



## Report

ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ ΑΒΕΕ  
Αθήνα

Παροχή υπηρεσιών διερεύνησης των  
πραγματικών γεγονότων σχετικά με την από  
2 Απριλίου 2019 επιστολή του Διευθύνοντος  
Συμβούλου, Κ. Δομαζάκη, της εταιρείας  
ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ ΑΒΕΕ, προς τους Ορκωτούς  
Ελεγκτές της, KPMG

3 Μαΐου 2019

*PricewaterhouseCoopers Business Solutions SA, 268 Kifissias Avenue, 15232 Halandri, Greece*  
T: +30 210 6874400, F: +30 210 6874444, [www.pwc.gr](http://www.pwc.gr)

270 Kifissias Avenue, 15232 Halandri, T: +30 210 6874400 F: +30 210 6874444  
17 Ethnikis Antistassis Str., 55134 Thessaloniki, T: +30 2310 488880, F: +30 2310 459487

## Εισαγωγή

Σύμφωνα με την από 13 Απριλίου 2019 Εντολή που λάβαμε από την Διοίκηση της Εταιρίας «ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ ΑΒΕΕ» (εφεξής «Εταιρία»), διενεργήσαμε τις προσυμφωνημένες διαδικασίες οι οποίες αναλύονται παρακάτω. Εκτελέσαμε τις εργασίες μας μεταξύ 13 και 24 Απριλίου 2019. Οπουδήποτε στο παρόν γίνεται αναφορά στα παρασχεθέντα στοιχεία, αναφερόμαστε σε εκείνα που παρασχέθηκαν σε εμάς μέχρι και την 24<sup>η</sup> Απριλίου.

Σκοπός της Εντολής ήταν η διενέργεια των προσυμφωνημένων διαδικασιών που αναλύονται παρακάτω, προκειμένου να σας παρέχουμε συμβουλευτικές υπηρεσίες αναφορικά με τη διαπίστωση των πραγματικών γεγονότων τα οποία αναφέρονται στην από 2 Απριλίου 2019 επιστολή του Διευθύνοντος Συμβούλου, Κ. Δομαζάκη, προς τους Ορκωτούς Ελεγκτές της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ (εφεξής η 'Επιστολή'). Στην Επιστολή μεταξύ άλλων ανέφερε:

- ότι «Από το Νοέμβριο του 2005 έως τον Σεπτέμβριο του 2006 σταδιακά με οκτώ (8) συνολικά επιταγές της Τράπεζας Κύπρου ταμειακά διευκόλυνα την εταιρεία ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ ΑΒΕΕ με το συνολικό ποσό των 11.651.814,33 €»,
- ότι «Θεωρούσα δεδομένο ότι οι ως άνω καταβολές μου ταμειακής διευκόλυνσης συνολικού ποσού 11.651.814,33 €, οι οποίες μάλιστα είχαν πραγματοποιηθεί με τραπεζικές επιταγές κατά το μεγαλύτερο μέρος αυτών, είχαν αποτυπωθεί λογιστικά στα βιβλία της Εταιρείας» και
- εν συνεχεία ότι «Παρά τις προσπάθειές μου κατά το τελευταίο χρονικό διάστημα δεν κατάφερα να εντοπίσω τις αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές των παραπάνω καταβολών» και
- αιτείτο «να διενεργηθεί έλεγχος, ώστε να εντοπιστούν οι εγγραφές, που περιγράφονται ανωτέρω και η λογιστική απεικόνιση αυτών να αποτυπωθεί δεόντως».

Αντικείμενο του έργου μας αποτέλεσε:

- (α) η λήψη αρχείων με όλες τις κινήσεις γενικής λογιστικής για τα έτη 2005 και 2006,
- (β) επικουρικά η λήψη αρχείων με όλες τις κινήσεις γενικής λογιστικής για τα έτη 2007 έως 2018,
- (γ) η διενέργεια περιορισμένων συνεντεύξεων με άτομα της οικονομικής διεύθυνσης ή/και τον εσωτερικό ελεγκτή για κατανόηση του τρόπου λειτουργίας των εμπλεκόμενων λογαριασμών και επιλεγμένων διαδικασιών
- (δ) η ανάλυση (Data Analytics) από εμάς των στοιχείων
- (ε) Επιλογή δείγματος εγγραφών για τον εντοπισμό από την Εταιρία των υποστηρικτικών παραστατικών.
- (στ) Εξέταση από εμάς των παραστατικών για τη διαπίστωση των πραγματικών γεγονότων.
- (ζ) Παροχή από εμάς προτάσεων για τυχόν ενδεδειγμένες κινήσεις σχετικά με την λήψη επιπρόσθετων διαβεβαιώσεων και πληροφοριών από τα τραπεζικά ιδρύματα με τα οποία συνεργάζεται η Εταιρία, ή άλλα μέρη, που είναι απαραίτητα για τη διαπίστωση των πραγματικών γεγονότων.

Οι διαδικασίες που ακολουθήσαμε έχουν αποκλειστικό σκοπό την ανάδειξη ευρημάτων ως προς τα παραπάνω και δεν αποτελούν έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά

Πρότυπα (International Standards on Auditing - ISA) ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης (International Standards on Review Engagements - ISRE). Συνεπώς δεν παρέχουμε γνωμοδότηση ή διαβεβαίωση ή κανενός είδους γνώμη αναφορικά με τις υπό έλεγχο περιοχές ή τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Εάν διενεργούσαμε έλεγχο ή επισκόπηση, είναι πιθανό να έρχονταν στην αντίληψη μας και άλλα θέματα, τα οποία και θα σας γνωστοποιούσαμε, πέραν αυτών που παραθέτουμε στην Έκθεση Ευρημάτων μας.

Για τη διεξαγωγή της εργασίας μας βασιστήκαμε μόνο στα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας, τα οποία όπως από κοινού αντιλαμβανόμαστε και αμοιβαία συμφωνούμε, αποδεχθήκαμε καλόπιστα ως πλήρη, ακριβή, αληθή και μη παραπλανητικά και ως εκ τούτου δεν τα υποβάλαμε σε διαδικασίες επαλήθευσης, πλην των διαδικασιών που περιλαμβάνονται στην Έκθεση παρακάτω. Ιδιαίτερα, δεν εξετάσαμε και δεν σχολιάζουμε τις υπογραφές που τέθηκαν στα διάφορα παραστατικά και έγγραφα που επισκοπήσαμε.

Οι κινήσεις των προσωπικών τραπεζικών λογαριασμών του κ. Κ. Δομαζάκη δεν έχουν επισκοπηθεί για την επιβεβαίωση των συναλλαγών.

Δεν εξετάστηκαν στοιχεία άλλων εταιρειών που είναι συνδεδεμένες με την ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ, εκτός και αν στο παρόν αναφέρεται κάτι διαφορετικό σε σχέση με κάποια επιταγή.

Δεν έχουμε λάβει ή επισκοπήσει αντίγραφα των σωμάτων των οκτώ επιταγών που αναφέρονται στην Επιστολή, εκτός και αν στο παρόν αναφέρεται κάτι διαφορετικό σε σχέση με κάποια επιταγή. Αναφορά σε αυτές γίνεται βάσει των στοιχείων που αναφέρονται στην επιστολή.

Η Έκθεσή μας που προέκυψε από την εκτέλεση των διαδικασιών αυτών απευθύνεται αποκλειστικά προς τη Διοίκηση της ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ ΑΒΕΕ και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για άλλους σκοπούς, ούτε και να κοινοποιηθεί για κανένα λόγο προς οποιονδήποτε άλλο τρίτο, χωρίς την πρότερη γραπτή μας συγκατάθεση.

Δεδομένου ότι δεν επεκταθήκαμε σε έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, η Έκθεσή μας αναφέρεται αποκλειστικά στα δεδομένα που εξετάσαμε και στα ευρήματα που προέκυψαν από την εκτέλεση των διαδικασιών.

Σημειώνεται ότι όσα διατυπώνονται στην παρούσα έκθεση δεν αποτελούν προτροπή προς την ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ ΑΒΕΕ για την λήψη ενεργειών σχετικά με την από 2 Απριλίου 2019 επιστολή του Διευθύνοντος Συμβούλου, κ. Κ. Δομαζάκη, προς τους Ορκωτούς Ελεγκτές της KPMG.

## Σύνοψη

Παρακάτω συνοψίζουμε τα αποτελέσματα της εργασίας μας σχετικά με τις επιταγές που αναφέρονται στην από 2 Απριλίου 2019 επιστολή του Διευθύνοντος Συμβούλου, Κ. Δομαζάκη, προς τους Ορκωτούς Ελεγκτές της KPMG και παρατίθενται εδώ:

	Ημ/νία έκδοσης	Ποσό €	Σε Διαταγή	Αριθμός	Είδος
1.	17.11.2005	500.000,00	Κούρτογλου Δ.	00297764-8	Τραπεζική
2.	11.01.2006	2.680.261,30	ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ	00322848-7	Τραπεζική
3.	11.01.2006	3.000.000,00	ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ	00322547-9 <sup>1</sup>	Τραπεζική
4.	02.02.2006	100.000,00	ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ	00322907-6	Τραπεζική
5.	03.03.2006	225.000,00	Κούρτογλου Δ.	05668265-4	Προσωπική
6.	29.03.2006	241.500,00	Κούρτογλου Δ.	05668269-7	Προσωπική
7.	25.05.2006	3.500.000,00	ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ	00336923-4	Τραπεζική
8.	28.09.2006	1.405.053,03	Κούρτογλου Δ.	00382772-1	Τραπεζική
	ΣΥΝΟΛΟ	11.651.814,33			

Η λεπτομερής μας ανάλυση και τα ευρήματα της ερευνάς μας παρουσιάζονται σε επόμενο τμήμα αυτής της έκθεσης. Η Σύνοψη αυτή θα πρέπει να διαβαστεί σε συνδυασμό με την λεπτομερή ανάλυση και ευρήματα. Από τα στοιχεία που μας έχουν παρασχεθεί μέχρι σήμερα δεν επιβεβαιώνεται ότι οι οκτώ επιταγές του κ. Κ. Δομαζάκη κατατέθηκαν σε λογαριασμό/ούς της εταιρίας.

