

**Έκθεση ευρημάτων προσυμφωνημένων διαδικασιών επί επιλεγμένων οικονομικών στοιχείων και πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο που συντάσσεται στο πλαίσιο της έκδοσης εταιρικού ομολόγου με δημόσια προσφορά και εισαγωγή προς διαπραγμάτευση στην κατηγορία τίτλων σταθερού εισοδήματος της οργανωμένης αγοράς στο Χρηματιστήριο Αθηνών της Εταιρείας «ΜΥΤΙΛΗΝΑΙΟΣ Α.Ε.» που διενεργήθηκαν σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση»**

Προς

το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΜΥΤΙΛΗΝΑΙΟΣ Α.Ε.»

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

το Συντονιστή Κύριο Ανάδοχο «ALPHA BANK Α.Ε.»

το Συντονιστή Κύριο Ανάδοχο «ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.»

το Συντονιστή Κύριο Ανάδοχο «ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.»

**Σκοπός της παρούσας έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών και περιορισμός στη χρήση ή στη διανομή της έκθεσης**

Στο πλαίσιο της επικείμενης έκδοσης κοινού ομολογιακού δανείου διάρκειας επτά (7) ετών, σύμφωνα με την από 26.06.2023 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας «Μυτιληναίος Α.Ε.» (εφεξής η «Εταιρεία») ύψους έως πεντακοσίων χιλιάδων (500.000) κοινών ανωνύμων άυλων ομολογιών, ονομαστικής αξίας χιλίων ευρώ (€1.000) η κάθε μία και συνολικού ποσού έως πεντακοσίων εκατομμυρίων ευρώ (€500.000.000) με δημόσια προσφορά (το «ΚΟΔ») και εισαγωγή προς διαπραγμάτευση στην κατηγορία τίτλων σταθερού εισοδήματος της οργανωμένης αγοράς στο Χρηματιστήριο Αθηνών («Έκδοση» ή «Συναλλαγή»), η «Τράπεζα EUROBANK Α.Ε.» υπό την ιδιότητά της ως συμβούλου έκδοσης και συντονιστή κυρίου αναδόχου (εφεξής «Συντονιστής και Σύμβουλος»), η Alpha Bank Α.Ε., η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε., και η Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε. (εφεξής από κοινού «Συντονιστές Κύριοι Ανάδοχοι» και από κοινού με τον Συντονιστή και Σύμβουλο οι «Συντονιστές») μας ανέθεσαν με την από 05.05.2023 εντολή τη διενέργεια προσυμφωνημένων διαδικασιών ειδικού οικονομικού και λογιστικού ελέγχου, όπως τροποποιήθηκε με την από 20.06.2023 Πρόσθετη Πράξη, (εφεξής η «Εντολή») σχετικά με επιλεγμένα οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο της Εταιρείας με ημερομηνία 28 Ιουνίου 2023 (εφεξής «Ενημερωτικό Δελτίο»).

Ο σκοπός της παρούσας έκθεσης είναι να διενεργήσουμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες επί επιλεγμένων οικονομικών στοιχείων και πληροφοριών, που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο, το οποίο έχει συνταχθεί σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129 (ο «Κανονισμός») και τους κατ' εξουσιοδότηση κανονισμούς (ΕΕ) 2019/979 και (ΕΕ) 2019/980 και το Ν.4706/2020, όπως ισχύουν, στο πλαίσιο της επικείμενης έκδοσης εταιρικού ομολόγου με δημόσια προσφορά και εισαγωγή προς διαπραγμάτευση στην κατηγορία τίτλων σταθερού εισοδήματος της οργανωμένης αγοράς στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Για τους σκοπούς της εργασίας μας, ως ενδιάμεση περίοδος έχει οριστεί η περίοδος από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2023 έως την 31<sup>η</sup> Μαΐου 2023 (εφεξής «Ενδιάμεση Περίοδος»).

