



ΑΙΟΛΙΚΗ

ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ

ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

**(Απόφ.υπ.αριθμ.19/824/19.07.2018 του Δ.Σ. της Επιτροπής
Κεφαλαιαγοράς για τη θέση της Εταιρείας σε Εκκαθάριση)**

Εταιρεία Ν.3371/2005

Άδεια Συστάσεως Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς 111/02 - 06 – 1992

Έδρα Αθήνα – Πλ. Φιλικής Εταιρείας 14

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 001097701000

Οικονομική Έκθεση Λήξης Εκκαθάρισης

(σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.3556 / 2007)

Για τη Χρήση από 14 Αυγούστου 2018 μέχρι 20 Δεκεμβρίου 2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

A. Δηλώσεις των Εκκαθαριστών	3
B. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	4
Γ. Έκθεση Διαχείρισης της Χρήσης 14.08.2018 – 20.12.2018	7
Δ. Οικονομικές Καταστάσεις Λήξης Εκκαθάρισης 14.08.2018 – 20.12.2018	15
1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης Λήξης Εκκαθάρισης (Ισολογισμός Λήξης Εκκαθάρισης).....	15
Κατάσταση Συνολικών Εσόδων Λήξης Εκκαθάρισης.....	16
2. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Λήξης Εκκαθάρισης.....	17
3. Κατάσταση Ταμειακών Ροών Λήξης Εκκαθάρισης	18
4. Γενικές Πληροφορίες για την εταιρεία.....	19
5. Λογιστικές Αρχές και Πολιτικές.....	19
5.1. Εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Α.	19
5.2. Λογιστικές πολιτικές	20
6. Σημειώσεις Οικονομικών Καταστάσεων.....	25
6.1. Έσοδα χαρτοφυλακίου επενδύσεων.....	25
6.2. Κόστος διαχείρισης χαρτοφυλακίου	25
6.3. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	26
6.4. Λοιπά έσοδα.....	26
6.5. Λοιπά έξοδα	27
6.6. Χρηματοοικονομικά έξοδα	27
6.7. Φόρος εισοδήματος	27
6.8. Ενσώματες ακινητοποιήσεις και άυλα περιουσιακά στοιχεία	27
6.9. Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Διαθεσίμων	28
6.10.Μετοχικό Κεφάλαιο	28
6.11.Λογαριασμός Πλεονάσματος Εκκαθάρισης	28
7. Λοιπές Γνωστοποιήσεις.....	28
7.1. Κέρδη ανά μετοχή.....	28
7.2. Ταμειακές Ροές	29
7.3. Οικονομικές Πληροφορίες κατά τομέα.....	29
7.4. Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών	30
7.5. Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς	30
7.6. Μεταφορά φορολογικών και λοιπών υποχρεώσεων της Εταιρείας, που αφορούν την περίοδο μετά την ημερομηνία λήξης εκκαθάρισης, σε τραπεζικό λογαριασμό των εκκαθαριστών.....	30
7.7. Λοιπές πληροφορίες	31
Ε. Πληροφορίες άρθρου 10 Ν. 3401/2005.....	32
ΣΤ. Αναφορά στο Δικτυακό τόπο όπου αναρτώνται οι Οικονομικές Καταστάσεις και Λοιπές Πληροφορίες που απαιτούνται.	32

A. Δηλώσεις των Εκκαθαριστών

Με την παρούσα βεβαιώνεται και δηλώνεται ότι, εξ όσων γνωρίζουμε οι Οικονομικές Καταστάσεις της Υπό Εκκαθάριση Ανώνυμης Εταιρείας «ΑΙΟΛΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ » για τη χρήση 14.08.2018 – 20.12.2018, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία των περιουσιακών στοιχείων, των ιδίων κεφαλαίων, των υποχρεώσεων και των συνολικών εσόδων της Εταιρείας.

Επιπρόσθετα, βεβαιώνεται και δηλώνεται ότι, εξ όσων γνωρίζουμε η Έκθεση των Εκκαθαριστών απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της εταιρείας συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει.

Αθήνα, 08 Ιανουαρίου 2019

Οι Εκκαθαριστές

Νικόλαος Σημαντήρας
ΑΔΤ ΑΒ615768

Αλεξία Κουφοπαντελή
ΑΔΤ Χ606197

Β. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Εκκαθαριστές της Εταιρείας ΑΙΟΛΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΑΙΟΛΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 20^{ης} Δεκεμβρίου 2018, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΑΙΟΛΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ» κατά την 20η Δεκεμβρίου 2018, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και με τις αναγκαίες προσαρμογές στην βάση επιμέτρησης των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, δεδομένου ότι δεν ισχύει η αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας κατά την κατάρτιση των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων». 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. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Έμφαση θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1) Στη σημείωση 4 των οικονομικών καταστάσεων όπου περιγράφεται ότι η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας της 25.05.2018, αποφάσισε τη λύση και θέση της Εταιρείας σε εκκαθάριση σύμφωνα με το άρθρο 35 του Ν.3371 / 2005, με σκοπό τη μετατροπή της σε αμοιβαίο κεφάλαιο του Ν.4099 / 2012 και τον ορισμό των εκκαθαριστών.

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς με την υπ.αριθμ.19 / 824 / 19.7.2018 απόφαση της και το Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης με την υπ. αριθμ. πρωτ.86819 / 14.08.2018 απόφαση του, ενέκριναν την ανωτέρω απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της μετόχων της Εταιρείας της 25.05.2018.

2) Στη σημείωση 5 των οικονομικών καταστάσεων όπου περιγράφεται ότι η βάση σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων είναι η αρχή της ρευστοποιήσιμης αξίας. Επιπλέον στην ίδια παράγραφο αναφέρεται ότι δεν παρουσιάζονται συγκριτικά μεγέθη για τις οικονομικές καταστάσεις, καθώς η περίοδος εκκαθάρισης διήρκεσε λιγότερο από ένα έτος.

3) Στη σημείωση 7.6 των οικονομικών καταστάσεων όπου περιγράφεται ότι η Εταιρεία έχει μεταφέρει το ποσό των € 122.045,14 σε λογαριασμό τραπεζής του Εκκαθαριστή του Νικόλαου Σημαντήρα, προκειμένου να εξοφλήσει τις φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις της Εταιρείας, λοιπές υποχρεώσεις καθώς και προϋπολογιζόμενα έξοδα που αφορούν την περίοδο μετά τη λήξη της Εκκαθάρισης.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλες πληροφορίες

Οι Εκκαθαριστές είναι υπεύθυνοι για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης των Εκκαθαριστών, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην “Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων”, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και, με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες των Εκκαθαριστών επί των οικονομικών καταστάσεων

Οι Εκκαθαριστές έχουν την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και με τις αναγκαίες προσαρμογές στην βάση επιμέτρησης των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, δεδομένου ότι δεν ισχύει η αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας κατά την κατάρτιση των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου, που οι Εκκαθαριστές καθορίζουν 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

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τους Εκκαθαριστές.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τους Εκκαθαριστές της λογιστικής αρχής της ρευστοποιήσιμης αξίας δεδομένου ότι η εταιρεία έχει τεθεί σε εκκαθάριση και κατά συνέπεια δεν έχει την ικανότητα να συνεχίσει τη δραστηριότητά της.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στους Εκκαθαριστές, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι οι Εκκαθαριστές έχουν την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης των Εκκαθαριστών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης των Εκκαθαριστών έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις λήξης της εκκαθάρισης την 20/12/2018.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία ΑΙΟΛΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης των Εκκαθαριστών.

Αθήνα, 9 Ιανουαρίου 2019

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Νίκος Γαρμπής

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 25011



Grant Thornton

An instinct for growth™

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Ζεφύρου 56, 17564 Παλαιό Φάληρο
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

Γ. Έκθεση Διαχείρισης της Χρήσης 14.08.2018 – 20.12.2018

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

Η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας της 25.05.2018, αποφάσισε τη λύση και θέση της Εταιρείας σε εκκαθάριση σύμφωνα με το άρθρο 35 του Ν.3371/2005, προκειμένου τα στοιχεία του χαρτοφυλακίου της να ανταλλάγουν με μερίδια αμοιβαίου κεφαλαίου του Ν.4099 / 2012 και τον ορισμό των εκκαθαριστών κ.κ. Νικολάου Σημαντήρα και Γεωργίου Μαρή.

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς με την υπ.αριθμ.19 / 824 / 19.7.2018 απόφαση της και το Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης με την υπ.αριθμ. πρωτ.86819 / 14.08.2018 απόφαση του, ενέκριναν την ανωτέρω απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της μετόχων της Εταιρείας της 25.05.2018.

Το Δ.Σ. του Χ.Α. αποφάσισε την αναστολή διαπραγμάτευσης των μετοχών της Εταιρείας από 20.07.2018. Είχε προηγηθεί η από 25.05.2018 απόφαση της Επιτροπής Εισαγωγών και Λειτουργίας Αγορών του Χ.Α για μεταφορά στην κατηγορία επιτήρησης των μετοχών από 29.05.2018.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας της 06.12.2018, ενέκρινε την Οικονομική Έκθεση της Χρήσης 01.01.2018 έως 13.08.2018 και τον Ισολογισμό Έναρξης Εκκαθάρισης. Επίσης ο εκ των εκκαθαριστών κος Γεώργιος Μαρής δήλωσε ότι για προσωπικούς λόγους αδυνατεί να συνεχίσει την θητεία του ως εκκαθαριστής. Η Γενική Συνέλευση, ομόφωνα και παμψηφεί εξέλεξε ως δεύτερο εκκαθαριστή την κα Αλεξία Κουφοπαντελή.

Τα όργανα εκκαθάρισης, είναι υπεύθυνα για τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων με τρόπο ώστε αυτές να δίνουν ακριβή εικόνα της οικονομικής κατάστασης, της περιουσιακής διάρθρωσης, των αποτελεσμάτων και ταμειακών ροών της υπό εκκαθάριση Εταιρείας. Κατά συνέπεια τα όργανα εκκαθάρισης είναι υπεύθυνα να επιλέγουν τις λογιστικές αρχές σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. και Δ.Π.Χ.Α. που αρμόζουν στην περίπτωση, να επιλέγουν τις κατάλληλες λογιστικές αρχές οι οποίες συμβάλλουν στην ακριβοδίκαιη παρουσίαση της οικονομικής κατάστασης, της περιουσιακής διάρθρωσης, των αποτελεσμάτων και των ταμειακών ροών της, να διενεργούν λογιστικές εκτιμήσεις όπου απαιτείται, να συντάσσουν τις Οικονομικές Καταστάσεις λαμβάνοντας υπόψη ότι η Εταιρεία τελεί υπό καθεστώς εκκαθάρισης.

Εναλλακτικοί Χρηματοοικονομικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης:

Η τιμή της μετοχής στο Χ.Α. κατά της λήξης της εκκαθάρισης στις 20/12/2018 είχε διαμορφωθεί στα ευρώ 0,41, η οποία είναι η τελευταία τιμή κλεισίματος της μετοχής πριν την αναστολή διαπραγμάτευσης των μετοχών της Εταιρείας στις 20/07/2018. Η εσωτερική αξία της μετοχής στις 20/12/2018 είχε διαμορφωθεί σε ευρώ 0,38.

