

Έκθεση Διασφάλισης Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Για την αξιολόγηση της επάρκειας του κεφαλαίου κίνησης που περιλαμβάνεται στο Ενημερωτικό Δελτίο της Capital Maritime Finance Corp. σε σχέση με την επικείμενη δημόσια προσφορά στην Ελλάδα (η "Δημόσια Προσφορά") και την εισαγωγή για διαπραγμάτευση (η "Εισαγωγή") στη Ρυθμιζόμενη Αγορά της Euronext Athens όλων των Κοινών Μετοχών, που θα εκδοθούν από την Εταιρεία

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Capital Maritime Finance Corp.

και

Τράπεζα Πειραιώς Ανώνυμη Εταιρεία

Euroxx Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ.

Τράπεζα Eurobank Ανώνυμη Εταιρεία

(από κοινού η Τράπεζα Πειραιώς Ανώνυμη Εταιρεία, η Euroxx Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ, Τράπεζα Eurobank Ανώνυμη Εταιρεία «Σύμβουλοι Έκδοσης»)

και

Τράπεζα Πειραιώς Ανώνυμη Εταιρεία

Euroxx Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ.

Τράπεζα Eurobank Ανώνυμη Εταιρεία

Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε.

(από κοινού η Τράπεζα Πειραιώς Ανώνυμη Εταιρεία, η Euroxx Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ, Τράπεζα Eurobank Ανώνυμη Εταιρεία και η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε. «Συντονιστές Κύριοι Ανάδοχοι»)

Υποκείμενο Θέμα

Βάσει της μεταξύ μας σύμβασης και στο πλαίσιο της εντολής που λάβαμε από την Τράπεζα Πειραιώς Ανώνυμη Εταιρεία, την Euroxx Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ., Τράπεζα Eurobank Ανώνυμη Εταιρεία και Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε. (εφεξής οι «Συντονιστές Κύριοι Ανάδοχοι και Σύμβουλοι Έκδοσης» όπως ορίζεται ανωτέρω), αναλάβαμε την ανάθεση εύλογης διασφάλισης αναφορικά με την εξέταση της Δήλωσης Επάρκειας Κεφαλαίου Κίνησης (εφεξής η «Δήλωση»), που διατυπώνεται από τη Διοίκηση της Capital Maritime Finance Corp. (εφεξής η «Εταιρεία»), στην Ενότητα 6 «Δήλωση για το Κεφάλαιο Κίνησης» του Ενημερωτικού Δελτίου με ημερομηνία 07.10.2026 (εφεξής το «Ενημερωτικό Δελτίο»), προκειμένου να διαπιστώσουμε ότι πληρούνται οι ισχύουσες προϋποθέσεις που ορίζονται ως Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Εφαρμοστέα Κριτήρια

Η ως άνω Δήλωση συντάσσεται από τη Διοίκηση της Εταιρείας, σύμφωνα με το σημείο 3.1 του Παραρτήματος 11 του κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμού (ΕΕ) 2019/980, όπως τροποποιήθηκε με τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό (ΕΕ) 2026/1061, καθώς επίσης και τις παραγράφους 128-165, που περιέχονται στις κατευθυντήριες γραμμές της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA), (ESMA32-382-1138|04/03/2021).

Η Δήλωση συντάσσεται για να διασφαλίσει τη συνεπή εφαρμογή του προαναφερθέντος κανονισμού, στο πλαίσιο της δημόσιας προσφοράς στην Ελλάδα των νέων κοινών μετοχών (εφεξής η «Δημόσια Προσφορά») που θα προκύψουν από την επικείμενη αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου με καταβολή μετρητών (η «Αύξηση») και της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση του συνόλου των κοινών μετοχών της Εταιρείας (εφεξής η «Εισαγωγή») στην Κύρια Αγορά της Ρυθμιζόμενης Αγοράς της Euronext Athens (από κοινού η Αύξηση, η Δημόσια Προσφορά και η Εισαγωγή, εφεξής η «Συναλλαγή»).

Ευθύνες της Διοίκησης

Η σύνταξη και παρουσίαση της Δήλωσης αποτελεί αποκλειστική ευθύνη της Διοίκησης της Εταιρείας. Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει επίσης την αποκλειστική ευθύνη για την κατάρτιση των σχετικών χρηματοοικονομικών προβλέψεων, όπως και των συγκεκριμένων παραδοχών που υιοθετήθηκαν για την κατάρτιση των εν λόγω προβλέψεων. Επίσης, η Διοίκηση έχει την ευθύνη για τη συνεπή εφαρμογή των κανόνων που περιλαμβάνονται στην ενότητα «Εφαρμοστέα Κριτήρια».

Περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τη διαμόρφωση όλων των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων που διασφαλίζουν τη κατάρτιση της Δήλωσης σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Ευθύνες του Ελεγκτή

Δική μας ευθύνη είναι η έκδοση της παρούσας Έκθεσης εύλογης διασφάλισης αναφορικά με την υπό εξέταση Δήλωση για την επάρκεια του κεφαλαίου κίνησης της Εταιρείας για τους επόμενους δώδεκα (12) μήνες από την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας έκθεσης διασφάλισης, με βάση τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας

Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο), «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης» (εφεξής «ΔΠΑΔ 3000») και τους όρους ανάθεσης της μεταξύ μας σύμβασης.

