



KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
Λεωφόρος Συγγρού 44
117 42 Αθήνα, Ελλάδα
Τηλέφωνο +30 210 6062100
Φαξ: +30 210 6062111
Email: info@kpmg.gr

Έκθεση Ευρημάτων Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή επί επιλεγμένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο από 24 Ιουνίου 2025 Ενημερωτικό Δελτίο της εταιρείας «ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε.», εν όψει της έκδοσης από την Εταιρεία Κοινού Εταιρικού Ομολόγου με δημόσια προσφορά και εισαγωγή προς διαπραγμάτευση των ομολογιών στην κατηγορία τίτλων σταθερού εισοδήματος της Ρυθμιζόμενης Αγοράς στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε.

την Τράπεζα Πειραιώς Ανώνυμος Εταιρεία

και

τη Euroxx Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ.

(από κοινού η Τράπεζα Πειραιώς Ανώνυμος Εταιρεία και η Euroxx Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ. (εφεξής οι «Σύμβουλοι Έκδοσης» ή οι «Σύμβουλοι»)

και

την Τράπεζα Eurobank Ανώνυμη Εταιρεία

(από κοινού η Τράπεζα Πειραιώς Ανώνυμος Εταιρεία και η Τράπεζα Eurobank Ανώνυμη Εταιρεία (εφεξής οι «Συντονιστές Κύριοι Ανάδοχοι» ή «ΣΚΑ»)

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

Ο σκοπός της έκθεσής μας είναι αποκλειστικά να βοηθήσει την ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε. (εφεξής η «Εταιρεία» ή ο «Εκδότης») η οποία από κοινού με τις θυγατρικές της εταιρείες, που ενοποιούνται με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης, αποτελούν τον Όμιλο (εφεξής ο «Όμιλος»), τους Συντονιστές Κύριους Αναδόχους και τους Συμβούλους στο πλαίσιο της διαπίστωσης της ορθής μεταφοράς επιλεγμένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών της λογιστικής χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024 (δηλαδή από την ημερομηνία που καλύπτουν οι τελευταίες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο) καθώς και της περιόδου από 1 Ιανουαρίου 2025 έως 19 Ιουνίου 2025, (εφεξής η «Ενδιάμεση Περίοδος»), στο Ενημερωτικό Δελτίο της Εταιρείας με ημερομηνία 24 Ιουνίου 2025 (εφεξής το «Υποκείμενο Θέμα»), αναφορικά με την έκδοση από την Εταιρεία Κοινού Εταιρικού Ομολόγου με δημόσια προσφορά και εισαγωγή προς διαπραγμάτευση των ομολογιών στην κατηγορία τίτλων σταθερού εισοδήματος της Ρυθμιζόμενης Αγοράς στο Χρηματιστήριο Αθηνών (εφεξής η «Εισαγωγή»).

Η έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό, εκτός της ενσωμάτωσής της στο σχετικό Ενημερωτικό Δελτίο της Εταιρείας, της κοινοποίησής της στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και της παράθεσής της ως ενημερωτικό έγγραφο στη διάθεση του επενδυτικού κοινού σύμφωνα με το Σημείο 13.1 του Παραρτήματος 8 του κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμού 2019/980.

Η παρούσα έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά και μόνο για τη Διοίκηση της Εταιρείας, τους Συμβούλους και τους Συντονιστές Κύριους Αναδόχους και συνεπώς δεν αναλαμβάνουμε οποιαδήποτε ευθύνη σε σχέση με τη διενέργεια των παρακάτω προσυμφωνημένων διαδικασιών έναντι τρίτων, στο πλαίσιο της Εισαγωγής, σύμφωνα με τις διατάξεις των Κανονισμών (ΕΕ) 2017/1129, 2019/979 και 2019/980 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), όπως ισχύουν.

Αυτή η έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν επεκτείνεται σε πληροφορίες πέρα από το Υποκείμενο Θέμα επί του οποίου διενεργούνται οι εν λόγω διαδικασίες, αλλά ούτε και στο σύνολο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Ευθύνες της Διοίκησης

Η Διοίκηση της Εταιρείας, οι Συντονιστές Κύριοι Ανάδοχοι και οι Σύμβουλοι αναγνώρισαν ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι κατάλληλες για τον σκοπό της ανάθεσης.

Περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας είναι υπεύθυνη για τη σύνταξη του Ενημερωτικού Δελτίου σύμφωνα με τους Κανονισμούς (ΕΕ) 2017/1129, 2019/979 και 2019/980 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)(04/03/2021- ESMA32-382-1138), όπως ισχύουν. Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την αποκλειστική ευθύνη για τη νομιμότητα, την ακρίβεια, την πληρότητα, τη σαφήνεια και την επικαιρότητα των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο.

Ευθύνες του Ελεγκτή

Διενεργήσαμε τις προσυμφωνημένες διαδικασίες σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ΔΠΣΥ) 4400 (Αναθεωρημένο) «Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών». Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει τη διενέργεια των διαδικασιών που έχουν συμφωνηθεί με τη Διοίκηση της Εταιρείας τους Συντονιστές Κύριους Αναδόχους και τους Συμβούλους και την αναφορά των ευρημάτων, τα οποία είναι τα πραγματικά αποτελέσματα των προσυμφωνημένων διαδικασιών που διενεργήθηκαν. Δεν παρέχουμε οποιαδήποτε διαβεβαίωση σχετικά με την καταλληλότητα των διαδικασιών αυτών.

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

Επαγγελματική δεοντολογία και διαχείριση ποιότητας

Έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) και με τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017, καθώς και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «Διαχείριση Ποιότητας για 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.

Διαδικασίες και ευρήματα

Επί του Υποκείμενου Θέματος διενεργήσαμε τις διαδικασίες που περιγράφονται κατωτέρω, όπως αυτές συμφωνήθηκαν με τη Διοίκηση της Εταιρείας στους όρους της ανάθεσης με ημερομηνία 17 Απριλίου 2025, τους Συμβούλους και τους Συντονιστές Κύριους Αναδόχους, στο πλαίσιο της από 17 Απριλίου 2025 εντολής που λάβαμε από τους Συμβούλους και τους Συντονιστές Κύριους Αναδόχους.

A/A	Διαδικασίες	Ευρήματα
1	Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες	
	Σχετικά με την 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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη ενότητα 10.3 «Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες» του Παραρτήματος 8 του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/980: 1.1 Εξετάσαμε τα πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και των θυγατρικών όπως αυτά παρατίθενται στο Παράρτημα Α, που τέθηκαν υπόψη μας από την 1 Ιανουαρίου 2024 έως και το τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου, με σκοπό τον εντοπισμό σημαντικών περιπτώσεων αγωγών / νομικών υποθέσεων κατά της Εταιρείας και των θυγατρικών (αξίας μεγαλύτερης του ποσού ΕΥΡΩ 20 εκ.), οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία του Ομίλου και δεν αναφέρονταν στην Ενότητα 3.12 «Δικαστικές και Διαιτητικές Διαδικασίες» του Ενημερωτικού Δελτίου.	Από τη διενέργεια των προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν προέκυψαν ευρήματα.

Α/Α	Διαδικασίες	Ευρήματα
	1.2 Λάβαμε και εξετάσαμε τις επιστολές των νομικών συμβούλων του Ομίλου (Παράρτημα Β) που καλύπτουν το χρονικό διάστημα από 1 Ιανουαρίου 2024 έως και 30 Απριλίου 2025 καθώς και την Έκθεση Πορισμάτων (μετά των Παραρτημάτων αυτής) του Νομικού Ελέγχου της δικηγορικής εταιρείας «Σαρδελάς Πέτσα Δικηγορική Εταιρεία» με ημερομηνία 20 Ιουνίου 2025 (η «Έκθεση Πορισμάτων Νομικού Ελέγχου»). Στις περιπτώσεις για τις οποίες στις επιστολές των νομικών συμβούλων του Ομίλου ή / και στην Έκθεση Πορισμάτων Νομικού Ελέγχου γινόταν αναφορά στις πιθανότητες έκβασης δικαστικών εκκρεμοτήτων του Ομίλου και στο τυχόν συνολικό εκτιμώμενο ποσό που πιθανώς ο Όμιλος κληθεί να καταβάλει, αντιπαραβάλαμε τις εκτιμήσεις αυτές με τις αντίστοιχες γνωστοποιήσεις για την έκβαση των δικαστικών εκκρεμοτήτων του Ομίλου στην Ενότητα 3.12 «Δικαστικές και Διαιτητικές Διαδικασίες» του Ενημερωτικού Δελτίου. 1.3 Λάβαμε επιστολή διαβεβαίωσης από τη Διοίκηση του Ομίλου αναφορικά με την πληρότητα της Ενότητας 3.12 «Δικαστικές και Διαιτητικές Διαδικασίες» του Ενημερωτικού Δελτίου, συμπεριλαμβανομένης της διαβεβαίωσης της Διοίκησης για την μη ύπαρξη εκκρεμών διοικητικών, δικαστικών ή διαιτητικών διαδικασιών, έως και το τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου, που δεν περιλαμβάνεται στην ενότητα αυτή.	
2	Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση του Εκδότη	
	Σχετικά με την επαλήθευση για την Ενδιάμεση Περίοδο των αναφερομένων στην ενότητα 10.4 του Παραρτήματος 8 του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/980 «Σημαντικές	

