

ΑΘΗΝΑ, 08/10/2018

Αριθμός Βιβλίου: 8750/2018

Αριθμός Πρωτοκόλλου: /

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΑ ΠΡΩΤΟΔΙΚΩΝ
ΑΘΗΝΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΒΟΥΛΕΥΜΑΤΩΝ**

ΠΡΟΣ

Την «ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ»

Διεύθυνση ΠΡΩΗΝ ΣΧΟΛΗ
ΕΥΕΛΠΙΔΩΝ
Τ.Κ. 210167
Τηλ.: 210.8227.066
210.8841447
Πληροφορίες ΜΠΑΛΑΣΚΑ ΜΑΡΙΝΑ

ΚΟΛΟΚΟΤΡΩΝΗ 1 & ΣΤΑΔΙΟΥ - ΑΘΗΝΑ

**ΘΕΜΑ: Δέσμευση Χρηματοπιστωτικών Συναλλαγών
Σχετικής Ποινικής Δικογραφίας**

Σας διαβιβάζουμε αντίγραφο του υπ' αριθμ. **4632/2018** Βουλεύματος του ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΛΗΜ/ΚΩΝ ΑΘΗΝΩΝ με το οποίο **ΔΙΑΤΑΣΣΕΤΑΙ Η ΔΕΣΜΕΥΣΗ τραπεζικών λογαριασμών, τίτλων χρηματοπιστωτικών προϊόντων, θυρίδων**, που τηρούνται σε κάθε πιστωτικό ίδρυμα ή χρηματοπιστωτικό οργανισμό όπως αναφέρεται στο διατακτικό του παρόντος βουλεύματος.

Παρακαλούμε για την **ΑΜΕΣΗ ΕΚΤΕΛΕΣΗ** του ανωτέρω.

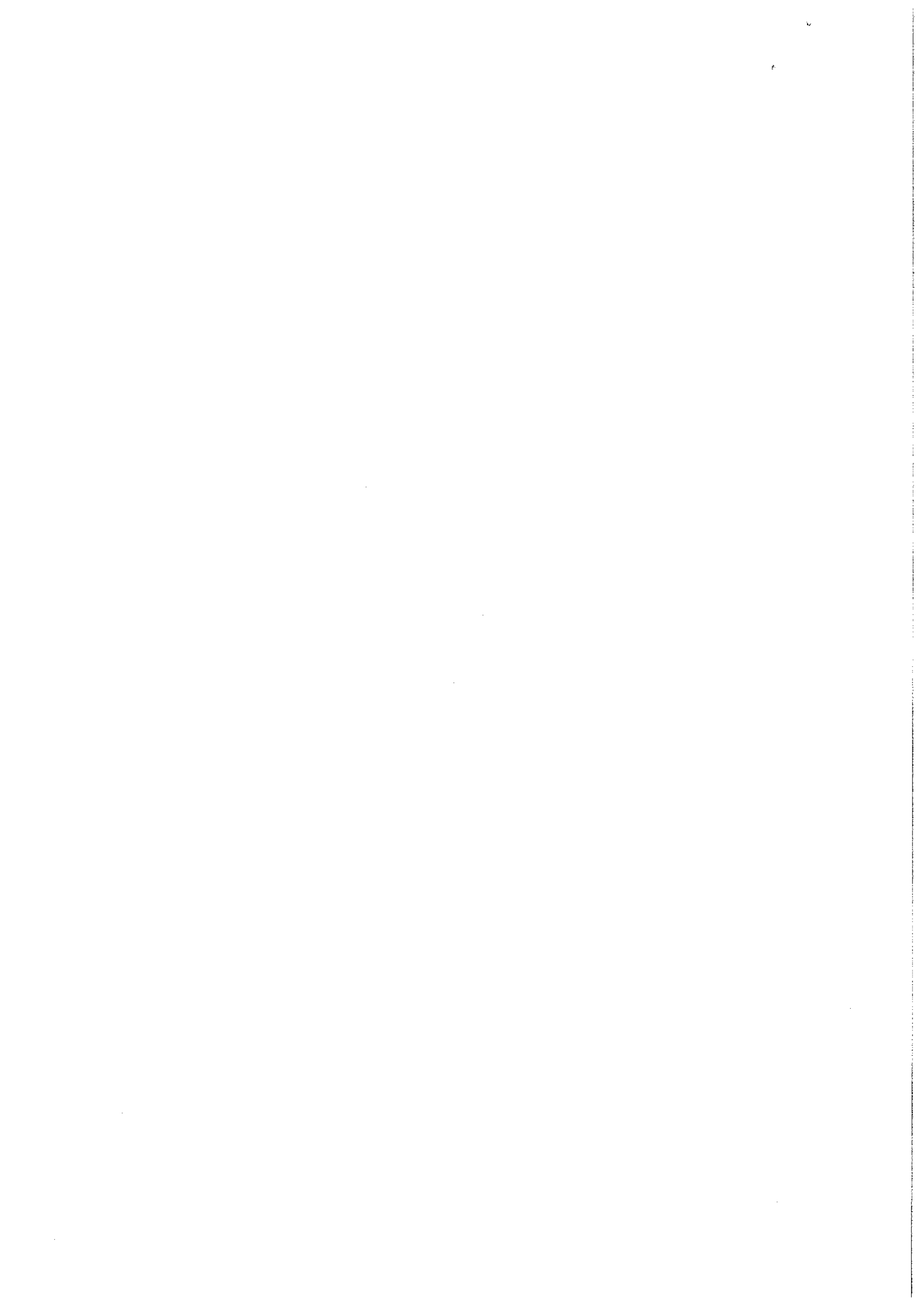
Τα στοιχεία που θα προκύψουν από την έρευνα που θα διενεργήσετε, να τα γνωστοποιήσετε εγγράφως στον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, οδός: Αλκίφρονος 92 & Πειραιώς 207-ΑΘΗΝΑ .τηλ. 210.3401031.

Πληροφορίες : Α. Σπίνου

Ο/Η Εισαγγελέας



ΔΗΜΗΤΡΑ ΠΑΤΣΟΥΡΑΤΗ
ΕΙΣΑΓΓΕΛΕΑΣ ΠΡΩΤΟΔΙΚΩΝ





Αριθμός...4.632...../2018

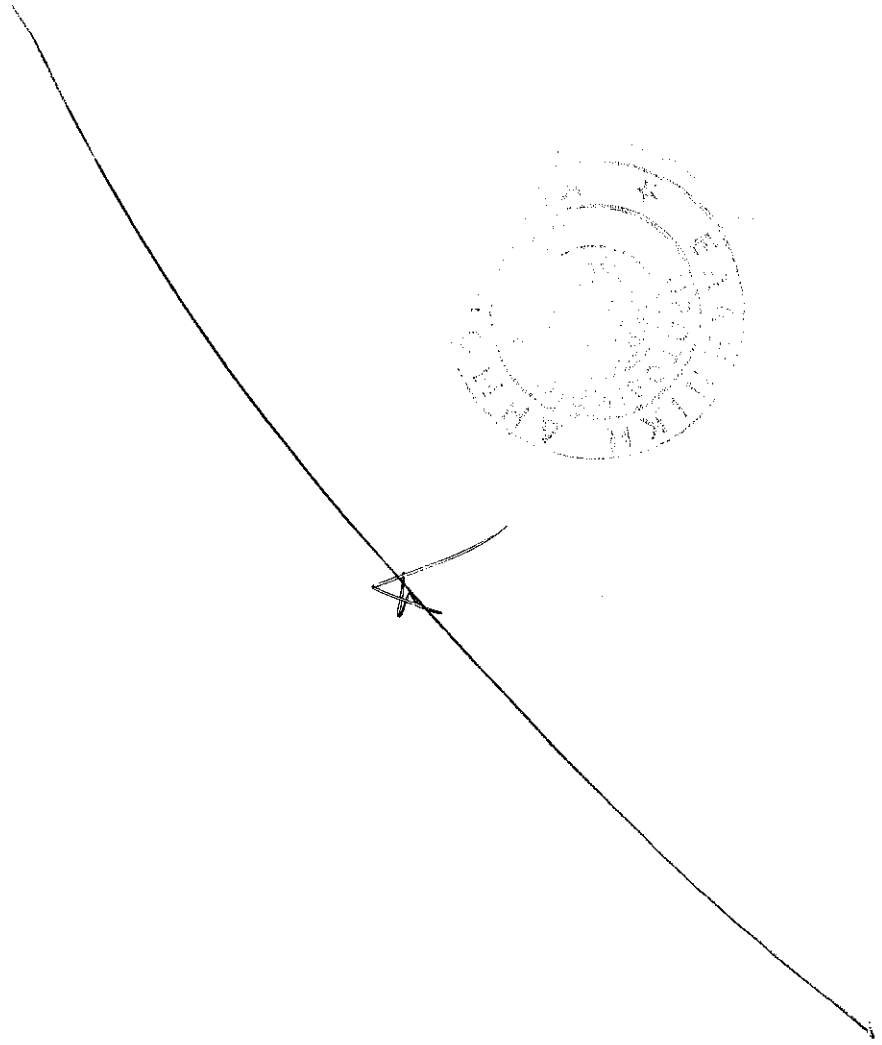
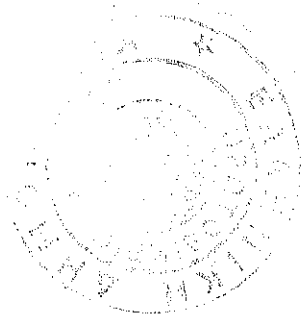
ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΠΛΗΜΜΕΛΕΙΟΔΙΚΩΝ
ΑΘΗΝΩΝ

Συγκροτήθηκε από τους Δικαστές, Νικόλαο Ζαγοριανό, Πρόεδρο Πλημμελειοδικών, Θωμά Μασιάλα και Παναγιώτη Γκιόκα, Πλημμελειοδίκες.

