



ΕΛΤΕ

Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων

Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου

Έκθεση Ευρημάτων Ποιοτικού Ελέγχου αναφορικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο που διενεργήθηκε στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας «FOLLI FOLLIE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2017.

Υ.Ν.Τ. ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Οκτώβριος 2018

bankingnews.gr

Η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) είναι η εθνική εποπτική Αρχή του ελεγκτικού και λογιστικού επαγγέλματος.

Οι αρμοδιότητες της απορρέουν από την κείμενη νομοθεσία και έχουν γνώμονα αποκλειστικά το δημόσιο συμφέρον. Η ΕΛΤΕ αποτελεί νομικό πρόσωπο δικαστικού δικαίου, που απολαύει λειτουργικής ανεξαρτησίας και διοικητικής αυτοτέλειας.

Σκοπός της ΕΛΤΕ είναι η ενδυνάμωση της εμπιστοσύνης του επενδυτικού κοινού στην αξιοπιστία του ελεγκτικού και λογιστικού θεσμού στην Ελλάδα.

© Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, 2003

ΕΛΤΕ, Βουλής 7, 5^{ος} Όροφος, Αθήνα 10562

E: www.elte.org.gr

info@elte.org.gr

Περιεχόμενα

1. Σκοπός και πλαίσιο του Ποιοτικού Ελέγχου	4
2. Ευρήματα Επισκόπησης	6
3. Γεγονότα κατά την διάρκεια του ποιοτικού ελέγχου και έρευνα του του Συμβουλίου Ποιοτικού Ελέγχου (ΣΠΕ).....	28
4. Απόφαση του Συμβουλίου Ποιοτικού Ελέγχου επί των ανωτέρω ευρημάτων	30
5. Επικοινωνία-Εμπιστευτικότητα	31
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α'	32
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β'	56

**ΠΡΟΣ: V.N.T. ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**
(Α.Μ. ΕΛΤΕ 45)
ΛΕΩΦΟΡΟΣ ΜΕΣΟΓΕΙΩΝ 396, Τ.Κ.15341, ΑΓ. ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ
Υπόψη : κ. Γεωργίου Βαρθαλίτη
(Πρόεδρος του Δ.Σ. & και Διευθύνων Σύμβουλος)
Email: george.varthalitis@ecovisvnt.gr

Αθήνα, 19 .10.2018
Αριθ. Πρωτ.: 2583 ΟΙΚ

ΘΕΜΑ: Έκθεση ευρημάτων ποιοτικού ελέγχου αναφορικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο που διενεργήθηκε στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας «**FOLLI FOLLIE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**», για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2017.

Αξιότιμοι κύριοι,

Σε συνέχεια του ποιοτικού ελέγχου που πραγματοποιήθηκε στην εταιρεία «**V.N.T. ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» (εφεξής «ελεγκτική εταιρεία»), αναφορικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο που διενεργήθηκε από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κ. **Γεώργιο Βαρθαλίτη** (εφεξής «ελεγκτής») στις Οικονομικές Καταστάσεις της εταιρείας «**FOLLI FOLLIE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» (εφεξής «Εταιρεία») για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2017, επισημαίνονται τα ακόλουθα:

1. Σκοπός και πλαίσιο του Ποιοτικού Ελέγχου

Αρμόδια Αρχή για την εποπτεία του συστήματος ποιοτικού ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών είναι η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (εφεξής «ΕΛΤΕ»). Η διοικητική μέριμνα για την εκτέλεση του ποιοτικού ελέγχου έχει ανατεθεί στο Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (εφεξής «ΣΠΕ»). Η παρούσα έκθεση έχει προετοιμασθεί από τους εντεταλμένους ελεγκτές του ΣΠΕ (εφεξής «ομάδα ποιοτικού ελέγχου»), σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 33 του Ν.4449/2017, το άρθρο 5 του Ν.3148/2003 και τη σχετική εντολή ανάθεσης από το ΣΠΕ (**8/5/2018**) και ως εκ τούτου η έκθεση αυτή είναι εμπιστευτική και δεν πρέπει να χρησιμοποιηθεί για οποιονδήποτε άλλο σκοπό.

Η επισκόπηση υποχρεωτικών ελεγκτικών εργασιών ενισχύει και υποστηρίζει το βασικό σκοπό της ΕΛΤΕ, ήτοι τον εντοπισμό περιοχών στις οποίες απαιτούνται να γίνουν βελτιώσεις, έτσι ώστε να διασφαλιστεί η ποιότητα των υποχρεωτικών εργασιών των ελεγκτών. Η επισκόπηση περιλαμβάνει την αξιολόγηση της καταλληλότητας των σημαντικών αποφάσεων που ελήφθησαν από τον ελεγκτή, την επάρκεια και καταλληλότητα των ελεγκτικών τεκμηρίων και κάθε άλλο στοιχείο, που ενδέχεται να επηρεάζει την ποιότητα του εν λόγω ελέγχου, καθώς επίσης και την ανεξαρτησία της ελεγκτικής εταιρείας και των ορκωτών ελεγκτών λογιστών.

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (εφεξής «ΔΠΕ»), ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων από τον ελεγκτή στοχεύει στην παροχή υψηλής διασφάλισης ότι οι ελεγχθείσες οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από λάθη και παραλείψεις, αλλά δεδομένων των εγγενών δυσκολιών, λόγω του ότι τα συμπεράσματα του ελέγχου βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια τα περισσότερα από τα οποία είναι ποσοτικά παρά αδιάψευστα, ο έλεγχος παρέχει εύλογη διασφάλιση και όχι εγγύηση ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη λάθη και παραλείψεις.

Η ομάδα ποιοτικού ελέγχου επισκόπησε συγκεκριμένες ελεγκτικές εργασίες και η εργασία της κάλυψε συγκεκριμένα θέματα του ελέγχου. Η επισκόπηση αυτή δεν έχει σχεδιασθεί με σκοπό ώστε, ούτε και θα ήταν δυνατόν, να εντοπίσει όλες τις αδυναμίες και τις ελλείψεις, που ενδεχομένως να υπάρχουν σε σχέση με τις απαιτήσεις που απορρέουν από τα ΔΠΕ. Συνεπώς, η παρούσα έκθεση δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τον παραπάνω σκοπό.

Σύμφωνα με τα ΔΠΕ, ο ελεγκτής πρέπει να καταρτίζει την τεκμηρίωση του ελέγχου με επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, έτσι ώστε να καθιστά ικανό έναν έμπειρο ελεγκτή, που δεν έχει σχέση με τον εν λόγω έλεγχο, να κατανοεί τη φύση, το χρόνο και την έκταση των ελεγκτικών διαδικασιών που διενεργήθηκαν, τα αποτελέσματα των ελεγκτικών διαδικασιών που πραγματοποιήθηκαν, τα σημαντικά ζητήματα που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου και τα συμπεράσματα που εξήχθησαν για τα σημαντικά ζητήματα.

Η διενέργεια του ποιοτικού ελέγχου σκοπεί κυρίως στην αξιολόγηση της επάρκειας και καταλληλότητας των ελεγκτικών τεκμηρίων που αποκτήθηκαν από τον ελεγκτή (εφεξής «κατάλληλη τεκμηρίωση»). Η εργασία του ποιοτικού ελέγχου βασίστηκε στην επισκόπηση στοιχείων που προσκομίστηκαν από τον ελεγκτή και περιλαμβάνονταν στον φάκελο ελεγκτικής τεκμηρίωσης που βρέθηκε υπόψη των εντεταλμένων ελεγκτών της ΕΛΤΕ κατά την έναρξη του ποιοτικού ελέγχου (8 Μαΐου 2018), ενώ αυτός οριστικοποιήθηκε 60 ημέρες από την ημερομηνία παραλαβής της έκθεσης ελέγχου (25/6/2018). Ως εκ τούτου, λόγω της φύσης της διενέργειας του ποιοτικού ελέγχου δεν διενεργήθηκε έλεγχος, ούτε και θα ήταν δυνατόν, να ελεγχθεί με την ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα των στοιχείων που διατηρούνται στην αρχεία της Εταιρείας.

Στοιχεία και έγγραφα που τυχόν προσκομίστηκαν στην ομάδα ποιοτικού ελέγχου μεταγενέστερα τις οριστικοποιήσεις του φακέλου ελεγκτικής τεκμηρίωσης (25 Ιουνίου 2018), τα οποία δεν περιλαμβάνονταν στον αρχικώς προσκομισθέντα φάκελο ελεγκτικής τεκμηρίωσης, δύναται να αξιολογηθούν ανάλογα με τη φύση και τη βαρύτητά τους από τους εντεταλμένους ελεγκτές της ΕΛΤΕ, εν τούτοις δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη ως στοιχείο της ελεγκτικής τεκμηρίωσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΔΠΕ 230.

Δεν πραγματοποιήθηκε λεπτομερής τεχνική επισκόπηση των Οικονομικών Καταστάσεων, ωστόσο στις περιπτώσεις κατά τις οποίες εντοπίστηκαν θέματα για τα οποία αξιολογήθηκε ότι ο λογιστικός χειρισμός ή οι σχετικές γνωστοποιήσεις που είχαν πραγματοποιηθεί ενδεχομένως δεν ήταν σύμφωνες με το ευρύτερο πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, αυτές συμπεριελήφθησαν στα ευρήματα της παρούσης έκθεσης.

Σημειώνεται ότι ο ποιοτικός έλεγχος μας επικεντρώθηκε στην επισκόπηση της ελεγκτικής τεκμηρίωσης αναφορικά με τη διαδικασία ενοποίησης και την εφαρμογή του ΔΠΕ 600 και ειδικότερα με την ενοποίηση του υποομίλου Folli Follie Group Sourcing Limited.

Επισημαίνουμε ότι σύμφωνα με την επεξηγηματική παρ. Α22 του ΔΠΕ 2017, «... ολοκλήρωση της συμπλήρωσης του τελικού φακέλου ελέγχου μετά την ημερομηνία έκθεσης του ελεγκτή είναι μια διοικητική σειρά ενεργειών που δεν συνεπάγεται την εκτέλεση νέων ελεγκτικών διαδικασιών ή την εξαγωγή νέων συμπερασμάτων. Αλλά αυτές μπορεί, ωστόσο, να γίνουν στην τεκμηρίωση του ελέγχου κατά τη διάρκεια της τελικής διαδικασίας συμπλήρωσης, εάν αυτές είναι διοικητικής φύσεως. Παραδείγματα τέτοιων αλλαγών περιλαμβάνουν:

- Τη διαγραφή ή απόρριψη προγενέστερης τεκμηρίωσης.
- Την ταξινόμηση, την τακτοποίηση και την εγγραφή αλλαγών στα φύλλα εργασίας.
- Την υπογραφή κατά την ολοκλήρωση των καταστάσεων ελέγχου που σχετίζονται με τη σειρά ενεργειών συμπλήρωσης του φακέλου.
- Την τεκμηρίωση των ελεγκτικών τεκμηρίων που ο ελεγκτής έχει αποκτήσει, συζητήσει και συμφωνήσει με τα σχετικά μέλη της εταιρείας ανάθεσης πριν από την ημερομηνία της έκθεσης του ελεγκτή».

2. Ευρήματα Επισκόπησης

Για την αξιολόγηση των ευρημάτων της ομάδας ποιοτικού ελέγχου, αναφέρουμε το Ουσιώδες Μέγεθος του ομίλου που ορίστηκε από τον ελεγκτή:

Ουσιώδες Μέγεθος του ομίλου ως σύνολο (ΔΠΕ 600, παρ. 10)	24.203.819 €
Ουσιώδες Μέγεθος της FOLLIE GROUP SOURCING LTD (ΔΠΕ 600, παρ. 21(ν))	16.442.874 €
Όριο των «καταστάσεων κρίσιμων» σφαλμάτων (ΔΠΕ 600, παρ. 21(δ)):	1.210.191 €

Από την επισκόπηση που αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο που διενεργήθηκε στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2017 (εφεξής «ετήσιες οικονομικές καταστάσεις»), προέκυψαν τα εξής:

2.1 Επικοινωνία με τον ελεγκτή συστατικού του FOLLI FOLLIE GROUP SOURCING LTD και επισκόπηση της εργασίας του

Σύμφωνα με την παρ. 8 του ΔΠΕ 600, «Οι στόχοι του ελεγκτή είναι:

(α) Να καθορίσει εάν ενεργεί ως ελεγκτής των οικονομικών καταστάσεων του ομίλου, και

(β) Εάν ενεργεί ως ελεγκτής των οικονομικών καταστάσεων του ομίλου, :

(i) να επικοινωνεί με σαφήνεια με τους ελεγκτές συστατικού για το πεδίο και το χρόνο της εργασίας τους επί χρηματοοικονομικών πληροφοριών σχετικών με τα συστατικά και τα ευρήματά τους, και

(ii) να αποκτά επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με τις οικονομικές πληροφορίες των συστατικών και τη διαδικασία ενοποίησης, προκειμένου να εκφράσει γνώμη για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις του ομίλου είναι καταρτισμένες, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς».

Σύμφωνα με την παρ. 17 του ΔΠΕ 600, «Ο ελεγκτής απαιτείται να επιπλέει και να αξιολογεί τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος μέσω απόκτησης και ανάλυσης της οντότητας και του περιβάλλοντός της. Η ομάδα ανάθεσης του ομίλου πρέπει να:

(α) Να ενισχύει την κατανόησή της για τον όμιλο, τα συστατικά του και το περιβάλλον τους, περιλαμβανομένων των δικλίδων σε επίπεδο ομίλου που αποκτήθηκαν κατά το στάδιο αποδοχής ή συνέχισης, και

(β) Να αποκτά κατανόηση της διαδικασίας ενοποίησης, περιλαμβανομένων των οδηγιών που εκδόθηκαν από τη διοίκηση του ομίλου προς τα συστατικά».

Σύμφωνα με την παρ. 18 του ΔΠΕ 600, «Ο ομίλος ανάθεσης του ομίλου πρέπει να αποκτά κατανόηση που να είναι επαρκής για:

(α) Να επιβεβαιώνει ή να αναθεωρεί τον αρχικό εντοπισμό συστατικών που είναι πιθανό να είναι σημαντικά, και

(β) Να αξιολογεί τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος των οικονομικών καταστάσεων του ομίλου, οφειλόμενου είτε σε λάθη είτε σε λάθος».

Σύμφωνα με την παρ. 21 του ΔΠΕ 600, «Για συστατικό που είναι σημαντικό επειδή είναι πιθανό να περιλαμβάνει σημαντικούς κινδύνους ουσιώδους σφάλματος των οικονομικών καταστάσεων του ομίλου λόγω της συγκεκριμένης φύσης του ή των περιστάσεων, η ομάδα ανάθεσης του ομίλου, ως ελεγκτής συστατικού για λογαριασμό της, πρέπει να διενεργήσει ένα ή περισσότερα από τα παρακάτω:

(α) Έλεγχο των χρηματοοικονομικών πληροφοριών του συστατικού χρησιμοποιώντας το ουσιώδες μέγεθος του συστατικού.

(β) Έλεγχο ενός ή περισσότερων υπολοίπων λογαριασμών, κατηγοριών συναλλαγών ή γνωστοποιήσεων σχετικά με τους πιθανούς σημαντικούς κινδύνους ουσιώδους σφάλματος των οικονομικών καταστάσεων του ομίλου.

(γ) Καθορισμένες διαδικασίες ελέγχου σχετικά με τους πιθανούς σημαντικούς κινδύνους ουσιώδους σφάλματος των οικονομικών καταστάσεων του ομίλου».

Σύμφωνα με την παρ. 44 του ΔΠΕ 600, «Ο ελεγκτής απαιτείται να αποκτά επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για να μειώνει τον ελεγκτικό κίνδυνο σε αποδεκτά χαμηλό επίπεδο και ως εκ τούτου να δύναται να εξάγει λελογισμένα συμπεράσματα επί των οποίων να βασίζει τη γνώμη του. Η ομάδα ανάθεσης του ομίλου πρέπει να αξιολογεί εάν έχουν αποκτηθεί επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια από τις διαδικασίες ελέγχου που έχουν εκτελεστεί επί της διαδικασίας ενοποίησης και επί της εργασίας που έχει εκτελεστεί από την ομάδα ανάθεσης του ομίλου και τους ελεγκτές συστατικού επί των χρηματοοικονομικών πληροφοριών των συστατικών, επί των οποίων να βασιστεί την γνώμη ελέγχου του ομίλου».

Επίσης, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν. 4449/2017 ορίζονται τα εξής: «1. Ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία που έχει αναλάβει τον ελεγκτικό έλεγχο ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων:

α) φέρει την πλήρη ευθύνη για την έκθεση ελέγχου που αναφέρεται στο άρθρο 32 και, κατά περίπτωση, στο άρθρο 10 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και, ενδεχομένως, για τη συμπληρωματική έκθεση προς την επιτροπή ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014,

β) ο ελεγκτής του ομίλου αξιολογεί τον έλεγχο που με ήγησαν τυχόν ελεγκτές τρίτης χώρας ή ορκωτοί ελεγκτές λογιστές και ελεγκτικές οντότητες ή ελεγκτικές εταιρείες τρίτης χώρας για τους σκοπούς του ελέγχου του ομίλου και τεκμηριώνει το είδος, τη χρονική στιγμή και την έκταση του έργου που επιτέλεσαν οι εν λόγω ελεγκτές, συμπεριλαμβανομένης, κατά περίπτωση, της επισκόπησης από τον ελεγκτή του ομίλου σχετικών τμημάτων των αποδεικτικών εγγράφων του ελέγχου,

γ) ο ελεγκτής του ομίλου προβλέπει την επισκόπηση του ελεγκτικού έργου που επιτέλεσαν οι ελεγκτές τρίτης χώρας ή οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές και οι ελεγκτικές οντότητες ή οι ελεγκτικές εταιρείες τρίτης χώρας για τους σκοπούς του ελέγχου του ομίλου και καταγράφει το εν λόγω έργο.

Τα αποδεικτικά έγγραφα που διατηρεί ο ελεγκτής του ομίλου, θα πρέπει να είναι τέτοια ώστε να επιτρέπουν στην Ε.Α.Τ.Ε. να προβαίνει σε επισκόπηση του έργου του ελεγκτή του ομίλου.

Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης γ' της παρούσας παραγράφου, ο ελεγκτής του ομίλου ζητά τη συμφωνία των ελεγκτών τρίτης χώρας, των σχετικών ελεγκτικών οντοτήτων ή ελεγκτικών εταιρειών τρίτης χώρας για τη διαβίβαση των σχετικών αποδεικτικών εγγράφων κατά τη διενέργεια του ελέγχου των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, ως προϋπόθεση για να μπορεί ο ελεγκτής του ομίλου να βασίζεται στο έργο των εν λόγω ελεγκτών τρίτης χώρας, Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, ελεγκτικών οντοτήτων ή ελεγκτικών εταιρειών τρίτης χώρας.

2. Όταν ο ελεγκτής του ομίλου δεν είναι σε θέση να συμμορφωθεί με το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης γ' της προηγούμενης παραγράφου, λαμβάνει κατάλληλα μέτρα και ενημερώνει την Ε.Α.Τ.Ε.. Τα εν λόγω μέτρα είναι δυνατόν, κατά περίπτωση, να περιλαμβάνουν τη

διενέργεια συμπληρωματικού υποχρεωτικού ελέγχου στη συναφή θυγατρική, είτε άμεσα είτε με ανάθεση των εν λόγω εργασιών σε τρίτους.