Η παρούσα έκθεση απευθύνεται προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και τους Συντονιστές και είναι κατά εντολή των Συντονιστών, στο πλαίσιο της επικείμενης έκδοσης εταιρικού ομολόγου με δημόσια προσφορά και εισαγωγής των ομολογιών προς διαπραγμάτευση στην κατηγορία τίτλων σταθερού εισοδήματος της οργανωμένης αγοράς στο Χρηματιστήριο Αθηνών με βάση τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 και των κατ' εξουσιοδότηση κανονισμών (ΕΕ) 2019/979 και (ΕΕ) 2019/980 και το Ν.4706/2020, όπως ισχύουν. Η παρούσα έκθεση παρέχεται αποκλειστικά για το σκοπό κατάρτισης του Ενημερωτικού Δελτίου της Εταιρείας, στους Συντονιστές και δεν δύναται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό, συμπεριλαμβανομένης της αγοράς ή πώλησης τίτλων, καθώς επίσης να συμπεριληφθεί εν μέρει ή στο σύνολο σε άλλο έγγραφο, εκτός της αναφοράς στο Ενημερωτικό Δελτίο της Εταιρείας, καθώς και σε οποιοδήποτε κατάλογο εγγράφων σχετικά με το Ενημερωτικό Δελτίο. Το παρόν έγγραφο μπορεί να γνωστοποιηθεί όπως απαιτείται από νόμους ή κανονισμούς του Χρηματιστηρίου, δικαστικής ή εποπτικής αρχής. Ως εκ τούτου, η έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για άλλους σκοπούς, για τους οποίους και ενδέχεται να μην είναι κατάλληλη, εκτός της κοινοποίησής της στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, της ενδεχόμενης ενσωμάτωσής της αυτούσια ή αποσπασματικά στο Ενημερωτικό Δελτίο και της παράθεσής της ως έγγραφο στη διάθεση του επενδυτικού κοινού σύμφωνα με τα οριζόμενα στο σημείο 13.1 του Παραρτήματος 8 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/980.

Η παρούσα έκθεση περιορίζεται μόνο στα στοιχεία που αναφέρονται και δεν επεκτείνεται στις ετήσιες ενοποιημένες και εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, εξεταζόμενων στο σύνολό τους για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2022 για τις οποίες εκδόθηκε ξεχωριστή έκθεση ελέγχου με ημερομηνία 08/03/2023. Επισημαίνουμε επίσης, ότι δεν έχουμε ελέγξει ενοποιημένες και εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις για όποια ημερομηνία ή περίοδο που έληξε ή λήγει μετά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2022.

## Ευθύνες της Εταιρείας

Η Διοίκηση της Εταιρείας είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση του Ενημερωτικού Δελτίου στο πλαίσιο της Έκδοσης επί του οποίου εκτελούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες και συγκεκριμένα για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των κατωτέρω επιλεγμένων οικονομικών στοιχείων και πληροφοριών στο Ενημερωτικό Δελτίο, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ»), όπου απαιτείται όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές και μεθόδους που χρησιμοποιήθηκαν από τη Διοίκηση κατά την κατάρτιση των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της διαχειριστικής χρήσης που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2022 και της Ενδιάμεσης Περιόδου, όπως επίσης και για την τήρηση των διατάξεων του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 και των κατ' εξουσιοδότηση κανονισμών (ΕΕ) 2019/979 και (ΕΕ) 2019/980 της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, του Ν.4706/2020 και των σχετικών συστάσεων της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (European Securities and Markets Authority «ESMA»).

Η Εταιρεία και οι Συντονιστές αναγνώρισαν ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι κατάλληλες για το σκοπό της ανάθεσης.

## Ευθύνες του ασκούντος το επάγγελμα

Πραγματοποιήσαμε την ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ΔΠΣΥ) 4400 (Αναθεωρημένο), Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών. Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών που έχουν συμφωνηθεί με την Εταιρεία κατ' εντολή των Συντονιστών και την αναφορά των ευρημάτων, τα οποία είναι τα πραγματικά αποτελέσματα των προσυμφωνημένων διαδικασιών που εκτελέστηκαν. Δεν δίνουμε καμία διαβεβαίωση σχετικά με την καταλληλότητα των διαδικασιών. Οι προσυμφωνημένες εργασίες που διενεργήθηκαν για την παρούσα έκθεση δεν αποτελούν έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα της Ελεγκτικής ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης και δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρονται στην παρούσα έκθεση. Για την ακρίβεια της παρούσας έκθεσης είμαστε υπεύθυνοι μόνο έναντι της Εταιρείας και των Συντονιστών και δεν αποδεχόμαστε καμία ευθύνη απέναντι σε οποιονδήποτε άλλο τρίτο.