Οι περαιτέρω ενέργειες στις οποίες δύναται να προβεί η εταιρεία παρατίθενται, για κάθε επιταγή ξεχωριστά, στην ενότητα Λεπτομερής Ανάλυση που ακολουθεί, και συνοψίζονται στο Παράρτημα II – Εκκρεμότητες, της παρούσας.

### Εγγραφή Κατάθεσης Επιταγής για μείωση δανείου για τρεις επιταγές

I. Επιταγή 00297764-8 ποσού €500,000 με ημερομηνία 17/11/2005 (Τραπεζική)

IV. Επιταγή 00322907-6 ποσού €100,000 με ημερομηνία 2/2/2006 (Τραπεζική)

V. Επιταγή 05668265-4 ποσού €225,000 με ημερομηνία 3/3/2006 (Προσωπική)

Σε σχέση με τις παραπάνω τρεις επιταγές έχουν εντοπιστεί στα βιβλία της Εταιρίας, με την ίδια ημερομηνία και το ίδιο ποσό, εγγραφή πίστωσης του ταμείου της Εταιρίας (38.00.00.00) και

<sup>1</sup> Ενδέχεται στην Επιστολή εκ παραδρομής να αναφέρεται η επιταγή ως με αρ. 00322547-9 αντί για 00322847-9

χρέωσης λογαριασμού δανείου (52.09.01 για το 2005 & 52.00.17.01.00 για το 2006) οι οποίες ενδέχεται να σχετίζονται με τις συγκεκριμένες επιταγές. Το υποστηρικτικό που εντοπίστηκε και για τις τρεις εγγραφές ήταν το Αντίγραφο Κατάθεσης της επιταγής στην τράπεζα, το οποίο όμως δεν ανέφερε τον αριθμό επιταγής που κατατέθηκε. Εκκρεμεί να επιβεβαιωθεί από την τράπεζα ο αριθμός επιταγής που κατατέθηκε για να επιβεβαιωθεί ότι οι εγγραφές που εντοπίστηκαν αφορούν τις προαναφερόμενες επιταγές. Από τα στοιχεία που μας έχουν παρασχεθεί μέχρι σήμερα δεν επιβεβαιώνεται ότι οι τρεις αυτές επιταγές του κ. Κ. Δομαζάκη κατατέθηκαν στον λογαριασμό της εταιρίας.

### Εγγραφή Κατάθεσης Μετρητών στην Τράπεζα για μία επιταγή

#### VI. Επιταγή 05668269-7 ποσού €241,500 με ημερομηνία 29/3/2006 (Προσωπική)

Σε σχέση με την παραπάνω επιταγή εντοπίστηκαν την ίδια ημερομηνία τρεις εγγραφές που στο σύνολό τους το ποσό ταυτίζεται με το ποσό της επιταγής. Οι δύο εγγραφές έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ ΑΒΕΕ (€100,000 και €131,500) με χρέωση τραπεζικού λογαριασμού (38.03.73.02.00) και πίστωση ταμείου (38.00.00.00.00) και η τρίτη έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της ΕΥΡΩΚΡΕΤΑ CARGO Α.Ε. (€10,000) με χρέωση τραπεζικού λογαριασμού (38.03.01.001) και πίστωση λογαριασμού διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων (35.02.00.001 «ΔΟΜΑΖΑΚΗ ΕΛΕΝΗ»). Το παραστατικό και για τις τρεις εγγραφές ήταν το Δελτίο Κατάθεσης στην Τράπεζα. Οι αριθμοί των Δελτίων Κατάθεσης στην Τράπεζα ήταν διαδοχικοί και οι καταθέσεις είχαν γίνει στο ίδιο υποκατάστημα της Τράπεζας Κύπρου με λίγα λεπτά διαφορά και από τουλάχιστον δύο διαφορετικά άτομα. Με τα μέχρι τώρα στοιχεία δεν μπορεί να επιβεβαιωθεί ότι η επιταγή 05668269-7 εξαργυρώθηκε και ότι τα χρήματα κατατέθηκαν σύμφωνα με τα Δελτία Κατάθεσης τα οποία δόθηκαν σαν υποστηρικτικά για τις τρεις εγγραφές που εντοπίστηκαν.

### Μη Εντοπισμός Εγγραφής για δύο επιταγές

#### II. Επιταγή 00322848-7 ποσού €2,680,261.30 με ημερομηνία 11/1/2006 (Τραπεζική)

#### III. Επιταγή 00322547-9<sup>2</sup> ποσού €3,000,000 με ημερομηνία 11/1/2006 (Τραπεζική)

Από τα στοιχεία που μας έχουν παρασχεθεί μέχρι σήμερα δεν επιβεβαιώνεται ότι η επιταγή 00322848-7 για ποσό €2,680,261.30 του κ. Κ. Δομαζάκη κατατέθηκε στον λογαριασμό που τηρούσε η Λαϊκή Τράπεζα στην Alpha Bank και εν συνεχεία στον λογαριασμό της εταιρίας στη Λαϊκή Τράπεζα – σε εξτρέ καταθετικού λογαριασμού της Εταιρείας στη Λαϊκή Τράπεζα εντοπίστηκε κατάθεση ποσού €2,680,261.30 στις 11/1/2006. Ποσό ίσο με αυτό της επιταγής, και ο δανειακός και ο καταθετικός λογαριασμός της Λαϊκής Τράπεζας δεν εντοπίζονται στο Ημερολόγιο του 2006 και στα Ισοζύγια της Εταιρίας για τα έτη 2003, 2004, 2005 και 2006 αντίστοιχα.

Από τα στοιχεία που μας έχουν παρασχεθεί μέχρι σήμερα δεν επιβεβαιώνεται ότι η επιταγή 00322847-9 για το ποσό των €3,000,000 του κ. Κ. Δομαζάκη κατατέθηκε σε λογαριασμό της Εταιρείας. Ποσό ίσο με αυτό της επιταγής, και τυχόν δανειακός ή/ και καταθετικός

---

<sup>2</sup> Ενδέχεται στην Επιστολή εκ παραδρομής να αναφέρεται η επιταγή ως με αρ00322547-9 αντί για 00322847-9

λογαριασμός της Omega Bank δεν εντοπίζονται στο Ημερολόγιο του 2006 και στα Ισοζύγια της Εταιρίας για τα έτη 2003, 2004, 2005 και 2006 αντίστοιχα.

Εγγραφή μεταξύ Δανείου και Προσωπικό – Λογαριασμοί προς Απόδοση για δύο επιταγές

VII. Επιταγή 00336923-4 ποσού €3,500,000 με ημερομηνία 25/5/2006 (Τραπεζική)

VIII. Επιταγή 00382772-1 ποσού €1,405,053.03 με ημερομηνία 28/9/2006 (Τραπεζική)

Σε σχέση με τις δύο παραπάνω επιταγές εντοπίστηκαν στα βιβλία της εταιρίας την ίδια ημερομηνία και με τα ίδια ποσά εγγραφές χρέωσης του λογαριασμού δανείου (52.00.17.01.00) και πίστωσης του λογαριασμού Προσωπικό – Λογαριασμοί προς Απόδοση (35.01.00.00.00). Το υποστηρικτικό για τις εγγραφές ήταν (i) το Αντίγραφο Κατάθεσης Επιταγών σε λογαριασμό στην Τράπεζα Πειραιώς για την Επιταγή 00336923-4, το οποίο όμως δεν ανέγραφε τον αριθμό επιταγής που κατατέθηκε, (ii) ενώ δεν έχει βρεθεί αντίστοιχο ή άλλο υποστηρικτικό για την επιταγή 00382772-1. Εκκρεμεί να επιβεβαιωθεί από την τράπεζα ο αριθμός επιταγής που κατατέθηκε για να επιβεβαιωθεί ότι οι εγγραφές που εντοπίστηκαν αφορούν τις προαναφερόμενες επιταγές. Από τα στοιχεία που μας έχουν παρασχεθεί μέχρι σήμερα δεν επιβεβαιώνεται ότι οι δύο αυτές επιταγές του κ. Κ. Δομαζάκη κατατέθηκαν στον λογαριασμό της εταιρίας.

Επισκοπώντας τον λογαριασμό 35.01.00.00.00 βρέθηκαν προγενέστερες εγγραφές, από την ημερομηνία έκδοσης των επιταγών, χρέωσης του λογαριασμού 35.01.00.00.00 με αντίστοιχα ποσά για τις οποίες δεν βρέθηκε κατάλληλο υποστηρικτικό υλικό από την Εταιρία που να τις αιτιολογεί επαρκώς και είναι οι ακόλουθες:

Η περιγραφή εγγραφής €1,415,000 στις 26/9/2006 ανέφερε σαν αιτιολογία την αγορά ακινήτου, το συμβόλαιο για το οποίο δεν έχει εντοπιστεί ούτε έχει βρεθεί αντίστοιχη εγγραφή στην ομάδα 10 της Γ/Λ με βάση το ημερολόγιο του 2006. Το εξτρέ της Τράπεζας για αυτή την εγγραφή αναφέρει εξαργύρωση επιταγής. Σε σχέση με την εγγραφή στο λογαριασμό 35.01.00.00.00 στις 24/5/2006, έχει δοθεί αντίγραφο έκδοσης τραπεζικής επιταγής για €2,500,000 σε διαταγή Δ. Κούρτογλου και η απόδειξη πελάτη φέρει την σφραγίδα του Δ. Κούρτογλου. Σε σχέση με την εγγραφή χρέωσης στον λογαριασμό 35.01.00.00.00 για €1,000,000 στις 24/5/2006 από το τραπεζικό παραστατικό προκύπτει ότι αφορά έκδοση τραπεζικής επιταγής. Πρέπει να επιβεβαιωθεί από την τράπεζα ο αριθμός επιταγής που κατατέθηκε και στις δύο περιπτώσεις για να επιβεβαιωθεί ότι η εγγραφές που εντοπίστηκαν συνδέονται με τις αναφερόμενες επιταγές. Από τα στοιχεία που μας έχουν παρασχεθεί μέχρι σήμερα δεν προκύπτει πού έχουν οδηγηθεί οι τρεις επιταγές συνολικού ποσού €4,915,000 που συμπλήτουν με χρεώσεις (αναλήψεις) από τους τραπεζικούς λογαριασμούς της Εταιρίας.