Ο πίνακας που ακολουθεί παρουσιάζει το πως διαμορφώθηκαν τα συνολικά έσοδα της Εταιρείας κατά την παρούσα χρήση, με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ποσά εκφρασμένα σε €

	Σημ.	14.08.2018-20.12.2018
Κύκλος εργασιών		
Πρόσοδοι Χαρτοφυλακίου	7.1	2.606,31
Κέρδη και Ζημιές από αγοραπωλησίες και αποτίμηση χρεογράφων	7.1	-47.224,74
Σύνολο κύκλου εργασιών		-44.618,43
Μείον: Κόστος διαχείρισης χαρτοφυλακίου	7.2	-11.363,48
Μικτό κέρδος / ζημία		-55.981,91
Μείον: Έξοδα διοίκησης	7.3	-138.450,77
Πλέον: Λοιπά έσοδα	7.4	110,21
Μείον: Λοιπά έξοδα	7.5	-1.128,95

Κέρδη / Ζημίες Εκμετάλλευσης		-195.451,42
Μείον: Χρηματοοικονομικά έξοδα	7.6	-741,01
Κέρδη / Ζημίες προ φόρων		-196.192,43
Μείον : Φόρος εισοδήματος	7.7	-1.446,27
Κέρδη / Ζημίες περιόδου μετά από φόρους		-197.638,70
Βασικά Κέρδη / Ζημίες ανά μετοχή		-0,0884
Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων		14.08.2018-20.12.2018
Λοιπά Συνολικά Έσοδα		0,00
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα		-197.638,70

Οι πρόσοδοι χαρτοφυλακίου στη χρήση ανήλθαν σε ευρώ 2.606,31 και αναλύονται ως εξής : μερίσματα μετοχών εσωτερικού ευρώ 474,00, τόκοι καταθέσεων, τοκομερίδια & λοιποί πιστωτικοί τόκοι εσωτερικού ευρώ 2.123,60, τόκοι καταθέσεων, τοκομερίδια & λοιποί πιστωτικοί τόκοι εξωτερικού ευρώ 8,71. Οι ζημίες από αγοραπωλησίες χρεογράφων εσωτερικού στη χρήση ανήλθαν σε ευρώ 42,104,03. Οι ζημίες από αγοραπωλησίες χρεογράφων εξωτερικού στη χρήση ανήλθαν σε ευρώ 5.120,71.

Το κόστος διαχείρισης χαρτοφυλακίου ανήλθε σε ευρώ 11.363,48. Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας διαμορφώθηκαν σε ευρώ 138.450,77. Επίσης υπάρχουν άλλα έσοδα ποσού ευρώ 110,21 τα οποία αφορούν κυρίως πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές και άλλα έξοδα ποσού ευρώ 1.128,95 τα οποία αφορούν κυρίως ζημίες από πώληση επίπλων & λοιπού εξοπλισμού.

Ο φόρος εισοδήματος στη χρήση 14/08/2018 – 20/12/2018 ανήλθε σε ευρώ 1.446,27.

Με βάση τα παραπάνω, η Εταιρεία στη χρήση πραγματοποίησε ζημίες ποσού ευρώ 197.638,70.

Τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας την 20/12/2018 ανερχόταν σε ευρώ 852.657,84, εκ των οποίων ευρώ 782.460,00 αφορούν το καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο και ευρώ 70.197,84 αφορούν το λογαριασμό πλεονάσματος εκκαθάρισης, στον οποίο μεταφέρθηκαν την ημερομηνία αυτή τα υπόλοιπα των λοιπών στοιχείων των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας. Ως εκ τούτου, το τελικό ποσό που προέκυψε από την εκκαθάριση και θα ανταλλαχθεί με τα μερίδια του αμοιβαίου κεφαλαίου που θα συσταθεί για το σκοπό αυτό, μετά την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων από την Γενική Συνέλευση των μετόχων, ανέρχεται σε ευρώ 852.657,84 ή 0,3814 ανά μετοχή.

Επισημαίνεται ότι η Εταιρεία δεν διαθέτει ακίνητα, δεν έχει λάβει δάνεια και δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη σε περιουσιακά της στοιχεία.

Στις 20/12/2018, με σύνολο ενεργητικού 852.657,84€ τα διαθέσιμα της εταιρείας ανέρχονταν σε 100%.

Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης Ν.3873/2010

Ο παρών Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης της ΑΙΟΛΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ – Υπό Εκκαθάριση, συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 43^α του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με την παρ.2 του άρθρου 2 του Ν.3873/2010, με σκοπό να προωθήσει την καλή διακυβέρνηση στη λειτουργία της Εταιρείας, τη βελτίωση της πληροφόρησης των ιδιωτών ή θεσμικών μετόχων και ενίσχυση της συμμετοχής τους στις εταιρικές υποθέσεις. Κεντρικό στόχο του Κώδικα αποτελεί η δημιουργία ενός προσβάσιμου και κατανοητού συστήματος αναφοράς που καλείται η εταιρεία να δημοσιοποιεί στην ετήσια έκθεση διαχείρισης. Ο Κώδικας καταρτίστηκε σε αντικατάσταση του ΣΕΒ με την απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 27-06-2011 και θα εφαρμόζεται μέχρι τυχόν νεότερη τροποποίηση του. Ολόκληρο το κείμενο του Κώδικα είναι στη διάθεση του κοινού, αναρτημένο στην ιστοσελίδα της εταιρείας www.aeolian.gr

A. Το Διοικητικό Συμβούλιο και τα μέλη του

Ρόλος και αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου

Η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας της 25.05.2018, αποφάσισε τη λύση και θέση της Εταιρείας σε εκκαθάριση σύμφωνα με το άρθρο 35 του Ν.3371 / 2005, με σκοπό τη μετατροπή της σε αμοιβαίο κεφάλαιο του Ν.4099 / 2012 και τον ορισμό των εκκαθαριστών κ.κ. Νικολάου Σημαντήρα και Γεωργίου Μαρή.

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς με την υπ.αριθμ.19 / 824 / 19.7.2018 απόφαση της και το Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης με την υπ.αριθμ. πρωτ.86819 / 14.08.2018 απόφαση του, ενέκριναν την ανωτέρω απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της μετόχων της Εταιρείας της 25.05.2018.

Το Δ.Σ. του Χ.Α. αποφάσισε την αναστολή διαπραγμάτευσης των μετοχών της Εταιρείας από 20.07.2018. Είχε προηγηθεί η από 25.05.2018 απόφαση της Επιτροπής Εισαγωγών και Λειτουργίας Αγορών του Χ.Α για μεταφορά στην κατηγορία επιτήρησης των μετοχών από 29.05.2018.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας της 06.12.2018, ενέκρινε την Οικονομική Έκθεση της Χρήσης 01.01.2018 έως 13.08.2018 και τον Ισολογισμό Έναρξης Εκκαθάρισης. Επίσης ο εκ των εκκαθαριστών κος Γεώργιος Μαρής δήλωσε ότι για προσωπικούς λόγους αδυνατεί να συνεχίσει την θητεία του ως εκκαθαριστής. Η Γενική Συνέλευση, ομόφωνα και παμψηφεί εξέλεξε ως δεύτερο εκκαθαριστή την κα Αλεξία Κουφοπαντελή.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, σας γνωρίζουμε ότι κατά την ημερομηνία σύνταξης της Οικονομικής Έκθεσης, δεν υφίσταται το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Κατά συνέπεια τα θέματα αναφορικά με το διαχειριστικό και εκπροσωπευτικό όργανο της Εταιρείας – Διοικητικό Συμβούλιο – που άπτονται με θέματα εταιρικής διακυβέρνησης δεν χρήζουν αναφοράς και περιγραφής καθόσον αυτό εκλείπει. Επίσης και κατ' επέκταση του ανωτέρω σκεπτικού δεν υφίσταται πλέον η επιτροπή ελέγχου του Ν.3693 / 2008.

B. Εσωτερικός Έλεγχος

Το τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου εξετάζει το τριμηνιαίο πλάνο, τις δραστηριότητες και την οργανωτική δομή των λειτουργιών του Εσωτερικού Ελέγχου έτσι ώστε να διασφαλίζεται η υλοποίηση της στρατηγικής που έχει εγκριθεί από το Δ.Σ. και η ποιότητα του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου. Ο Εσωτερικός Ελεγκτής διορίζεται από το Δ.Σ. της Εταιρείας, αναφέρεται σε αυτό και διαθέτει επαρκή προσόντα και εμπειρία. Κατά την άσκηση των καθηκόντων του λειτουργεί ανεξάρτητα και δεν υπάγεται ιεραρχικά σε καμία Διεύθυνση ή Διοικητικό Όργανο της Εταιρείας. Κατά την άσκηση των καθηκόντων του, ο Εσωτερικός Ελεγκτής δικαιούται να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, εγγράφου, αρχείου, τραπεζικού λογαριασμού και χαρτοφυλακίου της Εταιρείας και έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε υπηρεσία της Εταιρείας. Πριν την έναρξη των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου, ο Εσωτερικός Ελεγκτής προβαίνει στην αναγνώριση των κινδύνων, στις λειτουργίες κάθε περιοχής στην οποία θα πραγματοποιηθούν οι έλεγχοι, που συνδέονται με τη σύννομη λειτουργία της Εταιρείας καθώς και στην αξιολόγηση αυτών σε κινδύνους υψηλού, μεσαίου και χαμηλού βαθμού επικινδυνότητας. Ο βαθμός επικινδυνότητας προκύπτει αξιολογώντας το βαθμό της πιθανότητας να συμβεί ο εκάστοτε κίνδυνος καθώς και το αποτέλεσμα που μπορεί να επιφέρει αυτός στη λειτουργία και τα αποτελέσματα της Εταιρείας, θέτοντας καθορισμένο σημείο αναφοράς.

Γ. ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Η Επενδυτική Επιτροπή λειτουργεί πάντοτε στο πλαίσιο των διατάξεων του Ν.3371/05 του καταστατικού και του εσωτερικού κανονισμού της εταιρείας, με βάση το συμφέρον της εταιρείας και των μετόχων της. Στην αρμοδιότητα της Επενδυτικής Επιτροπής ανήκει η χάραξη, η διαμόρφωση ή/και η υλοποίηση της επενδυτικής πολιτικής της εταιρείας. Πιο συγκεκριμένα η Επενδυτική Επιτροπή της έχει τα ακόλουθα καθήκοντα:

- Διαμόρφωση προτάσεων που σχετίζονται με την επενδυτική πολιτική που ακολουθείται για το χαρτοφυλάκιο και ειδικότερα:
- Ποσοστιαία διάρθρωση του χαρτοφυλακίου, σε βασικές κατηγορίες χρηματοπιστωτικών μέσων (π.χ. μετοχές, ομόλογα-τίτλοι σταθερού εισοδήματος και χρηματοοικονομικά προϊόντα υψηλής ρευστότητας) σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.
- Κανόνες διασποράς χαρτοφυλακίου (π.χ. ελάχιστο όριο αριθμού μετοχών, ανώτατο επιτρεπτό όριο ποσοστιαίας συμμετοχής σε μία μετοχή ή γενικότερα σε έναν εκδότη κ.α.) όπως ορίζεται στην κείμενη νομοθεσία
- Ελάχιστο και σε ορισμένες περιπτώσεις μέγιστο ποσοστιαίο όριο χρηματικών διαθεσίμων (ρευστότητα) των χαρτοφυλακίων.
- Αποφάσεις αγοράς ή πώλησης μετοχών και χρεογράφων
- Συμβουλές για κάθε άλλο επενδυτικό ζήτημα.