Αυτή η ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν αποτελεί ανάθεση διασφάλισης. Ως εκ τούτου, δεν εκφράζουμε γνώμη ή συμπέρασμα διασφάλισης. Εάν είχαμε πραγματοποιήσει πρόσθετες διαδικασίες, θα μπορούσαν να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας άλλα θέματα που θα είχαν αναφερθεί.

## Επαγγελματική δεοντολογία και δικλίδες ποιότητας ελέγχου

Έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Διεθνούς Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές, συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας (Κώδικας IESBA) και τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας στο Μέρος 4Α του Κώδικα IESBA.

Δηλώνουμε ότι, κατά την ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, επιβεβαιώνουμε την ανεξαρτησία μας αναφορικά με τον Όμιλο της Εταιρείας (εφεξής ο «Όμιλος»), σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ), που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και επιπλέον έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές υποχρεώσεις ανεξαρτησίας, σύμφωνα με το Ν.4449/2017 και τον κανονισμό ΕΕ 537/2014. Το προαναφερόμενο κανονιστικό πλαίσιο ελεγκτικής ανεξαρτησίας ικανοποιεί πλήρως και τις απαιτήσεις που θέτουν οι παρ. 224-226 (κατευθυντήρια γραμμή 48) και 210-217 (κατευθυντήρια γραμμή 46) και του κειμένου της ESMA (ESMA Guidelines on disclosure requirements under the Prospectus Regulation / 04/03/21 / ESMA 32-382-1138). Επί του προκειμένου δηλώνουμε ότι δεν έχουμε στον Όμιλο οποιοδήποτε ουσιώδες συμφέρον, όπως αυτό ορίζεται στις παραγράφους 224-226 του κειμένου της ESMA (ESMA Guidelines on disclosure requirements under the Prospectus Regulation / 04/03/2021 / ESMA 32-382-1138) και δεν έχουμε συμφέροντα, περιλαμβανομένων των συγκρουόμενων, που να επηρεάζουν σημαντικά την Έκδοση υπό την έννοια των παρ. 210-217 του κειμένου της ESMA (ESMA Guidelines on disclosure requirements under the Prospectus Regulation / 04/03/21 / ESMA 32-382-1138) με εξαίρεση την αμοιβή που θα λάβουμε για τη διενέργεια του οικονομικού ελέγχου για τους σκοπούς σύνταξης του Ενημερωτικού Δελτίου που θα καταβληθεί από την Εκδότρια.

Η ελεγκτική εταιρεία μας εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τις Δικλίδες Ποιότητας (ISQC) 1, Δικλίδες ποιότητας για λογιστικές επιχειρήσεις που διενεργούν ελέγχους και επισκοπήσεις χρηματοοικονομικών καταστάσεων καθώς και άλλες αναθέσεις διασφάλισης και συναφών υπηρεσιών, και κατά συνέπεια, διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα δικλίδων ποιότητας ελέγχου που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

## Διαδικασίες και ευρήματα

Οι προσυμφωνημένες διαδικασίες οι οποίες διενεργήθηκαν επί της Εταιρείας και των σημαντικών θυγατρικών της, ήτοι της «ΚΟΡΙΝΘΟΣ POWER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ» και της «ΜΥΤΙΛΙΝΕΟΣ FINANCIAL PARTNERS S.A.» (εφεξής οι «Σημαντικές Θυγατρικές») έχουν ως εξής:

1. Εξέταση για την Ενδιάμεση Περίοδο των αναφερομένων στην ενότητα 3.10 «Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση του Ομίλου» του Ενημερωτικού Δελτίου όπως προβλέπεται στο σημείο 10.4 «Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση του Ομίλου» του παραρτήματος 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/980. Ως σημαντική αλλαγή εννοείται κάθε μεταβολή άνω των διακοσίων εκατομμυρίων ευρώ (€ 200,0 εκατ.), στα υπόλοιπα των λογαριασμών «Ίδια κεφάλαια», «Υπεραξία επιχείρησης», «Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις», «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα», «Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις», «Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις», «Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις», και «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις».		
α/α	Διαδικασίες	Ευρήματα
1 (α)	Επισκόπηση των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου, της Γενικής Συνέλευσης, της Επιτροπής Ελέγχου, της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων και της Επιτροπής Αειφόρου Ανάπτυξης, της Εταιρείας και των Σημαντικών Θυγατρικών της, κατά την Ενδιάμεση Περίοδο.	Από την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών 1 (α-δ), δεν προέκυψαν ευρήματα και δεν εντοπίσαμε κάποια σημαντική αλλαγή.
1 (β)	Επισκόπηση management accounts και λοιπών λογιστικών αρχείων του Ομίλου μέχρι το τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου.	
1 (γ)	Λήψη διαβεβαίωσης της Διοίκησης της Εταιρείας, ότι όλες οι σημαντικές αλλαγές στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην καθαρή θέση του Ομίλου έχουν ενσωματωθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο.	
1 (δ)	Λήψη διαβεβαίωσης της Διοίκησης του Ομίλου, ότι όλες οι μεταβολές για εγγυητικές επιστολές τραπεζών για εξασφάλιση υποχρεώσεων του Ομίλου κατά την Ενδιάμεση Περίοδο, άνω των εκατό πενήντα εκατομμυρίων ευρώ (€ 150,0 εκατ.), περιγράφονται στην ενότητα 3.10 «Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση του Ομίλου» του Ενημερωτικού Δελτίου και επαλήθευση των χρηματοοικονομικών μεγεθών που αναφέρονται στο Ενημερωτικό Δελτίο.	

2. Επαλήθευση της επάρκειας και πληρότητας των προβλέψεων του Ομίλου που έχουν ληφθεί για τις εκκρεμείς διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες και της ορθής λογιστικοποίησής τους, οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία του Ομίλου, κατά την Ενδιάμεση Περίοδο (λαμβάνοντας υπόψη μεταξύ άλλων και την επιστολή συμπερασμάτων του έκτακτου νομικού ελεγκτή με ημερομηνία 27 Ιουνίου 2023), όπως προβλέπεται στο σημείο 10.3 «Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες» του παραρτήματος 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/980.

α/α	Διαδικασίες	Ευρήματα
2 (α)	Επισκόπηση των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου των εταιρειών του Ομίλου τα οποία λήφθηκαν στο πλαίσιο του έκτακτου νομικού ελέγχου με διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες για την Ενδιάμεση Περίοδο.	Από την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών 2 (α-γ), δεν προέκυψαν ευρήματα.
2 (β)	Επισκόπηση των επιστολών των νομικών συμβούλων των εταιρειών του Ομίλου, οι οποίες λήφθηκαν στο πλαίσιο του έκτακτου νομικού ελέγχου με διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες που εκδόθηκαν κατά την Ενδιάμεση Περίοδο, όπου υφίστανται σήμερα υποθέσεις που ξεπερνούν τα € 50,0 εκατ., ή/και υποθέσεις με αντικείμενο μικρότερο των € 50,0 εκατ. που όμως λόγω αντικειμένου υφίσταται ο κίνδυνος πολλαπλών ομοειδών ή και ομαδικών αγωγών, το σωρευτικό αποτέλεσμα των οποίων μπορεί να υπερβεί € 100,0 εκατ..	
2 (γ)	Επισκόπηση της επιστολής συμπερασμάτων του έκτακτου νομικού ελεγκτή με ημερομηνία 27 Ιουνίου 2023 για αξιολόγηση τυχόν υποθέσεων που χρήζουν λογιστικοποίησης ή γνωστοποίησης.	