Α/Α	Διαδικασίες	Ευρήματα
	αλλαγές στη χρηματοοικονομική ή εμπορική θέση του Ομίλου» και στην ενότητα 6 «Πληροφορίες για τις Τάσεις»: 2.1 Λάβαμε και εξετάσαμε τα πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου, των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων του Ομίλου και της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας (Παράρτημα Α) κατά την Ενδιάμεση Περίοδο ώστε να εντοπιστούν τυχόν σημαντικές μεταβολές (αξίας μεγαλύτερης του ποσού των ΕΥΡΩ 50εκ.), αναφορικά με τα υπόλοιπα των λογαριασμών «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα», «Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης», «Παράγωγα Χρηματοοικονομικά Προϊόντα - Απαιτήσεις», «Παράγωγα Χρηματοοικονομικά Προϊόντα - Υποχρεώσεις» «Δανειακές Υποχρεώσεις», «Υποχρεώσεις από Μισθώσεις», «Μετοχικό Κεφάλαιο», «Υπέρ το άρτιο» και «Αποθεματικά Αντιστάθμισης Ταμειακών Ροών» σε σχέση με την 31.12.2024 που δεν περιλαμβάνονται στην Ενότητα 3.11 «Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση της Εκδότριας» του Ενημερωτικού δελτίου. 2.2 Λάβαμε και επισκοπήσαμε τα λογιστικά αρχεία / βιβλία και τα ισοζύγια της Εταιρείας και των θυγατρικών της 30 Απριλίου 2025 για τον εντοπισμό τυχόν σημαντικών μεταβολών (αξίας μεγαλύτερης του ποσού ΕΥΡΩ 50εκ. ανά γεγονός/συναλλαγή) αναφορικά με τα υπόλοιπα των λογαριασμών «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα», «Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης», «Παράγωγα Χρηματοοικονομικά Προϊόντα-Απαιτήσεις», «Παράγωγα Χρηματοοικονομικά Προϊόντα - Υποχρεώσεις» «Δανειακές Υποχρεώσεις», «Υποχρεώσεις από Μισθώσεις», «Μετοχικό Κεφάλαιο», «Υπέρ το άρτιο» και «Αποθεματικά Αντιστάθμισης Ταμειακών Ροών», σε	Από τη διενέργεια των προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν προέκυψαν ευρήματα.

Α/Α	Διαδικασίες	Ευρήματα
	σχέση με την 31 Δεκεμβρίου 2024 που δεν περιλαμβάνονται στην Ενότητα 3.11 «Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση της Εκδότριας» του Ενημερωτικού δελτίου. 2.3 Πραγματοποιήσαμε συζητήσεις με τη Διοίκηση του Ομίλου. 2.4 Λάβαμε επιστολή διαβεβαιώσεων από την διοίκηση της Εταιρείας αναφορικά με την πληρότητα της Ενότητας 3.11 «Σημαντικές Μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση της Εκδότριας» του Ενημερωτικού Δελτίου, σχετικά με την ύπαρξη (ή μη ύπαρξη) νέου γεγονότος (αξίας μεγαλύτερης του ποσού των ΕΥΡΩ 50εκ. ανά γεγονός/συναλλαγή) έως και το τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου, που συνεπάγεται σημαντικές αλλαγές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση της Εταιρείας έως και το τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου, σε σχέση με τα υπόλοιπα των λογαριασμών «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα», «Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης», «Παράγωγα Χρηματοοικονομικά Προϊόντα-Απαιτήσεις», «Παράγωγα Χρηματοοικονομικά Προϊόντα - Υποχρεώσεις» «Δανειακές Υποχρεώσεις», «Υποχρεώσεις από Μισθώσεις», «Μετοχικό Κεφάλαιο», «Υπέρ το άρτιο» και «Αποθεματικά Αντιστάθμισης Ταμειακών Ροών». 2.5 Λάβαμε και εξετάσαμε τις επιστολές των νομικών συμβούλων του Ομίλου του Παραρτήματος Β που τέθηκαν υπόψη μας έως και την 30 Απριλίου 2025, για τον εντοπισμό τυχόν σημαντικών γεγονότων (αξίας μεγαλύτερης του ποσού ΕΥΡΩ 50εκ. ανά γεγονός/συναλλαγή) που μπορεί να οδηγήσουν σε μεταβολές στη Χρηματοοικονομική Κατάσταση της Εταιρείας έως και την 30 Απριλίου 2025 και δεν περιλαμβάνονται στην Ενότητα 3.11 «Σημαντικές Μεταβολές στη	