## Λεπτομερής Ανάλυση

### I. Επιταγή 00297764-8 ποσού €500,000 με ημερομηνία 17/11/2005 (Τραπεζική)

#### Λογιστική Εγγραφή

Με βάση τα δεδομένα από το Orama ERP για το 2005 για την εταιρία Creta Farms εντοπίστηκε η ακόλουθη εγγραφή:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡΘ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΛΟΓ	ΣΥΝΤ. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
17/11/2005	1289651	52.09.01	Τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ αλληλ. λογ.σε	ΚΤΘ ΣΕ ΤΡ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ	500.000	
17/11/2005	1289652	38.00.00.00	Ταμείο Κεντρ.	ΚΤΘ ΣΕ ΤΡ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ		500.000

Από επισκόπηση του ημερολογίου εγγραφών για το 2005 δεν εντοπίστηκε άλλη εγγραφή για το ποσό των €500.000 στις 17/11/2005

#### Υποστηρικτικό Υλικό

Ζητήθηκε από την εταιρία για την συγκεκριμένη εγγραφή να βρεθεί το υποστηρικτικό υλικό με βάση το οποίο καταχωρήθηκε στο σύστημα. Το υποστηρικτικό υλικό που εντοπίστηκε από την εταιρία ήταν το Αντίγραφο Κατάθεσης Επιταγής, της Τράπεζας Πειραιώς, στο οποίο αναφέρεται σαν ημερομηνία κατάθεσης η 17/11/2005, ο Αριθμός Λογαριασμού 5941-023973-585 (ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ) και το ποσό επιταγής €500,000 (**Συνημμένο 1**). Ο αριθμός επιταγής που κατατέθηκε δεν αναφέρεται στο Αντίγραφο Κατάθεσης Επιταγής και ζητήθηκε από την εταιρία να επικοινωνήσει με την τράπεζα και να εντοπίσει τον αριθμό επιταγής στον οποίο αναφέρεται η κατάθεση για να μπορέσει να επιβεβαιωθεί ότι αφορά την επιταγή με αριθμό 00297764-8.

#### Σχετιζόμενες Εγγραφές & Υποστηρικτικό Υλικό

Δεν έχουν εντοπιστεί σχετιζόμενες εγγραφές.

#### Εντοπισμός Συναλλαγών στην Τράπεζα

Η κατάθεση επιταγής στην τράπεζα και ο λογαριασμός στο οποίο κατατέθηκε επιβεβαιώνεται από το Αντίγραφο Κατάθεσης Επιταγής (**Συνημμένο 1**). Δεν παρασχέθηκε αντίγραφο της κίνησης του τραπεζικού λογαριασμού για αυτή την περίοδο.

#### Εκκρεμότητες

Επιβεβαίωση από την τράπεζα για τον αριθμό επιταγής η οποία κατατέθηκε.

#### Σύνοψη

Εκκρεμεί να επιβεβαιωθεί από την τράπεζα ο αριθμός επιταγής που κατατέθηκε για να επιβεβαιωθεί ότι η εγγραφή που εντοπίστηκε αφορά την επιταγή 00297764-8, η οποία αναφέρεται στην επιστολή του Κ. Δομαζάκη.

## Π.Επιταγή 00322848-7 ποσού €2,680,261.30 με ημερομηνία 11/1/2006 (Τραπεζική)

### Λογιστική Εγγραφή

Με βάση τα δεδομένα από το SAP για το 2006 για την εταιρία Creta Farms καθώς και τα δεδομένα από το Orama ERP για το 2006 για την εταιρία ΕΥΡΩΚΡΕΤΑ CARGO Α.Ε δεν μπόρεσε να εντοπιστεί εγγραφή η οποία να σχετίζεται με την επιταγή 00322848-7, ποσού €2,680,261.30.

### Υποστηρικτικό Υλικό

Ως Υποστηρικτικό Υλικό μέχρι την 23/4/2019 για την επιταγή παρουσιάστηκε, αντιλαμβανόμεστε από τον κ. Κ. Δομαζάκη, αντίγραφο του σώματος της τραπεζικής επιταγής που εκδόθηκε από την Τράπεζα Κύπρου και το οποίο ανέγραφε τον αριθμό επιταγής 00322848-7, την ημερομηνία 11/1/2006, το ποσό €2,680,261.30 και ότι η επιταγή είναι σε διαταγή ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ ΑΒΕΕ (**Συνημμένο 12**). Με βάση το υποστηρικτικό υλικό η επιταγή έχει οπισθογραφηθεί και έχει εξοφληθεί από το γραφείο συμψηφισμού της Alpha Bank, κατάστημα Ρεθύμνου. Στην όπισθεν όψη της επιταγής αναφέρεται εκτυπωμένος από το σύστημα της Alpha Bank ο λογαριασμός με αριθμό 790003800000013. Ο λογαριασμός αυτός ενδεχομένως είναι ο εσωτερικός συμψηφιστικός λογαριασμός της Alpha Bank. Ως αποτέλεσμα δεν μπορεί να επιβεβαιωθεί ο τελικός παραλήπτης της επιταγής.

Ο κ. Γ. Υφαντής, Executive Assistance of the CEO, Κ Δομαζάκη, στις 24/4/2019 απέστειλε τα παρακάτω υποστηρικτικά (**Συνημμένο 14**):

1. Προσφορά Συνεργασίας από την Λαϊκή Τράπεζα (Κατάστημα Ηρακλείου) με ημερομηνία 24/2/2003 προς την ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ ΑΒΕΕ σε προσοχή των κ.κ. Εμμανουήλ και Κωνσταντίνου Δομαζάκη. Η προσφορά αφορά «Κεφάλαιο Κίνησης σε Euro με τη μορφή Ανοικτού Αλληλόχρεου Λογαριασμού ή Δάνειο σε Euro ή/και σε Συνάλλαγμα καθορισμένης περιόδου μέχρι και τρεις μήνες για Euro και Συνάλλαγμα ανανεούμενο με σταθερό επιτόκιο βάσει της Διατραπεζικής/Διεθνούς Αγοράς» για ποσό €1,500,000. Η προσφορά είναι υπογεγραμμένη από τους Εμμανουήλ Δομαζάκη, Κωνσταντίνο Δομαζάκη και φέρει και την σφραγίδα της ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ ΑΒΕΕ, αλλά δεν έχει υπογραφεί από την πλευρά της Λαϊκής Τράπεζας.
2. Προσφορά Συνεργασίας από την Λαϊκή Τράπεζα (Κατάστημα Ηρακλείου) με ημερομηνία 23/8/2004 προς την ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ ΑΒΕΕ σε προσοχή των κ.κ. Εμμανουήλ και Κωνσταντίνου Δομαζάκη. Η προσφορά αφορά «Κεφάλαιο Κίνησης σε Euro ή/και Ξένο Νόμισμα με τη μορφή Ανοικτού Αλληλόχρεου Λογαριασμού με επιπλέον δυνατότητα χορήγησης δανείου καθορισμένης ολιγόμηνης διάρκειας με συγκεκριμένες Περιόδους Εκτοκισμού» για ποσό €3,000,000, ενώ προβλέπονται «εντός του ανωτέρω ορίου» «Διευκολύνσεις παρεχόμενες από την Λαϊκή Χρηματοδοτικές Μισθώσεις Α.Ε.» για ποσό €600,000. Η προσφορά είναι υπογεγραμμένη από τους Εμμανουήλ Δομαζάκη, Κωνσταντίνο Δομαζάκη, ως εγγυητές και φέρει και την υπογραφή του Κωνσταντίνου Δομαζάκη κάτω από τη σφραγίδα της ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ ΑΒΕΕ, και από την Λαϊκή Τράπεζα.
3. Αποδεικτικό Καταθέσεως από την Alpha Bank στο οποίο φαίνεται η Ημερομηνία 11/01/2006, Ποσό €2,680,262.50 (το οποίο αναλύεται σε Ποσό Καταθέσεως: €2,680,261.30 και Προμήθεια καταθέσεως μετρητών σε λογαριασμό τρίτου: €1,20), Στοιχεία Λογαριασμού: Λαϊκή Τράπεζα ΑΕ, Αριθμός Λογαριασμού 667002002005510 και η Αιτιολογία ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ ΑΒΕΕ.



4. Τραπεζικό Εξτρέ της Λαϊκής Τράπεζας για τον λογαριασμό 014-047153-001 (τρεχούμενος λογαριασμός κατοίκου / «Eur Cur. A/C Sight Resid.») το οποίο αναφέρει ως δικαιούχο την ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ ΑΒΕΕ. Το εξτρέ απεικονίζει στις 11/1/2006 δύο αναλήψεις ποσών €2,680,000 και €261,3 με αιτιολογία «Αποπληρωμή πίστωσης 530» και «Τόκοι Πίστωσης 530 περίοδος 10/01-11/01/2006» και μια κατάθεση ποσού €2,680,261.30 με αιτιολογία «Κατάθεση από Alpha Bank από CRETA FARM»
5. Τηλεομοιοτυπικό Μήνυμα από την Λαϊκή Τράπεζα με ημερομηνία 12/1/2006 το οποίο ζητά από την ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ ΑΒΕΕ να υπογράψει και να στείλει πίσω στην τράπεζα την συνημμένη επιστολή αποπληρωμής του δανείου της εταιρίας. Η συνημμένη και ανυπόγραφη επιστολή αναφέρεται στην Σύμβαση Πίστωσης Νο. 605/06-03-2003 με την οποία χορηγήθηκε Πίστωση σε ανοιχτό αλληλόχρεο λογαριασμό μέχρι ποσού κεφαλαίου €3,000,000 και ο οποίος την ημερομηνία της επιστολής είχε υπόλοιπο €2,680,000 και τόκους για την περίοδο (10/1/2006 – 11/1/2006) €261,3 και ζητάει την αποπληρωμή αυτών των δύο ποσών.

Ο τραπεζικός λογαριασμός 014-047153-001 της Λαϊκής Τράπεζας καθώς και το δάνειο από την ίδια τράπεζα, δεν εντοπίστηκαν στα βιβλία της Εταιρίας. Δεν έχει ληφθεί καμία πληροφορία για την χρήση των εκταμιευθέντων ποσών από το δάνειο αυτό στην Λαϊκή Τράπεζα καθώς και για την εξυπηρέτηση του καθ' όλη τη διάρκεια από την έναρξη μέχρι την αποπληρωμή του.

