

AMUNDI ΕΛΛΑΣ ASSET MANAGEMENT Α.Ε.Π.Ε.Υ.

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 08^{ης} Μαρτίου 2017

(Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς)

Amundi Ελλάς Asset Management Α.Ε.Π.Ε.Υ.
Πύργος Αθηνών, Κτίριο Α'
Λεωφ. Μεσογείων 2-4 – 115 27 Αθήνα – Ελλάδα
Τηλ.: +30 210 37 13 900 – Fax: +30 210 33 11 724 – amundi.com
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ: 281201000

<u>Περιεχόμενα</u>	<u>Σελίδα</u>
Έκθεση Διαχείρισης Εκκαθαριστών	3
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	10
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	11
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	11
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	12
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	13
Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	14
Έκθεση Ελέγχου Ορκωτού Ελεγκτή - Λογιστή	

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΤΗΣ AMUNDI ΕΛΛΑΣ ASSET MANAGEMENT Α.Ε.Π.Ε.Υ.

προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων για την περίοδο 01/01/2017-08/03/2017

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το άρθρο 43 του Κ.Ν.2190/20, όπως ισχύει, και σύμφωνα με το καταστατικό της Εταιρείας υποβάλλουμε συνημμένα προς την Γενική Συνέλευσή σας, τις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 45ης χρήσεως περιόδου 01.01.2017-08.03.2017 (Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων, Κατάσταση Ταμειακών Ροών και Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων) όπως προκύπτουν από τα Βιβλία της Εταιρείας και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

Στη συνέχεια σας εκθέτουμε τα ακόλουθα σχετικά με την δραστηριότητα της Εταιρείας κατά την διάρκεια της χρήσεως, την Χρηματοοικονομική κατάσταση και την προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας για το επόμενο έτος.

Σας ενημερώνουμε ότι οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της εταιρείας έχουν συνταχθεί με βάση τα Δ.Π.Χ.Α.

1. Σύντομο ιστορικό της Εταιρείας (έτος ίδρυσης, έτος έναρξης λειτουργίας, ιδρυτές, σκοπός, δραστηριότητες, αρχικό μετοχικό κεφάλαιο κ.λ.π.)

Η Amundi Ελλάς Asset Management Α.Ε.Π.Ε.Υ. προέκυψε από τη συγχώνευση των Εταιρειών ΕΡΜΗΣ Α.Ε.Δ.Α.Κ. και ΕΜΠΟΡΙΚΗ ASSET MANAGEMENT Α.Ε.Π.Ε.Υ. δι' απορροφήσεως της δεύτερης από την πρώτη. Η διαδικασία της συγχώνευσης ολοκληρώθηκε την 22.1.2007 με την υπογραφή της Υπουργικής Απόφασης Κ2-557/22.1.2007. Με την ίδια ως άνω Υπουργική Απόφαση εγκρίθηκε και η αλλαγή της επωνυμίας της Εταιρείας από «ΕΡΜΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ» σε «ΕΜΠΟΡΙΚΗ ASSET MANAGEMENT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ» ενώ με την Υπουργική Απόφαση Κ2-2989/13.04.2010 η Εταιρεία μετονομάστηκε σε AMUNDI ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ. Από 15.12.2014 με την 72209/15.12.2014 ανακοίνωση του υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας περί καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ. της με αριθμ. 71548/15.12.2014 απόφασης του Υφυπουργού Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας

περί εγκρίσεως των τροποποιήσεων του καταστατικού, η Εταιρεία από ανώνυμη εταιρεία διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων διευρυμένου σκοπού τροποποιήθηκε σε ανώνυμη εταιρεία παροχής επενδυτικών υπηρεσιών του ν. 3606/2007 με αλλαγή επωνυμίας σε AMUNDI ΕΛΛΑΣ ASSET MANAGEMENT Α.Ε.Π.Ε.Υ.

Η Εταιρεία στη νέα της μορφή προσέφερε μέχρι την ημερομηνία έναρξης εκκαθάρισης:

α) Αντιπροσώπευση και διανομή στην Ελληνική αγορά των:

- Γαλλικών Αμοιβαίων Κεφαλαίων
- Δομημένων αμοιβαίων κεφαλαίων: Emporiki Protected Fund MIDAS VI (έληξε την 04/07/2016).
- Ολόκληρου του φάσματος των επενδύσεων μεταβλητού κεφαλαίου υπό μορφή ομπρέλας της Amundi με έδρα το Λουξεμβούργο.

Αυτά τα προϊόντα αποτελούν αντικείμενο διαχείρισης από τον Όμιλο Amundi.

β) Συμβουλευτικές Υπηρεσίες επί επενδυτικών προϊόντων.

γ) Δημιουργία νέων προϊόντων συμπεριλαμβανομένων των δομημένων επενδυτικών προϊόντων (structured products).

Ιστορικά η Εταιρεία (πρώην **Amundi Ελλάς Α.Ε.Δ.Α.Κ., Εμπορική Asset Management ΑΕΔΑΚ, ΕΡΜΗΣ ΑΕΔΑΚ, Ελληνική ΑΕΔΑΚ**) είναι η πρώτη Εταιρεία Αμοιβαίων Κεφαλαίων που ιδρύθηκε στην Ελλάδα από την ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ το 1972 με μετοχικό κεφάλαιο 14.673,51 €.

Η **Εμπορική Asset Management Α.Ε.Π.Ε.Υ** ιδρύθηκε τον Οκτώβριο 2001 και ξεκίνησε τη δραστηριότητά της (δήλωση στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς) τον Μάρτιο 2002. Ιδρυτές της ήταν η Εμπορική Τράπεζα με ποσοστό συμμετοχής 80,002% και η Amundi A.M. (πρώην Amundi S.A., Credit Agricole Asset Management) με ποσοστό 19,998%. Σκοπός της ίδρυσής της ήταν η παροχή υπηρεσιών διαχείρισης χαρτοφυλακίων και η διάθεση προϊόντων σε θεσμικούς επενδυτές. Το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο ήταν 3.000.000 € και αυξήθηκε κατά 3.000.000 € τον Φεβρουάριο 2003 (απόφαση ΔΣ Νοεμβρίου 2002).

Η νέα εταιρεία Amundi Ελλάς Asset Management Α.Ε.Π.Ε.Υ., που προέκυψε από την συγχώνευση είχε καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο € 6.150.000,00

Στις 31.12.2009 η Amundi A.M. απέκτησε τις μετοχές της Εμπορικής Τράπεζας της Ελλάδος Α.Ε. και έγινε ο βασικός μέτοχος της Εταιρείας κατέχοντας το 100% του μετοχικού κεφαλαίου.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η οποία συνήλθε στις 21 Δεκεμβρίου 2016, αποφάσισε τη λύση της Εταιρείας και τη θέση αυτής υπό εκκαθάριση, δεδομένης της συρρίκνωσης των εργασιών και των συνθηκών που επικρατούν στην Ελληνική Κεφαλαιαγορά σήμερα.

Σε συνέχεια της ως άνω απόφασης του Μοναδικού Μετόχου της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, με την υπ' αριθμ. 16/775/31.01.2017 απόφασή του, η οποία κοινοποιήθηκε στην Εταιρεία στις 02.03.2017, προέβη σε ανάκληση της με αριθμ. 26/693/22.09.2014 άδειας λειτουργίας της Εταιρείας. Η ως άνω υπ' αριθμ. 16/775/31.01.2017 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, καθώς και το ανωτέρω από 21.12.2016 πρακτικό της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης του Μοναδικού Μετόχου της Εταιρείας καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) στις 09/03/2017.

Συνεπώς, με ισχύ από τις 09.03.2017 η Εταιρεία έχει τεθεί σε καθεστώς (κοινής) εκκαθάρισης.

2. Πορεία εργασιών της Amundi Ελλάς Asset Management Α.Ε.Π.Ε.Υ. κατά την περίοδο 01/01/2017-08/03/2017

Στις 31 Δεκεμβρίου 2016 η Εταιρεία μετέθεσε το σύνολο του ενεργητικού που διαχειριζόταν και αντιπροσώπευε στην Amundi Asset Management.

Νέα Προϊόντα

Κατά την περίοδο 01/01/2017-08/03/2017 δεν δημιουργήθηκε κανένα νέο Αμοιβαίο Κεφάλαιο με έδρα την Ελλάδα.

Πρώθηση και Διάθεση Ξένων ΟΣΕΚΑ - Διαμεσολάβηση

Η Amundi Ελλάς Asset Management Α.Ε.Π.Ε.Υ. από τις 31/12/2016 έπαψε να είναι αντιπρόσωπος και αποκλειστικός διανομέας των ΟΣΕΚΑ που διαχειρίζεται η Amundi Λουξεμβούργου και των ΟΣΕΚΑ που διαχειρίζεται η Amundi Γαλλίας, μεταθέτοντας τις παραπάνω δραστηριότητες στην Amundi Asset Management.

Η Εταιρεία λάμβανε έως και την 08/03/2017 αμοιβή διαμεσολάβησης, έχοντας συστήσει πελάτες στην μητρική εταιρεία, η οποία με τη σειρά της έχει αναλάβει την διαχείριση των κεφαλαίων των συγκεκριμένων πελατών. Το προϊόν της ανωτέρω λειτουργίας την 08/03/2017 ήταν € 348 εκατ. έναντι € 349 εκατ. στο τέλος του 2016.

3. ΤΕΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

A. Αποτελέσματα Χρήσεως

Η Εταιρεία παρουσίασε ζημιές μετά από φόρους για την περίοδο 01/01/2017-08/03/2017 ύψους περίπου 273 χιλιάδων Ευρώ έναντι ζημιών 2.928 χιλιάδων Ευρώ κατά την χρήση 2016.

Αναλυτικότερα:

Κατά την περίοδο 01/01/2017-08/03/2017 δεν υπήρχαν λειτουργικά έσοδα (από παροχή υπηρεσιών) και κόστος παροχής υπηρεσιών (έξοδα προμηθειών), κατά συνέπεια ούτε μικτό κέρδος. Το συνολικό ποσό των λειτουργικών εσόδων της Εταιρείας κατά το 2016 ήταν 1.577 χιλιάδες Ευρώ ενώ το κόστος ήταν 545 χιλιάδες Ευρώ με αποτέλεσμα μικτό κέρδος 1.032 χιλιάδες Ευρώ.