3. Στην περίπτωση που ο ελεγκτής του ομίλου υπόκειται σε επιθεώρηση διασφάλισης της ποιότητας ή σε έρευνα σχετικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ενός ομίλου επιχειρήσεων, ο ελεγκτής του ομίλου, εφόσον του ζητηθεί, θέτει στη διάθεση της Ε.Λ.Τ.Ε. τα σχετικά αποδεικτικά έγγραφα που διατηρεί όσον αφορά το ελεγκτικό έργο που έχουν εκτελέσει οι αντίστοιχοι ελεγκτές τρίτης χώρας, ορκωτοί ελεγκτές λογιστές, ελεγκτικές οντότητες ή ελεγκτικές εταιρείες τρίτης χώρας για το σκοπό του ελέγχου του ομίλου, συμπεριλαμβανομένων οποιωνδήποτε εγγράφων εργασίας που αφορούν τον έλεγχο του ομίλου.

Η Ε.Λ.Τ.Ε. μπορεί να ζητήσει την υποβολή συμπληρωματικών αποδεικτικών εγγράφων του ελεγκτικού έργου που επιτελείται από τυχόν ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή ελεγκτικές εταιρείες για το σκοπό του ελέγχου του ομίλου από τις αρμόδιες αρχές σύμφωνα με το άρθρο 41. Εάν μητρική ή θυγατρική εταιρεία ομίλου επιχειρήσει να ελεγχθεί από ελεγκτή ή ελεγκτές ή ελεγκτική οντότητα ή ελεγκτικές οντότητες τρίτης χώρας, η Ε.Λ.Τ.Ε. ζητεί συμπληρωματικά αποδεικτικά έγγραφα του ελεγκτικού έργου που διενεργήθηκε από τυχόν ελεγκτές τρίτης χώρας ή ελεγκτικές οντότητες τρίτης χώρας ή τις σχετικές αρμόδιες αρχές τρίτων χωρών μέσω των συμφωνιών συνεργασίας που αναφέρονται στο άρθρο 51. Κατά παρέκκλιση από το τρίτο εδάφιο, εάν μητρική ή θυγατρική εταιρεία ομίλου επιχειρήσεων ελέγχεται από ελεγκτή ή ελεγκτές ή ελεγκτική οντότητα ή ελεγκτικές οντότητες τρίτης χώρας που δεν έχουν συνάψει συμφωνία συνεργασίας, όπως αναφέρεται στο άρθρο 51, ο ελεγκτής του ομίλου είναι υπεύθυνος να διασφαλίσει, εφόσον του ζητηθεί, την κατάλληλη παράδοση των αποδεικτικών φύλλων εργασίας του ελεγκτικού έργου που επιτελέστηκε από τους εν λόγω ελεγκτές τρίτης χώρας ή τις ελεγκτικές οντότητες τρίτης χώρας, συμπεριλαμβανομένων των εγγράφων εργασίας που είναι απαραίτητα για τον έλεγχο του ομίλου. Για να διασφαλίσει την παράδοση αυτή, ο ελεγκτής του ομίλου διατηρεί αντίγραφα αυτών των αποδεικτικών εγγράφων ή εναλλακτικά, συμφωνεί με τους ελεγκτές τρίτης χώρας ή τις ελεγκτικές οντότητες τρίτης χώρας ότι πρόκειται να έχουν απεριόριστη πρόσβαση στα έγγραφα αυτά κατόπιν αιτήσεως ή λαμβάνει οποιοδήποτε άλλο ενδεδειγμένο μέτρο. Ανταλλάγματα εργασίας του ελέγχου δεν μπορούν να διαβιβασθούν, για νομικούς ή άλλους λόγους, από μια τρίτη χώρα στον ελεγκτή του ομίλου, τα αποδεικτικά έγγραφα που διατηρεί ο ελεγκτής του ομίλου περιλαμβάνουν απόδειξη ότι αυτός προέβη σε κατάλληλες ενέργειες προκειμένου να αποκτήσει πρόσβαση στα αποδεικτικά έγγραφα του ελέγχου και, σε περίπτωση εμποδίων πέραν των νομικών που προκύπτουν από τη νομοθεσία της εν λόγω τρίτης χώρας, αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με την ύπαρξη αυτών των εμποδίων».

Ο όμιλος FOLLI FOLLIE GROUP περιλαμβάνει συνολικά σαράντα πέντε (45) θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες (βλέπετε τη δομή του ομίλου στο παράρτημα Α' της έκθεσής μας).

Βασικό συστατικό του ομίλου αποτελεί ο **υποόμιλος Folli Follie Group Sourcing Limited** ο οποίος περιλαμβάνει, κατά κύριο λόγο, τις δραστηριότητες του ομίλου στην Ασία και αποτελείται από τις **δεκαοκτώ (18) εκ των 45 θυγατρικών εταιρειών.**

Η μητρική εταιρεία του υποομίλου εδρεύει στο Χονγκ Κονγκ και οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ελέγχθηκαν από το ελεγκτικό γραφείο «Thomas Ng Chi & Co Certified Public Accountants», με έδρα επίσης στο Χονγκ Κονγκ. Οι οικονομικές καταστάσεις του υποομίλου Folli Follie Group Sourcing Limited ενσωματώθηκαν ως ενιαίο σύνολο στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου FF Group, και ως εκ τούτου για τους σκοπούς του ελεγκτή του ομίλου, ο υποόμιλος αντιμετωπίστηκε συνολικά ως ένα συστατικό.

Για την κατανόηση της σημασίας του υποομίλου Folli Follie Group Sourcing Limited και την επίδραση των οικονομικών στοιχείων του στον όμιλο, παραθέτουμε ορισμένα κονδύλια από τις οικονομικές καταστάσεις του ομίλου και του υποομίλου (με την αντιστοίχισή τους στα κονδύλια του ομίλου) στον κατωτέρω πίνακα:

Κονδύλια (ποσά σε €)	FOLLI FOLLIE GROUP	FOLLI FOLLIE GROUP SOURCING LTD	Ποσοστό %
Αποθέματα	634.997.509,35	480.017.172,66	76,4%
Εμπορικές απαιτήσεις	663.959.020,70	599.480.914,03	90,3%
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	330.519.000,12	259.999.673,41	78,7%
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	446.339.000,00	247.453.746,39	55,4%
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	2.777.114.575,04	1.787.763.665,23	64,4%
Κύκλος εργασιών	1.447.274.262,48	984.640.188,86	69,4%
Κέρδη μετά από φόρους	275.000.984,43	280.113.371,71	129,2%

Παρατηρούμε ότι ο υποόμιλος, Folli Follie Group Sourcing Limited συνεισφέρει το 69,4% του Κύκλου Εργασιών του ομίλου, αποτελεί το 64,4% του Ενεργητικού του, και επί της ουσίας το σύνολο της κερδοφορίας προέρχεται από τον εν λόγω υποόμιλο.

Κατά τον ποιοτικό έλεγχο επισημάνθηκαν τα εξής:

α. Ο ελεγκτής, όπως προκύπτει από τα έγγραφα του φακέλου ελεγκτικής τεκμηρίωσης, γνωστοποίησε με τις οδηγίες στον ελεγκτή του υποομίλου, τις απαιτήσεις του σχετικά με τη διαδικασία που αυτός θα έπρεπε να εκτελέσει, τη χρήση αυτής της εργασίας από τον ελεγκτή, καθώς και τη μορφή και το περιεχόμενο της επικοινωνίας του ελεγκτή συστατικού με την ομάδα ανάθεσης του ομίλου, όπως απαιτείται από την παρ. 40 του ΔΠΕ 600. Ο ελεγκτής του υποομίλου ανταποκρίθηκε στο αίτημα επικοινωνίας του ελεγκτή και απέστειλε συμπληρωμένο το ερωτηματολόγιο "Questionnaire addressed to the auditors of the subsidiaries of the group of companies Folli Follie Group" που του είχε διαβιβαστεί, καθώς και τις ζητηθείσες διαβεβαιώσεις συμμόρφωσής του με τις απαιτήσεις του ελεγκτή του ομίλου, και τις απαιτήσεις δεοντολογίας.

Επιπροσθέτως, όπως προκύπτει από το φύλλο εργασίας «(3)_24_ΣΥΖΗΤΗΣΗ ΜΕ ΤΟΝ ΟΡΚΩΤΟ ΤΟΥ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΑΣΙΑΣ», ο ελεγκτής, προφανώς κρίνοντας σκόπιμο να επισκοπήσει ορισμένα φύλλα εργασίας του ελεγκτή του υποομίλου, συμμετείχε σε τηλεδιάσκεψη με την ομάδα ελέγχου του υποομίλου (η οποία σύμφωνα με το εν λόγω φύλλο εργασίας έλαβε χώρα στις 23/4/2018, ενώ σύμφωνα με επιστολή του ελεγκτή του υποομίλου, σχετική με τα ζητήματα που συζητήθηκαν, πραγματοποιήθηκε στις 18/4/2018). Τα δύο έγγραφα επισυνάπτονται στο παράρτημα Α' της παρούσης.

Στο εν λόγω φύλλο εργασίας αναφέρεται ότι, «Επειδή τα σχετικά έγγραφα που μας επιδείχτηκαν ήταν στην κινεζική γλώσσα δεν ήταν δυνατό να γίνει απευθείας επισκόπηση αυτών και ως εκ τούτου οι διαδικασίες που εκτελέστηκαν αφορούσαν προφορική συζήτηση επί των φύλλων ελέγχου και συγκεκριμένα :.....».

Δεδομένου ότι τα φύλλα εργασίας τα οποία επιδείχτηκαν στην τηλεδιάσκεψη, ήταν στην ακατανόητη, για τους συμμετέχοντες εκ μέρους της VNT ΕΛΛΑΔΟΣ κινεζική γλώσσα ο ελεγκτής του ομίλου δεν απέκτησε την κατάλληλη τεκμηρίωση, ώστε να αξιολογήσει τις ελεγκτικές διαδικασίες που διενήργησε ο ελεγκτής του υποομίλου. Ειδικότερα, δεν τεκμηρίωσε το είδος, τη χρονική στιγμή και την έκταση του έργου που επιτέλεσε ο ελεγκτής του υποομίλου, και την επισκόπηση των σχετικών τμημάτων των αποδεικτικών εγγράφων του ελέγχου, όπως ορίζεται στην παρ. 1β' του άρθρου 3 του Ν. 4449/2017 και στις παρ. 8 και 44 του ΔΠΕ 600.

Ο ελεγκτής έθεσε υπόψη της ομάδας ποιοτικού ελέγχου με μεγάλη χρονική καθυστέρηση τρεις επιβεβαιωτικές επιστολές χρεωστικών παρομοίων, καθώς και τρεις δανειακές συμβάσεις, ως τεκμήρια από την εργασία του ελεγκτή του υποομίλου, για τα οποία αναφερόμαστε αναλυτικά στις επόμενες παραγράφους 2.3 και 2.4 της παρούσης.

β. Ο ελεγκτής του ομίλου οφείλει να θέσει στη διάθεση της ΕΛΤΕ τα σχετικά αποδεικτικά έγγραφα που διατηρεί όσον αφορά το ελεγκτικό έργο που έχουν εκτελέσει οι αντίστοιχοι ελεγκτές τρίτης χώρας ή ανάλογα, **συμφωνεί με τους ελεγκτές τρίτης χώρας ή τις ελεγκτικές οντότητες τρίτης χώρας, ότι πρόκειται να έχουν απεριόριστη πρόσβαση στα έγγραφα αυτά κατόπιν αιτήσεως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 31 του Ν. 4449/2017.**

Δεδομένου ότι δεν διαθέτει σημαντικά αποδεικτικά έγγραφα της εργασίας του ελεγκτή του υποομίλου, δεν τεκμηριώθηκε ότι υπάρχει συμφωνία με τον ελεγκτή του υποομίλου για απεριόριστη πρόσβαση στα αποδεικτικά έγγραφα που διαθέτει στο φάκελο τεκμηρίωσής του, στη περίπτωση έρευνας από την ΕΛΤΕ.

Ο ελεγκτής ενημέρωσε την ομάδα ποιοτικού ελέγχου ότι προσπάθησε να αποκτήσει αποδεικτικά έγγραφα από τον ελεγκτή του υποομίλου μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) στις 26 Ιουνίου 2018, πλην όμως δεν έλαβε ουδεμία απάντηση.

2.2 Γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις - Πιστωτικός και λειτουργικός κίνδυνος

Πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς (ΔΠΧΑ 7)

Σύμφωνα με την παρ. 7 του ΔΠΧΑ 7: «*Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών της καταστάσεων να αξιολογήσουν τη σημασία των χρηματοοικονομικών μέσων για την οικονομική της θέση και την επίδοσή της*».

Σύμφωνα με τις παρ. 31 και 32 του ΔΠΧΑ7: «*31. Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών της καταστάσεων να αξιολογήσουν τη φύση και την έκταση των κινδύνων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά μέσα στα οποία είναι εκτεθειμένη η οικονομική οντότητα την ημερομηνία αναφοράς.*

32. Οι γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από τις παραγράφους 33-42, αφορούν στους κινδύνους που απορρέουν από χρηματοοικονομικά μέσα και τον τρόπο τη διαχείρισής τους. Στους εν λόγω κινδύνους συγκαταλέγονται συνήθως ο πιστωτικός κίνδυνος, ο κίνδυνος ρευστότητας και ο κίνδυνος αγοράς, χωρίς να αποκλείονται άλλοι κίνδυνοι».

Τέλος, σύμφωνα με την παρ. 36 του ΔΠΧΑ 7: «*Για κάθε κατηγορία χρηματοοικονομικού μέσου, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί: α) το αντιστοιχιστικό μέγεθος της μέγιστης έκθεσής της σε πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία αναφοράς χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι εξασφαλίσεις που έχει λάβει ή άλλες πιστωτικές αναβαθμίσεις, β) όσον αφορά το γνωστοποιούμενο στο σημείο α) ποσό, περιγραφή των εξασφαλίσεων που έχουν ληφθεί καθώς και άλλων πιστωτικών αναβαθμίσεων, γ) πληροφορίες σχετικά με την πιστωτική ποιότητα των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που δεν είναι σε καθυστέρηση ή απομειωμένα, και*».

Περαιτέρω σύμφωνα με την επεξηγηματική παρ. 10 του ΔΠΧΑ 7, «*οι δραστηριότητες που δημιουργούν πιστωτικό κίνδυνο και, σχετική μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο περιλαμβάνουν τα κάτωθι, χωρίς να περιορίζονται σε αυτά: α) χορήγηση δανείων και απαιτήσεων σε πελάτες και οι κατ'έσει, σε άλλες οικονομικές οντότητες. Στις περιπτώσεις αυτές, η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο ισούται με τη λογιστική αξία των σχετικών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων...*».

Ελεγκτικό πλαίσιο (ΔΠΕ 40)

Στις κατωτέρω αναφερόμενες παραγράφους του ΔΠΕ 240 ορίζονται τα εξής:

«2. Τα σφάλματα στις οικονομικές καταστάσεις μπορεί να προκύψουν είτε από απάτη είτε από λάθος. Το διακριτικό στοιχείο μεταξύ απάτης και λάθους είναι το εάν η υποκείμενη ενέργεια που καταλήγει στο σφάλμα των οικονομικών καταστάσεων είναι εκούσια ή ακούσια.

3. Αν και η απάτη είναι μια ευρεία νομική έννοια, για τους σκοπούς των ΔΠΕ, ο ελεγκτής ενδιαφέρεται για την απάτη που προκαλεί ένα ουσιώδες σφάλμα στις οικονομικές καταστάσεις. Δύο τύποι εκούσιων σφαλμάτων αφορούν τον ελεγκτή – σφάλματα που είναι αποτέλεσμα απατηλής χρηματοοικονομικής αναφοράς και σφάλματα που είναι αποτέλεσμα κατάχρησης περιουσιακών στοιχείων. Μολονότι ο ελεγκτής μπορεί να υποπτεύεται ή, σε

σπάνιες περιπτώσεις, να εντοπίζει την ύπαρξη απάτης, ο ελεγκτής δεν προσδιορίζει νομικά εάν η απάτη έχει πράγματι συμβεί.

11. Για σκοπούς των ΔΠΕ, οι ακόλουθοι όροι έχουν τη σημασία που αποδίδεται κατωτέρω:

(α) Απάτη – Μια εκ προθέσεως πράξη από ένα ή περισσότερα πρόσωπα από τη διοίκηση, από εκείνους που είναι επιφορτισμένοι με τη διακυβέρνηση, από εργαζόμενους ή από τρίτα μέρη, η οποία ενέχει παραπλάνηση για την απόκτηση ενός μη δίκαιου ή παράνομου πλεονεκτήματος. (β) Παράγοντες κινδύνου απάτης - Γεγονότα ή συνθήκες που υποδηλώνουν ένα κίνητρο ή πίεση για τη διάπραξη απάτης ή παρέχουν την ευκαιρία για διάπραξη απάτης».

Σύμφωνα με το «γλωσσάριο όρων» των ΔΠΕ: «Απατηλή χρηματοοικονομική αναφορά (Fraudulent financial reporting) – Εμπεριέχει σκόπιμα σφάλματα, συμπληρωματικών ή παραλείψεων ποσών ή γνωστοποιήσεων στις οικονομικές καταστάσεις, για την εξαπάτηση των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων».

Κατά τον ποιοτικό έλεγχο διαπιστώθηκαν τα εξής:

α. Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του υπομίλου Folli Follie Group Sourcing Limited, στη σημείωση 15 «Trade receivables», αναφέρονται τα κάτωθι:

“At 31 December 2017, the Group had high concentration of credit risk over trade receivables which included a single customer of approximately USD 710.3 million (2016: approximately USD 645.3 million), covering 98.8% (2016: 98.8%) of the total outstanding trade receivables. The Group does not hold any collateral over these balances. The directors are of the opinion that no provision for impairment is necessary in respect of these balances as there has not been a significant change in credit quality and the balances are still considered fully recoverable. The Group does not hold any collateral over nor change any interest on these balances”.

Επίσης στη σημείωση 29 «Financial risk management», γνωστοποιούνται τα εξής:

“The Group’s exposure to operational risk is primarily to heavy reliance on major customers, consisting of one (2016: one) single customer for the year. The Group’s total sales made to the single customer amounted to approximately USD 995.1 million (2016: approximately USD 862.5 million), representing 39.5% of the Group’s total turnover for the year ended 31 December 2017 (2016: 36%).

The Group’s exposure to operational risk is also attributable to heavy reliance on major suppliers”.

