



3. Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου

Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου - Περιεχόμενα

1.	Εισαγωγή	132
2.	Σκοπός και βασικές αρμοδιότητες.....	132
3.	Σύνθεση της επιτροπής πριν την ημερομηνία έναρξης διαπραγμάτευσης..	132
4.	Συνεδριάσεις της Επιτροπής	132
5.	Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου	133
6.	Εξωτερικός Έλεγχος και Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση	134
7.	Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου (IAD).....	135
8.	Επιτροπή Ελέγχου (ΕΕ)	136
9.	Σύνθεση της επιτροπής μετά την ημερομηνία έναρξης διαπραγμάτευσης .	137
10.	Εξωτερικός Έλεγχος & Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για το 2023	137

1. Εισαγωγή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο,

Η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει συνοπτικά, μέσω της Ετήσιας Έκθεσής της, τις δραστηριότητες που διεξήχθησαν κατά τη διάρκεια του 2023.

2. Σκοπός και βασικές αρμοδιότητες

Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου, ως Επιτροπής του Διοικητικού Συμβουλίου, είναι η παροχή μιας δομημένης, συστηματικής εποπτείας των πρακτικών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και εσωτερικού ελέγχου του οργανισμού. Η Επιτροπή Ελέγχου επικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο και τη Διοίκηση παρέχοντας συμβουλές και καθοδήγηση σχετικά με τις πρωτοβουλίες του οργανισμού για:

1. την επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) της εταιρείας
2. την επάρκεια της Διαχείρισης Κινδύνων της Εταιρείας για τη διαχείριση και την ελαχιστοποίηση των κινδύνων
3. την αξιολόγηση των κινδύνων και τον καθορισμό της διάθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου για ανάληψη κινδύνων
4. το Σύστημα Επιχειρησιακής Συνέχειας καθώς και όλες τις λοιπές κύριες κατηγορίες κινδύνων του αεροδρομίου
5. την εποπτεία της δραστηριότητας του εσωτερικού ελέγχου, των εξωτερικών ελεγκτών και των λοιπών φορέων παροχής διασφάλισης
6. την εποπτεία της ανεξαρτησίας των εξωτερικών ελεγκτών
7. την εποπτεία της διαδικασίας επιλογής των εξωτερικών ελεγκτών
8. την ακεραιότητα και την ακρίβεια των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
9. την εταιρική δεοντολογία και τις εκθέσεις βιωσιμότητας
10. την επάρκεια της διαδικασίας της Εταιρείας όσον αφορά την κανονιστική συμμόρφωση, την προστασία των δεδομένων και τη δεοντολογία.

3. Σύνθεση της επιτροπής πριν την ημερομηνία έναρξης διαπραγμάτευσης

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας στις 17 Μαΐου 2021 αποφάσισε, μετά την εκλογή των μελών του νέου Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, ότι η Επιτροπή Ελέγχου (εφεξής αναφερόμενη και ως "ΕΕ") είναι Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελούμενη από δύο μη εκτελεστικά και ένα ανεξάρτητο μέλος. Η θητεία της ΕΕ είναι διετής και εκπνέει ταυτόχρονα με τη λήξη της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου. Η εν λόγω θητεία μπορεί να παραταθεί μέχρι την τακτική Γενική Συνέλευση που ακολουθεί αμέσως μετά την ημερομηνία κατά την οποία η θητεία θα είχε άλλως εκπνεύσει, προκειμένου να εγκρίνει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για το έτος κατά το οποίο έληξε η θητεία. Σε κάθε περίπτωση η θητεία δεν μπορεί να υπερβεί τα τρία (3) έτη. Η θητεία εκπνέει στις 16 Μαΐου 2024. Η σύνθεση της ΕΕ την περίοδο 01/01/2023 - 31/12/2023 είχε ως εξής:

- ✓ κ. Κ. Κόλλιας – Πρόεδρος – Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.
- ✓ κ. S. Erler – Μέλος - Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.
- ✓ κ. Π. Ταμπούρλος – Ανεξάρτητο μέλος

