

GUARDIAN TRUST Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ. Υπό ειδική εκκαθάριση
Οικονομικές Καταστάσεις Έναρξης Εκκαθάρισης της 16^η Ιανουαρίου 2018
(ποσά σε ευρώ)

ΓΚΑΡΝΤΙΑΝ ΤΡΑΣΤ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ Α.Ε.Π.Ε.Υ. ΥΠΟ ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

ΑΡ. Μ.Α.Ε. 40544/06/Β/98/16

ΑΡ. ΓΕΜΗ 2903301000

Απόφαση με αριθμό 84/806/16.01.2018

του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαιαγοράς περί ανάκλησης άδειας λειτουργίας της εταιρείας και
θέσης της σε εκκαθάριση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 Ν.3606/2007.

Οικονομικές Καταστάσεις Έναρξης Εκκαθάρισης της 16 Ιανουαρίου 2018
(από 1 Ιανουαρίου 2018 έως 16 Ιανουαρίου 2018)

Αθήνα Ιούλιος 2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Έκθεση Ειδικού Εκκαθαριστή για την περίοδο από 1/1 – 16/1/2018	3
2. Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	8
3. Οικονομικές Καταστάσεις	10
3.1 Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (ποσά σε ευρώ)	10
3.2 Κατάσταση Συνολικών Εσόδων (ποσά σε ευρώ)	11
3.3 Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	12
4. Γενικές Πληροφορίες	13
4.1 Κύριες Επενδυτικές υπηρεσίες	13
4.2 Παρεπόμενες Επενδυτικές υπηρεσίες	13
4.3 Χρηματοδότηση αγοράς	13
4.4 Δίκτυο πώλησης	14
5. Βάση Σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων	14
7. Επεξηγηματικές Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων	15
7.1 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	15
7.2 Απαιτήσεις από πελάτες	15
7.3 Λοιπές απαιτήσεις	15
7.4 Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία, μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων περιόδου	16
7.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων	16
7.6 Υποχρεώσεις προς Πελάτες	16
7.7 Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις	17
7.8 Κόστος Διοίκησης	17
7.9 Φόρος εισοδήματος	17
8. Πρόσθετες Πληροφορίες και Επεξηγήσεις	17
8.1 Απαιτήσεις-Υποχρεώσεις και Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη	17
8.2 Αλέγκτες Φορολογικά Χρήσεις	18
8.3 Επίδικες Υποθέσεις	18
8.4 Αριθμός Απασχολούμενου Προσωπικού	18
8.5 Γεγονότα μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων	18

1. Έκθεση Ειδικού Εκκαθαριστή για την περίοδο από 1/1 – 16/1/2018

A. ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ

Σκοπός της Έκθεσης είναι η ενημέρωση:

1. Για την οικονομική κατάσταση, τα αποτελέσματα, την πορεία της Εταιρείας κατά την έναρξη της ειδικής εκκαθάρισης.

2. Για τους κινδύνους που ενδέχεται να προκύψουν για την Εταιρεία εξαιτίας της αναστολής της άδειας λειτουργίας της κατά το 2017 και της θέσης της σε εκκαθάριση στις αρχές του 2018.

3. Για τις συναλλαγές που έγιναν μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών.

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Εκκαθαριστή, η οποία ακολουθεί (εφεξής καλουμένη για λόγους συντομίας ως «Έκθεση»), αφορά την περίοδο 01.01.201 - 16.1.2018.

Η Έκθεση συντάχθηκε στα πλαίσια της μη συνέχισης της δραστηριότητας της εταιρείας και είναι εναρμονισμένη με τις διατάξεις του Κ.Ν 2190/1920 (άρθρα 136 σε συνδυασμό με άρθρα 43α και 107).

Η παρούσα Έκθεση εμπεριέχει κατά τρόπο συνοπτικό, πλην όμως ουσιαστικό όλες τις σημαντικές επιμέρους θεματικές ενότητες, οι οποίες είναι απαραίτητες, με βάση το ως άνω νομοθετικό πλαίσιο και απεικονίζει κατά τρόπο αληθή όλες τις σχετικές αναγκαίες κατά νόμο πληροφορίες, προκειμένου να εξαχθεί μια ουσιαστική και εμπειριστατωμένη ενημέρωση για την δραστηριότητα κατά την εν λόγω χρονική περίοδο της Εταιρείας. Σημειώνουμε ότι η παρούσα έκθεση συντάχθηκε από τον Ειδικό Εκκαθαριστή της εταιρείας.

Οι θεματικές ενότητες της Εκθέσεως οι οποίες έχουν τεθεί επί σκοπώ ευχερέστερης ανάγνωσης και παρακολούθησης αυτής και το περιεχόμενο αυτών έχουν ως ακολούθως:

B. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΠΟΥ ΕΛΑΒΑΝ ΧΩΡΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ 01.01-16.01.2018.

Η εταιρεία, μέχρι και τα μέσα του Δεκεμβρίου του 2017, λειτουργούσε κανονικά δεδομένων των διάφορων προβλημάτων που υπήρχαν στην αγορά την τελευταία τριετία (Capital Controls, επενδυτική αδράνεια κλπ.).

Στις 12 Δεκεμβρίου 2017 σε συνέχεια ελέγχου που διενεργήθηκε και μετά από την 1503/11.12.2017 απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, ανακλήθηκε προσωρινά η άδεια λειτουργίας της εταιρείας για διάστημα ενός μηνός, κατ' εφαρμογή του άρθρου 20 του Ν 3606/2007 έως ότου η εταιρεία λάβει τα αναγκαία μέτρα για την παύση των παραβάσεων ή άρει τις συνέπειές τους. Για τον λόγο αυτό, διόρισε προσωρινό Επίτροπο. Έκτοτε, η εταιρεία έπαψε να λειτουργεί.