Συνήλθε στο γραφείο του Προέδρου στις 8 Οκτωβρίου 2018, παρουσία της Γραμματέως, Μαρίας Κουμπανάκη, προκειμένου ν' αποφανθεί για την παρακάτω ποινική υπόθεση:

Ο Επίκουρος Οικονομικός Εισαγγελέας-Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών Αθηνών, Ιωάννης Δραγάτσης, στις 5 Οκτωβρίου 2018, εισήγαγε τη δικογραφία που σχηματίστηκε στο Συμβούλιο τούτο με την υπ' αριθμ. 9912/2018 έγγραφη πρότασή του, η οποία έχει ως εξής:

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Ο ΕΙΣΑΓΓΕΛΗΣ





Εισάγω ενώπιόν σας, την παρούσα, κατ' άρθρο 42 του ν. 4557/2018, προκειμένου από το Συμβούλιό σας να διαταχθεί διεξαγομένης προκαταρκτικής εξέτασης δυνάμει της με ΑΒΜ:ΕΟΕ 443/2018 παραγγελίας μας, με ερευνώμενα αδικήματα της απάτης (άρθρ. 386 παρ.3-1 Π.Κ.), της χειραγώγησης (άρθρ. 31 παρ.1 περ.γ ν. 4443/2016) και της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες (άρθρ. 2 ν. 4557/2018), άπαντα σε κακουργηματική μορφή (άρθρ. 18 εδ.α Π.Κ.), η δέσμευση λογαριασμών, τίτλων χρηματοπιστωτικών προϊόντων, θυρίδων για τα παρακάτω φυσικά πρόσωπα, που κατά τον κρίσιμο χρόνο (25.4.2018) μετείχαν στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εισηγμένης στο ΧΑ εταιρείας με την επωνυμία «FOLLI FOLLIE Ανώνυμη Εμπορική Βιοτεχνική και Τεχνική Εταιρεία», που εδρεύει στον άγιο Στέφανο Αττικής. Στη συγκεκριμένη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου εγκρίθηκαν οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εισηγμένης εταιρείας και δημοσιοποιήθηκαν μέσω του Χρηματιστηρίου Αθηνών στο Επενδυτικό κοινό.

Σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν. 4557/2018 νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες συνιστούν μεταξύ άλλων: (α)..... (β) Η απόκρυψη ή η συγκάλυψη της αλήθειας, όσον αφορά την προέλευση, τη διάθεση, τη διακίνηση, ή τη χρήση περιουσίας, ή τον τόπο όπου αυτή αποκτήθηκε, εν γνώσει του γεγονότος ότι η περιουσία αυτή προέρχεται από εγκληματική δραστηριότητα (γ)..... και (δ) η χρησιμοποίηση του χρηματοπιστωτικού τομέα με την τοποθέτηση σε αυτόν ή τη διακίνηση μέσω αυτού εσόδων που προέρχονται από εγκληματικές δραστηριότητες, με σκοπό να προσδοθεί νομιμοφάνεια στα εν λόγω έσοδα. Περαιτέρω, κατά το άρθρο 4 του ίδιου νόμου (4557/2018) βασικά αδικήματα για την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων αυτού συνιστούν πλην άλλων: α) τα άρθρα που προβλέπονται στα άρθρα τέταρτο και έκτο του ν. 2803/2000, ιε) τα χρηματιστηριακά αδικήματα που προβλέπονται στα άρθρα 28 έως 31 του ν. 4443/2016, ιη) κάθε άλλο αδίκημα που τιμωρείται με ποινή στερητική της ελευθερίας, της οποίας το ελάχιστο όριο είναι άνω των (6) μηνών και από το οποίο προκύπτει περιουσιακό όφελος. Κατά δε το άρθρο 39 παρ.1^α,γ του ίδιου ως άνω νόμου «1.α) Με κόθειρξη μέχρι δέκα (10) ετών και με

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Ο ΠΡΑΞΙΝΟΣ

χρηματική ποινή από είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ έως ένα εκατομμύριο (1.000.000) ευρώ τιμωρείται ο υπαίτιος πράξεων νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες. β)..... γ) Ο υπαίτιος των πράξεων της περίπτωσης α' τιμωρείται με κάθειρξη τουλάχιστον δέκα (10) ετών και με χρηματική ποινή από πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ έως δύο εκατομμύρια (2.000.000) ευρώ, αν ασκεί τέτοιου είδους δραστηριότητες κατ' επάγγελμα ή κατά συνήθεια ή είναι υπότροπος ή έδρασε για λογαριασμό, προς όφελος ή εντός των πλαισίων εγκληματικής ή τρομοκρατικής οργάνωσης ή ομάδας». Περαιτέρω, κατά το άρθρο 31 παρ. 1 περ. γ του ν. 4443/2016 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον ενός έτους όποιος, στο πλαίσιο χρηματοπιστωτικών συναλλαγών που ρυθμίζονται από το νόμο αυτό και τον Κανονισμό (ΕΕ) 596/2014, με πρόθεση..... προβαίνει σε διάδοση πληροφοριών, είτε δια των μέσων μαζικής ενημέρωσης, συμπεριλαμβανομένου του διαδικτύου, είτε με οποιονδήποτε άλλο τρόπο, οι οποίες είτε παρέχουν ψευδείς ή παραπλανητικές ενδείξεις σχετικά με την προσφορά, τη ζήτηση την τιμή ενός χρηματοπιστωτικού μέσου ή συναφούς με αυτά συμβολαίου άμεσης παράδοσης επί εμπορευμάτων είτε διαμορφώνουν σε μη κανονικό και τεχνητό επίπεδο την τιμή ενός ή περισσότερων χρηματοπιστωτικών μέσων, ή ενός συναφούς με αυτά συμβολαίου άμεσης παράδοσης επί εμπορευμάτων και εφόσον ο υπαίτιος ή τρίτος, προσπορίζεται από τη διάδοση των εν λόγω πληροφοριών, πλεονέκτημα ή όφελος αξίας τουλάχιστον 100.000 ευρώ..... Κατά την δε την παρ. 3 της ίδιας διατάξεως στην περίπτωση των τριών πρώτων εδαφίων της προηγούμενης παραγράφου, αν ο υπαίτιος είναι πρόσωπο, που διαπράττει το έγκλημα της παραγράφου 1 κατ' επάγγελμα, ή κατά συνήθεια, επιβάλλεται κάθειρξη.

Παραπέρα, συνιστά απάτη κατά την έννοια του άρθρου 386 του ΠΚ (η οποία ωσαύτως αποτελεί βασικό αδίκημα υπό τις διακεκριμένες μορφές της, που επισύρει την εφαρμογή του ν. 4557/2018 (ΑΠ 75/2016) η παραπλάνηση του επενδυτικού κοινού ως προς την οικονομική θέση και κατάσταση εισηγμένης εταιρείας, εφόσον οι παραπλανητικές αυτές πληροφορίες είναι πρόσφορες να δημιουργήσουν εσφαλμένες εντυπώσεις στο επενδυτικό κοινό αλλά και στις εποπτικές Αρχές, (βλ. ΑΠ 336/2010, πρβλ. επίσης την πρόσφατη ΑΠ 854/2016, η οποία, εκτός από την ως άνω διάταξη του άρθρου 386, υπάγει την δημοσιοποίηση ψευδών και παραπλανητικών στοιχείων ως προς την οικονομική κατάσταση εταιρείας και στη γενική διάταξη του άρθρου 56 του ν. 2190/1920).

Ενώ τέλος, σύμφωνα με το άρθρο 42 του ν. 4557/2018 «όταν διεξάγεται τακτική ανάκριση για τα αδικήματα του άρθρου 2 μπορεί ο ανακριτής με σύμφωνη γνώμη του εισαγγελέα να απαγορεύσει την κίνηση κάθε είδους λογαριασμών, τίτλων, ή χρηματοπιστωτικών προϊόντων που τηρούνται σε πιστωτικό ίδρυμα, ή χρηματοπιστωτικό οργανισμό, καθώς και το άνοιγμα

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Ο ΕΙΣΑΓΓΕΛΤΗΣ

των θυρίδων θησαυροφυλακίου του κατηγορουμένου, έστω και κοινών οποιουδήποτε είδους με άλλα πρόσωπα, εφόσον υπάρχουν βάσιμες υπόνοιες ότι οι λογαριασμοί, οι τίτλοι, τα χρηματοπιστωτικά προϊόντα η οι θυρίδες περιέχουν χρήματα ή πράγματα που προέρχονται από την τέλεση των αδικημάτων του άρθρου 2.....Σε περίπτωση διεξαγωγής προκαταρκτικής εξέτασης ή προανάκρισης, η απαγόρευση της κίνησης των λογαριασμών, των τίτλων, των χρηματοπιστωτικών προϊόντων ή του ανοίγματος των θυρίδων μπορεί να διαταχθεί από το Δικαστικό συμβούλιο. Η διάταξη του ανακριτή ή το βούλευμα του συμβουλίου επέχει θέση κατάσχεσης, εκδίδεται χωρίς κλήση του κατηγορουμένου ή του τρίτου, δεν είναι απαραίτητο να αναφέρει συγκεκριμένο λογαριασμό, τίτλο, χρηματοπιστωτικό προϊόν ή θυρίδα, γνωστοποιείται με κάθε μέσο, με προϋποθέσεις που εξασφαλίζουν την έγγραφη απόδειξη και επιτρέπουν τη διαπίστωση της γνησιότητάς τους στο πιστωτικό ίδρυμα ή το χρηματοπιστωτικό οργανισμό και επιδίδεται στον κατηγορούμενο. Σε περίπτωση κοινών λογαριασμών, τίτλων, ή χρηματοπιστωτικών προϊόντων επιδίδεται και στο συνδικαιούχο, σε περίπτωση δε θυρίδων και στον πληρεξούσιο του μισθωτή».