Α/Α	Διαδικασίες	Ευρήματα
	Χρηματοοικονομική Κατάσταση της Εκδότριας» του Ενημερωτικού δελτίου.	
3	Χρηματοοικονομικοί Δείκτες	
	Για την βεβαίωση της ακρίβειας των χρηματοοικονομικών δεικτών του Ομίλου που απορρέουν από τις δημοσιευμένες ελεγμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις: 3.1 Επαληθεύσαμε τον τρόπο υπολογισμού των οικονομικών δεικτών του Ομίλου βάσει των ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures της 05.10.2015 και των σχετικών Q&As (Questions and answers, ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures (APMs), 01.04.2022 ESMA32-51-370). 3.2 Συμφωνήσαμε τα ποσά που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό των χρηματοοικονομικών δεικτών, και τα οποία περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο στην Ενότητα 3.10 «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης», σε σχέση με τα αντίστοιχα ποσά που έχουν γνωστοποιηθεί στις ελεγμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. 3.3 Επαληθεύσαμε τα οικονομικά μεγέθη (Κέρδη χρήσης προ φόρων, Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες, Λοιπά έσοδα, Παροχές σε εργαζόμενους, Αποσβέσεις, Αναλώσεις υλικών & υπηρεσιών, Χρηματοοικονομικά έσοδα, Χρηματοοικονομικά έξοδα, Ζημία από πώληση θυγατρικής και Καύσιμα Αεροσκαφών) που περιλαμβάνονται στον υπολογισμό των Βασικών Δεικτών Μέτρησης Επιδόσεων (όπως EBITDA, Περιθώριο EBITDA, RASK (Revenue per Available Seat Kilometer), CASK (Cost per Available Seat Kilometer), CASK χωρίς κόστος καυσίμων και Passenger Yield με τα αντίστοιχα ποσά που έχουν γνωστοποιηθεί στις ελεγμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις καθώς και επαληθεύσαμε τους	Από τη διενέργεια των προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν προέκυψαν ευρήματα.

Α/Α	Διαδικασίες	Ευρήματα
	αριθμητικούς υπολογισμούς.	
4	Περιορισμοί στην Άντληση Κεφαλαίων	
	4.1 Εξετάσαμε τα πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και των Θυγατρικών και τα πρακτικά της Επιτροπής Ελέγχου όπως αυτά παρατίθενται στο Παράρτημα Α που τέθηκαν υπόψη μας και αφορούν την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2024 έως και το τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου 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. 4.2 Εξετάσαμε τις επιστολές των νομικών συμβούλων της Εταιρείας και των Θυγατρικών έως και την 30 Απριλίου 2025, όπου υφίστανται υποθέσεις με σημαντική επίπτωση (αξίας μεγαλύτερης του ποσού ΕΥΡΩ 20 εκ.) στη χρηματοοικονομική κατάσταση και κερδοφορία του Ομίλου. 4.3 Πραγματοποιήσαμε συζητήσεις με τη Διοίκηση του Ομίλου. 4.4 Εξετάσαμε δειγματοληπτικά τις επιβεβαιωτικές επιστολές υπολοίπων των υποχρεώσεων προς εκμισθωτές αεροσκαφών της 31 Δεκεμβρίου 2024. 4.5 Εξετάσαμε την αποπληρωμή των οφειλόμενων δόσεων των μισθώσεων των αεροσκαφών από 1 Ιανουαρίου 2025 μέχρι την αρχή του μήνα που προηγείται της ημερομηνίας έγκρισης του Ενημερωτικού Δελτίου. 4.6 Εξετάσαμε την Έκθεση Πορισμάτων Νομικού Ελέγχου για τυχόν αναφορές μη τήρησης προβλεπόμενων συμβατικά δανειακών όρων και περιορισμών	Από τη διενέργεια των προσυμφωνημένων διαδικασιών 4.1 έως 4.8 και 4.10, 4.11 και 4.13 δεν προέκυψαν ευρήματα. Σε σχέση με την προσυμφωνημένη διαδικασία 4.9 αναφέρεται ότι δεν εκδόθηκαν από την Εταιρεία και τον Όμιλο πιστοποιητικά συμμόρφωσης αναφορικά με την τήρηση των όρων των δανείων, όπου από τους όρους του δανείου δεν απαιτείται έκθεση ευρημάτων από την εκτέλεση προσυμφωνημένων διαδικασιών από τους τακτικούς ελεγκτές. Ως εκ τούτου, δεν προέκυψαν ευρήματα. Σε σχέση με την προσυμφωνημένη διαδικασία 4.12 αναφέρεται ότι η Εταιρεία και οι Θυγατρικές της μας ενημέρωσαν ότι δεν υπήρχαν λόγοι που να απαιτούσαν και δε ζήτησαν από τις δανειοδότες τράπεζες επιστολές σε σχέση με τυχόν μη τήρηση των όρων των δανειακών τους υποχρεώσεων κατά την Ενδιάμεση Περίοδο. Ως εκ τούτου, δεν προέκυψαν ευρήματα.