#### Σχετιζόμενες Εγγραφές & Υποστηρικτικό Υλικό

Δεν έχουν εντοπιστεί σχετιζόμενες εγγραφές.

#### Εντοπισμός Συναλλαγών στην Τράπεζα

Η κατάθεση ποσού ίσου με το ποσό της επιταγής (€2,680,261.30) αυξημένου κατά €1,20 έχει εντοπιστεί στο εξτρέ του καταθετικού λογαριασμού με κινήσεις Ιανουαρίου 2006 που μας παρασχέθηκε από τον κ. Γ. Υφαντή και συμπεριλήφθηκε στον πίνακα του Παραρτήματος 1. Δεν έχει προσκομιστεί αντίγραφο κίνησης του δανειακού λογαριασμού που συνδέεται με τη Σύμβαση Πίστωσης Νο. 605/06-03-2003<sup>3</sup> με τη Λαϊκή Τράπεζα. Ζητήθηκε προφορικά στις 24/4/2019 από την εταιρία να εντοπίσει το Bank Extraît του δανειακού λογαριασμού για τον Ιανουάριο 2006 και για όλη τη διάρκεια του δανείου καθώς και του καταθετικού λογαριασμού από ανοίγματός του.

#### Εκκρεμότητες

Επιβεβαίωση της τράπεζας για την κατάληξη της επιταγής αν αυτό είναι εφικτό. Εντοπισμός των Bank Extraît για τον δανειακό και καταθετικό λογαριασμό της εταιρίας τα οποία εμφανίζουν τις αναλυτικές κινήσεις των λογαριασμών από το άνοιγμά τους μέχρι το κλείσιμό τους.

#### Σύνοψη

Από τα στοιχεία που μας έχουν παρασχεθεί μέχρι σήμερα δεν επιβεβαιώνεται ότι η επιταγή 00322848-7 για ποσό €2,680,261.30 του κ. Κ. Δομαζάκη κατατέθηκε στον λογαριασμό της εταιρίας στη Λαϊκή Τράπεζα και δεν προκύπτει ο τελικός παραλήπτης της εν λόγω επιταγής. Ποσό ίσο με αυτό της επιταγής όπως και ο δανειακός και ο καταθετικός λογαριασμός της

---

<sup>3</sup> Όπως προκύπτει από την προαναφερθείσα ανυπόγραφη επιστολή αποπληρωμής του δανείου της εταιρίας που ήταν συνημμένη στο Τηλεομοιοτυπικό Μήνυμα από την Λαϊκή Τράπεζα με ημερομηνία 12/1/2006

Λαϊκής Τράπεζας δεν εντοπίζονται στο Ημερολόγιο του 2006 και στα Ισοζύγια της Εταιρίας για τα έτη 2003, 2004, 2005 και 2006 αντίστοιχα.

bankingnews.gr

### III.Επιταγή 00322547-9 ποσού €3,000,000 με ημερομηνία 11/1/2006 (Τραπεζική)

#### Λογιστική Εγγραφή

Με βάση τα δεδομένα από το SAP για το 2006 για την εταιρία Creta Farms καθώς και τα δεδομένα από το Orama ERP για το 2006 για την εταιρία ΕΥΡΩΚΡΕΤΑ CARGO Α.Ε δεν μπόρεσε να εντοπιστεί εγγραφή η οποία να σχετίζεται με την επιταγή 00322547-9, ποσού €3,000,000.

#### Υποστηρικτικό Υλικό

Ως υποστηρικτικό Υλικό μέχρι την 23/4/2019 για την επιταγή παρουσιάστηκε, αντιλαμβανόμεστε από τον Κ. Δομαζάκη, το σώμα της τραπεζικής επιταγής που εκδόθηκε από την Τράπεζα Κύπρου και το οποίο ανέγραφε τον αριθμό επιταγής 00322847-9<sup>4</sup>, την ημερομηνία 11/1/2006, το ποσό €3,000,000 και ότι η επιταγή είναι σε διαταγή ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ ΑΒΕΕ (**Συνημμένο 13**). Με βάση το υποστηρικτικό υλικό η επιταγή έχει οπισθογραφηθεί και έχει εξοφληθεί από το γραφείο συμψηφισμού της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος Α.Ε., κατάστημα Ρεθύμνου. Δεν προκύπτει ο λογαριασμός στον οποίο κατατέθηκε η επιταγή και δεν μπορεί να επιβεβαιωθεί ο τελικός παραλήπτης.

Ο κ. Γ. Υφαντής, Executive Assistance of the CEO, Κ. Δομαζάκη, στις 24/4/2019 απέστειλε, μεταξύ άλλων τα οποία δεν επεξεργαστήκαμε, τα παρακάτω υποστηρικτικά (**Συνημμένο 15 & 16**):

1. Προσφορά Συνεργασίας από την Omega Bank με ημερομηνία 4/6/2003 προς την ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ ΑΒΕΕ, υπ' οψιν κ.κ. Εμμανουήλ και Κωνσταντίνου Δομαζάκη. Η προσφορά αφορά «Πιστωτικό όριο για Κεφάλαιο Κίνησης, έκδοση Εγγυητικών Επιστολών, άνοιγμα Ενέγγυων Πιστώσεων προς την ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ ΑΒΕΕ και τις θυγατρικές του Ομίλου» για ποσό €3,000,000.
2. Σύμβαση Πίστωσης μεταξύ της Omega Bank και της ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ ΑΒΕΕ, άνευ εγγυητών, με ημερομηνία 5/8/2003 για ανακυκλούμενη Πίστωση μέχρι του ποσού των €3.000.000. Στην σύμβαση αναφέρεται ο Αριθμός Σύμβασης 0201 και ο Κωδικός Πελάτη 124309. Η σύμβαση έχει υπογραφεί από την Omega Bank και έχει την σφραγίδα της ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ ΑΒΕΕ καθώς και στη σύμβαση εκπροσωπεί την εταιρεία ο κ. Κ. Δομαζάκης.
3. Απόδειξη Εισπράξεως από την Εθνική Τράπεζα για ποσό €3,000,000 και Αιτιολογία «Για πίστωση Δογ. 02/01/11699/07 Δομαζάκη Κων/νου», Ημερομηνία 11/1/2006, Λογαριασμός 040/508311-73, Ονοματεπώνυμο Δικαιούχου ΩΜΕΓΑ ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ.
4. Επιστολή της Omega Bank προς τον κ. Κ. Δομαζάκη, προσωπικά, με ημερομηνία 9/1/2006 σχετικά με την εξόφληση τόκων ύψους €39,660.83 με χρέωση του λογαριασμού «υπ' αριθμόν 02 07 01 0011699 που τηρείτε στο κατάστημα μας 07 (Ηρακλείου Κρήτης)».
5. Επιστολή της Omega Bank προς τον κ. Κ. Δομαζάκη, προσωπικά, με ημερομηνία 12/1/2006 σχετικά με την «107: μεταφορά σε λογαριασμό» ύψους €3,000,000 με χρέωση του λογαριασμού 0207010011699.
6. Επιστολή της Omega Bank προς τον κ. Κ. Δομαζάκη, προσωπικά, με ημερομηνία 12/1/2006 σχετικά με την πίστωση του «λογαριασμού σας υπ' αριθμόν 05 07 83 0003057» με ποσό €3,000,000 και αιτιολογία «107: μεταφορά από λογαριασμό-Αποπληρωμή κεφαλαίου».

<sup>4</sup> στην Επιστολή αναφέρεται επιταγή με αρ. 00322547-9 και έχει γίνει η υπόθεση ότι αφορά την ίδια επιταγή με εκ παραδρομής αντικατάσταση του 8 με το 5.