Το ΔΠΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το αν το Υποκείμενο Θέμα έχει καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων ελεγκτικών διαδικασιών εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος, είτε αυτό οφείλεται σε απάτη ή λάθος.

Θεωρούμε ότι τα ελεγκτικά στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που εκφράζεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης.

Επαγγελματική Δεοντολογία και Διαχείριση Ποιότητας

Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια της παρούσας ανάθεσης και έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών καθώς.

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «Διαχείριση Ποιότητας για ελεγκτικές εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας

Σχεδιάσαμε και διενεργήσαμε την εργασία μας με σκοπό να αποκτήσουμε τις πληροφορίες, αναλύσεις και επεξηγήσεις που θεωρήσαμε αναγκαίες, όπου αυτές ήταν διαθέσιμες από τη Διοίκηση της Εταιρείας, προκειμένου να αξιολογήσουμε κατά πόσο η Δήλωση έχει συνταχθεί σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια και οι σχετικές χρηματοοικονομικές εκτιμήσεις, οι καταρτισθείσες αναλύσεις ευαισθησίας, καθώς και οι βασικές παραδοχές που έχει υιοθετήσει η Διοίκηση της Εταιρείας, στο πλαίσιο της κατάρτισης της Δήλωσης, συνάδουν με τις διαθέσιμες πηγές χρηματοδότησης, τις αναμενόμενες ταμειακές ροές για τους επόμενους δώδεκα (12) μήνες από την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας έκθεσης διασφάλισης καθώς και την τρέχουσα οικονομική συγκυρία.

Εγγενείς (Ενδογενείς) Περιορισμοί

Η υπό εξέταση Δήλωση, οι σχετικές χρηματοοικονομικές εκτιμήσεις, οι καταρτισθείσες αναλύσεις ευαισθησίας, καθώς και οι βασικές παραδοχές στις οποίες βασίστηκαν οι χρηματοοικονομικές εκτιμήσεις, έχουν διαμορφωθεί με βάση τις τρέχουσες οικονομικές συνθήκες, λαμβάνοντας υπόψη ότι η κάλυψη των αναγκών αυτών βασίζεται σε μια σειρά παραγόντων που δεν εξαρτώνται μόνο από την Εταιρεία. Συνεπώς, δεν μπορούμε να διαβεβαιώσουμε ότι η πραγματική διαμόρφωση του κεφαλαίου κίνησης θα είναι αυτή που προβλέπεται από τη Διοίκηση και ότι δεν θα προκύψουν σημαντικές αποκλίσεις στην επόμενη περίοδο.

Συμπέρασμα

Κατά την γνώμη μας, η Δήλωση Επάρκειας Κεφαλαίου Κίνησης της Διοίκησης της Εταιρείας, η οποία καταλήγει ότι το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας για τους επόμενους δώδεκα (12) μήνες από την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας έκθεσης διασφάλισης είναι επαρκές, έχει διατυπωθεί κατάλληλα από κάθε ουσιώδη άποψη και είναι εύλογα διατυπωμένη στην Ενότητα 6 “Δήλωση για το Κεφάλαιο Κίνησης” του Ενημερωτικού Δελτίου, όπως ορίζεται από τα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Περιορισμοί Χρήσης

Η παρούσα έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά και μόνο προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και τους Συντονιστές Κύριους Αναδόχους και Συμβούλους Έκδοσης, στο πλαίσιο της Δημόσιας Προσφοράς και της Εισαγωγής για διαπραγμάτευση στη Ρυθμιζόμενη Αγορά της Euronext Athens, σύμφωνα με τις διατάξεις του κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμού 2019/980 όπως έχει τροποποιηθεί από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό (ΕΕ) 2026/1061 και των κατευθυντήριων γραμμών της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA) σχετικά με τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιούνται στο πλαίσιο του κανονισμού για το ενημερωτικό δελτίο (04/03/2021- ESMA32-382-1138). Ως εκ τούτου, η έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό, εκτός της ενσωμάτωσής της στο σχετικό Ενημερωτικό Δελτίο με ημερομηνία 07.10.2026, 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 ανωτέρω και δεν επεκτείνεται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας στο σύνολό τους.

Αθήνα, 7 Οκτωβρίου, 2026

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Γεώργιος Μπαλαφούτης

Αρ Μ ΣΟΕΛ: 38911

Deloitte Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Φραγκοκλησιάς 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 companies of the Deloitte Central Mediterranean S.r.l. ("DCM"). DCM is a company limited by guarantee registered in Italy with registered number 09599600963 and its registered office at Via Santa Sofia no.28, 20122, Milan, Italy. DCM does not provide services to clients.

Deloitte Austria, Deloitte Belgium, Deloitte Central Europe, Deloitte Cental Mediterranean, Deloitte France, Deloitte Germany, Deloitte Ireland, Deloitte Luxembourg, Deloitte Middle East, Deloitte Netherlands, Deloitte Nordic, Deloitte Portugal, Deloitte Spain, Deloitte Switzerland, Deloitte Türkiye and Deloitte UK or their affiliates are shareholders in Deloitte EMEA BV (EMEA), which is a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL). Deloitte EMEA does not provide services to clients. Services may be provided by the EMEA shareholders or their affiliates and related entities, which are separate and independent legal entities.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of any of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/ about to learn more.

© 2026 For more information contact Deloitte Certified Public Accountants.