**3. Εξέταση της ακρίβειας των χρηματοοικονομικών δεικτών του Ομίλου που απορρέουν από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας και των ενοποιούμενων εταιρειών και περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο, στην ενότητα 3.9 «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης» λαμβάνοντας υπόψη και τη συμμόρφωση με τα ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures της 05/10/2015 και τη <https://www.esma.europa.eu/press-news/esma-news/esma-issues-new-qa-alternative-performance-measures-in-context-covid-19>.**

α/α	Διαδικασίες	Ευρήματα
3 (α)	<p>Επαλήθευση του τρόπου υπολογισμού των χρηματοοικονομικών δεικτών του Ομίλου βάσει των ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures της 05/10/2015, καθώς και την <a href="https://www.esma.europa.eu/press-news/esma-news/esma-issues-new-qa-alternative-performance-measures-in-context-covid-19">https://www.esma.europa.eu/press-news/esma-news/esma-issues-new-qa-alternative-performance-measures-in-context-covid-19</a>.</p> <p>Οι «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης» του Ενημερωτικού Δελτίου είναι οι εξής:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• EBITDA (Operating Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation &amp; Amortization) - «Λειτουργικά αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων».</li> <li>• ROCE (Return on Capital Employed) - «Αποδοτικότητα συνολικών απασχολούμενων κεφαλαίων».</li> <li>• ROE (Return on Equity) - «Αποδοτικότητα ιδίων κεφαλαίων».</li> <li>• EVA (Economic Value Added) - «Προστιθέμενη οικονομική αξία».</li> <li>• Δείκτης καθαρού δανεισμού Ομίλου / EBITDA.</li> <li>• Δείκτης καθαρού δανεισμού Ομίλου / Ίδια κεφάλαια.</li> </ul>	Από την εκτέλεση της προσυμφωνημένης διαδικασίας 3 (α), δεν προέκυψαν ευρήματα.

**4. Διερεύνηση για την Ενδιάμεση Περίοδο, για τυχόν περιορισμούς άντλησης κεφαλαίου, περιπτώσεις μη ικανοποίησης δανειακών όρων και λοιπών διαδικασιών, που αφορούν στην Εταιρεία ή και τον Όμιλο για σημαντικές δανειακές υποχρεώσεις, ήτοι συμβάσεις τραπεζικών δανείων ή/και ομολογιακών δανείων ή/και χρηματοδοτικές συμβάσεις με πιστωτικά ιδρύματα, καθεμία από τις οποίες έχει αξία ή ονομαστική αξία (βάσει των τρεχουσών τιμών της αγοράς) ή ενδεχόμενη υποχρέωση / επιβάρυνση για την Εταιρεία ή/και για θυγατρική της, αντίστοιχα, που υπερβαίνει τα € 150,0 εκατ. και δεν αφορούν δάνεια του Ομίλου με τη μορφή project finance χωρίς αναγωγή.**

α/α	Διαδικασίες	Ευρήματα
4 (α)	Επισκόπηση για την Ενδιάμεση Περίοδο των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου και της Επιτροπής Ελέγχου του Ομίλου της Εταιρείας και των Σημαντικών Θυγατρικών της, με σκοπό τον εντοπισμό αναφορών για το εάν η Εταιρεία έχει ανακοινώσει παύση της εμπορικής της δραστηριότητας ή έχει διορίσει σύνδικο πτώχευσης, ελεγκτή, αναγκαστικό διαχειριστή ή εκκαθαριστή, αναφορικά με το σύνολο ή την πλειονότητα των περιουσιακών της στοιχείων, ή έχει κάνει έναρξη διαδικασίας εκκαθάρισης.	Από την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών 4 (α-δ), δεν προέκυψαν ευρήματα.
4 (β)	Εξέταση της επιστολής συμπερασμάτων του έκτακτου νομικού ελεγκτή του ΚΟΔ «Καρατζά και Συνεργάτες Δικηγορική Εταιρεία» με ημερομηνία 27 Ιουνίου 2023 για τυχόν αναφορές μη τήρησης δανειακών όρων και περιορισμών σχετικών με την άντληση δανεισμού του Ομίλου μέσω του παρόντος ΚΟΔ, από τις υφιστάμενες δανειακές συμβάσεις.	
4 (γ)	Επισκόπηση των πλέον πρόσφατων διαθέσιμων πιστοποιητικών συμμόρφωσης των εταιρειών του Ομίλου αναφορικά με την τήρηση των δανειακών όρων και δεικτών των δανείων.	
4 (δ)	Επισκόπηση των επί αυτών εκδοθέντων εκθέσεων ευρημάτων από την εκτέλεση προσυμφωνημένων διαδικασιών των τακτικών ελεγκτών των εταιρειών του Ομίλου, σχετικά με τη βεβαίωση τήρησης των δανειακών όρων και δεικτών, που αφορούν σε υποχρεώσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, και αναφορά τυχόν περιπτώσεων μη ικανοποίησης των όρων αυτών και επισκόπηση ως προς την τήρηση της παραγράφου 74 του ΔΛΠ 1 στην εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31/12/2022.	