7. Fax Message που στάλθηκε από τον Κούρτογλου Δημήτρη προς την Ωμέγα Τράπεζα σε προσοχή Κας Μαστοράκη με περιεχόμενο «Παρακαλώ όπως με χρέωση του τρεχούμενου λογαριασμού Νο 11699/07 μεταφέρετε το ποσόν των EURO 3,000,000 στο δανειακό λογαριασμό Νο 3057/07 για την πληρωμή των τόκων δανείου της εταιρίας μας» το οποίο υπογράφεται από τον κ. Κ. Δομαζάκη, προσωπικά.
8. Απόδειξη Εισπράξεως από την Εθνική Τράπεζα για ποσό €49,102.22 και Αιτιολογία «Δομαζάκης», Ημερομηνία 9/7/2003, Λογαριασμός 040/508311-73, Ονοματεπώνυμο Δικαιούχου ΩΜΕΓΑ ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ.
9. Επιστολή της Omega Bank προς την ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ ΑΒΕΕ υπ' όψιν κ. Κ. Δομαζάκη με ημερομηνία 8/7/2003 η οποία αναφέρει ότι στις 9/7/2003 θα πρέπει να καταβληθούν οι τόκοι του επενδυτικού δανείου ύψους €49,062.22 στον τρεχούμενο λογαριασμό Ν. 11699/07.
10. Επενδυτικό Δάνειο Ύψους €2,000,000 πενταετούς διάρκειας μεταξύ Omega Bank και κ. Κ. Δομαζάκη, προσωπικά, με ημερομηνία 11/12/2002. Το offer letter έχει υπογραφεί στις 11/12/2002 από την Omega Bank και από τον κ. Κ. Δομαζάκη.
11. Αναγγελία Χρηματοδότησης από την Omega Bank προς τον κ. Κ. Δομαζάκη, προσωπικά, με ημερομηνία 9/1/2003 η οποία αναφέρει ότι με βάση τη σύμβαση 0116/13.12.2002 συνολικού ύψους €2.000.000, η τράπεζα χρηματοδότησε τον δανειζόμενο με ποσό €500,000 με χρέωση του υπ' αριθμόν 04 07 88 0001587 δανειακού λογαριασμού και πίστωση του υπ' αριθμόν 02 07 01 0011699 καταθετικού λογαριασμού.
12. Αναγγελία Χρηματοδότησης από την Omega Bank προς τον κ. Κ. Δομαζάκη, προσωπικά, με ημερομηνία 29/1/2003 η οποία αναφέρει ότι με βάση τη σύμβαση 0116/13.12.2002 η τράπεζα χρηματοδότησε τον δανειζόμενο με ποσό €1,500,000 με χρέωση του υπ' αριθμόν 0407880001587 δανειακού λογαριασμού και πίστωση του υπ' αριθμόν 0207010011699 καταθετικού λογαριασμού.
13. Το πλάνο αποπληρωμής επενδυτικού δανείου μεταξύ της Omega Bank και του κ. Κ. Δομαζάκη, σε αντικατάσταση παλαιότερου πλάνου αποπληρωμής.
14. Κινήσεις του Τρεχούμενου Λογαριασμού του κ. Κ. Δομαζάκη με αρ 11699 για την περίοδο 9/12/2002 μέχρι 5/6/2003.
15. Επιστολή της Omega Bank προς τον κ. Κ. Δομαζάκη με ημερομηνία 14/1/2003 με θέμα την αλλαγή όρων Επενδυτικού Δανείου ύψους €2,000,000. Η επιστολή έχει υπογραφεί από την Omega Bank αλλά όχι από τον δανειζόμενο.
16. Αναγγελία Ανανέωσης Χρηματοδότησης από την Omega Bank προς τον κ. Κ. Δομαζάκη, προσωπικά, με ημερομηνία 9/7/2003, η οποία αναφέρει ότι ύστερα από αίτημα του κ. Κ. Δομαζάκη και δυνάμει της σύμβαση 0116/13.12.2002 η τράπεζα προέβη σε ανανέωση της χρηματοδότησης για την περίοδο 9/7/2003-9/1/2004.
17. Fax Message που στάλθηκε από τον Κούρτογλου Δημήτρη προς την Ωμέγα Τράπεζα σε προσοχή Κας Μαστοράκη, με ημερομηνία 9/7/2003, με περιεχόμενο «Παρακαλώ όπως με χρέωση του τρεχούμενου λογαριασμού Νο 11699/07 μεταφέρετε το ποσόν των EURO 49,062.22 στο δανειακό λογαριασμό Νο 1587/07 για την πληρωμή των τόκων του προσωπικού δανείου μου» το οποίο υπογράφεται από τον κ. Κ. Δομαζάκη.
18. Αναγγελία Χρηματοδότησης από την Omega Bank προς τον κ. Κ. Δομαζάκη, προσωπικά, με ημερομηνία 9/1/2004 η οποία αναφέρει ότι με βάση τη σύμβαση 0116/13.12.2002 συνολικού ύψους €2.000.000, η τράπεζα χρηματοδότησε τον δανειζόμενο με ποσό €2,000,000 για την περίοδο 9/1/2004-9/7/2004 με χρέωση του υπ' αριθμόν 05 07 83 0000561 δανειακού λογαριασμού και πίστωση του υπ' αριθμόν 02 07 01 0011699 καταθετικού λογαριασμού.

19. Αναγγελία Ανανέωσης Χρηματοδότησης από την Omega Bank προς τον κ. Κ. Δομαζάκη, προσωπικά, με ημερομηνία 9/7/2004, η οποία αναφέρει ότι ύστερα από αίτημα του κ. Κ. Δομαζάκη και δυνάμει της σύμβασης 0116/13.12.2002 η τράπεζα προέβη σε ανανέωση της χρηματοδότησης για ποσό €1.000.000 για την περίοδο 9/7/2004-10/1/2005.

Δεν έχει ληφθεί καμία πληροφορία για την εκταμίευση του Εταιρικού Δανείου με την Omega Bank καθώς και για την εξυπηρέτηση του καθ' όλη τη διάρκεια από την έναρξη μέχρι την αποπληρωμή του. Πέραν την επιστολής με ημερομηνία 8/7/2003 σχετικά με την καταβολή των τόκων (Συνημμένο 15 Σελίδα 28), όλες οι υπόλοιπες επιστολές που δόθηκαν σαν υποστηρικτικό υλικό αναφέρονται στον κ. Κ. Δομαζάκη.

#### Σχετιζόμενες Εγγραφές & Υποστηρικτικό Υλικό

Δεν έχουν εντοπιστεί σχετιζόμενες εγγραφές.

#### Εντοπισμός Συναλλαγών στην Τράπεζα

Η κατάθεση της επιταγής δεν έχει εντοπιστεί στα εξτρέ των καταθετικών λογαριασμών με κινήσεις Ιανουαρίου 2006 που μας παρασχέθηκαν που αναφέρονται στον πίνακα του Παραρτήματος 1. Η τυχόν κατάθεση ή πίστωση αλληλόχρεου λογαριασμού με το ποσό των €3,000,000 τον Ιανουάριο 2006 δεν έχει εντοπιστεί. Έχει ζητηθεί από την εταιρία να εντοπίσει τα Bank Extraits των δανειακών λογαριασμών για τον Ιανουάριο 2006 για να γίνει έλεγχος για την τυχόν κατάθεση της επιταγής αλλά έχει ανευρεθεί μόνο περιορισμένος αριθμός στους οποίους δεν εντοπίστηκε κάποια ισόποση πίστωση. Σημειώνεται ότι

#### Εκκρεμότητες

Επιβεβαίωση της τράπεζας για τον τελικό παραλήπτη της επιταγής αν αυτό είναι εφικτό. Εντοπισμός των Bank Extraits για τους δανειακούς λογαριασμούς της εταιρίας τα οποία εμφανίζουν τις αναλυτικές κινήσεις των λογαριασμών για τον Ιανουάριο 2006.

#### Σύνοψη

Από τα στοιχεία που μας έχουν παρασχεθεί μέχρι σήμερα δεν επιβεβαιώνεται ότι η επιταγή 00322847-9 για το ποσό των €3,000,000 του κ. Κ. Δομαζάκη κατατέθηκε σε λογαριασμό της Εταιρείας. Ποσό ίσο με αυτό της επιταγής όπως και τυχόν δανειακός ή/και καταθετικός λογαριασμός στην Omega Bank δεν εντοπίζονται στο Ημερολόγιο του 2006 και στα Ισοζύγια της Εταιρείας για τα έτη 2003, 2004, 2005 και 2006 αντίστοιχα.

#### IV.Επιταγή 00322907-6 ποσού €100,000 με ημερομηνία 2/2/2006 (Τραπεζική)

##### Λογιστική Εγγραφή

Με βάση τα δεδομένα από το SAP για το 2006 για την εταιρία Creta Farms εντοπίστηκε η ακόλουθη εγγραφή:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡΘ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΛΟΓ	ΣΥΝΤ. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
2/2/2006	3500000562	3800000000	ΤΑΜΕΙΟ ΡΕΘΥΜΝΟΥ	ΚΤΘ ΣΕ ΤΡ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ		100.000
2/2/2006	3500000562	5200170100	ΔΑΝ.ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΜΕ ΕΝΕΧ	ΚΤΘ ΣΕ ΤΡ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ	100.000	

Από επισκόπηση του ημερολογίου εγγραφών για το 2006 δεν εντοπίστηκε άλλη εγγραφή για το ποσό των €100.000 στις 2/2/2006

##### Υποστηρικτικό Υλικό

Ζητήθηκε από την εταιρία για την συγκεκριμένη εγγραφή να βρεθεί το υποστηρικτικό υλικό με βάση το οποίο καταχωρήθηκε στο σύστημα. Το υποστηρικτικό υλικό που εντοπίστηκε από την εταιρία ήταν το Αντίγραφο Κατάθεσης Επιταγών, της Τράπεζας Πειραιώς, στο οποίο αναφέρεται σαν ημερομηνία κατάθεσης η 2/2/2006, ο Αριθμός Λογαριασμού 5941-023973-585 (ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ) και το ποσό επιταγής €100,000 (**Συνημμένο 2**). Ο αριθμός επιταγής που κατατέθηκε δεν αναφέρεται στο Αντίγραφο Κατάθεσης και ζητήθηκε από την εταιρία να επικοινωνήσει με την τράπεζα και να εντοπίσει τον αριθμό επιταγής στον οποίο αναφέρεται η κατάθεση για να μπορέσει να επιβεβαιωθεί ότι αφορά την επιταγή με αριθμό 00322907-6.

##### Σχετιζόμενες Εγγραφές & Υποστηρικτικό Υλικό

Δεν έχουν εντοπιστεί σχετιζόμενες εγγραφές.

##### Εντοπισμός Συναλλαγών στην Τράπεζα

Η κατάθεση επιταγής στην τράπεζα και ο λογαριασμός στον οποίο κατατέθηκε επιβεβαιώνεται από το Αντίγραφο Κατάθεσης Επιταγής (**Συνημμένο 2 Σελίδα 1**) και από την Κίνηση Λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς για τον αλληλόχρεο λογαριασμό 5941-023973-585 (**Συνημμένο 2 Σελίδα 2**).

##### Εκκρεμότητες

Επιβεβαίωση από την τράπεζα για τον αριθμό επιταγής η οποία κατατέθηκε.

##### Σύνοψη

Πρέπει να επιβεβαιωθεί από την τράπεζα ο αριθμός επιταγής που κατατέθηκε για να επιβεβαιωθεί ότι η εγγραφή που εντοπίστηκε αφορά την επιταγή 00322907-6, η οποία αναφέρεται στην επιστολή του Κ. Δομαζάκη.