Δ. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ

Ο παρών κώδικας αναφέρεται στις αμοιβές των υπαλλήλων της εταιρείας και στις αμοιβές του Διοικητικού Συμβουλίου βάσει του Ν.4209/2013.

Αμοιβές προσωπικού : Οι υπάλληλοι της εταιρείας αμείβονται κάθε μήνα, βάσει της σύμβασης που έχει υπογραφεί μεταξύ της Εταιρείας και των ιδίων.

Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου: Καθορίζονται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων ύστερα από πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας.

Αμοιβές Υπεύθυνου Επενδύσεων: Η αμοιβή του Υπεύθυνου Επενδύσεων είναι μηνιαία, βάσει της σύμβασης που έχει υπογραφεί μεταξύ της Εταιρείας και του ιδίου.

Προσφερόμενες Αμοιβές

Η υιοθέτηση της αμοιβής κάθε θέσης είναι αποτέλεσμα των κάτωθι στοιχείων:

1. Οργανική θέση και βαθμίδα ιεραρχίας.
2. Μισθός προκατόχου (αν η θέση ήταν καλυμμένη πριν με συγκεκριμένο μισθό με κάτοχο συγκεκριμένων προσόντων δεν μπορεί να παρουσιάσει μεγάλη απόκλιση από νέο κάτοχο με όμοια ή παρόμοια προσόντα).
3. Με ελεύθερη έρευνα αγοράς (συγκέντρωση στοιχείων από 3-4 άλλες εταιρείες για την ίδια θέση).

Ε. Σχέσεις με τους μετόχους

1. Επικοινωνία με τους μετόχους

Ο Νόμος περί ανωνύμων εταιρειών επιφορτίζει τους μετόχους της εταιρείας με το βασικότερο καθήκον διακυβέρνησης : την εκλογή και την ανάκληση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Η καλή πληροφόρηση και ενημέρωση των μετόχων για τις εταιρικές υποθέσεις αποτελεί προϋπόθεση για τη σωστή εκπλήρωση του καθήκοντος αυτού. Επιπλέον, η ενεργή συμμετοχή τους σε βασικές στρατηγικές αποφάσεις αποτελεί δείγμα καλής εταιρικής διακυβέρνησης για ολόκληρη την ελληνική αγορά.

Με σκοπό τη διευκόλυνση της ενημέρωσης και της συμμετοχής των μετόχων, η εταιρεία εκμεταλλεύεται την ευκαιρία που παρέχει η σύγχρονη τεχνολογία, με την ύπαρξη ενός περιεκτικού και ενημερωμένου ιστότοπου www.aeolian.gr .

Η εταιρεία διατηρεί ενεργό ιστότοπο www.aeolian.gr στον οποίο δημοσιεύεται περιγραφή της εταιρικής διακυβέρνησης, της διοικητικής διάρθρωσης, του ιδιοκτησιακού καθεστώτος, καθώς και άλλες χρήσιμες για τους μετόχους και τους επενδυτές πληροφορίες.

2. Γενική Συνέλευση των μετόχων

Ο Νόμος περί ανωνύμων εταιρειών προβλέπει σημαντικά δικαιώματα για τους μετόχους μειοψηφίας. Σύμφωνα με τον Κ.Ν.2190/1920, οι μέτοχοι που αντιπροσωπεύουν το 1/20 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου μπορούν να ζητήσουν έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων και να προσθέσουν θέματα στην ημερήσια διάταξη. Για τη λήψη ορισμένων σημαντικών αποφάσεων, όπως τροποποίηση ορισμένων άρθρων του καταστατικού ή συγχώνευση απαιτείται αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

Με τις τροποποιήσεις που έχουν επέλθει στον Κ.Ν.2190/1920 δυνάμει του νέου Ν.3884/2010 ως προς τις εισηγμένες εταιρείες, εξασφαλίζεται πριν από τη Γενική Συνέλευση πληροφόρηση και ενημέρωση των μετόχων ως προς τα δικαιώματά τους, καθώς και ως προς τα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν.3884/2010, η εταιρεία αναρτά στον ιστότοπό της είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, πληροφορίες σχετικά με :

- Την ημερομηνία, την ώρα και τόπο σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων,
- Τους βασικούς κανόνες και τις πρακτικές συμμετοχής, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματος εισαγωγής θεμάτων στην ημερήσια διάταξη και υποβολής ερωτήσεων, καθώς και των προθεσμιών εντός των οποίων τα δικαιώματα αυτά μπορούν να ασκηθούν,
- Τις διαδικασίες ψηφοφορίας, τους όρους αντιπρόσωπευσης μέσω πληρεξουσίου και τα χρησιμοποιούμενα έντυπα για ψηφοφορία μέσω πληρεξουσίου
- Την προτεινόμενη ημερήσια διάταξη της συνέλευσης, συμπεριλαμβανομένων σχεδίων των αποφάσεων προς συζήτηση και ψήφιση, αλλά και τυχόν συνοδευτικών εγγράφων
- Τον προτεινόμενο κατάλογο υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και τα βιογραφικά τους (εφόσον υπάρχει θέμα εκλογής μελών) και,
- Το συνολικό αριθμό των μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου κατά την ημερομηνία της σύγκλησης.

Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, συμπεριλαμβανομένων και των αποτελεσμάτων της ψηφοφορίας για κάθε απόφαση της, είναι διαθέσιμα στον ιστότοπο της εταιρείας εντός δεκαπέντε (15) ημερών από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων μεταφρασμένες στην αγγλική, εφόσον το τελευταίο επιβάλλεται από τη μετοχική σύνθεση της εταιρείας.

ΣΤ. Κίνδυνοι – Διαχείριση Κινδύνων

Στο πλαίσιο της αποτελεσματικής λειτουργίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου:

α. Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει συστήματα και διαδικασίες για την άσκηση ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων, όσον αφορά τη σωστή κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και την ορθή απεικόνιση των οικονομικών μεγεθών της. Αυτά περιλαμβάνουν:

- Εφαρμογή ενιαίων λογιστικών εφαρμογών και διαδικασιών και συνεχή αναβάθμισή τους.
- Διαδικασίες που διασφαλίζουν σωστή και πλήρη αναγνώριση όλων των συναλλαγών της Εταιρείας, οι οποίες αναγνωρίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.
- Συνεχή εκπαίδευση και ανάπτυξη του προσωπικού και των εξωτερικών συνεργατών.
- Πραγματοποίηση διαγραφών και σχηματισμό αποθεματικών / προβλέψεων, έγκαιρα με σαφήνεια και συνέπεια.
- Διαδικασία περιορισμού της δυνατότητας πρόσβασης και μεταβολής του λογιστικού σχεδίου που χρησιμοποιείται, έτσι ώστε να διασφαλίζεται η ακεραιότητά του.
- Την κατάρτιση και παροχή σε μηνιαία βάση, λεπτομερούς πληροφόρησης των αποτελεσμάτων προς τη Διοίκηση.

β. Με στόχο, τον περιορισμό των κινδύνων, που σχετίζονται με τη χρήση χρηματοοικονομικών μέσων, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, σύμφωνα με την υπ' αρ. 3/378/14.4.2006 Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, καθόρισε διαδικασίες παρακολούθησης των βασικών κινδύνων που ανταποκρίνονται στο προφίλ κινδύνου του χαρτοφυλακίου της εταιρείας όπως:

- Κίνδυνος Αγοράς (market risk): για τον υπολογισμό του κινδύνου αγοράς των στοιχείων του χαρτοφυλακίου, όπως ορίζει η παραπάνω απόφαση, θα ακολουθείται η προσέγγιση βάσει δυνητικής ζημίας (Value-at-Risk).
- Πιστωτικός Κίνδυνος (Credit Risk): για την αξιολόγηση του πιστωτικού κινδύνου χρησιμοποιείται η κατανομή του χαρτοφυλακίου ανά βαθμίδα πιστοληπτικής ικανότητας.
- Κίνδυνος Ρευστότητας (Liquidity Risk): ο κίνδυνος ρευστότητας αφορά το βαθμό ρευστοποίησης μιας επενδυτικής θέσης ή μέρους του χαρτοφυλακίου (ως ποσοστό της συνολικής αξίας και το απαιτούμενο χρονικό διάστημα για την πλήρη ρευστοποίηση του χαρτοφυλακίου).
- Κίνδυνος Αντισυμβαλλομένου (Counterparty Risk): για την εκτίμησή του αποτυπώνονται οι καθημερινές οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις προς τον κάθε αντισυμβαλλόμενο και κυρίως έναντι του θεματοφύλακα της εταιρείας, καθώς το σύνολο των συναλλαγών πραγματοποιούνται σε οργανωμένες αγορές.

Ζ. Σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα της κατάστασης οικονομικής θέσης

Δεν υφίστανται.

Αγορά Ιδίων Μετοχών

Η Εταιρεία δεν κατέχει Ίδιες Μετοχές.

Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου

Κατά τη διάρκεια της χρήσης δεν πραγματοποιήθηκε αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου.

Ενσώματα και Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

Δεν υφίστανται λόγω λήξης εκκαθάρισης.

Σύντομη περιγραφή επιχειρηματικού μοντέλου

Η Εταιρεία ΑΙΟΛΙΚΗ ΑΕΕΧ, ιδρύθηκε στην Ελλάδα το 1992 και έχει την έδρα της στο Δήμο Αθηναίων, Πλατεία Φιλικής Εταιρείας αριθμ.14 σε γραφεία που έχουν υπομισθωθεί. Η εταιρεία μέσω συμβάσεων με χρηματιστηριακές εταιρείες προβαίνει στην διαχείριση χαρτοφυλακίου κινητών αξιών.

Ακεραιότητα και Υπεύθυνη Λειτουργία

Στο πλαίσιο της υπεύθυνης λειτουργίας της, υλοποιούνται συστηματικά μια σειρά από δράσεις, με στόχο, την λειτουργία της εταιρείας με σεβασμό στο περιβάλλον, τους εργαζόμενους, τους προμηθευτές και τις κρατικές αρχές, καθώς και το ισχύον Νομικό και Κανονιστικό πλαίσιο.

Περιβαλλοντική Ενημέρωση

Στην πολιτική της εταιρείας εντάσσεται και η πλήρης συμμόρφωση με όλες τις νομοθετικές απαιτήσεις που σχετίζονται με την προστασία του περιβάλλοντος.

Εργασιακά Ζητήματα

Στην εταιρεία απασχολήθηκαν 4 άτομα με σχέση εξαρτημένης εργασίας και συνολικά καταβλήθηκαν για μισθοί, εργοδοτικές εισφορές και λοιπές επιβαρύνσεις που αφορούν στο προσωπικό € 38,9 χιλ. ευρώ. Κατά την περίοδο 14/08/2018 – 20/12/2018 καταβλήθηκαν αποζημιώσεις λόγω απόλυσης στο προσωπικό της Εταιρείας ποσού ευρώ 53.925,00. Για το συγκεκριμένο ποσό είχε διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη ποσού ευρώ 48.008,47 σε προηγούμενες χρήσεις.