Από τη μέχρι σήμερα διενεργηθείσα προκαταρκτική εξέταση προέκυψαν τα κάτωθι: Η εταιρεία FOLLI FOLLIE είναι εταιρεία εισηγμένη στο ΧΑ και υπόκειται στην Εποπτεία της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Με έκθεσή του αναρτηθείσα στο διαδίκτυο την 4.5. 2018, το αμερικανικό επενδυτικό σχήμα Quintessential Capital Management αμφισβήτησε την ορθότητα και ειλικρίνεια των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, για το 2017 (στις ενοποιημένες αυτές καταστάσεις περιλαμβάνονται και τα οικονομικά αποτελέσματα του Ομίλου Εταιριών που διατηρεί η εισηγμένη στην Ασία), όπως επίσης και τα ταμειακά διαθέσιμα αυτής για την αντίστοιχη χρήση. Η εταιρία με την από 14.05.2018 ανακοίνωσή της στην ιστοσελίδα του Χρηματιστηρίου, ενημέρωσε το επενδυτικό κοινό ότι ανέθεσε στην ανεξάρτητη διεθνή ελεγκτική εταιρεία "ERNST AND YOUNG" τον επανέλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του 2017, ανακοίνωση στην οποία προέβη σε μία προσπάθειά της να καθησυχάσει το ελληνικό κοινό, ενώ παράλληλα η εταιρία κλήθηκε από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς να προσκομίσει οικονομικά στοιχεία τόσο για τη χρήση του 2017, όσο και για τα ταμειακά διαθέσιμα της εταιρείας. Μετά από διαρκείς παρατάσεις, λόγω μη ανταπόκρισης, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς στις αποφάσεις της με αριθμούς 1 έως και 9 της 2/8/2018 επέβαλε διοικητικά πρόστιμα στο νομικό πρόσωπο, αλλά και στα παρακάτω φυσικά πρόσωπα: 1) Στο νομικό πρόσωπο πρόστιμο (600.000 ευρώ), 2) στον Δημήτριο Κουτσολιούτσο, Πρόεδρο του Δ.Σ της εταιρείας πρόστιμο 1.200.000 ευρώ, 3) στο Γεώργιο Κουτσολιούτσο, Διευθύνοντα Σύμβουλο και μέλος του ΔΣ της εταιρείας πρόστιμο 1.200.000 ευρώ

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Ο ΕΙΣΑΓΓΗΓΗΣ

4)στην Αικατερίνη Κουτσολιούτσου, Αντιπρόεδρο του ΔΣ της εταιρείας πρόστιμο 100.000 ευρώ, 5) στον Εμμανουήλ Ζαχαρίου, υπό την ιδιότητα του μέλους του ΔΣ της εταιρείας FOLLIFOLLIE, πρόστιμο ποσού 70.000 ευρώ 6) στην Ειρήνη Νιώτη, μέλος του ΔΣ της εταιρείας πρόστιμο 70.000 ευρώ, 7) στον Φραγκίσκο Γρατσώνη, Οικονομικό Διευθυντή της Εταιρείας πρόστιμο ποσού 160.000 ευρώ, 8)στον Γεώργιο Αλαβάνο, υπό την ιδιότητα του Διευθυντή Λογιστηρίου της εταιρείας πρόστιμο ποσού 80.000, 9) στο Ζαχαρία Μαντζαβίνο υπό την ιδιότητα του μέλους του ΔΣ της εταιρείας πρόστιμο ποσού 300.000 ευρώ. Σε όλες τις προαναφερθείσες αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς διαπιστώνεται ότι η εταιρεία FOLLIFOLLIE, αλλά και τα φυσικά πρόσωπα που συμμετείχαν με τις παραπάνω ιδιότητές τους στη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας της 25.4.2018, κατά το οποίο εγκρίθηκαν οι ετήσιες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2017 παρέβησαν την απαγόρευση χειραγώγησης αγοράς του άρθρου 15 του Κανονισμού ΕΕ 596/2014, όπως η χειραγώγηση αγοράς ορίζεται από το άρθρο 12 παρ. 1 (γ) του Κανονισμού αυτού, μέσω των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας χρήσης 2017, που δημοσιοποιήθηκαν στις 26.4.2018. Με βάση δε την περαιτέρω αιτιολογία των παραπάνω αποφάσεων της αρμόδιας Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς λήφθηκαν υπόψη για τον καθορισμό των προστίμων (διοικητικών κυρώσεων) τα ακόλουθα: α) το γεγονός ότι «δεν επιβεβαιώθηκε το ποσό των ταμειακών διαθεσίμων της εταιρείας σε ενοποιημένη βάση για το 2017 και ως εκ τούτου υφίστανται ισχυρές ενδείξεις ότι δεν αποτυπώνεται με ακρίβεια το εν λόγω ποσό στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, β) η σημαντικότητα του κονδυλίου που δεν επιβεβαιώθηκε και γ) η διάχυτη επίπτωση των ανωτέρω στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για τη χρήση 2017, λόγω της σύνδεσης των ταμειακών διαθεσίμων με άλλα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων». Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι «δεν τεκμηριώνεται ότι οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για τη χρήση 2017 είναι αξιόπιστες και απαλλαγμένες από ουσιώδεις ανακρίβειες» (βλ. σελ. 51 της υπ' αριθμ. 2/825/2-8-18 απόφασης του ΔΣ της ΕΚ και λοιπές αποφάσεις με όμοιο περιεχόμενο).

Αντίστοιχο είναι και το περιεχόμενο της από 6/6/2018 αίτησης δίωξης- εγκλήσεως της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η οποία επισημαίνει ότι παρά τις κατ' επανάληψη χορηγηθείσες παρατάσεις η εταιρεία δεν προσκόμισε αντίγραφα και παραστατικά από τα οποία να προκύπτει ότι είναι ακριβείς οι οικονομικές της καταστάσεις ως προς τα ταμειακά της διαθέσιμα, αλλά και ως προς τον όγκο των πραγματικών πωλήσεων αυτής μέσω των εταιριών της στην Ασία, των οποίων τα οικονομικά αποτελέσματα ενοποιούνται με τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας στην Ελλάδα και αποτελούν την πλήρη οικονομική εικόνα με

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Ο Εισαγγελέης

4

βάση την οποία η εταιρεία απευθύνεται στο επενδυτικό κοινό (βλ. και την από 26-6-1918 ένορκη κατάθεση της Ιλιάννας ΚΟΥΡΚΑΦΑ).

Μετά την παραίτηση της εταιρείας ERNST AND YOUNG στην οποία η εταιρεία FOLLI FOLLIE (κατ' απαίτηση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς) ανέθεσε τον επανέλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του έτους 2017- με αφορμή την ανακρίβεια των οποίων ξεκίνησε και η παρούσα προκαταρκτική εξέταση-ακολούθησε ανάθεση του σχετικού επανελέγχου στο διεθνή ελεγκτικό οίκο ALVAREZ AND MARSALL. Η συγκεκριμένη εταιρία υπέβαλε την προσωρινή της έκθεση (προκαταρκτικό πόρισμα) με ημερομηνία 23 Σεπτεμβρίου 2018, η οποία μας διαβιβάστηκε με το υπ' αριθμ. 3450/1.10.2018 έγγραφο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, διατυπωμένη στην Αγγλική γλώσσα και που δεν έχει μέχρι στιγμής μεταφραστεί στα Ελληνικά.