Εκ των ανωτέρω γνωστοποιήσεων προκύπτει ότι η διοίκηση αναγνώρισε πως ο υποόμιλος ήταν εκτεθειμένος σε υψηλότατο πιστωτικό αλλά και λειτουργικό κίνδυνο, εξαιτίας του γεγονότος ότι οι πωλήσεις καθώς και οι εμπορικές απαιτήσεις του σχετίζονταν με έναν πελάτη, σε ποσοστά 89,5% και 98,8% αντίστοιχα. Ωστόσο, στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου Folli Follie Group δίδεται η εξής ανακριβής πληροφόρηση:

i. Στην Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου (σελ. 14)

«Πιστωτικός Κίνδυνος

Είναι ο κίνδυνος αθέτησης συμβατικών υποχρεώσεων εκ μέρους του αντισυμβαλλομένου. Όσον αφορά στην αντιμετώπιση πιστωτικού κινδύνου από χονδρικές πωλήσεις ο όμιλος ως επί των πλείστον πραγματοποιεί το μεγαλύτερο μέρος αυτών, σε γνωστά πολυκαταστήματα στις χώρες που δραστηριοποιείται και σε δίκτυο επιλεγμένων franchisee».

ii. Περαιτέρω στην σημείωση 30.2 «Πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος πιστότητας», αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Πιστωτικός κίνδυνος

Είναι ο κίνδυνος αθέτησης συμβατικών υποχρεώσεων εκ μέρους του αντισυμβαλλομένου. Οι λιανικές πωλήσεις πραγματοποιούνται της μετρητοίς, μέσω χρωστικών ή/και πιστωτικών καρτών, ενώ αναφορικά με τις χονδρικές πωλήσεις ο όμιλος με βάση τις εσωτερικές διαδικασίες, χορηγεί πίστωση εξετάζοντας κατά περίπτωση την πιστοληπτική ικανότητα των πελατών. Ως επί το πλείστον, το μεγαλύτερο μέρος των πωλήσεων χονδρικής πραγματοποιούνται σε γνωστά πολυκαταστήματα στις χώρες που δραστηριοποιείται και σε δίκτυο επιλεγμένων franchisee. Επιπρόσθετα η εταιρεία και ο όμιλος προβαίνουν σε πρόβλεψη επισφαλών πελατών. Μέλος κατά πάγια τακτική του ομίλου, ασφαλιζεται μέρος των απαιτήσεων από πελάτες. Η έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης ήταν:

Λογιστική Αξία (Σε χιλιάδες ευρώ)		
	2017	2016
Εμπορικές απαιτήσεις	661.873	654.741
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	446.340	328.185

Η ομάδα ποιοτικού ελέγχου πιστοποιεί ότι η γνωστοποίηση περί πιστωτικού κινδύνου στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου Follie Follie Group ενδέχεται να αποτελεί απατηλή χρηματοοικονομική αναφορά, δεδομένου ότι:

i) Στο ποσό των 661.873 ευρώ της έκθεσης στον πιστωτικό κίνδυνο από εμπορικές απαιτήσεις (661.873 χιλ. ευρώ) περιλήφθηκε μεν και η απαίτηση από τον κύριο πελάτη του υποομίλου (NG Boon Saeng), δεν γνωστοποιήθηκε όμως ότι, και σε επίπεδο ομίλου, ο υψηλός πιστωτικός κίνδυνος οφείλεται στη μεγάλη εξάρτηση από έναν πελάτη, καθώς οι χονδρικές πωλήσεις προς αυτόν αντιπροσωπεύουν το 62% των πωλήσεων του ομίλου, ενώ οι απαιτήσεις έναντι αυτού το 90% των εμπορικών απαιτήσεων του ομίλου.

ii) Αντιθέτως, η διοίκηση του ομίλου γνωστοποίησε, **ανακριβώς** όπως προκύπτει από τα ανωτέρω αναφερόμενα, πως ο όμιλος Follie Follie Group πραγματοποίησε το μεγαλύτερο

μέρος των χονδρικών πωλήσεων σε γνωστά πολυκαταστήματα στις χώρες που δραστηριοποιείται.

iii) Ο πιστωτικός κίνδυνος γνωστοποιήθηκε στις οικονομικές καταστάσεις του υποομίλου, εν αντιθέσει με την γνωστοποίηση περί πιστωτικού κινδύνου στις οικονομικές καταστάσεις του ομίλου και επομένως ο ελεγκτής θα έπρεπε να είχε εντοπίσει το εν λόγω σφάλμα.

iv) Επίσης δεν αναγνωρίζει καν ότι υπάρχει και λειτουργικός κίνδυνος, ο οποίος είχε επισημανθεί στις οικονομικές καταστάσεις του υποομίλου, εξαιτίας του γεγονότος ότι το 62% των πωλήσεων του ομίλου πραγματοποιήθηκαν σε έναν πελάτη.

Στον φάκελο ελεγκτικής τεκμηρίωσης δεν εντοπίστηκε εργασία για τον έλεγχο του εν λόγω γνωστοποιήσεων στις οικονομικές καταστάσεις του ομίλου.

β. Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του υποομίλου Folli Follie Group Sourcing Limited, στη σημείωση 16 «Λοιπές Απαιτήσεις», αναφέρονται κατ'ελάχιστον αναφορικά με το κονδύλι "προκαταβολές σε προμηθευτές" των λοιπών απαιτήσεων.

"Advances to suppliers of goods mainly represent the payment to a single supplier, covering 100% (2016: 99.6%) of total advances. The amounts are expected to be recognized as purchase of goods within 12 months".

Το ποσό της προκαταβολής προς τον εν λόγω προμηθευτή (Thana Prasertsian) ανέρχεται σε 259,46 εκ. USD το 2017, ήτοι περίπου 216,5 εκ. ευρώ (2016: 125,45 εκ. USD) και είχε δοθεί από δύο εταιρείες του υποομίλου ως εξής: 215,46 εκ. USD από την FF Origins Limited και 14 εκ. USD από την FF International Holdings Limited.

Επίσης στη σημείωση 29 «Διαχείριση κινδύνων» αναφέρονται τα εξής:

"The Group's exposure to operational risk is also attributable to heavy reliance on major suppliers".

Στις οικονομικές καταστάσεις του ομίλου δεν υπάρχει αναφορά σε αντίστοιχο λειτουργικό κίνδυνο. Ο ελεγκτής δεν εξετάσε αν η εξάρτηση του υποομίλου από έναν προμηθευτή εξακολουθούσε να αποτελεί σημαντικό κίνδυνο και για τον όμιλο FF Group που δεν γνωστοποιήθηκε.

2.3 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Σύμφωνα με την παρ. 16 του ΔΠΕ 505, «Ο ελεγκτής πρέπει να αξιολογεί εάν τα αποτελέσματα των διαδικασιών εξωτερικής επιβεβαίωσης παρέχουν σχετικά και αξιόπιστα ελεγκτικά τεκμήρια ή εάν περαιτέρω ελεγκτικά τεκμήρια είναι αναγκαία».

Σύμφωνα με την παρ. 8 του ΔΠΕ 230, «Ο ελεγκτής πρέπει να καταρτίζει την τεκμηρίωση ελέγχου που είναι επαρκής να καθιστά ικανό έναν έμπειρο ελεγκτή, που δεν έχει

προηγούμενη σχέση με τον έλεγχο, να κατανοεί: (α) Τη φύση, το χρόνο και την έκταση των ελεγκτικών διαδικασιών που διενεργούνται για τη συμμόρφωση με τα ΔΠΕ και τις εφαρμοστέες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις, ...».

Από τον ποιοτικό έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

i. Για τον έλεγχο του υπολοίπου του λογαριασμού του βασικού πελάτη του υποομίλου (NG Boon Soon), ποσού 710,3 εκ. USD, καθώς και των συναλλαγών που διενεργήθηκαν με αυτόν (πωλήσεις), συνολικού ποσού 995 εκ. USD, ο ελεγκτής δεν αξιολόγησε εάν τα αποτελέσματα των διαδικασιών εξωτερικής επιβεβαίωσης από τον ελεγκτή του υποομίλου, του παρείχαν αξιόπιστα ελεγκτικά τεκμήρια ή εάν περαιτέρω ελεγκτικά τεκμήρια ήταν αναγκαία.

ii. Για τον έλεγχο του βασικού προμηθευτή του υποομίλου "Thana Pasertsian", με χρεωστικό υπόλοιπο (απαίτηση από προκαταβολή) 259,47 εκ. USD, ο ελεγκτής δεν αξιολόγησε εάν τα αποτελέσματα των διαδικασιών εξωτερικής επιβεβαίωσης από τον ελεγκτή του υποομίλου, του παρείχαν αξιόπιστα ελεγκτικά τεκμήρια ή εάν περαιτέρω ελεγκτικά τεκμήρια ήταν αναγκαία.

Η ομάδα ποιοτικού ελέγχου διαπίστωσε από τις έγγραφες επιβεβαιώσεις της διοίκησης της "Folli Follie Group Sourcing Limited" προς τον πελάτη της κ. Thomas Ng, ότι ως βασικός πελάτης αναφέρεται η εταιρεία "Ng Boon Soon" και ως βασικός προμηθευτής η εταιρεία "Thana Pasertsian", και οι δύο με έδρα την Ταϊλάνδη. Από έρευνα της ομάδας ποιοτικού ελέγχου στο διαδίκτυο, δεν εντοπίστηκε οιαδήποτε πληροφορία για τις εν λόγω εταιρείες.

Ο ελεγκτής έθεσε υπόψη της ομάδας ποιοτικού ελέγχου τρεις επιβεβαιωτικές επιστολές, δύο από τον κύριο πελάτη συνολικού ποσού 710,3 εκ. USD, και μία από τον βασικό προμηθευτή του υποομίλου ποσού 245,47 εκ. USD, τις οποίες παραθέτουμε στο παράρτημα Α' της παρούσης (α 4, 5 και 6). Η ομάδα ποιοτικού ελέγχου σε ερώτηση της με ποιον τρόπο και πότε λήφθηκαν οι τρεις επιβεβαιωτικές επιστολές, έλαβε ως απάντηση, από μέλος της ομάδας ελέγχου, ότι στάλθηκαν ταχυδρομικώς (courier) στα γραφεία της ελεγχόμενης εταιρείας από τον ελεγκτή του υποομίλου και ότι το ελεγκτικό γραφείο δεν είχε τους φακέλους επιστολής τους, οι οποίοι ίσως να διατηρήθηκαν από τους υπεύθυνους της Folli Follie Group Sourcing Limited.

Η ομάδα ποιοτικού ελέγχου διατηρεί επιφύλαξη για τον χρόνο απόκτησής τους (πριν ή μετά τη χορήγηση της έκθεσης ελέγχου) από τον ελεγκτή, ο οποίος δεν ήταν σε θέση να τεκμηριώσει τον χρόνο εκτέλεσης της ελεγκτικής διαδικασίας που διενήργησε - δηλαδή τη λήψη και εξέταση των τριών αυτών επιβεβαιωτικών επιστολών.

Στις εν λόγω επιβεβαιωτικές επιστολές, δεν αναφέρονται τα στοιχεία ταυτοποίησης του προσώπου που τις υπογράφει για λογαριασμό του πελάτη, δεν υπάρχει υπογραφή του αποστείλαντος ελεγκτή του υποομίλου, ενώ επίσης δεν εντοπίστηκε αξιολόγηση από τον

ελεγκτή αν τα αποτελέσματα των διαδικασιών εξωτερικής επιβεβαίωσης παρέχουν αξιόπιστα ελεγκτικά τεκμήρια ή εάν περαιτέρω ελεγκτικά τεκμήρια είναι αναγκαία, σύμφωνα με την παρ. 16 του ΔΠΕ 505, δεδομένων των ανωτέρω ελλείψεων.

Τέλος, επισημαίνεται ότι για την προκαταβολή της εταιρείας του υποομίλου FF International Holdings Limited επίσης προς τον κύριο προμηθευτή (Thana Pasertsian), ποσού 14 εκ. ευρώ, δεν εντοπίστηκε επιβεβαιωτική επιστολή.

2.4 Χορηγηθείσες δανειακές πιστώσεις από τον υπόμιλο προς την Landmark Industrial Limited

Σύμφωνα με την παρ. 16 του ΔΠΕ 550, «Εάν ο ελεγκτής εντοπίσει σημαντικές συναλλαγές έξω από τη συνήθη πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας της οντότητας κατά την εκτέλεση των ελεγκτικών διαδικασιών που απαιτούνται από τον παρ. 15, ή μέσω άλλων ελεγκτικών διαδικασιών, πρέπει να θέτει ερευνητικά ερωτήματα στη διοίκηση σχετικά με: (α) Τη φύση αυτών των συναλλαγών, και (β) εάν θα μπορούσαν να εμπλέκονται συνδεδεμένα μέρη».

Επίσης σύμφωνα με την επεξηγηματική παρ. Α27 του ΔΠΕ 550, «Συνδεδεμένο μέρος θα μπορούσε να εμπλέκεται σε σημαντική συναλλαγή εκτός της συνήθους πορείας της επιχειρηματικής δραστηριότητας της οντότητας όχι μόνο με το να επηρεάζει άμεσα τη συναλλαγή όντας συμβαλλόμενο μέρος στη συναλλαγή αυτή, αλλά επίσης με το να την επηρεάζει έμμεσα μέσω ενδιαμέσου προμηθευτή. Τετοια επιρροή μπορεί να υποδηλώνει την παρουσία παράγοντα κινδύνου απάτης».

Σύμφωνα με την παρ. 7 του ΔΠΕ 200, «Ο σχεδιασμός και η διενέργεια του ελέγχου με επαγγελματικό σκεπτικισμό όπως απαιτείται από το ΔΠΕ 200 έχουν επομένως ιδιαίτερη σπουδαιότητα στο πλαίσιο αυτών των δεδομένων του ενδεχομένου ύπαρξης μη γνωστοποιημένων σχέσεων και συναλλαγών συνδεδεμένων μερών. Οι απαιτήσεις στο παρόν ΔΠΕ αποβλέπουν να βοηθήσουν τον ελεγκτή στον εντοπισμό και στην εκτίμηση των κινδύνων ουσιώδους πλάτους που συνδέονται με σχέσεις και συναλλαγές συνδεδεμένων μερών καθώς και στο σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών για αντίδραση στους εκτιμώμενους κινδύνους».

Σύμφωνα με την παρ. 18 του ΔΠΕ 550, «Κατά την αξιολόγηση του επιχειρηματικού σκεπτικού μιας σημαντικής συναλλαγής συνδεδεμένου μέρους εκτός της συνήθους πορείας της επιχειρηματικής δραστηριότητας της οντότητας, ο ελεγκτής μπορεί να εξετάσει τα εξής:

Εάν η συναλλαγή: ... - Έχει ασυνήθιστους εμπορικούς όρους, όπως ασυνήθεις τιμές, επιτόκια, εγγυήσεις και όρους αποπληρωμής.

- Στερείται προφανούς λογικού επιχειρηματικού σκεπτικού για την πραγματοποίησή της.

...»

Από τον ποιοτικό έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του υποομίλου Folli Follie Group Sourcing Limited, στις σημειώσεις 11 «Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία» και 16 «Λοιπές Απαιτήσεις», εμφανίζεται απαίτηση από χορηγηθείσες δανειακές πιστώσεις συνολικού ποσού 122 εκ. USD (2016: 116 εκ. USD), για την οποία υπάρχει η εξής γνωστοποίηση:

“Loan receivable is unsecured, non – interest – bearing and is expected to be recovered within 12 months. Directors consider the fair values of the loan receivable at the end of the reporting periods approximate their corresponding carrying amounts”.

Ο ελεγκτής παρέδωσε στην ομάδα ποιοτικού ελέγχου τρεις δανειακές συστάσεις με σημαντική καθυστέρηση, από τις οποίες προκύπτει ότι οι θυγατρικές επιχειρήσεις του υποομίλου “FF Origins Limited” και “FF Business Development and Technical Consulting Limited”, χορήγησαν δάνεια στην εταιρεία “Landocean Industrial Limited”, 6 εκ. USD και 116 εκ. USD αντίστοιχα (βλέπετε στο παράρτημα Α', α/α 7,8 και 9).

Η ομάδα ποιοτικού ελέγχου κατά την επισκόπηση των συστάσεων, διαπίστωσε ότι:

- I. Δεν αναφέρονται οι νόμιμοι εκπρόσωποι των εταιρειών που τις υπογράφουν (υπάρχουν μόνο υπογραφές και οι εταιρικές σφραγίδες, χωρίς ονοματεπώνυμο των νόμιμων εκπροσώπων τους),
- II. Δεν αναφέρεται ο σκοπός δανεισμού,
- III. Αναφέρεται επιτόκιο δανεισμού 2%, ενώ στις οικονομικές καταστάσεις του υποομίλου γνωστοποιείται μηδενικό επιτόκιο,
- IV. Δεν αναφέρονται εγγυήσεις.

Παρότι: α) από τις δανειακές συστάσεις δεν προκύπτει το επιχειρηματικό σκεπτικό των εν λόγω σημαντικών συναλλαγών, β) τα δάνεια χορηγήθηκαν χωρίς εξασφαλίσεις, γ) δεν αναφέρονται τα στοιχεία των υπογραψάντων φυσικών προσώπων και δ) υπάρχει η λανθασμένη αναφορά στις οικονομικές καταστάσεις αναφορικά με το επιτόκιο δανεισμού, ο ελεγκτής δεν επέδειξε τον απαραίτητο επαγγελματικό σκεπτικισμό και δεν έθεσε ερευνητικά ερωτήματα στη διοίκηση σχετικά με α) τη φύση του δανεισμού και β) το εάν η λήπτρια εταιρεία του δανείου θα μπορούσε να είναι συνδεδεμένο μέρος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 16 του ΔΠΕ 550.

Σημειώνεται επίσης ότι από έρευνα της ομάδας ποιοτικού ελέγχου στο διαδίκτυο, δεν εντοπίστηκε οποιδήποτε πληροφορία για την εταιρεία Landocean Industrial Limited.

2.5 Ταμειακά διαθέσιμα

Σύμφωνα με το γλωσσάριο όρων των ΔΠΕ: «Επαγγελματική κρίση (Professional judgment) – Η εφαρμογή σχετικής εκπαίδευσης, γνώσης και εμπειρίας, εντός του πλαισίου που παρέχεται από τα πρότυπα ελέγχου, λογιστικής και δεοντολογίας, κατά τη λήψη ενήμερων

αποφάσεων σχετικά με τους τρόπους δράσης που ενδείκνυνται στις περιστάσεις της ανάθεσης ελέγχου».

Στις παρ. 16, A23, A26, A27 του ΔΠΕ 200 ορίζονται τα εξής:

«16. Ο ελεγκτής πρέπει να ασκεί επαγγελματική κρίση κατά το σχεδιασμό και την εκτέλεση ενός ελέγχου οικονομικών καταστάσεων.

«A23. Η επαγγελματική κρίση, είναι απαραίτητη για την κατάλληλη διεξαγωγή του ελέγχου. Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι η ερμηνεία των σχετικών απαιτήσεων δεοντολογίας και των ΔΠΕ καθώς και οι ενήμερες αποφάσεις που απαιτούνται σε όλο τον έλεγχο, δεν μπορεί να γίνουν χωρίς την εφαρμογή της σχετικής γνώσης και εμπειρίας για τα γεγονότα και τις περιστάσεις. Η επαγγελματική κρίση, είναι αναγκαία ιδιαίτερα σε αποφύσεις που αφορούν:

- Το ουσιώδες μέγεθος και τον ελεγκτικό κίνδυνο.
- Τη φύση, το χρόνο, και την έκταση των ελεγκτικών διαδικασιών που χρησιμοποιούνται για την ικανοποίηση των απαιτήσεων των ΔΠΕ και τη συγκέντρωση ελεγκτικών τεκμηρίων.
- Την αξιολόγηση του εάν έχουν αποκτηθεί επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια και εάν πρέπει να γίνουν περισσότερα για την επίτευξη των σκοπών των ΔΠΕ και, ως εκ τούτου, και των γενικών σκοπών του ελεγκτή.
- Την αξιολόγηση των κρίσεων της διοίκησης κατά την εφαρμογή του εφαρμοστέου πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς της οντότητας.
- Την εξαγωγή συμπερασμάτων με βάση τα αποκτηθέντα ελεγκτικά τεκμήρια, για παράδειγμα, την εκτίμηση της λογικότητας των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων.