Τομέας Έρευνας και Ανάπτυξης

Η εταιρεία λόγω της δραστηριότητάς της δεν έχει αναπτύξει τον τομέα ερευνών και ανάπτυξης.

Εξάρτηση από Προμηθευτές

Για την επίτευξη του σκοπού της η εταιρεία συνεργάζεται με πλήθος προμηθευτών. Δεν υπάρχει σημαντική εξάρτηση και κατ' επέκταση κίνδυνος από μεμονωμένους προμηθευτές.

Δανεισμός της Εταιρείας

Η Εταιρεία δεν έχει συνάψει οποιοδήποτε είδος δανειακού κεφαλαίου.

Συναλλαγές συνδεδεμένων προσώπων (Δ.Λ.Π.24)

Η Εταιρεία έχει συνάψει σύμβαση παροχής επενδυτικών συμβουλών με την εταιρεία EUROCORP Α.Ε.Π.Ε.Υ. Κατά τη χρήση 14/08/2018 – 20/12/2018, οι αμοιβές παροχής επενδυτικών συμβουλών ανήλθαν σε € 6.922,33, οι δαπάνες ενοικίων και κοινοχρήστων ανήλθαν σε € 16.941,70, οι χρηματιστηριακές προμήθειες εσωτερικού - εξωτερικού με την EUROCORP Α.Ε.Π.Ε.Υ. ανήλθαν σε € 1.765,06. Καταβλήθηκαν αμοιβές σε μέλη της διοίκησης ποσού ευρώ 17.500 και σε διευθυντικά στελέχη ποσού € 6.851,28.

Ανάρτηση σε δικτυακό τόπο

Οι οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στην χρήση 14 Αυγούστου 2018 έως 20 Δεκεμβρίου 2018, έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Εγκρίθηκαν από τους Εκκαθαριστές της Εταιρείας την 8 Ιανουαρίου 2019 και έχουν δημοσιοποιηθεί μαζί με την παρούσα Έκθεση Διαχείρισης με την ανάρτηση τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.aeolian.gr.

Στόχοι και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων χρηματοοικονομικών μέσων (Αρθρ.43α Παρ.3γ Ν.2190 / 1920)

Δεν υφίστανται λόγω της σύνταξης Ισολογισμού Λήξης Εκκαθάρισης της 20.12.2018

Επεξηγηματική έκθεση (παρ. 7 και 8 του αρθρ. 4 του Ν. 3556/2007)

Η παρούσα επεξηγηματική έκθεση των Οργάνων Εκκαθάρισης παρέχει αναλυτικές πληροφορίες αναφορικά με τα ζητήματα της παρ.7 του άρθρου 4 του Ν.3556 / 2007, υποβάλλεται προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της και ενσωματώνεται στην έκθεση των οργάνων εκκαθάρισης σύμφωνα με την παρ.8 του άρθρου 4 του Ν.3556 / 2007.

1. Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας.

Το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται σε ευρώ επτακόσιες ογδόντα δύο χιλιάδες τετρακόσια εξήντα ευρώ (782.460) διαιρούμενο σε δύο εκατομμύρια διακόσιες τριάντα πέντε χιλιάδες εξακόσιες (2.235.600) κοινές ονομαστικές μετά ψήφου μετοχές, ονομαστικής αξίας τριάντα πέντε λεπτών (0,35) η κάθε μία. Οι μετοχές της Εταιρίας στο σύνολο τους είναι ονομαστικές, εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στην Αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών και βρίσκονται σε αναστολή διαπραγμάτευσης από 20.07.2018. Είχε προηγηθεί η από 25.05.2018 απόφαση της Επιτροπής Εισαγωγών και Λειτουργίας Αγορών του Χ.Α για μεταφορά στην κατηγορία επιτήρησης των μετοχών από 29.05.2018.

2. Περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρίας.

Η μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρίας γίνεται όπως ορίζει ο Νόμος και δεν υφίστανται εκ του καταστατικού της περιορισμοί στη μεταβίβασή τους, δεδομένου μάλιστα ότι πρόκειται για άυλες μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

3. Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 9-11 του ν.3556/2007.

Υπάρχουν μέτοχοι που κατέχουν άμεσα, ποσοστό μεγαλύτερο από 5% του συνολικού αριθμού των μετοχών της Εταιρίας :

ΒΕΡΝΙΚΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΚΕΜ	: 11,468%
EUROCORP INVESTMENT SERVICES	: 10,213%
ΠΑΓΙΔΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΕΜ	: 9,751%
MIRABAUD ET CIE	: 5,860%

4. Μετοχές παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

Δεν υφίστανται μετοχές της Εταιρίας που παρέχουν στους κατόχους τους ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

5. Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου.

Δεν προβλέπονται στο Καταστατικό της Εταιρίας περιορισμοί του δικαιώματος ψήφου που απορρέουν από τις μετοχές της.

6. Συμφωνίες μετόχων της Εταιρίας.

Δεν είναι γνωστή στην Εταιρία η ύπαρξη συμφωνιών μεταξύ των μετόχων της, οι οποίες συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση των μετοχών της ή στην άσκηση των δικαιωμάτων ψήφου που απορρέουν από τις μετοχές της.

7. Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών Δ.Σ. και τροποποίησης καταστατικού.

Η Εταιρεία έχει τεθεί σε εκκαθάριση και κατά συνέπεια δεν είναι σε ισχύ τέτοιοι κανόνες.

8. Αρμοδιότητα του Δ.Σ. για την έκδοση νέων ή για την αγορά ιδίων μετοχών.

Η Εταιρεία έχει τεθεί σε εκκαθάριση και κατά συνέπεια δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

9. Σημαντικές συμφωνίες που τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής ελέγχου κατόπιν δημόσιας πρότασης.

Δεν υφίστανται συμφωνίες, οι οποίες τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρίας κατόπιν δημόσιας πρότασης.

10. Συμφωνίες με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή το προσωπικό της Εταιρίας.

Δεν υπάρχουν συμφωνίες της Εταιρίας με πρώην μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της ή με το προσωπικό της, λόγω ότι η Εταιρεία τέθηκε σε εκκαθάριση και έχει απολυθεί όλο το προσωπικό της.

Αθήνα, 08 Ιανουαρίου 2019

Οι Εκκαθαριστές

Νικόλαος Σημαντήρας

Αλεξία Κουφοπαντελή

Δ. Οικονομικές Καταστάσεις Λήξης Εκκαθάρισης 14.08.2018 – 20.12.2018

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από τους Εκκαθαριστές στις 08/01/2019 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.aeolian.gr καθώς και στον διαδικτυακό χώρο του Χ.Α., όπου και θα παραμείνουν στην διάθεση του επενδυτικού κοινού για χρονικό διάστημα τουλάχιστον πέντε (5) ετών από την ημερομηνία της συντάξεως και δημοσιοποίησής τους.

Επισημαίνεται ότι τα δημοσιευθέντα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες που προκύπτουν από τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της εταιρείας, αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης, των χρηματοοικονομικών επιδόσεων και των ταμειακών ροών της Εταιρίας, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης Λήξης Εκκαθάρισης (Ισολογισμός Λήξης Εκκαθάρισης)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

ποσά εκφρασμένα σε €

Σημ. 14.08.2018-20.12.2018

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Κυκλοφορούντα στοιχεία Ενεργητικού

Διαθέσιμα και Ισοδύναμα διαθεσίμων

7.9 852.657,84

Σύνολο κυκλοφορούντων στοιχείων Ενεργητικού

852.657,84

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

852.657,84

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ίδια Κεφάλαια

Μετοχικό Κεφάλαιο

7.10 782.460,00

Λογαριασμός Πλεονάσματος Εκκαθάρισης

7.11 70.197,84

Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων

852.657,84

ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

852.657,84

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων Λήξης Εκκαθάρισης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ποσά εκφρασμένα σε €

Σημ. 14.08.2018-20.12.2018

Κύκλος εργασιών

Πρόσοδοι Χαρτοφυλακίου 7.1 2.606,31

Κέρδη και Ζημιές από αγοραπωλησίες και αποτίμηση
χρεογράφων 7.1 -47.224,74

Σύνολο κύκλου εργασιών -44.618,43

Μείον: Κόστος διαχείρισης χαρτοφυλακίου 7.2 -11.363,48

Μικτό κέρδος / ζημία -55.981,91

Μείον: Έξοδα διοίκησης 7.3 -138.450,77

Πλέον: Λοιπά έσοδα 7.4 110,21

Μείον: Λοιπά έξοδα 7.5 -1.128,95

Κέρδη / Ζημιές Εκμετάλλευσης -195.451,42

Μείον: Χρηματοοικονομικά έξοδα 7.6 -741,01

Κέρδη / Ζημιές προ φόρων -196.192,43

Μείον : Φόρος εισοδήματος 7.7 -1.446,27

Κέρδη / Ζημιές περιόδου μετά από φόρους -197.638,70

Βασικά Κέρδη / Ζημιές ανά μετοχή -0,0884

Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων

14.08.2018-20.12.2018

Λοιπά Συνολικά Έσοδα 0,00

Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα -197.638,70

2. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Λήξης Εκκαθάρισης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Ποσά εκφρασμένα σε €

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	Λοιπά Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις Νέον	Λογαριασμός Πλεονάσματος Εκκαθάρισης	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπα την 13/08/2018	782.460,00	8.617,06	1.008.294,52	-749.075,04	0,00	1.050.296,54
Αποτέλεσμα περιόδου 14/08/2018 - 20/12/2018				-197.638,70	0,00	-197.638,70
Λοιπά Συνολικά Έσοδα				0,00	0,00	0,00
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ				-197.638,70	0,00	-197.638,70
Μεταφορά σε Λογαριασμό Πλεονάσματος Εκκαθάρισης		-8.617,06	-1.008.294,52	946.713,74	70.197,84	0,00
Υπόλοιπα την 20/12/2018	782.460,00	0,00	0,00	0,00	70.197,84	852.657,84

3. Κατάσταση Ταμειακών Ροών Λήξης Εκκαθάρισης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	<u>14.08.2018-</u> <u>20.12.2018</u>
Έμμεση Μέθοδος	
<u>Ταμειακές ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες</u>	
Κέρδη προ φόρων	-196.192,43
<i>Πλέον /Μείον: Προσαρμογές για:</i>	
Αποσβέσεις	30,59
Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα	741,01
<i>Πλέον/Μείον: Προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες</i>	
Μείωση/(αύξηση) επενδύσεων	434.856,78
Μείωση/(αύξηση) απαιτήσεων	9.196,89
(Μείωση)/αύξηση υποχρεώσεων πλην τραπεζών	-175.333,48
Μείον:	
Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-741,01
Καταβεβλημένοι φόροι	-486,20
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	<u>72.072,15</u>
<u>Ταμειακές ροές από Επενδυτικές δραστηριότητες</u>	
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	1.000,00
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	<u>1.000,00</u>
<u>Ταμειακές ροές από Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>	
Πληρωμές για μείωση μετοχικού κεφαλαίου	-90.527,54
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	<u>-90.527,54</u>
Καθαρή αύξηση/ (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	<u>-17.455,39</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης εκκαθάρισης	870.113,23
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης εκκαθάρισης	852.657,84

4. Γενικές Πληροφορίες για την εταιρεία

Η Εταιρεία ΑΙΟΛΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ με διακριτικό τίτλο ΑΙΟΛΙΚΗ ΑΕΕΧ, όπως ορίζεται στο άρθρο 1 του καταστατικού της (στο εξής «η εταιρεία») ιδρύθηκε στην Ελλάδα και έχει την έδρα της στο Δήμο Αθηναίων, Πλατεία Φιλικής Εταιρείας αριθμ.14 σε γραφεία που έχουν υπομισθωθεί από την εταιρεία EUROCORP ΑΕΠΕΥ.

