ΓΑΝΤΖΟΥΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013
25η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)
ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 17558/04/Β/88/157(08), ΓΕΜΗ 3344101000

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2012		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1. Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	16.008,71	16.008,70	0,01	16.008,71	16.008,70	0,01
	16.008,71	**16.008,70**	**0,01**	**16.008,71**	**16.008,70**	**0,01**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
3. Υπεραξία επιχειρήσεως (Goodwill)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις			-95.218,23			
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	703.257,57	0,00	703.257,57	703.257,57	0,00	703.257,57
2. Ορυχεία-Μεταλλεία-Λατομεία-Αγροί-Φυτείες-Δάση	1.128.521,54	0,00	1.128.521,54	1.128.521,54	0,00	1.128.521,54
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	1.480.854,42	57.365,90	1.423.488,52	1.480.854,42	49.327,44	1.431.526,98
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.312.633,53	**57.365,90**	**3.255.267,63**	**3.312.633,53**	**49.327,44**	**3.263.306,09**
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**3.312.633,53**	**57.365,90**	**3.255.267,63**	**3.312.633,53**	**49.327,44**	**3.263.306,09**
III. Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Συμμετοχές σε συνδεμένες επιχειρήσεις			27.310.626,39			27.310.526,39
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			2.070.496,00			2.070.496,00
			29.381.122,39			**29.381.022,39**
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**32.636.390,02**			**32.644.328,48**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
2. Προιόντα έτοιμα & ημιτελή			0,00			0,00
3. Έργα σε εξέλιξη			0,00			0,00
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			0,00			0,00
			0,00			**0,00**
II. Απαιτήσεις						
1. Πελάτες			2.469.502,56			2.469.502,56
3α Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)						
-Στο χαρτοφυλάκιο			0,00			0,00
-Στις τράπεζες σε εγγύηση			0,00			0,00
3β Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)			0,00			0,00
5. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά Κοινοπραξιών			0,00			0,00
10 Επισφαλείς - Επίδικοι πελάτες και χρεώστες			146.699,00			146.699,00
11 Χρεώστες διάφοροι			4.025.170,57			3.919.528,14
12 Λογ/σμοί διαχειρίσεως προκ/λών και πιστώσεων			11.521.484,72			11.399.451,72
			18.162.856,85			**17.935.181,42**
III. Χρεόγραφα						
1. Μετοχές		8.305.738,90			8.305.738,90	
Μείον: Προβλέψεις για υποτιμήσεις		46.942,90	8.258.796,00		46.942,90	8.258.796,00
3. Λοιπά χρεόγραφα			18.360,73			18.360,73
			8.277.156,73			**8.277.156,73**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			15.976,51			141.491,18
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			221.503,59			19,67
			237.480,10			**141.510,85**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**26.677.493,68**			**26.353.849,00**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**59.313.883,71**			**58.998.177,49**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων & εμπράγματων ασφαλειών			0,00			0,00
4. Λοιποί λογ/σμοί τάξεως			0,00			0,00
			0,00			**0,00**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2012
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο (Μετοχικό 10.864.525 μετοχές ονομαστικής αξίας € 0,59 καθεμία)		
1. Καταβλημένο	6.410.069,75	6.410.069,75
III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων	0,00	0,00
2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	830.467,37	830.467,37
	830.467,37	**830.467,37**
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
1. Τακτικό Αποθεματικό	2.089.314,77	2.089.314,77
Μείον: Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων προς συμψηφισμό	-393.037,16	-393.037,16
4. Εκτακτα αποθεματικά	12.233.951,40	12.233.951,40
5. Αφορολόγητα αποθ/κά ειδικών διατάξεων νόμων	2.720.570,98	2.720.570,98
5α. Αποθεματικό τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων	541.278,44	541.278,44
	17.192.078,43	**17.192.078,43**
AV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	**-6.668.760,87**	**-5.887.615,85**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV+ΑV)	**17.763.854,68**	**18.544.999,70**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	0,00	0,00
2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια Τραπεζών	**2.485.785,18**	**2.420.749,97**
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	733.492,60	438.072,02
2. Γραμμάτια πληρωτέα και υποσχετικές	0,00	0,00
2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρ/νες)	705.442,91	594.195,57
3. Τράπεζες λ/σμών βραχ/σμων υποχρεώσεων	5.852.678,63	5.596.743,21
4. Προκαταβολές πελατών	0,00	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	101,24	411,30
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
8. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά συνδεμένων	31.762.528,47	31.238.320,86
11. Πιστωτές διάφοροι	10.000,00	164.684,86
	39.064.243,85	**38.032.427,82**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**41.550.029,03**	**40.453.177,79**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)	**59.313.883,71**	**58.998.177,49**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
2. Πιστωτικοί λογ/ασμοί εγγυήσεων & εμπράγματων ασφαλειών	0,00	0,00
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	0,00	0,00
	0,00	**0,00**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1) Επί των ακινήτων της εταιρείας έχουν εγγραφεί υποθήκες και προσημειώσεις ποσού € 1.817.000,00. 2) Η εταιρεία δεν απασχολούσε προσωπικό κατά την τρέχουσα χρήση, 3) Ορισμένα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης ανακατατάχθηκαν προκειμένου να είναι συγκρίσιμα με αυτά της κλειόμενης χρήσης. Περισσότερες πληροφορίες παρέχονται στο προσάρτημα