Α/Α	Διαδικασίες	Ευρήματα
	(συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης, καθώς και του υφιστάμενου Κοινού Εταιρικού Ομολόγου εισηγμένου στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χ.Α. (εφεξής το «ΚΟΔ 2019»)) σχετικών με την άντληση δανεισμού του Ομίλου συμπεριλαμβανομένου του παρόντος ΚΟΔ, από τις υφιστάμενες δανειακές συμβάσεις την 31 Δεκεμβρίου 2024 ή / και μέχρι την Ενδιάμεση Περίοδο, καθώς και τυχόν υπογεγραμμένων term sheet ή τυχόν δανειακών συμβάσεων στις οποίες η Εταιρεία ή / και οι θυγατρικές έχουν παράσχει εγγύηση μέχρι και την Ενδιάμεση Περίοδο. 4.7 Εξετάσαμε την ύπαρξη τυχόν χρηματοοικονομικών περιορισμών σχετικά με την άντληση δανεισμού του Ομίλου, συμπεριλαμβανομένου του παρόντος ΚΟΔ, από τις υφιστάμενες δανειακές συμβάσεις (συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης, καθώς και του ΚΟΔ 2019), καθώς και τυχόν τροποποιήσεων αυτών ή / και τυχόν νέες δανειακές συμβάσεις (περιλαμβανομένων και τυχόν υπογεγραμμένων term sheets και τυχόν δανειακών συμβάσεων στις οποίες η Εταιρεία ή / και οι θυγατρικές έχουν παράσχει εγγύηση) που θα συνάψει και παρέχει ο Όμιλος μέχρι το τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου. 4.8 Επισκοπήσαμε (α) τα πιο πρόσφατα διαθέσιμα πιστοποιητικά συμμόρφωσης της Εταιρείας και των θυγατρικών αναφορικά με την τήρηση των όρων και δεικτών των δανείων, και (β) των επί αυτών εκδοθέντων εκθέσεων ευρημάτων από την εκτέλεση προσυμφωνημένων διαδικασιών των τακτικών ελεγκτών των θυγατρικών, σχετικά με τη βεβαίωση τήρησης των δανειακών όρων και δεικτών, που αφορούν υποχρεώσεις της Εταιρείας και του Ομίλου και αναφορά	

Α/Α	Διαδικασίες	Ευρήματα
	τυχόν περιπτώσεων μη ικανοποίησης των όρων αυτών. Εξετάσαμε την ύπαρξη τυχόν περιορισμών σχετικώς με την άντληση δανεισμού του Ομίλου, περιλαμβανομένου του ΚΟΔ 2019, από τις υφιστάμενες δανειακές συμβάσεις την 31 Δεκεμβρίου 2024. 4.9 Επισκοπήσαμε τα πιο πρόσφατα διαθέσιμα πιστοποιητικά συμμόρφωσης της Εταιρείας και των θυγατρικών 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 θυγατρικών, εάν υπάρχουν, προκειμένου να γνωστοποιήσουμε τυχόν περιπτώσεις μη ικανοποίησης των όρων αυτών. 4.10 Επισκοπήσαμε τις δανειακές συμβάσεις (περιλαμβανομένων και των χρηματοδοτικών μισθώσεων εφόσον απαιτείται καθώς και του ΚΟΔ 2019) της Εταιρείας καθώς και των δανειακών συμβάσεων στις οποίες έχει παρασχεθεί η εγγύηση της Εταιρείας ή / και τυχόν άλλων θυγατρικών με σημαντικές δανειακές υποχρεώσεις, με σκοπό την επαλήθευση ύπαρξης και τήρησης μέγιστου επιτρεπόμενου ύψους δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας και του Ομίλου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024. 4.11 Λάβαμε επιστολή διαβεβαίωσης από τη Διοίκηση της Εταιρείας, στην οποία αναφέρεται η εκτίμηση της Διοίκησης για τη φερεγγυότητα της Εταιρείας και του Ομίλου για την Ενδιάμεση Περίοδο και μέχρι την έναρξη διαπραγμάτευσης των ομολογιών στο Χρηματιστήριο Αθηνών. 4.12 Εξετάσαμε τις επιστολές που ζητήθηκαν από την Εταιρεία και τις θυγατρικές από τις δανειοδότριες τράπεζες, σε σχέση με την τυχόν μη	

