

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 Σεπτεμβρίου 2021 έως 7 Οκτωβρίου 2021 και της Εγγυήτριας για την περίοδο από 1 Ιουλίου 2021 έως 7 Οκτωβρίου 2021 (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 σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα της Ελεγκτικής, και τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, δεν παρέχουμε οποιαδήποτε διασφάλιση επί των επιλεγμένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή αν είχαμε διενεργήσει έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα της Ελεγκτικής ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, 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. 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 Οκτωβρίου 2021
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Μιχαήλ Στεργίου
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 45071
Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Φραγκοκκλησιάς 3^α & 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 geographies. 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 to learn more about our global network of member firms.

- 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 01.07.2021 έως 07.10.2021 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 τις αγορές τριών πλοίων LNG (M/T Aristos I, M/T Aristidis I και M/T Aristarchos) με συνολικό αντίτιμο US\$ 599,5 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 01.07.2021 έως 07.10.2021. Συμφωνήσαμε τα δεδομένα των αγορών αυτών με τις σχετικές συμβάσεις αγοράς πλοίων και τα πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου της Εγγυήτριας.

Ευρήματα:

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

- A2. Επαλήθευση των πληροφοριών για τις κυριότερες επενδύσεις που σκοπεύει να πραγματοποιήσει στο μέλλον η Εκδότρια και ο Όμιλος της Εγγυήτριας, για ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και για ποσό μεγαλύτερο του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.8.2021 της Εκδότριας (€494) 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 η Εκδότρια 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 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και για ποσό μεγαλύτερο του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.8.2021 της Εκδότριας (€494) 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 για την περίοδο 14.08.2021 έως 07.10.2021 και της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της για την περίοδο 01.01.2020 έως 07.10.2021 ώστε να εντοπίσουμε επενδύσεις που σκοπεύει να πραγματοποιήσει στο μέλλον η Εκδότρια και ο Όμιλος της Εγγυήτριας, για ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και για ποσό μεγαλύτερο του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.08.2021 της Εκδότριας (€494) 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 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 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. Κυριότερες επενδύσεις θεωρούνται οι επενδύσεις ποσού μεγαλύτερου του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και ποσού μεγαλύτερου του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.8.2021 της Εκδότριας (€494) 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 του Ομίλου 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 του Ομίλου της Εγγυήτριας και της Εκδότριας (για ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2020 της Εγγυήτριας και για ποσό μεγαλύτερο του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.8.2021 της Εκδότριας), εξέταση των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εκδότριας για την περίοδο 01.09.2021 έως 07.10.2021 και της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της για την περίοδο 01.07.2021 έως 07.10.2021, 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 για την περίοδο 01.09.2021 έως 07.10.2021 και της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της για την περίοδο 01.07.2021 έως 07.10.2021 ώστε να εντοπίσουμε τυχόν εκκρεμείς διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες ποσού μεγαλύτερου του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και ποσού μεγαλύτερο του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.08.2021 της Εκδότριας (€494), οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία του Ομίλου της Εγγυήτριας και της Εκδότριας και δεν έχουν περιληφθεί στις ενότητες 3.2.8.2 «Δικαστικές και Διαιτητικές Διαδικασίες» και 3.3.8 «Δικαστικές και Διαιτητικές Υποθέσεις της Εγγυήτριας».
- (β) Πραγματοποιήσαμε συζητήσεις 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 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και ποσού μεγαλύτερο του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.08.2021 της Εκδότριας (€494), οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία του Ομίλου της Εγγυήτριας και της Εκδότριας και δεν έχουν περιληφθεί στις ενότητες 3.2.8.2 «Δικαστικές και Διαιτητικές Διαδικασίες» και 3.3.8 «Δικαστικές και Διαιτητικές Υποθέσεις της Εγγυήτριας»..
- (γ) Λάβαμε γραπτή διαβεβαίωση από την Διοίκηση της Εκδότριας και της Εγγυήτριας αναφορικά την πληρότητα των ενοτήτων 3.2.8.2 «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 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και ποσού μεγαλύτερο του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.08.2021 της Εκδότριας (€494), οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία του Ομίλου της Εγγυήτριας και της Εκδότριας.