«A26. Η επαγγελματική κρίση, μπορεί να αξιολογηθεί με βάση το εάν η τελική κρίση αντικατοπτρίζει μια ικανοποιητική εφαρμογή των ελεγκτικών και λογιστικών αρχών και είναι ενδεδειγμένη δεδομένων των πονηριών και συνεπής με αυτά και τις περιστάσεις που ήταν γνωστά στον ελεγκτή μέχρι την ημερομηνία της έκθεσής του».

«A27. Η επαγγελματική κρίση πρέπει να ασκείται σε όλο τον έλεγχο. Πρέπει επίσης να τεκμηριώνεται κατάλληλα. Στο πλαίσιο αυτό, ο ελεγκτής οφείλει να προετοιμάσει επαρκή τεκμηρίωση του ελέγχου, ώστε ένας έμπειρος ελεγκτής, που δεν έχει προηγούμενη σχέση με τον έλεγχο, να μπορεί να κατανοεί τις σημαντικές επαγγελματικές κρίσεις που έγιναν κατά την εξαγωγή συμπερασμάτων για σημαντικά θέματα που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου. Η επαγγελματική κρίση, δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ως δικαιολογία για αποφάσεις που δεν υποστηρίζονται άλλως από τα γεγονότα και τις περιστάσεις της ανάθεσης ή από επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια».

Από τον ποιοτικό έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του υποομίλου Folli Follie Group Sourcing Limited, στη σημείωση 17 «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα», παρουσιάζεται υπόλοιπο ποσού 247,45 εκ. ευρώ (ή 296,77 εκ. USD), το οποίο αντιπροσωπεύει το 55% των διαθεσίμων του ομίλου.

Ο ελεγκτής του υποομίλου στο ερωτηματολόγιο “Questionnaire addressed to the auditors of the subsidiaries of the group of companies Folli Follie Group” (βλεπ. 2.1 της παρούσης) απάντησε πως επιβεβαίωσε τα τραπεζικά υπόλοιπα με απευθείας επιστολές του προς τις εμπλεκόμενες τράπεζες. Επιπροσθέτως, στο πρακτικό το οποίο συνέταξε η ομάδα ελέγχου μετά την τηλεδιάσκεψη με την ομάδα ελέγχου του υποομίλου αναφέρεται ότι, ο ελεγκτής του υποομίλου επέδειξε στην ομάδα ελέγχου αντίγραφα των τραπεζικών λογαριασμών, καθώς και τις απαντήσεις των τραπεζών στα αιτήματα εξωτερικής επιβεβαίωσης. Όπως δε επισημαίνεται τα υπόλοιπα των επιστολών συμφωνούσαν με τα ποσά των οικονομικών καταστάσεων και κάποιες μικροδιαφορές οφείλονταν σε ετεροχρονισμούς. Ωστόσο, ο ελεγκτής δεν έλαβε αντίγραφα των επιστολών ως αποδεικτικά έγγραφα της ακεραιότητας του ελεγκτή του υποομίλου, παρά το γεγονός ότι τα διαθέσιμα του υποομίλου ήταν πολύ σημαντικό και ουσιώδες μέγεθος για τις οικονομικές καταστάσεις του ομίλου.

Μάλιστα σύμφωνα με το φύλλο εργασίας 1-01-003 “Πρακτικό συζήτησης ομάδας ελέγχου”, ο ελεγκτής αρκέστηκε στην διαβεβαίωση του ελεγκτή του υποομίλου πως απέστειλε επιστολές, καθώς και στην επίδειξη αυτών στην τηλεδιάσκεψη και δεν ζήτησε αντίγραφα αυτών. Επισημαίνεται ωστόσο ότι, σύμφωνα με το ίδιο πρακτικό, η ομάδα ελέγχου αποφάσισε ότι θα έπρεπε να λάβει αντίγραφα των επιβεβαιωτικών επιστολών του κύριου πελάτη και του κύριου προμηθευτή του υποομίλου καθώς και των συμβάσεων των δανείων που χορήγησε ο υποομίλος, με το σκεπτικό ότι εν λόγω υπόλοιπα ήταν πολύ σημαντικά για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου.

Η επιλογή του ελεγκτή να χειριστεί διαφοροτικά την περίπτωση των επιβεβαιωτικών επιστολών για τα τραπεζικά υπόλοιπα δεν εκμεταλλώθηκε στο φύλλο εργασίας. Η ομάδα ποιοτικού ελέγχου θεωρεί ότι η απόφαση του ελεγκτή δεν είναι συνεπής με την γενικότερη στρατηγική του όπως αυτή αποτυπώθηκε στο φύλλο εργασίας.

2.6 Αποθέματα

Σύμφωνα με την παρ. 8 του Ν. 501, «Εάν τα αποθέματα υπό φύλαξη και τον έλεγχο τρίτου μέρους είναι ουσιώδη για τις οικονομικές καταστάσεις, ο ελεγκτής πρέπει να αποκτήσει επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την ύπαρξη και την κατάσταση αυτών των αποθεμάτων, με την εκτέλεση ενός ή και των δύο από τα ακόλουθα:

(α) Αίτηση επιβεβαίωσης από το τρίτο μέρος ως προς τις ποσότητες και την κατάσταση των αποθεμάτων που υπάρχουν για λογαριασμό της οντότητας.

(β) Διενέργεια επιθεώρησης ή άλλων ελεγκτικών διαδικασιών, κατάλληλων για τις περιστάσεις».

Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του υποομίλου Folli Follie Group Sourcing Limited τα αποθέματα ανέρχονται σε 485 εκ. ευρώ (ή ποσό 581,68 εκ. USD), ποσό το οποίο αντιπροσωπεύει το 76% των αποθεμάτων του ομίλου.

Η εργασία του ελεγκτή για τα αποθέματα του υποομίλου καταγράφηκε:

i. Στο φύλλο εργασίας «(3)_24_ΣΥΖΗΤΗΣΗ ΜΕ ΤΟΝ ΟΡΚΩΤΟ ΤΟΥ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΑΣΙΑΣ» όπου αναφέρεται ότι, «Αναφορικά με τα αποθέματα μας επέδειξε τα σχετικά φύλλα εργασίας και μας ενημέρωσε ότι οι ελεγκτικές διαδικασίες αφορούσαν:

(α) την επαλήθευση των φυσικών ποσοτήτων των αποθεμάτων μέσω απευθείας απαντητικών επιστολών, δεδομένου ότι το μεγαλύτερο μέρος αυτών ευρίσκονταν σε αποθήκες τρίτων,...

ii. Στο απαντηθέν ερωτηματολόγιο που απέστειλε ο ελεγκτής του υποομίλου στον ελεγκτή του ομίλου (Audit Questionnaire Dec 2017 FFS), όπου στην ερώτηση με αύξοντα αριθμό 26, αναφέρει ότι τα αποθέματα τα οποία βρίσκονται σε αποθηκευτικούς χώρους τρίτων και αντιπροσωπεύουν το 95,5% του συνόλου των αποθεμάτων του υποομίλου, επιβεβαιώθηκαν απ' ευθείας μέσω επιβεβαιωτικών επιστολών (βλέπετε στο παράρτημα Α', α/α 10).

Δεν εντοπίστηκε τεκμηρίωση ότι ο ελεγκτής απέκτησε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια από τον ελεγκτή του υποομίλου, αναφορικά με την ποσότητα και την κατάσταση αυτών των αποθεμάτων. Ο ελεγκτής αφενός δεν έχει στην διαθεσίμότητά του αντίγραφα των επιβεβαιωτικών επιστολών που έστειλε ο ελεγκτής του υποομίλου, αφετέρου από τα φύλλα εργασίας του δεν προκύπτει να έχει γνώση και τεκμήρια αναφορικά με:

- τον αριθμό και την ταυτότητα των τρίτων οι οποίοι χρησιμοποιούσαν σε χώρους τους αποθέματα των εταιρειών του υποομίλου,
- Τον τόπο εγκατάστασης καθενός από αυτούς,
- Τα είδη και τις συνολικές αξίες των αποθεμάτων που υπήρχαν σε κάθε αποθηκευτικό χώρο τρίτου.
- Την ταξινόμηση των αποθεμάτων (ήτοι εμπορεύματα, προϊόντα, πρώτες ύλες & υλικά συσκευασίας – βλέπετε παρ. 2.7.α' της παρούσης).

2.7 Διαδικασία ενοποίησης

Σύμφωνα με την παρ. 34 του ΔΠΕ 600, «Η ομάδα ανάθεσης του ομίλου πρέπει να αξιολογεί την καταλληλότητα, την ποιότητα και την ακρίβεια των προσαρμογών και των ανακατατάξεων ενοποίησης και πρέπει να αξιολογεί εάν υπάρχουν οποιοδήποτε παράγοντες κινδύνου ακεραιότητας, δείκτες πιθανής μεροληψίας της διοίκησης».

Σύμφωνα με την παρ. 35 του ΔΠΕ 600, «Αν οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες συστατικού δεν έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τις ίδιες λογιστικές πολιτικές που εφαρμόζονται για τις οικονομικές καταστάσεις του ομίλου, η ομάδα ανάθεσης του ομίλου πρέπει να αξιολογεί εάν οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες αυτού του συστατικού έχουν κατάλληλα προσαρμοστεί για σκοπούς κατάρτισης και παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων του ομίλου».

Κατά τον ποιοτικό έλεγχο διαπιστώθηκαν τα εξής:

α. Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του υποομίλου Folli Follie Group Sourcing Limited, στην σημείωση 14 «Αποθέματα», αναφέρονται ως αποθέματα πρώτες ύλες ποσό

222,78 εκ. USD και έτοιμα προϊόντα ποσό 388,62 εκ. USD (σύνολο 611,40 εκ. USD πριν την απομείωσή τους). Ωστόσο στις οικονομικές καταστάσεις του ομίλου το σύνολο των αποθεμάτων του υποομίλου Follie Follie Group Sourcing Limited ποσού 485 εκ. ευρώ παρουσιάζονται ως εμπορεύματα.

Δεν εντοπίστηκε τεκμηρίωση ότι εξετάστηκε η ακρίβεια της εν λόγω ανακατάταξης κατά την ενοποίηση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 34 του ΔΠΕ 600.

β. Στις οικονομικές καταστάσεις ορισμένων συστατικών του υποομίλου (FF Korea Ltd, FF Singapore Ltd, FF Asia Ltd, FF International Holding Ltd, FF Hong Kong Int. Ltd), αναφέρεται ότι έχουν καταρτιστεί με βάση το εθνικό λογιστικό πλαίσιο της χώρας στην οποία εδρεύουν, ενώ του ομίλου σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αποφόρασης (ΔΠΧΑ).

Δεν εντοπίστηκε τεκμηρίωση ότι ο ελεγκτής αξιολόγησε εάν οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες των παραπάνω συστατικών έχουν κατάλληλα προετοιμαστεί για σκοπούς κατάρτισης και παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων του ομίλου σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως ορίζεται στην παρ. 35 του ΔΠΕ 600, ή αν τα προαναφερθέντα εθνικά λογιστικά πλαίσια εφαρμόζουν αρχές όμοιες με τις αρχές των ΔΠΧΑ.

γ. Στην έκθεση ελέγχου της θυγατρικής εταιρείας Follie Follie Korea Ltd, στην παράγραφο έμφασης θέματος αναφέρονται τα εξής: "As disclosed in note 2 to the financial statements, the financial statements of the Company have been prepared in accordance with FOLLI FOLLIE Group Financial Reporting Rule (GFR). Certain accounting principles applied by the Company may not conform with International Financial Report Standards. Accordingly, this report and the accompanying financial statements are for use by those who are informed about GFR".

Δεν εντοπίστηκε τεκμηρίωση ότι ο ελεγκτής, i) έλαβε αντίγραφο των οδηγιών που εκδόθηκαν από τη διοίκηση του ομίλου προς τα συστατικά (FOLLI FOLLIE Group Financial Reporting Rule) και ότι αξιολόγησε την κατανόησή τους και ii) αξιολόγησε την παράγραφο έμφασης του ελεγκτή του ομίλου και της αναφοράς του ότι οι οδηγίες του ομίλου πιθανόν να περιλαμβάνουν λογιστικές αρχές που ενδεχομένως να μην συμμορφώνονται με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση β' της παρ. 17 του ΔΠΕ 600.

δ. Στο φάκελο ενοποίησης περιλαμβάνεται η επικοινωνία του ελεγκτή μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) με το οποίο στις 8 Φεβρουαρίου 2018 απέστειλε στον ελεγκτή του υποομίλου τις οδηγίες ενοποίησης (βλέπετε στο παράρτημα Α', α/α 11).

Η ομάδα ποιοτικού ελέγχου εντόπισε ότι οι οδηγίες ενοποίησης προωθήθηκαν μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email), από την κα Agnes Yung, στις 12 Φεβρουαρίου 2018 και μεταξύ των παραληπτών περιλαμβάνεται η εταιρεία "THANA PRESERTSIAN", η οποία είναι ο βασικός προμηθευτής του υποομίλου (βλ. παρ. 2.3 της παρούσης). Δεδομένου ότι στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου δεν περιλαμβάνεται εταιρεία με την επωνυμία "THANA PRESERTSIAN", ο ελεγκτής θα έπρεπε να διερευνήσει το ενδεχόμενο η

εταιρεία να ήταν συνδεδεμένο μέρος το οποίο δεν περιλήφθηκε στην ενοποίηση. Στον φάκελο ελέγχου του ελεγκτή δεν τεκμηριώθηκε σχετική ελεγκτική εργασία.

2.8 Εφαρμογή του Ν. 3691/2008 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας»

Σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν. 3691/2008 «Περιπτώσεις εφαρμογής δέουσας επιμέλειας», όπως αυτός ίσχυε πριν την κατάργησή του από το ν. 4449 4557/2018 (ΦΕΚ Α' 139/30-07-2018):

«Τα υπόχρεα πρόσωπα εφαρμόζουν τα μέτρα δέουσας επιμέλειας ως προς τον πελάτη στις εξής περιπτώσεις:

α) όταν συνάπτουν επιχειρηματικές σχέσεις,

β) όταν διενεργούν περιστασιακές συναλλαγές που ανέρχονται σε ποσό τουλάχιστον δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ, ανεξάρτητα από το αν η συναλλαγή διενεργείται με μία μόνη πράξη ή με περισσότερες, μεταξύ των οποίων φαίνεται να υπάρχει κάποια σχέση,

γ) όταν υπάρχει υπόνοια για απόπειρα ή διάπραξη αδικήματος του άρθρου 2, ανεξάρτητα από κάθε παρέκκλιση, εξαίρεση ή όριο ποσού που προβλέπεται στις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 13, των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 14 και των παραγράφων 1, 2 και 5 του άρθρου 17,

δ) όταν υπάρχουν αμφιβολίες για την ακρίβεια ή πληρότητα ή την καταλληλότητα των στοιχείων που συγκεντρώθηκαν προηγουμένως για την πιστοποίηση και επαλήθευση της ταυτότητας του πελάτη, άλλου προσώπου για λογαριασμό του οποίου ενεργεί ο πελάτης και του πραγματικού δικαιούχου ή των πραγματικών δικαιούχων του πελάτη».

Σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν. 3691/2008:

«1. Τα μέτρα της συνήθους δέουσας επιμέλειας που εφαρμόζουν τα υπόχρεα πρόσωπα ως προς τον πελάτη περιλαμβάνονται:

α) Την πιστοποίηση και επαλήθευση της ταυτότητας του πελάτη βάσει εγγράφων, δεδομένων ή πληροφοριών αξιόπιστες και ανεξάρτητες πηγές.

β) Την πιστοποίηση της ταυτότητας του πραγματικού δικαιούχου ή των πραγματικών δικαιούχων της εταιρείας – πελάτη, τη συνεχή επικαιροποίηση των στοιχείων και τη λήψη εύλογων μέτρων, αλόγως του βαθμού κινδύνου, για επαλήθευση των στοιχείων ταυτότητάς τους ως εννοείται, διασφαλίζεται ότι το υπόχρεο πρόσωπο γνωρίζει τον πραγματικό δικαιούχο ή τους πραγματικούς δικαιούχους. Τα ανωτέρω ισχύουν και για άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο για λογαριασμό του οποίου ενεργεί ο πελάτης. Όσον αφορά άλλα νομικά πρόσωπα, εμπιστεύματα (trusts) και ανάλογα νομικά σχήματα, τα υπόχρεα πρόσωπα λαμβάνουν εύλογα μέτρα, αναλόγως του βαθμού κινδύνου, για να κατανοήσουν τη διάρθρωση της κυριότητας και του ελέγχου του πελάτη. Ως κίνδυνος νοείται η σοβαρή πιθανότητα εμπλοκής του πελάτη σε διάπραξη ή απόπειρα διαπράξεως αδικήματος των άρθρων 2 και 3.

γ) Τη συλλογή πληροφοριών για το σκοπό και τη σκοπούμενη φύση της επιχειρηματικής σχέσης ή σημαντικών συναλλαγών ή δραστηριοτήτων του πελάτη ή του πραγματικού

δικαιούχου και την επαλήθευση των εισοδημάτων των ανωτέρω από τα πιστωτικά ιδρύματα και τους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς με βάση προσκομιζόμενο πρόσφατο εκκαθαριστικό σημείωμα φορολογίας εισοδήματος, πλην των περιπτώσεων που ο πελάτης δεν υποχρεούται να υποβάλει δήλωση φόρου εισοδήματος.

δ) Την εξέταση με ιδιαίτερη προσοχή κάθε συναλλαγής ή δραστηριότητας, η οποία από τη φύση της ή από τα στοιχεία που αφορούν το πρόσωπο ή την ιδιότητα του συναλλασσομένου μπορεί να συνδεθεί με νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες ή με χρηματοδότηση της τρομοκρατίας. Στις συναλλαγές αυτές περιλαμβάνονται ιδίως οι πολύπλοκες ή ασυνήθιστα μεγάλες συναλλαγές και όλα τα ασυνήθιστα είδη συναλλαγών που πραγματοποιούνται χωρίς προφανή οικονομική ή σαφή νόμιμο λόγο». ...».

Σύμφωνα με το άρθρο 17 παρ. 2 και 3 του ν. 3691/2008: «*Απλουστευμένη δέουσα επιμέλεια ως προς τον πελάτη*»,

«2. Κατά παρέκκλιση των στοιχείων α', β' και δ' του άρθρου 17 της παρ. 1 του άρθρου 13 και της παρ. 1 του άρθρου 14, τα υπόχρεα πρόσωπα δεσμεύονται στις υποχρεώσεις επαλήθευσης της ταυτότητας, όταν οι πελάτες είναι: α) εταιρείες των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες σε μία ή περισσότερες οργανωμένες αγορές της Ευρωπαϊκής Ένωσης, κατά την έννοια του άρθρου 43 του ν.3606/2007 (ΦΕΚ19. 8. 2007) της νομοθεσίας άλλου κράτους μέλους, συμβατής με τις διατάξεις της Οδηγίας 2003/71/ΕΚ, ...».

