, λαμβάνοντας υπόψη και τη συμμόρφωση με τα ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures της 05.10.2015 και τα σχετικά Q&As / ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures (APMs) της 17.04.2020. Συγκεκριμένα οι οικονομικοί αυτοί δείκτες είναι:
- Προσαρμοσμένος EBITDA (Εγγυήτρια)
  - Καθαρές Δανειακές Υποχρεώσεις (Εγγυήτρια)
  - Προσαρμοσμένος EBITDA/Καθαροί Χρεωστικοί Τόκοι και χρηματοοικονομικά έξοδα (Εγγυήτρια)
  - Δείκτης Μόχλευσης (Εκδότρια)

#### Διαδικασίες που διενεργήσαμε:

- (α) Επαληθεύσαμε τον τρόπο υπολογισμού των Εναλλακτικών Δεικτών Μέτρησης της Απόδοσης της Εγγυήτριας που περιλαμβάνονται στην ενότητα 3.3.7.3 «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης της Απόδοσης της Εγγυήτριας» του Ενημερωτικού Δελτίου και της Εκδότριας που περιλαμβάνονται στην ενότητα 3.2.8.2 «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης της Απόδοσης του Ομίλου της Εκδότριας» του Ενημερωτικού Δελτίου.
- (β) Συμφωνήσαμε τα ποσά που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό των οικονομικών δεικτών με τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και τα λογιστικά βιβλία της Εγγυήτριας και της Εκδότριας της χρήσης 2020 και 2021 και της τρίμηνης περιόδου που έληξε την 31 Μαρτίου 2022 που αφορούν.

#### Ευρήματα:

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

- Z1. Επαλήθευση της ορθότητας του αριθμητικού υπολογισμού και συμφωνία των ποσών που έχουν χρησιμοποιηθεί για τον υπολογισμό τυχόν οικονομικών όρων της σύμβασης του ΚΟΔ, που αφορούν όρους που εμποδίζουν την ύπαρξη εταιρικής εγγύησης σε ήδη υπάρχουσες δανειακές συμβάσεις, σύμφωνα με τα όσα θα υποδείξει ο νομικός σύμβουλος.

**Διαδικασίες που διενεργήσαμε/Ευρήματα:**

Δεν υποδείχθηκε κάποιος οικονομικός όρος από τον νομικό σύμβουλο που να εμποδίζει την παροχή εταιρικής εγγύησης. Για άλλους οικονομικούς όρους που υποδείχτηκαν από τον νομικό σύμβουλο, παραπομπή στο Δ5.

- Z2. Επαλήθευση της ορθότητας του αριθμητικού υπολογισμού και συμφωνία των ποσών που έχουν χρησιμοποιηθεί για τον υπολογισμό τυχόν οικονομικών όρων που περιλαμβάνονται σε υφιστάμενες δανειακές συμβάσεις στις οποίες η Εγγυήτρια συμβάλλεται ως οφειλέτιδα ή ως εγγυήτρια, περί πρόσθετης δανειοδότησης/παροχής εταιρικής εγγύησης και αφορούν περιορισμούς αναφορικά με την εγγυοδοτική ικανότητα της Εγγυήτριας δεδομένης της παροχής εταιρικής εγγύησης στα πλαίσια της έκδοσης του ΚΟΔ, σύμφωνα με τα όσα θα υποδείξει ο νομικός σύμβουλος.

**Διαδικασίες που διενεργήσαμε/Ευρήματα:**

Δεν υποδείχθηκε κάποιος οικονομικός όρος από τον νομικό σύμβουλο που να εμποδίζει την παροχή εταιρικής εγγύησης. Για άλλους οικονομικούς όρους που υποδείχτηκαν από τον νομικό σύμβουλο, παραπομπή στο Δ5.

- H1. Εξέταση των δανειακών συμβάσεων της Εκδότριας και των θυγατρικών της και της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της που υπογράφηκαν από 01.01.2022 έως 11.07.2022 όπως μας παρασχέθηκαν από την Διοίκηση, με σκοπό τον εντοπισμό σημαντικών αλλαγών στο δανεισμό της Εκδότριας και των θυγατρικών της, της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της από την 31.12.2021, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στις ενότητες 3.2.2.2 «Πληροφορίες σχετικά με τις σημαντικές αλλαγές στη δομή δανειοληψίας και χρηματοδότησης της Εκδότριας, από την τελευταία οικονομική χρήση» και 3.3.2.2 «Σημαντικές αλλαγές στη δομή δανειοληψίας και χρηματοδότησης της Εγγυήτριας». Ως σημαντική θεωρείται κάθε μεταβολή ποσού μεγαλύτερου του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας και ποσού μεγαλύτερου του 5% των ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας.

#### Διαδικασίες που διενεργήσαμε:

Δεν μας προσκομίσθηκε καμία δανειακή σύμβαση για την Εγγυήτρια και τις θυγατρικές της, συμπεριλαμβανομένης και της Εκδότριας, μέχρι την 11.07.2022.