Ευρήματα:

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

- B2. Εξέταση των επιστολών των νομικών συμβούλων του Ομίλου της Εγγυήτριας και της Εκδότριας κατά τη διάρκεια της περιόδου 01.09.2021 έως 07.10.2021 για την Εκδότρια και της περιόδου 01.07.2021 έως 07.10.2021 για τον Όμιλο της Εγγυήτριας, με σκοπό να εντοπίσουμε υποθέσεις που αφορούν 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 του Ομίλου της Εγγυήτριας και της Εκδότριας (για ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2020 της Εγγυήτριας και για ποσό μεγαλύτερο του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.8.2021 της Εκδότριας) και οι οποίες θα πρέπει να λογιστικοποιηθούν.

Διαδικασίες που διενεργήσαμε:

- (α) Λάβαμε επιστολές των νομικών συμβούλων του Ομίλου της Εγγυήτριας για την περίοδο από 01.07.2021 έως 07.10.2021 και της Εκδότριας για την περίοδο από 01.09.2021 έως 07.10.2021, 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 του Ομίλου της Εγγυήτριας και της Εκδότριας ποσού μεγαλύτερου του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και ποσού μεγαλύτερο του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.08.2021 της Εκδότριας (€494), 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 τα συμπεράσματα του νομικού συμβούλου 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 του Ομίλου της Εγγυήτριας και της Εκδότριας ποσού μεγαλύτερου του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και ποσού μεγαλύτερο του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.08.2021 της Εκδότριας (€494), 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 της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της (συμπεριλαμβανομένης και της Εκδότριας) για την περίοδο 01.07.2021 έως 07.10.2021, ώστε να εντοπιστούν σημαντικές μεταβολές ποσού μεγαλύτερου του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και ποσού μεγαλύτερου του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.08.2021 της Εκδότριας (€494), 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 της για την περίοδο 01.09.2021 έως 07.10.2021 για την Εκδότρια και την περίοδο 01.07.2021 έως 07.10.2021 για την Εγγυήτρια και τις θυγατρικές της ώστε να εντοπιστούν σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στις ενότητες 3.2.8.3 «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 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.08.2021 της Εκδότριας (€494), 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. Αντιπαραβολή 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\$ 65,1 εκατ. που αφορά μέρος του τιμήματος για την αγορά δύο πλοίων LNG (M/T Aristos I και M/T Aristarchos).

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 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και ποσού μεγαλύτερου του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.08.2021 της Εκδότριας (€494), με τα σχετικά Πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της 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 την αγορά τριών πλοίων LNG (M/T Aristos I, M/T Aristidis I και M/T Aristarchos) 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. Συμφωνήσαμε στα σχετικά τραπεζικά παραστατικά, την πληρωμή US\$ 65,1 εκατ. που αφορά μέρος του τιμήματος για την αγορά δύο πλοίων LNG (M/T Aristos I και M/T Aristarchos). 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 της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και του Ομίλου της 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 01.07.2021 έως 07.10.2021 και της Εκδότριας για την περίοδο 01.09.2021 έως 07.10.2021, το οποίο δεν περιλαμβάνεται στις ενότητες 3.2.8.3 «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 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο το 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.8.2021 της Εκδότριας (€494).
- (α) Πραγματοποιήσαμε συζητήσεις με τη Διοίκηση της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και του Ομίλου της, 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) της Εκδότριας για την περίοδο 01.09.2021 έως 07.10.2021 και του Ομίλου της Εγγυήτριας για την περίοδο 01.07.2021 έως 07.10.2021 και το οποίο δεν περιλαμβάνεται στις ενότητες 3.2.8.3 «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 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.8.2021 της Εκδότριας (€494).
- (β) Λάβαμε γραπτή διαβεβαίωση από την Διοίκηση της Εκδότριας και της Εγγυήτριας αναφορικά την πληρότητα των ενοτήτων 3.2.8.3 «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) της Εκδότριας για την περίοδο 01.09.2021 έως 07.10.2021 και του Ομίλου της Εγγυήτριας για την περίοδο 01.07.2021 έως 07.10.2021 το οποίο δεν περιλαμβάνεται στις ενότητες αυτές. Ως σημαντικό θεωρείται γεγονός που αφορά ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.8.2021 της Εκδότριας (€494).

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 07.10.2021 και της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της για την περίοδο 01.01.2020 έως 07.10.2021, 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 της.