3. Στις περιπτώσεις των παραγράφων 1 και 2, τα υπόχρεα πρόσωπα φροντίζουν να συγκεντρώνουν επαρκείς πληροφορίες ώστε να κινδυνεύουν εάν ο πελάτης μπορεί να εξαιρεθεί κατά την έννοια των εν λόγω παραγράφων και αποφασίζουν βάσει των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου. Με αποφάσεις των αρμόδιων αρχών δύναται να εξειδικεύονται οι επαρκείς πληροφορίες που θα πρέπει να συγκεντρώνονται».

Από τον ποιοτικό έλεγχο διαπιστώθηκαν τα εξής:

Η τεκμηρίωση του ελεγκτή στην εργασία του αναφορικά με τις υποχρεώσεις του οι οποίες απορρέουν από τις διατάξεις του ν. 3691/2008 περιλάμβανε: α) Έντυπο κατηγοριοποίησης του πελάτη με βάση τον βαθμό κινδύνου, β) ερωτηματολόγιο για τον έλεγχο περί ασυνήθων και ύποπτων συναλλαγών, γ) φωτοαντίγραφα εγγράφων ταυτοποίησης των νομίμων εκπροσώπων και του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας, δ) δύο ανακεφαλαίωσεις της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ. σχετικά με την συγκρότηση του Δ.Σ. και την παροχή δικαιωμάτων εκπροσώπησης, υπογραφής συμβάσεων και δέσμευσης της εταιρείας.

Βάσει των εντύπων κατηγοριοποίησης και ελέγχου για ασυνήθεις και ύποπτες συναλλαγές η εταιρεία αξιολογήθηκε ως πελάτης χαμηλού κινδύνου και ως εκ τούτου ο ελεγκτής εφάρμοσε μέτρα απλουστευμένης δέουσας επιμέλειας, όσον αφορά την «επαλήθευση της ταυτότητας», καθώς η εταιρεία ήταν εισηγμένη στο Χ.Α. Ωστόσο, παρότι η εταιρεία αξιολογήθηκε ως χαμηλού κινδύνου για τα ζητήματα που σχετίζονται με τον ν. 3691/2008, σε άλλο τμήμα του φακέλου ελεγκτικής τεκμηρίωσης, στο φύλλο εργασίας Α4-008α

«Σχεδιασμός ελέγχου – παράγοντες κινδύνου απάτης (ΔΠΕ 240)» και συγκεκριμένα στην αξιολόγηση των παραγόντων κινδύνου που σχετίζονται με σφάλματα που προκύπτουν από απατηλή χρηματοοικονομική αναφορά, ο συντάκτης απάντησε καταφατικά στις εξής πιο κάτω ερωτήσεις:

Εάν η φύση του κλάδου ή των λειτουργιών της οντότητας παρέχει ευκαιρίες εμπλοκής σε απατηλή χρηματοοικονομική αναφορά που μπορεί να προκύψει από τα ακόλουθα: α) «Χρήση ενδιάμεσων επιχειρηματικών οντοτήτων για τις οποίες δεν φαίνεται να υπάρχει σαφής επιχειρηματική αιτιολόγηση» και β) «Σημαντικοί τραπεζικοί λογαριασμοί ή δραστηριότητες θυγατρικών ή υποκαταστημάτων σε δικαιοδοσίες φορολογικών παραδείσων για τα οποία δεν φαίνεται να υπάρχει σαφής επιχειρηματική αιτιολόγηση».

Οι απαντήσεις στο φύλλο εργασίας ήταν μονολεκτικές (ναι) χωρίς περαιτέρω εξηγήσεις για τις ενδιάμεσες επιχειρηματικές οντότητες για τις οποίες «δεν φαίνεται να υπάρχει σαφής επιχειρηματική αιτιολόγηση», τους τραπεζικούς λογαριασμούς ή τις δραστηριότητες ή τα υποκαταστήματα σε δικαιοδοσίες φορολογικών παραδείσων, τα οποία θα μπορούσαν να χρησιμοποιηθούν ως ευκαιρίες εμπλοκής σε απατηλή χρηματοοικονομική αναφορά.

Εφόσον διαπιστώθηκαν τέτοιες περιπτώσεις ο ελεγκτής πρέπει να καταγράψει και να εξετάσει τις ενδεχόμενες συναλλαγές με αυτές τις οντότητες, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 13 του ν. 3691/2008.

2.9 Έκθεση ελέγχου και διατύπωση γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων

Σύμφωνα με την παρ. 11 του ΔΠΕ 700 (αναθεωρημένο), «Προκειμένου να διαμορφώσει αυτή τη γνώμη, ο ελεγκτής πρέπει να συμπεράνει εάν ο ίδιος έχει αποκτήσει εύλογη διασφάλιση για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις ως σύνολο είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, είτε οφειλόμενα είτε αθέμιτα είτε σε λάθος. Αυτό το συμπέρασμα πρέπει να λαμβάνει υπόψη: (α) Το συμπέρασμα του ελεγκτή, σύμφωνα με το ΔΠΕ 330, για το εάν έχουν αποκτηθεί επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια...».

Σύμφωνα με την παρ. 13 του ΔΠΕ 700 (αναθεωρημένο), «Ειδικότερα, ο ελεγκτής πρέπει να αξιολογεί εάν, λαμβάνοντας υπόψη τις απαιτήσεις του εφαρμοστέου πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς: ... (5) Οι οικονομικές καταστάσεις παρέχουν επαρκείς γνωστοποιήσεις ώστε να καθίστανται ικανοί οι σκοπούμενοι χρήστες να κατανοήσουν την επίπτωση των ομηκτικών συναλλαγών και γεγονότων επί των πληροφοριών που μεταφέρουν σχετικά με τις οικονομικές καταστάσεις, ...».

Σύμφωνα με την παρ. 11 του ΔΠΕ 701, «Ο ελεγκτής πρέπει να περιγράφει κάθε σημαντικότερο θέμα ελέγχου, χρησιμοποιώντας τον κατάλληλο υπότιτλο, σε ξεχωριστό τμήμα της έκθεσης του ελέγχου υπό τον τίτλο «Σημαντικότερα Θέματα Ελέγχου», εκτός εάν ισχύουν οι περιπτώσεις των παραγράφων 14 ή 15. Το εισαγωγικό κείμενο σε αυτό το τμήμα της έκθεσης ελέγχου θα πρέπει να δηλώνει ότι:

(α) Σημαντικότερα θέματα ελέγχου είναι εκείνα τα θέματα που, κατά την επαγγελματική κρίση του ελεγκτή, είχαν πρωταρχική σημασία για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων [της τρέχουσας περιόδου], και

(β) Τα θέματα αυτά αντιμετωπίστηκαν στα πλαίσια του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων στο σύνολο τους, και κατά τη διαμόρφωση της γνώμης του ελεγκτή επί αυτών, και ο ελεγκτής δεν παρέχει ξεχωριστή γνώμη επί των συγκεκριμένων θεμάτων».

Σύμφωνα με τις παρ. 17 και 18 του ΔΠΕ 600, «17. Ο ελεγκτής απαιτείται να εντοπίζει και να αξιολογεί τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος μέσω απόκτησης και ανάλυσης της οντότητας και του περιβάλλοντός της. Η ομάδα ανάθεσης του ομίλου πρέπει

(α) Να ενισχύει την κατανόησή της για τον όμιλο, τα συστατικά του και το πλαίσιο των δεδομένων τους, περιλαμβανομένων των δικλίδων σε επίπεδο ομίλου, που αποκτήθηκαν κατά το στάδιο αποδοχής ή συνέχισης, και

(β) Να αποκτά κατανόηση της διαδικασίας ενοποίησης, περιλαμβανομένων των οδηγιών που εκδόθηκαν από τη διοίκηση του ομίλου προς τα συστατικά.

18. Η ομάδα ανάθεσης του ομίλου πρέπει να αποκτά κατανόηση του ομίλου, που να είναι επαρκής για:

(α) Να επιβεβαιώνει ή να αναθεωρεί τον αρχικό έλεγχο των συστατικών που είναι πιθανό να είναι σημαντικά, και

(β) Να αξιολογεί τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος των οικονομικών καταστάσεων του ομίλου, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθη.

Ο τύπος της έκθεσης ελέγχου που χορηγήθηκε από τον ελεγκτή ήταν «Με Σύμφωνη Γνώμη». Στην παράγραφο γνωστοποίησης σημαντικότερων θεμάτων ελέγχου, ο ελεγκτής περιέλαβε την ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων και την αναγνώριση των εσόδων. Ως σημαντικότερα θέματα ελέγχου, ορίζονται τα θέματα εκείνα, που κατά την επαγγελματική κρίση του ελεγκτή, είχαν πρωταρχική σημασία για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας περιόδου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 8 του ΔΠΕ 701.

Κατά την κρίση της ομάδας ποιοτικού ελέγχου από τα ευρήματα της ποιοτικής επισκόπησης, όπως περιγράφηκαν στις παραγράφους 2.1 έως και 2.7, προκύπτει ότι:

i. Ο ελεγκτής δεν απέκτησε επαρκή κατανόηση του ομίλου, σύμφωνα με τις παρ. 17 και 18 του ΔΠΕ 600.

ii. Ο τύπος έκθεσης «Με σύμφωνη γνώμη» που χορηγήθηκε από τον ελεγκτή για τις οικονομικές καταστάσεις του ομίλου δεν ήταν τεκμηριωμένος, δεδομένου ότι:

α. Δεν τεκμηρίωσε το είδος, τη χρονική στιγμή και την έκταση του έργου που επιτέλεσε ο ελεγκτής του υποομίλου, και την επισκόπηση των σχετικών τμημάτων των αποδεικτικών

εγγράφων του ελέγχου του, όπως ορίζεται στην παρ. 1β' του άρθρου 31 του Ν. 4449/2017 και στις παρ. 8 και 44 του ΔΠΕ 600 (βλέπετε παρ. 2.1.α' της παρούσης).

β. Δεν τεκμηρίωσε την ύπαρξη συμφωνίας με τον ελεγκτή του υποομίλου για απεριόριστη πρόσβαση στα αποδεικτικά έγγραφα που διαθέτει στο φάκελο τεκμηρίωσής του στη περίπτωση έρευνας από την ΕΛΤΕ (βλέπετε παρ. 2.1. β' της παρούσης).

γ. Δεν διενήργησε επαρκή έλεγχο των γνωστοποιήσεων (για τον πιστωτικό και τον λειτουργικό κίνδυνο) των οικονομικών καταστάσεων του ομίλου (βλέπετε παρ. 2.2 της παρούσης).

δ. Δεν αξιολόγησε τις διαδικασίες εξωτερικής επιβεβαίωσης αναφορικά με την ληψη και τη γνησιότητα των επιβεβαιωτικών επιστολών του βασικού πελάτη και προμηθευτή του υποομίλου (βλέπετε παρ. 2.3 της παρούσης).

ε. Δεν επέδειξε τον απαραίτητο επαγγελματικό σκεπτισμό αναφορικά με τις χορηγηθείσες δανειακές πιστώσεις από τον υποόμιλο προς την Andocean Industrial Limited (βλέπετε παρ. 2.4 της παρούσης).

στ. Δεν απέκτησε τεκμήρια σχετικά με την ύπαρξη των λογιστικών διαθεσίμων (βλέπετε παρ. 2.5 της παρούσης).

ζ. Δεν απέκτησε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια από τον ελεγκτή του υποομίλου, αναφορικά με την ύπαρξη και την κατάσταση των αποθεμάτων (βλέπετε παρ. 2.6 της παρούσης).

3. Γεγονότα κατά την διάρκεια του ποιοτικού ελέγχου και έρευνα του του Συμβουλίου Ποιοτικού Ελέγχου (ΣΠΕ)

3.1 Ανάκληση της έκθεσης ελέγχου από τον ελεγκτή του ομίλου

Σύμφωνα με την παρ. 4 του ΔΠΕ 560, «Οι σκοποί του ελεγκτή είναι: ... (β) Η ενδεδειγμένη αντίδραση σε πραγματικά περιστατικά που γίνονται γνωστά στον ελεγκτή μετά την ημερομηνία της έκθεσης του ελεγκτή, και τα οποία, αν ήταν γνωστά στον ελεγκτή κατά την ημερομηνία αυτή, μπορεί να οδηγούσαν τον ελεγκτή στην τροποποίηση της έκθεσης του ελεγκτή».

Σύμφωνα με την παρ. 14 του ΔΠΕ 560, «Μετά την έκδοση των οικονομικών καταστάσεων, ο ελεγκτής δεν έχει καμία υποχρέωση να εκτελέσει οποιεσδήποτε επιπλέον διαδικασίες που αφορούν σε αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ωστόσο, εάν, μετά την έκδοση των οικονομικών καταστάσεων, γίνει γνωστό στον ελεγκτή ένα πραγματικό περιστατικό το οποίο, εάν είχε γνωστοποιηθεί στον ελεγκτή κατά την ημερομηνία της έκθεσης του ελεγκτή, μπορεί να είχε οδηγήσει τον ελεγκτή σε τροποποίηση της έκθεσής του, ο ελεγκτής πρέπει:

(α) Να συζητήσει το θέμα με τη διοίκηση και, όπου είναι κρίσιμο, με τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση.

(β) Να κρίνει εάν οι οικονομικές καταστάσεις χρειάζονται τροποποίηση και, σε καταφατική περίπτωση,

(γ) Να θέσει διερευνητικά ερωτήματα στη διοίκηση για το πώς αυτή σκοπεύει να αντιμετωπίσει το θέμα στις οικονομικές καταστάσεις».

Σύμφωνα με την παρ. 17 του ΔΠΕ 560, «Αν η διοίκηση δεν λάβει τα αναγκαία μέτρα για να διασφαλίσει ότι όλοι όσοι έχουν λάβει τις προηγουμένως εκδοθείσες οικονομικές καταστάσεις έχουν ενημερωθεί για την κατάσταση και αν δεν τροποποιήσει τις οικονομικές καταστάσεις σε περιστατικά στις οποίες ο ελεγκτής πιστεύει ότι πρέπει να τροποποιηθούν, ο ελεγκτής πρέπει να ενημερώσει τη διοίκηση και, εκτός εάν όλοι οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση εμπλέκονται στη διοίκηση της οντότητας, τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, ότι ο ελεγκτής θα επιδιώξει να εμποδίσει τη μελλοντική στήριξη στην έκθεση του ελεγκτή. Εάν παρόλα αυτά εν λόγω ειδοποίηση, η διοίκηση ή οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση δεν λάβουν αυτά τα απαραίτητα μέτρα, ο ελεγκτής πρέπει ο ίδιος να λάβει τα κατάλληλα μέτρα προκειμένου να εμποδίσει τη στήριξη στην έκθεση του ελεγκτή».

Σύμφωνα με την εξηγηματική παρ. 18 του ΔΠΕ 560, «Όταν ο ελεγκτής θεωρεί ότι η διοίκηση ή οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση έχουν αποτύχει στο να λάβουν τα απαραίτητα μέτρα για να εμποδίσουν τη στήριξη στην έκθεση του ελεγκτή για τις οικονομικές καταστάσεις που έχουν προηγουμένως εκδοθεί από την οντότητα παρά την προηγούμενη προειδοποίηση του ελεγκτή ότι θα λάβει μέτρα προκειμένου να εμποδίσει αυτή τη στήριξη, ο τρόπος δράσης του ελεγκτή εξαρτάται από τα νομικά δικαιώματα και τις δεσμεύσεις του. Κατά συνέπεια, ο ελεγκτής μπορεί να θεωρήσει σκόπιμο να ζητήσει νομική συμβουλή».

Στις 13 Ιουλίου 2018, ο ελεγκτής με επιστολή του προς το διοικητικό συμβούλιο και την επιτροπή ελέγχου της εταιρείας, προς την ΕΛΤΕ, την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, το Χρηματιστήριο Αθηνών και το Γενικό Εμπορικό Μητρώο, ανακάλεσε την έκθεση ελέγχου επί των ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων της εταιρείας η οποία χορηγήθηκε στις 26 Απριλίου 2018, για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2017, την οποία παραθέτουμε στο παράρτημα Α΄ της παρούσης (α/α 12).

3.2 Επικοινωνία της ΕΛΤΕ με την Πρεσβεία της Ελλάδας στην Μπανγκόκ (Ταϊλάνδη)

Το ΣΠΕ στα πλαίσια άσκησης των αρμοδιοτήτων του και λαμβάνοντας υπόψη την ενημέρωση για την πορεία του ελέγχου από τους εντεταλμένους ελεγκτές της ΕΛΤΕ, στην υπ΄ αριθ. 180/10.07.2018 συνεδρίαση του, αποφάσισε να αποστείλει σχετικό ηλεκτρονικό αίτημα (email) για την παροχή στοιχείων στην Πρεσβεία της Ελλάδας στην Ταϊλάνδη, προκειμένου να επιβεβαιώσει την ύπαρξη του βασικού πελάτη (Niramon Soon) και του βασικού προμηθευτή (Thana Pasertsian), όπως αυτά περιγράφονται αναλυτικά και στην παρ. 2.3 της παρούσας έκθεσης, αφού και οι δύο εταιρείες εμφανίζονται να έχουν την έδρα τους στην Ταϊλάνδη (επισυνάπτεται το ερώτημα και η απάντησή της επιστολή στο παράρτημα Β΄ της παρούσης).

Η Πρεσβεία της Ελλάδος στην Μπανγκόκ απάντησε με ηλεκτρονική αλληλογραφία στις 13 Ιουλίου 2018 ότι οι εν λόγω εταιρείες δεν εμφανίζονται εγγεγραμμένες στην βάση δεδομένων του Ταϊλανδικού Υπουργείου Εμπορίου, όπου εγγράφονται υποχρεωτικά όλες οι εταιρείες με έδρα την Ταϊλάνδη, προκειμένου να είναι νόμιμου εκκινήσεως οποιασδήποτε επιχειρηματικής τους δραστηριότητας. Επίσης, δεν εμφανίζονται εγγεγραμμένες και στην βάση δεδομένων της εταιρείας ελέγχου και παροχής επιχειρηματικής πληροφόρησης "KOMPASS", η οποία περιλαμβάνει συνήθως τις πιο αξιόπιστες επιχειρήσεις ανά κλάδο και τομέα δραστηριοποίησης σε κάθε χώρα.

Από τα ανωτέρω στοιχεία προκύπτει ενδεχομένως η μη ύπαρξη ή μη σύννομη λειτουργία των συγκεκριμένων εταιρειών εντός της Ταϊλάνδης.

3.3 Επικοινωνία της ΕΛΤΕ με την αντίστοιχη Εποπτική Αρχή (FRC) και την επαγγελματική ένωση Ορκωτών Ειδικών Λογιστών (HKICPA) του Χονγκ Κονγκ

Το ΣΠΕ στα πλαίσια άσκησης των αρμοδιοτήτων του και λαμβάνοντας υπόψη την ενημέρωση για την πορεία του ελέγχου από τους εντεταλμένους ελεγκτές της ΕΛΤΕ, στην υπ΄ αριθ. 180/10.07.2018 συνεδρίαση του, αποφάσισε να αποστείλει με ηλεκτρονικό μήνυμα (email) στην αντίστοιχη εποπτική αρχή του Χονγκ Κονγκ (Financial Report Council - FRC) ζητώντας πληροφορίες για το ορκωτό ελεγκτή λογιστή (Thomas Ng Chi Wa) που υπέγραψε τις οικονομικές καταστάσεις της θυγατρικής εταιρείας του ομίλου FF Group με την επωνυμία FF Group Sourcing Limited.