Τα λοιπά έσοδα και έξοδα για την περίοδο 01/01/2017-08/03/2017 σχημάτισαν συνολικά κόστος και τελικό αποτέλεσμα (ζημία) προ φόρων 268 χιλιάδες Ευρώ. Κατά τη χρήση 2016, το σχετικό κόστος ήταν 1.228 χιλιάδες Ευρώ το οποίο διαμόρφωσε το τελικό αποτέλεσμα (ζημία) προ φόρων στο ποσόν των 196 χιλιάδων Ευρώ.

Το τελικό αποτέλεσμα (ζημία) για την περίοδο 01/01/2017-08/03/2017 έφθασε το ποσό των 273 χιλιάδων Ευρώ. Αντιστοίχως, το 2016 η ζημία είχε φθάσει το ποσόν των 2.928 χιλιάδων Ευρώ, μετά την αφαίρεση του αναβαλλόμενου φόρου, φόρου εισοδήματος, αποτελεσμάτων φορολογικού ελέγχου για τα έτη 2008-2011 και τροποποίησης φορολογικών δηλώσεων ετών 2012-2015 λόγω διαγραφής ζημιών προηγούμενων ετών.

B. Τα Χρηματοοικονομικά μεγέθη της Εταιρείας

Τα βασικότερα μεγέθη του ισολογισμού της Χρηματοοικονομικής Θέσης της 08.03.2017 σε σχέση με την 31.12.2016 (ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ).

	<u>08.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Πάγια (μετά από Αποσβέσεις)	3,56	3,56
Πελάτες – Λοιπές Απαιτήσεις	205.586,04	1.435.322,57
Διαθέσιμα	3.713.239,85	2.770.870,55
Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις	203.012,82	252.818,36

Γ. Διαθέσιμα- Χρεόγραφα

Η Εταιρεία κατά την 08.03.2017 είχε τοποθετήσεις:

Στην Alpha Bank A.E. σε καταθέσεις όψεως 78.097,85 Ευρώ

Στην τράπεζα Πειραιώς A.E. σε καταθέσεις όψεως 13.578,42 Ευρώ

Στην Credit Agricole SA σε καταθέσεις όψεως 3.621.014,27 Ευρώ.

Επιπλέον, το ταμείο της Εταιρείας περιείχε 549,31 Ευρώ.

Δ. Ακίνητα

Η Εταιρεία κατά την 08.03.2017 δεν είχε στην κυριότητά της ακίνητα.

Ε. Λογιστικές Αρχές

Οι λογιστικές αρχές που ακολούθησε η Εταιρεία για την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών της καταστάσεων καθώς και άλλες πληροφορίες αναφέρονται στις σημειώσεις των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με το ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων» η Εταιρεία προέβη σε αλλαγή της βάσης ετοιμασίας των Χρηματοοικονομικών της καταστάσεων από την «Αρχή της επιχειρηματικής συνέχειας των δραστηριοτήτων (going concern) σε αυτή των «ρευστοποιήσιμων αξιών» (liquidation basis), με ισχύ από τις 31 Δεκεμβρίου 2016. Η αλλαγή στη βάση ετοιμασίας πραγματοποιήθηκε ως αποτέλεσμα της απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μέτοχων της 21/12/2016, η οποία αποφάσισε την λύση της Εταιρεία και τη θέση αυτής υπό εκκαθάριση.

4. ΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η Εταιρεία κατά την 08.03.2017 απασχολούσε 4 άτομα όπως και κατά την 31.12.2016. Το προσωπικό της Εταιρείας είναι πλήρως εξειδικευμένο στα αντικείμενα εργασίας στα οποία απασχολείται.

5. ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΕΙΚΟΝΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Χρηματοοικονομικοί δείκτες

	08.03.2017	31.12.2016
Ίδια Κεφάλαια /	2.942.864,55	3.215.426,24
Υποχρεώσεις	975.964,90	990.770,44
Δείκτης	3,02	3,25
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων /	(268.490,69)	(195.539,88)
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	0,00	1.576.982,62
Ποσοστό %	-	(12,40%)

	08.03.2017	31.12.2016
Μικτό κέρδος /	0,00	1.032.150,57
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	0,00	1.576.982,62
Ποσοστό %	-	65,45%

6. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Όπως έχει ήδη αναφερθεί στη σημείωση 1 της Έκθεσης Διαχείρισης, η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η οποία συνήλθε στις 21 Δεκεμβρίου 2016, αποφάσισε τη λύση της Εταιρείας και τη θέση αυτής υπό εκκαθάριση, δεδομένης της συρρίκνωσης των εργασιών και των συνθηκών που επικρατούν στην Ελληνική Κεφαλαιαγορά σήμερα.

Σε συνέχεια της ως άνω απόφασης του Μοναδικού Μετόχου της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, με την υπ' αριθμ. 16/775/31.01.2017 απόφασή του, η οποία κοινοποιήθηκε στην Εταιρεία στις 02.03.2017, προέβη σε ανάκληση της με αριθμ. 26/693/22.09.2014 άδειας λειτουργίας της Εταιρείας. Η ως άνω υπ' αριθμ. 16/775/31.01.2017 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, καθώς και το ανωτέρω από 21.12.2016 πρακτικό της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης του Μοναδικού Μετόχου της Εταιρείας καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) στις 09/03/2017.

Συνεπώς, με ισχύ από τις 09.03.2017 η Εταιρεία έχει τεθεί σε καθεστώς (κοινής) εκκαθάρισης.

Αθήνα, 25 Σεπτεμβρίου 2017

Ο Εκκαθαριστής

Σπύρος Ν. Κρητικόπουλος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ποσά σε €)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	08.03.2017	31.12.2016
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια	6	2,02	2,02
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7	1,54	1,54
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	8	205.586,04	1.435.322,57
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	9	3.713.239,85	2.770.870,55
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		3.918.829,45	4.206.196,68
Σύνολο ενεργητικού		3.918.829,45	4.206.196,68
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	10	4.974.007,50	4.974.007,50
Αποθεματικά	11	1.556.893,35	1.556.893,35
Αποτελέσματα εις νέον		(3.588.036,30)	(3.315.474,61)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		2.942.864,55	3.215.426,24
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	12	300.000,00	265.000,00
Προβλέψεις	13	455.154,90	455.154,90
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		17.797,18	17.797,18
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	14	203.012,82	252.818,36
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		975.964,90	990.770,44
Σύνολο υποχρεώσεων		975.964,90	990.770,44
Σύνολο παθητικού		3.918.829,45	4.206.196,68

Οι σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 14 έως 41 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 08.03.2017.

Αθήνα, 25/09/2017

Ο Εκκαθαριστής

Ο Εκκαθαριστής

Ο Λογιστής

Σπύρος Ν. Κρητικόπουλος
Α.Δ.Τ. ΑΒ 299920

Σπήλιος Μούζουλας
Α.Δ.Τ. ΑΗ 140345

Νικήτας Ταμπίζιβας
ΑΔΤ ΑΕ 000468 - Α' Τάξεως

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (ποσά σε €)			
	<u>Σημ.</u>	01.01 – 08.03.2017	01.01 – 31.12.2016
Έσοδα			
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	15	0,00	1.576.982,62
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	17	45.561,31	320.137,41
		45.561,31	1.897.120,03
Έξοδα			
Έξοδα προμηθειών	16	(0,00)	(544.832,05)
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	18	(201.644,15)	(841.716,71)
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	19	(79.854,55)	(565.202,63)
Αποσβέσεις	6,7	(0,00)	(121.135,53)
Προβλέψεις απαιτήσεων	8	(30.018,22)	(0,00)
Χρεωστικοί τόκοι και έξοδα		(2.535,08)	(19.772,99)
		(314.052,00)	(2.092.659,91)
Λειτουργικά Αποτελέσματα		(268.490,69)	(195.539,88)
Φόροι	20	(4.071,00)	(2.732.740,35)
Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους		(272.561,69)	(2.928.280,23)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ποσά σε €)		
	01.01-08.03.2017	01.01-31.12.2016
Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους	(272.561,69)	(2.928.280,23)
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)	0,00	13.131,48
Συνολικό Εισόδημα μετά από φόρους	(272.561,69)	(2.915.148,75)

Τα συγκριτικά στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης, κατάστασης συνολικού εισοδήματος, κατάστασης μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και κατάστασης ταμειακών ροών αφορούν το σύνολο της χρήσης που έληξε την 31/12/2016 και ως εκ τούτου δεν είναι συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα στοιχεία της περιόδου 01/01/2017 – 08/03/2017.

Οι σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 14 έως 41 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 08.03.2017.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ				
(ποσά σε €)				
Ποσά σε €	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικά	Ζημιές εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο 1^{ης} Ιανουαρίου 2016	4.974.007,50	1.556.893,35	(400.325,86)	6.130.574,99
Συνολικό εισόδημα περιόδου 01.01- 31.12.2016	0,00	0,00	(2.915.148,75)	(2.915.148,75)
Υπόλοιπο 31^{ης} Δεκεμβρίου 2016	4.974.007,50	1.556.893,35	(3.315.474,61)	3.215.426,24

Υπόλοιπο 1^{ης} Ιανουαρίου 2017	4.974.007,50	1.556.893,35	(3.315.474,61)	3.215.426,24
Συνολικό εισόδημα περιόδου 01.01- 08.03.2017	0,00	0,00	(272.561,69)	(272.561,69)
Υπόλοιπο 08^{ης} Μαρτίου 2017	4.974.007,50	1.556.893,35	(3.588.036,30)	2.942.864,55

Τα συγκριτικά στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης, κατάστασης συνολικού εισοδήματος, κατάστασης μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και κατάστασης ταμειακών ροών αφορούν το σύνολο της χρήσης που έληξε την 31/12/2016 και ως εκ τούτου δεν είναι συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα στοιχεία της περιόδου 01/01/2017 – 08/03/2017.

Οι σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 14 έως 41 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 08.03.2017.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ποσά σε €)			
Λειτουργικές δραστηριότητες	Σημ.	08 Μαρ 2017	31 Δεκ 2016
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων		(268.490,69)	(195.539,88)
Πλέον / (μείον) προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις – Διαγραφές παγίων	6, 7	0,00	123.189,40
Προβλέψεις		65.018,22	186.279,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		2.535,08	19.772,99
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες πριν τη μεταβολή σε λειτουργικά στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων		(200.937,39)	133.701,51
(Αύξηση) / Μείωση απαιτήσεων		1.199.718,31	434.026,02
Αύξηση / (Μείωση) υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)		(49.805,54)	(671.671,81)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα		(2.535,08)	(19.772,99)
Καταβλημένοι φόροι		(4.071,00)	(2.347.126,74)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		942.369,30	(2.470.844,01)
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		0,00	0,00
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		0,00	0,00
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α+β+γ)		942.369,30	(2.470.844,01)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης		2.770.870,55	5.241.714,56
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	9	3.713.239,85	2.770.870,55

Τα συγκριτικά στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης, κατάστασης συνολικού εισοδήματος, κατάστασης μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και κατάστασης ταμειακών ροών αφορούν το σύνολο της χρήσης που έληξε την 31/12/2016 και ως εκ τούτου δεν είναι συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα στοιχεία της περιόδου 01/01/2017 – 08/03/2017.