Εξετάσαμε τα Πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου και της Ελεγκτικής Επιτροπής της Εκδότριας για την περίοδο 14.08.2021 έως 07.10.2021 και της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της για την περίοδο 01.01.2020 έως 07.10.2021 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 της.

Ευρήματα:

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

- Δ2. Ανάγνωση επιστολών των νομικών συμβούλων της Εκδότριας για την περίοδο 14.08.2021 έως 07.10.2021 και της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της για την περίοδο 01.01.2020 έως 07.10.2021 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 της.

Διαδικασίες που διενεργήσαμε:

Λάβαμε επιστολές των νομικών συμβούλων της Εκδότριας για την περίοδο 14.08.2021 έως 07.10.2021 και του Ομίλου της Εγγυήτριας για την περίοδο 01.01.2020 έως 07.10.2021, 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 της.

Ευρήματα:

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

- Δ3.** Πραγματοποίηση συζητήσεων με τη Διοίκηση της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και του Ομίλου της και λήψη γραπτών διαβεβαιώσεων αναφορικά με την ύπαρξη (ή μη ύπαρξη) γεγονότων με σημαντική επίπτωση στη χρηματοοικονομική κατάσταση και την κερδοφορία της Εκδότριας για την περίοδο 14.08.2021 έως 07.10.2021 και του Ομίλου της Εγγυήτριας για την περίοδο 01.01.2020 έως 07.10.2021, τα οποία δεν περιλαμβάνονται το Ενημερωτικό Δελτίο.

Διαδικασίες που διενεργήσαμε:

Πραγματοποιήσαμε συζητήσεις με τη Διοίκηση της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και του Ομίλου της, ώστε να ενημερωθούμε αναφορικά με την ύπαρξη (ή μη ύπαρξη) γεγονότων με σημαντική επίπτωση στη χρηματοοικονομική κατάσταση και την κερδοφορία της Εκδότριας για την περίοδο 14.08.2021 έως 07.10.2021 και του Ομίλου της Εγγυήτριας για την περίοδο 01.01.2020 έως 07.10.2021, τα οποία δεν περιλαμβάνονται το Ενημερωτικό Δελτίο. Ως σημαντικό θεωρείται γεγονός που αφορά ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.08.2021 της Εκδότριας (€494).

Λάβαμε γραπτή διαβεβαίωση από την Διοίκηση της Εκδότριας και της Εγγυήτριας αναφορικά με τη μη ύπαρξη γεγονότων με σημαντική επίπτωση στη χρηματοοικονομική κατάσταση και την κερδοφορία της Εκδότριας για την περίοδο 14.08.2021 έως 07.10.2021 και του Ομίλου της Εγγυήτριας για την περίοδο 01.01.2020 έως 07.10.2021, τα οποία δεν περιλαμβάνονται το Ενημερωτικό Δελτίο. Ως σημαντικό θεωρείται γεγονός που αφορά ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.08.2021 της Εκδότριας (€494).

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 30.06.2021 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 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> | Ποσά \$000 | <u>Δείκτης</u> <u>30.06.2021</u> | <u>Απαίτηση</u> |
|--|---------------|-------------------------------------|-----------------|
| Συνολικές Δανειακές Υποχρεώσεις Μείον Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα | = 235,386 | = 18.0% | <75% |
| Αναπροσαρμοσμένο Ενεργητικό | 1,306,569 | | |
| <u>EBITDA (1)</u> | = 125,684 | = 10.59 | >=2 |
| Καθαροί Χρεωστικοί Τόκοι | 11,873 | | |
| Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα | = | 112,188 | >=8,000 |

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

(β) Παραλάβαμε από την Εγγυήτρια τον υπολογισμό του παρακάτω χρηματοοικονομικού δείκτη με 30.06.2021 όπως ορίζεται στις υφιστάμενες δανειακές συμβάσεις της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της με την προσθήκη του ΚΟΔ, των επενδύσεων για τα τρία πλοία LNG (M/T Aristos I, M/T Aristidis I και M/T Aristarchos), των επενδύσεων που προβλέπεται να χρηματοδοτηθούν από το ΚΟΔ, καθώς και των σχετιζόμενων δανείων/χρηματοδοτήσεων που προβλέπεται να αναληφθούν ή έχουν ήδη αναληφθεί μετά την 30.06.2021 με βάση την πληροφόρηση έως και 07.10.2021.