## Υ.Επιταγή 05668265-4 ποσού €225,000 με ημερομηνία 3/3/2006 (Προσωπική)

### Λογιστική Εγγραφή

Με βάση τα δεδομένα από το SAP για το 2006 για την εταιρία Creta Farms εντοπίστηκε η ακόλουθη εγγραφή:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡΘ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΛΟΓ	ΣΥΝΤ. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
3/3/2006	3500001028	3800000000	ΤΑΜΕΙΟ ΡΕΘΥΜΝΟΥ	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ ΤΡ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ		225.000
3/3/2006	3500001028	5200170100	ΔΑΝ.ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΜΕ ΕΝΕΧ	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ ΤΡ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ	225.000	

Από επισκόπηση του ημερολογίου εγγραφών για το 2006 δεν εντοπίστηκε άλλη εγγραφή για το ποσό των €225.000 στις 3/3/2006

### Υποστηρικτικό Υλικό

Ζητήθηκε από την εταιρία για την συγκεκριμένη εγγραφή να βρεθεί το υποστηρικτικό υλικό με βάση το οποίο καταχωρήθηκε στο σύστημα. Το υποστηρικτικό υλικό που εντοπίστηκε από την εταιρία ήταν το Αντίγραφο Κατάθεσης Επιταγής<sup>5</sup>, της Τράπεζας Πειραιώς, στο οποίο αναφέρεται ως ημερομηνία κατάθεσης η 3/3/2006, ο Αριθμός Λογαριασμού 5941-023973-585 (ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ) και το ποσό επιταγής €225,000 (**Συνημμένο 3**). Ο αριθμός επιταγής που κατατέθηκε δεν αναφέρεται στο Αντίγραφο Κατάθεσης και ζητήθηκε από την εταιρία να επικοινωνήσει με την τράπεζα και να εντοπίσει τον αριθμό επιταγής στον οποίο αναφέρεται η κατάθεση για να μπορέσει να επιβεβαιωθεί ότι αφορά την επιταγή με αριθμό 05668265-4.

### Σχετιζόμενες Εγγραφές & Υποστηρικτικό Υλικό

Δεν έχουν εντοπιστεί σχετιζόμενες εγγραφές.

### Εντοπισμός Συναλλαγών στην Τράπεζα

Η κατάθεση επιταγής στην τράπεζα και ο λογαριασμός στο οποίο κατατέθηκε επιβεβαιώνεται από το Αντίγραφο Κατάθεσης Επιταγής (**Συνημμένο 3 Σελίδα 1**) και από την Κίνηση Λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς για τον αλληλόχρεο λογαριασμό 5941-023973-585 (**Συνημμένο 3 Σελίδα 2**).

### Εκκρεμότητες

Επιβεβαίωση από την τράπεζα για τον αριθμό επιταγής η οποία κατατέθηκε.

### Σύνοψη

Πρέπει να επιβεβαιωθεί από την τράπεζα ο αριθμός επιταγής που κατατέθηκε για να επιβεβαιωθεί ότι η εγγραφή που εντοπίστηκε αφορά την επιταγή 05668265-4, η οποία αναφέρεται στην επιστολή του Κ. Δομαζάκη.

<sup>5</sup> Ενώ η τραπεζική επιταγή της 2/2/2006 για ποσό €100.000 κατατέθηκε στον ίδιο λογαριασμό της Τρ Πειραιώς με εκτυπωμένη επικεφαλίδα στο ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ «Κατάθεση Επιταγής EUR» η συγκεκριμένη φερόμενη ως προσωπική επιταγή κατατέθηκε με εκτυπωμένη επικεφαλίδα «Κατάθεση Τραπ. Επιτ. EUR»

## VI.Επιταγή 05668269-7 ποσού €241,500 με ημερομηνία 29/3/2006 (Προσωπική)

### Λογιστική Εγγραφή

Με βάση τα δεδομένα από το SAP για το 2006 για την εταιρία Creta Farms (δύο πρώτες εγγραφές) καθώς και τα δεδομένα από το Orama ERP για το 2006 για την εταιρία ΕΥΡΩΚΡΕΤΑ CARGO Α.Ε. (τρίτη εγγραφή) εντοπίστηκαν οι ακόλουθες εγγραφές:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡΘ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΛΟΓ	ΣΥΝΤ. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
29/3/2006	3500001379	3800000000	ΤΑΜΕΙΟ ΡΕΘΥΜΝΟΥ	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ 56942 ΑΠΟ ΓΑΓΑΝΗ ΒΑΣΙΛΗ		100.000
29/3/2006	3500001379	3803730200	ΚΥΠΡΟΥ Λ/ 56942	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ 56942 ΑΠΟ ΓΑΓΑΝΗ ΒΑΣΙΛΗ	100.000	
29/3/2006	3500001380	3800000000	ΤΑΜΕΙΟ ΡΕΘΥΜΝΟΥ	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ 56942 ΑΠΟ ΚΟΥΡΤΟΓΛΟΥ ΔΗΜ.		131.500
29/3/2006	3500001380	3803730200	ΚΥΠΡΟΥ Λ/ 56942	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ 56942 ΑΠΟ ΚΟΥΡΤΟΓΛΟΥ ΔΗΜ.	131.500	
29/3/2006	347	38.03.01.001	ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ Νο 2705045	ΚΤΘ ΑΠΟ ΔΟΜΑΖΑΚΗ ΕΛΕΝΗ	10.000	
29/3/2006	348	35.02.00.001	ΔΟΜΑΖΑΚΗ ΕΛΕΝΗ	ΚΤΘ ΑΠΟ ΔΟΜΑΖΑΚΗ ΕΛΕΝΗ		10.000

Από επισκόπηση του ημερολογίου εγγραφών για το 2006 δεν εντοπίστηκε εγγραφή για το ποσό των €241.500 στις 29/3/2006

Ο λόγος που ελεγκταθήκαμε στη διερεύνηση του ημερολογίου της ΕΥΡΩΚΡΕΤΑ CARGO Α.Ε. για τον τυχόν εντοπισμό εγγραφών σχετιζομένων με αυτή την επιταγή ήταν ότι σε συνομιλία μας με τον κ. Χ Τσάλλη, μας μετέφερε ότι, σύμφωνα με συνομιλίες με το επιτελείο του κ. Κ Δομαζάκη, ενδέχεται η προσωπική επιταγή του κ. Κ Δομαζάκη για ποσό €241,500/29.03.2006 να «έσπασε» και να κατατέθηκε μερικώς στην ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ και μερικώς σε συνδεδεμένη εταιρεία, αναφέροντας την ΕΥΡΩΚΡΕΤΑ CARGO Α.Ε. και ότι η κατάθεση στα βιβλία της ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ ήταν για €131.500.

### Υποστηρικτικό Υλικό

Ζητήθηκε από την εταιρία για τις συγκεκριμένες εγγραφές να βρεθεί το υποστηρικτικό υλικό με βάση το οποίο καταχωρήθηκαν στο σύστημα. Το υποστηρικτικό υλικό που εντοπίστηκε από την εταιρία για τις δύο πρώτες εγγραφές ήταν το Δελτίο Κατάθεσης από την Τράπεζα Κύπρου το οποίο και στις δύο περιπτώσεις ανέφερε τον Αριθμό Λογαριασμού 56942, το ποσό €100,000 και €131,500 αντίστοιχα, τον Α/Α<sup>6</sup> 1/53 και 1/55 αντίστοιχα, τον καταθέτη Γαγάνη Βασ. και Κούρτογλου Δημ. αντίστοιχα, και την ημερομηνία 29/3/2006 (**Συνημμένο 9 & 10**).

Για την τρίτη εγγραφή το υποστηρικτικό υλικό ζητήθηκε από ΕΥΡΩΚΡΕΤΑ CARGO Α.Ε.<sup>7</sup>, καθώς αποτελούσε εγγραφή στα βιβλία της. Το υποστηρικτικό υλικό που εντοπίστηκε από την εταιρία ήταν το Δελτίο Κατάθεσης από την Τράπεζα Κύπρου το οποίο ανέφερε τον Αριθμό Λογαριασμού 2705045, το ποσό €10,000, τον Α/Α 1/54, και την ημερομηνία 29/3/2006 (**Συνημμένο 11**).

Να σημειωθεί ότι όπως προκύπτει από τα τρία Δελτία Κατάθεσης, οι τρεις καταθέσεις έγιναν στο ίδιο ταμείο της Τράπεζας Κύπρου (Ταμίας και Ταμείο 2902), με έγκριση από τον ίδιο χρήστη (NMARKANTON) και έχουν συνεχόμενη αρίθμηση.

<sup>6</sup> Αντιλαμβανόμαστε ότι ο Α/Α αφορά τον αύξοντα αριθμό εγγραφών στο συγκεκριμένο ταμείο της Τράπεζας Κύπρου τη συγκεκριμένη ημέρα. Δεν έχει γίνει σχετικό ερώτημα και αυτό δεν έχει επαληθευτεί.

<sup>7</sup> Στο Δελτίο κατάθεσης το όνομα του πελάτη αναφέρεται ως ΕΥΡΟΚΡΕΤΑ ΑΒΕΤΤΕ και όχι ως ΕΥΡΩΚΡΕΤΑ CARGO Α.Ε



### Σχετιζόμενες Εγγραφές & Υποστηρικτικό Υλικό

Δεν έχουν εντοπιστεί σχετιζόμενες εγγραφές.

### Εντοπισμός Συναλλαγών στην Τράπεζα

Οι τρεις καταθέσεις και οι λογαριασμοί στους οποίους έγιναν επιβεβαιώνονται από τα Δελτία Κατάθεσης της Τράπεζας Κύπριου τα οποία φαίνονται να είναι διαδοχικά αριθμημένα (Συνημμένο 9, 10 & 11).

### Εκκρεμότητες

Αν είναι εφικτό, βεβαίωση ότι η επιταγή εξαργυρώθηκε και τα μετρητά κατατέθηκαν στους λογαριασμούς της Creta Farms και της ΕΥΡΩΚΡΕΤΑ CARGO Α.Ε όπως εμφανίζεται στα προαναφερθέντα δελτία κατάθεσης.