Α/Α	Διαδικασίες	Ευρήματα
	τήρηση των όρων των δανειακών τους υποχρεώσεων, εφόσον υφίστανται, για την Ενδιάμεση Περίοδο. 4.13 Εξετάσαμε τη φορολογική και ασφαλιστική ενημερότητα της Εταιρείας και των θυγατρικών, οι οποίες καλύπτουν την Ενδιάμεση Περίοδο.	
5	Ακρίβεια , επικαιρότητα και πληρότητα του περιεχομένου του Ενημερωτικού Δελτίου	
	Στο πλαίσιο εξασφάλισης της ακρίβειας, της επικαιρότητας και της πληρότητας του περιεχομένου του Ενημερωτικού Δελτίου με βάση τις Οικονομικές Καταστάσεις: 5.1 Αντιπαραβάλαμε τα οικονομικά μεγέθη που περιλαμβάνονται στις ενότητες «Β.2 – «Ποιες είναι οι βασικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες σχετικά με τον εκδότη;»», «2 Παράγοντες Κινδύνου», «3.4.1. Αντικείμενο Δραστηριότητας», «3.4.2 Ανάλυση Κύκλου Εργασιών και Κερδοφορίας ανά Τομέα», «3.4.3 Παρουσίαση Στόλου Αεροσκαφών», «3.6 Πληροφορίες για τις Τάσεις» και «3.13.5 Δανειακές Συμβάσεις» του Ενημερωτικού Δελτίου με τις δημοσιευμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. 5.2 Αναγνώσαμε τα οικονομικά θέματα του Ενημερωτικού Δελτίου, που αναφέρονται στις ενότητες «Β.2 – «Ποιες είναι οι βασικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες σχετικά με τον εκδότη;»», «2 Παράγοντες Κινδύνου», «3.4.1. Αντικείμενο Δραστηριότητας», «3.4.2 Ανάλυση Κύκλου Εργασιών και Κερδοφορίας ανά Τομέα», «3.4.3 Παρουσίαση Στόλου Αεροσκαφών», «3.6 Πληροφορίες για τις Τάσεις» και «3.13.5 Δανειακές Συμβάσεις» του Ενημερωτικού Δελτίου, που περιλαμβάνουν οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες έως και την Ενδιάμεση Περίοδο, για να διαπιστώσουμε την ακρίβεια και την επικαιρότητα των χρηματοοικονομικών	Από τη διενέργεια των προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν προέκυψαν ευρήματα.

Α/Α	Διαδικασίες	Ευρήματα
	πληροφοριών με βάση τις δημοσιευμένες Οικονομικές Καταστάσεις, συμπεριλαμβανομένων των σημειώσεων ή/και τα λογιστικά βιβλία του Ομίλου (σε περίπτωση που δεν προκύπτουν από τις Οικονομικές Καταστάσεις), καθώς με βάση την εργασία που πραγματοποιήσαμε για την Ενδιάμεση Περίοδο, μέσω διενέργειας των ακόλουθων διαδικασιών: (i) Εξετάσαμε τα πρακτικά των Διοικητικών Συμβουλίων της Εταιρείας και του Ομίλου για την περίοδο 01.01.2024 έως το τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου με σκοπό τον εντοπισμό σημαντικών χρηματοοικονομικών πληροφοριών, που δεν έχουν αναφερθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο, βάσει του Κανονισμού, ως ισχύει, και αφορούν τη χρήση 2024, καθώς και την Ενδιάμεση Περίοδο για την Εταιρεία και τον Όμιλο. (ii) Πραγματοποιήσαμε συζητήσεις με τη Διοίκηση της Εταιρείας, και λάβαμε επιστολή διαβεβαιώσεων, ότι όλα τα χρηματοοικονομικά θέματα της Εταιρείας (κυρίως κατά την Ενδιάμεση Περίοδο), έχουν γνωστοποιηθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο.	