| <u>Περιγραφή Δείκτη</u> | Ποσά \$000 | <u>Δείκτης</u> <u>30.06.2021</u> | <u>Απαίτηση</u> |
|--|---------------|-------------------------------------|-----------------|
| Συνολικές Δανειακές Υποχρεώσεις Μείον Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα | = 1,346,875 | = 57.3% | <75% |
| Αναπροσαρμοσμένο Ενεργητικό | 2,352,500 | | |

(γ) Αντιπαραβάλαμε τα ποσά που χρησιμοποιήθηκαν στους υπολογισμούς με:

- τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εγγυήτριας για την περίοδο που έληξε την 30.06.2021
- τα βιβλία και στοιχεία της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της για τη χρήση που έληξε την 31.12.2020
- αναλύσεις / καταστάσεις που ετοιμάστηκαν από την Εγγυήτρια

(δ) Επανυπολογίσαμε τα σχετικά ποσά των χρηματοοικονομικών δεικτών.

Ευρήματα:

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

Δ6. Λήψη επιστολής διαβεβαιώσεων της Διοίκησης της Εγγυήτριας και του Ομίλου της (συμπεριλαμβανομένης της Εκδότριας), στην οποία θα αναφέρεται η εκτίμηση της Διοίκησης για τη φερεγγυότητα της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της (συμπεριλαμβανομένης της Εκδότριας), για την περίοδο 01.07.2021 έως 07.10.2021.

Διαδικασίες που διενεργήσαμε:

Λάβαμε γραπτή διαβεβαίωση από την Διοίκηση της Εγγυήτριας στην οποία αναφέρεται η εκτίμηση της για τη φερεγγυότητα της Εγγυήτριας και των ενοποιούμενων εταιρειών της (συμπεριλαμβανομένης της Εκδότριας), για την περίοδο 01.07.2021 έως 07.10.2021.

Ευρήματα:

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

Δ7. Εξέταση του εγγράφου φορολογικής ενημερότητας της Εκδότριας το οποίο θα καλύπτει ως και την 07.10.2021 (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 07.10.2021 και το διαβάσαμε με σκοπό τον εντοπισμό τυχόν αναφοράς ότι η Εκδότρια δεν είναι φορολογικά ενήμερη.

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 31.12.2020 της Εγγυήτριας και για ποσό μεγαλύτερο του 5% των ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2020 της Εκδότριας) του Ενημερωτικού Δελτίου και αφορούν τις χρήσεις 2019 και 2020 και την περίοδο 01.01.2021 έως 30.06.2021 για την Εγγυήτρια και την περίοδο 14.08.2021 έως 31.08.2021 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 2019 και 2020 και την περίοδο 01.01.2021 έως 30.06.2021 και στις οικονομικές καταστάσεις της Εκδότριας για την περίοδο 14.08.2021 έως 31.08.2021, όπως εφαρμόζεται, ώστε να διαπιστώσουμε την ορθότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών, για ποσά μεγαλύτερα του 2% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$8.442 χιλιάδων) και για ποσά μεγαλύτερα του 5% των ιδίων κεφαλαίων της 31.08.2021 της Εκδότριας (€247) που αφορούν τις χρήσεις 2019 και 2020 και την περίοδο 01.01.2021 έως 30.06.2021 για την Εγγυήτρια και την περίοδο 14.08.2021 έως 31.08.2021 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
- 3.2.8.2 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 2019-2020
- 3.3.7.2 Ενδιάμεσες Συνοπτικές Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις περιόδου 01.01.-30.06.2021
- 3.3.8 Δικαστικές και Διαιτητικές Υποθέσεις της Εγγυήτριας
- 3.3.10.1 Μετοχικό 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 01.01.2019 έως 07.10.2021 με σκοπό τον εντοπισμό χρηματοοικονομικών πληροφοριών (για ποσά μεγαλύτερα του 2% επί των συνολικών ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της της 31.12.2020 της Εγγυήτριας, ήτοι \$8.442 χιλιάδες και για ποσά μεγαλύτερα του 5% των ιδίων κεφαλαίων της 31.08.2021 της Εκδότριας, ήτοι €247) που δεν έχουν αναφερθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο και αφορούν τις χρήσεις 2019-2020, την περίοδο 01.01.2021 έως 30.06.2021 και την περίοδο 01.07.2021 έως 07.10.2021, για την Εγγυήτρια και την περίοδο 14.08.2021 έως 07.10.2021 για την Εκδότρια.