Από την ένορκη κατάθεση της Ιλιάννας Κούρκαφα Διευθύντριας της Διεύθυνσης Εισηγμένων Εταιριών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (με ημερομηνία 3.10.2018) προκύπτουν ισχυρές ενδείξεις ότι η εισηγμένη στο ΧΑ εταιρεία FOLLI FOLLIE «έκτιζε» από το 2007 ,αλλά πιθανότατα και προγενέστερα ψευδείς ισολογισμούς μεταφέροντας ψευδή κέρδη ,ψευδή ταμιακά διαθέσιμα, εικονικές πωλήσεις και ψευδή αποθέματα. Ειδικότερα η μάρτυς κατέθεσε ότι :

ΕΡΩΤΗΣΗ: Την 1-10-2018 η ΕΚ μας απέστειλε έκθεση της εταιρείας ALVAREZ & MARSAL DISPUTES & INVESTIGATIONS LIMITED στην αγγλική γλώσσα. Από την έως τώρα επισκόπηση της και αξιολόγησή της από εσάς ποια είναι τα κυριότερα ευρήματα της; Στο σημείο αυτό η μάρτυρας ζήτησε να κάνει χρήση του πορίσματος της ALVAREZ & MARSAL DISPUTES & INVESTIGATIONS LIMITED (ΕΦΕΞΗΣ «Α&Μ») μεταφράζοντας σημεία και παραθέτοντας συγκριμένα νούμερα και της επετράπη.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Στο πλαίσιο της διερεύνησης θεμάτων που άπτονται των οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας FOLLI FOLLIE AEBTE (εφεξής «Εταιρία»), στις 26.09.2018, κατόπιν σχετικού αιτήματος της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η Εταιρία υπέβαλε την από 23.09.2018 προκαταρκτική έκθεση της εταιρίας ALVAREZ & MARSAL DISPUTES & INVESTIGATIONS LIMITED, η οποία τιτλοφορείται «PRELIMINARY RESTATEMENT FINDINGS WITH RESPECT TO THE FF ASIA GROUP CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR FISCAL YEAR 2017» (εφεξής «Έκθεση»). Με τη λήψη του πορίσματος ξεκίνησε από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς επεξεργασία των ευρημάτων στο πλαίσιο και της εν εξελίξει εξέτασης των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας για τη χρήση 2016, αλλά και περαιτέρω έρευνα προηγούμενων χρήσεων, σε σχέση με παραβάσεις της νομοθεσίας της κεφαλαιαγοράς στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της. Με την επιφύλαξη της ολοκλήρωσης της ενδεδειγμένης ανάγνωσης της Έκθεσης, σας αναφέρω τα κυριότερα

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Ο Εισηγητής

ευρήματα αναφορικά με τις εικονικές πωλήσεις και αγορές και τα εικονικά ταμιακά διαθέσιμα, όπως αυτά αποτυπώνονται στην Έκθεση που έχει εκπονηθεί από τρίτους. Καταρχήν σημειώνεται ότι σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παράγραφο 1.1.1 της Έκθεσης, η «δικανική-εγκληματολογική έρευνα» (FORENSIC INVESTIGATION) ανατέθηκε στην A&M από τη δικηγορική εταιρία KARAMAGIOLIS LAW, για λογαριασμό της και με την ιδιότητά της ως νομικός σύμβουλος της Εταιρίας, και η σχετική σύμβαση υπογράφεται από τους κ. Δ. Καραμαγκιώλη της δικηγορικής εταιρίας KARAMAGIOLIS LAW και τον κ. Γ. Κουτσολιούτσο, Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρίας. Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παράγραφο 1.1.2 της Έκθεσης, ο σκοπός της έρευνας είναι διττός. 1. Η διεξαγωγή δικανικής-εγκληματολογικής ανάλυσης των δραστηριοτήτων των 18 θυγατρικών εταιριών της Εταιρίας στην Ασία, συμπεριλαμβανομένης της μητρικής του υπο-ομίλου Ασίας FF GROUP SOURCING LIMITED (εφεξής «FF GROUP ASIA»), για την οικονομική χρήση 2017, με επίκεντρο τη διαπίστωση ουσιωδών ανακρίβειών αναφορικά με τα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις, τα έσοδα και τα έξοδα («Άσκηση Αναδιατύπωσης»). 2. Στο βαθμό που διαπιστωθούν από την A&M ουσιώδεις ανακρίβειες από την ανωτέρω αναφερόμενη Άσκηση Αναδιατύπωσης, η διερεύνηση των ακολούθων: πώς και πότε προέκυψαν οι ουσιώδεις ανακρίβειες, γιατί πραγματοποιήθηκαν οι εν λόγω ουσιώδεις ανακρίβειες, ποιος υπέδειξε να πραγματοποιηθούν οι εν λόγω ουσιώδεις ανακρίβειες και ποιος γνώριζε την ύπαρξη των εν λόγω ουσιωδών ανακρίβειών και ότι ήταν ανακριβείς. Στην παράγραφο 1.1.3 της Έκθεσης, η A&M αναφέρει ότι η Άσκηση Αναδιατύπωσης δεν έχει ολοκληρωθεί. Επιπρόσθετα, στην παράγραφο 1.1.5 της Έκθεσης, η A&M αναφέρει ότι η έρευνά της είναι υπό εξέλιξη και γι' αυτό το λόγο δεν έχει καταλήξει ακόμα επακριβώς γιατί πραγματοποιήθηκαν παραποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων, ποιος τις υπέδειξε και ποιος γνώριζε την ύπαρξή τους και την ανακρίβειά τους. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5 της Έκθεσης, το βασικό συμπέρασμα της A&M με βάση την εργασία που πραγματοποιήθηκε είναι ότι για πολλές χρήσεις οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του FF GROUP ASIA και των επιμέρους θυγατρικών του ήταν μη ορθές, με τα αποτελέσματα εις νέο την 31.12.2017 και τα αποτελέσματα για τη χρήση 2017 να είναι σημαντικά ανακριβή. Οι προσαρμογές αναδιατύπωσης στην ενοποιημένη κατάσταση συνολικού εισοδήματος και στα αποτελέσματα εις νέο και λοιπά αποθεματικά για τη χρήση 2017, σύμφωνα με την Έκθεση είναι:

σε US\$	Ελεγμένο ποσό	Προτεινόμενες προσαρμογές	Αναδιατυπωμένο ποσό

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Ο Εισαγγελέτης

Πωλήσεις	1.112.348.021	(995.500.866)	116.847.155
Κόστος πωληθέντων	(614.207.787)	580.973.770	(33.234.017)
Μικτό κέρδος	498.140.234	(414.527.097)	83.613.137
Καθαρά λειτουργικά έξοδα	(157.084.879)	50.010.916	(107.073.963)
Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων	341.055.355	(364.516.181)	(23.460.826)
Φόρος εισοδήματος	(24.611.279)	3.369.801	(21.241.478)
Κέρδη/(ζημίες) χρήσης	316.444.076	(361.146.380)	(44.702.304)
Λοιπά συνολικά έσοδα	6.330.583	(6.454.199)	(123.616)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	322.774.659	(367.600.579)	(44.825.919)
Αποτελέσματα εις νέο και λοιπά αποθεματικά 01.01.2017	1.509.155.510	(1.644.967.706)	(135.812.197)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	322.774.659	(367.600.579)	(44.825.919)
Αποτελέσματα εις νέο και λοιπά αποθεματικά 31.12.2017	1.831.930.169	(2.012.568.285)	(180.638.116)

Σύμφωνα με την A&M, οι ανωτέρω ουσιώδεις ανακρίβειες προέκυψαν διότι τουλάχιστον από τη χρήση 2007 (και κατά πάσα πιθανότητα πριν από αυτή) κάποιες εταιρίες του FF GROUP ASIA είχαν καταχωρήσει σημαντικό όγκο και αξία εικονικών αγορών και πωλήσεων εμπορευμάτων. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.11, η A&M εντόπισε τρεις περιόδους και μεθόδους καταχώρησης εικονικών συναλλαγών. Η πρώτη αφορά την πιο πρόσφατη περίοδο (2015-2017), η οποία αναφέρεται ως «Άμεσες Εικονικές Συναλλαγές», η δεύτερη αφορά την περίοδο 2007-2015, η οποία αναφέρεται ως «Έμμεσες Εικονικές Συναλλαγές» και η τρίτη πιστεύεται ότι αποτελεί πρακτική που υιοθετήθηκε μεταξύ του 2001 και του 2015 (στην οποία υπάλληλοι του FF GROUP ASIA αναφέρονταν ως «MerryGoRound» (Γύρω-γύρω