Μετά την λήξη της παρούσας εταιρικής χρήσης, κατά την 16.1.2018 με την 84/806 απόφασή της, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, ανακάλεσε την άδεια λειτουργίας της, έθεσε αυτή σε καθεστώς Ειδικής Εκκαθάρισης και διόρισε Εκκαθαριστή με βάση τις διατάξεις των άρθρων 21 και 22 του Ν 3606/2007.

Από τις 16.1.2018 και μετά, η εταιρεία έπαψε οριστικά την λειτουργία της και βρίσκεται σε καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης με βάση τις διατάξεις του Ν 3606/2007 ο οποίος αντικαταστάθηκε στις 30.1.2018 από τον 4514/2018.

Γ. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01.01-16.01.2018

Γ.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Με βάση τις εξελίξεις και την θέση της εταιρείας σε εκκαθάριση, προφανώς δεν ισχύει η παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητας και με βάση τα δεδομένα αυτά, το υφιστάμενο λογιστικό πλαίσιο με το οποίο μέχρι πρότινος ακολουθούσε η εταιρεία (ΔΠΧΑ), δεν ενδείκνυται για την περίπτωση. Σημειώνουμε ότι το πλαίσιο των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς δεν μπορεί να θεωρηθεί κατάλληλο πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων μιας εταιρείας υπό εκκαθάριση, καθώς βασίζεται στην θεμελιώδη παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητας.

Για το λόγο αυτό, θεωρήθηκε ότι η κατάρτιση Οικονομικών Καταστάσεων σε ένα κατάλληλο εναλλακτικό Λογιστικό Πλαίσιο, με βάση τις αξίες ρευστοποίησης (liquidations basis) είναι ενδεδειγμένο και εφικτό.

Ακολουθήθηκαν οι βασικές αρχές που καθορίζονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα με βάση τον Νόμο 4308. Πέραν των αρχών αυτών, τα βασικά σημεία του πλαισίου που ακολουθήθηκε για την κατάρτιση των Οικονομικών καταστάσεων με βάση τις ρευστοποιήσιμες αξίες είναι τα εξής :

1.Οι υποχρεώσεις αναγνωρίζονται κανονικά, όπως προβλέπεται από τα υπόλοιπα πρότυπα.

2.Το εκτιμώμενο κόστος για τη ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων εμφανίζεται σωρευμένο, χωριστά, και δε συμψηφίζεται με την αξία των περιουσιακών στοιχείων που αφορά. Τα ποσά αυτά εμφανίζονται με την ονομαστική τους αξία, χωρίς προεξόφληση στη παρούσα αξία.

3.Τα περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται με το ποσό που αναμένεται να εισπραχθεί. Το ποσό αυτό μπορεί κάποιες φορές να προσεγγίζει την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων αλλά αυτό δεν πρέπει να θεωρείται δεδομένο.

4.Δε γίνεται προεξόφληση στην παρούσα αξία των αναμενόμενων εισροών από εισοδήματα, των εξόδων που αναμένεται να προκύψουν, και του, μέχρι το τέλος της εκκαθάρισης, κόστους ρευστοποίησης των περιουσιακών στοιχείων.

5.Οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται είναι:

- Κατάσταση Οικονομικής Θέσης
- Κατάσταση Αποτελεσμάτων
- Πίνακας μεταβολών Καθαρής Θέσης

Γ.2 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Αν και η εταιρεία πλέον δεν λειτουργεί, τα οικονομικά μεγέθη της Εταιρίας κατά την περίοδο 01.01-16.01.2018 εξελίχθηκαν ως εξής:

1.Τα έξοδα διοίκησης ανήλθαν σε ευρώ 40.967.

2.Η εταιρεία παρουσίασε Ζημίες μετά από φόρους ύψους ευρώ 38.151.

3.Το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας στις 16/1/2018 ήταν αρνητικό και ανήλθε στο ποσό των ευρώ -555.016. Αυτό σημαίνει ότι με τις παρούσες συνθήκες και εφόσον επαληθευτούν οι προβλέψεις μας τόσο ως προς τις απαιτήσεις, όσο και ως προς τις

ενδεχόμενες πιθανές μελλοντικές υποχρεώσεις, είναι αδύνατο η εταιρεία να καλύψει το σύνολο των υποχρεώσεών της.

4.Συνοπτικά τα Οικονομικά Αποτελέσματα της Εταιρείας κατά την περίοδο 01.01-16.01.2018 αποτυπώνονται μέσω Δεικτών ως ακολούθως:

Αριθμοδείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης	16/1/2018	31/12/2017
Κυκλοφορούν Ενεργητικό/Σύνολο Ενεργητικού	87,19%	87,17%
Πάγιο Ενεργητικό/Σύνολο Ενεργητικού	12,81%	12,83%
Ίδια Κεφάλαια/Σύνολο Υποχρεώσεων	-17,28%	-16,31%
Σύνολο Υποχρεώσεων/Σύνολο Παθητικού	120,89%	119,49%
Ίδια Κεφάλαια/Σύνολο Παθητικού	-20,89%	-19,49%
Ίδια Κεφάλαια/Πάγιο Ενεργητικό	-163,08%	-151,87%
Κυκλοφορούν Ενεργητικό/Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	72,12%	72,95%