Οι σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 14 έως 41 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 08.03.2017.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Γενικές πληροφορίες

Η AMUNDI ΕΛΛΑΣ ASSET MANAGEMENT Α.Ε.Π.Ε.Υ. (η «Εταιρεία»), πρώην ΕΜΠΟΡΙΚΗ ASSET MANAGEMENT Α.Ε.Δ.Α.Κ., προέκυψε από τη συγχώνευση στο πλαίσιο του Ομίλου της Εμπορικής Τράπεζας των Εταιρειών ΕΡΜΗΣ Α.Ε.Δ.Α.Κ. και ΕΜΠΟΡΙΚΗ ASSET MANAGEMENT Α.Ε.Π.Ε.Υ. δι' απορροφήσεως της δεύτερης από την πρώτη στις 22.01.2007.

Στις 31.12.2009 η εταιρεία Amundi A.M. (πρώην Amundi S.A., Credit Agricole Asset Management S.A.) η οποία αποτελεί μέλος του ομίλου της Credit Agricole S.A./Societe Generale, εξαγόρασε το μερίδιο που κατείχε η Εμπορική Τράπεζα της Ελλάδος (73%) με αποτέλεσμα να είναι βασικός μέτοχος της εταιρείας αφού κατέχει το 100% του μετοχικού κεφαλαίου της.

Η Amundi Ελλάς Asset Management Α.Ε.Π.Ε.Υ. (η «Εταιρεία») ασχολείται με την αντιπροσώπευση προϊόντων Α/Κ (SICAV) Amundi Funds, την παροχή επενδυτικών συμβουλευτικών υπηρεσιών για την διαχείριση χαρτοφυλακίων και την δημιουργία και διάθεση δομημένων επενδυτικών προϊόντων (structured products) και δραστηριοποιείται στην Ελλάδα.

Η Εταιρεία εδρεύει στην Ελλάδα, Μεσογείων 2-4, Αθήνα, 115 27. Η ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας είναι www.amundi.com\grc

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η οποία συνήλθε στις 21 Δεκεμβρίου 2016, αποφάσισε τη λύση της Εταιρείας και τη θέση αυτής υπό εκκαθάριση, δεδομένης της συρρίκνωσης των εργασιών και των συνθηκών που επικρατούν στην Ελληνική Κεφαλαιαγορά σήμερα.

Σε συνέχεια της ως άνω απόφασης του Μοναδικού Μετόχου της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, με την υπ' αριθμ. 16/775/31.01.2017 απόφασή του, η οποία κοινοποιήθηκε στην Εταιρεία στις 02.03.2017, προέβη σε ανάκληση της με αριθμ. 26/693/22.09.2014 άδειας λειτουργίας της Εταιρείας. Η ως άνω υπ' αριθμ. 16/775/31.01.2017 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, καθώς και το ανωτέρω από 21.12.2016 πρακτικό της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης του Μοναδικού Μετόχου της Εταιρείας καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) στις 09/03/2017.

Συνεπώς, με ισχύ από τις 09.03.2017 η Εταιρεία έχει τεθεί σε καθεστώς (κοινής) εκκαθάρισης.

Οι Χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από τους εκκαθαριστές της Εταιρείας την 25^η Σεπτεμβρίου 2017. Η Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της εταιρείας με απόφασή της μπορεί να αλλάξει τις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

2 Βασικές Λογιστικές Αρχές

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες Χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε ευρώ (€), που είναι το λειτουργικό νόμισμα της εταιρείας και εφαρμόζοντας πλήρως τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και τις διερμηνείες που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων» η Εταιρεία προέβη σε αλλαγή της βάσης ετοιμασίας των Χρηματοοικονομικών της καταστάσεων από την «Αρχή της επιχειρηματικής συνέχειας των δραστηριοτήτων (going concern) σε αυτή των «ρευστοποιήσιμων αξιών» (liquidation basis), με ισχύ από τις 31 Δεκεμβρίου 2016. Η αλλαγή στη βάση ετοιμασίας πραγματοποιήθηκε ως αποτέλεσμα της απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μέτοχων της 21/12/2016, η οποία αποφάσισε την λύση της Εταιρεία και τη θέση αυτής υπό εκκαθάριση.

Στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 08/03/2017 και της 31/12/2016, δεδομένης της προαναφερθείσας αλλαγής στη βάση ετοιμασίας, τα στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στη χαμηλότερη μεταξύ της καθαρής ανακτήσιμης αξίας (εκτιμώμενη τιμή πώλησης μείον εκτιμώμενα έξοδα ρευστοποίησης) και του αναπόσβεστου κόστους (μείον τυχόν απομειώσεις). Οι υποχρεώσεις απεικονίζονται στο αναπόσβεστο κόστος.

Τα συγκριτικά στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης, κατάστασης συνολικού εισοδήματος, κατάστασης μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και κατάστασης ταμειακών ροών αφορούν το σύνολο της χρήσης που έληξε την 31/12/2016 και ως εκ τούτου δεν είναι συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα στοιχεία της περιόδου 01/01/2017 – 08/03/2017.

2.2 Νέα ΔΠΧΑ και διερμηνείες (ΕΔΔΠΧΑ διερμηνείες)

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες: Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσης ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση του Ομίλου σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΛΠ 19 Αναθεωρημένο (Τροποποίηση) «Παροχές σε Εργαζομένους»

Η περιορισμένου σκοπού τροποποίηση εφαρμόζεται σε εισφορές των εργαζομένων ή τρίτων μερών στα προγράμματα καθορισμένων παροχών και απλοποιεί την λογιστικοποίηση των εισφορών όταν είναι ανεξάρτητες του αριθμού των ετών που παρέχεται η εργασία, για παράδειγμα, εισφορές εργαζομένων που υπολογίζονται βάση ενός σταθερού ποσοστού του μισθού.

ΔΠΧΑ 11 (Τροποποίηση) «Από κοινού Συμφωνίες»

Αυτή η τροποποίηση απαιτεί από έναν επενδυτή να εφαρμόσει την μέθοδο της εξαγοράς όταν αποκτά συμμετοχή σε μία από κοινού δραστηριότητα η οποία αποτελεί μία 'επιχείρηση'.

ΔΛΠ 16 και ΔΛΠ 38 (Τροποποιήσεις) «Διευκρίνιση των Επιτρεπών Μεθόδων Απόσβεσης»

Αυτή η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η χρήση μεθόδων βασισμένων στα έσοδα δεν είναι κατάλληλες για τον υπολογισμό των αποσβέσεων ενός περιουσιακού στοιχείου και επίσης διευκρινίζει πως τα έσοδα δεν θεωρούνται κατάλληλη βάση επιμέτρησης της ανάλωσης των οικονομικών οφελών που ενσωματώνονται σε ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο.

ΔΛΠ 16 και ΔΛΠ 41 (Τροποποιήσεις) «Γεωργία: Διαρκείς φυτείες»

Αυτές οι τροποποιήσεις αλλάζουν τη χρηματοοικονομική αναφορά των διαρκών φυτειών, όπως τα αμπέλια και τα δέντρα που παράγουν φρούτα. Οι διαρκείς φυτείες πρέπει να λογιστικοποιούνται με τον ίδιο τρόπο όπως τα ιδιοκατασκευασμένα ενσώματα πάγια. Συνεπώς, οι τροποποιήσεις συμπεριλαμβάνουν τις διαρκείς φυτείες στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 16, αντί του ΔΛΠ 41. Η παραγωγή που αναπτύσσεται στις διαρκείς φυτείες παραμένει στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 41.

ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Ατομικές Χρηματοοικονομικές καταστάσεις»

Αυτή η τροποποίηση επιτρέπει στις οικονομικές οντότητες να χρησιμοποιούν την μέθοδο της καθαρής θέσης προκειμένου να λογιστικοποιήσουν τις επενδύσεις σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς στις ατομικές τους Χρηματοοικονομικές καταστάσεις και επίσης ξεκαθαρίζει τον ορισμό των ατομικών Χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) “Γνωστοποιήσεις”

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τις οδηγίες του ΔΛΠ 1 σχετικά με τις έννοιες της σημαντικότητας και της συγκέντρωσης, την παρουσίαση των μερικών αθροισμάτων, την δομή των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων και τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών.

ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 28 (Τροποποιήσεις) “Εταιρείες επενδύσεων: Εφαρμογή της απαλλαγής από την υποχρέωση ενοποίησης”

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την εφαρμογή της απαλλαγής των εταιρειών επενδύσεων και των θυγατρικών τους από την υποχρέωση ενοποίησης.

Ετήσιες Βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2012

Οι παρακάτω τροποποιήσεις περιγράφουν τις σημαντικότερες αλλαγές που υπεισέρχονται σε ορισμένα ΔΠΧΑ ως επακόλουθο των αποτελεσμάτων του κύκλου 2010-12 του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων του ΣΔΛΠ.

ΔΠΧΑ 2 «Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών»

Η τροποποίηση διευκρινίζει τον ορισμό της ‘προϋπόθεσης κατοχύρωσης’ και ορίζει διακριτά τον ‘όρο απόδοσης’ και τον ‘όρο υπηρεσίας’.

ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

Η τροποποίηση διευκρινίζει πως η υποχρέωση για ενδεχόμενο τίμημα το οποίο πληροί τον ορισμό του χρηματοοικονομικού στοιχείου ταξινομείται ως χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ως στοιχείο της καθαρής θέσης βάση των ορισμών του ΔΛΠ 32 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση». Επίσης διευκρινίζει πως κάθε ενδεχόμενο τίμημα, χρηματοοικονομικό και μη χρηματοοικονομικό, που δεν είναι στοιχείο της καθαρής θέσης επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

ΔΠΧΑ 8 «Λειτουργικοί τομείς»

Η τροποποίηση απαιτεί τη γνωστοποίηση των εκτιμήσεων της διοίκησης όσον αφορά την συνάθροιση των λειτουργικών τομέων.

ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση εύλογης αξίας»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι το πρότυπο δεν αποκλείει τη δυνατότητα της επιμέτρησης βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων στα ποσά των τιμολογίων σε περιπτώσεις όπου η επίπτωση της προεξόφλησης είναι ασήμαντη.

ΔΛΠ 16 «Ενσώματα πάγια» και ΔΛΠ 38 «Άυλα περιουσιακά στοιχεία»

Και τα δύο πρότυπα τροποποιήθηκαν προκειμένου να διευκρινιστεί ο τρόπος με τον οποίο αντιμετωπίζονται η προ αποσβέσεων λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου και οι συσσωρευμένες αποσβέσεις όταν μια οικονομική οντότητα ακολουθεί τη μέθοδο της αναπροσαρμογής.

ΔΛΠ 24 «Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών»

Το πρότυπο τροποποιήθηκε προκειμένου να συμπεριλάβει ως συνδεδεμένο μέρος μία εταιρεία που παρέχει υπηρεσίες βασικού διοικητικού στελέχους στην οικονομική οντότητα ή στην μητρική εταιρεία της οικονομικής οντότητας.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2014

Οι τροποποιήσεις που παρατίθενται παρακάτω περιγράφουν τις βασικές αλλαγές σε τέσσερα ΔΠΧΑ.

ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία διακρατούμενα προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες»

Η τροποποίηση διευκρινίζει πως όταν ένα περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα στοιχείων) αναταξινομείται από «διακρατούμενο προς πώληση» σε «διακρατούμενο προς διανομή», ή το αντίθετο, αυτό δεν αποτελεί αλλαγή στο σχέδιο για πώληση ή διανομή και δεν πρέπει να λογιστικοποιείται σαν αλλαγή.

ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις»

Η τροποποίηση προσθέτει συγκεκριμένες οδηγίες προκειμένου να βοηθήσει τη διοίκηση να προσδιορίσει εάν οι όροι μίας συμφωνίας για εξυπηρέτηση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου το οποίο έχει μεταβιβαστεί συνιστούν συνεχιζόμενη ανάμειξη και διευκρινίζει πως οι επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις που απαιτούνται βάσει της τροποποίησης του ΔΠΧΑ 7 «Γνωστοποιήσεις – Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων» δεν απαιτούνται για όλες τις ενδιάμεσες περιόδους, εκτός εάν απαιτείται από το ΔΛΠ 34.

ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους»

Η τροποποίηση διευκρινίζει πως, όταν προσδιορίζεται το επιτόκιο προεξόφλησης για τις υποχρεώσεις παροχών προσωπικού μετά την έξοδο από την υπηρεσία, το σημαντικό είναι το νόμισμα στο οποίο παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις και όχι η χώρα στην οποία αυτές προκύπτουν.

ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά»

Η τροποποίηση διευκρινίζει την έννοια του «πληροφόρηση που γνωστοποιείται οπουδήποτε αλλού στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά» που αναφέρεται στο πρότυπο.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα» και μεταγενέστερες τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9 και ΔΠΧΑ 7 (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018)

Το ΔΠΧΑ 9 αντικαθιστά τις πρόνοιες του ΔΛΠ 39 που αφορούν στην ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και συμπεριλαμβάνει επίσης ένα μοντέλο αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών το οποίο αντικαθιστά το μοντέλο των πραγματοποιημένων πιστωτικών ζημιών που εφαρμόζεται σήμερα. Το ΔΠΧΑ 9 καθιερώνει μία προσέγγιση της λογιστικής αντιστάθμισης βασιζόμενη σε αρχές και αντιμετωπίζει ασυνέπειες και αδυναμίες στο τρέχων μοντέλο του ΔΛΠ 39. Δεν αναμένεται σημαντική επίδραση από την εφαρμογή του προτύπου.

ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβόλαια με Πελάτες» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018)

Το ΔΠΧΑ 15 εκδόθηκε τον Μάιο του 2014. Σκοπός του προτύπου είναι να παρέχει ένα ενιαίο, κατανοητό μοντέλο αναγνώρισης των εσόδων από όλα τα συμβόλαια με πελάτες ώστε να βελτιώσει τη συγκρισιμότητα μεταξύ εταιρειών του ίδιου κλάδου, διαφορετικών κλάδων και διαφορετικών κεφαλαιαγορών. Περιλαμβάνει τις αρχές που πρέπει να εφαρμόσει μία οικονομική οντότητα για να προσδιορίσει την επιμέτρηση των εσόδων και τη χρονική στιγμή της αναγνώρισής τους. Η βασική αρχή είναι ότι μία οικονομική οντότητα θα αναγνωρίσει τα έσοδα με τρόπο που να απεικονίζει τη μεταβίβαση των αγαθών ή υπηρεσιών στους πελάτες στο ποσό το οποίο αναμένει να δικαιούται σε αντάλλαγμα για αυτά τα αγαθά ή τις υπηρεσίες. Δεν αναμένεται σημαντική επίδραση από την εφαρμογή του προτύπου.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019)

Το ΔΠΧΑ 16 εκδόθηκε τον Ιανουάριο του 2016 και αντικαθιστά το ΔΛΠ 17. Σκοπός του προτύπου είναι να εξασφαλίσει ότι οι μισθωτές και οι εκμισθωτές παρέχουν χρήσιμη πληροφόρηση που παρουσιάζει εύλογα την ουσία των συναλλαγών που αφορούν μισθώσεις. Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο μοντέλο για το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του μισθωτή, το οποίο απαιτεί ο μισθωτής να αναγνωρίζει περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για όλες τις συμβάσεις μισθώσεων με διάρκεια άνω των 12 μηνών, εκτός εάν το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι μη σημαντικής αξίας. Σχετικά με το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του εκμισθωτή, το ΔΠΧΑ 16 ενσωματώνει ουσιαστικά τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 17. Επομένως, ο εκμισθωτής συνεχίζει να κατηγοριοποιεί τις συμβάσεις μισθώσεων σε λειτουργικές και χρηματοδοτικές μισθώσεις, και να ακολουθεί διαφορετικό λογιστικό χειρισμό για κάθε τύπο σύμβασης. Ο Όμιλος βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 16 στις Χρηματοοικονομικές του καταστάσεις. Το πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) “Αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων σε μη πραγματοποιηθείσες ζημιές” (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2017)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τον λογιστικό χειρισμό σχετικά με την αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων σε μη πραγματοποιηθείσες ζημιές που έχουν προκύψει από δάνεια που επιμετρώνται στην εύλογη αξία. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 7 (Τροποποιήσεις) “Γνωστοποιήσεις” (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2017)

Οι τροποποιήσεις εισάγουν υποχρεωτικές γνωστοποιήσεις που παρέχουν τη δυνατότητα στους χρήστες των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τις μεταβολές των υποχρεώσεων που προέρχονται από χρηματοδοτικές δραστηριότητες. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 2 (Τροποποιήσεις) “Ταξινόμηση και επιμέτρηση συναλλαγών που αφορούν παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών” (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2018)

Η τροποποίηση παρέχει διευκρινήσεις σχετικά με την βάση επιμέτρησης όσον αφορά παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών και διακανονίζονται σε μετρητά και τον λογιστικό χειρισμό σχετικά με τροποποιήσεις σε όρους που μεταβάλλουν μία παροχή που διακανονίζεται σε μετρητά σε παροχή που διακανονίζεται σε συμμετοχικούς τίτλους. Επιπλέον εισάγουν μία εξαίρεση όσον αφορά τις αρχές του ΔΠΧΑ 2 με βάση την οποία μία παροχή θα πρέπει να αντιμετωπίζεται σαν να επρόκειτο να διακανονιστεί εξ ολοκλήρου σε συμμετοχικούς τίτλους, στις περιπτώσεις όπου ο εργοδότης υποχρεούται να παρακρατά ένα ποσό προς κάλυψη των φορολογικών υποχρεώσεων των εργαζομένων που προκύπτουν από παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών και να το αποδίδει στις φορολογικές αρχές. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 4 (Τροποποιήσεις) “Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά μέσα στο ΔΠΧΑ 4 Ασφαλιστήρια συμβόλαια” (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2018)

Οι τροποποιήσεις εισάγουν δύο προσεγγίσεις. Το τροποποιημένο πρότυπο θα α) παρέχει την επιλογή σε όλες τις οντότητες που εκδίδουν ασφαλιστήρια συμβόλαια να αναγνωρίζουν στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και όχι στην κατάσταση αποτελεσμάτων τις τυχόν αποκλίσεις που θα προκύψουν λόγω της εφαρμογής του ΔΠΧΑ 9 πριν την έκδοση του νέου προτύπου για τα ασφαλιστήρια συμβόλαια, και β) παρέχει στις οντότητες, οι δραστηριότητες των οποίων αφορούν κυρίως τον κλάδο των ασφαλίσεων, την επιλογή για προσωρινή απαλλαγή από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 έως το 2021. Οι οντότητες οι οποίες θα αναβάλουν την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9, θα συνεχίσουν να εφαρμόζουν το υπάρχον πρότυπο ΔΛΠ 39 για τα χρηματοοικονομικά μέσα. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 40 (Τροποποιήσεις) “Μεταφορές επενδυτικών ακινήτων” (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι προκειμένου να μπορεί να πραγματοποιηθεί μεταφορά προς ή από τα επενδυτικά ακίνητα θα πρέπει να έχει πραγματοποιηθεί αλλαγή στη χρήση. Προκειμένου να θεωρηθεί ότι έχει επέλθει αλλαγή στην χρήση ενός ακινήτου, θα πρέπει να αξιολογηθεί κατά πόσο το ακίνητο πληροί τον ορισμό και η αλλαγή στη χρήση να μπορεί να τεκμηριωθεί. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Π 22 “Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και προκαταβολές” (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018)

Η Διερμηνεία παρέχει καθοδήγηση σχετικά με πως προσδιορίζεται η ημερομηνία της συναλλαγής όταν εφαρμόζεται το πρότυπο που αφορά τις συναλλαγές σε ξένο νόμισμα, ΔΛΠ 21. Η Διερμηνεία έχει εφαρμογή όταν μία οντότητα είτε καταβάλει, είτε εισπράττει προκαταβολικά τίμημα για συμβάσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα. Η Διερμηνεία δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2014 (Κύκλος 2014 – 2016) (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2017)

Οι τροποποιήσεις που παρατίθενται παρακάτω περιγράφουν τις βασικές αλλαγές σε δύο ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 12 “Γνωστοποίηση συμμετοχής σε άλλες οικονομικές οντότητες”

Η τροποποίηση παρέχει διευκρινήσεις σχετικά με το ότι η υποχρέωση για παροχή των γνωστοποιήσεων του ΔΠΧΑ 12 έχει εφαρμογή σε συμμετοχές σε οντότητες που έχουν κατηγοριοποιηθεί ως διακρατούμενες προς πώληση, εκτός της υποχρέωσης για παροχή συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

ΔΛΠ 28 “Συμμετοχές σε συγγενείς και κοινοπραξίες”

Οι τροποποιήσεις παρέχουν διευκρινήσεις ως προς το ότι όταν οι οργανισμοί διαχείρισης επενδύσεων κεφαλαίων, τα αμοιβαία κεφάλαια, και οντότητες με παρόμοιες δραστηριότητες εφαρμόζουν την επιλογή να επιμετρούν τις συμμετοχές σε συγγενείς ή κοινοπραξίες σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, αυτή η επιλογή θα πρέπει να γίνει ξεχωριστά για κάθε συγγενή ή κοινοπραξία κατά την αρχική αναγνώριση.