### Σύνοψη

Με τα μέχρι τώρα στοιχεία δεν μπορεί να επιβεβαιωθεί ότι η επιταγή 05668269-7 εξαργυρώθηκε και τα χρήματα κατατέθηκαν σύμφωνα με τα Δελτία Κατάθεσης τα οποία υποστηρίζουν τις εγγραφές που εντοπίστηκαν.

bankingnews.gr

## VII.Επιταγή 00336923-4 ποσού €3,500,000 με ημερομηνία 25/5/2006 (Τραπεζική)

### Λογιστική Εγγραφή

Με βάση τα δεδομένα από το SAP για το 2006, για την εταιρία Creta Farms εντοπίστηκε η ακόλουθη εγγραφή:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡΘ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΛΟΓ	ΣΥΝΤ. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
25/5/2006	3300000346	5200170100	ΔΑΝ.ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΜΕ ΕΝΕΧ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΤΡ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ	3.500.000	
25/5/2006	3300000346	3501000000	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ- ΛΟΓΑΡΙΑΣΜ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΤΡ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ		3.500.000

Από επισκόπηση του ημερολογίου εγγραφών για το 2006 δεν εντοπίστηκε άλλη εγγραφή για το ποσό των €3.500.000 στις 25/5/2006

### Υποστηρικτικό Υλικό

Ζητήθηκε από την εταιρία για την συγκεκριμένη εγγραφή να βρεθεί το υποστηρικτικό υλικό με βάση το οποίο καταχωρήθηκε στο σύστημα. Το υποστηρικτικό υλικό που εντοπίστηκε από την εταιρία ήταν το Αντίγραφο Κατάθεσης Επιταγών, της Τράπεζας Πειραιώς – Κατάστημα Ρεθύμνου, στο οποίο αναφέρεται σαν ημερομηνία κατάθεσης η 25/5/2006, ο Αριθμός Λογαριασμού 5941-023973-585 (ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ) και το ποσό επιταγής €3,500,000 (**Συνημμένο 6**). Ο αριθμός επιταγής που κατατέθηκε δεν αναφέρεται στο Αντίγραφο Κατάθεσης και ζητήθηκε από την εταιρία να επικοινωνήσει με την τράπεζα και να εντοπίσει τον αριθμό επιταγής στον οποίο αναφέρεται η κατάθεση για να μπορέσει να επιβεβαιωθεί ότι αφορά την επιταγή με αριθμό 00336923-4.

### Σχετιζόμενες Εγγραφές & Υποστηρικτικό Υλικό

Με βάση την εγγραφή 3300000346 που έγινε στις 25/5/2006 πιστώνοντας τον Λογαριασμό Γενικής Λογιστικής 3501000000 «ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ- ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ» εντοπίστηκαν οι τρεις παρακάτω εγγραφές που ενδέχεται να σχετίζονται με την εγγραφή:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡΘ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΛΟΓ	ΣΥΝΤ. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
24/5/2006	3400001867	5200140100	ΑΛΛΗΛΟΧΡΕΟ ΔΑΝ.ΑΛΡΗΑ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΑΛΛΗΛΟΧΡΕΟ ΑΛΦΑ ΤΡ.		1.000.000
24/5/2006	3400001867	3501000000	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ- ΛΟΓΑΡΙΑΣΜ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΑΛΛΗΛΟΧΡΕΟ ΑΛΦΑ ΤΡ.	1.000.000	
24/5/2006	3400001868	3800000000	ΤΑΜΕΙΟ ΡΕΘΥΜΝΟΥ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΑΛΛΗΛΟΧΡΕΟ ΠΕΙΡΑΙΩΣ		2.500.000
24/5/2006	3400001868	3501000000	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ- ΛΟΓΑΡΙΑΣΜ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΑΛΛΗΛΟΧΡΕΟ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	2.500.000	
24/5/2006	3500002071	3800000000	ΤΑΜΕΙΟ ΡΕΘΥΜΝΟΥ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΡ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ	2.500.000	
24/5/2006	3500002071	5200170100	ΔΑΝ.ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΜΕ ΕΝΕΧ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΡ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ		2.500.000

Ζητήθηκε από την εταιρία για τις συγκεκριμένες εγγραφές να βρεθεί το υποστηρικτικό υλικό με βάση το οποίο καταχωρήθηκαν στο σύστημα. Το υποστηρικτικό υλικό που εντοπίστηκε από την εταιρία ήταν:

**Αριθμός Εγγραφής 3400001867 €1,000,000:** Ένταλμα Πληρωμής με επικεφαλίδα 'Εκταμίευση από λογαριασμό χορηγήσεων' από την Alpha Bank στο οποίο αναφέρεται ο Πελάτης ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ ΑΒΕΕ, ο Αριθμός Λογαριασμού 790.00.2000.001099, Αριθμός Επιταγής 26624010-1, το πόσο €1,000,000 και η ημερομηνία 24/5/2006 (**Συνημμένο 4**).

**Αριθμός Εγγραφής 3400001868 & 3500002071 €2,500,000:**

- (i) Αντίγραφο Εντάλματος Πληρωμής από την Τράπεζα Πειραιώς, Κατάστημα Ρεθύμνου, με επικεφαλίδα 'Πληρωμή Επιταγής EUR / IN' στο οποίο αναφέρεται, ο Αριθμός Λογαριασμού 5941-023973-585, Αριθμός Επιταγής 000002313, το ποσό €2,500,000, η ημερομηνία 24/5/2006, η ώρα συναλλαγής 12:33, ο Ταμίας Β124 και ο κωδ συναλλαγής 93/00250 (Συνημμένο 5 Σελίδα 1).
- (ii) Παραστατικό Έκδοση Τρ. Επιταγής EUR έναντι EUR' και αντίγραφο μπροστινής όψης σώματος τραπεζικής επιταγής από την Τράπεζα Πειραιώς με αριθμό επιταγής 00936535-4, Ποσού €2,500,000, Ημερομηνία 24/5/2006, η ώρα συναλλαγής 12:30, ο Ταμίας Β124 και ο κωδ συναλλαγής 91/00248. Δεν προκύπτει με ποιου λογαριασμού τη χρέωση εκδόθηκε η επιταγή. Η υπογραφή πελάτη τέθηκε επί σφραγίδας με στοιχεία Δημήτρης Κούρτογλου, με αναφορά ΑΔΤ και τηλεφώνου (Συνημμένο 5 Σελίδα 2).

#### Εντοπισμός Συναλλαγών στην Τράπεζα

Η κατάθεση επιταγής στην τράπεζα και ο λογαριασμός στον οποίο κατατέθηκε επιβεβαιώνεται από το Αντίγραφο Κατάθεσης Επιταγής (Συνημμένο 6 Σελίδα 1) και από την Κίνηση Λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς για τον αλληλόχρεο λογαριασμό 5941-023973-585 (Συνημμένο 6 Σελίδα 2). Η ανάληψη του €1,000,000 και ο λογαριασμός από τον οποίο έγινε επιβεβαιώνεται από το Ένταλμα Πληρωμής (Συνημμένο 4). Η ανάληψη των €2,500,000 και ο λογαριασμός από τον οποίο έγινε επιβεβαιώνεται από το Ένταλμα Πληρωμής (Συνημμένο 5) και από την Κίνηση Λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς αλληλόχρεο λογαριασμό 5941-023973-585 (Συνημμένο 6 Σελίδα 2).

#### Εκκρεμότητες

Επιβεβαίωση από την τράπεζα για τον αριθμό της επιταγής η οποία κατατέθηκε στις 25/5/2006. Ελεξήγηση για την ανάληψη του €1,000,000 και των €2,500,000 και ειδικότερα:

- Τυχόν σύνδεση της τραπεζικής επιταγής ποσού €2.500.000 με αρ. 00936535-4 με το Ένταλμα Πληρωμής για την πληρωμή της επιταγής με αρ. 000002313.
- Λογαριασμός και δικαιούχος, όπου κατατέθηκε η τραπεζική επιταγή ποσού €2.500.000 με αρ. 00936535-4
- Λογαριασμός και δικαιούχος, όπου κατατέθηκε η τραπεζική επιταγή ποσού €1.000.000 με αρ. 26624010-1

#### Σύνοψη

Πρέπει να επιβεβαιωθεί από την τράπεζα ο αριθμός επιταγής που κατατέθηκε για να επιβεβαιωθεί ότι η εγγραφή που εντοπίστηκε αφορά την επιταγή 05668265-4, η οποία αναφέρεται στην επιστολή του Κ. Δομαζάκη. Δεν υπάρχει υποστηρικτικό υλικό πέρα από τα Εντάλματα Πληρωμής για την ανάληψη του €1,000,000 και των €2,500,000 που να εξηγεί τις αντίστοιχες χρεώσεις στον Λογαριασμό Γενικής Λογιστικής 3501000000 «ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ-ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ». Η έκδοση της επιταγής για τα €2,500,000 έχει γίνει σε διαταγή Δ. Κούρτογλου και η απόδειξη πελάτη φέρει την σφραγίδα του.

## VIII.Επιταγή 00382772-1 ποσού €1,405,053.03 με ημερομηνία 28/9/2006 (Τραπεζική)

### Λογιστική Εγγραφή

Με βάση τα δεδομένα από το SAP για το 2006 για την εταιρία Creta Farms εντοπίστηκε η ακόλουθη εγγραφή:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡΘ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΛΟΓ	ΣΥΝΤ. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
28/9/2006	3300000622	5200170100	ΔΑΝ.ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΜΕ ΕΝΕΧ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΤΡ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ	1.405.053	
28/9/2006	3300000622	3501000000	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ- ΛΟΓΑΡΙΑΣΜ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΤΡ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ		1.405.053

### Υποστηρικτικό Υλικό

Ζητήθηκε από την εταιρία για την συγκεκριμένη εγγραφή να βρεθεί το υποστηρικτικό υλικό με βάση το οποίο καταχωρήθηκε στο σύστημα. Δεν έχει εντοπιστεί υποστηρικτικό υλικό για την κατάθεση των €1,405,053.03.

### Σχετιζόμενες Εγγραφές & Υποστηρικτικό Υλικό

Με βάση την εγγραφή 3300000622 που έγινε στις 28/9/2006 πιστώνοντας τον Λογαριασμό Γενικής Λογιστικής 3501000000 «ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ- ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ» εντοπίστηκε η παρακάτω εγγραφή που φαίνεται να σχετίζεται με την εγγραφή:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡΘ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΛΟΓ	ΣΥΝΤ. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
26/9/2006	5800001257	3803730200	ΚΥΠΡΟΥ Λ/ 56942	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕ ΤΡΑΠ. ΕΠΓ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ		1.415.000
26/9/2006	5800001257	3501000000	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ- ΛΟΓΑΡΙΑΣΜ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕ ΤΡΑΠ. ΕΠΓ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	1.415.000	

Ζητήθηκε από την εταιρία για τη συγκεκριμένη εγγραφή να βρεθεί το υποστηρικτικό υλικό με βάση το οποίο καταχωρήθηκε στο σύστημα. Το υποστηρικτικό υλικό που εντοπίστηκε από την εταιρία ήταν το Bank Extrait από την Τράπεζα Κύπρου για τον λογαριασμό 000000056942 το οποίο έδειχνε τη χρέωση του λογαριασμού με το ποσό των €1,415,000 στις 26/9/2006 (**Συνημμένο 7, Σελίδα 6**). Η περιγραφή της εγγραφής στη Γ/Λ δηλώνει σαν αιτιολογία για την ανάληψη την αγορά ακινήτου ενώ η περιγραφή της κίνησης στο εξτρέ της Τράπεζας Κύπρου δηλώνει σαν αιτιολογία για την χρέωση την εξαργύρωση επιταγής 0100121. Δεν έχει εντοπιστεί από την εταιρία κάποιο συμβόλαιο αγοράς που να υποστηρίζει την περιγραφή ούτε έχει εντοπιστεί αντίστοιχη εγγραφή στο ημερολόγιο σε λογαριασμό παγίων.