α/α	Διαδικασίες	Ευρήματα
4 (ε)	Εξέταση ως προς την ύπαρξη τυχόν χρηματοοικονομικών περιορισμών σχετικώς με την άντληση δανεισμού του Ομίλου μέσω του παρόντος ΚΟΔ, από τις υφιστάμενες δανειακές συμβάσεις την 31 <sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2022, καθώς και τυχόν νέες δανειακές συμβάσεις που σύναψε και μας παρείχε ο Όμιλος μέχρι το τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου.	Από την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών 4 (ε-θ), δεν προέκυψαν ευρήματα.
4 (στ)	Επισκόπηση των πιο πρόσφατων διαθέσιμων πιστοποιητικών συμμόρφωσης των εταιρειών του Ομίλου, αναφορικά με την τήρηση των όρων των δανείων στις περιπτώσεις των εταιρειών, όπου από τους όρους του δανείου δεν απαιτείται έκθεση ευρημάτων από την εκτέλεση προσυμφωνημένων διαδικασιών από τους τακτικούς ελεγκτές των εταιρειών του Ομίλου, και γνωστοποίηση τυχόν περιπτώσεων μη ικανοποίησης των όρων αυτών.	
4 (ζ)	Επισκόπηση των δανειακών συμβάσεων της Εταιρείας, καθώς και των δανειακών συμβάσεων στις οποίες έχει παρασχεθεί η εγγύηση της Εταιρείας ή/και τυχόν άλλων εταιρειών του Ομίλου με σημαντικές δανειακές υποχρεώσεις ήτοι συμβάσεις τραπεζικών δανείων ή/και ομολογιακών δανείων ή/και χρηματοδοτικές συμβάσεις με πιστωτικά ιδρύματα, καθεμία από τις οποίες έχει αξία ή ονομαστική αξία (βάσει των τρεχουσών τιμών της αγοράς) ή ενδεχόμενη υποχρέωση / επιβάρυνση για την Εταιρεία ή/και για θυγατρικής της, αντίστοιχα, που υπερβαίνει τα € 150,0 εκατ., με σκοπό την επαλήθευση ύπαρξης και τήρησης μέγιστου επιτρεπόμενου ύψους δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας και του Ομίλου με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2022.	
4 (η)	Λήψη διαβεβαιώσεων της Διοίκησης της Εταιρείας και του Ομίλου, στην οποία αναφέρεται και η εκτίμηση της Διοίκησης της Εταιρείας και του Ομίλου για τη φερεγγυότητα της Εταιρείας και του Ομίλου.	
4 (θ)	Επισκόπηση φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας της Εταιρείας και της σημαντικής θυγατρικής «ΚΟΡΙΝΘΟΣ POWER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ», οι οποίες καλύπτουν την Ενδιάμεση Περίοδο.	