4. Συνεδριάσεις της Επιτροπής

Βάσει του Κανονισμού Λειτουργίας της ΕΕ, η ΕΕ πραγματοποιεί τουλάχιστον έξι (6) τακτικές συνεδριάσεις ετησίως. Κατά τη διάρκεια του 2023 η ΕΕ ενήργησε σύμφωνα με τον σκοπό, την εξουσία, τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητές της, όπως ορίζονται στον από Δεκέμβριο 2022 Κανονισμό Λειτουργίας της ΕΕ (DCN 392985). Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε έντεκα (11) επίσημες συνεδριάσεις και αρκετές ανεπίσημες συζητήσεις. Ανάλογα με το θέμα που συζητήθηκε, η Διοίκηση του ΔΑΑ καθώς και οι ορκωτοί ελεγκτές της

Εταιρείας προσκλήθηκαν να συμμετάσχουν προκειμένου να παράσχουν σχετικές πληροφορίες. Για τις επίσημες συνεδριάσεις τηρήθηκαν πρακτικά και το Δ.Σ. ενημερωνόταν συνεχώς για τα θέματα που εξέτασε η Επιτροπή Ελέγχου δια των παρουσιάσεων του Προέδρου της ΕΕ και της υποβολής των σχετικών πρακτικών. Τα θέματα που εξέτασε η Επιτροπή Ελέγχου το 2023 ανά τομέα ευθύνης ήταν τα εξής:

5. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Διοίκηση πραγματοποίησε αρκετές παρουσιάσεις επί των πιο κρίσιμων τομέων των θεμάτων παρακολούθησης της Κανονιστικής και Νομικής Συμμόρφωσης, του Κώδικα Επιχειρηματικής Δεοντολογίας, της Καταπολέμησης της Απάτης, των Πληροφοριών Δημοσίου Συμφέροντος (Whistleblowing), του Τοπίου Εταιρικών Κινδύνων, των Νομικών Υποθέσεων, του Προγράμματος Διαχείρισης Επιχειρησιακής Συνέχειας, της Βιώσιμης Ανάπτυξης και της Κυβερνοασφάλειας:

- α) Κώδικας επιχειρηματικής δεοντολογίας, Καταπολέμηση της Απάτης και Πληροφορίες Δημοσίου Συμφέροντος (Whistleblowing):** Η διοίκηση παρουσίασε στην ΕΕ έγγραφο σχετικά με την Καταπολέμηση της Απάτης, τον Κώδικα Επιχειρηματικής Δεοντολογίας και τις Πληροφορίες Δημοσίου Συμφέροντος (Whistleblowing) αναλύοντας τις επικαιροποιημένες δικλίδες ασφαλείας που τέθηκαν σε ισχύ το 2022 σε σχέση με τους τρεις κύριους πυλώνες (πρόληψη, εξακρίβωση και διερεύνηση/αντιμετώπιση) και τις εξελίξεις που σχετίζονται με τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις,
- β) Πολιτική για τις Πληροφορίες Δημοσίου Συμφέροντος (Whistleblowing):** η ΕΕ εξέτασε την πολιτική για τις Πληροφορίες Δημοσίου Συμφέροντος (Whistleblowing) που υπέβαλε η Διοίκηση και πρότεινε στην ΕΕ να την εγκρίνει. Τα θέματα που εξετάστηκαν κατά τη διάρκεια της συνεδρίασης ήταν: το ιστορικό και η διαδικασία προετοιμασίας, ο σκοπός και το πεδίο εφαρμογής, τα κύρια χαρακτηριστικά της πολιτικής, οι ενέργειες μετά την έγκριση της πολιτικής από το ΔΣ και εκτιμήσεις σχετικά με το νόμο 4990/2022, σύνοψη της κατάστασης συμμόρφωσης του ΔΑΑ και υποβολή εκθέσεων (όλες οι υποβληθείσες εκθέσεις δεν σχετίζονται με το πεδίο εφαρμογής του πλαισίου καταγγελίας),
- γ) Θέματα παρακολούθησης της Κανονιστικής και Νομικής Συμμόρφωσης:** Η διοίκηση παρουσίασε στην ΕΕ το πλαίσιο Κανονιστικής και Νομικής Συμμόρφωσης για το έτος 2023, το οποίο ενσωματώνει τις εξελίξεις που αφορούν τις νομικές υποθέσεις, την προστασία δεδομένων και τη συμμόρφωση, τη επιχειρηματική μονάδα αεροπορικών υπηρεσιών, τις υπηρεσίες επίγειας εξυπηρέτησης και την παροχή υπηρεσιών συνδρομής σε άτομα με αναπηρία ή/και μειωμένη κινητικότητα, τις υπηρεσίες ασφαλείας, την τεχνολογία πληροφοριών, τη λογιστική και τη φορολογία, τα χρηματοοικονομικά, τους ανθρώπινους πόρους, την πυρασφάλεια και την διαχείριση ενέργειας και ακίνητης περιουσίας,
- δ) Εταιρικοί Κίνδυνοι:** Η Διοίκηση παρουσίασε στην ΕΕ την επικαιροποίηση των Εταιρικών Κινδύνων, ενημερώνοντας την ΕΕ για τις τρέχουσες προκλήσεις που αντιμετωπίζει ο κλάδος των αερομεταφορών, καθώς και για τους κύριους κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία Αεροδρομίου και τις σχετικές δράσεις που έχει αναλάβει η Διοίκηση,
- ε) Νομικές υποθέσεις:** Η Διοίκηση παρουσίασε στην ΕΕ τις νομικές υποθέσεις και τη σχετική εκτίμηση κινδύνου,
- ζ) Πρόγραμμα Διαχείρισης Επιχειρησιακής Συνέχειας (BCMS):** Η Διοίκηση παρουσίασε τις εξελίξεις σχετικά με το BCMS. Οι σημαντικότερες εξελίξεις είναι η επικαιροποίηση της Εταιρικής Πολιτικής και του εγχειριδίου Επιχειρησιακής Συνέχειας, η επαναξιολόγηση της επιχειρησιακής κρίσιμότητας των συστημάτων και υποδομών του ΔΑΑ, η σύνταξη διαδικασιών σχετικών με κρίσιμα συστήματα/υποδομές, η βελτίωση της επιχειρησιακής ανθεκτικότητας με την επούλωση των αδυναμιών που αναδείχθηκαν σε περιστατικά και σε ασκήσεις που πραγματοποιήθηκαν,

- η) **Βιώσιμη Ανάπτυξη:** Η Διοίκηση παρουσίασε τα αποτελέσματα του Προγράμματος Βιώσιμης Ανάπτυξης της Άσκησης Διασφάλισης και τα σχετικά σχέδια δράσης (το στρατηγικό όραμα βιωσιμότητας του ΔΑΑ, την προσέγγιση, την υπεύθυνη εταιρική παρουσία σε τοπικό και διεθνές επίπεδο και, την ετήσια έκθεση και την έκθεση βιώσιμης ανάπτυξης του 2022, την εκτίμηση επιπέδου σημαντικότητας, ; το έργο διασφάλισης της ΕΥ, εξωτερικές συστάσεις και απάντηση του ΔΑΑ,
- θ) **Κυβερνοασφάλεια:** Η Διοίκηση ενημέρωσε την ΕΕ για την Ασφάλεια στον Κυβερνοχώρο (ενέργειες παρακολούθησης από την προηγούμενη συνεδρίαση, κυριότερες απειλές για την αεροπορία το 2023, ενσωμάτωση του EUROCONTROL MISP στον ΔΑΑ, επισκόπηση περιστατικών/γεγονότων κυβερνοασφάλειας στον ΔΑΑ για το 2023, σχέδιο δράσης και επόμενα βήματα).