#### Ευρήματα:

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

H2. Αντιπαράβολή των σημαντικών μεταβολών που θα εντοπισθούν από την ανωτέρω διαδικασία με τα σχετικά παραστατικά/αποδεικτικά των τραπεζών αναφορικά με την είσπραξη των εν λόγω ποσών.

**Διαδικασίες που διενεργήσαμε:**

Δεν μας προσκομίσθηκε καμία δανειακή σύμβαση για την Εγγυήτρια και τις θυγατρικές της, συμπεριλαμβανομένης και της Εκδότριας, μέχρι την 11.07.2022.

**Ευρήματα:**

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.



H3. Αντιπαραβολή των δεδομένων που περιλαμβάνονται στις ενότητες 3.2.2.2 «Πληροφορίες σχετικά με τις σημαντικές αλλαγές στη δομή δανειοληψίας και χρηματοδότησης της Εκδότριας, από την τελευταία οικονομική χρήση» και 3.3.2.2 «Σημαντικές αλλαγές στη δομή δανειοληψίας και χρηματοδότησης της Εγγυήτριας» του Ενημερωτικού Δελτίου, με τα σχετικά Πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της και τις σχετικές δανειακές συμβάσεις. Ως σημαντικές θεωρούνται μεταβολές που αφορούν ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$26.273 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων).

#### Διαδικασίες που διενεργήσαμε:

Διενεργήσαμε αντιπαραβολή των δεδομένων που περιλαμβάνονται στις ενότητες 3.2.2.2 «Πληροφορίες σχετικά με τις σημαντικές αλλαγές στη δομή δανειοληψίας και χρηματοδότησης της Εκδότριας, από την τελευταία οικονομική χρήση» και 3.3.2.2 «Σημαντικές αλλαγές στη δομή δανειοληψίας και χρηματοδότησης της Εγγυήτριας» του Ενημερωτικού Δελτίου, με τα σχετικά Πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της και τις σχετικές δανειακές συμβάσεις.

#### Ευρήματα:

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

H4. Εξέταση των πρακτικών των Διοικητικών Συμβουλίων της Εγγυήτριας και των ενοποιούμενων θυγατρικών του Ομίλου της, συμπεριλαμβανομένης και της Εκδότριας, για την περίοδο 01.01.2022 έως 11.07.2022, με σκοπό τον εντοπισμό σημαντικών αλλαγών στο δανεισμό της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της, συμπεριλαμβανομένης και της Εκδότριας, για την περίοδο 01.01.2022 έως 11.07.2022, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στις ενότητες 3.2.2.2 «Πληροφορίες σχετικά με τις σημαντικές αλλαγές στη δομή δανειοληψίας και χρηματοδότησης της Εκδότριας, από την τελευταία οικονομική χρήση» και 3.3.2.2 «Σημαντικές αλλαγές στη δομή δανειοληψίας και χρηματοδότησης της Εγγυήτριας». Ως σημαντικές θεωρούνται μεταβολές που αφορούν ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$26.273 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων).

#### Διαδικασίες που διενεργήσαμε:

Εξετάσαμε τα πρακτικά των Διοικητικών Συμβουλίων της Εγγυήτριας και των ενοποιούμενων θυγατρικών του Ομίλου της, συμπεριλαμβανομένης και της Εκδότριας, για την περίοδο 01.01.2022 έως 11.07.2022, με σκοπό τον εντοπισμό σημαντικών αυξήσεων στο δανεισμό της Εκδότριας και των θυγατρικών της, της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στις ενότητες 3.2.2.2 «Πληροφορίες σχετικά με τις σημαντικές αλλαγές στη δομή δανειοληψίας και χρηματοδότησης της Εκδότριας, από την τελευταία οικονομική χρήση» και 3.3.2.2 «Σημαντικές αλλαγές στη δομή δανειοληψίας και χρηματοδότησης της Εγγυήτριας». Ως σημαντικές θεωρούνται μεταβολές που αφορούν ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$26.273 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων).

#### Ευρήματα:

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

H5. Πραγματοποίηση συζητήσεων με τη Διοίκηση της Εκδότριας και των θυγατρικών της, της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της και λήψη γραπτών διαβεβαιώσεων αναφορικά με την ύπαρξη (ή μη ύπαρξη) σημαντικών αλλαγών στο δανεισμό της Εκδότριας και των θυγατρικών της, της Εγγυήτριας και των θυγατρικών για την περίοδο 01.01.2022 έως 11.07.2022, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στις ενότητες 3.2.2.2 «Πληροφορίες σχετικά με τις σημαντικές αλλαγές στη δομή δανειοληψίας και χρηματοδότησης της Εκδότριας, από την τελευταία οικονομική χρήση» και 3.3.2.2 «Σημαντικές αλλαγές στη δομή δανειοληψίας και χρηματοδότησης της Εγγυήτριας» του Ενημερωτικού Δελτίου. Ως σημαντικές θεωρούνται μεταβολές που αφορούν ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$26.273 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων).