Δεδομένου ότι η εταιρεία βρίσκεται σε εκκαθάριση δεν έχει νόημα η όποια παράθεση αριθμοδεικτών αποδοτικότητας

Μείωση – απόλυση του προσωπικού: Κατά την χρήση 2017 και μέχρι να ανασταλεί η άδεια λειτουργίας της εταιρείας στα μέσα Δεκεμβρίου, η εταιρεία απασχολούσε περίπου 23 άτομα. Μετά τον Δεκέμβριο και δεδομένης της ουσιαστικής παύσης των εργασιών της, το προσωπικό προέβη σε επίσκεψη εργασίας στις αρχές του 2018. Με την θέση της εταιρείας σε εκκαθάριση, όλο το προσωπικό της εταιρείας, απολύθηκε. Για το λόγο αυτό, είχε σχηματισθεί στην προηγούμενη χρήση 31/12/2017 πρόβλεψη, η οποία κάλυψε το σύνολο της αποζημίωσης ύψους 130 χιλ. €.

Διακοπή υποκαταστήματος στην Θεσσαλονίκη: Το κατάστημα στη Θεσσαλονίκη λειτούργησε (ο ένας όροφος) έως τη θέση της εταιρείας σε εκκαθάριση, τον Ιανουάριο του 2018. Μετά την θέση της σε ειδική εκκαθάριση το κατάστημα έπαψε να λειτουργεί και έκλεισε οριστικά.

Απομείωση περιουσιακών στοιχείων και απαιτήσεων: Λόγω τη μη συνέχισης της δραστηριότητας και με βάση τις λογιστικές αρχές που ακολουθήθηκαν, όλα τα περιουσιακά στοιχεία και οι απαιτήσεις αποτιμήθηκαν στο ποσό που αναμένεται να εισπραχθεί κατά την ρευστοποίησή τους μειωμένο με τις αναλογούσες δαπάνες για τη ρευστοποίηση. Από την απομείωση αυτή προέκυψαν ζημιές που επιβάρυναν τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης 2017 και ανέρχονταν στο ποσό των 372 χιλ. € από την απομείωση των ενσώματων και αύλων περιουσιακών στοιχείων και σε 345 χιλ. € από την απομείωση των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων.

Δ. ΑΝΑΜΕΝΟΜΕΝΗ ΕΞΕΛΙΞΗ, ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ.

Η εξέλιξη μετά την θέση της εταιρείας σε ειδική εκκαθάριση είναι προδιαγεγραμμένη με βάση τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του Ν 4514/2018. Η περίοδο της Ειδικής Εκκαθάρισης εκτιμάται ότι θα διαρκέσει περίπου 1,5 – 2 έτη και η κύρια υποχρέωση της εκκαθάρισης είναι η εξυπηρέτηση και διασφάλιση των Επενδυτών στους οποίους η εταιρεία οφείλει αξίες ή χρήμα. Στη συνέχεια, όταν ολοκληρωθεί η Ειδική Εκκαθάριση, η εταιρεία θα τεθεί σε καθεστώς εκκαθάρισης με βάση τις διατάξεις του νέου πλέον Ν 4548/2018, ο οποίος από 1.1.2019 θα αντικαταστήσει τον Ν 2190/1920.

Ε. ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

A. Πιστωτικός Κίνδυνος

Η Εταιρία εκτίθεται σημαντικά σε πιστωτικό κίνδυνο, που είναι ο κίνδυνος το αντισυμβαλλόμενο μέρος να αδυνατεί να εξοφλήσει πλήρως τα ποσά που οφείλει όταν αυτά προκύπτουν. Ειδικά μετά την θέση της σε εκκαθάριση, οι Επενδυτές που οφείλουν στην εταιρεία, αδυνατούν ή αρνούνται να καταβάλουν τα οφειλόμενα ποσά. Προβλέψεις απομείωσης αναγνωρίζονται για ζημίες που έχουν πραγματοποιηθεί κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

B. Κίνδυνος Αγοράς

Η Εταιρία δεν εκτίθεται πλέον σε κίνδυνο αγοράς, μετά την διακοπή της λειτουργίας της. Ο κίνδυνος αγοράς προκύπτει από ανοικτές θέσεις σε μετοχικά προϊόντα, τα οποία εκτίθενται σε γενικές και συγκεκριμένες διακυμάνσεις στην αγορά.

Γ. Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων να κυμαίνεται λόγω αλλαγών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει όταν μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές και τα αναγνωρισμένα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις είναι σε νόμισμα διαφορετικό από το νόμισμα λειτουργίας της Εταιρείας. Οι τυχόν επιδράσεις κρίνονται ασήμαντες.

Δ. Επιτοκιακός κίνδυνος

Ο κίνδυνος επιτοκίου σε ταμειακές ροές, είναι ο κίνδυνος οι μελλοντικές ροές μετρητών από ένα λαμβανόμενο ή χορηγούμενο προϊόν να διακυμανθούν λόγω των αλλαγών στα επιτόκια αγοράς.

Η εταιρεία έχει εκδώσει ομολογιακό δάνειο σταθερού επιτοκίου 7,2222%. Συνεπώς η μείωση των επιτοκίων για ανάλογα τραπεζικά δάνεια θα σημαίνει την επιβάρυνση των χρηματοοικονομικών εξόδων της εταιρείας κατά την διαφορά των επιτοκίων.