6. Εξωτερικός Έλεγχος και Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

- α) Σε κοινή συνεδρίαση με την Επιτροπή Οικονομικών, η ΕΕ συναντήθηκε με τη Διοίκηση και τους Εξωτερικούς Ελεγκτές του ΔΑΑ για να συζητήσουν τα σημαντικότερα λογιστικά και ελεγκτικά ζητήματα που αφορούν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2022,
- β) Η ΕΕ αντάλλαξε απόψεις σε ιδιωτικές συναντήσεις με τους εξωτερικούς ελεγκτές,
- γ) Η ΕΕ συναντήθηκε με τον Γενικό Οικονομικό Διευθυντή και τον Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου για να αξιολογήσει την απόδοση και την ανεξαρτησία των εξωτερικών ελεγκτών. Εξέτασε τις αμοιβές των εξωτερικών ελεγκτών και πρότεινε στο ΔΣ τον εκ νέου διορισμό των εξωτερικών ελεγκτών για το οικονομικό έτος 2023,
- δ) Η ΕΕ ενέκρινε την επικαιροποιημένη πολιτική ανεξαρτησίας των Εξωτερικών Ελεγκτών που υποβλήθηκε από τον Γενικό Οικονομικό Διευθυντή,
- ε) Η ΕΕ συναντήθηκε με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές προκειμένου να συζητήσει τα θέματα που προέκυψαν κατά τη διάρκεια αξιολόγησης των εσωτερικών διαδικασιών και τα Σχέδια Δράσης της Διοίκησης που προέκυψαν κατά τον τακτικό έλεγχο του 2022 και συμπεριλήφθηκαν στην Επιστολή προς τη Διοίκηση (management letter) των Εξωτερικών Ελεγκτών,
- ζ) Η ΕΕ εξέτασε την Επιστολή Ανάθεσης για τον έλεγχο του 2023. Στο πλαίσιο αυτό, η ΕΕ συζήτησε με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές το αντικείμενο και το χρονοδιάγραμμα του τακτικού και φορολογικού ελέγχου,
- η) Η ΕΕ εξέτασε και ενέκρινε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του ενιαμήνου του 2023,
- θ) Η ΕΕ συναντήθηκε με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές και τη Διοίκηση του ΔΑΑ, για να συζητήσει θέματα που προέκυψαν από τις προκαταρκτικές εργασίες του ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2023. Οι ελεγκτές δήλωσαν ότι δεν εντοπίστηκαν αδυναμίες δικλείδων ασφαλείας κατά τη διάρκεια των διαδικασιών του ενδιάμεσου ελέγχου,
- ι) Η ΕΕ συζήτησε με τον Γενικό Οικονομικό Διευθυντή τον εκ νέου διορισμό της ΕΥ ως εξωτερικού ελεγκτή για το οικονομικό έτος 2024.

7. Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου (IAD)

Η Επιτροπή Ελέγχου καθ' όλη τη διάρκεια του 2023 είχε αρκετές συναντήσεις με τον Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου. Κατά τη διάρκεια αυτών των συναντήσεων η ΕΕ:

- α) εξέτασε και ενέκρινε τις Τριμηνιαίες Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου του IAD, οι οποίες αφορούν όλα τα σημαντικά ζητήματα που αντιμετώπισε ο Εσωτερικός Έλεγχος και τα σχέδια δράσης που συμφωνήθηκαν με τη Διοίκηση,
- β) έλαβε τα αποτελέσματα της Αυτό-Αξιολόγησης του Προγράμματος Διασφάλισης Ποιότητας και Βελτίωσης του Εσωτερικού Ελέγχου για τα έτη 2022 και 2023. Το IAD αφού εξέτασε τα 52 πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι "συμμορφώνεται με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Άσκηση του Εσωτερικού Ελέγχου",
- γ) εξέτασε και ενέκρινε την Ετήσια Αξιολόγηση της Απόδοσης του Διευθυντή του IAD για το 2022 και τους Ετήσιους Στόχους για το 2023,
- δ) επανεξέτασε τα Αποτελέσματα της Ετήσιας Έρευνας Ικανοποίησης των Πελατών του Εσωτερικού Ελέγχου του 2022. Η έρευνα κοινοποιήθηκε σε 49 ελεγχόμενους. Η συμμετοχή στην έρευνα ήταν εθελοντική και οι απαντήσεις που δόθηκαν ήταν ανώνυμες. Το επίπεδο συμμετοχής άγγιξε το 63%. Η συνολική βαθμολογία για τις υπηρεσίες που παρείχε το IAD αναλύεται ως εξής: επάρκεια των συνολικών ελεγκτικών υπηρεσιών (πολύ καλή), επάρκεια των γνώσεων των ελεγκτών (πολύ καλή), συνολική επικοινωνία και παρακολούθηση των ευρημάτων του ελέγχου (πολύ καλή) και συνολική συμπεριφορά του ελεγκτικού προσωπικού (πολύ καλή),
- ε) εξέτασε την ανάλυση της ετοιμότητας για την εισαγωγή της εταιρείας στο χρηματιστήριο που διενεργήθηκε από το IAD για τις απαιτήσεις της ΕΕ και του IAD λαμβάνοντας υπόψη τον Οδηγό Εταιρικής Διακυβέρνησης βάσει του Ν. 4706/2020 και της απόφασης 5/204/14.11.2020 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς,
- ζ) ενημερώθηκε για την πρόθεση του IAD να μην ανανεώσει τη σύμβαση για τη συντήρηση και υποστήριξη της πλατφόρμας GRC η οποία έληξε τον Σεπτέμβριο του 2023 και ενέκρινε τη μεθοδολογία του διαγωνισμού που θα ακολουθηθεί για την επιλογή του λογισμικού εσωτερικού ελέγχου,
- η) ενημερώθηκε από τον διευθυντή του IAD ότι σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Άσκηση του Εσωτερικού Ελέγχου το 2024 πρέπει να διενεργηθεί εξ' ολοκλήρου Εξωτερική Αξιολόγηση από πιστοποιημένο αξιολογητή για το IAD, και ενέκρινε τη μεθοδολογία του διαγωνισμού που θα ακολουθηθεί,
- θ) εξέτασε και ενέκρινε τον οικονομικό προϋπολογισμό του IAD για το 2024,
- ι) εξέτασε και ενέκρινε το ετήσιο σχέδιο ελέγχου του IAD για το 2024,
- κ) Ενέκρινε τον τροποποιημένο Κανονισμό Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου.

8. Επιτροπή Ελέγχου (ΕΕ)

- α) Η ΕΕ αξιολόγησε τις επιδόσεις της κατά το οικονομικό έτος 2022,
- β) Η ΕΕ ενέκρινε τον τροποποιημένο Κανονισμό Λειτουργίας της,
- γ) Ενόψει της εισαγωγής της εταιρείας στο χρηματιστήριο, η ΕΕ ενέκρινε τα ακόλουθα έγγραφα: πολιτική περιοδικής αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, διαδικασία περιοδικής αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, πολιτική Διαχείρισης Κινδύνων, διαδικασία Διαχείρισης Κινδύνων, πολιτική Εταιρικής Συμμόρφωσης, κανονισμός λειτουργίας του τμήματος Διαχείρισης Κινδύνων και Ελέγχου και κανονισμός λειτουργίας του τμήματος Κανονιστικής Συμμόρφωσης, Προστασίας Δεδομένων και Δεοντολογίας,
- δ) Η Επιτροπή Ελέγχου συνέταξε το Ετήσιο Πλάνο Συνεδριάσεων/ Ετήσια Ατζέντα του 2024 που προβλέπει την πραγματοποίηση δέκα συνεδριάσεων και περιλαμβάνει τα θέματα που θα συζητηθούν.

Η Επιτροπή Ελέγχου του Διεθνούς Αερολιμένα Αθηνών πριν από την ημερομηνία έναρξης διαπραγμάτευσης,

Αθήνα, 29 Φεβρουαρίου 2024

Οι υπογράφοντες

Κ. Κόλλιας
Πρόεδρος της ΕΕ

S. Erler
Μέλος της ΕΕ

Π. Ταμπούρλος
Μέλος της ΕΕ

9. Σύνθεση της επιτροπής μετά την ημερομηνία έναρξης διαπραγμάτευσης

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας στις 15 Δεκεμβρίου 2023 αποφάσισε, μετά την εκλογή των μελών του νέου Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, ότι η Επιτροπή Ελέγχου (εφεξής αναφερόμενη και ως "ΕΕ"), με ισχύ από την ημερομηνία έναρξης διαπραγμάτευσης, είναι Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελούμενη από δύο ανεξάρτητα μέλη και ένα μη εκτελεστικό μέλος. Η θητεία της ΕΕ είναι διετής, εκπνέει ταυτόχρονα με τη λήξη της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου, και λήγει 2 έτη μετά την ημερομηνία έναρξης διαπραγμάτευσης, ήτοι στις 6 Φεβρουαρίου 2026.