Διαδικασίες που διενεργήσαμε:

Εξετάσαμε τα πρακτικά των Διοικητικών Συμβουλίων της Εγγυήτριας και των εταιριών του Ομίλου (συμπεριλαμβανομένης της Εκδότριας) για την περίοδο 01.01.2019 έως 07.10.2021, ώστε να εντοπίσουμε τυχόν σημαντικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες που δεν έχουν αναφερθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο, και αφορούν τις χρήσεις 2019-2020 και την περίοδο 01.01.2021 έως 07.10.2021 για την Εγγυήτρια και την περίοδο 14.08.2021 έως 07.10.2021 για την Εκδότρια. Ως σημαντικές θεωρούνται χρηματοοικονομικές πληροφορίες που αφορούν ποσά μεγαλύτερα του 2% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$8.442 χιλιάδων) και ποσά μεγαλύτερα του 5% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.08.2021 της Εκδότριας (€247).

Ευρήματα:

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

- E3.** Πραγματοποίηση συζητήσεων με τη Διοίκηση και τον Οικονομικό Διευθυντή της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και του Ομίλου της και λήψη γραπτών διαβεβαιώσεων, ότι όλα τα χρηματοοικονομικά θέματα με οικονομικό αντικείμενο άνω του ποσού του 2% επί των συνολικών ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$8.442 χιλιάδων) και για ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.08.2021 της Εκδότριας (€247), έχουν γνωστοποιηθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο.

Διαδικασίες που διενεργήσαμε:

Πραγματοποιήσαμε συζητήσεις με τη Διοίκηση και τον Οικονομικό Διευθυντή της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και του Ομίλου της ώστε να επιβεβαιώσουμε ότι όλα τα σχετικά χρηματοοικονομικά θέματα με οικονομικό αντικείμενο άνω του ποσού του 2% επί των συνολικών ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$8.442 χιλιάδων) και ποσού μεγαλύτερου του 5% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.08.2021 της Εκδότριας (€247), έχουν γνωστοποιηθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο.

Λάβαμε γραπτή διαβεβαίωση από τη Διοίκηση και τον Οικονομικό Διευθυντή της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και του Ομίλου της, ότι όλα τα σχετικά χρηματοοικονομικά θέματα με οικονομικό αντικείμενο άνω του ποσού του 2% επί των συνολικών ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$8.442 χιλιάδων) και ποσού μεγαλύτερου του 5% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.08.2021 της Εκδότριας (€247), έχουν γνωστοποιηθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο.

Ευρήματα:

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

- ΣΤ1. Επαλήθευση του υπολογισμού των οικονομικών δεικτών της Εγγυήτριας που απορρέουν από τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και τα λογιστικά αρχεία της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της, που περιλαμβάνονται στην ενότητα 3.3.7.3 «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης της Απόδοσης της Εγγυήτριας» 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
 - Καθαρές Δανειακές Υποχρεώσεις
 - Προσαρμοσμένος EBITDA/Καθαροί Χρεωστικοί Τόκοι και χρηματοοικονομικά έξοδα

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.
- (β) Συμφωνήσαμε τα ποσά που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό των οικονομικών δεικτών με τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και τα λογιστικά βιβλία της Εγγυήτριας των χρήσεων 2019 και 2020 και της ενδιάμεσης περιόδου 01.01-30.06.2021 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 που να εμποδίζει την παροχή εταιρικής εγγύησης από τον νομικό σύμβουλο. 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 που να εμποδίζει την παροχή εταιρικής εγγύησης από τον νομικό σύμβουλο. Για άλλους οικονομικούς όρους που υποδείχτηκαν από τον νομικό σύμβουλο, παραπομπή στο Δ5.

- H1. Εξέταση των δανειακών συμβάσεων της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της που υπογράφηκαν από 01.01.2021 έως 07.10.2021 όπως μας παρασχέθηκαν από την Διοίκηση, με σκοπό τον εντοπισμό σημαντικών αλλαγών στο δανεισμό της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και του Ομίλου της από την 31.12.2020, 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 31.12.2020 της Εγγυήτριας και ποσού μεγαλύτερου του 10% των ιδίων κεφαλαίων της 31.08.2021 της Εκδότριας.