2.3 Αναγνώριση εσόδων

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

(α) Αμοιβές και προμήθειες

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας (δεδουλευμένη βάση).

(β) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων σε δεδουλευμένη βάση για όλα τα τοκοφόρα μέσα, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

2.4 Ενσώματα πάγια στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία απεικονίζονται στις αξίες κτήσης τους μειωμένες κατά τις συσσωρευμένες αποσβέσεις. Οι δαπάνες που διενεργούνται για την απόκτηση των στοιχείων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσης. Όλες οι άλλες δαπάνες συντήρησης, επισκευής κλπ. των παγίων καταχωρούνται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων ως έξοδο, κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους.

Οι αποσβέσεις επιβαρύνουν το λογαριασμό αποτελεσμάτων, με βάση τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των παγίων περιουσιακών στοιχείων, η οποία έχει ως εξής:

Εγκαταστάσεις σε κτίρια τρίτων	: 5 έτη (στη διάρκεια της σύμβασης)
Μεταφορικά μέσα	: 10 έτη
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	: 7 έτη

Στις 31/12/2016 η Εταιρεία προχώρησε σε ολική απόσβεση των ενσώματων παγίων στοιχείων λόγω της απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, η οποία συνήλθε στις 21 Δεκεμβρίου 2016 και αποφάσισε τη λύση της Εταιρείας και τη θέση αυτής υπό εκκαθάριση.

2.5 Ασώματα πάγια

Οι άδειες λογισμικού υπολογιστών κεφαλαιοποιούνται βάσει των δαπανών που αναλαμβάνονται για να αποκτήσουν και να φέρουν σε κατάσταση λειτουργίας το συγκεκριμένο λογισμικό. Αυτές οι δαπάνες αποσβένονται κατά τη διάρκεια της κατ' εκτίμηση ωφέλιμης ζωής τους (τρία έως πέντε έτη).

Οι δαπάνες που συνδέονται με την ανάπτυξη ή τη διατήρηση των προγραμμάτων λογισμικού αναγνωρίζονται ως δαπάνη.

Η Εταιρεία προχώρησε σε ολική απόσβεση των ασώματων παγίων στοιχείων λόγω της απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, η οποία συνήλθε στις 21 Δεκεμβρίου 2016 και αποφάσισε τη λύση της Εταιρείας και τη θέση αυτής υπό εκκαθάριση.

2.6 Παροχές στο προσωπικό

α) Παροχές καθορισμένων εισφορών

Η Εταιρεία συμμετέχει σε προγράμματα συνταξιοδότησης καθορισμένων εισφορών σύμφωνα με τα οποία καταβάλλει συγκεκριμένες εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία. Η Εταιρεία δεν έχει άλλες υποχρεώσεις για πληρωμές συντάξεων πέραν των εισφορών που καταβάλλει.

Οι εισφορές της Εταιρείας στα προγράμματα συνταξιοδότησης καθορισμένων εισφορών, αναγνωρίζονται ως παροχές προς το προσωπικό κατά την περίοδο που αφορούν.

β) Παροχές καθορισμένων παροχών

Σύμφωνα με το Ελληνικό Εργατικό Δίκαιο, όταν οι υπάλληλοι παραμένουν στην υπηρεσία μέχρι τη συνήθη ηλικία συνταξιοδότησης, δικαιούνται εφάπαξ αποζημίωσης η οποία υπολογίζεται με βάση τα χρόνια υπηρεσίας τους και τις απολαβές τους κατά την ημερομηνία συνταξιοδότησης. Στην περίπτωση παραίτησης ή δικαιολογημένης αποζημίωσης το δικαίωμα αυτό δεν υφίσταται.

Για τις περιόδους 01/01/2017-08/03/2017 και 01/01/2016-31/12/2016 η εταιρεία δεν προχώρησε σε εκπόνηση αναλογιστικής μελέτης λόγω της απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, η οποία συνήλθε στις 21 Δεκεμβρίου 2016 και αποφάσισε τη λύση της Εταιρείας και τη θέση αυτής υπό εκκαθάριση. Για την εκτίμηση της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού βλέπε σχετικά την σημείωση 12.

2.7 Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μία ενδεχόμενη δέσμευση, ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, είναι πιθανό ότι θα υπάρξει εκροή για τον διακανονισμό της δέσμευσης αυτής και το ποσό αυτής μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

2.8 Ταμειακά διαθέσιμα και άλλα ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο της Εταιρείας και καταθέσεις όψεως.

2.9 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Τα συνδεδεμένα μέρη αφορούν την μητρική εταιρεία Amundi A.M. (πρώην Amundi S.A., Credit Agricole Asset Management S.A.) και τις θυγατρικές εταιρείες του ομίλου της Credit Agricole S.A.. Η Amundi A.M. στις 31.12.2009 εξαγόρασε το μερίδιο της Εμπορικής Τράπεζας της Ελλάδος Α.Ε. (73%) και έγινε ο κύριος μέτοχος με 100% συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας.

2.10 Μετοχικό Κεφάλαιο

Οι κοινές ονομαστικές μετοχές της Εταιρείας καταχωρούνται στα ίδια κεφάλαια στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.

2.11 Εμπορικές Απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της εκάστοτε σύμβασης με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, εκτός εάν το αποτέλεσμα της προεξόφλησης δεν είναι σημαντικό, μειωμένο με τυχόν πρόβλεψη απομείωσης. Η πρόβλεψη απομείωσης για τις εμπορικές απαιτήσεις δημιουργείται όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά των απαιτήσεων με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της πρόβλεψης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών, προεξοφλημένη με το πραγματικό επιτόκιο, και καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα της χρήσης.

2.12 Φόρος εισοδήματος/Αναβαλλόμενη φορολογία

Ο φόρος εισοδήματος επί των αποτελεσμάτων περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο, τον αναβαλλόμενο φόρο, τις διαφορές φορολογικού ελέγχου και προβλέψεις ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων. Ο φόρος εισοδήματος καταχωρείται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων.

Ο φόρος της χρήσης περιλαμβάνει τον αναμενόμενο προς καταβολή φόρο επί του φορολογητέου εισοδήματος της χρήσης, βάσει των φορολογικών συντελεστών που ισχύουν κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού.

Αναβαλλόμενος φόρος ορίζεται ο φόρος ο οποίος αναμένεται να είναι πληρωτέος ή ανακτήσιμος για διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε επίπεδο Χρηματοοικονομικών καταστάσεων και των αντίστοιχων φορολογικών βάσεων που έχουν χρησιμοποιηθεί στον υπολογισμό του φορολογητέου κέρδους. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται γενικώς για όλες τις φορολογικές προσωρινές διαφορές, ενώ οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στον βαθμό στον οποίο θα υπάρχουν διαθέσιμα φορολογητέα κέρδη στο μέλλον για τα οποία θα χρησιμοποιηθούν οι εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές. Τα παραπάνω στοιχεία ενεργητικού και παθητικού δεν αναγνωρίζονται σε περίπτωση που η προσωρινή διαφορά προκύπτει από υπεραξία (ή αρνητική υπεραξία) ή από την αρχική αναγνώριση (εάν δεν πρόκειται για επιχειρηματική συνένωση) λοιπών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε περίπτωση που η συναλλαγή δεν επηρεάζει είτε το φορολογητέο είτε το λογιστικό κέρδος.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος καθορίζεται χρησιμοποιώντας φορολογικούς συντελεστές που είχαν τεθεί σε ισχύ ή είχαν ουσιαδώς τεθεί σε ισχύ μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού και αναμένεται να είναι σε ισχύ την περίοδο που οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις θα καταστούν απαιτητές και οι υποχρεώσεις πληρωτέες.

Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων επανεξετάζεται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και μειώνεται στον βαθμό όπου δεν είναι πια πιθανό ότι θα υπάρχουν διαθέσιμα φορολογητέα κέρδη στο μέλλον έτσι ώστε τα στοιχεία ενεργητικού ή μέρος αυτών να μπορέσουν να ανακτηθούν.

2.13 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται κατά το ποσό που η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένη με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και της αξίας χρήσεως. Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών (μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών). Δεν υπήρχαν περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή, ούτε υπήρχαν ενδείξεις πως κάποιο περιουσιακό στοιχείο υποκείμενο σε απόσβεση έχει απομειωθεί κατά την διάρκεια της περιόδου που αφορούν οι συγκεκριμένες Χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

2.14 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό παρουσιάζεται στον ισολογισμό, μόνο όταν υπάρχει νόμιμο δικαίωμα συμψηφισμού των ποσών που αναγνωρίστηκαν, και παράλληλα υπάρχει η πρόθεση να γίνει ο διακανονισμός σε καθαρή βάση, ή η ρευστοποίηση του περιουσιακού στοιχείου και ο διακανονισμός της υποχρέωσης να πραγματοποιηθούν ταυτόχρονα.