A/A	Διαδικασίες	Ευρήματα
	(iii) Λάβαμε επιστολή διαβεβαιώσεων από τη Διοίκηση της Εταιρείας αναφορικά με την πληρότητα των χρηματοοικονομικών δεδομένων της χρήσης 2024 και της Ενδιάμεσης Περιόδου.	

Αθήνα, 24 Ιουνίου 2025

KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
ΑΜ ΣΟΕΛ 186

Βασίλειος Καμινάρης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΑΜ ΣΟΕΛ 20411



Παράρτημα Α - Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου, Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας

Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου 1.1.2024 – Τέλος Ενδιάμεσης περιόδου						
ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε.	Olympic Air Μονοπρόσωπη Ανώνυμος Εταιρεία Αεροπορικών Μεταφορών	Aegean Cyprus LTD	Αεροπορία Αιγαίου Services Μονοπρόσωπη Α.Ε.	Αεροπορία Αιγαίου Executive Α.Ε.	Ελληνικό Κέντρο Αεροπορικής Συντήρησης Μονοπρόσωπη Α.Ε.	ICT Investments Μονοπρόσωπη ΙΚΕ
22/02/2024	23/01/2024	18/04/2024	15/07/2024	06/06/2024	10/06/2024	11/06/2024
5/03/2024	8/02/2024	04/06/2024	22/07/2024	30/09/2024	01/09/2024	17/06/2024
12/03/2024	23/02/2024	12/12/2024	23/08/2024	04/11/2024	10/02/2025	10/03/2025
5/04/2024	11/04/2024	05/03/2025		29/01/2025	11/06/2025	
24/04/2024	23/04/2024					
30/04/2024	14/05/2024					
23/05/2024	21/05/2024					
4/06/2024	3/06/2024					
17/06/2024	4/06/2024					
11/07/2024	24/06/2024					
30/07/2024	25/06/2024					
26/08/2024	1/07/2024					
11/09/2024	12/07/2024					
19/09/2024	22/07/2024					
30/10/2024	23/07/2024					
28/11/2024	13/08/2024					
30/01/2025	1/10/2024					
12/02/2025	8/10/2024					
20/02/2025	15/10/2024					
17/03/2025	22/10/2024					
07/04/2025	13/11/2024					
24/04/2025	08/01/2025					
29/04/2025	15/01/2025					
30/05/2025	28/03/2025					
19/06/2025	23/04/2025					
	04/06/2025					

Πρακτικά Γενικών Συνελεύσεων 1.1.2024 – Τέλος Ενδιάμεσης περιόδου						
ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε.	Olympic Air Μονοπρόσωπη Ανώνυμος Εταιρεία Αεροπορικών Μεταφορών	Aegean Cyprus LTD	Αεροπορία Αιγαίου Services Μονοπρόσωπη Α.Ε.	Αεροπορία Αιγαίου Executive Α.Ε.	Ελληνικό Κέντρο Αεροπορικής Συντήρησης Μονοπρόσωπη Α.Ε.	ICT Investments Μονοπρόσω πη ΙΚΕ
30/04/2024	4/06/2024	11/12/2024		29/10/2024	10/06/2024	20/06/2024
29/04/2025	8/07/2024			11/12/2024	20/09/2024	17/02/2025
					11/06/2025	27/02/2025

Πρακτικά Επιτροπής Ελέγχου 1.1.2024 – Τέλος Ενδιάμεσης περιόδου		
ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε.		
9/02/2024	9/09/2024	30/01/2025
11/03/2024	10/09/2024	17/03/2025
3/04/2024	11/09/2024	4/04/2025
30/04/2024	13/09/2024	15/04/2025
30/05/2024	7/10/2024	03/06/2025
5/07/2024	13/12/2024	
17/07/2024	9/01/2025	