Διαδικασίες που διενεργήσαμε:

Εξετάσαμε τις δανειακές συμβάσεις της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της που υπογράφηκαν την περίοδο 01.01.2021 έως 07.10.2021 ώστε να εντοπιστούν σημαντικές μεταβολές στο δανεισμό της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της από την 31.12.2020, 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 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.8.2021 της Εκδότριας (€494).

Δεν μας προσκομίσθηκε καμία δανειακή σύμβαση για την Εκδότρια μέχρι την 07.10.2021.

Ευρήματα:

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

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

Διαδικασίες που διενεργήσαμε:

Αντιπαραβάλλαμε τα ποσά ύψους US\$ 30,0 εκατ. που σχετίζονται με την χρηματοδοτική μίσθωση των πλοίων M/V SEATTLE EXPRESS, M/V FOS EXPRESS και M/V LONG BEACH EXPRESS με τα σχετικά παραστατικά. Επιπλέον, αντιπαραβάλλαμε το ποσό ύψους US\$ 49,6 εκατ. που σχετίζεται με την αποπληρωμή του οφειλόμενου ποσού από τη σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης του πλοίου M/V MAGDALENA με το σχετικό παραστατικό.

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 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.8.2021 της Εκδότριας (€494).

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, τις σχετικές δανειακές συμβάσεις και τα σχετικά παραστατικά/αποδεικτικά των τραπεζών αναφορικά με την είσπραξη/πληρωμή των εν λόγω ποσών.

Ευρήματα:

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

- H4. Εξέταση των πρακτικών των Διοικητικών Συμβουλίων της Εκδότριας για την περίοδο 14.08.2021 έως 07.10.2021 και της Εγγυήτριας και των ενοποιούμενων θυγατρικών του Ομίλου για την περίοδο 01.01.2021 έως 07.10.2021, με σκοπό τον εντοπισμό σημαντικών αλλαγών στο δανεισμό της Εκδότριας για την περίοδο 14.08.2021 έως 07.10.2021 και της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της για την περίοδο 01.01.2021 έως 07.10.2021, 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 σημαντικές θεωρούνται μεταβολές που αφορούν ποσό μεγαλύτερο του 5% επί των ενοποιημένων ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.08.2021 της Εκδότριας (€494).

Διαδικασίες που διενεργήσαμε:

Εξετάσαμε τα πρακτικά των Διοικητικών Συμβουλίων της Εκδότριας για την περίοδο 14.08.2021 έως 07.10.2021, της Εγγυήτριας και των ενοποιούμενων θυγατρικών του Ομίλου για την περίοδο 01.01.2021 έως 07.10.2021, με σκοπό τον εντοπισμό σημαντικών αυξήσεων στο δανεισμό της Εκδότριας, 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 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.8.2021 της Εκδότριας (€494).

Ευρήματα:

Από την εργασία μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

- H5. Πραγματοποίηση συζητήσεων με τη Διοίκηση της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της και λήψη γραπτών διαβεβαιώσεων αναφορικά με την ύπαρξη (ή μη ύπαρξη) σημαντικών αλλαγών στο δανεισμό της Εκδότριας για την περίοδο 14.08.2021 έως 07.10.2021, της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της για την περίοδο 01.01.2021 έως 07.10.2021, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στις ενότητες 3.2.2.2 «Πληροφορίες σχετικά με τις σημαντικές αυξήσεις 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 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.08.2021 της Εκδότριας (€494).

Διαδικασίες που διενεργήσαμε:

- (α) Πραγματοποιήσαμε συζητήσεις με τη Διοίκηση της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και του Ομίλου της, ώστε να ενημερωθούμε αναφορικά με την ύπαρξη σημαντικών αλλαγών στο δανεισμό της Εκδότριας, της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της από την 31.12.2020, 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 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.08.2021 της Εκδότριας (€494).
- (β) Λάβαμε γραπτή διαβεβαίωση 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, της Εγγυήτριας και των θυγατρικών της από την 31.12.2020, 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 31.12.2020 της Εγγυήτριας (\$21.104 χιλιάδων) και ποσό μεγαλύτερο του 10% επί των ιδίων κεφαλαίων της 31.08.2021 της Εκδότριας (€494).

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 01.01.2021 (Deloitte Publication: A Roadmap to Comparing IFRS Standards and U.S. GAAP: Bridging the Differences, November 2020), 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.