Σε απάντηση των πληροφοριών που ζητήθηκαν η εποπτική αρχή μας παρέπεμψε στην επαγγελματική ένωση των ελεγκτών του Χονγκ Κονγκ, ως αρμόδια αρχή των ορκωτών ελεγκτών λογιστών που διενεργούν ελέγχους σε εταιρείες μη δημοσίου συμφέροντος όπως θεωρείται και η εν λόγω θυγατρική εταιρεία.

Με την από 18 Ιουλίου 2018 ηλεκτρονική αλληλογραφία (email) το Ινστιτούτο Πιστοποιημένων Δημοσιονομικών Λογιστών του Χονγκ Κονγκ (Hong Kong Institute of Certified Public Accountants - HKICPA") απάντησε ότι δεν έχει υπάρξει πειθαρχική δίωξη κατά του ελεγκτή Thomas NG Chi Wa έως σήμερα, ενώ δεν υφίσταται καμία ελεγκτική σχέση με τον έλεγχο που διενήργησε ο ελεγκτής στην FF Group Sourcing Limited (πιστοποιείται το ερώτημα και η απάντηση στο παράρτημα Β΄ της παρούσης).

Από την ανωτέρω επικοινωνία, δεν προκύπτουν στοιχεία για τον λόγο που διενήργησε ο ελεγκτής Thomas NG Chi Wa στη θυγατρική εταιρεία FF Group Sourcing Limited.

4. Απόφαση του Συμβουλίου Ποιοτικού Ελέγχου επί των ανωτέρω ευρημάτων

Έχοντας υπόψη:

- Τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.3148/2003 (ΦΕΚ Α' 136/05-06-2003) όπως ισχύουν.
- Τις διατάξεις των άρθρων 33, 34 και 35 του Ν.4449/2017 (ΦΕΚ Α' 7/24-01-2017), όπως ισχύουν.
- Τα ευρήματα της ομάδας ποιοτικού ελέγχου της ΕΛΤΕ όπως αυτά αναλυτικά παρατέθηκαν ανωτέρω.
- Τις απόψεις του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και Πρόεδρου του Δ.Σ. & και Διευθύνοντος Συμβούλου της ελεγκτικής εταιρείας κ. Γεώργιου Βαρθαλίτη επί των ανωτέρω ευρημάτων όπως αιτιολογημένα υποβλήθηκαν εγγράφως στην ΕΛΤΕ με την με την υπ' αριθ. πρωτ. 2532/15.10.2018 επιστολή του.
- Την συνεδρίαση του Σ.Π. που πραγματοποιήθηκε την Παρασκευή 19/10/2018.

Αποφασίζουμε:

- Για τα ευρήματα της επισκόπησης του φάκελου ελεγκτικής τεκμηρίωσης της «FOLLIE FOLLIE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», τα οποία παρουσιάζονται αναλυτικά στις παρ. 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7 και 2.8, την παραπομπή της ελεγκτικής εταιρείας «V.N.T. ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κ. Γεώργιο Βαρθαλίτη στο Πειθαρχικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ.

5. Επικοινωνία-Εμπιστευτικότητα

Η παρούσα επιστολή αποτελεί μέρος της εμπιστευτικής επικοινωνίας μεταξύ ΕΛΤΕ και του ελεγκτικού σας γραφείου και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να διανεμηθεί σε άλλους εκτός της διοίκησης. Εν τούτοις, αναμένεται η επιστολή αυτή να αποτελέσει βάση για την ενημέρωση του προσωπικού σας σχετικά με τα αποτελέσματα του ποιοτικού ελέγχου.

Ο Πρόεδρος του Συμβουλίου Ποιοτικού Ελέγχου

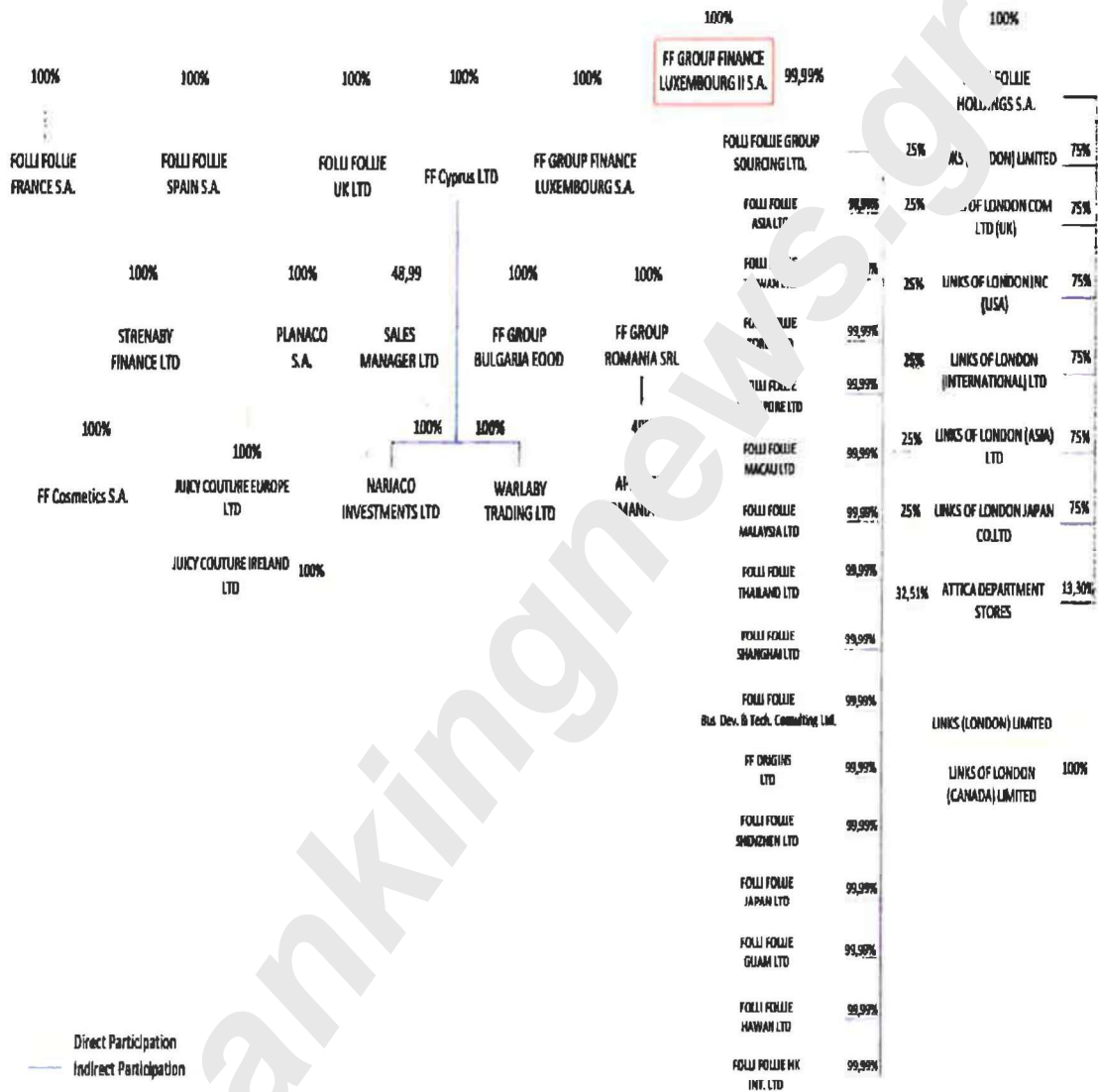
Παναγιώτης Γιαννόπουλος



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α'

1. Δομή του Όμιλου FOLLI – FOLLIE

FOLLI-FOLLIE COMMERCIAL MANUFACTURING AND TECHNICAL SOCIETE ANONYME



2. Φύλλο εργασίας «(3)_24_ΣΥΖΗΤΗΣΗ ΜΕ ΤΟΝ ΟΡΚΩΤΟ ΤΟΥ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΑΣΙΑΣ»

Πρακτικό Συζήτησης της 23/04/2018

Κατόπιν ολοκλήρωσης των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων του ομίλου πραγματοποιήσαμε σήμερα conference call με τον Ορκωτό Ελεγκτή του ομίλου στο Hong – Kong “FF Sourcing”.

Στο conference call συμμετείχε ο ΟΕΛ κος Thomas Lau (Partner) και ο Manager κος Dennis Lau, μας επέδειξαν τους φακέλους εργασίας οι οποίοι ήταν κυρίως σε ηλεκτρονική μορφή.

Επειδή τα σχετικά έγγραφα που μας δείχνονταν ήταν στην κινέζικη γλώσσα δεν ήταν δυνατό να γίνει απευθείας επισκόπηση αυτών και ως εκ τούτου οι διαδικασίες που εκτελέστηκαν αφορούσαν προφορική συζήτηση επί των φύλλων ελέγχου και συγκεκριμένα :

1. Αποθέματα

Αναφορικά με τα αποθέματα μας επέδειξε τα σχετικά φύλλα εργασίας και μας ενημέρωσε ότι οι ελεγκτικές διαδικασίες αφορούσαν:

- (α) την επαλήθευση των ποσοτήτων των αποθεμάτων μέσω απευθείας απαντητικών επιστολών, δεδομένου ότι το μεγαλύτερο μέρος αυτών ευρίσκονταν σε αποθήκες τρίτων,
- (β) την αποτίμηση των αποθεμάτων στη χαμηλότερη αξία μεταξύ αξίας κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας, σε δειγματοληπτική βάση,
- (γ) το ποσό της απομείωσης της αξίας των αποθεμάτων που ανήλθε στο ποσό των 6.021 εκ. ευρώ,
- (δ) την αξία των αποθεμάτων ποσού ευρώ 485.017 εκ. ευρώ που εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

Από τις ελεγκτικές εργασίες που διενήργησε μας διαβεβαίωσε ότι δεν προέκυψαν ουσιώδη ευρήματα.

2. Απαιτήσεις

Αναφορικά με τις απαιτήσεις μας επέδειξε τα σχετικά φύλλα εργασίας και μας ενημέρωσε ότι οι ελεγκτικές διαδικασίες αφορούσαν:

- (α) την επιβεβαίωση των υπολοίπων των σημαντικότερων πελατών μέσω απευθείας επιστολών σε αυτούς,
- (β) την ενηλικίωση των απαιτήσεων με βάση τις 180 ημέρες πίστωσης που κορηνγούνται από την εταιρεία,
- (γ) τις απομειώσεις ποσού 6.772 εκ. ευρώ που σχηματίστηκαν για τις απαιτήσεις,
- (δ) τη συμφωνία του υπολοίπου των απαιτήσεων με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Από τις ελεγκτικές εργασίες που διενήργησε μας διαβεβαίωσε ότι δεν προέκυψαν ουσιώδη ευρήματα.

3. Ταμειακά Διαθέσιμα

Σχετικά με τα Ταμειακά Διαθέσιμα μας επέδειξε τα αντίγραφα των λογαριασμών των τραπεζών, μας ενημέρωσε ότι έχει προβεί σε άμεση λήψη των Τραπεζικών Διαθεσίμων με απ' ευθείας λήψη επιβεβαιωτικών επιστολών από τις Τράπεζες. Από τις επιβεβαιωτικές επιστολές, διαπιστώσαμε ότι τα ποσά που αναφέρονταν επί αυτών, με εξαίρεση κάποιες μικρές διαφορές που οφείλονται σε ατεροχρονισμούς, συμφωνούσαν με τα ποσά των οικονομικών καταστάσεων.

4. Υποχρεώσεις

Αναφορικά με τις υποχρεώσεις μας ενημέρωσε ότι απέστειλε επιβεβαιωτικές επιστολές προς τους σημαντικότερους πιστόρες της εταιρείας και μας επέδειξε. Για αυτούς που δεν απάντησαν εκτέλεσε εναλλακτικές διαδικασίες που αφορούσαν τις πληρωμές μετά την ημερομηνία του ισολογισμού απέναντι στις οποίες δεν προέκυψαν ουσιώδη ευρήματα. Τέλος μας επιβεβαίωσε ότι οι υποχρεώσεις που εμφανίζονταν στα λογιστικά αρχεία, συμφωνούσαν με τις οικονομικές καταστάσεις.

5. Έσοδα

Σχετικά με τα Έσοδα μας επέδειξε τα φύλλα ελέγχου του και μας ενημέρωσε ότι διενήργησε έλεγχο σημαντικό δείγμα των πωλήσεων και στην ορθή αναγνώριση του εσόδου για το διάστημα 01/01-31/12/2017. Οι ελεγκτικές διαδικασίες αφορούσαν μεταξύ άλλων τις πωλήσεις προς το τέλος της χρήσεως 2017 και τις αρχές της επόμενης χρήσης 2018, καθώς και στις επιστροφές και εκπτώσεις της χρήσεως 2018. Από τις εν λόγω διαδικασίες μας διαβεβαίωσε ότι δεν προέκυψαν ουσιώδη ευρήματα.

3. Επιστολή Ορκωτού Ελεγκτή του υποομίλου FOLLI FOLLIE GROUP SOURCING LTD

THOMAS NG CHI WA & CO
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

吳志華會計師事務所

Regarding the questions we were asked during the conference call which took place on April 18, 2018, please find our answers below.

1. Auditing procedures for period's sales; particularly the whole sale sales amount to 1.020mio USD.
 - Understanding the procedures of the company, the Group for the correct recognition of expenses.
 - Detailed procedures for unusual changes
 - Audit of changes at the end of the auditing period and in the beginning of the next one.
 - Audit of major customer contracts and calculation of turnover discounts and sales repayments.
 - Audit of deletions of IC sales and other expenses among the companies consisting the group "FF Group Sourcing Limited".

2. Auditing procedures for the existence and valuation of inventory, an amount of 581,7mio USD.
 - Understanding the procedures and the inventory management processes which have been conducted by the Administration.
 - Monitoring of inventory in the major warehouses.
 - Sample check of inventory valuation, especially validation of the average price of acquisition as compared to the net realized value. Verify that the company values the inventory at the lowest value between the two values.
 - Audit to discover non-moving or slow or zero value inventory.
 - Audit of deletions of IC profit on stock which have been purchased among the companies consisting the group "FF Group Sourcing Limited".

3. Auditing procedures for the existence and valuation of receivables which amount to 19 mio USD, as well as the claim of which an amount of 710 mio USD is attributed to a customer. (Activity continuation, realization of the balance)

We proceeded with the assessment of assumptions and the methodology that was used from the company to determine the realization of receivables or their classification as doubtful.

Room 29, 11/F., Block P., Mai Tak Industrial Building, 221 Wai Yip Street,
Kwun Tong, Kowloon.

Tel.: (852) 21541308

Fax: (852) 37535188

九龍官塘律棠街221號英德工業大廈P座十一樓
29室

電話: (852) 21541308 傳真: (852) 37535188

- We examined the collectability of receivables after the date of release of the financial statements. Particularly for the major customer we checked net period's receivables.
 - Concerning the dependence of the company by a single customer, we asked the Administration about it, we reviewed the financial data of the customer, we investigated for the existence of negative press released.
 - Investigation of the letters we received by the legal department in order to identify receivables which cannot be realized in the future.
4. Significant increase in the balance of advances for inventory purchases.
- The increase is due to outstanding opportunity for securing favorable pricing of raw material et al in view of increased production needs.
 - We verified the existence of the balance of receivable with verification letter from the customer.
 - We audited the post balance sheet changes of receivables.
5. Auditing procedures for available cash
- We received available cash verifications directly from the cooperating banks. We investigated the existence of other information which are included in these verification letters and we concluded that they have been included in the financial statements.
 - We verified the balances and the changes in balances which are included in the extract of the bank.
 - We verified a sample of the changes of extract of the banks.
6. Bank debt was increased by 45 mio. Justification of the need of borrowing, considering that there is adequate available cash. Auditing procedures of verification.
- The loan that the company has received during the period concerns tax repayment, and the borrowing was considered as the advantageous solution because of the favorable interest rate.
7. Other non-current assets amounting to 73mio USD which concern loan.
- The loan has been issued to the company Landocean Industrial Ltd. for capital asset acquisition and will be repaid on or before December 31, 2019.
 - We received the agreement and we verified its proper depiction in the balance sheet.
 - We verified the balance with a letter directly to me.
 - We asked the Administration regarding the ability to realize the receivable as well as the ability of the company to repay the loan.
 - We investigated the available cash and other information concerning the company that this claim has been formed.

I remain at your disposal for any information or explanations you may need concerning the financial statements of FF Group Sourcing Limited.



Best Regards,

Thomas Ng Chi Wa & Co

Certified Public Accountants

Hong Kong 20 April 2018

bankingnews.gr

4. Επιβεβαιωτική Επιστολή ποσού 509,1 εκ. USD από τον κύριο πελάτη (Ng Boon Soon)

THOMAS NG CHI WA & CO Certified Public Accountants, Hong Kong

吳志華會計師事務所

Room 29, 11/F., Block F, Mei Tak Industrial Building, 221 Wai Yip Street, Kwun Tong, Kowloon.

九龍官塘梅塘街221號美塘工業大廈F座11樓29室

Tel : (852) 2134 1308 Fax : (852) 3753 5188

CONFIRMATION FOR AUDIT PURPOSES ONLY • THIS IS NOT A REQUEST FOR PAYMENT

此信乃作對數之用而非催促付款

Our Ref: JJ-100

Date: 28 March 2018

Ng Boon Soon

300/235 Mu 13 Phaholyothin Rd, Khukud
Lumlukka, Phatumthane, 12130 Thailand

Attn: Accounts Department

Dear Sirs,

RE: FF Origins Limited

In the course of my regular audit of the accounts of the above company, we noted that the balance on your account is stated below.

If the balance shown below agrees with your records, please confirm by signing this letter where indicated and return to us.

If there is any discrepancy, please provide the details of the difference.

逕啟者

據查帳結果 貴號與上列帳戶之來往帳目如下。

如在下列結帳日期 貴號之記錄與所列數額相同 請簽署此信之下方並寄回。

如有不符之處，請通知本會計師事務所詳述 以便協助。

Balance as at: 結帳日期	Due from you: 貴號欠	Due to you: 貴號	Remarks 附註
31 December 2017	USDS 509,117,000.00	Nil	Trade receivables

Yours faithfully,

THOMAS NG CHI WA & CO
Certified Public Accountants

Balance confirmed:-
數額証明無訛

Signature

簽名

Name

姓名

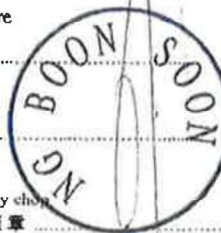
Company chop
公司蓋章

Position

職位

Date

日期 29.MAR.2018



5. Επιβεβαιωτική Επιστολή ποσού 201,2 εκ. USD από τον κύριο πελάτη (Ng Boon Soon)

THOMAS NG CHI WA & CO Certified Public Accountants, Hong Kong

吳志華會計師事務所

Room. 29, 11/F, Block F, Mai Tak Industrial Building, 221 Wai Yip Street, Kwun Tong, Kowloon

九龍官塘偉業街 221 號美達工業大廈 F 座 11 樓 29 室

Tel : (852) 2154 1308 Fax : (852) 3753 5188

CONFIRMATION FOR AUDIT PURPOSES ONLY • THIS IS NOT A REQUEST FOR PAYMENT

此信乃作對數之用而非催促付款

Ng Boon Soon

Date: 28 March 2018
日期

300/235 Mu 13 Phaholyothin Rd
Khukud Lumlukka, Phatumthane
12130 Thailand

Attn: Accounts Department

Dear Sirs,

Re: Folli Follie International (Holdings) Limited

In the course of my regular audit of the accounts of the above company, I find that the balance on your account is stated below.