2.15 Μετατροπή ξένου νομίσματος

Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα, μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με βάση τις ισοτιμίες συναλλάγματος που ισχύουν κατά την ημερομηνία της εκάστοτε συναλλαγής. Συναλλαγματικά κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από την τακτοποίηση των συναλλαγών σε ξένο νόμισμα και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε ξένο νόμισμα με βάση την τιμή συναλλάγματος στο τέλος της χρήσης, καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.16 Διανομή μερισμάτων

Τα μερίσματα καταχωρούνται στις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν εγκρίνονται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

2.17 Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού

Η Εταιρεία ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού του στις παρακάτω 4 κατηγορίες. Η Διοίκηση προσδιορίζει την ταξινόμηση κατά την αρχική αναγνώριση των στοιχείων αυτών και επανεξετάζει την ταξινόμησή τους σε κάθε ημερομηνία δημοσίευσης των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

α) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους με καταγραφή των μεταβολών τους στα αποτελέσματα χρήσης.

Τα στοιχεία της κατηγορίας αυτής αφορούν κυρίως περιουσιακά στοιχεία τα οποία έχουν αποκτηθεί από την Εταιρεία με σκοπό την εκποίησή τους σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα και αυτά τα οποία ταξινομήθηκαν από την Διοίκηση σε αυτή την κατηγορία κατά την απόκτησή τους.

β) Δάνεια και απαιτήσεις

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία με πάγιες ή προσδιοριζόμενες πληρωμές τα οποία εκδόθηκαν πρωτογενώς από την Εταιρεία και όχι εκείνα που τυχόν αποκτώνται ως έντιπλο στοιχείο του ενεργητικού.

γ) Διακρατούμενες μέχρι τη λήξη επενδύσεις

Πρόκειται για μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές και συγκεκριμένη λήξη και τα οποία η Εταιρεία έχει την δυνατότητα να κρατήσει μέχρι τη λήξη τους.

δ) Διαθέσιμα προς πώληση

Οι επενδύσεις της κατηγορίας αυτής δεν έχουν προκαθορισμένο χρονικό ορίζοντα διακράτησης και μπορούν να ρευστοποιηθούν ανά πάσα στιγμή, ανάλογα με τις ανάγκες ρευστότητας της Εταιρείας, τις μεταβολές επιτοκίων, των συναλλαγματικών ισοτιμιών ή των τιμών.

Οι αγορές και οι πωλήσεις των στοιχείων που έχουν ταξινομηθεί στις ως άνω κατηγορίες αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της εκκαθάρισης που είναι και η ημερομηνία κατά την οποία ολοκληρώνεται η αγορά ή η πώληση του χρηματοοικονομικού στοιχείου στην εύλογη αξία του, η οποία στις περιπτώσεις των 'διακρατούμενου ως τη λήξη' και 'διαθέσιμου προς πώληση' περιλαμβάνει και τις άμεσα σχετιζόμενες με τη συναλλαγή δαπάνες. Τα δάνεια και οι απαιτήσεις λογιστικοποιούνται κατά την εκταμίευση.

Μετά την αρχική καταχώρησή τους στα βιβλία της Εταιρείας, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές καταχωρούνται σε ειδικό αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων μέχρι τα στοιχεία αυτά να πωληθούν ή να απαξιωθούν. Κατά την πώληση ή τον χαρακτηρισμό τους ως απαξιωμένα, τα κέρδη ή οι ζημιές μεταφέρονται στα αποτελέσματα.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους με μεταβολές στα αποτελέσματα χρήσης αποτιμώνται σε εύλογες αξίες με βάση τις τρέχουσες τιμές. Τα προκύπτοντα κέρδη ή ζημιές περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα χρηματοοικονομικών πράξεων.

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές προσδιορίζονται από τις τρέχουσες τιμές ζήτησης.

Τόκοι, μερίσματα, κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από τα χρηματοοικονομικά προϊόντα που χαρακτηρίζονται ως απαιτήσεις ή υποχρεώσεις, λογιστικοποιούνται ως έσοδα ή έξοδα αντίστοιχα. Η Εταιρεία δεν κάνει χρήση παραγώνων χρηματοοικονομικών προϊόντων ούτε για αντιστάθμιση κινδύνων ούτε για κερδοσκοπικούς σκοπούς.

2.18 Συγκριτικά στοιχεία

Στις περιπτώσεις που κρίθηκε αναγκαίο, τα συγκριτικά στοιχεία των προηγούμενων χρήσεων αναμορφώθηκαν, για να καταστούν ομοειδή με τα στοιχεία της τρέχουσας χρήσης.

3. Διαχείριση Κεφαλαίων

Η Εταιρεία διατηρεί κεφαλαιακή βάση που καλύπτει τους κινδύνους στους οποίους είναι εκτεθειμένη λόγω της φύσης των εργασιών της και εφαρμόζει Πολιτικές και Διαδικασίες που αφορούν στον έλεγχο του ύψους, της σταθερότητας και της διάρθρωσης των Ιδίων Κεφαλαίων της.

Ευθύνη της Εταιρείας, όσο αφορά στη διαχείριση κεφαλαίων, είναι:

- η συμμόρφωση με τις κεφαλαιακές απαιτήσεις οι οποίες έχουν τεθεί από την τοπική ρυθμιστική αρχή (Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς),
- η διασφάλιση της δυνατότητας της Εταιρείας να συνεχίσει την επιχειρηματική της δραστηριότητα ώστε να παρέχει αποδόσεις και οφέλη προς τους μετόχους της και
- η διατήρηση μιας ισχυρής κεφαλαιακής βάσης για την υποστήριξη των δραστηριοτήτων αυτής.

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τα κεφάλαιά της και τα προσαρμόζει ανάλογα με τις αλλαγές των οικονομικών συνθηκών και των κινδύνων των δραστηριοτήτων της είτε με περιορισμό της διανομής μερίσματος, είτε με έκδοση νέων μετοχών και αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου.

Τα κεφάλαια της Εταιρείας αποτελούνται από το Μετοχικό Κεφάλαιο και τα Αποθεματικά (Σημ. 10,11).

4. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε ορισμένους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας και κίνδυνο ταμειακών ροών από μεταβολές επιτοκίων.

α) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Όπως περιγράφεται στο πλαίσιο κατάρτισης το μοναδικό νόμισμα συναλλαγών και αναφοράς της Εταιρείας είναι το Ευρώ και συνεπώς δεν υπάρχουν μεταβολές συναλλαγματικών ισοτιμιών που να επηρεάζουν την χρηματοοικονομική της θέση και τις ταμειακές ροές αυτής. Η Εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη στον συναλλαγματικό κίνδυνο.

β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος σχετίζεται με την πιθανότητα ο αντισυμβαλλόμενος να μην εκπληρώσει στο ακέραιο τις συμβατικές του υποχρεώσεις, όταν αυτές καθίστανται ληξιπρόθεσμες / απαιτητές.

Η Εταιρεία αναλαμβάνει πιστωτικό κίνδυνο, ο οποίος ελέγχεται μέσω των τοποθετήσεων σε δύο συστημικές τράπεζες του εσωτερικού και στην τράπεζα εξωτερικού Credit Agricole S.A. Συγκεκριμένα την 08/03/2017, οι απαιτήσεις από τις τοποθετήσεις αυτές αφορούν συνολικό ποσό € 3.712.690,54 το οποίο αναλύεται ως εξής: € 78.097,85 στην Alpha Bank, € 13.578,42 στην Τράπεζα Πειραιώς και € 3.621.014,27 στην Credit Agricole S.A.

Η αξιολόγηση τόσο των τραπεζών Alpha Bank και Τράπεζας Πειραιώς, όσο και της τράπεζας Credit Agricole S.A. είναι σύμφωνα με τους διεθνείς αναγνωρισμένους οίκους αξιολόγησης, η εξής: S&P: CCC+, Moody's: Caa3 (για τις τράπεζες του εσωτερικού) και S&P: A, Moody's: A1, Fitch: A (για την τράπεζα του εξωτερικού).

Οι λοιπές εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας από θεσμικούς επενδυτές εκτός των ανωτέρω πιστωτικών ιδρυμάτων, δεν περιλαμβάνουν σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο καθώς πρόκειται κυρίως για ασφαλιστικά ταμεία. Η εισπραξιμότητα των απαιτήσεων αυτών παρακολουθείται συστηματικά από υπεύθυνα στελέχη της Εταιρείας.

γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με την δυνατότητα της Εταιρείας να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις, όταν αυτές γίνουν απαιτητές.

Η παρακολούθηση του κινδύνου ρευστότητας επικεντρώνεται στη διαχείριση του χρονικού συσχετισμού των ταμιακών ροών και στην εξασφάλιση επαρκών ταμιακών διαθεσίμων για την κάλυψη των τρεχουσών συναλλαγών.

Η ταξινόμηση των χρηματοροών, που προκύπτουν από όλα τα στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού της Εταιρείας σε διάφορες χρονικές περιόδους, επικεντρώνεται κυρίως στα ακόλουθα: ταμείο και διαθέσιμα -με λήξη έως 3 μήνες-, απαιτήσεις από πελάτες, λοιπές απαιτήσεις, προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις -με λήξη έως 3 μήνες-.

δ) Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολής των επιτοκίων

Η Εταιρεία έχει στο ενεργητικό της σημαντικά έντοκα στοιχεία που περιλαμβάνονται σε καταθέσεις όψεως με συνέπεια να είναι εκτεθειμένη στις διακυμάνσεις των επιτοκίων που επικρατούν στην αγορά και τα οποία επηρεάζουν την χρηματοοικονομική της θέση καθώς και τις ταμειακές της ροές. Η έκθεση της Εταιρείας στον κίνδυνο από διακυμάνσεις στα επιτόκια είναι περιορισμένη δεδομένου ότι οι τοποθετήσεις της αφορούν αποκλειστικά σε καταθέσεις όψεως.

ε) Κίνδυνος Τιμών

Η Εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη στον κίνδυνο τιμών.

5. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα. Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες έχουν ως εξής:

Φόρος Εισοδήματος

Η Εταιρεία υπόκειται σε φορολόγηση στην Ελλάδα και απαιτείται κρίση για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους

ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις από αναμενόμενους φορολογικούς ελέγχους, βάσει εκτιμήσεων για το εάν θα της επιβληθούν φόροι. Εάν το τελικό αποτέλεσμα του ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικώς αναγνωρισθέν, η διαφορά θα επηρεάσει τον φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για αναβαλλόμενη φορολογία της περιόδου.