Ε. Κίνδυνος ρευστότητας

Κρίνεται ιδιαίτερα σημαντικός. Μέρος των στοιχείων του ενεργητικού της εταιρείας αν και εμφανίζεται στο βραχυπρόθεσμο Ενεργητικό, δεν μπορεί να ρευστοποιηθεί σε σύντομο χρονικό διάστημα, λόγω της θέσης της εταιρείας σε καθεστώς εκκαθάρισης. Οι λήξεις των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού και η ικανότητα να αντικατασταθούν σε αποδεκτό κόστος οι τοκοφόρες υποχρεώσεις κατά τη λήξη τους, αποτελούν παράγοντες στον καθορισμό της ρευστότητας της Εταιρείας και της έκθεσής του στις διακυμάνσεις επιτοκίων.

Στ. Επιχειρηματικός Κίνδυνος

Πλέον δεν υφίσταται τέτοιος κίνδυνος, δεδομένου ότι δεν υπάρχει καμία δραστηριότητα.

Z. Λειτουργικός Κίνδυνος

Οι πιο σημαντικοί τύποι λειτουργικού κινδύνου σχετίζονται με όλο το φάσμα της καθημερινής διοίκησης και λειτουργίας της εταιρείας στα πλαίσια της εκκαθάρισης και προέρχονται κυρίως από την έλλειψη ρευστότητας και δευτερευόντως από τις συνέπειες που θα προκληθούν από νομικές ενέργειες τρίτων κατά της εταιρείας. Αν και ο νόμος προστατεύει την εταιρεία όσο αυτή βρίσκεται σε καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης, η έλλειψη ρευστότητας και πιθανή αδυναμία εξόφλησης των διαφόρων παρόχων υπηρεσιών απαραίτητων για την λειτουργία της εταιρείας, ενδεχόμενα να προκαλέσει διάφορα προβλήματα στη λειτουργία της.

Η κατάρρευση η οποία ενδεχομένως προκληθεί μετά την ολοκλήρωση της ειδικής εκκαθάρισης και θέση της στην εκκαθάριση με βάση τις διατάξεις του νέου πλέον Ν 4548/2018, ο οποίος από 1.1.2019 θα αντικαταστήσει τον Ν 2190/1920, μπορεί να οδηγήσει στην παντελή έλλειψη περιουσιακών στοιχείων και να κηρυχθεί παύση της εκκαθάρισης, που

θα οδηγήσει σε σημαντικές οικονομικές ζημιές. Ο κίνδυνος αυτός κρίνεται ιδιαίτερα σημαντικός.

Ε. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Δεν υπήρξαν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη. Τα υπόλοιπα απαιτήσεων από μέλη της προηγούμενης διοίκησης παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

	1/1 - 16/1/18	1/1 - 31/12/17
Έσοδα	0	0
Έξοδα (μισθοδοσία, ενοίκια, τόκοι)	0	53.692
Απαιτήσεις (εγγύηση χρέους)	750.222	750.222
Απαιτήσεις (προκαταβολή αμοιβών Δ.Σ.)	111.177	111.177
Απαιτήσεις (υπόλοιπα πελατών)	623.492	623.492

Αθήνα, 31 Ιουλίου 2018

Μακρής Δ. Σεραφείμ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Ειδικός εκκαθαριστής

2. Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τον Ειδικό Εκκαθαριστή της Εταιρείας «**GUARDIAN TRUST Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ.**
Υπό ειδική εκκαθάριση»

Αδυναμία έκφρασης γνώμης

Μας ανατέθηκε να ελέγξουμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «**GUARDIAN TRUST Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ. Υπό ειδική εκκαθάριση**» (η «Εταιρεία»), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 16ης Ιανουαρίου 2018, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Δεν εκφράζουμε γνώμη επί των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας «**GUARDIAN TRUST Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ. Υπό ειδική εκκαθάριση**». Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “**Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης**” δεν έχει καταστεί εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης

1. Δεν λάβαμε επιστολή από το νομικό σύμβουλο της Εταιρείας για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτής. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά της Εταιρείας και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.

2. Στο κονδύλι «**Λοιπές Απαιτήσεις**» της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης της Εταιρείας περιλαμβάνονται απαιτήσεις από πελάτες της εταιρείας σε καθυστέρηση ποσού 750 χιλ. ευρώ περίπου, για τις οποίες ο βασικός μέτοχος είχε υπογράψει σε προηγούμενη χρήση σύμβαση αναδοχής χρέους και είχε εγγυηθεί την είσπραξη του ποσού από την Εταιρεία. Η ανακτησιμότητα των απαιτήσεων αυτών δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

3. Στο κονδύλι «**Λοιπές Απαιτήσεις**» της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης της Εταιρείας περιλαμβάνονται απαιτήσεις από τον βασικό μέτοχο από συναλλαγές που διενήργησε ως πελάτης της Εταιρείας ποσού 622 χιλ. ευρώ, καθώς και απαιτήσεις από προκαταβολές και δάνεια που έχουν λάβει όργανα της προηγούμενης διοίκησης ποσού 250 χιλ. ευρώ. Η ανακτησιμότητα των απαιτήσεων αυτών δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

4. Το κονδύλι «**Υποχρεώσεις προς πελάτες**» της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης της Εταιρείας ανέρχεται σε ποσό 2,14 εκατ. ευρώ. Έως την ημερομηνία ολοκλήρωσης της διαδικασίας αναγγελίας των υπολοίπων των πελατών αυτών προς τον Ειδικό Εκκαθαριστή, το συνολικό ποσό υποχρέωσης που αναγγέλθηκε από τους πελάτες ανήλθε σε 1,7 εκατ. ευρώ. Δεν κατέστη δυνατό να συγκεντρώσουμε ελεγκτικά τεκμήρια για το υπόλοιπο ποσό των υποχρεώσεων προς πελάτες ποσού 440 χιλ. ευρώ.