If the balance shown below agrees with your records, please confirm by signing this letter where indicated and return to us.

If there is any discrepancy, please provide the details of the discrepancy.

逕啟者

據查帳結果 貴號與上列帳戶之來往帳目如下。

如在下列結帳日期 貴號之記錄與所列數額相符，請簽字於信之下方並寄回。

如有不符之處，請通知本會計師事務所詳列各點。

Balance as at: 結帳日期	Due from you: 貴號欠	Due to you: 欠貴號	Remarks 附註
31 December 2017	USD 201,196,870	Nil	Trade receivables

Yours faithfully,

THOMAS NG CHI WA & CO
Certified Public Accountant

Balance confirmed: -

證明無誤

Signature

簽名

Name

姓名

Company chop

公司蓋章

Position

職位

Date

日期

29.MAR.2018..

6. Επιβεβαιωτική Επιστολή ποσού 245,5 εκ. USD από τον κύριο προμηθευτή (Thana Pasertsian)

THOMAS NG CHI WA & CO Certified Public Accountants, Hong Kong

吳志華會計師事務所

Room 29, 11/F, Block F, Mai Tak Industrial Building, 221 Wai Yip Street, Kwun Tong, Kowloon.

九龍官塘偉業街 221 號美德工業大廈 F 座 11 樓 29 室

Tel : (852) 2154 1308 Fax : (852) 3753 5188

CONFIRMATION FOR AUDIT PURPOSES ONLY - THIS IS NOT A REQUEST FOR PAYMENT

此信乃作對數之用而非催促付款

Date: 28 March 2018

日期

Thana Pasertsian

34/30 Soi Trocadero Surawong Road,
Bangrak Bangkok 10500, Thailand

Attn: Accounts Department

Dear Sirs,

Re: FF Origins Limited

In the course of my regular audit of the accounts of the above company, I find that the balance on your account is stated below.

If the balance shown below agrees with your records, please confirm by signing this letter where indicated and return to us.

If there is any discrepancy, please provide the details of the difference.

逕啟者

據查帳結果 貴號與上列帳戶之來往帳目如

如在下列結帳日期 貴號之記錄與所列帳目相 請簽署於信之下方並寄回。

如有不符之處，請通知本會計師事務所詳查是荷。

Balance as at: 結帳日期	Due from you: 貴號欠	Due to you: 欠貴號	Remarks 附註
31 December 2017	USD 245,434	Nil	Purchases deposits

Yours faithfully,

Balance confirmed: -

帳額證明無訛

THOMAS NG CHI WA & CO
Certified Public Accountants

Signature

簽名

Name

姓名

Company chop

公司蓋章

Position

職位

Date

日期

29 MAR 2018

7. Δανειακή σύμβαση 73 εκ. USD προς την Landocean Industrial Limited

LOAN AGREEMENT

This Agreement is made on 15 July 2016 between

Party A: FF Business Development and Technical Consulting Limited, a company incorporated under the laws of Hong Kong whose registered office is situated at 18/F, The Contrium, 60 Wyndham Street, Central, Hong Kong (herein after called the **"Lender"**) of the one part.

Party B: Landocean Industrial Limited, a company incorporated under the laws of Hong Kong whose registered office is situated Flat 5A, 5/F, 235 Trade Centre, 235 Wing Lok Street, Sheung Wan, HK (hereinafter called the **"Borrower"**) of the other part.

WHEREBY IT IS AGREED as follows:

1. Loan

Subject to the terms and conditions of this Agreement, the Lender shall grant a US dollar denominated term loan in the amount of USD73,000,000 (hereafter the **"Loan"**) to the Borrower on or before 31 December 2016.

2. Repayment term

Subject to the terms and conditions of this Agreement, the Borrower shall repay the Loan on or before 31 December 2018.

3. Interest

The Loan is charged 2% per annum.

4. Completion

4.1 The Lender shall procure board and/or shareholders' meetings of the company to be held at which resolutions shall be passed (where appropriate) to approve and give effect to all of the matters referred to above and such other matters as the Lender shall reasonably require for the purposes of giving to the provisions of this Agreement including but not limited to approving the grant of the Loan to the Borrower.

4.2 The Borrower shall procure board and/or shareholders' meetings of the company to be held at which resolutions shall be passed (where appropriate) to approve and give effect to all of the matters referred to above and such other matters as the Borrower shall reasonably require for the purposes of giving to the provisions of this Agreement including but not limited to approving the borrowing of the Loan from the Lender.

5. Default

If the Borrower shall (otherwise than by reason of the default of the Lender) fail to repay the Loan amount of USD73,000,000 pursuant hereto to the Lender and the Lender shall be entitled to claim for all the loss and damages as a result of the Borrower's default.

6. Further assurance

Notwithstanding Completion, the parties hereby undertake to the other that they will do all such acts and things and execute all such deeds and documents as may be necessary or desirable to carry into effect or to give legal effect to the provisions of this Agreement and the transactions hereby contemplated.

7. Confidentiality

The parties agree to maintain the existence and terms of this Agreement in strict confidence.

8. Documents constituting Agreement

This Agreement together with any documents referred to herein constitutes the whole agreement between the parties hereto and no variation hereof shall be effective unless made in writing signed by the duly authorized representatives of all parties hereto.

9. Law and Jurisdiction

9.1 This Agreement shall be governed by and construed in accordance with the Laws of Hong Kong.

9.2 Each party hereby irrevocably submits to the non-exclusive jurisdiction of the courts of Hong Kong as required for any claim or matter arising under this Agreement.

SIGNED by the Borrower

For and on behalf of
LANDOCEAN INDUSTRIAL LIMITED
森洋實業有限公司

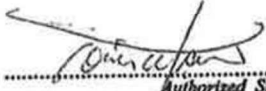


Authorized Signature(s)

Landocean Industrial Limited

SIGNED by the Lender

For and on behalf of
FF BUSINESS DEVELOPMENT AND TECHNICAL CONSULTING LIMITED



Authorized Signature(s)

FF Business Development and Technical Consulting Limited

bankingnews.gr

8. Δανειακή σύμβαση 43 εκ. USD προς την Landocean Industrial Limited

LOAN AGREEMENT

This Agreement is made on 1 Decemeber 2016 between

Party A: FF Business Development and Technical Consulting Limited, a company incorporated under the laws of Hong Kong whose registered office is situated at 18/F, The Century, 60 Wyndham Street, Central, Hong Kong (herein after called the **"Lender"**) of the one part.

Party B: Landocean Industrial Limited, a company incorporated under the laws of Hong Kong whose registered office is situated Flat 5A, 5/F, 235 Trade Centre, 235 Wing Lok Street, Sheung Wan, HK (hereinafter called the **"Borrower"**) of the other part.

WHEREBY IT IS AGREED as follows:

1. Loan

Subject to the terms and conditions of this Agreement the Lender shall grant a US dollar denominated term loan in the amount of USD43,000,000 (hereinafter the **"Loan"**) to the Borrower on or before 31 December 2016.

2. Repayment term

Subject to the terms and conditions of this Agreement the Borrower shall repay the Loan on or before 31 December 2017.

3. Interest

The Loan is charged 2% per annum.

4. Completion

4.1 The Lender shall procure board and/or shareholders' meetings of the company to be held at which resolutions shall be passed (where appropriate) to approve and give effect to all of the matters referred to above and such other matters as the Lender shall reasonably require for the purposes of giving effect to the provisions of this Agreement including but not limited to approving the grant of the Loan to the Borrower.

4.2 The Borrower shall procure board and/or shareholders' meetings of the company to be held at which resolutions shall be passed (where appropriate) to approve and give effect to all of the matters referred to above and such other matters as the Borrower shall reasonably require for the purposes of giving to the provisions of this Agreement including but not limited to approving the borrowing of the Loan from the Lender.

5. Default

If the Borrower shall (otherwise than by reason of the default of the Lender) fail to repay the Loan amount of USD43,000,000 pursuant hereto to the Lender and the Lender shall be entitled to claim for all the loss and damages as a result of the Borrower's default.

6. Further assurance

Notwithstanding Completion, the parties hereby undertake to the other that they will do all such acts and things and execute all such deeds and documents as may be necessary or desirable to carry into effect or to give legal effect to the provisions of this Agreement and the transactions hereby contemplated.

7. Confidentiality

The parties agree to maintain the existence and terms of this Agreement in strict confidence.

8. Documents constituting Agreement

This Agreement together with any documents referred to herein constitutes the whole agreement between the parties hereto and no variation hereof shall be effective unless made in writing signed by the duly authorized representatives of all parties hereto.

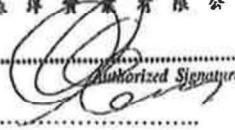
9. Law and Jurisdiction

9.1 This Agreement shall be governed by and construed in accordance with the Laws of Hong Kong.

9.2 Each party hereby irrevocably submits to the non-exclusive jurisdiction of the courts of Hong Kong as regards any claim or matter arising under this Agreement.

SIGNED by the Borrower

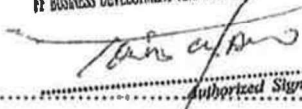
For and on behalf of
LANDOCEAN INDUSTRIAL LIMITED
森洋實業有限公司


Authorized Signature(s)

Landocean Industrial Limited

SIGNED by the Lender

For and on behalf of
FF BUSINESS DEVELOPMENT AND TECHNICAL CONSULTING LIMITED


Authorized Signature(s)

FF Business Development and Technical Consulting Lim

bankingnews.gr

9. Δανειακή σύμβαση 6 εκ. USD προς την Landocean Industrial Limited

LOAN AGREEMENT

This Agreement is made on 1 January 2017 between

Party A: FF ORIGINS LIMITED a company incorporated under the laws of British Virgin Islands with registered office at Palm Grove House, P.O.Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands (the "Lender") of the one part,

Party B: Landocean Industrial Limited, a company incorporated under the laws of Hong Kong whose registered office is situated Flat 5A, 5/F, 235 Trade Centre, 235 Wing Lok Street, Sheung Wan, HK (hereinafter called the "Borrower") of the other part.

WHEREBY IT IS AGREED as follows:

1. Loan

Subject to the terms and conditions of this Agreement, the Lender shall grant a US dollar denominated term loan in the amount of USD6,000,000 (hereinafter the "Loan") to the Borrower on or before 31 December 2017.

2. Repayment term

Subject to the terms and conditions of this Agreement, the Borrower shall repay the Loan on or before 31 December 2018.

3. Interest

The Loan is charged 2% per annum.

4. Completion

4.1 The Lender shall procure that all board and/or shareholders' meetings of the company to be held at which resolutions shall be passed (where appropriate) to approve and give effect to all of the matters referred to above and such other matters as the Lender shall reasonably require for the purposes of giving effect to the provisions of this Agreement including but not limited to approving the Loan to the Borrower.

4.2 The Borrower shall procure board and/or shareholders' meetings of the company to be held at which resolutions shall be passed (where appropriate) to approve and give effect to all of the matters referred to above and such other matters as the Borrower shall reasonably require for the purposes of giving to the provisions of this Agreement including but not limited to approving the borrowing of the Loan from the Lender.

5. Default

If the Borrower shall (otherwise than by reason of the default of the Lender) fail to repay the Loan amount of USD6,000,000 pursuant hereto to the Lender and the Lender shall be entitled to claim for all the loss and damages as a result of the Borrower's default.

6. Further assurance

Notwithstanding Completion, the parties hereby undertake to the other that they will do all such acts and things and execute all such deeds and documents as may be necessary or desirable to carry into effect or to give legal effect to the provisions of this Agreement and the transactions hereby contemplated.

7. Confidentiality

The parties agree to maintain the existence and terms of this Agreement in strict confidence.

8. Documents constituting Agreement

This Agreement together with any documents referred to herein constitutes the whole agreement between the parties hereto and no variation thereof shall be effective unless made in writing signed by the duly authorized representative of all parties hereto.

9. Law and Jurisdiction

9.1 This Agreement shall be governed by and construed in accordance with the Laws of Hong Kong.

9.2 Each party hereby irrevocably submits to the non-exclusive jurisdiction of the courts of Hong Kong as regards any claim or matter arising under this Agreement.

SIGNED by the Borrower

For and on behalf of
LANDOCEAN INDUSTRIAL LIMITED
在洋實業有限公司
.....
Authorized Signature(s)

Landocean Industrial Limited

SIGNED by the Lender

For and on behalf of
FF Origins Limited
.....
Authorized Signature(s)

FF Origins Limited

bankingnews.gr

10. Απόσπασμα από το Audit Questionnaire Dec 2017 FFS (υπογεγραμμένο από τον ελεγκτή του υποομίλου)

Stocks

24. Are all stocks physically verified during the year either by actual count or by continuous stocktaking? If not, how does the group verify the existence and condition of these items?	Stocks under the direct control of the Group (at internal and external warehouses) were physically verified on sampling basis.
25. Where stocks have been physically checked did the group issue comprehensive written stocktaking instructions?	Yes
26. Has direct confirmation been obtained for any stocks held by third parties?	Stocks held by third parties representing 95.5% of the total inventories after provision for write-down of inventories to net realizable value, were verified by direct confirmation.
27. Have major differences between physical and book stocks been satisfactorily investigated and book stocks adjusted?	Yes

bankingnews.gr

11. Αποστολή οδηγιών ενοποίησης προς τα συστατικά του υποομίλου (σους λήπτες περιλαμβάνεται η THANA PRESERTSIAN)

From: Agnes Yung
Sent: Monday, 12 February 2018 1:11 PM
To: Steven Lim; Fala Zhou; Christin Chan; Trida Lew; THANA PRESERTSIAN; George Makris; Moonjoo Kim(FF)
Cc: Tonio Law; Sandy Wong (Accounting); Bobby Cox; wendy; thomas@tncwcocpas.com.hk,
Ioannis (John) Begietis - HK; Accounts
Subject: FF Group- AUDIT INSTRUCTIONS FOR THE PERIOD ENDING 31/12/2017

Dear all,

Attached please find our group audit instructions for the Year ended 31/12/2017.

Please ask your auditor to complete and submit all those attachments to our FFES Auditor:

Thomas Ng Chi Wa & Co
Mr. Thomas Ng

E-mail: thomas@tncwcocpas.com.hk

and cc: Ms. Wendy

Email: wandy@tncwcocpas.com.hk

Kindly remind the following deadlines in accordance with the HQ timeframe:

- Year End **Audit Report** due to HQ Office

Wednesday 28 February 2018

Regards,

Agnes Yung

Senior Accountant

Hong Kong

18/F, The Century, 100 Wyndham Street, Central, Hong Kong

T: +852 24012345

D: 18 22 2018

F: +8 27 456789

thomas@tncwcocpas.com.hk

wendy@tncwcocpas.com.hk

PLEASE PRINT

12. Επιστολή της ανάκλησης της έκθεσης ελέγχου από τον ελεγκτή του ομίλου



ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Λεωφ. Μεσαίων 396
Αγία Παρασκευή 153 - Αθήνα
Τ: 210 600 5700 (01L)
Φ: 210 6005728
Καμινίων 28 Ψ - 24 Θεσ.
Τηφ: 2310 2422
info@ecovisvnt.gr

Προς

- το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας
«FOLLI FOLLIE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ
ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»
Υπόψη : κ. Γ. Κουτσολιούτσου, Διευθύνοντα Σύμβουλο

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Αθήνα, 13 Ιουλίου 2018

- την Επιτροπή Ελέγχου
Υπόψη : κ. Π. Αλεξάκη, Πρόεδρος

Κοιν/ση

ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΩΝ (ΕΛ.Ο.Λ.Ε.)
ΒΟΥΛΗΣ 7 (Μέγαρο Μπαλάνη), 10562 Αθήνα

ΘΕΜΑ : Ανάκληση της από 26 Απριλίου 2018 Έκθεσης Ελέγχου επί των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων που ενέκρινε η εταιρεία «FOLLI FOLLIE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» για τη χρήση που έληξε την 31/12/2017.

Αξιότιμοι Κύριοι,

Ι. Με την παρούσα επιστολή σας γνωρίζουμε ότι το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας «**VNT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» με δ.τ «**ECOVIS VNT Auditing**» με την από 12 Ιουλίου 2018 απόφασή του ανακάλεσε την από 26 Απριλίου 2018 Έκθεση ελέγχου που χορηγήθηκε επί των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας «**FOLLI FOLLIE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» με αριθμό ΓΕΜΗ 3027701000 που εδρεύει 23ο Χλμ. Αθηνών-Λαμίας 145 65 Αν. Στεφάνος Αττικής για την χρήση που έληξε την 31/12/2017 (01.01.-31.12.2017), την οποία υπέγραψε ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής κος Γεώργιος Ι. Βαρβαλιτής, μέλος της εταιρείας.

Ο έλεγχος ερρήθηκε επί των οικονομικών καταστάσεων που ενέκρινε το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας «**FOLLI FOLLIE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» (στο εξής: **FF ή όμιλος**) με την από 25/04/2018 ειδική απόφαση του.

An independent member of Ecovis International

II. Όπως γνωρίζετε, η Εταιρεία μας εξελέγη κατά την τακτική γενική συνέλευση της FF στις 30/06/2017 ως τακτικός ελεγκτής για την σύνταξη της εκθέσεως ελέγχου αυτής, ως μητρικής εταιρείας του ομίλου και της ενοποίησης των οικονομικών αποτελεσμάτων των θυγατρικών αυτής. Ο ενοποιημένος ισολογισμός του ομίλου μας παραδόθηκε μετά την έγκριση του από τη Διοίκηση της εταιρείας και περιελάμβανε τις οικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών του ομίλου οι οποίες είχαν εγκριθεί από τα κατά τόπους διοικητικά συμβούλια- διευθυντές (director) αυτών και συνοδεύονταν από τις εκθέσεις ελέγχου των αρκωτών ελεγκτών τους. Τον έλεγχο της μητρικής και την ενοποίηση των οικονομικών καταστάσεων του ομίλου ανέλαβα, διενήργησα και υπέγραψα εγώ εκ μέρους της Εταιρείας μας, ενώ οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις δημοσιεύθηκαν στις 26.04.2018, αφού προηγήθηκε η έκθεση ελέγχου της Εταιρείας μας για την εν λόγω χρήση.

III. Όπως είναι ευρέως γνωστό, μετά την ανακοίνωση των οικονομικών αποτελεσμάτων του ομίλου και τη γνωστοποίηση της έκθεσης του αμερικανικού fund «Quintessential Capital Management» (QCM) διατυπώθηκαν σοβαρές αμφιβολίες για την ακρίβεια των οικονομικών στοιχείων και αποτελεσμάτων του ομίλου και ιδίως των χρηματικών του δανεισμών.