Ο ΕΡΗΘΗΚΕ

7

όλοι)). Η A&M σημειώνει ότι η παλιότερη αναφορά σε αυτή την πρακτική ήταν το 2001, αλλά δεν αποκλείει να συνέβαινε και παλιότερα. Ως προς τις μεθόδους καταχώρησης εικονικών συναλλαγών έχουμε: 1. Άμεσες εικονικές συναλλαγές (2015–2017): Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.12, η A&M διαπίστωσε ότι κατά τη διάρκεια των χρήσεων 2015, 2016 και 2017 ορισμένες εταιρίες του FF GROUP ASIA καταχωρούσαν εικονικές συναλλαγές πωλήσεων σε ένα υποτιθέμενο πελάτη, την εταιρία NG BOON SOON (NBS), καθώς και εικονικές συναλλαγές αγορών από τουλάχιστον ένα υποτιθέμενο προμηθευτή, την εταιρία THANAPRASERTSIAN (PRASERTSIAN). Σύμφωνα με την A&M οι εν λόγω συναλλαγές ήταν εξολοκλήρου εικονικές, χωρίς φυσική κίνηση αποθεμάτων και μετρητών. Σύμφωνα με τις παραγράφους 1.5.14 και 1.5.15, οι άμεσες εικονικές πωλήσεις προς την NBS που καταχωρήθηκαν στις οικονομικές καταστάσεις του FF GROUP ASIA τις χρήσεις 2015, 2016 και 2017 ανέρχονταν σε US\$560 εκατ., US\$863 εκατ. και US\$995 εκατ., αντίστοιχα (σύνολο US\$2,4 δις) και το σχετιζόμενο εικονικό κόστος πωληθέντων για τις ίδιες χρήσεις ανέρχονταν σε US\$315 εκατ., US\$502 εκατ. και US\$580, αντίστοιχα (σύνολο US\$1,4 δις). Συνεπώς, σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.16, η A&M εκτιμά επί του παρόντος ότι τα μικτά κέρδη του FF GROUP ASIA ήταν τεχνητά προσαυξημένα από τις άμεσες εικονικές πωλήσεις προς την NBS κατά τουλάχιστον US\$245 εκατ., US\$361 εκατ. και US\$415 εκατ. για τις χρήσεις 2015, 2016 και 2017, αντίστοιχα (σύνολο US\$1,0 δις). Σύμφωνα με την παράγραφο 3.2.1, οι άμεσες εικονικές συναλλαγές είχαν ως αποτέλεσμα την αύξηση αφενός των καθαρών κερδών του FF GROUP ASIA για τη χρήση 2017 κατά US\$391 εκατ. και αφετέρου των ιδίων κεφαλαίων του FF GROUP ASIA στις 31.12.2017 κατά US\$969 εκατ. Σημειώνεται ότι η επίδραση επί των ιδίων κεφαλαίων περιλαμβάνει ποσό US\$578 εκατ. για τις χρήσεις 2015 και 2016. 2. Έμμεσες εικονικές συναλλαγές (2007–2015): Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.18, η A&M διαπίστωσε ότι πριν τα μέσα της χρήσης 2015 καταχωρούνταν εικονικές πωλήσεις και αγορές με την NBS και την PRASERTSIAN (και λοιπά πρόσωπα/εταιρίες) έμμεσα μέσω ενός δικτύου Ελεγχόμενων Εταιριών. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.19, από τη χρήση 2001 τουλάχιστον (η οποία είναι η παλιότερη χρήση κατά την οποία διαπιστώθηκε σύσταση ελεγχόμενης εταιρίας), το FF GROUP ASIA προέβαινε στη σύσταση πλήθους εταιριών που ελέγχονταν από υπαλλήλους του FF GROUP ASIA και διενεργούσαν συναλλαγές με το FF GROUP ASIA. Αυτές οι Ελεγχόμενες Εταιρίες για λογιστικούς σκοπούς θεωρούντο τρίτα (μη συνδεδεμένα) μέρη. Από τις πληροφορίες που έχει συλλέξει η A&M προς το παρόν, οι Ελεγχόμενες Εταιρίες που έχουν εντοπιστεί έχουν όλες έδρα το Χονγκ Κονγκ. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.20, μέχρι τις 27.08.2018, η A&M είχε εντοπίσει 27 εταιρίες που φαίνεται ότι ελέγχονται ή ελέγχονταν από

ΕΞΕΛΕΞΗ
Ο ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

υπαλλήλους του FF GROUP ASIA (σελίδα 16 της Έκθεσης). Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.24, από το 2007 έως το 2015, οι εταιρίες του FF GROUP ASIA, FFGS και FFBD, πραγματοποίησαν την πλειονότητα των πωλήσεών τους στον ίδιο τελικό πελάτη, την NBS, εμμέσως μέσω Ελεγχόμενων Εταιριών (δηλ. αντί να καταχωρηθεί εικονική συναλλαγή απευθείας με την NBS, καταχωρείτο πώληση σε Ελεγχόμενη Εταιρία, η οποία καταχωρούσε εικονική πώληση στην NBS). Το 90% των πωλήσεων των εν λόγω εταιριών, ήτοι ποσό US\$3,2 δις, για την υπό εξέταση περίοδο, πραγματοποιήθηκαν σε Ελεγχόμενες Εταιρίες, και ειδικότερα (σε εκατομμύρια δολάρια ΗΠΑ): το έτος 2007 πωλήσεις σε ελεγχόμενες εταιρείες 230, από συνολικής πωλήσεις 252, το έτος 2008 πωλήσεις σε ελεγχόμενες εταιρείες 274, από συνολικές πωλήσεις 308, το έτος 2009 πωλήσεις σε ελεγχόμενες εταιρείες 338, από συνολικές πωλήσεις 359, το έτος 2010 πωλήσεις σε ελεγχόμενες εταιρείες 313, από συνολικές πωλήσεις 365, το έτος 2011 πωλήσεις σε ελεγχόμενες εταιρείες 332, από συνολικές πωλήσεις 396, το έτος 2012 πωλήσεις σε ελεγχόμενες εταιρείες 386, από συνολικές πωλήσεις 424, το έτος 2013 πωλήσεις σε ελεγχόμενες εταιρείες 528, συνολικές πωλήσεις 571 το έτος 2014 πωλήσεις σε ελεγχόμενες εταιρείες 626, από συνολικές πωλήσεις 687, το έτος 2015 πωλήσεις σε ελεγχόμενες εταιρείες 140, από συνολικές πωλήσεις 140, και συνολικά για τα έτη αυτά πωλήσεις σε ελεγχόμενες εταιρείες 3.167, από συνολικές πωλήσεις 3.502, ήτοι ποσοστό 90 % των πωλήσεων σε ελεγχόμενες εταιρείες επί των συνολικών πωλήσεων. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.25, το υπόλοιπο 10% των πωλήσεων φαίνεται να έχει πραγματοποιηθεί σε πολλούς και διαφορετικούς πελάτες, οι οποίοι δεν φαίνεται επί του παρόντος να είναι Ελεγχόμενες Εταιρίες. Η A&M σημειώνει ότι τα λογιστικά στοιχεία που της παρασχέθηκαν χρονολογούνται από το 2007 και ως εκ τούτου δεν ήταν σε θέση να εντοπίσει συναλλαγές με Ελεγχόμενες Εταιρίες, καθώς και εικονικές πωλήσεις και αγορές πριν το 2007. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.27, οι έμμεσες εικονικές πωλήσεις φαίνεται να έπαψαν στις εταιρίες FFGS και FFBD τη χρήση 2015. Το γεγονός αυτό συνδέεται κατά πάσα πιθανότητα με το από 29.06.2015 Συμφωνητικό Μεταβίβασης ("Transfer Agreement") έναντι US\$888 εκατ. υποτιθέμενων περιουσιακών στοιχείων μεταξύ των δύο εταιριών. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.28, όσον αφορά το κόστος, η πλειοψηφία των αγορών της FFGS που καταχωρήθηκαν μεταξύ 2007 και 2015 ήταν επίσης εικονικές. Σύμφωνα με την παράγραφο 3.2.4 της Έκθεσης οι έμμεσες εικονικές συναλλαγές είχαν ως αποτέλεσμα την αύξηση των ιδίων κεφαλαίων του FF GROUP ASIA στις 31.12.2017 κατά US\$1.129 εκατομμύρια. 3.Συναλλαγές Merry Go Round (2001-2015): Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.30, πέραν των άμεσων και έμμεσων εικονικών

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΕ
Ο Εισπληρωτής

A

συναλλαγών ανωτέρω, η A&M διαπίστωσε και μια πρακτική που εφαρμοζόταν νωρίτερα, και η οποία αναφερόταν από τους υπαλλήλους του FF GROUP ASIA ως «Merry Go Round» (εφεξής «MGR»), με σκοπό την προσαύξηση των εσόδων και των κερδών. Η A&M διαπίστωσε ότι η εν λόγω πρακτική χρησιμοποιείται τουλάχιστον από το 2001 έως το 2015 και είχε ως εξής: Οι εταιρίες του FF GROUP ASIA διενεργούσαν και καταχωρούσαν πωλήσεις με μια Ελεγχόμενη Εταιρία. Η Ελεγχόμενη Εταιρία πουλούσε τα εμπορεύματα απευθείας ή μέσω άλλης Ελεγχόμενης Εταιρίας σε μια άλλη εταιρία του FF GROUP ASIA. Η τελευταία εταιρία του FF GROUP ASIA πουλούσε τα εμπορεύματα σε ένα νόμιμο εξωτερικό πελάτη, μια Ελεγχόμενη Εταιρία ή την FFGS. Κατά συνέπεια, οι συναλλαγές από την πρακτική MGR προσαύξαναν τόσο τα έσοδα όσο και το κόστος πωληθέντων των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων του FF GROUP ASIA (δεδομένου ότι τα ίδια εμπορεύματα πωλούντο περισσότερες από μία φορές από τις εταιρίες του FF GROUP ASIA). Αυτού του είδους οι ενδοομιλικές συναλλαγές κανονικά θα έπρεπε να απαλείφονται σε επίπεδο ομίλου, αλλά δεδομένης της εμπλοκής και τρίτων εκτός του ομίλου εταιριών, σύμφωνα με την έκθεση αυτές οι απαλοιφές δεν διενεργούνται. Όπου η τιμή της συναλλαγής (τιμή πώλησης και τιμή αγοράς) διέφερε, η διαφορά δημιουργούσε κέρδος εντός των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων του FF GROUP ASIA. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.33, η έρευνα της A&M αναφορικά με την πρακτική MGR και την επίπτωσή της στις οικονομικές καταστάσεις του FF GROUP ASIA δεν έχει ολοκληρωθεί. Ως εκ τούτου, η προκαταρκτική έκθεση δεν περιλαμβάνει προτεινόμενες σχετικές αναπροσαρμογές. Σε ό,τι αφορά το θέμα των εικονικών τραπεζικών υπόλοιπων, σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.42, σε σχέση με τις ανωτέρω μεθόδους καταχώρησης εικονικών συναλλαγών, από το 2009, το FF GROUP ASIA καταχώρησε περισσότερα από US\$355,3 εκατ. εικονικά χρηματικά διαθέσιμα, ως απόρροια της είσπραξης των εικονικών απαιτήσεων από πελάτες, της εξόφλησης εικονικών ενδοεταιρικών συναλλαγών, καθώς και της είσπραξης εικονικών τόκων. Σύμφωνα με την έκθεση οι υπάλληλοι της FF GROUP ASIA δημιουργούσαν πλαστά bank statements στο όνομα της ALPHABANK, τα οποία χρησιμοποιούνταν για να υποστηρίξουν τα εικονικά λογιστικά υπόλοιπα. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.43, από την εν εξελίξει έρευνά της, η A&M διαπίστωσε ότι το FF GROUP ASIA: καταχωρούσε και δήλωνε εικονικά τραπεζικά υπόλοιπα αναφορικά με υπαρκτούς τραπεζικούς λογαριασμούς, δήλωνε εικονικά τραπεζικά υπόλοιπα αναφορικά με ανύπαρκτους ή εικονικούς τραπεζικούς λογαριασμούς και δημιουργούσε πλαστά bank statements για να υποστηρίξουν τα εν λόγω υπόλοιπα. Η A&M σύμφωνα με την έκθεση δεν εντόπισε αποδεικτικά στοιχεία που να συνηγορούν στο ότι η