Ευθύνες του Ειδικού Εκκαθαριστή επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ο Ειδικός Εκκαθαριστής έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 17 του Ν.4308/2014, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου, που ο Ειδικός Εκκαθαριστής καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης”, δεν μπορέσαμε να συγκεντρώσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας.

Π. Φάληρο, 2/10/2018

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Πετρόπουλος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 35021



3. Οικονομικές Καταστάσεις

3.1 Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (ποσά σε ευρώ)

Η Κατάσταση Οικονομικής Θέσης κατά την 16.1.2018, καθώς και η αντίστοιχη της 31.12.2017, έχει ως εξής:

ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Σημ.	16/01/18	31/12/17
Μη Κυκλοφοριακά Περιουσιακά Στοιχεία			
Ενσώματες ακινητοποιήσεις		8.000	8.000
Άυλα περιουσιακά στοιχεία		0	0
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		0	0
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	7.1	332.338	332.338
		340.339	340.339
Κυκλοφοριακά Περιουσιακά Στοιχεία			
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	7.2	95.272	96.072
Λοιπές απαιτήσεις	7.3	1.708.763	1.708.708
Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	7.4	42.093	37.674
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.5	470.379	469.583
		2.316.508	2.312.037
Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων		2.656.846	2.652.376
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο		5.325.170	5.325.170
Αποθεματικά κεφάλαια		745.860	745.860
Αποτελέσματα εις νέον		-6.626.046	-6.587.895
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		-555.016	-516.864
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις προς πελάτες	7.6	2.138.481	2.138.481
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	7.7	684.920	511.631
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις		310.000	310.000
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		0	130.668
Λοιπές προβλέψεις		78.460	78.460
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		3.211.862	3.169.240
Σύνολο Υποχρεώσεων		3.211.862	3.169.240
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		2.656.846	2.652.376

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι των οικονομικών καταστάσεων της 16^{ης} Ιανουαρίου 2018.

3.2 Κατάσταση Συνολικών Εσόδων (ποσά σε ευρώ)

Η Κατάσταση Συνολικών Εσόδων για την περίοδο 01.01.- 16.1.2018, καθώς και η αντίστοιχη της συγκρίσιμη περιόδου 01.01 – 31.12.2017 έχουν ως εξής:

		1/1 - 16/1/2018	1/1 - 31/12/2017
Πωλήσεις		0	773.599
Κόστος παροχής υπηρεσιών		0	-621.203
Μικτό Κέρδος		0	152.397
Λοιπά έσοδα		0	108.271
Έξοδα διοίκησης	7.8	-40.967	-266.230
Λοιπά έξοδα		-1.600	-793.078
Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων		-42.567	-798.641
Χρηματοοικονομικά έσοδα		0	152.597
Χρηματοοικονομικά έξοδα		-4	-65.977
Αποτελέσματα από επενδύσεις		4.419	-7.613
Αποτελέσματα προ φόρων		-38.151	-719.634
Φόρος εισοδήματος	7.9	0	-143.117
Αποτελέσματα περιόδου		-38.151	-862.751
Λοιπά συνολικά έσοδα		0	0
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης		-38.151	-862.751
Κέρδος μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε Ευρώ)		-0,2103	-4,7567

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι των οικονομικών καταστάσεων της 16^{ης} Ιανουαρίου 2018.

3.3 Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Ο Πίνακας μεταβολής ιδίων κεφαλαίων παρατίθεται παρακάτω.

	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά	Αναλογιστικά κέρδη Παροχών προσωπικού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2018	5.325.170	249.450	496.411	0	-6.587.895	-516.864
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης 1/1 - 16/1/18	0	0	0	0	-38.151	-38.151
Συνολικό αναγνωριζόμενο κέρδος/ζημιά περιόδου	0	0	0	0	-38.151	-38.151
Υπόλοιπα κατά την 16η Ιανουαρίου 2018	5.325.170	249.450	496.411	0	-6.626.046	-555.016
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2017	5.325.170	249.450	496.411	-4.810	-5.725.145	341.076
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης 1/1 - 31/12/17	0	0	0	4.810	-862.751	-857.941
Συνολικό αναγνωριζόμενο κέρδος/ζημιά περιόδου	0	0	0	4.810	-862.751	-857.941
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017	5.325.170	249.450	496.411	0	-6.587.895	-516.864

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι των οικονομικών καταστάσεων της 16^{ης} Ιανουαρίου 2018.

4. Γενικές Πληροφορίες

Η εταιρεία με την επωνυμία «ΓΚΑΡΝΤΙΑΝ ΤΡΑΣΤ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΠΟ ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ» και τον διακριτικό τίτλο «ΓΚΑΡΝΤΙΑΝ ΤΡΑΣΤ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ Α.Ε.Π.Ε.Υ.» ιδρύθηκε το 1998, με έδρα στην Αθήνα, οδός Ερμού 31 και είναι καταχωρημένη στο Μητρώο Ανωνύμων εταιρειών με αριθμό 40544/06/Β/98/16.

