ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ
ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ
ΕΜΠΟΡΙΟΥ & ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΗ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΑΓΟΡΑΣ
Δ/ΝΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ Α.Ε.
& ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ Α.Ε.

Ταχ. Δ/νση : Πλ. Κάνιγγος
Ταχ. Κώδικας : 101 81
Πληροφορίες : Χ.Χαραλαμπίδης
Τηλέφωνο : 210 3893160
FAX : 210 38 38 981

Αθήνα, 13.03.2020
Αρ. Πρωτ.: 29643
Σχετ:116577/19, 26139/20

Α Ν Α Κ Ο Ι Ν Ω Σ Η

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) και δημοσίευσης στο διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ. στοιχείων της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ».

Ανακοινώνεται ότι την 13.03.2020 καταχωρίσθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2103599, το από 12.09.2019 απόσπασμα πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία «ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 1797901000 (πρώην ΜΑΕ 32603/06/Β/95/3) σύμφωνα με το οποίο αποφασίστηκε η παροχή άδειας για τη σύναψη σύμβασης της εταιρείας «ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με την εταιρεία «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ Α.Ε.», η οποία αποτελεί συνδεδεμένο μέρος με την πρώτη κατά την έννοια της παρ. 2^{α} του άρθρου 99 και του άρθρου 32 του ν.4548/18, για μια περίοδο ενός έτους (1.1.2019-31.12.2019), και για ποσό που βάσει ιστορικού της σύμβασης κατά το έτος 2018 έχει σήμερα προσδιοριστεί στις τριακόσιες τριάντα χιλιάδες Ευρώ (330.000 €), όπως αναφέρεται στην από 05.08.2019 Ειδική Έκθεση, που προσαρτάται στην παρούσα ανακοίνωση, του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή κ. Ανδρέα Ανδρέου (Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 2609) της εταιρείας «EUROFAST AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ-ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.», καθώς και στο με Α.Π. 26139/05.03.2020 υποβληθέν, και η οποία κρίνεται δίκαιη και εύλογη για την Εταιρεία και τους μετόχους αυτής που δεν αποτελούν συνδεδεμένο μέρος, συμπεριλαμβανομένων και των μετόχων μειοψηφίας, σύμφωνα με τα άρθρα 99 και 101 του Ν.4548/2018.

Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης

Ιωάννης Αρεταίος

Eurofast

Ειδική Έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή σχετικά με τη διενέργεια διαδικασιών Ν. 4548/2018 (Άρθρα 99 έως 101)

ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε.

AEGEAN

EUROFAST AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ-
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.

1 Εισαγωγή και Σκοπός της Εργασίας

1.1 Εισαγωγή

Η παρούσα ειδική έκθεση γνωμάτευσης συντάχθηκε μετά από εντολή της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε.» (εφεξής «η Εταιρεία») προς την Ελεγκτική Εταιρεία EUROFAST AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ- ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.» (εφεξής «EUROFAST»), μετά την αποδοχή της από 3 Ιουλίου 2019 προσφοράς μας.

Οι πληροφορίες που αναφέρονται στην παρούσα έκθεση, μας παρασχέθηκαν από την Διοίκηση και το λογιστήριο της Εταιρείας, καθώς και από επισκόπηση εγγράφων, συμβολαίων και τιμολογίων που παρασχέθηκαν από την Εταιρεία. Η Διοίκηση της Εταιρείας επιβεβαίωσε την πληρότητα και το αληθές των πληροφοριών αυτών και συμφώνησε με τις παραδοχές και τα ευρήματα μας.

Οι αναλύσεις και τα συμπεράσματα που αναφέρονται στην παρούσα έκθεση στηρίζονται στις παραδοχές και τις εκτιμήσεις που παρατίθενται σε αυτήν. Κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης του έργου, μας δόθηκαν όλες οι πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε από τη Διοίκηση της Εταιρείας και ουδεμία παρέμβαση υπήρξε από αυτήν στο αντικείμενο και τα συμπεράσματα της εργασίας μας.

