

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
βάσει του Άρθρου 101 παρ.1 Ν.4548/2018

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας «ΜΟΤΟΡ ΟΙΛ (ΕΛΛΑΣ) ΔΙΥΛΙΣΤΗΡΙΑ ΚΟΡΙΝΘΟΥ ΑΕ»

1. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Αντικείμενο της εργασίας μας είναι η χορήγηση έκθεσης, όπως αυτή προβλέπεται στο άρθρο 101 παρ.1 του Ν.4548/2018, προς το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΜΟΤΟΡ ΟΙΛ (ΕΛΛΑΣ) ΔΙΥΛΙΣΤΗΡΙΑ ΚΟΡΙΝΘΟΥ ΑΕ» (εφεξής, «Εταιρεία»), το οποίο θα λάβει απόφαση σχετικά με την παροχής ασφάλειας υπέρ της εταιρείας «ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής: Συνδεδεμένη / Πιστούχος Εταιρεία») στο πλαίσιο έκδοσης από την τελευταία Κοινού Εμπραγμάτως Εξασφαλισμένου Ομολογιακού Δανείου (εφεξής: Ομολογιακό Δάνειο) μέχρι ποσού 325 εκ. Ευρώ, η οποία εδρεύει επί της Λ. Κηφισίας 124 ΤΚ 11526 Αθήνα και με αριθμό μητρώου ΓΕΜΗ 159007701000. Η σύνταξη της ανωτέρω έκθεσης, μας ανατέθηκε από την «Εταιρεία» με την από την 24 Μαρτίου 2023 σύμβαση ανάθεσης.

2. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΥΠΟ ΕΞΕΤΑΣΗ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΗΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΤΕΘΗΚΑΝ ΥΠΟΨΗ ΜΑΣ

Η «Εταιρεία» προτίθεται να παράσχει ασφάλεια υπέρ της Συνδεδεμένης / Πιστούχου Εταιρείας με την υπογραφή από τη μεριά της των εξής δύο συμβάσεων:

- (α) Σύμβαση Σύστασης Ενεχύρου επί Μετοχών (Share Pledge Agreement) και
- (β) Σύμβαση Σύστασης Ενεχύρου επί Απαιτήσεων Δανείων Μετόχων (Shareholder Loan(s) Pledge Agreement)

στο πλαίσιο έκδοσης του προαναφερόμενου Ομολογιακού Δανείου σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59-74 του Ν. 4548/2018 και του άρθρου 14 του Ν. 3156/2003, το οποίο θα αναληφθεί από τις ανώνυμες τραπεζικές εταιρείες Τράπεζα Eurobank Α.Ε, Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε και Τράπεζα Optima bank Α.Ε. με σκοπό τη χρηματοδότηση Έργου κατασκευής μονάδας παραγωγής ηλεκτρισμού συνδυασμένου κύκλου με καύση φυσικού αερίου στην Κομοτηνή.

Τέθηκαν υπόψη μας τα κάτωθι στοιχεία:

- Οι δημοσιευμένες ελεγμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε 31.12.2021 της «Συνδεδεμένης / Πιστούχου Εταιρείας», οι οποίες έχουν συνταχθεί με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α)
- Αντίγραφο Συμβάσεων ενδοομιλικών ομολογιακών δανείων εκδόσεως της Συνδεδεμένης / Πιστούχου Εταιρείας που αναλήφθηκαν από την Εταιρεία συνολικού ποσού 51,4 περίπου εκ. ευρώ.
- Σχέδιο των συμβάσεων: (α) Σύστασης Ενεχύρου επί Μετοχών (Share Pledge Agreement) (β) Σύστασης Ενεχύρου επί Απαιτήσεων Δανείων Μετόχων (Shareholder Loan(s) Pledge Agreement).
- Το Επιχειρηματικό σχέδιο (business plan) της «Συνδεδεμένης / Πιστούχου Εταιρείας» με χρονικό ορίζοντα 20 έτη από την έναρξη λειτουργίας του εργοστασίου μετά την ολοκλήρωση της επένδυσης

3. ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ

Η ευθύνη μας περιορίζεται στην εκτέλεση συγκεκριμένων διαδικασιών περιορισμένης φύσεως στα πλαίσια των προβλεπόμενων στις ανωτέρω διατάξεις και στην διατύπωση συμπεράσματος επί της παρεχόμενης ασφάλειας και δεν αποσκοπεί στην αποκάλυψη ουσιαστικών αδυναμιών, σφαλμάτων ή ενδεχόμενων δόλιων ενεργειών.

Οποιαδήποτε χρήση ή αναφορά στην παρούσα έκθεση δεν θα πρέπει να γίνεται χωρίς την έγγραφη συναίνεση μας. Κατά παρέκκλιση από τα ανωτέρω, συναινούμε στο να γίνει ρητή αναφορά στην παρούσα έκθεση στο σχετικό πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας για το σκοπό της χορήγησης της ειδικής άδειας του άρθρου 100 παρ. 1 του Ν. 4548/2018.

4. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Από την εξέταση των στοιχείων που τέθηκαν υπόψη μας, όπως αναφέρονται παραπάνω και λαμβάνοντας υπόψη ότι:

- α) Η «Εταιρεία» συμμετέχει άμεσα στην Συνδεδεμένη / Πιστούχο Εταιρεία με ποσοστό 50%,
- β) Αντίστοιχες εξασφαλίσεις με αυτές που αναμένεται να παρασχεθούν από την Εταιρεία υπέρ της Συνδεδεμένης / Πιστούχου Εταιρείας αναμένεται να παρασχεθούν και από τον έτερο Μέτοχο αυτής.
- γ) Οι εν λόγω συμβάσεις σύστασης ενεχύρου θα παρασχεθούν στο πλαίσιο έκδοσης από την Συνδεδεμένη / Πιστούχο Εταιρεία Κοινού Εμπραγμάτως Εξασφαλισμένου Ομολογιακού Δανείου με σκοπό την χρηματοδότηση Έργου κατασκευής μονάδας παραγωγής ηλεκτρισμού συνδυασμένου κύκλου με καύση φυσικού αερίου στην Κομοτηνή, επένδυση η οποία λαμβάνοντας υπόψη το Επιχειρηματικό σχέδιο (business plan) που τέθηκε υπόψη μας αναμένεται να είναι οικονομικά βιώσιμη με την υπόθεση ότι δεν θα επέλθουν στο μέλλον σημαντικά γεγονότα και παράγοντες οι οποίοι θα επηρεάσουν δυσμενώς την εκπλήρωση των παραδοχών που έχουν ληφθεί υπόψη κατά τη σύνταξη του ανωτέρω μακροπρόθεσμου επιχειρηματικού σχεδίου.

θεωρούμε ότι η παροχή των προαναφερόμενων εξασφαλίσεων είναι δίκαιη και εύλογη, προς όφελος της «Συνδεδεμένης/ Πιστούχου Εταιρείας» και του Ομίλου MOTOP ΟΙΛ και δεν αναμένεται να βλάψει τα συμφέροντα της «Εταιρείας», των μετόχων της μειοψηφίας και τα μη συνδεδεμένα μέρη.

Αθήνα, 28 Μαρτίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Παναγιώτης Γ. Βαρβιτσιώτης
ΑΡ.Μ.ΣΟΕΛ 19861