**5. Επαλήθευση των χρηματοοικονομικών μεγεθών που αναφέρονται στις υποενότητες 2.1.3 και 2.1.5 της ενότητας 2.1 «Παράγοντες Κινδύνου που ενδέχεται να επηρεάσουν την ικανότητα της Εκδότριας να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις της έναντι των Ομολογιούχων σε σχέση με το Χρέος» του Ενημερωτικού Δελτίου στο πλαίσιο των παρ. 26-28 των ESMA Guidelines on risk factors under the Prospectus Regulation (29/03/2019 / ESMA 31-62-1217).**

α/α	Διαδικασίες	Ευρήματα
5 (α)	Αντιπαραβολή ποσών ή ποσοστών με τα αντίστοιχα στις δημοσιευμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου, συμπεριλαμβανομένων των σημειώσεων για τη χρήση 2022.	Από την εκτέλεση της προσυμφωνημένης διαδικασίας 5 (α), δεν προέκυψαν ευρήματα.

**6. Εξέταση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών του Ενημερωτικού Δελτίου που περιλαμβάνονται στις ενότητες:**

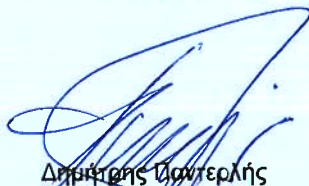
- **B.2** Ποιες είναι οι βασικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες σχετικά με τον εκδότη,
- **3.4.2** Ανάλυση ενοποιημένου Κύκλου Εργασιών και Λειτουργικών Αποτελεσμάτων ανά Λειτουργικό και Γεωγραφικό Τομέα (Χώρα),
- **3.8.1.1** Ενοποιημένες Καταστάσεις Αποτελεσμάτων και Συνολικών Εσόδων της χρήσης 2022 και συγκριτικά στοιχεία της χρήσης 2021,
- **3.8.1.2** Ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31/12/2022 και συγκριτικά στοιχεία της 31/12/2021,
- **3.8.1.3** Ενοποιημένη Κατάσταση Ταμειακών Ροών της χρήσης 2022 και συγκριτικά στοιχεία της χρήσης 2021,
- **3.8.1.4** Ενοποιημένη Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων της χρήσης 2022 και συγκριτικά στοιχεία της χρήσης 2021,
- **3.9** Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης,
- **3.10** Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση του Ομίλου,

στο πλαίσιο εξασφάλισης της ακρίβειας, επικαιρότητας και πληρότητας του περιεχομένου του με βάση τις δημοσιευμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και την εργασία που πραγματοποιήσαμε για την Ενδιάμεση Περίοδο.

α/α	Διαδικασίες	Ευρήματα
6 (α)	Αντιπαραβολή ποσών ή ποσοστών με τα αντίστοιχα στις δημοσιευμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου, συμπεριλαμβανομένων των σημειώσεων για τη χρήση 2022 και τη συγκριτική χρήση 2021.	Από την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών 6 (α-στ) δεν προέκυψαν ευρήματα.
6 (β)	Βεβαίωση της αριθμητικής ακρίβειας των ποσών ή ποσοστών με τα αντίστοιχα στις δημοσιευμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου, συμπεριλαμβανομένων των σημειώσεων για τη χρήση 2022 και τη συγκριτική χρήση 2021.	
6 (γ)	Επαλήθευση της πληρότητας των ποσών με τα αντίστοιχα δεδομένα στις δημοσιευμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου, συμπεριλαμβανομένων των σημειώσεων για τη χρήση 2022 και τη συγκριτική χρήση 2021, καθώς και διαβεβαίωση ότι δεν βρέθηκαν παραλείψεις.	
6 (δ)	Επισκόπηση των οικονομικών θεμάτων του Ενημερωτικού Δελτίου, ώστε να διαπιστώσουμε κατά πόσο υπάρχουν χρηματοοικονομικές πληροφορίες που δεν έχουν αναφερθεί στο Ενημερωτικό Δελτίου βάσει του Κανονισμού.	
6 (ε)	Επισκόπηση των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και των Σημαντικών Θυγατρικών της κατά την Ενδιάμεση Περίοδο.	
6 (στ)	Λήψη διαβεβαίωσης της Διοίκησης της Εταιρείας, ότι όλα τα σημαντικά χρηματοοικονομικά θέματα έχουν γνωστοποιηθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο.	

Αθήνα, 27/06/2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Δημήτρης Παντελής

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 38651