Η εταιρεία είχε συσταθεί σύμφωνα με την άδεια συστάσεως της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς 1/126/24-2-1998. Η διάρκειά της είχε ορισθεί σε 99 έτη.

Η εταιρεία τέθηκε σε Ειδική εκκαθάριση με βάση την απόφαση με αριθμό 84/806/16.01.2018 του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς περί ανάκλησης άδειας λειτουργίας της εταιρείας και θέσης της σε εκκαθάριση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 Ν.3606/2007.

Η κύρια δραστηριότητα της εταιρείας, μέχρι την ημερομηνία που τέθηκε σε εκκαθάριση περιγράφεται παρακάτω:

4.1 Κύριες Επενδυτικές υπηρεσίες

- α) Η λήψη και διαβίβαση εντολών για λογαριασμό πελατών για κατάρτιση συναλλαγών σε χρηματοπιστωτικά μέσα
- β) Η εκτέλεση εντολών για λογαριασμό πελατών, η οποία συνίσταται στην κατάρτιση συμβάσεων αγοράς ή πώλησης ενός ή περισσότερων χρηματοπιστωτικών μέσων για λογαριασμό πελατών
- γ) Η διαχείριση χαρτοφυλακίων, η οποία συνίσταται στην διαχείριση κατά την διακριτική ευχέρεια της εταιρείας χαρτοφυλακίων των πελατών της στο πλαίσιο της εντολής τους, που περιλαμβάνουν ένα ή περισσότερα χρηματοπιστωτικά μέσα
- δ) Η παροχή επενδυτικών συμβουλών, η οποία συνίσταται στην παροχή προσωπικών συμβουλών σε πελάτη είτε κατόπιν αιτήσεώς του είτε με πρωτοβουλία της εταιρείας σχετικά με μία ή περισσότερες συναλλαγές που αφορούν χρηματοπιστωτικά μέσα

4.2 Παρεπόμενες Επενδυτικές υπηρεσίες

- α) Η φύλαξη και διοικητική διαχείριση χρηματοπιστωτικών μέσων για λογαριασμό πελατών, περιλαμβανομένης της παροχής υπηρεσιών θεματοφύλακα και παροχής συναφών υπηρεσιών όπως η διαχείριση χρηματικών διαθεσίμων ή παρεχομένων ασφαλειών
- β) Η παροχή πιστώσεων ή δανείων σε επενδυτή προς διενέργεια συναλλαγής σε ένα ή περισσότερα χρηματοπιστωτικά μέσα, στην οποία μεσολαβεί η εταιρεία η οποία παρέχει την πίστωση ή το δάνειο
- γ) Η παροχή συμβουλών σε επιχειρήσεις σχετικά με την διάρθρωση του κεφαλαίου τους, την κλαδική στρατηγική και συναφή θέματα καθώς και η παροχή συμβουλών και υπηρεσιών σχετικά με συγχωνεύσεις και εξαγορές επιχειρήσεων
- δ) Η παροχή υπηρεσιών ξένου συναλλάγματος εφόσον συνδέονται με την παροχή επενδυτικών υπηρεσιών

4.3 Χρηματοδότηση αγοράς

Η εταιρεία σύναπτε συμφωνίες – συνεργασίες με τις τράπεζες Αττικής και Eurobank με σκοπό να χρηματοδοτήσει τις αγορές χωρίς να προσφέρει άμεσα δικό της κεφάλαιο κίνησης.

4.4 Δίκτυο πώλησης

Το δίκτυο της εταιρείας αποτελούνταν από το κεντρικό της Αθήνας και το υποκατάστημα της Θεσσαλονίκης.

Η ηλεκτρονική διεύθυνση της εταιρείας ήταν www.guardiantrust.gr.

5. Βάση Σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων

Ο Ειδικός εκκαθαριστής της εταιρείας είναι υπεύθυνος για τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων με τρόπο ώστε να δίνουν μια ακριβή και δίκαιη εικόνα της οικονομικής κατάστασης, της περιουσιακής διάρθρωσης, των αποτελεσμάτων και των ταμειακών ροών.

Βασική αρχή κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων **δεν αποτελεί πλέον η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας** καθώς η εταιρεία έχει τεθεί υπό εκκαθάριση. Συνεπώς τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις της εταιρείας έχουν αποτιμηθεί με βάση την ρευστοποιήσιμη αξία τους.

Στην παρούσα χρήση έχουν εφαρμοστεί λογιστικές πολιτικές που κρίθηκε ότι συνάδουν με τον σκοπό της εκκαθάρισης:

1. Οι υποχρεώσεις αναγνωρίζονται κανονικά, όπως προβλέπεται από τα υπόλοιπα πρότυπα.
2. Το εκτιμώμενο κόστος για τη ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων εμφανίζεται σωρευμένο, χωριστά, και δε συμψηφίζεται με την αξία των περιουσιακών στοιχείων που αφορά. Τα ποσά αυτά εμφανίζονται με την ονομαστική τους αξία, χωρίς προεξόφληση στη παρούσα αξία.
3. Τα περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται με το ποσό που αναμένεται να εισπραχθεί. Το ποσό αυτό μπορεί κάποιες φορές να προσεγγίζει την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων αλλά αυτό δεν πρέπει να θεωρείται δεδομένο.
4. Δε γίνεται προεξόφληση στην παρούσα αξία των αναμενόμενων εισροών από εισοδήματα, των εξόδων που αναμένεται να προκύψουν, και του, μέχρι το τέλος της εκκαθάρισης, κόστους ρευστοποίησης των περιουσιακών στοιχείων.
5. Οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται είναι:
 - Κατάσταση Οικονομικής Θέσης
 - Κατάσταση Αποτελεσμάτων
 - Πίνακας μεταβολών Καθαρής Θέσης