1.2 Σκοπός της παρούσας Ειδικής Έκθεσης

Ο σκοπός της παρούσας ειδικής έκθεσης είναι η αξιολόγηση του δίκαιου και εύλογου χαρακτήρα του υποδεικνυόμενου από την Διοίκηση της Εταιρείας σύμβασης, της Εταιρείας με το πιο κάτω συνδεδεμένο μέρος όπως περιγράφεται στο ιδιωτικό συμφωνητικό που μας παραδόθηκε από την Διοίκηση της Εταιρείας:

«Σύμβαση 1». Με την ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ Α.Ε. – ΤΕΜΕΣ» (εφεξής «ΤΕΜΕΣ») με βάση ιδιωτικό συμφωνητικό που μας παραδόθηκε.

Με σκοπό την βεβαίωση των συναλλαγών, ως προς τις διατάξεις του Νόμου 4548/2018, Άρθρα 99 έως 101.

1.3 Διαδικασίες που διενεργήθηκαν

Σε σχέση με την «Σύμβαση 1»:

- Προσδιορισμός μέσω υποδεικνυόμενου από την Εταιρεία Δείκτη, (Έσοδα πτήσεων/ αριθμός πτήσεων για αεροπορικά δρομολόγια) και αξιολόγηση του από εμάς, για τις πτήσεις που έλαβαν χώρα από και προς το αεροδρόμιο της Καλαμάτας για το διάστημα 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2018, με απώτερο σκοπό την γνωμάτευση για το διάστημα 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2019.

Επιλέχτηκε η χρήση του 2018, επειδή έχει λογιστικά και οικονομικά ολοκληρωθεί και το αποτέλεσμα της συναλλαγής μπορεί πιο αντικειμενικά να αξιολογηθεί. Το αποτέλεσμα του

2018, δεν αναμένεται να διαφέρει σημαντικά και για την υπό εξέταση χρήση 1/1/2019-30/6/2019, σύμφωνα με την Διοίκηση της Εταιρείας

- Επαλήθευση τήρησης του ιδιωτικού συμφωνητικού μεταξύ των δύο συνδεμένων Εταιρειών και δειγματοληπτικός έλεγχος των εκδοθέντων τιμολογίων, για το έτος 2018.
- Αξιολόγηση του εύλογου και δίκαιου της συναλλαγής, μεταξύ των συνδεμένων μερών.

1.4 Νομικό Πλαίσιο

Σύμφωνα με το Άρθρα 99 έως 101 του Νόμου 4548/2018 το Διοικητικό Συμβούλιο Εταιρειών με μετοχές εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά (όπως είναι η Εταιρεία) πρέπει να παρέχει άδεια για την κατάρτιση συναλλαγής με συνδεμένο μέρος η οποία ισχύει για έξι (6) μήνες και συνοδεύεται από έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας. (fairness opinion)

Η έννοια των συνδεμένων μερών ορίζεται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24 (Γνωστοποιήσεις Συνδεμένων μερών) και υπεύθυνη για τον προσδιορισμό τους είναι η Διοίκηση της Εταιρείας.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής αξιολογεί κατά πόσον οι υποδεικνυόμενες συναλλαγές είναι δίκαιες και εύλογες για την εταιρεία και τα συνδεμένα μέρη, και εξηγεί τις παραδοχές στις οποίες βασίζεται αυτή, μαζί με τις μεθόδους που χρησιμοποιήθηκαν.

Κατά συνέπεια η παρούσα έκθεση χορηγείται αποκλειστικά για τον σκοπό αυτό. Οι παραδοχές μας περιγράφονται στην παράγραφο 2.2., οι μέθοδοι στην παράγραφο 4, και το συμπέρασμα μας στην παράγραφο 6.