Απομείωση Απαιτήσεων

Η Εταιρεία σε κάθε ημερομηνία σύνταξης Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων εξετάζει αν υπάρχουν βάσιμες ενδείξεις ότι μία απαίτηση ή ομάδα απαιτήσεων έχει υποστεί απομείωση της αξίας της. Εάν υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις, υπολογίζεται το ανακτήσιμο ποσό της απαίτησης ή της ομάδας απαιτήσεων και σχηματίζεται πρόβλεψη για απομείωση της αξίας των απαιτήσεων. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

6. Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία απεικονίζονται στις αξίες κτήσης τους μειωμένες κατά τις συσσωρευμένες αποσβέσεις. Οι δαπάνες που διενεργούνται για την απόκτηση των στοιχείων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσης.

(σε €)	ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΚΤΙΡΙΑ ΤΡΙΤΩΝ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΣΥΝΟΛΑ
Αξία κτήσης 01.01.2016	107.848,83	3.608,23	166.459,17	277.916,23
Προσθήκες χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαγραφές / Λοιπές κινήσεις	(0,00)	(3.608,23)	(1.547,00)	(5.155,23)
Αξία κτήσης 31.12.2016	107.848,83	0,00	164.912,17	272.761,00
Συσσωρευμένες αποσβέσεις 01.01.2016	13.997,66	2.579,24	143.221,50	159.798,40
Αποσβέσεις χρήσης	93.851,11	0,00	22.210,82	116.061,93
Διαγραφές / Λοιπές κινήσεις	(0,00)	(2.579,24)	(522,11)	(3.101,35)
Συσσωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2016	107.848,77	0,00	164.910,21	272.758,98
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2016	0,06	0,00	1,96	2,02

(σε €)	ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΚΤΙΡΙΑ ΤΡΙΤΩΝ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΣΥΝΟΛΑ
Αξία κτήσης 01.01.2017	107.848,83	0,00	164.912,17	272.761,00
Προσθήκες χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαγραφές / Λοιπές κινήσεις	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
Αξία κτήσης 08.03.2017	107.848,83	0,00	164.912,17	272.761,00
Συσσωρευμένες αποσβέσεις 01.01.2017	107.848,77	0,00	164.910,21	272.758,98
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαγραφές / Λοιπές κινήσεις	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
Συσσωρευμένες αποσβέσεις 08.03.2017	107.848,77	0,00	164.910,21	272.758,98
Αναπόσβεστη αξία 08.03.2017	0,06	0,00	1,96	2,02

Στις 31.12.2016 η Εταιρεία προχώρησε σε ολική απόσβεση των ενσώματων παγίων στοιχείων λόγω της απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, η οποία συνήλθε στις 21 Δεκεμβρίου 2016 και αποφάσισε τη λύση της Εταιρείας και τη θέση αυτής υπό εκκαθάριση.

7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν σε λογισμικά προγράμματα για τη λογιστική παρακολούθηση της Εταιρείας και λοιπά βοηθητικά προγράμματα. Οι άδειες λογισμικού υπολογιστών κεφαλαιοποιούνται βάσει των δαπανών που αναλαμβάνονται για να αποκτήσουν και να φέρουν σε κατάσταση λειτουργίας το συγκεκριμένο λογισμικό.

(σε €)	ΑΨΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 2016
Αξία κτήσης 01.01.2016	404.406,77
Προσθήκες χρήσης	0,00
Διαγραφές / Λοιπές κινήσεις	(0,00)
Αξία κτήσης 31.12.2016	404.406,77

Συσσωρευμένες αποσβέσεις 01.01.2016	399.331,64
Αποσβέσεις χρήσης	5.073,59
Διαγραφές / Λοιπές κινήσεις	(0,00)
Συσσωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2016	404.405,23
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2016	1,54

(σε €)	ΑΎΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 2017
Αξία κτήσης 01.01.2017	404.406,77
Προσθήκες χρήσης	0,00
Διαγραφές / Λοιπές κινήσεις	(0,00)
Αξία κτήσης 08.03.2017	404.406,77

Συσσωρευμένες αποσβέσεις 01.01.2017	404.405,23
Αποσβέσεις χρήσης	0,00
Διαγραφές / Λοιπές κινήσεις	(0,00)
Συσσωρευμένες αποσβέσεις 08.03.2017	404.405,23
Αναπόσβεστη αξία 08.03.2017	1,54

Στις 31.12.2016 η Εταιρεία προχώρησε σε ολική απόσβεση των άυλων περιουσιακών στοιχείων λόγω της απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, η οποία συνήλθε στις 21 Δεκεμβρίου 2016 και αποφάσισε τη λύση της Εταιρείας και τη θέση αυτής υπό εκκαθάριση.

8. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

(σε €)	08.03.2017	31.12.2016
Θεσμικοί Πελάτες Εσωτερικού	0,00	20.708,69
Θεσμικοί Πελάτες Εξωτερικού	89.289,75	1.236.150,72
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	154.538,83	154.470,08
Χρεώστες διάφοροι	0,00	5,09
Προκαταβολές προσωπικού	6.700,00	6.700,00
Έξοδα επόμενης χρήσης	0,00	27.882,87
Έσοδα χρήσης εισπρακτέα	0,00	3.316,43
Λοιπές εγγυήσεις τρίτων	75,68	1.088,69
Συνεγγυητικό Κεφάλαιο	75.000,00	75.000,00
Μείον: Προβλέψεις	(120.018,22)	(90.000,00)
Σύνολο	205.586,04	1.435.322,57

Το υπόλοιπο των πελατών αφορά κυρίως σε ανοικτά υπόλοιπα εταιρειών του Ομίλου, των οποίων τα χαρτοφυλάκια αντιπροσώπευε η Εταιρεία στην Ελλάδα.

Η εισφορά στο Συνεγγυητικό Κεφάλαιο Εξασφάλισης Επενδυτικών Υπηρεσιών καταβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2533/1997 και επιστρέφεται σε περίπτωση διακοπής των δραστηριοτήτων της Εταιρείας στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Η πρόβλεψη αφορά σε παλαιές απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο και επισφαλείς απαιτήσεις πελατών.

9. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά και καταθέσεις όψεως στην Ελλάδα και το εξωτερικό.

(σε €)	08.03.2017	31.12.2016
Ταμείο	549,31	954,69
Καταθέσεις όψεως	3.712.690,54	2.769.915,86
Σύνολο	3.713.239,85	2.770.870,55

10. Μετοχικό κεφάλαιο

	08.03.2017	31.12.2016
Αριθμός Μετοχών	877.250	877.250
Ονομαστική Αξία	5,67 €	5,67 €
Κεφάλαιο	4.974.007,50	4.974.007,50

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας είναι ολοσχερώς καταβλημένο. Οι μετοχές της Εταιρείας είναι κοινές ονομαστικές.

11. Αποθεματικά

Τα αποθεματικά της Εταιρείας αναλύονται ως κάτωθι:

(σε €)	08.03.2017	31.12.2016
Τακτικό Αποθεματικό	748.245,42	748.245,42
Φορολογηθέντα κατ'ειδικό τρόπο	808.647,93	808.647,93
Σύνολο	1.556.893,35	1.556.893,35

12. Υποχρεώσεις παροχών προς το προσωπικό

Η μεταβολή στην παρούσα αξία της υποχρέωσης παρουσιάζεται παρακάτω:

(σε €)	08.03.2017	31.12.2016
Υπόλοιπο την 1 ^η Ιανουαρίου	265.000,00	77.324,00
Αντιλογισμός αχρησιμοποίητων προβλέψεων προσωπικού λόγω εξόδου από την εταιρεία	0,00	(12.437,00)
Προβλέψεις αποζημίωσης	35.000,00	198.716,00
Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημίες	0,00	1.397,00
Υπόλοιπο λήξης περιόδου	300.000,00	265.000,00

Το ποσό των € 300.000,00 αφορά στην αποζημίωση που αναμένεται να καταβληθεί στο προσωπικό της Εταιρείας, βάσει απόφασης της Διοίκησης, κατά την λύση της και τη θέση αυτής υπό εκκαθάριση.

13. Προβλέψεις

(σε €)	08.03.2017	31.12.2016
Λοιπές προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	455.154,90	455.154,90
Σύνολο	455.154,90	455.154,90

Το ποσό για «Λοιπές προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα» αφορά σε πρόβλεψη για ενδεχόμενους φόρους (βλέπε σημείωση 20).

14. Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις

(σε €)	08.03.2017	31.12.2016
Προμηθευτές-πιστωτές	78.401,55	114.104,83
Υποχρεώσεις σε Ασφαλιστικούς Οργανισμούς	5.460,94	16.646,26
Λοιποί φόροι πληρωτέοι	66.130,43	34.979,63
Δεδουλευμένα έξοδα	53.019,90	87.087,64
Σύνολο	203.012,82	252.818,36

15. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

(σε €)	1.1 -08.03.2017	1.1 -31.12.2016
Έσοδα από συμβάσεις διαχείρισης-διαμεσολάβησης	0,00	1.576.982,62
Σύνολο	0,00	1.576.982,62

16. Έξοδα προμηθειών

Τα έξοδα προμηθειών σχετίζονται με τις προμήθειες που λαμβάνουν οι αντιπρόσωποι πωλήσεων των Αμοιβαίων Κεφαλαίων στην Ελλάδα και αναλύονται ως εξής:

(σε €)	1.1 -08.03.2017	1.1 -31.12.2016
ALPHA BANK A.E.	0,00	378.031,20
PIRAEUS BANK	0,00	156.448,40
CREDIT AGRICOLE LIFE A.A.E.Z	0,00	10.352,45
Σύνολο	0,00	544.832,05

17. Λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως

(σε €)	1.1 -08.03.2017	1.1 -31.12.2016
Έσοδα από μεσιτείες	13.191,64	73.597,09
Λοιπά έσοδα	32.369,67	246.540,32
Σύνολο	45.561,31	320.137,41

Τα λοιπά έσοδα αφορούν κυρίως σε προμήθειες εξαγορών αμοιβαίων κεφαλαίων Emporiki Protected Fund Midas και πιστωτικές διαφορές αμοιβών αντιπροσώπευσης αμοιβαίων κεφαλαίων Amundi A.M. και Amundi Luxembourg προηγούμενων ετών.

18. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

(σε €)	1.1 -08.03.2017	1.1 -31.12.2016
Μισθοί και επιδόματα	142.044,99	460.986,95
Εισφορές κοινωνικής ασφάλισης	9.104,52	73.274,03
Λοιπές δαπάνες προσωπικού	15.494,64	16.497,24
Προβλέψεις αποζημίωσης	35.000,00	198.716,00
Αποζημιώσεις απολύσεων/εξόδου από την Εταιρεία	0,00	100.000,00
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προσωπικού λόγω εξόδου από την Εταιρεία	0,00	(12.437,00)
Αμοιβές Εταιρείας δανεισμού προσωπικού	0,00	4.679,49
Σύνολο	201.644,15	841.716,71

Η Εταιρεία κατά την 08.03.2017 και την 31.12.2016 απασχολούσε 4 υπαλλήλους.