7. Επεξηγηματικές Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

7.1 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» της εταιρίας περιλαμβάνει μόνο την Συμμετοχή στο Συνεγγυητικό Κεφάλαιο ποσού € 332.338 η οποία αφορά καταβολή ως εγγύηση στο Συνεγγυητικό Κεφάλαιο Εξασφάλισης Επενδυτικών Υπηρεσιών σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2533/1997. Το ποσό της συμμετοχής αυτής σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2533/1997 άρθρο 74 παρ. 4 σε περίπτωση διακοπής της λειτουργίας της εταιρείας, επιστρέφεται σε αυτήν, μειωμένο κατά το ποσό των αποζημιώσεων που τυχόν καταβάλει για λογαριασμό της το Συνεγγυητικό Κεφάλαιο.

Λόγω της θέσης της εταιρείας σε εκκαθάριση το Συνεγγυητικό Κεφάλαιο Εξασφάλισης Επενδυτικών Υπηρεσιών αναμένεται να καταβάλλει αποζημιώσεις σε επενδυτές που έχουν υποστεί ζημιές. Μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας καταβολής αποζημιώσεων, η εταιρεία δεν αναμένει ότι θα υφίσταται κάποιο υπόλοιπο προς επιστροφή σε αυτήν.

7.2 Απαιτήσεις από πελάτες

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Απαιτήσεις από πελάτες» αναλύεται ως εξής :

Υπόλοιπα πελατών	16/01/18	31/12/17
Απαιτήσεις από πελάτες εσωτερικού	972.671	973.471
Απαιτήσεις από πελάτες εξωτερικού	19.410	19.410
Σύνολο	992.080	992.881
Προβλέψεις απομείωσης πελατών	(900.000)	(900.000)
Σύνολο	92.080	92.881

Οι απαιτήσεις από πελάτες βρίσκονται στο σύνολό τους σε καθυστέρηση. Κατά την διαδικασία εκκαθάρισης της εταιρείας θα διενεργηθούν προσπάθειες διεκδίκησης των ποσών αυτών από τους πελάτες.

7.3 Λοιπές απαιτήσεις

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Λοιπές απαιτήσεις» αναλύεται ως εξής:

	16/01/18	31/12/17
Προκαταβολές προσωπικού	14.654	14.654
Γραμμάτια εισπρακτέα σε καθυστέρηση	5.000	5.000
Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση	9.000	9.000
Δάνεια προσωπικού/Διοίκησης	31.927	31.927
Χρεώστες διάφοροι	138.394	138.394
Έξοδα επόμενων χρήσεων	55	0
Προκαταβολές σε πιστωτές	176.335	176.335
Εγγυήσεις	18.323	18.323
Συμμετοχή στο Επικουρικό Κεφάλαιο	104.609	104.609
Προκαταβολές σε μέλη της διοίκησης	111.177	111.177
Απαιτήσεις από αναδοχή χρέους πελατών από βασικό μέτοχο	750.222	750.222
Απαιτήσεις από βασικό μέτοχο	622.260	622.260
Σύνολο	1.981.955	1.981.899
Προβλέψεις απομείωσης	(270.000)	(270.000)
Σύνολο	1.711.955	1.711.899

Οι εγγυήσεις ποσού € 18.323 αφορούν σε Δ.Ε.Η. και ενοίκια της έδρας της εταιρείας, οι οποίες μεταφέρθηκαν από τις μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.

Η Συμμετοχή στο Επικουρικό Κεφάλαιο έχει επιστραφεί στην εταιρεία εντός του 2018.

Οι απαιτήσεις από προκαταβολές σε μέλη της προηγούμενης διοίκησης ποσού 111.177 € και οι απαιτήσεις από χρεώστες διάφορους σε διακανονισμό ποσού € 138.394 αφορούν σε υπόλοιπα που είχαν ενταχθεί σε διακανονισμούς πληρωμής σε δόσεις και σε προκαταβολές και παραμένουν ανείσπρακτα στις 31.12.2017.

Οι απαιτήσεις από τον βασικό μέτοχο Γ. Κολοκοτρώνη αφορούν σε χρεωστικό υπόλοιπο πελάτη ύψους € 622.260 και ποσό € 750.222 από την αναδοχή χρέους πελατών βάσει συμβολαιογραφικής πράξης αναδοχής.

Κατά την διαδικασία εκκαθάρισης της εταιρείας θα διενεργηθούν προσπάθειες διεκδίκησης των ποσών των απαιτήσεων από τους χρεώστες. Έναντι του κινδύνου μη είσπραξης μεγάλου μέρους των απαιτήσεων αυτών σχηματίστηκε πρόβλεψη απομείωσής τους ύψους € 270.000 με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της προηγούμενης χρήσης 2017.