### Εντοπισμός Συναλλαγών στην Τράπεζα

Η κατάθεση τραπεζικής επιταγής 00382772-1 ποσού €1,405,053.03 με ημερομηνία 28/9/2006 επιταγής στην τράπεζα και ο λογαριασμός στο οποίο κατατέθηκε δεν επιβεβαιώνεται από το υποστηρικτικό υλικό που έχει εντοπιστεί. Η ανάληψη του €1,415,000 και ο λογαριασμός από τον οποίο έγινε επιβεβαιώνεται την Κίνηση Λογαριασμού της Τράπεζας Κύπρου για τον λογαριασμό 000000056942 (**Συνημμένο 7 Σελίδα 6**).

### Εκκρεμότητες

Επιβεβαίωση για την κατάθεση της επιταγής 00382772-1 στην τράπεζα. Υποστηρικτικό για την

### Σύνοψη

Πρέπει να επιβεβαιωθεί από την τράπεζα ο αριθμός επιταγής που κατατέθηκε για να επιβεβαιωθεί ότι η εγγραφή που εντοπίστηκε αφορά την επιταγή 05668265-4, η οποία αναφέρεται στην επιστολή του Κ. Δομαζάκη. Δεν υπάρχει υποστηρικτικό υλικό πέρα από τα Εντάλματα Πληρωμής για την ανάληψη του €1,000,000 και των €2,500,000 που να εξηγεί τις

αντίστοιχες χρεώσεις στον Λογαριασμό Γενικής Λογιστικής 3501000000 «ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ-ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ». Η έκδοση της επιταγής για τα €2,500,000 έχει γίνει σε διαταγή Δ. Κούρτογλου και η απόδειξη πελάτη φέρει την σφραγίδα του.

bankingnews.gr

## Παράρτημα Ι – Εξτρέ τραπεζικών λογαριασμών για Ιανουάριο 2006

ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΛΟΓ	ΣΥΝΤ. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Προσκομίστηκε Bank Extract
38.03.11.01.00	ΕΘΝΙΚΗ ΑΡ. ΛΟΓ. 46047023794	✓
38.03.11.02.00	ΕΘΝΙΚΗ ΑΡ. ΛΟΓ. 25847008486	✓
38.03.11.03.00	ΕΘΝΙΚΗ 258470215-88	Χ
38.03.11.04.00	ΕΘΝΙΚΗ ΑΡ. ΛΟΓ. 699/470065-11	Χ
38.03.12.01.00	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΡ. ΛΟΓ. 83704748	Δεν προσκομίστηκε εξτρέ για τον Ιανουάριο 2006. Σημειώνεται ότι δεν υπήρχε κίνηση σύμφωνα με το Ημερολόγιο
38.03.12.02.00	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΡ. ΛΟΓ. 84737551 (σε ALPHA)	✓
38.03.14.01.00	ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΡ. ΛΟΓ. 663002002006841	✓
38.03.16.01.00	ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΡ. ΛΟΓ. 84694304	Δεν προσκομίστηκε εξτρέ για τον Ιανουάριο 2006. Σημειώνεται ότι δεν υπήρχε κίνηση σύμφωνα με το Ημερολόγιο
38.03.17.01.00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΡ.ΛΟΓ.5757-019923-993	Δεν προσκομίστηκε εξτρέ για τον Ιανουάριο 2006. Σημειώνεται ότι δεν υπήρχε κίνηση σύμφωνα με το Ημερολόγιο
38.03.20.01.00	EUROBANK ΑΡ. ΛΟΓ. 00260331470200052839	✓
38.03.20.03.00	EUROBANK ΑΡ. ΛΟΓ. 00260331400200120601	✓
38.03.32.01.00	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΡ.ΛΟΓ. 947234	Δεν προσκομίστηκε εξτρέ για τον Ιανουάριο 2006. Σημειώνεται ότι δεν υπήρχε κίνηση σύμφωνα με το Ημερολόγιο
38.03.70.01.00	B.N.P. ΑΡ. ΛΟΓ. 0207100620180	Δεν προσκομίστηκε εξτρέ για τον Ιανουάριο 2006. Σημειώνεται ότι δεν υπήρχε κίνηση σύμφωνα με το Ημερολόγιο
38.03.73.01.00	ΚΥΠΡΟΥ ΑΡ.ΛΟΓ.56945 (σε Πειραιώς 6558-101812-084)	✓
38.03.73.02.00	ΚΥΠΡΟΥ ΑΡ.ΛΟΓ.56942 (σε Πειραιώς 6558-101812-076)	✓
38.03.73.03.00	ΚΥΠΡΟΥ ΑΡ. ΛΟΓ. 1313595	✓
38.03.73.04.00	ΚΥΠΡΟΥ ΑΡ. ΛΟΓ. 5622727	✓
38.03.73.05.00	ΚΥΠΡΟΥ ΑΡ. ΛΟΓ.12169254	✓
Δεν βρέθηκε	Λαϊκή Τράπεζα Αρ. Λογ. Sight 014-047153-001	✓
52.00.11.00.00	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘ.ΔΑΝ.ΕΘΝΙΚΗ	Εκκρεμεί η επιβεβαίωση από την κα Χαλιώτη ότι οι κινήσεις λογαριασμών της ΕΤΕ, που στάλθηκαν στις 23/4/2019 και δεν εμφανίζουν κινήσεις σχετικές με τις δύο επιταγές με ημερομηνία έκδοσης 11/1/2006 αφορούν σε αυτό τον λογαριασμό Γ/Δ
52.00.12.00.00	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΡΑΧΥΠΡ.ΔΑΝΕΙΟ Νο 2033828128	Χ
52.00.14.01.00	ΑΛΛΗΛΟΧΡΕΟ ΔΑΝΕΙΟ ALPHA ΤΡ. ΛΟΓ. 942001001037700	Χ
52.00.17.01.00	ΔΑΝΕΙΟ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΜΕ ΕΝΕΧΥΡΟ ΕΠΙΤΑΓΕΣ	Χ (εκκρεμεί η επιβεβαίωση από την κα Χαλιώτη ότι ο λογαριασμός αυτός της Γ/Δ αντιστοιχεί στον τραπεζικό λογαριασμό με αρ 5941-023973-585)
52.00.26.00.00	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘ.ΔΑΝ.ΤΡ. EUROBANK 002603310300010205	✓
52.00.26.01.00	ΑΛΛΗΛΟΧΡΕΟ ΔΑΝΕΙΟ EUROBANK 002603310300010710	✓
52.00.32.01.00	ΑΛΛΗΛΟΧΡΕΟ ΔΑΝΕΙΟ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΤΡ. ΛΟΓ. Νο 947341-05	Χ
52.00.73.00.00	ΑΛΛΗΛΟΧΡΕΟ ΔΑΝ.ΤΡΑΠ.ΚΥΠΡΟΥ 18403178	Χ
52.00.99.00.00	ΜΑΚΡΟΠΡ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	Χ
Δεν βρέθηκε	Λαϊκή Τράπεζα Αρ. που συνδέεται με τη Σύμβαση Πίστωσης Νο. 605/06-03-2003	Χ

## Παράρτημα ΙΙ – Εκκρεμότητες

Έχουν επικοινωνηθεί στην Εταιρία οι ακόλουθες εκκρεμότητες η επίλυση των οποίων θα μπορούσε να οδηγήσει σε ασφαλέστερα συμπεράσματα.

- 1) Λήψη βεβαίωσης από Τράπεζα, ενδεχομένως και με τη συνδρομή του δικαιούχου του λογαριασμού, κ. Κ. Δομαζάκη, αν αυτό είναι εφικτό, για την κατάληξη των οκτώ επιταγών του κ. Κ. Δομαζάκη που αναφέρονται στην Επιστολή.
- 2) Εντοπισμός των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους πιστώθηκαν οι ακόλουθες επιταγές.

Πιθανές Σχετιζόμενες Επιταγές της Επιστολής Α.Α./Αρ. Επιταγής/Ποσό/Ημερομηνία	Αρ. Επιταγής/Ποσό	Σχόλιο
VII/00336923-4/€3,500,000/25.05.2006	26624010-1/€1,000,000	Εκδόθηκε με χρέωση του λογαριασμού Alpha αρ. 790.00.2000.001099 (Γ/Λ 52.00.14.0100)
	009363354/€2,500,000	Τραπεζική Επιταγή που εκδόθηκε από την Τράπεζα Πειραιώς σε Διαταγή Κούρτογλου με Υπογραφή Κούρτογλου στο αποδεικτικό της έκδοσης. Με διαφορά τριών λεπτών, είχε εκδοθεί στην Τράπεζα Πειραιώς Ένταλμα Πληρωμής για το ίδιο ποσό για την επιταγή με αρ 000002313.
XI/00382772-1/€1,405,053.03/28.09.2006	0100121/€1,415,000	Εξαργύρωση Επιταγής στην Τράπεζα Κύπρου

- 3) Αντίγραφο κίνησης του δανειακού λογαριασμού που συνδέεται με τη Σύμβαση Πίστωσης Νο. 605/06-03-2003 με τη Λαϊκή Τράπεζα από την έναρξη χρήσης του δανείου.
- 4) Αντίγραφο κίνησης του καταθετικού λογαριασμού με αρ. 014-047153-001 (τρεχούμενος λογαριασμός κατοίκου / «Eur Cur. A/C Sight Resid.») στη Λαϊκή Τράπεζας από το άνοιγμά του