2 Στοιχεία στα οποία στηρίχθηκε η έκθεση μας και παραδοχές που χρησιμοποιήσαμε

2.1 Βήματα και Στοιχεία

Η έκθεση μας βασίστηκε αποκλειστικά στα εξής βήματα και στοιχεία:

- Τις διαδικασίες όπως περιγράφονται στην παράγραφο 1.3, σε σχέση με την υποδεικνυόμενη σύμβαση.
- Τα τιμολόγια που τηρούνται και μας δόθηκαν από το λογιστήριο της Εταιρείας.
- Επισκόπηση λοιπών εγγράφων και συμβολαίων τα οποία κρίναμε απαραίτητα για την διενέργεια της εργασίας μας και την εξαγωγή συμπερασμάτων
- Επισκόπηση Οικονομικών καταστάσεων και ισοζύγια Γενικής Λογιστικής της 31/12/2018.

2.2 Παραδοχές

Η έκθεση μας βασίστηκε αποκλειστικά στις εξής παραδοχές:

✓ Η υπό εξέταση χρήση 1/1/2019- 30/6/2019 βασίσθηκε στα αρχεία και στοιχεία που μας παρασχέθηκαν για την χρήση που έληξε την 31/12/2018.

Η μεθοδολογία σχετικά με τον τρόπο υπολογισμού της Ενδοομιλικής συναλλαγής (σύμβασης) για το υπό εξέταση διάστημα 1/1/2019- 30/6/2019 δεν διαφέρει σημαντικά σε σχέση με την χρήση που έληξε την 31/12/2018.

✓ Σχετικά με την «Σύμβαση 1», με την ΤΕΜΕΣ η εκκαθάριση της οποίας γίνεται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης, βασισθήκαμε στα αποτελέσματα της χρήσης 2018 και η ακολουθούμενη μεθοδολογία μας, έχει εφαρμογή για την χρήση του 2019, σύμφωνα με το ιδιωτικό συμφωνητικό και την Διοίκηση της Εταιρείας.

Τα αποτελέσματα της χρήσης του 2018, βάσει της εργασίας μας, κρίθηκαν δίκαια και εύλογα για τα συνδεμένα μέρη.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι η χρήση του 2019 δεν έχει ακόμα ολοκληρωθεί, και η Εταιρεία εκκαθαρίζει την συναλλαγή με την ΤΕΜΕΣ στο τέλος κάθε χρήσης. Ωστόσο σύμφωνα με την Διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένεται ιδιαίτερη διαφορά σε σχέση με την χρήση του 2018.

✓ Σε σχέση με «Σύμβαση 1», γίνεται η εύλογη παραδοχή ότι η ΤΕΜΕΣ για εμπορικούς σκοπούς, αποδέχεται την τυχόν κάλυψη των ζημιογόνων πτήσεων προκειμένου να αναπτύξει περαιτέρω τις δραστηριότητες της στο τουριστικό θέρετρο Costa Navarino. Προς την κατεύθυνση αυτή θα συμβάλλει η σύνδεση με κατευθείαν πτήσεις από και προς το εξωτερικό με χρήση του αεροδρομίου της Καλαμάτας.

Ωστόσο το έτος 2018 η ΤΕΜΕΣ είχε κέρδος από την συναλλαγή περίπου ΕΥΡΩ 30 000, οπότε δεν συντρέχει η ανωτέρω περίπτωση, αλλά και τυχόν ζημιά, ισοσκελίζεται από τα οφέλη της συναλλαγής για την ΤΕΜΕΣ.

Το έτος 2018, σύμφωνα με στοιχεία της Εταιρείας έλαβαν χώρα 507 πτήσεις προς το αεροδρόμιο της Καλαμάτας, με σύνολο επιβατών και αφίξεων 60 972. (1/1/2019- 30/6/2019: 190 πτήσεις, με σύνολο επιβατών και αφίξεων 19 814.)

Η εργασία που εκπονήθηκε στα πλαίσια της σύνταξης της παρούσης Έκθεσης στηρίχθηκε αποκλειστικά σε επισκόπηση των ως άνω βημάτων και δεν διενεργήσαμε περαιτέρω έλεγχο της ακρίβειας των στοιχείων που μας δόθηκαν.

Με δεδομένο ότι η παραπάνω διαδικασία δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα της Ελεγκτικής ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε διαβεβαίωση.