#### Διαδικασίες που διενεργήσαμε:

- (α) Πραγματοποιήσαμε συζητήσεις την 11.07.2022 με τη Διοίκηση των Ομίλων της Εκδότριας και της Εγγυήτριας, ώστε να ενημερωθούμε αναφορικά με την ύπαρξη σημαντικών αλλαγών στο δανεισμό της Εκδότριας και των θυγατρικών της, της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της από την 01.01.2022, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στις ενότητες 3.2.2.2 «Πληροφορίες σχετικά με τις σημαντικές αλλαγές στη δομή δανειοληψίας και χρηματοδότησης της Εκδότριας, από την τελευταία οικονομική χρήση» και 3.3.2.2 «Σημαντικές αλλαγές στη δομή δανειοληψίας και χρηματοδότησης της Εγγυήτριας» του Ενημερωτικού Δελτίου. Ως σημαντικές θεωρούνται μεταβολές που αφορούν ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$26.273 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων).
- (β) Λάβαμε γραπτή διαβεβαίωση την 11.07.2022 από την Διοίκηση της Εκδότριας και της Εγγυήτριας αναφορικά την πληρότητα των ενοτήτων 3.2.2.2 «Πληροφορίες σχετικά με τις σημαντικές αλλαγές στη δομή δανειοληψίας και χρηματοδότησης της Εκδότριας, από την τελευταία οικονομική χρήση» και 3.3.2.2 «Σημαντικές αλλαγές στη δομή δανειοληψίας και χρηματοδότησης της Εγγυήτριας» του Ενημερωτικού Δελτίου και με τη μη ύπαρξη σημαντικών αλλαγών στο δανεισμό της Εκδότριας και των θυγατρικών της, της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της από την 01.01.2022, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στις ενότητες 3.2.2.2 «Πληροφορίες σχετικά με τις σημαντικές αλλαγές στη δομή δανειοληψίας και χρηματοδότησης της Εκδότριας, από την τελευταία οικονομική χρήση» και 3.3.2.2 «Σημαντικές αλλαγές στη δομή δανειοληψίας και χρηματοδότησης της Εγγυήτριας» του Ενημερωτικού Δελτίου. Ως σημαντικές θεωρούνται μεταβολές που αφορούν ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εγγυήτριας (\$26.273 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2021 της Εκδότριας (\$42 χιλιάδων).

#### Ευρήματα:

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

- Θ1. Εξέταση του πίνακα που περιλαμβάνεται στο Ενημερωτικό Δελτίο «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ: ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑΞΥ US GAAP ΚΑΙ Δ.Π.Χ.Α.» αναφορικά με τις ενδεικτικές σημαντικές διαφορές μεταξύ Δ.Π.Χ.Α. και US GAAP σχετικά με τις πλοιοκτήτριες εταιρείες που θα εξαγοραστούν με τα κεφάλαια που θα αντληθούν από την δημόσια προσφορά του ομολογιακού δανείου της Εκδότριας.

#### Διαδικασίες που διενεργήσαμε:

- (α) Λάβαμε από τη Διοίκηση της Εγγυήτριας πίνακα με ποιοτική ανάλυση των ενδεικτικών σημαντικών διαφορών μεταξύ Δ.Π.Χ.Α. και τις Γενικά Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (US GAAP) αναφορικά με τις πλοιοκτήτριες εταιρείες που θα εξαγοραστούν με τα κεφάλαια που θα αντληθούν από την δημόσια προσφορά του ομολογιακού δανείου της Εκδότριας. Η Ανάλυση της Διοίκησης πραγματοποιήθηκε με βάση τον ανέλεγκτο Ισολογισμό και την ανέλεγκτη Κατάσταση Αποτελεσμάτων των εν λόγω πλοιοκτητριών εταιριών προετοιμασμένες σύμφωνα με τα US GAAP.
- (β) Συγκρίναμε τον πίνακα με την ποιοτική ανάλυση των ενδεικτικών σημαντικών διαφορών μεταξύ Δ.Π.Χ.Α. και US GAAP με σχετική βιβλιογραφία στην οποία αναφέρονται οι βασικές διαφορές μεταξύ Δ.Π.Χ.Α. και US GAAP σε ισχύ με 01.01.2022 (Deloitte Publication: A Roadmap to Comparing IFRS Standards and U.S. GAAP: Bridging the Differences, October 2021), ώστε να εντοπίσουμε τυχόν σημαντικές διαφορές που δεν περιλαμβάνονται στον πίνακα που λάβαμε από την Εγγυήτρια και θα μπορούσαν να έχουν εφαρμογή και σημαντικές συνέπειες στις πλοιοκτήτριες εταιρείες που θα εξαγοραστούν με τα κεφάλαια που θα αντληθούν από την δημόσια προσφορά του ομολογιακού δανείου της Εκδότριας.

#### Ευρήματα:

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.