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2012		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
Κύκλος Εργασιών: α) Ιδίων Έργων	0,00		0,00	100.000,00		100.000,00
β) Κοινοπραξιών	0,00			0,00		
	0,00			100.000,00		
Μείον: Κόστος Πωλήσεων			0,00			0,00
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			0,00			100.000,00
Πλέον: 1.Αλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			2.812,20			2.812,20
Σύνολο			2.812,20			102.812,20
ΜΕΙΟΝ: 1.Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		276.981,89			270.048,93	
3.Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως		0,00	276.981,89		0,00	270.048,93
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			-274.169,69			-167.236,73
ΠΛΕΟΝ:						
1.Εσοδα συμμετοχών		0,00			0,00	
2.Εσοδα χρεογράφων		0,00			0,00	
3.Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων		0,00			0,00	
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		7.367,09			1,94	
		7.367,09			1,94	
Μείον:						
1.Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	0,00			0,00		
2.Εξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων	0,00			0,00		
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	513.850,29	513.850,29	-506.483,20	707.313,98	707.313,98	-707.312,04
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**-780.652,89**			**-874.548,77**
II. ΜΕΙΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		0,00			0,00	
2.Έκτακτα κέρδη		0,00			0,00	
3.Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		0,00			1.313,43	
90-		0,00			1.313,43	
Μείον:						
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			1.194,50		
2.Έκτακτες ζημίες	0,00			0,00		
3.Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	492,13	492,13	-492,13	0,00	1.194,50	118,93
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			-781.145,02			-874.429,84
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		8.038,46			10.048,09	
Μείον:Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		8.038,46	0,00		10.048,09	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (Ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			**-781.145,02**			**-874.429,84**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2012
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη /(ζημιές) προ φόρων	-781.145,02	-874.429,84
Πλέον /μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	8.038,46	10.048,09
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	513.850,29	707.313,98
Αποτελέσματα (κέρδη)/ζημίες επενδυτικής δραστηριότητας	-7.367,09	-1.315,37
Πλέον/μείον μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης:		
Μείωση (αύξηση) αποθεμάτων	0,00	0,00
Μείωση (αύξηση) απαιτήσεων	-227.775,43	-332.553,67
Αύξηση (μείωση) υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	775.880,61	860.775,87
Μείον:		
Τόκοι και συναφή έξοδα καταβληθέντα	0,00	0,00
Φόροι καταβληθέντες	0,00	0,00
Καθαρές εισροές από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**281.481,82**	**369.839,06**
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων	0,00	0,00
Εισπράξεις από πώληση παγίων στοιχείων	0,00	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	7.367,09	1,94
Μερίσματα εισπραχθέντα	0,00	0,00
Μείον:		
Απόκτηση συμμετοχών & χρεογράφων	0,00	0,00
Απόκτηση παγίων στοιχείων	0,00	0,00
Σύνολο εισροών /(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες(β)	**7.367,09**	**1,94**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισροές από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	0,00	0,00
Εξοφλήσεις δανείων	-192.879,66	-262.038,25
Αποπληρωμή χρηματοδοτικών μισθώσεων	0,00	0,00
Μερίσματα πληρωθέντα	0,00	0,00
Σύνολο εισροών /(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	**-192.879,66**	**-262.038,25**
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθεσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α)+(β)+(γ)	**95.969,25**	**107.802,75**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	141.510,85	33.708,10
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	**237.480,10**	**141.510,85**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ/ΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2012	
Καθαρά αποτελέσματα κέρδη χρήσεως		-781.145,02		-874.429,84
Υπόλοιπο αποτ/των (ζημιών) προηγ. χρήσεων		-5.887.615,85		-5.013.186,01
(-) Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγουμένων χρήσεων		0,00		0,00
Σύνολο		-6.668.760,87		-5.887.615,85
ΜΕΙΟΝ :				
1. Φόρος Εισοδήματος	**0,00**		**0,00**	
Λοιποί μή ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Κέρδη/ Ζημίες προς διάθεση		**-6.668.760,87**		**-5.887.615,85**
Η διάθεση των αποτελεσμάτων γίνεται ως εξής :				
1. Τακτικό Αποθεματικό		**0,00**		**0,00**
2. Μερίσματα		**0,00**		**0,00**
5. Έκτακτα Αποθεματικά		**0,00**		**0,00**
6. Αφορολόγητα αποθεματικά		**0,00**		**0,00**
8. Υπόλοιπο ζημιών εις νέο		**-6.668.760,87**		**-5.887.615,85**
		-6.668.760,87		**-5.887.615,85**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορές αναπρ/γής	Αποθεματικά Κεφάλαια	Αποτελέσματα εις νέο	ΣΥΝΟΛΟ
Καθαρή Θέση την 1/1/2012	6.410.069,75	830.467,37	17.192.078,43	-5.013.186,01	19.419.429,54
ΠΛΕΟΝ :					
Ζημία χρήσης				-874.429,84	-874.429,84
Καθαρή Θέση την 31/12/2012	**6.410.069,75**	**830.467,37**	**17.192.078,43**	**-5.887.615,85**	**18.544.999,70**
Καθαρή Θέση την 1/1/2013	6.410.069,75	830.467,37	17.192.078,43	-5.887.615,85	18.544.999,70
Ζημία χρήσης				-781.145,02	-781.145,02
Καθαρή Θέση την 31/12/2013	**6.410.069,75**	**830.467,37**	**17.192.078,43**	**-6.668.760,87**	**17.763.854,68**