Το καταστατικό της Εταιρείας καταρτίστηκε από τον συμβολαιογράφο Αθηνών Αθανάσιο Πετράκη, με την υπ' αριθμ.3489/18.06.1992 πράξη και πράξη διόρθωσης αριθμ.3510/07.07.1992 και εγκρίθηκε με την αριθμ.Κ2-4937/10-07-1992 απόφαση του Υπουργείου Εμπορίου. Έλαβε άδεια λειτουργίας με την με αριθμό 111/02-06-1992 απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Διέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 27-40 του Ν.3371/2005, του άρθρου 15 του Ν.3522 και από τις διατάξεις του Ν.2190/1920.

Η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας της 25.05.2018, αποφάσισε τη λύση και θέση της Εταιρείας σε εκκαθάριση σύμφωνα με το άρθρο 35 του Ν.3371 / 2005, με σκοπό τη μετατροπή της σε αμοιβαίο κεφάλαιο του Ν.4099 / 2012 και τον ορισμό των εκκαθαριστών κ.κ. Νικολάου Σημαντήρα και Γεωργίου Μαρή.

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς με την υπ.αριθμ.19 / 824 / 19.7.2018 απόφαση της και το Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης με την υπ.αριθμ. πρωτ.86819 / 14.08.2018 απόφαση του, ενέκριναν την ανωτέρω απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της μετόχων της Εταιρείας της 25.05.2018.

Το Δ.Σ. του Χ.Α. αποφάσισε την αναστολή διαπραγμάτευσης των μετοχών της Εταιρείας από 20.07.2018. Είχε προηγηθεί η από 25.05.2018 απόφαση της Επιτροπής Εισαγωγών και Λειτουργίας Αγορών του Χ.Α για μεταφορά στην κατηγορία επιτήρησης των μετοχών από 29.05.2018. Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας της 06.12.2018, ενέκρινε την Οικονομική Έκθεση της Χρήσης 01.01.2018 έως 13.08.2018 και τον Ισολογισμό Έναρξης Εκκαθάρισης. Επίσης ο εκ των εκκαθαριστών κος Γεώργιος Μαρής δήλωσε ότι για προσωπικούς λόγους αδυνατεί να συνεχίσει την θητεία του ως εκκαθαριστής. Η Γενική Συνέλευση, ομόφωνα και παμψηφεί εξέλεξε ως δεύτερο εκκαθαριστή την κα Αλεξία Κουφοπαντελή.

Η Εταιρεία δεν ενοποιείται από ανώτερη μητρική.

Κατά την 20/12/2018, η Εταιρεία δεν απασχολούσε προσωπικό.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε ευρώ (€). Όλα τα ποσά εμφανίζονται χωρίς στρογγυλοποίηση εκτός και αν αναφέρεται κάπου διαφορετικά.

5. Λογιστικές Αρχές και Πολιτικές

5.1.Εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Α.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της εταιρείας έχουν συνταχθεί στην παρούσα λογιστική περίοδο σύμφωνα με τα ισχύοντα Δ.Λ.Π. και Δ.Π.Χ.Α.

Όλες οι αναμορφώσεις που αφορούσαν σε παλαιότερες χρήσεις έχουν μεταφερθεί στο λογαριασμό «Αποτελέσματα εις Νέον» μέσω του πίνακα μεταβολών της Καθαρής Θέσης.

Σημειώνεται ότι οι οικονομικές καταστάσεις δεν παρέχουν συγκριτικά στοιχεία, καθώς η περίοδος εκκαθάρισης διήρκεσε λιγότερο από ένα έτος.

– Αρχή της συνέχειας της Επιχειρηματικής δραστηριότητας

Η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας της 25.05.2018, αποφάσισε τη λύση και θέση της Εταιρείας σε εκκαθάριση σύμφωνα με το άρθρο 35 του Ν.3371 / 2005, με σκοπό τη μετατροπή της σε αμοιβαίο κεφάλαιο του Ν.4099 / 2012 και τον ορισμό των εκκαθαριστών.

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς με την υπ.αριθμ.19 / 824 / 19.7.2018 απόφαση της και το Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης με την υπ.αριθμ. πρωτ.86819 / 14.08.2018 απόφαση του, ενέκριναν την ανωτέρω απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της μετόχων της Εταιρείας της 25.05.2018. Σε συνέχεια της ανωτέρω απόφασης του Υπουργείου Οικονομικών, η ημερομηνία λύσης της εταιρείας και έναρξης εκκαθάρισης ορίστηκε η 14.8.2018. Το Δ.Σ. του Χ.Α. αποφάσισε την αναστολή διαπραγμάτευσης των μετοχών της Εταιρείας από 20.07.2018. Είχε προηγηθεί η από 25.05.2018 απόφαση της Επιτροπής Εισαγωγών και Λειτουργίας Αγορών του Χ.Α για μεταφορά στην κατηγορία επιτήρησης των μετοχών από 29.05.2018. Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας της 06.12.2018, ενέκρινε την Οικονομική Έκθεση της Χρήσης 01.01.2018 έως 13.08.2018 και τον Ισολογισμό Έναρξης Εκκαθάρισης. Επίσης ο εκ των εκκαθαριστών κος Γεώργιος Μαρής δήλωσε ότι για προσωπικούς λόγους αδυνατεί να συνεχίσει την θητεία του ως εκκαθαριστής. Η Γενική Συνέλευση, ομόφωνα και παμψηφεί εξέλεξε ως δεύτερο εκκαθαριστή την κα Αλεξία Κουφοπαντελή. Συνέπεια των ανωτέρω είναι η παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σε ρευστοποιήσιμες αξίες.

Εφαρμογή των Δ.Λ.Π. & Δ.Π.Χ.Α.

Η εταιρεία συνέταξε για πρώτη φορά τις γενικού σκοπού Οικονομικές της Καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. και τα Δ.Π.Χ.Α. που ήταν εν ισχύ κατά την 01.01.2005, κάνοντας και αναδρομική εφαρμογή αυτών.

5.2.Λογιστικές πολιτικές

5.2.1. Αλλαγή λογιστικών πολιτικών, εκτιμήσεων και λάθη

Οι πολιτικές επιλογής της εταιρείας, επιλέγονται μόνο για τις περιπτώσεις που δεν καλύπτονται από πρότυπο ή διερμηνεία και με κριτήρια να:

- α) παρουσιάζουν πιστά τις Οικονομικές Καταστάσεις,
- β) αντανακλούν ουσία και όχι τύπο
- γ) είναι απροκατάληπτες
- δ) είναι συντηρητικές
- ε) είναι πλήρεις.

Μία Λογιστική Πολιτική αλλάζει όταν:

- α) το επιβάλλει πρότυπο ή διερμηνεία
- β) βελτιώνει την αξιοπιστία της πληροφόρησης. Αν γίνεται αλλαγή Λογιστικής Πολιτικής με βάση πρότυπο ή διερμηνεία, εφαρμόζονται οι σχετικές διατάξεις του σε ότι αφορά την αναδρομικότητα. Όταν μία Λογιστική Πολιτική εφαρμόζεται αναδρομικά, αλλάζουν όλες οι Οικονομικές Καταστάσεις μέχρι εκεί που είναι δυνατόν. Εκεί που δεν είναι δυνατόν, αλλάζουν μόνο στο άνοιγμα της χρήσης, το υπόλοιπο σε νέο ή πιθανά και άλλοι λογαριασμοί, εφόσον αυτό είναι δυνατόν.

Οι αλλαγές εκτιμήσεων, επιδρούν στα Αποτελέσματα, της χρήσης που γίνονται και στις μελλοντικές χρήσεις ανάλογα με την περίπτωση. Επίσης μπορεί να επιδράσουν στην Καθαρή Θέση ή σε άλλους λογαριασμούς του Ισολογισμού στη χρήση που γίνεται η αλλαγή.

Τα λάθη, εφόσον είναι εφικτό, διορθώνονται αναδρομικά:

- α) για την προηγούμενη περίοδο πλήρως (Ισολογισμός, Αποτελέσματα Χρήσης, Ταμειακές Ροές, Πίνακας Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων, Σημειώσεις)
- β) Για πριν τη συγκρίσιμη περίοδο, με αλλαγή υπολοίπων έναρξης της συγκρίσιμης περιόδου στον Ισολογισμό.

Συναλλαγμα

Η εγγραφή για αυτές τις συναλλαγές σε Νόμισμα Λειτουργίας, γίνεται με την Τρέχουσα Συναλλαγματική Ισοτιμία την ημερομηνία της συναλλαγής.

Τα Χρηματικά Στοιχεία αποτιμούνται με την Ισοτιμία της ημερομηνίας Κλεισίματος. Τα μη Χρηματικά Στοιχεία που είναι αποτιμημένα στο κόστος, αποτιμούνται με την ισοτιμία της ημερομηνίας της συναλλαγής. Τα μη Χρηματικά Στοιχεία που είναι αποτιμημένα σε εύλογες αξίες, αποτιμούνται με την ισοτιμία της ημερομηνίας αποτίμησης τους σε Εύλογη Αξία. Οι Συναλλαγματικές Διαφορές που προκύπτουν από την αποτίμηση Χρηματικών Στοιχείων, μεταφέρονται στα Αποτελέσματα Χρήσης. Οι Συναλλαγματικές Διαφορές αποτίμησης μη Χρηματικών Στοιχείων μεταφέρονται: α) στα Αποτελέσματα Χρήσης αν προβλέπεται εκεί να μεταφέρονται και οι ζημίες του ή β) στην Καθαρή Θέση αν έτσι προβλέπεται

Χρηματοοικονομικά Μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού σε μία επιχείρηση και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο σε μια άλλη επιχείρηση.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα ταξινομούνται σε κατηγορίες με βάση την ουσία της σύμβασης και το σκοπό για τον οποίο αποκτήθηκαν. Η διοίκηση ορίζει την κατηγορία στην οποία θα ενταχθούν τα συγκεκριμένα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού κατά την αρχική ημερομηνία αναγνώρισης και επαναξιολογεί αυτή την κατηγοριοποίηση σε κάθε ημερομηνία αναφοράς.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

Πρόκειται για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, που ικανοποιούν οποιαδήποτε από τις παρακάτω προϋποθέσεις:

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποκτώνται με σκοπό να πουληθούν σε σύντομο χρονικό διάστημα ή αν έχουν χαρακτηριστεί έτσι από την διοίκηση.

Κατά την αρχική αναγνώριση ορίζεται από την επιχείρηση ως στοιχείο που αποτιμάται στην εύλογη αξία, με αναγνώριση των μεταβολών στα αποτελέσματα.

Περιουσιακά στοιχεία σε αυτήν την κατηγορία περιλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό είτε εξαιτίας του ότι προορίζονται προς πώληση είτε προορίζονται να ρευστοποιηθούν εντός δώδεκα μηνών από το τέλος της περιόδου αναφοράς.

Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία είτε προσδιορίζονται σε αυτήν την κατηγορία, είτε δεν μπορούν να ενταχθούν σε κάποια από τις ανωτέρω.

Τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους. Κέρδος ή ζημία επί διαθέσιμου προς πώληση χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά έσοδα, εκτός από τυχόν ζημιές απομείωσης και συναλλαγματικά κέρδη και ζημιές, έως ότου παύσει η αναγνώριση του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Σε αυτή την περίπτωση, το σωρευτικό κέρδος ή η σωρευτική ζημία που είχε προηγουμένως αναγνωριστεί στα λοιπά συνολικά έσοδα θα ανακαταταχθεί από τα ίδια κεφάλαια στα αποτελέσματα ως προσαρμογή από ανακατάταξη. Οι τυχόν ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

Ειδικά, η αποτίμηση των συμμετοχικών τίτλων των οποίων η εύλογη αξία δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα αποτιμώνται στο κόστος. Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές προσδιορίζονται από τις τρέχουσες τιμές ζήτησης. Για τα μη διαπραγματεύσιμα στοιχεία οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης όπως ανάλυση πρόσφατων συναλλαγών, συγκρίσιμων στοιχείων που διαπραγματεύονται και προεξόφληση ταμειακών ροών που εξειδικεύονται να απεικονίζουν τις πραγματικές συνθήκες του εκδότη.

Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς η εταιρεία εκτιμά αν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να οδηγούν στο συμπέρασμα ότι τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία έχουν υποστεί απομείωση.

Δάνεια και Απαιτήσεις

Περιλαμβάνουν μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με σταθερές ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές. Στην κατηγορία αυτή (Δάνεια και Απαιτήσεις) δεν περιλαμβάνονται:

1. Απαιτήσεις που δεν συνεπάγονται τη μεταβίβαση μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών στοιχείων.
2. Προκαταβολές για αγορές αγαθών, ενσώματων και άυλων ακινητοποιήσεων ή υπηρεσιών, επειδή δεν προβλέπονται αυτές να καλυφθούν με μετρητά ή άλλα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, αλλά με στοιχεία αποθεμάτων, ενσώματων ή άυλων ακινητοποιήσεων ή παροχή υπηρεσιών.
3. Προπληρωθέντα έξοδα που δεν συνιστούν συμβατικές υποχρεώσεις για λήψη ή παράδοση μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού.
4. Απαιτήσεις που δεν είναι συμβατικές, αλλά επιβάλλονται από κρατικές ρυθμίσεις.

5. Απαιτήσεις που έχουν να κάνουν με δοσοληψίες φόρων, οι οποίες έχουν επιβληθεί νομοθετικά από το κράτος,
6. Οτιδήποτε δεν καλύπτεται από σύμβαση ώστε να δίνει δικαίωμα στην επιχείρηση για λήψη μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών πάγιων στοιχείων.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις με τακτή λήξη αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου, ενώ τα Δάνεια και Απαιτήσεις χωρίς τακτή λήξη αποτιμώνται στο κόστος. Τα προκύπτοντα κατά την αποτίμηση έσοδα ή έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα. Οι απαιτήσεις της εταιρείας είναι βραχυπρόθεσμου χαρακτήρα και συνεπώς δεν προκύπτει ανάγκη προεξόφλησής τους. Οι απαιτήσεις από χρηματιστηριακές εταιρείες αποτελούν απαιτήσεις από μη εκκαθαρισμένες πωλήσεις στοιχείων του Ενεργητικού. Η εταιρεία δεν έχει δάνεια.

Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς

Τα σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού, αξιολογούνται από τη διοίκηση με βάση τις ρυθμίσεις του Δ.Λ.Π. 10 και κατατάσσονται σε "διορθωτικά" και "μη διορθωτικά" γεγονότα. Οι οικονομικές καταστάσεις, διορθώνονται με τα "διορθωτικά" γεγονότα μόνον. Αν μετά την ημερομηνία κλεισίματος και μέχρι την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων, διαπιστωθεί ότι δεν ισχύει πλέον η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας για την εταιρεία, οι οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται χωρίς την εφαρμογή αυτής της αρχής.

Προβλέψεις, ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Πρόβλεψη καταχωρείται μόνο:

Αν υπάρχει μία δέσμευση νόμιμη ή τεκμαιρόμενη που αφορά το παρελθόν, είναι πιθανή η εκροή για το διακανονισμό της, μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Οι προβλέψεις είναι τριών ειδών:

Πρόβλεψη Μελλοντικών Λειτουργικών Ζημιών

Πρόβλεψη Επαχθούς Σύμβασης

Πρόβλεψη Αναδιάρθρωσης.

Προβλέψεις Μελλοντικών Λειτουργικών Ζημιών δεν καταχωρούνται με βάση το Δ.Λ.Π. 37. Σχετίζονται με απομείωση στοιχείων του Δ.Λ.Π. 36.

Για Προβλέψεις Επαχθούς Σύμβασης, όταν δηλαδή από μία σύμβαση, τα έσοδα αναμένεται να είναι μικρότερα από το κόστος, γίνεται σχετική πρόβλεψη.

Πρόβλεψη Αναδιάρθρωσης καταχωρείται μόνο αν έχει ξεκινήσει η αναδιάρθρωση ή έχει ανακοινωθεί το πρόγραμμα.

Οι προβλέψεις λογίζονται σε βάρος των αποτελεσμάτων και μπορούν να αντιστραφούν.

Ενδεχόμενη Υποχρέωση είναι:

- α) πιθανή υποχρέωση, με βάση γεγονότα παρελθόντος, αβέβαιη έκβαση, μη εξαρτώμενη από την εταιρεία ή
- β) παρούσα δέσμευση που δεν λογίζεται γιατί δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Μία ενδεχόμενη υποχρέωση δεν δημιουργεί Πρόβλεψη, μόνο ανακοινώνεται, αν είναι πιθανό να συμβεί.

Ενδεχόμενη Απαίτηση είναι: μία πιθανή απαίτηση με αβέβαιη εξέλιξη. Αν μία απαίτηση είναι βέβαιη δεν είναι ενδεχόμενη και λογίζεται. Για τις ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν λογίζεται πρόβλεψη, αλλά κοινοποιούνται στις σημειώσεις.

Λειτουργική Μίσθωση – Μισθωτής

Λειτουργική Μίσθωση υπάρχει όταν δεν γίνεται ουσιαστική μεταβίβαση όλων των οφελών και κινδύνων που συνεπάγεται η ιδιοκτησία, από τον εκμισθωτή στο μισθωτή.

Τα μισθώματα, περιλαμβανομένων τυχόν προκαταβολών που θα συμψηφιστούν, καταχωρούνται στη χρέωση των Αποτελεσμάτων Χρήσης, με την ευθεία μέθοδο, για όλη τη διάρκεια της σύμβασης, ανεξάρτητα από το χρόνο πληρωμής τους.

Μετοχικό Κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται σε μείωση των ιδίων κεφαλαίων. Άμεσα έξοδα που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις της εταιρείας εμφανίζονται στην εύλογη αξία τους καθώς είναι βραχυπρόθεσμου χαρακτήρα και ως εκ τούτου δεν προκύπτει ανάγκη προεξόφλησής τους. Οι υποχρεώσεις αυτές αφορούν μη εκκαθαρισμένες αγορές στοιχείων του Ενεργητικού της εταιρείας καθώς και υποχρεώσεις προς προμηθευτές της.

Έσοδα

Οι Πρόσοδοι από το Χαρτοφυλάκιο επενδύσεων αναγνωρίζονται ως προς τα μερίσματα κατά την ημερομηνία που αυτά έχουν καταστεί οριστικά με την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης, ενώ ως προς τους τόκους σε μια χρονική βάση ώστε να απεικονίζεται η κανονική απόδοση των επενδύσεων.

Αναγνώριση και απόσβεση Ενσώματων και Ασώματων περιουσιακών στοιχείων

Η εταιρεία καταχωρεί κατά την αρχική αναγνώριση, αλλά και σε κάθε μεταγενέστερη αποτίμηση, τα ενσώματα περιουσιακά της στοιχεία στο κόστος κτήσης τους και τα μειώνει με τις ετήσιες αποσβέσεις καθώς και με προβλέψεις για την περίπτωση πιθανής απαξίωσης τους. Το κόστος κτήσης των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων περιλαμβάνει τη τιμολογιακή αξία αγοράς τους πλέον των εξόδων που πραγματοποιήθηκαν προκειμένου να αποκτηθούν και να έρθουν στην παρούσα θέση και κατάσταση στην εταιρεία.

Η εταιρεία αποσβένει τα ενσώματα περιουσιακά της στοιχεία τα οποία χρησιμοποιεί αποκλειστικά για την εξυπηρέτηση των λειτουργικών της σκοπών ανάλογα με το χρόνο ωφέλιμης ζωής τους, ο οποίος έχει οριστεί:

Για τα Έπιπλα και το λοιπό εξοπλισμό: σε 5 έτη

Για τους Ηλεκτρονικούς Υπολογιστές: σε 3,3 έτη

Τα ασώματα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας καταχωρούνται κατά την αρχική τους αναγνώριση, αλλά και σε κάθε μεταγενέστερη αποτίμηση στην αξία κτήσης τους μειούμενα με τις ετήσιες αποσβέσεις τους αλλά και με προβλέψεις για περιπτώσεις πιθανής απαξίωσης. Η απόσβεση των ασώματων περιουσιακών στοιχείων γίνεται κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους η οποία έχει οριστεί σε 3,3 έτη.

Η εταιρεία δεν κατέχει πάγια (ενσώματα ή ασώματα) περιουσιακά στοιχεία για επενδυτικούς ή άλλους σκοπούς πλην αυτών που αναφέρονται παραπάνω.

Κεφαλαιοποίηση εξόδων

Όλα τα έξοδα τα οποία αφορούν στην ίδρυση και πρώτη εγκατάσταση της εταιρείας καθώς και έξοδα που αφορούν σε μετεγκατάσταση αναγνωρίζονται σαν έξοδα κατά τη χρήση στην οποία προκύπτουν.

Φόροι

Οι φόροι που αφαιρούνται από τα αποτελέσματα της περιόδου αφορούν αποκλειστικά στον τρέχοντα φόρο εισοδήματος. Δεν υπάρχουν αναβαλλόμενοι φόροι καθώς δεν προκύπτουν προσωρινές διαφορές μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων εξαιτίας του καθεστώτος φορολόγησης των εταιρειών του κλάδου. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται σε κάθε τρίμηνο και καταβάλλεται ανά εξάμηνο. Ο συντελεστής φορολογίας βάσει της παραγρ.4 του άρθρου 15 του Ν.3522/2006 ορίζεται σε δέκα τοις εκατό (10%) επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου παρέμβασης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (Επιτοκίου Αναφοράς), προσαυξανομένου κατά μία (1) ποσοστιαία μονάδα και υπολογίζεται επί του μέσου όρου των επενδύσεων, πλέον διαθεσίμων σε τρέχουσες τιμές.