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 και άλλα θέματα, τα οποία θα σας γνωστοποιούσαμε.

3 Πληροφορίες για τα εμπλεκόμενα μέρη και συνοπτική περιγραφή των υπό εκτίμηση συμβάσεων

3.1 «Σύμβαση 1». Μεταξύ της Εταιρείας και της ΤΕΜΕΣ

Το ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ των εταιριών ΤΕΜΕΣ και ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ ΑΙΓΑΙΟΥ καταρτίσθηκε με σκοπό την τουριστική ανάπτυξη του ξενοδοχείου Costa Navarino στο Νομό Μεσσηνίας, αλλά και οφέλη της Εταιρείας, ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ ΑΙΓΑΙΟΥ.

Η ΤΕΜΕΣ βρίσκεται σε φάση επιτυχημένης λειτουργίας και συνεχούς υλοποίησης επένδυσης για την λειτουργία πολυτελών ξενοδοχείων, η οποία θα συμβάλλει καθοριστικά στην ανάδειξη και καθιέρωση της Μεσσηνίας ως διεθνούς τουριστικού προορισμού υψηλών προδιαγραφών.

Απαραίτητη προϋπόθεση για την τουριστική ανάπτυξη είναι η μετακίνηση επιβατών αεροπορικώς προς και από τον τουριστικό προορισμό από χώρες του εξωτερικού (Γαλλία, Δανία, Σουηδία, Γερμανία, Ρωσία, Ιταλία), μέσω τακτικής αεροπορικής σύνδεσης με τον Κρατικό Αερολιμένα της Καλαμάτας.

Με βάση το συμφωνητικό η Εταιρεία αναλαμβάνει έναντι της ΤΕΜΕΣ την υποχρέωση εκτέλεσης τακτικών δρομολογίων που συνδέονται με τον κρατικό αερολιμένα της Καλαμάτας. Στο τέλος κάθε έτους γίνεται εκκαθάριση των δρομολογίων και η Εταιρεία ενημερώνει την ΤΕΜΕΣ για το οικονομικό αποτέλεσμα από την εκμετάλλευση των αεροσκαφών.

Σε περίπτωση που βάσει της εκκαθάρισης υπάρχει ζημία αυτή καλύπτεται από την ΤΕΜΕΣ, ενώ όταν υπάρχει κέρδος αυτό κατανέμεται σε ποσοστό 60% για την ΤΕΜΕΣ και 40% για την Εταιρεία.

<u>Οφέλη της ΤΕΜΕΣ</u>

- ✓ Η ΤΕΜΕΣ όπως προαναφέραμε απολαμβάνει σύνδεση με τον Κρατικό Αερολιμένα της Καλαμάτας, με τα επακόλουθα προαναφερόμενα οφέλη.
- ✓ Η ΤΕΜΕΣ δικαιούται να κάνει διαφημιστική καταχώρηση δύο σελίδων στο περιοδικό 'Blue' της ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ ΑΙΓΑΙΟΥ χωρίς οποιαδήποτε χρέωση.

<u>Οφέλη της ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ ΑΙΓΑΙΟΥ</u>

- ✓ Διατήρηση του Κρατικού Αερολιμένα της Καλαμάτας στο χαρτοφυλάκιο της Εταιρείας, η οποία αναμένεται να έχει αυξημένο τουριστικό ενδιαφέρον και κίνηση στο μέλλον. Η αεροπορική γραμμή διατηρείται στην Εταιρεία έναντι των ανταγωνιστών της.
- ✓ Η ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ αντίστοιχα μπορεί να κάνει διαφημιστικές καταχωρίσεις δύο σελίδων στο περιοδικό του Costa Navarino (συμφερόντων ΤΕΜΕΣ) χωρίς κάποια χρέωση.