Η σύνθεση της ΕΕ που ισχύει από την ημερομηνία έναρξης διαπραγμάτευσης έχει ως εξής:

- ✓ κα L. Scaramangas – Πρόεδρος – Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.
- ✓ κ. R. Goebbels – Μέλος της ΕΕ, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.
- ✓ κ. S. Erler – Μέλος της ΕΕ, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.

10. Εξωτερικός Έλεγχος & Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για το 2023

Μετά το διορισμό της ΕΕ, η νεοδιορισθίσα Πρόεδρος πραγματοποίησε σειρά συναντήσεων και συζητήσεων με τον Γενικό Οικονομικό Διευθυντή και μέλη των οικονομικών υπηρεσιών, τους εξωτερικούς ελεγκτές, το ανεξάρτητο μέλος/ειδικό σε χρηματοοικονομικά θέματα της προηγούμενης ΕΕ, την Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου και την Προϊσταμένη του Νομικού Τμήματος για να ενημερωθεί για θέματα στους αντίστοιχους τομείς εμπειρογνωμοσύνης τους, την πρόοδο και τα αποτελέσματα του εξωτερικού ελέγχου και την κατάσταση των επίδικων θεμάτων.

Η ΕΕ εξέτασε τις οικονομικές καταστάσεις του 2023 και πραγματοποίησε κοινή συνεδρίαση με την Οικονομική Επιτροπή για να συζητήσει τα σημαντικότερα λογιστικά ζητήματα με τη Διοίκηση του ΔΑΑ και τους Εξωτερικούς Ελεγκτές. Η ΕΕ συζήτησε με τους εξωτερικούς ελεγκτές τα αποτελέσματα του ελέγχου τους, τη συμμετοχή εμπειρογνομόνων κατά τον έλεγχο και το περιεχόμενο της έκθεσης προς την ΕΕ που συντάχθηκε σύμφωνα με το άρθρο 11 του Καν. 537/2014, συμπεριλαμβανομένων των βασικών θεμάτων ελέγχου ((α) του λογιστικού χειρισμού του δικαιώματος παραχώρησης ως άυλο περιουσιακό στοιχείο λόγω των κρίσεων που διενεργήθηκαν από τη διοίκηση της Εταιρείας, της πολυπλοκότητας των σχετικών υπολογισμών και της σημαντικότητας του άυλου περιουσιακού στοιχείου και (β) τη λογιστική αντιστάθμιση των παραγώγων προϊόντων λόγω του ύψους των λογαριασμών, της πολυπλοκότητας του λογιστικού χειρισμού και των αβεβαιοτήτων που εμπεριέχονται στις κρίσεις της διοίκησης κατά την επιμέτρηση των σχετικών ποσών). Η ΕΕ πραγματοποίησε επίσης ξεχωριστή συνάντηση με τους ελεγκτές χωρίς την παρουσία της διοίκησης.

Η ΕΕ επικοινωνήσε τα αποτελέσματα του εξωτερικού ελέγχου στο Διοικητικό Συμβούλιο και εξήγησε πώς ο έλεγχος συνέβαλε στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς και στον ρόλο της ΕΕ στη διαδικασία.

Η Επιτροπή Ελέγχου του Διεθνούς Αερολιμένα Αθηνών,

Αθήνα, 29 Φεβρουαρίου 2024

Οι υπογράφωντες

L. Scaramangas
Πρόεδρος της ΕΕ

S. Erler
Μέλος της ΕΕ

R. Goebbels
Μέλος της ΕΕ