Παροχές σε εργαζομένους

Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυχρόνιες παροχές στους εργαζόμενους περιλαμβάνουν:

Ημερομίσθια, μισθούς, εισφορές κοινωνικών ασφαλίσεων

Βραχύχρονες αποζημιωνόμενες απουσίες, όπως ετήσια άδεια με αποδοχές και άδεια ασθενείας με αποδοχές, όταν οι απουσίες αναμένεται να πραγματοποιηθούν μέσα σε 12 μήνες, μετά το τέλος της χρήσεως στην οποία οι εργαζόμενοι παρέχουν τη σχετική υπηρεσία.

Διανομή κερδών και έκτακτες παροχές πληρωτέες μέσα σε 12 μήνες μετά τη λήξη της χρήσεως, μέσα στην οποία οι εργαζόμενοι παρέχουν σχετική υπηρεσία.

Μη νομισματικές παροχές (όπως ιατρική περίθαλψη) για τους τωρινούς εργαζομένους.

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η επιχείρηση αναγνωρίζει το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωθέν έξοδο) μόνο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

Αποδοχές λήξεως εργασιακής σχέσεως

Οι παροχές αυτές δημιουργούνται, όταν μια επιχείρηση δεσμεύεται αποδεδειγμένα είτε:

Να τερματίσει την απασχόληση εργαζομένου ή εργαζομένων, πριν την κανονική ημερομηνία αποχώρησης

Να χορηγήσει παροχές λήξεως της εργασιακής σχέσεως ως ένα αποτέλεσμα μιας προσφοράς που γίνεται για να ενθαρρύνει εκούσια απόλυση.

Οι παροχές αυτές καταχωρούνται ως μία υποχρέωση και μία δαπάνη όταν και μόνο όταν η επιχείρηση δεσμεύεται να τις χορηγήσει. Όταν οι παροχές αυτές λήγουν πέραν των 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού πρέπει να προεξοφλούνται. Στην περίπτωση μιας προσφοράς που γίνεται για να ενθαρρύνει την εκούσια απόσυρση, η αποτίμηση των παροχών λήξεως της εργασιακής σχέσεως πρέπει να βασίζεται στον αριθμό των εργαζομένων που αναμένεται να δεχθούν την προσφορά

Όταν οι παροχές αυτές καθίστανται πληρωτέες σε περιόδους πέρα των δώδεκα μηνών από ημερομηνία του Ισολογισμού, τότε αυτές προεξοφλούνται με βάση τις αποδόσεις των υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων ή των κρατικών ομολόγων. Στην περίπτωση τερματισμού απασχόλησης που υπάρχει αδυναμία προσδιορισμού των εργαζομένων που θα κάνουν χρήση αυτών των παροχών, δεν γίνεται λογιστικοποίηση αλλά γνωστοποίηση αυτών ως ενδεχόμενη υποχρέωση.

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών .

Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών

Με βάση το πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών , η υποχρέωση της επιχείρησης (νομική) περιορίζεται στο ποσό που έχει συμφωνηθεί να συνεισφέρει στο φορέα (ασφαλιστικό ταμείο) που διαχειρίζεται τις εισφορές και χορηγεί τις παροχές (συντάξεις, ιατροφαρμακευτική περίθαλψη κτλ.) .

Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Προγράμματα καθορισμένων παροχών

Το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών αφορά στη νομική υποχρέωση του για καταβολή στο προσωπικό εφάπαξ αποζημίωσης κατά την ημερομηνία εξόδου κάθε εργαζομένου από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για το πρόγραμμα αυτό είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή ανάλογα με το δεδουλευμένο δικαίωμα των εργαζομένων και σε σχέση με το χρόνο που αναμένεται να καταβληθεί .

Οι βραχυχρόνιες παροχές για το προσωπικό χρεώνονται όταν η σχετική υποχρέωση καθίσταται πληρωτέα.

Για μακροχρόνιες παροχές προς το προσωπικό η εταιρεία υποχρεούται μόνο στην αποζημίωση που ορίζεται από την εργατική νομοθεσία λόγω παύσης της εργασιακής σχέσης ή λόγω συνταξιοδότησης.

Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Διαθεσίμων

Τα Διαθέσιμα περιλαμβάνουν τα μετρητά στο ταμείο της εταιρείας καθώς και τις καταθέσεις Όψεως.

Τα Ισοδύναμα Διαθεσίμων αφορούν σε βραχυπρόθεσμες επενδύσεις, άμεσα ρευστοποιήσιμες σε γνωστά ποσά μετρητών οι οποίες βρίσκονται τόσο κοντά στην ωρίμανση τους ώστε να διατρέχουν αμελητέο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

Κέρδη ανά μετοχή

Η εταιρεία υπολογίζει τα βασικά κέρδη ανά μετοχή διαιρώντας τα αποτελέσματα μετά από φόρους και διαφορές φορολογικού ελέγχου με το μέσο σταθμικό αριθμό των μετοχών σε κυκλοφορία.

Δεν υπάρχουν μειωμένα κέρδη κατά μετοχή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Δ.Λ.Π. 33, καθώς δεν υπάρχουν τίτλοι μετατρέψιμοι σε μετοχές αλλά και προνομιούχες μετοχές.

Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Δεν υφίσταται, λόγω σύνταξης Ισολογισμού Λήξης Εκκαθάρισης της 20.12.2018

6. Σημειώσεις Οικονομικών Καταστάσεων

6.1. Έσοδα χαρτοφυλακίου επενδύσεων

A. Πρόσοδοι χαρτοφυλακίου

Τα έσοδα της εταιρείας προκύπτουν από δυο πηγές:

(α) Έσοδα από τόκους λογαριασμών όψεως και προθεσμίας

(β) Μερίσματα από επενδύσεις σε Μετοχικούς τίτλους

Η ανάλυση των προσόδων στις παραπάνω πηγές έχει ως εξής:

Πρόσοδοι χαρτοφυλακίου	14.08.2018-20.12.2018
Έσοδα από μερίσματα τίτλων εσωτερικού	474,00
Έσοδα από τόκους	2.132,31
	2.606,31

B. Κέρδη (Ζημιές) από αγοροπωλησίες και αποτίμηση χρεογράφων

Τα αποτελέσματα των αγορών και πωλήσεων χρεογράφων αναλύονται παρακάτω:

Κέρδη (Ζημιές) από αγοραπωλησίες και αποτίμηση χρεογράφων	14.08.2018-20.12.2018
Κέρδη/Ζημιές α/π χρεογράφων εσωτερικού	-42.104,03
Κέρδη/Ζημιές α/π χρεογράφων εξωτερικού	-5.120,71
	-47.224,74

6.2. Κόστος διαχείρισης χαρτοφυλακίου

Το κόστος για τη διαχείριση του χαρτοφυλακίου επενδύσεων της εταιρείας ανήλθε σε € 11.363,48

Η ανάλυση του κόστους διαχείρισης ανάλογα με τη φύση των δαπανών έχει ως εξής:

Έξοδα Διαχείρισης Χαρτοφυλακίου	14.08.2018-20.12.2018
Αμοιβές συμβούλων χωρίς Φ.Ε	6.922,33
Αμοιβή θεματοφύλακα εξωτ.	375,14
Αμοιβή θεματοφύλακα εσωτ.	23,26
Φόρος πωλ.μετ.εξωτ.	683,59
Έξοδα συμ.& χρεογράφ.	3.274,16
Διαφ.έξοδα Χ.Α.& Αποθετηρ.	85,00
ΣΥΝΟΛΟ	11.363,48

6.3. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας της εταιρείας ανάλογα με τη φύση των δαπανών αναλύονται ως εξής:

Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	14.08.2018-20.12.2018
Αμοιβές προσωπικού	44.811,87
Αμοιβές & έξοδα δικηγόρων	3.567,10
Αμοιβ.& Έξοδα λογιστών	2.617,80
Αμοιβές & εξ.τρίτων	9.739,50
Αμοιβές Μελών Δ.Σ.	17.500,00
Αμοιβές Συμβούλων - Ελεγκτών	4.500,00
Λοιπές αμοιβές τρίτων	18.606,50
Προβλέψεις αμοιβών τρίτων	4.960,00
Τηλεφωνικά	693,53
Ενοίκια	13.965,00
Ασφάλιστρα	30,11
Φωτισμός	3.036,30
Υδρευση	31,80
Προβλέψεις παροχών τρίτων	275,00
Χαρτόσημο Ενοικίων	251,37
ΦΠΑ μη εκπιπόμενος	5.859,89
Προβλέψεις τελών - φόρων	1.000,00
Έξοδα μεταφορών	11,00
Έξοδα υποδοχής & φιλοξ.	13,61
Δωρεές - Επιχορηγήσεις	19,70
Έξοδα δημοσιεύσεων	50,00
Κοινόχρηστα	2.976,70
Διάφ.έξοδα	50,60
Προβλέψεις διαφ.εξόδων	3.852,80
Αποσβ.παγίων στοιχείων	30,59
ΣΥΝΟΛΟ	138.450,77

6.4. Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Λοιπά Έσοδα	14.08.2018-20.12.2018
Έσοδα από συναλλαγματικές διαφορές	110,19
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,02
ΣΥΝΟΛΟ	110,21

6.5.Λοιπά έξοδα

Τα λοιπά έξοδα της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Λοιπά έξοδα	14.08.2018-20.12.2018
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	2,91
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έξοδα	180,20
Ζημιές από πωλ.επίπλων & λοιπού εξοπλισμού	935,61
Λοιπές έκτακτες ζημιές χρήσης	10,23
ΣΥΝΟΛΟ	1.128,95

6.6.Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Χρηματοοικονομικά έξοδα	14.08.2018-20.12.2018
Έξοδα τραπεζών	741,01
ΣΥΝΟΛΟ	741,01

6.7.Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος ποσού € 1.446,27 που εμφανίζεται στην κατάσταση συνολικών εσόδων αφορά αποκλειστικά τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος ο οποίος υπολογίστηκε βάσει της παραγράφου 3 του άρθρου 39 του Ν.3371 / 2005 όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από το άρθρο 45 του Ν.4389 / 2016.

Η εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2006. Για τις χρήσεις 2011 – 2014 η εταιρεία ελέγχθηκε φορολογικά με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ 1159/2011 και για τις χρήσεις 2015 - 2017 βάσει του άρθρου 65Α παράγραφος 1 του Ν.4174 / 2013. Από τον έλεγχο δεν προέκυψαν πρόσθετες φορολογικές επιβαρύνσεις. Ο έλεγχος της χρήσης 01.01.2018 – 13.08.2018 (έναρξη εκκαθάρισης) καθώς και 14.08.2018 – 20.12.2018 (λήξη εκκαθάρισης) βρίσκεται σε εξέλιξη. Λόγω του ειδικού φορολογικού καθεστώτος στο οποίο υπάγεται η εταιρεία, δεν προβλέπεται να υπάρξει αξιολογη επιβάρυνση στις οικονομικές καταστάσεις από τους μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους και κατά συνέπεια δεν κρίθηκε σκόπιμο να διενεργηθεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις για τις ανέλεγκτες χρήσεις 2007-2010.

6.8.Ενσώματες ακινητοποιήσεις και άυλα περιουσιακά στοιχεία

Η Εταιρεία κατά την 20/12/2018 δεν διαθέτει πάγια περιουσιακά στοιχεία καθώς αποσβέστηκαν και πωλήθηκαν στο σύνολο τους.