4 Μέθοδοι που χρησιμοποιήθηκαν

4.1 «Σύμβαση 1». Μεταξύ της Εταιρείας και της ΤΕΜΕΣ

Η μέθοδος που ακολουθήσαμε για τον έλεγχο του δίκαιου και εύλογου της σύμβασης είναι η εξής:

Επιλέχτηκε από την Διοίκηση της Εταιρείας και αξιολογήθηκε από εμάς ως ενδεδειγμένη μέθοδος, η καταγραφή συναφών με την Καλαμάτα αεροπορικών δρομολογίων και η σύγκρισή τους, με βάση τον δείκτη έσοδο ανά πτήση.

Ο δείκτης αυτός είναι ενδεδειγμένος καθώς δεδομένης της εμπορικής θέσης της Εταιρείας για την διατήρηση του Κρατικού αερολιμένα της Καλαμάτας στο χαρτοφυλάκιο της, (όπως αναφέρθηκε στην παράγραφο 3.1) δείχνει ποιο είναι το έσοδο ανά πτήση, το οποίο συγκρίνεται με άλλα παρεμφερή με την Καλαμάτα δρομολόγια.

Το κριτήριο επιλογής των συγκριτικών δρομολογίων ήταν η χιλιομετρική απόσταση, μεταξύ των δύο προορισμών.

Η μέθοδος αυτή κατέληξε ότι η σύμβαση είναι δίκαιη και εύλογη καθώς ο δείκτης (έσοδο/πτήση) του προορισμού της Καλαμάτας είναι ταυτόσημος με άλλους παρεμφερείς δείκτες.

5 Συμβάσεις : Έλεγχος Δίκαιου και εύλογου (Fairness)

5.1 «Σύμβαση 1». Μεταξύ της Εταιρείας και της ΤΕΜΕΣ

Σύμφωνα με την παράγραφο 4.1, έγινε σύγκριση των δρομολογίων ως εξής:

1) Δρομολόγιο Καλαμάτα- Παρίσι και σύγκριση του με δρομολόγιο Ρόδος- Παρίσι

Δρομολόγιο	**Απόσταση σε Χιλιόμετρα**	**Έσοδα/ Πτήσεις (ΕΥΡΩ)**
Καλαμάτα- Παρίσι	2 058	513 786/ 34 = 15 111
Ρόδος- Παρίσι	2 097	230 409/ 16 = 14 401

Από την ανώτερη σύγκριση υπάρχει απόκλιση υπέρ του δρομολογίου της Καλαμάτας- Παρίσι της τάξεως του 5 %, σε σχέση με το δρομολόγιο Ρόδος- Παρίσι

2) Δρομολόγιο Καλαμάτα- Dusseldorf και σύγκριση του με δρομολόγιο Αθήνα- Tbilisi

Δρομολόγιο	**Απόσταση σε Χιλιόμετρα**	**Έσοδα/ Πτήσεις (ΕΥΡΩ)**
Καλαμάτα- Düsseldorf	1 998	423 858/ 36 = 11 774
Αθήνα- Tbilisi	1 841	1 826 229/ 153 = 11 936

Από την ανώτερη σύγκριση υπάρχει απόκλιση κατά του δρομολογίου της Καλαμάτας- Dusseldorf της τάξεως του 1,36 %, σε σχέση με το δρομολόγιο Αθήνα- Tbilisi.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω δύο αναλύσεων η ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ είχε δυνητικό επιπλέον έσοδο ΕΥΡΩ 24 140 από το πρώτο δρομολόγιο και δυνάμει μειωμένο έσοδο από το δεύτερο δρομολόγιο ΕΥΡΩ 5 832. Κατά συνέπεια υπάρχει συνολικά δυνητικό επιπλέον έσοδο ΕΥΡΩ 18 308

Επίσης για το έτος 2018 το οικονομικό αποτύπωμα των πτήσεων σχετικά με τον κρατικό αερολιμένα της Καλαμάτας ήταν Κέρδος ΕΥΡΩ 50 172, εκ των οποίων σύμφωνα με το ιδιωτικό συμφωνητικό το 60 % δηλαδή ποσό ΕΥΡΩ 30 102 τιμολογήθηκε από την ΤΕΜΕΣ στην ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ, με αποτέλεσμα στην Εταιρεία να μείνει το 40 % ήτοι ποσό ΕΥΡΩ 20 070.