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Ο ΕΙΣΠΡΑΞΤΗΣ

ALPHABANK βοήθησε ή είχε γνώση των εικονικών τραπεζικών υπολοίπων και πλαστών bank statements. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.45, (τραπεζικοί λογαριασμοί/ βιβλία FFGS) το Δεκέμβρη 2009 ανοίχτηκαν στην ALPHABANK δύο νέοι τραπεζικοί λογαριασμοί στο όνομα της εταιρίας FOLLI FOLLIE HONG KONG LIMITED (όπως ήταν η πρώην επωνυμία της FFGS). Ο ένας λογαριασμός ήταν σε Γεν Ιαπωνίας και ο άλλος σε Δολάρια Ηνωμένων Πολιτειών. Αυτοί οι τραπεζικοί λογαριασμοί ήταν πραγματικοί λογαριασμοί που χρησιμοποιούνταν από την FFGS μαζί με άλλους νόμιμους λογαριασμούς και ήταν καταχωρημένοι στα βιβλία και στοιχεία της. Ωστόσο, με την πάροδο του χρόνου, σύμφωνα με την έκθεση καταχωρούνταν και εικονικές συναλλαγές και δηλώνονταν εικονικά υπόλοιπα στην FFGS. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.46, σχεδόν όλη η δραστηριότητα και τα υπόλοιπα που φαίνονταν στον λογαριασμό σε US\$ της FFGS στην ALPHA BANK ήταν εικονικά. Στις 31.12.2016, το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού ήταν US\$208,5 εκατ. Πριν τη μεταφορά στην FF ORIGINS στις 31.12.2017, το εικονικό υπόλοιπο ανερχόταν σε US\$255,2 εκατομμύρια. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.47, σύμφωνα με τα βιβλία της FFGS, στην οκταετή περίοδο από τις 31.12.2009 έως τις 31.12.2017, η FFGS καταχώρησε και δημιούργησε εικονικά χρηματικά διαθέσιμα σε αυτό το λογαριασμό μέσω: της εικονικής είσπραξης εικονικών απαιτήσεων από πελάτες που δημιουργήθηκαν από εικονικές πωλήσεις με Ελεγχόμενες Εταιρίες – US\$183,7 εκατομμύρια, της εικονικής είσπραξης εικονικών ενδοομιλικών απαιτήσεων από την FFBD, η οποία διεξήγαγε εξολοκλήρου εικονική δραστηριότητα – US\$128 εκατ. και εικονικών τόκων – US\$8,4 εκατομμύρια. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.48, στις 31.12.2017, η FFGS καταχώρησε μεταφορά ποσού HKD1,99 δις (US\$255,2 εκατ.) από το λογαριασμό της σε US\$ στην ALPHA BANK στην FF ORIGINS, αφήνοντας υπόλοιπο HKD5.277 (US\$676). Το πραγματικό υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού σύμφωνα με την έκθεση ανερχόταν σε US\$500. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.49, η A&M αναφέρει ότι της δόθηκαν bank statements που υποστήριζαν τα εικονικά τραπεζικά υπόλοιπα ποσού US\$208,5 εκατ. στις 31.12.2016, καθώς και τις κινήσεις του λογαριασμού κατά τη χρήση 2017 μέχρι τη μεταφορά του υπολοίπου στην FF ORIGINS στις 31.12.2017. Αυτά τα bank statements σύμφωνα με την έκθεση, ήταν πλαστά. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.51 (που αφορά σε τραπεζικούς λογαριασμούς/ βιβλία της FF ORIGINS), η FF ORIGINS έχει καταχωρημένο στα βιβλία της ένα υπόλοιπο σε λογαριασμό της ALPHA BANK. Σύμφωνα με την κατανόηση της A&M, δεν υφίσταται τραπεζικός λογαριασμός στην ALPHA BANK για αυτή την εταιρία και συνεπώς οποιοδήποτε υπόλοιπο εμφανίζεται σε αυτόν είναι εικονικό. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.52,

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Ο ΕΙΣΠΡΑΞΤΗΣ

το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού στις 31.12.2017 ανερχόταν σε US\$290,2 εκατ. και αποτελείτο από εικονική εισροή εικονικών χρηματικών διαθεσίμων από την FFGS – US\$255,2 εκατομμύρια, εικονική είσπραξη εικονικών απαιτήσεων από την NBS – US\$33,6 εκατομμύρια και εικονικούς τόκους – US\$1,4 εκατομμύρια. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.53, η A&M αναφέρει ότι της δόθηκαν bankstatements που υποστήριζαν το εν λόγω εικονικό τραπεζικό υπόλοιπο ποσού US\$290,2 εκατ. που κατείχε η FF ORIGINS στις 31.12.2017. Αυτό το bankstatement, σύμφωνα με την έκθεση, ήταν πλαστό. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.54, (που αφορά τραπεζικούς λογαριασμούς / βιβλία της FFIH), η FFIH έχει καταχωρημένο στα βιβλία της ένα υπόλοιπο σε λογαριασμό της ALPHA BANK. Σύμφωνα με την κατανόηση της A&M, δεν υφίσταται τραπεζικός λογαριασμός στην ALPHA BANK για αυτή την εταιρία και συνεπώς οποιοδήποτε υπόλοιπο εμφανίζεται σε αυτόν είναι εικονικό. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.55, το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού στις 31.12.2017 ανερχόταν σε US\$125 χιλ. και αφορούσε από είσπραξη εικονικών απαιτήσεων από την NBS. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.56, η A&M αναφέρει ότι της δόθηκαν bankstatements που υποστήριζαν το εν λόγω εικονικό τραπεζικό υπόλοιπο ποσού US\$125 χιλ. που κατείχε η FFIH στις 31.12.2017. Αυτό το bankstatement σύμφωνα με την έκθεση ήταν πλαστό. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.57, προκειμένου να τεκμηριώσουν την ύπαρξη των τραπεζικών υπολοίπων τέλους χρήσης αναφορικά με το λογαριασμό σε US\$ της FFGS στην ALPHA BANK, υπάλληλοι του FF GROUP ASIA ενημέρωσαν την A&M ότι ορισμένα BANK STATEMENTS δημιουργήθηκαν από και σύμφωνα με τις οδηγίες υπαλλήλων του FF GROUP ASIA. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.59, η πρακτική της πλαστογράφησης BANK STATEMENTS περιλάμβανε με βάση τα στοιχεία που συγκεντρώθηκαν από την A&M τα ακόλουθα: αρχεία WORD κατασκευασμένα με τη μορφή BANK STATEMENTS της ALPHABANK, κενά αρχεία PDF με bank statements της ALPHABANK, αρχεία που υποδεικνύουν ότι ένα μέλος της ομάδας graphicdesign του FF GROUP ASIA είχε στην κατοχή του ένα πρότυπο bankstatement, διαφορές σε υπόλοιπα και καταχωρηθείσα δραστηριότητα σε υποτιθέμενα έγγραφα επιβεβαίωσης υπολοίπων που είχαν ετοιμαστεί από διαφορετικούς υπαλλήλους του FF GROUP ASIA. Για παράδειγμα, η A&M εντόπισε διαφορές σε υποστηρικτικά έγγραφα επιβεβαίωσης υπολοίπων για τον ίδιο λογαριασμό και για την ίδια ημερομηνία που είχαν ετοιμαστεί ανεξάρτητα από τα γραφεία της Εταιρίας στην Ελλάδα και από υπάλληλο στην FFGS, και διαφορές που διαπιστώθηκαν από τους ελεγκτές σε ταμιακά υπόλοιπα κλεισίματος σε σύγκριση με τα bank statements που παρασχέθηκαν για την τεκμηρίωση αυτών. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.60, σε συνέντευξη με υπάλληλο του FF GROUP

ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Ο ΕΙΣΡΗΓΓΙΣ

4

RO

ASIA στις 30.08.2018 επιβεβαιώθηκε ότι τουλάχιστον από το 2011 ο εν λόγω υπάλληλος είχε βοηθήσει στη δημιουργία πλαστών bank statements και άλλων εγγράφων. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.63, ανάμεσα στο 2013 και 2015 καταχωρήθηκαν τέσσερις συναλλαγές, συνολικού ποσού €53 εκατ. στα βιβλία της FFGS ως πληρωμές (μεταφορές) από τον US\$ λογαριασμό της FFGS στην ALPHABANK στο λογαριασμό σε ΕΥΡΩ της FFGS στην BANK OF CHINA. Στην πραγματικότητα, οι εν λόγω συναλλαγές καταχωρήθηκαν με προέλευση τον US\$ λογαριασμό της FFGS στην ALPHABANK προκειμένου να δημιουργηθεί η εντύπωση ότι τα εικονικά ταμιακά υπόλοιπα ήταν πραγματικά. Οι εν λόγω συναλλαγές αφορούσαν: 23.04.2013 – ποσό €28 εκατ. μεταφέρθηκε από πηγή που φαίνεται να είναι συνδεδεμένη με την Εταιρία, 24.12.2014 – ποσό €5 εκατ. μεταφέρθηκε από υψηλόβαθμο στέλεχος του FF GROUP ASIA, 24.12.2014 – ποσό €10 εκατ. μεταφέρθηκε από υψηλόβαθμο στέλεχος του FF GROUP ASIA και 14.01.2015 – ποσό €10 εκατ. μεταφέρθηκε από την εταιρία FOLLI FOLLIES.A. Σύμφωνα με την παράγραφο 1.5.65, η διοίκηση του FF GROUP ASIA ζήτησε από την A&M να μην ζητήσει επιβεβαίωση τραπεζικών υπολοίπων από την ALPHABANK για τους λογαριασμούς των εταιριών FF ORIGINS και FFIH, λόγω της εικονικότητάς τους. Η A&M ζήτησε αλλά δεν έχει λάβει ακόμα επιβεβαίωση τραπεζικών υπολοίπων από την ALPHABANK για τους λογαριασμούς της FFGS την 31.12.2017. Με βάση την έκθεση της A&M φαίνεται ότι επί σειρά ετών, με τους τρόπους που αναφέρθηκαν ανωτέρω στοιχεία της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων της εταιρείας FFGS παρουσιάζονταν τεχνητά προσαυξημένα.

ΕΡΩΤΗΣΗ: Για πόσα περίπου χρόνια κατά την αξιολόγηση σας «κτιζόταν» ο ενοποιημένος ισολογισμός της FFG (με ψευδή στοιχεία για αδιανέμητα κέρδη, ταμειακά διαθέσιμα, πωλήσεις και αποθέματα);

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Με βάση τα μέχρι τώρα διαθέσιμα στοιχεία όπως αυτά αποτυπώνονται στην έκθεση της A&M ουσιώδεις ανακρίβειες προέκυψαν διότι τουλάχιστον από την χρήση 2007 (και κατά πάσα πιθανότητα πριν από αυτή) κάποιες εταιρείες της FFGROUPASIA είχαν καταχωρήσει σημαντικό όγκο και αξία εικονικών αγορών και πωλήσεων. Επίσης η A&M στην έκθεσης της σημειώνει ότι τα λογιστικά στοιχεία που της παρασχέθηκαν χρονολογούνται από το 2007 και ως εκ τούτου αναφέρει ότι δεν ήταν σε θέση να εντοπίσει συναλλαγές με ελεγχόμενες εταιρείες καθώς και εικονικές πωλήσεις και αγορές πριν το έτος 2007. Επίσης η A&M διαπιστώνει ότι η πρακτική του MERRY GO ROUND χρησιμοποιείται τουλάχιστον από το 2001 έως το 2015. Τέλος αναφέρεται ότι σύμφωνα με την A&M από τη χρήση 2001 τουλάχιστον διαπιστώθηκε σύσταση ελεγχόμενης εταιρείας. Η αξιολόγηση των ευρημάτων της A&M εκτιμώ ότι θα οδηγήσει, από εποπτική άποψη, στη διαπίστωση ότι οι

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Ο ΕΙΣΑΓΓΗΓΗΣ

ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας για σειρά ετών δεν ήταν ορθές, αλλά αντιθέτως ψευδείς και παραπλανητικές. Σε κάθε περίπτωση σημειώνεται ότι η σχετική διερεύνηση δεν έχει ολοκληρωθεί. Κάθε διερεύνηση γίνεται σε πρώτο στάδιο από τους αρμόδιους ελεγκτές του Τμήματος, υπογράφεται από τους ίδιους, τον επικεφαλής του Τμήματος, εμένα ως επικεφαλής της Διεύθυνσης, και από την Γενική Διευθύντρια.

Σε κάθε περίπτωση, η τελική άποψη της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς θα εκφραστεί μέσω απόφασης των αρμοδίων οργάνων της, η οποία θα σας κατατεθεί αρμοδίως».

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι πρόκειται για μεθοδευμένη και σχεδιασμένη από τουλάχιστον το 2007 εξαπάτηση των επενδυτών που εμπιστεύτηκαν την ειλικρίνεια των δημοσιευμένων ισολογισμών της εταιρίας προχώρησαν σε αγορά μετοχών της και σήμερα έχουν καταγράψει τεράστια οικονομική ζημία αφού η τιμή της μετοχής μετά την αποκάλυψη της απάτης έχει υποστεί οικονομική απαξίωση .

Επομένως με βάση το μέχρι σήμερα διαθέσιμο υλικό της προκαταρκτικής εξέτασης, το οποίο προέρχεται αφενός από την Εποπτική Αρχή των Εισηγμένων Εταιριών, αφετέρου από το προσωρινό έστω πόρισμα τρίτης ανεξάρτητης ελεγκτικής εταιρίας υπάρχουν πολύ σοβαρές ενδείξεις ότι η εταιρία όχι μόνο για το 2017 αλλά με μεγάλη βεβαιότητα επί σειρά ετών, δηλαδή κατ' εξακολούθηση, δημοσιοποιούσε ανακριβείς οικονομικές καταστάσεις, διογκώνοντας και τον κύκλο των πωλήσεών της και τα κέρδη της και τα ταμειακά της διαθέσιμα, δημιουργώντας συστηματικά μάλιστα στους επενδυτές, αλλά και στις Εποπτικές Αρχές μία παραπλανητική εικόνα για τις πραγματικές δυνατότητες της εταιρείας, στην Ελλάδα αλλά και στο εξωτερικό. Δεν είναι δε τυχαίο το γεγονός ότι από τον έλεγχο των χρηματιστηριακών συναλλαγών των μελών του ΔΣ προκύπτει ότι στις 5-9-2017 ο Δημήτρης Κουτσογιούτσος είχε προβεί σε πώληση 1.150.000 μετοχών της εταιρείας FOLLIFOLLIE συνολικής αξίας 23.000.000 ευρώ, ενέργεια που από μόνη της είναι ικανή να βλάψει το επενδυτικό κοινό και συνιστά χειραγώγηση, πέραν της απατηλής σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων που παραπλάνησαν σωρεία επενδυτών που προχώρησε σε αγορά μετοχών και στη συνέχεια μετά την αποκάλυψη του οικονομικού σκανδάλου και του πανικού που ακολούθησε ρευστοποίησε τις μετοχές καταγράφοντας ζημία χιλιάδων ευρώ.

Κατ' ακολουθία των ανωτέρω υπάρχουν επαρκείς ενδείξεις ότι πράγματι οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που ενέκρινε το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας FOLLI FOLLIE στη συνεδρίασή του της 24.5.2018 και δημοσιοποίησε στο επενδυτικό κοινό περιελάμβαναν ανακριβείς πληροφορίες τόσο για τα ταμειακά διαθέσιμα της εταιρείας (ως προς τα οποία οι βασικοί μέτοχοι και μέλη του

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Ο ΕΠΙΛΟΓΗΤΗΣ

διοικητικού συμβουλίου αυτής δεν προσκόμισαν στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς επαρκή στοιχεία) όσο και ως προς τον κύκλο εργασιών (πωλήσεις, έσοδα και κέρδη). Η αρξάμενη διαδικασία ελέγχου της εταιρείας FOLLI FOLLIE από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, κατά το παρόν στάδιο κατέληξε στην επιβολή προστίμων, αλλά και στην υποβολή μηνυτήριας αναφοράς, ο δε συνεχιζόμενος έλεγχος της ακρίβειας των οικονομικών της καταστάσεων, αλλά και των πραγματικών οικονομικών διαθεσίμων είχε ως αποτέλεσμα να διακοπεί από την 25^η Μαΐου 2018 η διαπραγμάτευση της μετοχής αυτής στο ΧΑ και η μετοχή να χάσει σε ένα περίπου μήνα το 70% της αξίας της και να προκληθεί εύλογη ανησυχία και στο ελληνικό επενδυτικό κοινό. Επιπροσθέτως, έχει ήδη αρμοδίως υποβληθεί η από 31.7.2018 μηνυτήρια αναφορά της Ενώσεως Ελλήνων Επενδυτών, στην οποία καταγγέλλεται ότι οι επενδυτές - παθόντες, έχοντας δώσει πίστη στην ορθότητα και ακρίβεια των δημοσιοποιηθεισών οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας υπέστησαν βλάβη, και εξαπατήθηκαν, καθώς εάν το γνώριζαν ουδέποτε θα είχαν επενδύσει σε μετοχές, αλλά και ομόλογα της εταιρείας. Εξάλλου τα παραπάνω περιστατικά έχουν επιδράσει αρνητικά στην οικονομική και επενδυτική εικόνα της ελληνικής οικονομίας και έχουν καταστήσει επιφυλακτικούς τους επενδυτές, (βλ.δημοσίευμα kathimerini.gr 1-10-2018).