19. Λοιπά λειτουργικά έξοδα

(σε €)	1.1 -08.03.2017	1.1 -31.12.2016
Αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών – λοιπές αμοιβές τρίτων	38.447,60	175.546,13
Τηλεπικοινωνίες	4.897,00	21.971,07
Ενοίκια	13.385,86	41.418,36
Επισκευές - συντηρήσεις	0,00	13.104,66
Φόροι – τέλη	11.680,02	54.699,38
Έξοδα ταξιδίων	4.345,58	36.054,44
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	640,04	49.040,88
Συνδρομές – εισφορές	0,00	23.538,18
Λοιπά έξοδα	6.458,45	149.829,53
Σύνολο	79.854,55	565.202,63

20. Φόροι

(σε €)	1.1 -08.03.2017	1.1 -31.12.2016
Φόρος Εισοδήματος	0,00	17.797,18
Διαφορές φορολογικού ελέγχου ετών 2008-2011	0,00	1.780.087,50
Φόρος προερχόμενος από τροποποίηση δηλώσεων ετών 2012-2015	4.071,00	457.039,24
Λοιπές προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	0,00	455.154,90
Αναβαλλόμενος Φόρος	0,00	22.661,53
Σύνολο	4.071,00	2.732.740,35
(σε €)	1.1 -08.03.2017	1.1 -31.12.2016
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων	(268.490,69)	(195.539,88)
Φόρος υπολογισμένος με τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές	(77.862,30)	(56.706,56)
Αντιστροφή αναβαλλόμενου φόρου	0,00	22.661,53
Φόρος επί εξόδων που δεν εκπίπτουν φορολογικά	81.933,30	56.706,56
Λοιπές προσαρμογές φόρου	0,00	2.710.078,82
Φόρος	4.071,00	2.732.740,35

Ο ελληνικός συντελεστής φορολογίας για το 2017 είναι 29% (2016: 29%).

Εντός του 2016 ολοκληρώθηκε από την αρμόδια υπηρεσία του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) ο έλεγχος των φορολογικών υποχρεώσεων της Amundi Ελλάς Asset Management Α.Ε.Π.Ε.Υ. για τις χρήσεις 2008 έως 2011 και εκδόθηκε οριστικό σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου αξίας 1.890.087,49 Ευρώ. Η Εταιρεία έκανε χρήση των σχηματισμένων για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις προβλέψεων ποσού 110.000 Ευρώ, επιβαρύνοντας τα αποτελέσματα της περιόδου κατά το ποσό των 1.780.087,49 Ευρώ.

Κατά τον προαναφερθέντα έλεγχο διαγράφηκαν οι ζημιές των ελεγχόμενων ετών με αποτέλεσμα η Εταιρεία να προβεί σε τροποποίηση των δηλώσεων 2012-2014 καθώς είχαν χρησιμοποιηθεί ζημιές προηγούμενων χρήσεων με αντίστοιχη καταβολή φόρου 457.039,24 ευρώ.

Επίσης, η διοίκηση της Εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη το αποτέλεσμα του φορολογικού ελέγχου πραγματοποίησε πρόβλεψη ποσού € 455.154,90 για ενδεχόμενους φόρους που μπορεί να προκύψουν κατά τη λύση της Εταιρείας.

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή ζημιές που δηλώνονται παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τα βιβλία και στοιχεία της Εταιρείας και εκδοθεί η σχετική έκθεση ελέγχου.

Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης

Για τις χρήσεις 2011 έως 2015, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρείες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες Χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται στην παρ.5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013, το οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Κατόπιν ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο Νόμιμος Ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην Εταιρεία «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στην συνέχεια την υποβάλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών.

Από τη χρήση 2016 και μετά η έκδοση του «Ετήσιου Πιστοποιητικού» είναι προαιρετική. Η φορολογική αρχή διατηρεί το δικαίωμα να προχωρήσει σε φορολογικό έλεγχο εντός του θεσπισθέντος πλαισίου όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 36 του Ν.4174/2013.

Για τις χρήσεις 2011 έως 2013, η Εταιρεία έχει ελεγχθεί από την Ernst & Young (Hellas) AE και έχει λάβει «Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης» χωρίς επιφύλαξη σύμφωνα με το άρθρο 82 παραγρ.5 Ν.2238/1994.

Για τις χρήσεις 2014 έως 2015, η Εταιρεία έχει ελεγχθεί από την PricewaterhouseCoopers A.E και έχει λάβει «Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης» χωρίς επιφύλαξη σύμφωνα με το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013.

Για τη χρήση 2016 ο φορολογικός έλεγχος ήδη διενεργείται από την PricewaterhouseCoopers A.E. σύμφωνα με το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

21. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία ελέγχεται από την Amundi A.M. με τα κάτωθι ποσοστά:

Μέτοχος	Ποσοστό
Amundi A.M.	100,00%

Με τις εταιρείες του Ομίλου της Credit Agricole S.A. / Societe Generale, μέλη του οποίου αποτελούν η μητρική εταιρεία της Amundi Ελλάς Asset Management A.E.Π.Ε.Υ., Amundi A.M., καθώς και οι Credit Agricole Life A.E.A.Z., Societe General Gestion, Amundi IT Services, Amundi Luxembourg S.A. και Credit Agricole S.A. πραγματοποιήθηκαν οι παρακάτω συναλλαγές:

Έσοδα

(σε €)	01.01-08.03.2017		01.01-31.12.2016	
	Μητρική	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	Μητρική	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη
Έσοδα από προμήθειες	13.191,64	32.369,67	364.870,27	1.359.430,91
<u>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ</u>	<u>13.191,64</u>	<u>32.369,67</u>	<u>364.870,27</u>	<u>1.359.430,91</u>

Έξοδα

(σε €)	01.01-08.03.2017		01.01-31.12.2016	
	Μητρική	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	Μητρική	Λοιπά μέρη συνδεδεμένα
Έξοδα προμηθειών	0,00	0,00	5.334,97	33.642,94
Έξοδα ενοικίων	0,00	0,00	0,00	0,00
Έξοδα χρεωστικών τόκων	0,00	2.462,58	0,00	19.518,90
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	0,00	0,00	3.457,08	10.126,69
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	0,00	2.462,58	8.792,05	63.288,53

Απαιτήσεις – Υποχρεώσεις

(σε €)	08.03.2017		31.12.2016	
	Μητρική	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	Μητρική	Λοιπά μέρη συνδεδεμένα
Απαιτήσεις χρεωστών- πελατών	13.191,64	76.098,11	854.894,60	393.362,88
Διαθέσιμα	0,00	3.621.014,27	0,00	2.537.708,55
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	13.191,64	3.697.112,38	854.894,60	2.931.071,43
Υποχρεώσεις σε πιστωτές- προμηθευτές	7.906,52	42.009,03	7.906,52	36.346,69

ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	<u>7.906,52</u>	<u>42.009,03</u>	<u>7.906,52</u>	<u>36.346,69</u>
Εγγυητικές επιστολές	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Οι αμοιβές και έξοδα σημαντικών διοικητικών/διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας για την περίοδο 01/01/2017-08/03/2017 ανήλθαν σε ποσό € 115.137,44 έναντι € 307.338,85 για την περίοδο 01/01/2016-31/12/2016.

22. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις

Υποχρεώσεις λειτουργικών μισθώσεων

Οι υποχρεώσεις των λειτουργικών μισθώσεων της εταιρείας αφορούν σε μισθώσεις γραφείων. Η περίοδος για την οποία η εταιρεία μισθώνει το χώρο των γραφείων της μέσω λειτουργική μίσθωσης είναι έως 31/12/2019 και διέπεται από την σχετική περί εμπορικής μίσθωσης νομοθεσία.

Τα μελλοντικά πληρωτέα ελάχιστα μισθώματα έχουν ως εξής:

(σε €)

Ενός έτους	38.448,00
Από 1 έως 5 έτη	67.284,00
Από 5 μέχρι τη λήξη	0,00

Νομικά θέματα

Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της διοίκησης και των νομικών συμβούλων της δεν υπάρχουν εκκρεμείς υποθέσεις, οι οποίες αναμένεται να έχουν σημαντική επίδραση στις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της.

23. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Πέρα των ήδη μνημονευθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 08^{ης} Μαρτίου 2017 γεγονότα που να αφορούν την Εταιρεία και τα οποία να έχουν σημαντική επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αυτής.



Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «AMUNDI Ελλάς Asset Management (Υπό Εκκαθάριση) Α.Ε.Π.Ε.Υ.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «AMUNDI Ελλάς Asset Management Α.Ε.Π.Ε.Υ.», οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 8^{ης} Μαρτίου 2017, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων χρήσεως και συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της περιόδου από 1 Ιανουαρίου 2017 έως και 8 Μαρτίου 2017, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Ευθύνη των εκκαθαριστών για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Οι εκκαθαριστές έχουν την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες, που οι εκκαθαριστές καθορίζουν ως απαραίτητες, ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β' /2848/23.10.2012). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τους εκκαθαριστές, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

ΠΡΑΙΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία, Λεωφ. Κηφισίας 268, 15232 Χαλάνδρι
T: +30 210 6874400, Φ: +30 210 6874444, www.pwc.gr

Λεωφ. Κηφισίας 260 & Κόδρου, 15232 Χαλάνδρι, T: +30 210 6874400, Φ: +30 210 6874444
Εθνικής Αντίστασης 17, 55134 Θεσσαλονίκη, T: +30 2310 488880, Φ: +30 2310 459487



Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «AMUNDI Ελλάς Asset Management Α.Ε.Π.Ε.Υ.» κατά την 8η Μαρτίου 2017, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2017 έως και 8 Μαρτίου 2017 σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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 Κωδ. Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου από 1 Ιανουαρίου 2017 έως και 8 Μαρτίου 2017.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία «AMUNDI Ελλάς Asset Management Α.Ε.Π.Ε.Υ.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης των εκκαθαριστών.

Αθήνα, 3 Οκτωβρίου 2017

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Πράξιγουωτερχαους Κούπερς
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λεωφ. Κηφισίας 268
152 32 Χαλάνδρι
Αρ Μ ΣΟΕΛ 113

Φώτης Σμυρνής
Αρ Μ ΣΟΕΛ 52861