Παράρτημα Β - Επιστολές νομικών συμβούλων του Ομίλου

ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε.	
29/04/2025	ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΟΤΑΜΙΤΗΣ ΒΕΚΡΗΣ
13/05/2025	ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΑΠΑΔΑΚΗ
26/04/2025	ΒΙΓΕΛΛΗΣ Ν. ΚΥΡΙΑΚΟΣ
07/05/2025	ΔΗΜΑΚΗΣ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
12/05/2025	ΔΡΥΛΛΕΡΑΚΗΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ
25/05/2025	ΚΑΡΜΗΣ ΗΛ ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ
25/04/2025	ΤΣΙΓΕΡΙΔΗΣ Ι. ΕΥΘΥΜΙΟΣ
08/05/2025	ΚΟΥΤΑΛΙΔΗΣ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
05/05/2025	ΜΕΝΤΕΣΙΔΟΥ Ι. ΑΝΑΤΟΛΗ
29/04/2025	ACCURA ADVOKATPARTNERSELSKAB
25/04/2025	CHRYSSSES DEMETRIADES & CO LLC
13/05/2025	CLYDE & CO LLP
07/05/2025	CROON AVIATION LAWYERS
06/05/2025	KARTAL LAW FIRM
25/04/2025	MUSAT & ASOCIATI ATTORNEYS AT LAW
28/04/2025	PENDL MAIR Rechtsanwälte
25/04/2025	NJORD ADVOKAADIBUROO OUTELLISKIVI
08/05/2025	ORACLE SOLICITORS
25/04/2025	ŞENGÜLER & ŞENGÜLER LAW OFFICE
12/05/2025	SHULMAN BOAZ ADVOCATE
28/04/2025	STUDIO LEGALE PIERALLINI E ASSOCIATIONS
15/05/2025	URWANTSCHKY DANGEL BORST PARTMBH
05/05/2025	ISABELLE LELIEUR AVOCAT A LA COUR
28/05/2025	WARDYNSKI AND PARTNERS
29/04/2025	ILEJ/PARTNERS

28/04/2025	AVOCADO RECHTSANWALTE
07/05/2025	DLA PIPER UK LLP
05/05/2025	JSK ADVOKATNI KANCELAR S.R.O.
28/04/2025	Hannes Snellman Advokatbyrå AB
25/04/2025	Clyde & Co
25/04/2025	Clyde & Co, LLP-US
07/05/2025	Thierry MAZOYER - Avocat à la Cour - MAZOYER GUIJARRO AVOCATS
29/04/2025	APTS LISBOA
06/06/2025	IUNO
09/05/2025	ABPAMIDOU AIKATERINH
29/04/2025	ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ
07/05/2025	ASBZ BRAZIL
06/05/2025	BIRD & BIRD
27/05/2025	FURLAN FRANSESCO ITALY
05/05/2025	SMITH, GAMBRELL & RUSSELL
13/05/2025	NORTON ROSE GR

Olympic Air Μονοπρόσωπη Ανώνυμος Εταιρεία Αεροπορικών Μεταφορών	
29/04/2025	ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΟΤΑΜΙΤΗΣ ΒΕΚΡΗΣ
25/04/2025	ΒΙΓΕΛΛΗΣ Ν. ΚΥΡΙΑΚΟΣ
24/04/2025	ΔΗΜΑΚΗΣ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
12/05/2025	ΔΡΥΛΛΕΡΑΚΗΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ
25/04/2025	ΚΑΡΜΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ
25/04/2025	ΤΣΙΓΕΡΙΔΗΣ Ι. ΕΥΘΥΜΙΟΣ
08/05/2025	ΚΟΥΤΑΛΙΔΗΣ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
29/04/2025	ACCURA ADVOKAT PARTNERS ELSKAB
12/05/2025	ORACLE SOLICITORS
05/05/2025	ISABELLE LELIEUR AVOCAT A LA COUR
13/05/2025	Clyde & Co
09/05/2025	ΑΝΔΡΕΟΥ ΦΑΝΗ
25/04/2025	BIRD & BIRD

Aegean Cyprus LTD	
25/04/2025	CHRYSES DEMETRIADES & CO LLC

Αεροπορία Αιγαίου Services Μονοπρόσωπη Α.Ε.	
25/05/2025	ΑΒΡΑΜΙΔΟΥ ΚΑΤΙΑ

Αεροπορία Αιγαίου Executive Α.Ε.	
08/05/2025	ΑΒΡΑΜΙΔΟΥ ΚΑΤΙΑ

Ελληνικό Κέντρο Αεροπορικής Συντήρησης Μονοπρόσωπη Α.Ε.	
16/05/2025	ΓΙΑΓΚΟΥ ΘΩΜΑΣ

ICT Investments Μονοπρόσωπη ΙΚΕ	
28/05/2025	Your Legal Partners Law Firm