Ως εκ τούτου η Εταιρεία διατηρεί μια ελαφρώς κερδοφόρα αεροπορική γραμμή.

6 Συμπέρασμα Ειδικής Έκθεσης από την διενέργεια διαδικασιών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας «ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε.»

Διενεργήσαμε τις διαδικασίες που συμφωνήθηκαν με την από 3 Ιουλίου 2019 επιστολή ανάθεσης έργου και παρατίθενται αναλυτικά στην παράγραφο 1.3 της παρούσας έκθεσης.

Ευθύνη της Διοίκησης της Εταιρείας

Η Διοίκηση της εταιρείας έχει την ευθύνη, να μας προσδιορίσει τις Ενδοομιλικές συμβάσεις προς δικιά μας αξιολόγηση σε σχέση με το δίκαιο και εύλογο αυτών, σύμφωνα με τον Νόμο 4548/2018 (Άρθρα 99 – 101). Έχει επίσης την ευθύνη για τον εντοπισμό των συνδεμένων μερών, σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24.

Ευθύνη ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη, είναι να διενεργήσουμε τις διαδικασίες και να εκφράσουμε συμπέρασμα επί του δίκαιου και εύλογου του χαρακτήρα των συμβάσεων για τα συνδεμένα μέρη που μας υποδείχτηκαν από την Διοίκηση της Εταιρείας.

Διαδικασίες που διενεργήθηκαν

Αναφέρονται στην παράγραφο 1.3

Συμπέρασμα

Κατά τη γνώμη μας, η σύμβαση που έχει περιγραφεί στην παράγραφο 3, είναι δίκαιη και εύλογη για τα συνδεμένα μέρη.

Περιορισμός Χρήσης

Με δεδομένο ότι η διενεργηθείσα εργασία, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα ή το Διεθνές Πρότυπο για εργασίες Επισκόπησης, δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω.

Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή είχαμε εκτελέσει έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα ή το Διεθνές Πρότυπο για εργασίες Επισκόπησης, ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερομένων ανωτέρω τα οποία και θα σας γνωρίζαμε.

Η παρούσα έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς την Εταιρεία για τον σκοπό των Άρθρων 99 έως 101 του Νόμου 4548/2018. Ως εκ τούτου, η Έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για άλλους σκοπούς, και δεν επιτρέπεται καμιά άλλη χρήση.

Eurofast

EUROFAST AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.
ΑΜ ΣΟΕΛ 185

EUROFAST AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ
ΛΟΓΙΣΤΕΣ - ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.
EUROFAST AUDIT A.E.
ΘΕΟΦΑΝΟΥΣ 12, ΤΚ 115 23 ΑΘΗΝΑ
Α.Φ.Μ. 801020778, Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ

Αθήνα, 5 Αυγούστου 2019

Ανδρέας Ανδρέου, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΑΜ ΣΟΕΛ 2609

Παράρτημα Ι (Όροι Χρήσης και Περιορισμοί)

Η έκθεσή μας απευθύνεται μόνο προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Το περιεχόμενό της δε θα πρέπει να αποκαλυφθεί χωρίς την προηγούμενη έγγραφη συναίνεσή μας σε τρίτα μέρη.

Η EUROFAST AUDIT A.E. δεν έχει επαγγελματική ευθύνη σχετικά με οποιοδήποτε τρίτο πρόσωπο που τυχόν αποκτά πρόσβαση στην έκθεσή μας.

Η έκθεσή μας βασίστηκε σε έγγραφα και πληροφορίες που μας παρασχέθηκαν από τη Διοίκηση της Εταιρείας.

Βασιστήκαμε στην ακρίβεια και πληρότητα των πληροφοριών που μας παρασχέθηκαν από εσάς. Δεν κάναμε οποιαδήποτε ενέργεια που προσιδιάζει στη φύση ενός ελέγχου ή ενός τακτικού ελέγχου.