Η συμφωνία της κίνησης των λογαριασμών των ενσώματων και ασώματων ακινητοποιήσεων παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα:

Ποσά σε €

	Κτίρια - Τεχνικές Εγκαταστάσ εις	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ενσώματες ακινητοποιήσεις	Ασώματες ακινητοποιήσεις
Α.Αξίες Κτήσης				
Υπόλοιπα				
13.08.2018	2.269,80	44.187,07	46.456,87	59.994,84
Προσθήκες	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις	2.269,80	44.187,07	46.456,87	59.994,84

Υπόλοιπα 20.12.2018	0,00	0,00	0,00	0,00
Β.Αποσβέσεις Υπόλοιπα 13.08.2018	305,71	44.185,78	44.491,49	59.994,02
Προσθήκες	30,59	0,00	30,59	0,00
Μειώσεις	336,30	44.185,78	44.522,08	59.994,02
Υπόλοιπα 20.12.2018	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 20.12.2018	0,00	0,00	0,00	0,00

6.9. Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Διαθεσίμων

Τα Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Διαθεσίμων αναλύονται στα εξής:

Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Διαθεσίμων	14.08.2018-20.12.2018
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	852.657,84
ΣΥΝΟΛΟ	852.657,84

6.10. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των 782.460,00 ευρώ, διαιρούμενο σε 2.235.600 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 0,35 ευρώ.

6.11. Λογαριασμός Πλεονάσματος Εκκαθάρισης

Το υπόλοιπο του λογαριασμού πλεονάσματος εκκαθάρισης στις 20/12/2018, ανερχόταν στο ποσό των ευρώ 70.197,84 , το οποίο προήλθε: α) από διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο ευρώ 8.617,06 , β) τακτικό αποθεματικό ευρώ 1.008.294,52 και γ) σωρευμένες ζημιές ευρώ 946.713,74.

7. Λοιπές Γνωστοποιήσεις

7.1. Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους που αναλογεί στους μετόχους, με τον σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών μετοχών στη διάρκεια της περιόδου, εξαιρουμένων των ιδίων κοινών μετοχών που αγοράστηκαν από την επιχείρηση (ιδίες μετοχές).

Α. Αριθμητής βασικών κερδών ανά μετοχή

Κέρδη μετά τους φόρους

-197.638,70

Β. Παρονομαστής βασικών κερδών ανά μετοχή

14.08.2018-20.12.2018		Σταθμισμένη τιμή
		14.08.2018-20.12.2018
Αριθμός μετοχών	Μέρες	
Αριθμός Κοινών Μετοχών	2.235.600	129
Αριθμός Ιδίων Μετοχών	0	0
Σταθμισμένος μέσος αριθμός Κοινών Μετοχών	2.235.600	2.235.600

14.08.2018-20.12.2018

Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους	-197.638,70
Σταθμισμένος μέσος όρος αριθμού μετοχών	2.235.600
Βασικά κέρδη ανά μετοχή στη διάρκεια της περιόδου	-0,0884

7.2.Ταμειακές Ροές

Οι ταμειακές ροές της εταιρείας για τις υπό παρουσίαση περιόδους έχουν συνταχθεί με την έμμεση μέθοδο.

7.3.Οικονομικές Πληροφορίες κατά τομέα

Η εταιρεία δραστηριοποιείται αποκλειστικά σε έναν μόνο επιχειρηματικό τομέα, ήτοι τη διαχείριση χαρτοφυλακίου χρεογράφων ελληνικών και ξένων και άλλων χρηματιστηριακών μέσων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3371/2005. Σκοπός της είναι η αποκόμιση εσόδων και κεφαλαιακών κερδών σε μεσοπρόθεσμο χρονικό ορίζοντα.

Ο δευτερεύων τομέας δραστηριοποίησης της εταιρείας διακρίνεται σε γεωγραφικούς τομείς με βάση τον τόπο διαπραγμάτευσης των χρεογράφων στα οποία επενδύει.

Η έδρα της εταιρείας και η κύρια χώρα δραστηριοποίησής της είναι η Ελλάδα. Η γεωγραφική κατάτμηση της δραστηριότητάς της γίνεται στην εξής βάση:

α) Ελλάδα, β) Εξωτερικό.

Για τον καθορισμό των γεωγραφικών τομέων λαμβάνονται υπόψη τα εξής κριτήρια :

- Για εισηγμένους τίτλους, η αγορά στην οποία διαπραγματεύονται
- Για μη εισηγμένους τίτλους, ο τόπος δραστηριοποίησης του εκδότη
- Για παράγωγα, ο τόπος όπου είναι εγγεγραμμένος ο αντισυμβαλλόμενος ή η αγορά στην οποία διαπραγματεύονται
- Για χρηματοοικονομικά εργαλεία, ο τόπος δραστηριοποίησης του αντισυμβαλλόμενου

Τα έσοδα, τα μικτά αποτελέσματα, το ενεργητικό και οι υποχρεώσεις της εταιρείας ανά γεωγραφικό τομέα αναλύονται ως εξής:

14.08.2018-20.12.2018

	Έσοδα	Μικτά Αποτελέσματα
Ελλάδα:		
Μερίσματα τίτλων	474,00	
Τόκοι καταθέσεων, τοκομερίδια & λοιποί πιστωτ.τόκοι	2.123,60	
Κέρδη / Ζημίες α/π Χρεογρ.	-42.104,03	
Κέρδη / Ζημίες α/π Ομολόγων	0,00	
Κέρδη / Ζημίες από Παράγωγα	0,00	
Αποτίμηση Χρηματοοικονομικών Στοιχείων	0,00	
	-39.506,43	-41.342,46
Εξωτερικό:		
Μερίσματα τίτλων	0,00	
Τόκοι καταθέσεων, τοκομερίδια & λοιποί πιστωτ.τόκοι	8,71	
Κέρδη / Ζημίες α/π Χρεογρ.	-5.120,71	
Κέρδη / Ζημίες α/π αμοιβαίων	0,00	
Κέρδη / Ζημίες α/π Ομολόγων	0,00	
Κέρδη / Ζημίες από Παράγωγα	0,00	
Αποτίμηση Χρηματοοικονομικών Στοιχείων	0,00	
	-5.112,00	-14.639,45
Σύνολο	-44.618,43	-55.981,91

14.08.2018-20.12.2018

	Σύνολο Ενεργητικού	Σύνολο Υποχρεώσεων
Ελλάδα	852.657,84	0,00
Εξωτερικό	0,00	0,00
Σύνολο	852.657,84	0,00

7.4.Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών

Η Εταιρεία έχει συνάψει σύμβαση παροχής επενδυτικών συμβουλών με την εταιρεία EUROCORP Α.Ε.Π.Ε.Υ. Κατά τη χρήση 14/08/2018 – 20/12/2018, οι αμοιβές παροχής επενδυτικών συμβουλών ανήλθαν σε € 6.922,33, οι δαπάνες ενοικίων και κοινοχρήστων ανήλθαν σε € 16.941,70, οι χρηματιστηριακές προμήθειες εσωτερικού - εξωτερικού με την EUROCORP Α.Ε.Π.Ε.Υ. ανήλθαν σε € 1.765,06. Καταβλήθηκαν αμοιβές σε μέλη της διοίκησης ποσού ευρώ 17.500 και σε διευθυντικά στελέχη ποσού € 6.851,28.

7.5.Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς

Δεν υφίστανται.

7.6.Μεταφορά φορολογικών και λοιπών υποχρεώσεων της Εταιρείας, που αφορούν την περίοδο μετά την ημερομηνία λήξης εκκαθάρισης, σε τραπεζικό λογαριασμό των εκκαθαριστών.

Οι εκκαθαριστές της Εταιρείας αποφάσισαν όπως οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις της Εταιρείας, με τα υπόλοιπα που εμφανίζουν την ημερομηνία λήξης εκκαθάρισης (παρακρατούμενοι φόροι, φόρος ενεργητικού Ν.3371 / 2005, ΕΦΚΑ), οι λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας καθώς και τα προϋπολογισμένα έξοδα που αφορούν την περίοδο μετά την ημερομηνία λήξης εκκαθάρισης, μεταφερθούν σε Τραπεζικό Λογαριασμό όψεως του Εκκαθαριστή στην Τράπεζα ALPHA BANK, με την υποχρέωση να εξοφλήσει όλες τις ως άνω υποχρεώσεις εντός των εκ του νόμου προβλεπομένων προθεσμιών.

Αναλυτικά οι ως άνω υποχρεώσεις – έξοδα είναι:

Ποσά σε €

Υποχρεώσεις προς Μετόχους από επιστροφές κεφαλαίου 2009, 2011,2013,2014,2017	70.359,32
Φόροι (Μισθωτών Υπηρεσιών, Εισφορά Κοιν.Αλληλεγγύης , Λοιπών αμοιβών τρίτων, Ενεργητικού)	6.780,26
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	7.694,94
Αμοιβές Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, Τέλος Επιτηδεύματος, ΕΧΑΕ, Ε.Κ. και Λοιπά Έξοδα	37.210,62
ΣΥΝΟΛΟ	122.045,14

7.7.Λοιπές πληροφορίες

- Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές.
- Κατά την 20/12/2018 η εσωτερική αξία της μετοχής της Εταιρείας ανήρχετο σε ευρώ 0,38 ενώ η χρηματιστηριακή τιμή της μετοχής την 20/12/2018 ανερχόταν σε € 0,41 , η οποία είναι η τελευταία τιμή κλεισίματος της μετοχής πριν την αναστολή διαπραγμάτευσης των μετοχών στις 20.07.2018.

Ε. Πληροφορίες άρθρου 10 Ν. 3401/2005

Στη διάρκεια της χρήσης 14.08.2018 – 20.12.2018, η Εταιρεία δημοσίευσε και κατέστησε διαθέσιμες στο κοινό τις κατωτέρω πληροφορίες, οι οποίες είναι αναρτημένες στην ιστοσελίδα της, <http://www.aeolian.gr> στις αντίστοιχες ημερομηνίες.

14/08/2018	ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΤΟ Γ.Ε.ΜΗ. ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Γ.Σ. 25.05.18
14/08/2018	ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΤΟ Γ.Ε.ΜΗ. ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Γ.Σ. 25.05.18
11/10/2018	ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ 28.09.2018
15/11/2018	ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΑΝΑΓΓΕΛΙΑ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ
06/12/2018	ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΤ.ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ 06.12.18

ΣΤ. Αναφορά στο Δικτυακό τόπο όπου αναρτώνται οι Οικονομικές Καταστάσεις και Λοιπές Πληροφορίες που απαιτούνται.

Η Εταιρεία διατηρεί ιστοσελίδα στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση, <http://www.aeolian.gr>, όπου αναρτώνται πληροφορίες για τις Ετήσιες και Ενδιάμεσες Οικονομικές Εκθέσεις, τα Συνοπτικά Στοιχεία και Πληροφορίες, τους Πίνακες Επενδύσεων και λοιπές ανακοινώσεις.

Αθήνα, 08 Ιανουαρίου 2019

Οι Εκκαθαριστές

Ο Υπεύθυνος Λογιστηρίου

Νικόλαος Σημαντήρας
ΑΔΤ ΑΒ615768

Αλεξία Κουφοπαντελή
ΑΔΤ Χ606197

Κυριάκος Βυζάνης
ΑΔΤ ΑΚ751473
ΑΡΙΘΜ.ΑΔΕΙΑΣ Α΄ ΤΑΞΗΣ 9661