Για τους παραπάνω λόγους

Προτείνω

Να προβείτε στη δέσμευση τραπεζικών λογαριασμών, τίτλων χρηματοπιστωτικών προϊόντων, θυρίδων για τα παρακάτω φυσικά πρόσωπα, που κατά τον κρίσιμο χρόνο (25.4.2018) μετείχαν στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εισηγμένης στο ΧΑ εταιρείας με την επωνυμία «FOLLI FOLLIE Ανώνυμη Εμπορική Βιοτεχνική και Τεχνική Εταιρεία», που εδρεύει στον Άγιο Στέφανο Αττικής:

- 1) Δημήτριο Κουτσολιούτσο, του Γεωργίου, ΑΦΜ 021992243, κάτοικο Κηφισιάς Στροφιλίου αριθμός 31 Πρόεδρο του Δ.Σ της εταιρείας.
- 2) Γεώργιο Κουτσολιούτσο, του Δημητρίου, ΑΦΜ 033808080, κάτοικο Εκάλης, οδός Δάφνης αριθμός 16, Διευθύνοντα Σύμβουλο και μέλος του ΔΣ της εταιρείας
- 3) Αικατερίνη Κουτσολιούτσου του Κορνηλίου, ΑΦΜ 040033850, κάτοικο Κηφισιάς, Στροφιλίου αριθμός 31 Αντιπρόεδρο του ΔΣ της εταιρείας.
- 4) Εμμανουήλ Ζαχαρίου του Νικολάου, ΑΦΜ 015359156, κάτοικο Εκάλης, οδός Θέτιδος 107, μέλος του ΔΣ της εταιρείας.
- 5) Ειρήνη Νιώτη του Γεωργίου, ΑΦΜ 051670382, κάτοικο Χαλανδρίου, Γαρδενίων αριθμός 16-20, μέλος του ΔΣ της εταιρείας
- 6) Φραγκίσκο Γρατσώνη, του Αριστείδη Οικονομικό Διευθυντή της Εταιρείας με ΑΦΜ:054484831, κάτοικο Αθηνών, οδός Β.Γεωργίου Β 25.

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Ο ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

✓

7) Γεώργιο Αλαβάνο του Δημητρίου Διευθυντή Λογιστηρίου της εταιρείας με ΑΦΜ:051280367, κάτοικο Αμαρουσίου οδός Πανδώρας 1,
8) Ζαχαρία Μαντζαβίνο του Σπυρίδωνα υπό την ιδιότητα του μέλους του ΔΣ της εταιρείας με ΑΦΜ:002618157, κάτοικο Κηφισιάς Σπάρτης 25.

Αθήνα, 4 Οκτωβρίου 2018
Ο Επίκουρος Οικονομικός Εισαγγελέας
Ιωάννης Δραγάσης
Εισαγγελέας Πρωτοδικών



ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Ο ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΤΗΣ

10ο φύλλο του υπ' αριθμ. 4639/2018 βουλεύματος του Συμβουλίου Πλημμελειοδικών Αθηνών.

Αφού έλαβε υπόψη την παραπάνω πρόταση του Επίκουρου Οικονομικού Εισαγγελέως-Εισαγγελέως Πλημμελειοδικών Αθηνών, Ιωάννη Δραγάτη.

ΜΕΛΕΤΗΣΕ ΤΗ ΔΙΚΟΓΡΑΦΙΑ
ΣΚΕΦΘΗΚΕ ΚΑΤΑ ΤΟ ΝΟΜΟ

Για όσους λόγους αναπτύσσονται και αναλύονται στην παραπάνω εισαγγελική πρόταση, στους οποίους ως νόμιμους και βάσιμους το Συμβούλιο αναφέρεται καθ' ολοκληρία, πρέπει :

- Να διαταχθεί η δέσμευση τραπεζικών λογαριασμών, τίτλων χρηματοπιστωτικών προϊόντων, θυρίδων για τα παρακάτω φυσικά πρόσωπα, που κατά τον κρίσιμο χρόνο (25.4.2018) μετείχαν στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εισηγμένης στο ΧΑ εταιρείας με την επωνυμία «FOLLI FOLLIE Ανώνυμη Εμπορική Βιοτεχνική και Τεχνική Εταιρεία», που εδρεύει στον Άγιο Στέφανο Αττικής:
- 1) Δημήτριο Κουτσολιούτσο, του Γεωργίου, ΑΦΜ 021992243, κάτοικο Κηφισιάς Στροφιλίου αριθμός 31 Πρόεδρο του Δ.Σ της εταιρείας.
 - 2) Γεώργιο Κουτσολιούτσο, του Δημητρίου, ΑΦΜ 033808080, κάτοικο Εκάλης, οδός Δάφνης αριθμός 16, Διευθύνοντα Σύμβουλο και μέλος του ΔΣ της εταιρείας
 - 3) Αικατερίνη Κουτσολιούτσου του Κορνηλίου, ΑΦΜ 040033850, κάτοικο Κηφισιάς, Στροφιλίου αριθμός 31 Αντιπρόεδρο του ΔΣ της εταιρείας.
 - 4) Εμμανουήλ Ζαχαρίου του Νικολάου, ΑΦΜ 015359156, κάτοικο Εκάλης, οδός Θέτιδος 107, μέλος του ΔΣ της εταιρείας.
 - 5) Ειρήνη Νιώτη του Γεωργίου, ΑΦΜ 051670382, κάτοικο Χαλανδρίου, Γαρδενίων αριθμός 16-20, μέλος του ΔΣ της εταιρείας
 - 6) Φραγκίσκο Γρατσώνη, του Αριστεΐδη Οικονομικό Διευθυντή της Εταιρείας με ΑΦΜ:054484831, κάτοικο Αθηνών, οδός Β.Γεωργίου Β 25.
 - 7) Γεώργιο Αλαβάνο του Δημητρίου Διευθυντή Λογιστηρίου της εταιρείας με ΑΦΜ:051280367, κάτοικο Αμαρουσίου οδός Πανδώρας 1,
 - 8) Ζαχαρία Μαντζαβίνο του Σπυρίδωνα υπό την ιδιότητα του μέλους του ΔΣ της εταιρείας με ΑΦΜ:002618157, κάτοικο Κηφισιάς Σπάρτης 25.

ΓΙΑ ΤΟΤΕ ΛΟΓΟΤΕ ΑΥΤΟΤΕ

ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ — δέσμευση τραπεζικών λογαριασμών, τίτλων χρηματοπιστωτικών προϊόντων, θυρίδων για τα παρακάτω φυσικά πρόσωπα, που κατά τον κρίσιμο χρόνο (25.4.2018) μετείχαν στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εισηγμένης στο ΧΑ εταιρείας με την επωνυμία «FOLLI FOLLIE Ανώνυμη Εμπορική Βιοτεχνική και Τεχνική Εταιρεία», που εδρεύει στον Άγιο Στέφανο Αττικής:

- 1) Δημήτριο Κουτσολιούτσο, του Γεωργίου, ΑΦΜ 021992243, κάτοικο Κηφισιάς Στροφιλίου αριθμός 31 Πρόεδρο του Δ.Σ της εταιρείας.
- 2) Γεώργιο Κουτσολιούτσο, του Δημητρίου, ΑΦΜ 033808080, κάτοικο Εκάλης, οδός Δάφνης αριθμός 16, Διευθύνοντα Σύμβουλο και μέλος του ΔΣ της εταιρείας
- 3) Αικατερίνη Κουτσολιούτσου του Κορνηλίου, ΑΦΜ 040033850, κάτοικο Κηφισιάς, Στροφιλίου αριθμός 31 Αντιπρόεδρο του ΔΣ της εταιρείας.
- 4) Εμμανουήλ Ζαχαρίου του Νικολάου, ΑΦΜ 015359156, κάτοικο Εκάλης, οδός Θέτιδος 107, μέλος του ΔΣ της εταιρείας.
- 5) Ειρήνη Νιώτη του Γεωργίου, ΑΦΜ 051670382, κάτοικο Χαλανδρίου, Γαρδενίων αριθμός 16-20, μέλος του ΔΣ της εταιρείας
- 6) Φραγκίσκο Γρατσώνη, του Αριστείδη Οικονομικό Διευθυντή της Εταιρείας με ΑΦΜ:054484831, κάτοικο Αθηνών, οδός Β.Γεωργίου Β 25.
- 7) Γεώργιο Αλαβάνο του Δημητρίου Διευθυντή Λογιστηρίου της εταιρείας με ΑΦΜ:051280367, κάτοικο Αμαρουσίου οδός Πανδώρας 1,
- 8) Ζαχαρία Μαντζαβίνο του Σπυρίδωνα υπό την ιδιότητα του μέλους του ΔΣ της εταιρείας με ΑΦΜ:002618157, κάτοικο Κηφισιάς Σπάρτης 25.

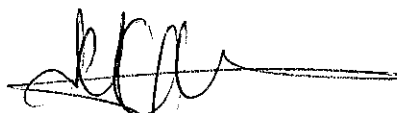
Αποφασίστηκε στην Αθήνα στις 8 Οκτωβρίου 2018 και εκδόθηκε στις 8 Οκτωβρίου 2018.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ



Νικόλαος ΖΑΓΟΡΙΑΝΟΣ

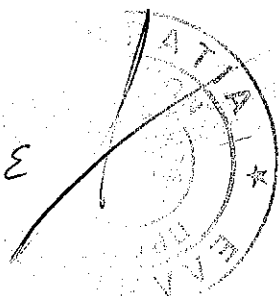
Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ



Μαρία ΚΟΥΜΠΙΑΝΑΚΗ

**ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Ο ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ**

Παναγιώτης ΓΚΙΟΚΑΣ



Κατερίνα Γαρεφαλάκη