Εκτελέσαμε τις συμβουλευτικές μας υπηρεσίες αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρεται παραπάνω κι ως εκ τούτου η έκθεσή μας δε θα πρέπει να διανεμηθεί για οποιοδήποτε άλλο λόγο σε τρίτους ή να γίνει παραπομπή σε αυτή από τρίτους χωρίς την προηγούμενη έγγραφη συναίνεσή μας, εκτός από την περίπτωση των εμπλεκομένων στην διαδικασία έγκρισης των συναλλαγών από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας καθώς και τις τυχόν αρμόδιες Ελληνικές αρχές.

Η από 3/7/2019 σύμβασή μεταξύ της EUROFAST AUDIT A.E. και της Εταιρείας αποτελεί έγκριση της Εταιρείας για την χρήση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) και άλλων ηλεκτρονικών μέσων μεταφοράς δεδομένων, συμπεριλαμβανομένων και εμπιστευτικών πληροφοριών, μεταξύ της EUROFAST AUDIT A.E. και της Εταιρείας σας. Αναγνωρίζετε ότι το ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail) λειτουργεί μέσω του δημόσιου διαδικτύου (internet), μέθοδος επικοινωνίας η οποία δεν είναι ασφαλής, και συνεπώς εμπιστευτικές πληροφορίες μπορεί να εκτεθούν χωρίς να έχει ευθύνη η EUROFAST AUDIT A.E.

Συμφωνούμε ότι οι ευαίσθητες πληροφορίες που θα περιέλθουν σε γνώση μας από εσάς θα τις χειριστούμε με εμπιστευτικότητα και δεν θα τις αποκαλύψουμε σε τρίτους, εκτός των προσώπων της EUROFAST AUDIT A.E. που έχουν επιλεγεί να σας παρέχουν υπηρεσίες ή να χρησιμοποιήσουν αυτές τις πληροφορίες σε σχέση με την αποτελεσματικότητα των υπηρεσιών που αναφέρονται σε αυτή την επιστολή. Αυτή η δέσμευση μη αποκάλυψης δεν αφορά τις εμπιστευτικές πληροφορίες που επιβάλλονται από νόμο, ή προβλέπονται από εποπτικές αρχές ή από ειδικές επαγγελματικές διατάξεις, ή έχουν γίνει γνωστές δημοσίως.

Τα φύλλα εργασίας για το συγκεκριμένο έργο είναι ιδιοκτησία της EUROFAST AUDIT A.E. Σε περίπτωση που η EUROFAST AUDIT A.E. κληθεί από το δικαστήριο ή από διατάξεις νόμου να παρουσιάσει τα έγγραφα που αφορούν στην παρούσα εργασία σε δικαστικές ή διαδικαστικές συνεδριάσεις στις οποίες η EUROFAST AUDIT A.E. δεν αποτελεί διάδικο, ο Πελάτης θα αποζημιώσει την EUROFAST AUDIT A.E. σε τιμές κανονικής ωριαίας χρέωσης για τον χρόνο και για τα έξοδα που πραγματοποίησε, συμπεριλαμβανομένων και των δικηγορικών αμοιβών που καταβλήθηκαν για την ανταπόκριση σε παρόμοιες αιτήσεις.

Σε κάθε περίπτωση, ο Πελάτης κατανοεί ότι θα πρέπει να διαθέσουμε τα φύλλα εργασίας μας στις εποπτικές αρχές και συμφωνεί να μας αποζημιώσει για το χρόνο που θα διαθέσουμε για το σκοπό αυτό με τιμές κανονικής ωριαίας χρέωσης.

Επιπλέον επισημαίνουμε ότι η επίτευξη τόσο του παραπάνω χρονοδιαγράμματος όσο και της εκτιμώμενης αμοιβής μας προϋποθέτει επιπλέον την πλήρη συνεργασία της Διοίκησης της Εταιρείας σας καθώς και την έγκαιρη και σωστή προετοιμασία των εγγράφων που θα ζητήσουμε να ετοιμάσετε για τη διενέργεια της εργασίας μας.