7.4 Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία, μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων περιόδου

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία, μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων περιόδου» αναλύεται ως εξής:

	16/01/18	31/12/17
Μετοχές διαπραγματεύσιμες στο Χ.Α.	37.258	32.839
Μετοχές διαπραγματεύσιμες σε αλλοδαπά χρηματιστήρια	4.835	4.835
Σύνολο	42.093	37.674

7.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στα ταμεία της εταιρείας και τραπεζικές καταθέσεις. Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων της εταιρείας έχουν ως ακολούθως:

	16/01/18	31/12/17
Ταμείο	262	262
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	12.294	12.296
Καταθέσεις όψεως πελατών	457.823	457.025
Σύνολο	470.379	469.583

7.6. Υποχρεώσεις προς Πελάτες

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Υποχρεώσεις προς Πελάτες» αναλύεται ως εξής:

	16/01/18	31/12/17
Υποχρεώσεις προς πελάτες εσωτερικού	1.991.632	1.991.632
Υποχρεώσεις προς πελάτες εξωτερικού	146.849	146.849
Σύνολο	2.138.481	2.138.481

Οι πελάτες που είχαν πιστωτικά υπόλοιπα κλήθηκαν κατά την έναρξη της διαδικασίας εκκαθάρισης να υποβάλουν αναγγελία των απαιτήσεών τους έως και την 24/07/2018. Στις 16.1.2018 το ύψος των Ταμιακών διαθεσίμων των πελατών, όπως παρουσιάστηκε στην παράγραφο 7.5 υπολείπεται των υποχρεώσεων σε πελάτες κατά ποσό € 1.680.658.

7.7 Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Προμηθευτές και Λοιπές υποχρεώσεις» αναλύεται ως εξής:

	16/01/18	31/12/17
Προμηθευτές	148.582	148.443
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	88.587	85.116
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	35.108	28.281
Πιστωτές διάφοροι	412.644	249.791
Σύνολο	684.920	511.631

Οι υποχρεώσεις από φόρους τέλη είχαν ενταχθεί σε ρυθμίσεις σε δόσεις οι οποίες έπαψαν να εξυπηρετούνται και έχουν καταστεί πλέον ληξιπρόθεσμες όπως και οι υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. Οι υποχρεώσεις προς πιστωτές αυξήθηκαν λόγω του λογισμού των αποζημιώσεων απόλυσης του συνόλου του προσωπικού της εταιρείας.

7.8 Κόστος Διοίκησης

Το Διοικητικό Κόστος της εταιρείας κατά την περίοδο 01.01-16.01.2018 αναλύεται ως εξής:

	1/1 - 16/1/18	1/1 - 31/12/17
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	37.898	106.311
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	0	58.873
Παροχές τρίτων	2.842	29.286
Φόροι - Τέλη	226	2.351
Διάφορα έξοδα	0	35.823
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	0	31.508
Αποσβέσεις άυλων στοιχείων ενεργητικού	0	2.078
Σύνολο	40.967	266.230

7.9 Φόρος εισοδήματος

Τα αποτελέσματα της χρήσης είναι ζημιογόνα οπότε δεν λογίστηκε φόρος εισοδήματος.

8. Πρόσθετες Πληροφορίες και Επεξηγήσεις

8.1 Απαιτήσεις-Υποχρεώσεις και Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη

Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις με Συνδεδεμένα μέρη παρουσιάζονται ως εξής:

	1/1 - 16/1/18	1/1 - 31/12/17
Έσοδα	0	0
Έξοδα (μισθοδοσία, ενοίκια, τόκοι)	0	53.692
Απαιτήσεις (εγγύηση χρέους)	750.222	750.222
Απαιτήσεις (προκαταβολή αμοιβών Δ.Σ.)	111.177	111.177
Απαιτήσεις (υπόλοιπα πελατών)	623.492	623.492

8.2 Ανέλεγκτες Φορολογικά Χρήσεις

Για τις χρήσεις 2011-2016 η εταιρεία έχει λάβει το «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό» που προβλέπεται στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και από το άρθρο 65Α του Ν.4173/2013 το οποίο εκδίδεται μετά από ειδικό φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Η χρήση 2017 παραμένει ανέλεγκτη φορολογικά, αλλά λόγω του ζημιογόνου αποτελέσματος για την χρήση αυτή οι φορολογικές διαφορές που τυχόν θα προκύψουν από τον φορολογικό έλεγχο δεν αναμένεται να επηρεάσουν την χρηματοοικονομική θέση της εταιρείας.

8.3 Επίδικες Υποθέσεις

Η εταιρεία έχει εμπλακεί σε διάφορες νομικές υποθέσεις και νομικές διαδικασίες στα πλαίσια της λειτουργίας της. Βάσει σχετικής επιστολής με ημερομηνία Δεκέμβριος του 2017 του νομικού συμβούλου της εταιρείας υπάρχουν εκκρεμείς επίδικες απαιτήσεις από τρίτους, για τις οποίες δεν μπορεί να εκτιμηθεί η έκβασή τους και η τυχόν επίδραση στην χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας. Η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει προβλέψεις έναντι ενδεχόμενων ζημιών από την εκδίκαση των υποθέσεων αυτών.

8.4 Αριθμός Απασχολούμενου Προσωπικού

Το απασχολούμενο προσωπικό της εταιρείας ανήλθε στις 31.12.2017 ανερχόταν σε 23 άτομα, τα οποία με την έναρξη της εκκαθάρισης στις 16.1.2018 αποχώρησαν.

8.5 Γεγονότα μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων

Η εταιρεία τέθηκε σε εκκαθάριση στις 16.01.2018 με βάση την Απόφαση 84/806/16.01.2018 του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Αθήνα, 31 Ιουλίου 2018

Ο ΕΙΔΙΚΟΣ
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΗΣ

Μακρής Δ. Σεραφείμ
Ορκωτός Ελεγκτής
Λογιστής ΑΜ ΣΟΕΛ 16311

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ
ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Μαρούγκας Μελέτης
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ 0030022