IV. Κατά το διάστημα που μεσολάβησε μέχρι σήμερα, μετά την ανάδεση των αρμοτήτων για τα στοιχεία της οικονομικής χρήσης 2017, στο πλαίσιο των πρόσθετων επαρμοτήσεων και ενεργειών μου που έλαβαν χώρα, κατέστη δυνατή η επαλήθευση της ακρίβειας των οικονομικών στοιχείων για την μητρική εταιρεία και τις θυγατρικές της στην Ελλάδα, στις οποίες είμαι ελεγκτής, καθώς και για το σύνολο των θυγατρικών εταιρειών του εξωτερικού που ελέγχονται από το δίκτυο του ελεγκτικού οίκου «ECOVIS» με την οποία συνεργαζόμαστε.

Θα ήθελα να σημειώσω, ότι η ανταπόκριση του δικτύου «ECOVIS» και τρίτων ελεγκτικών οίκων σε ανάλογα αιτήματα που υπέβαλα προφορικά, για την ακρίβηση του θέματος για επιμέρους θυγατρικές του ομίλου, υπήρξε ταχεία και επιβεβαιώθηκε την ακρίβεια των σχετικών ελέγχων.

Με τον τρόπο αυτό κατέστη σταδιακά εφικτή η επίλυση του προβλήματος στη θυγατρική του ομίλου «Folli Follie Group Sourcing Limited».

Στο πλαίσιο αυτό προσπάθησα με επίμονο και συστηματικό τρόπο να έρθω σε επαφή με τον υπεύθυνο του ελεγκτικού οίκου «TH. NG Chi Wa & Co», για την διερεύνηση των αναφερόμενων ζητημάτων που επηρεάζουν την ακρίβεια της από 16.04.2018 εκθέσεώς του επί των οικονομικών αποτελεσμάτων των εν λόγω θυγατρικής «Folli Follie Group Sourcing Limited».

Μάλιστα, απέστειλα και επιστολή, πάντως, μεταξύ άλλων, πρόσθετη πληροφόρηση και τεκμηρίωση για τα τραπεζικά στοιχεία της εν λόγω εταιρείας, την οποία ήλεγξε, δίχως ωστόσο, μέχρι στιγμής να τύχω ανταπόκρισης και απαντήσεως τα ερωτήματά μου. Σημειώνω ότι η τελευταία επιστολή εστάλη τον προηγούμενο μήνα, στην ηλεκτρονική διεύθυνση από την οποία, εκπρόσωποι της «Th. NG Chi Wa & Co» είχαν παλαιότερα, ανταποκριθεί, στις αιτήσεις μου κατά την διάρκεια του εκ μέρους μου ελέγχου των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, αποστέλλοντας επιμέρους ζητηθέντα στοιχεία.

Κατά το ίδιο διάστημα λαβήκαν διάστημα γνωστοποίησα στη διοίκηση του Ομίλου της Folli Follie ότι, ενόψει των αλλαγών αυτών, που δεν ήταν γνωστές κατά τη σύνταξη της Έκθεσης Ελέγχου των ενοποιημένων καταστάσεων, αδυνατώ να πιστοποιήσω επιμέρους οικονομικά στοιχεία μερίδων του ομίλου, για την τακτική ενημέρωση επιμέρους δανειστριών τραπεζών (compliance certificate), όσο ιδίως δεν παρέχεται επαρκής τεκμηρίωση για τα ταμειακά στοιχεία της συγκεκριμένης θυγατρικής.

Ήδη όπως γνωρίζετε, βρίσκεται σε εξέλιξη έρευνα και της Falli-Fallie, η οποία θεωρώ συμπεριφέρει την αναγκαιότητα διενέργειας ενδεδειγμένων ελέγχων σε συνεργασία με τις εποπτικές αρχές.

V. Είναι σαφές, ότι σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και τον νόμο, αν μετά τον έλεγχο, την έκδοση των οικονομικών καταστάσεων και την δημοσίευσή τους, γίνουν γνωστά περιστατικά τα οποία, εφόσον ήταν γνωστά κατά τους χρόνους σύνταξης ή και ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων ενδέχεται να είχαν διαφοροποιήσει το τελικό αποτέλεσμα των σχετικών καταστάσεων, τα εμπλεκόμενα μέρη οφείλουν να προβούν σε πρόσθετες ενέργειες προκειμένου να διασφαλιστεί η αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων και των επί αυτών ελεγκτικών διαδικασιών, καθώς και η ακριβής ενημέρωση των αποδεκτών τους.

Ωστόσο, δυστυχώς, παρά την παρέλευση δύο και πλέον μηνών από την ανακίνηση του θέματος και των προσπαθειών μου και προς την πλευρά της διοίκησης, δεν έχει πραγματοποιηθεί μέχρι σήμερα δυνατή, η επαλήθευση των οικονομικών καταστάσεων της συγκεκριμένης θυγατρικής και ιδίως η επαλήθευση των ταμειακών της διαθεσίμων.

Από όσα εκτίθενται ανωτέρω και παρά το γεγονός ότι ο συγκεκριμένος ελεγκτικός οίκος (Th. NG Chi Wa & Co), παραμένει πιστοποιημένος, προκύπτουν κατά τη γνώμη μου επαρκή στοιχεία, που έγιναν γνωστά μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων του ομίλου, για το ότι η από 16.04.2018 έκθεση του «Th. NG Chi Wa & Co» δεν έχει αξιολογηθεί και δεν αποτυπώνει την πραγματικότητα. Κατά συνέπεια, η επίπτωση του γεγονότος αυτού, είναι σημαντική για τις οικονομικές καταστάσεις του ομίλου για την χρήση 2018 οι οποίες αμοίως δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα και δεν παρέχουν την απαιτούμενη πληροφόρηση στους αποδέκτες τους.

VI. Ενόψει όλων των ανωτέρω έχω ήδη ενημερώσει διεντών την διοίκηση του ομίλου για την τροποποίηση των οικονομικών καταστάσεων του ομίλου και να τεθεί υπό την αγραση των ενδεδειγμένων ανεξαρτητών ελέγχων που βρίσκονται σε εξέλιξη, η ολοκλήρωση των οποίων αναμένεται εκ των πραγμάτων να διαρκέσει ικανό χρονικό διάστημα. Διότι ήδη οι μέχρι τώρα εξελίξεις, που ακολούθησαν τη σύνταξη και έλεγχο από 26.4.2018 ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, παρέχουν επαρκώς έρευνα για την τροποποίηση των τελευταίων, μετά από επιμέρους ενέργειες στις οποίες έχει ήδη προβεί η Διοίκηση του ομίλου. Τούτο καθίσταται μεταξύ άλλων φανερό από την αδυναμία επικοινωνίας με τον πιο πάνω ελεγκτικό οίκο, αλλά και την αποτυχία επαλήθευσης των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ομίλου έναντι των εποπτικών αρχών. Θα πρέπει επομένως να έχει απαιτηθεί από τη FF Group Sourcng Limited να τεκμηριώσει την ύλη και υφιστάμενες πληρότητας το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων της συγκεκριμένης θυγατρικής και να διερευνήσει τους λόγους των διακρινόμενων αποκλίσεων των διαθεσίμων της (ενδεικτικά: παραπλανητική χρηματοοικονομική αναφορά ή άλλων τυχόν έκνομη ενέργεια σε βάρος της εταιρείας, όπως υπεξήφρωση των διαθεσίμων από οποιοδήποτε πρόσωπο εντός ή εκτός της εταιρείας, απάτη, πλαστογραφία κ.τ.λ.), ώστε στη συνέχεια να γίνουν οι ανάλογες διορθωτικές εγγραφές και να τροποποιηθεί η έκθεση αυτών οι οικονομικές καταστάσεις της θυγατρικής και του Ομίλου, με τη σημείωση ενώ ότι οι διορθώσεις τελούν υπό την επιφύλαξη των αποτελεσμάτων των ενδεδειγμένων και ασφαλώς ευπρόσδεκτων και ενδεδειγμένων-ελέγχων που βρίσκονται σε εξέλιξη σε συνεργασία με τις εποπτικές αρχές.

VII. Με δεδομένο ότι η διοίκηση της FF δεν έχει παράσχει τις εξηγήσεις για τα θέματα αυτά και προενόντως τεκμηριωμένα στοιχεία για τα ταμειακά διαθέσιμα της θυγατρικής εταιρείας στην Ελλάδα (εταιρικές ραβερζών), ζήτησα επί του θέματος νομική συμβουλή για τα κατάλληλα μέτρα ή ενέργειες στις οποίες πρέπει να προβεί η Εταιρεία μας αναφορικά με την έκθεση ελέγχου, μετά την μεσολάβηση των γεγονότων που ανέφερα. Επί του θέματος αυτού, η εταιρεία μας έλαβα από εξειδικευμένους Νομικούς Συμβούλους, συμπερασματικά, καταπίνει

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β΄

Επικοινωνία με την Πρεσβεία της Ελλάδας στην Μπανγκόκ – Ταϊλάνδη

Από: "Παναγιώτης Γιαννόπουλος" <rgiannopoulos@elte.org.gr>

Προς: ecocom-bangkok@mfa.gr

Απεστάλη: Πέμπτη, 12 Ιούλιος, 2018 4:08:36 ΜΜ

Θέμα: ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΓΙΑ ΕΡΕΥΝΑ

Αξιότιμη κυρία Στεφανίδου,

Η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε. ΝΠΔΔ υπό την εποπτεία του Υπουργού Οικονομικών) είναι η εθνική εποπτική αρχή του ελεγκτικο-λογιστικού επαγγέλματος και εποπτεύει την ποιότητα των υποχρεωτικών λήξεων που διενεργούν οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες στην Ελλάδα. Στα πλαίσια έρευνας που διενεργεί η ΕΛΤΕ σε φάκελο ελέγχου ορκωτού ελεγκτή λογιστή εμφανίζονται συσχετιζόμενες, μεταξύ των άλλων, και δύο εταιρείες με έδρα στην Ταϊλάνδη με τα κάτωθι στοιχεία:

1) Ng Boon Soon

300/235 Mu 13 Phaholyothin Rd

Khukud Lumlukka, Phatumthane 12130 Thailand

2) Thana Prasertsian

34/30 Soi Trocadero Surawong Rd,

Bangrak Bangkok, 10500 Thailand

Σε αναζήτηση που διενήργησε η υπηρεσία κατέστη αδύνατη η εύρεση και η επικοινωνία με τις αναφερόμενες εταιρείες.

Παρακαλούμε να μας γνωρίσετε εάν υφίστανται οι ανωτέρω εταιρείες στην Ταϊλάνδη και σε θετική περίπτωση να μας αποστείλετε στοιχεία επικοινωνίας.

Με εκτίμηση,

Giannopoulos Panagiotis

Deputy Chairman

Hellenic Accounting and Auditing Standards Oversight Board

T +30 210 3242648/208

E rgiannopoulos@elte.org.gr

Voulis 7, 5th floor, 105 62, Athens

www.elte.org.gr

στην άρση της στήριξης στην έκθεση ελέγχου και την ανάκληση της, εφόσον με βάση τα ανωτέρω πραγματικά δεδομένα, που έθεσα υπόψη τους, η διοίκηση του ομίλου δεν έχει τεκμηριώσει μέχρι σήμερα το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων της θυγατρικής «Folli Fallie Group Sourcing Limited», ούτε έχει θέσει υπόψη μου ή των εποπτικών αρχών, εξ' όσων γνωρίζω, τους λόγους των διαφαινόμενων αποκλίσεων των διαθεσίμων της, προκειμένου να γίνουν οι ανάλογες διορθωτικές εγγραφές και να τροποποιηθούν στην βάση αυτών οι οικονομικές καταστάσεις της θυγατρικής του ομίλου με την σημείωση, έστω, ότι οι διορθώσεις τελούν υπό την επιφύλαξη των αποτελεσμάτων των ανατεθειμένων ήδη ελέγχων που βρίσκονται σε εξέλιξη, σε συνεργασία με τις εποπτικές αρχές.

VIII. Με τα δεδομένα αυτά η ενέργεια της ανάκλησης της έκθεσης ελέγχου, σ' και ενδελεγγμένη, αφού οι δημοσιευθείσες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου παρέχουν αξιόπιστη βάση σε κάθε τρίτο που επιθυμεί να λάβει αποφάσεις ή να διαμορφώσει άποψη για την περιουσιακή κατάσταση του Ομίλου, δεν επιβεβαιώνει ούτε μειώνει προκαταβάλει τις απαντήσεις επί των ελέγχων, αλλά υπογραμμίζει τη σημασία της περαιτέρω διερεύνησης για την άρση των αμφισβητήσεων και την επιβεβαίωση των πραγματικών αποτελεσμάτων της θυγατρικής «Folli Fallie Group Sourcing Limited» και επέκτασή του ομίλου.

Σημειώνω τέλος ότι έχω ήδη ενημερώσει τη διοίκηση του ομίλου για την πρόθεση της εταιρείας μας να άρουμε τη στήριξη μας στην από 26.4.2018 Έκθεση Ελέγχου επί των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της FF, ανακαλώντας αυ

Τέλος, σας γνωρίζουμε μετά από τη λήψη της παρούσας απόφασης από την Προισταμένη Αρχή πρόκειται να την κοινοποιήσουμε στους αποδέκτες των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της FF (Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, Χρηματοπιστωτικό Σύστημα, Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.)).

Με Εκτίμηση,

Γεώργιος Ι. Βαρθαλίτης

Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος





ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Πρεσβεία της Ελλάδος στην Μπανγκόκ
Γραφείο Οικονομικών και Εμπορικών
Υποθέσεων

ΑΔΙΑΒΑΘΜΗΤΟ
ΚΑΝΟΝΙΚΟ

Μπανγκόκ, 3 Ιουλίου 2018
Α.Π.Φ. 2600/13/Α.Σ.107ΕΞ

ΠΡΟΣ: Ε.Λ.Τ.Ε. Ν.Π.Δ.Δ.
Υπ' όψιν κ. Γιαννόπουλου

ΘΕΜΑ: Έλεγχος ύπαρξης εταιρειών με έδρα την Ταϊλάνδη.

Σε συνέχεια σχετικής ηλεκτρονικής σας επιστολής και τηλεφωνικής μας επικοινωνίας και επί τη βάση διπλής έρευνας που διεξήγαγε το Γραφείο μας, θα ήθελα να σας ενημερώσουμε επί των κάτωθι:

- Οι εν λόγω εταιρείες δεν εμφανίζονται εγγεγραμμένες στην βάση δεδομένων του ταϊλανδικού Υπουργείου Εμπορίου, όπου εγγράφονται υποχρεωτικώς όλες οι εταιρείες με έδρα την Ταϊλάνδη, προ της νομίμου εκκινήσεως οποιασδήποτε επιχειρηματικής τους δραστηριοποίησης.
- Οι εν λόγω εταιρείες δεν εμφανίζονται εγγεγραμμένες στην βάση δεδομένων της εταιρείας συλλογής και παροχής επιχειρηματικής πληροφόρησης "KAPASS", η οποία περιλαμβάνει συνήθως τις πιο αξιόπιστες επιχειρήσεις ανά κλάδο και τοποθεσία δραστηριοποίησης σε κάθε χώρα.

Τα ανωτέρω στοιχεία υπακύνται ενδεχόμενη μη ύπαρξη/μη σύννομο λειτουργία των συγκεκριμένων εταιρειών εντός Ταϊλάνδης. Ωστόσο, όπως επισημάνθηκε και τηλεφωνικώς, οι επωνυμίες τις οποίες μας προωθήσατε κατά την αίτησή σας, αντιστοιχούν σε ονοματεπώνυμα φυσικών προσώπων. Ως εκ τούτου, προκειμένου να πραγματοποιηθούν από πλευράς μας αποτελεσματικότερες διερευνητικές ενέργειες, κρίνεται κομβική η ενημέρωσή μας ως προς τις ακριβείς επωνυμίες των εταιρειών ενδιαφέροντός σας.

Σας ευχόμαστε καλή συνέχεια και κάθε επιτυχία στο έργο σας και υπενθυμίζουμε ότι το Γραφείο μας βρίσκεται στην διάθεσή σας για οποιαδήποτε άλλη πληροφορία ή διευκρίνιση.

Η Διευθύνουσα

Νίκη Στεφανίδου
Γραμματέας Α'

Οικονομικών και Εμπορικών Υποθέσεων

Επικοινωνία με την Εποπτική Αρχή (FRC) του Χονγκ Κονγκ.

From: Complaints [mailto:complaints@frc.org.hk]

Sent: Wednesday, July 11, 2018 12:55 PM

To: Παναγιώτης Γιαννόπουλος

Subject: Re: Enquiries _ FF GROUP SOURCING LIMITED

Dear Mr Panagiotis

Please see our responses as follow:

- 1) For the issuer above has the FRC the legal competence to inspect the file?
No. The Financial Reporting Council is not the regulator with such power in Hong Kong. Please direct your questions to the Hong Kong Institute of Certified Public Accountants (HKICPA). You may contact Ms Linda Bick, Director (Compliance) at the HKICPA. Here direct line is (852) 2287 7465 and email address is lindabick@hki CPA.org.hk.
- 2) If the FRC has the competence to inspect the file has the file ever been selected for inspection and if yes do you have any finding on it?

Refer to our response to 1) above.

- 3) Have you ever impose any sanctions to the **NG CHI WA THOMAS** ?

No, the Financial Reporting Council has no power to impose sanctions on auditors in Hong Kong. Please also refer your question to the HKICPA.

Yours sincerely,

Complaint handling office,

Financial Reporting Council

Επικοινωνία με την Επαγγελματική Ένωση Ορκωτών Ελεγκτών (HKICPA) του Χονγκ Κονγκ.

From: Linda Biek [mailto:lindabiek@hkicpa.org.hk]
Sent: Wednesday, July 18, 2018 9:45 AM
To: Παναγιώτης Γιαννόπουλος
Cc: Carla Tu; Joanne Chiu
Subject: Re: Enquiries _ FF GROUP SOURCING LIMITED

Dear Giannopoulos,

Thank you for your email.

The answers to your questions 1 to 3 are as follows.

1. The Hong Kong Institute of Certified Public Accountants ("The Institute" / "HKICPA") is a statutory body established under the Professional Accountants Ordinance (Laws of Hong Kong, Cap. 50). The Institute is responsible for regulation and registration of the accountancy profession in Hong Kong.
The Institute's Compliance Department deals with complaints, investigations (except accounting or auditing irregularities concerning public interest entities) and disciplinary actions concerning members' non-compliance with rules, regulations and professional standards and other improper conduct. You can visit the Institute's website at <http://www.hkicpa.org.hk/en/standards-and-regulation/compliance/> for more information on the functions of the Compliance Department.
The Institute's Quality Assurance Department conducts practice reviews ("inspections") on practising members aiming to raise the quality of their professional work.
2. According to the compliance department records, there is no complaint against Mr. Ng Chi Wa, Thomas concerning his audit of FF Group Sourcing Limited.
As practice review information is subject to confidentiality constraints, no further information can be share with you.
3. Up to this date, there has been no disciplinary order or resolution by agreement issued to Mr. Ng.

Regards,

Linda Biek

Director, Compliance

Hong Kong Institute of Certified Public Accountants

(852) 2287 7222

Email: lindabiek@hkicpa.org.hk

Connect with us on [Facebook](#)

CPA: *The Success Ingredient*

bankingnews.gr