Ανθούσα, 30 Απριλίου 2014

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ του Δ.Σ.	Ο Α' ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΓΑΝΤΖΟΥΛΑΣ ΣΤΕΡΓΙΟΣ ΑΔΤ ΑΒ 669569	ΚΑΡΑΜΗΤΡΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΑΔΤ ΑΗ 081218	ΚΑΤΣΙΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α'ΤΑΞΗΣ 5226

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας ΓΑΝΤΖΟΥΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΓΑΝΤΖΟΥΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ.Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Ευθύνη του Ελεγκτή Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, κα\θώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στις απαιτήσεις της Εταιρίας περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού ευρώ 6.105 χιλ. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 2) Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε συνδεμένες επιχειρήσεις» ποσού ευρώ 27.301.574 απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών ανωνύμων εταιριών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, οι οικονομικές καταστάσεις των οποίων ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εσωτερική λογιστική αξία των μετοχών αυτών ανέρχεται συνολικά στο ποσό ευρώ 20.313.336. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη υποτίμησης των μετοχών αυτών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού ευρώ 6.988.238, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα . 3) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Μετοχές» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 3.049 χιλ. που απεικονίζει την αξία κτήσης μετοχών ανώνυμης εταιρίας μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, οι οικονομικές καταστάσεις της οποίας δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές. Η εσωτερική λογιστική αξία των μετοχών αυτών κατά την 31 Δεκεμβρίου 2013, ανέρχεται στο ποσό ευρώ 806 χιλ. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη υποτίμησης των μετοχών αυτών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού ευρώ 2.243 χιλ., με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, τα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης μειωμένα κατά 35 χιλ. και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά 69 χιλ. 4) Το κονδύλι του Ενεργητικού «Λογαριασμοί Διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων» αφορά σε ποσά που έχουν δοθεί στους διαχειριστές εργοταξίων. Εντός της χρήσης 2013, η απόδοση έναντι του λογαριασμού αυτού κυμάνθηκε σε χαμηλά επίπεδα. Διατηρούμε επιφύλαξη για την επανάκτηση μέρους του υπολοίπου του λογαριασμού αυτού. 5) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2009 έως και 2013. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν από μελλοντικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Επιπλέον δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για την κάλυψη των προστίμων που θα επιβληθούν στην εταιρία, επειδή δεν αποδέχτηκε το φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82, παραγρ. 5 Ν. 2238/1994, το ύψος των οποίων κυμαίνεται από € 10.000 έως € 100.000 για κάθε χρήση. 6) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχουν λογισθεί έσοδα από δουλευμένους τόκους του ομολογιακού δανείου, ποσού € 34.968, που αναλογούν στην κλειόμενη χρήση, με συνέπεια η αξία των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων κατά συνδεδεμένων, τα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται μειωμένα κατά το ποσό αυτό. 7) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), στον λογαριασμό «Τράπεζες, λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων» έχει καταχωρηθεί βραχυπρόθεσμη δανειακή υποχρέωση ποσού € 730.710,33 (κεφάλαιο πλέον δεδουλευμένοι τόκοι) που αφορά τη θυγατρική εταιρία ΤΡΙΚΑΤ ΑΕΚΤΕ, όπως προκύπτει από την επιβεβαιωτική επιστολή που λάβαμε από την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος. Κατά συνέπεια, η αξία του λογαριασμού «Τράπεζες, λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων» εμφανίζεται αυξημένη κατά το ποσό αυτό ενώ η αξία του λογαριασμού «βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά συνδεδεμένων» εμφανίζονται ισόποσα μειωμένη. 8) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης δεν επιβαρύνθηκαν με δουλευμένους τόκους δανείου ποσού € 241.351, με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, ενώ οι υποχρεώσεις μειωμένες κατά το ποσό αυτό. 9) Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της εταιρίας, αφού ληφθούν υπόψη και οι παρατηρήσεις του ελέγχου, έχει καταστεί αρνητικό κατώτερο από το ήμισυ του μετοχικού κεφαλαίου και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 47 του κωδ. Ν. 2190/1920. Η Διοίκηση μας διαβεβαίωσε ότι οι παραπάνω συνθήκες δεν εγείρουν αμφιβολία για την ικανότητα της εταιρίας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Επιπρόσθετα, λόγω και του προβλήματος ρευστότητας, η Εταιρία βρίσκεται στο τελικό στάδιο υπογραφής μνημονίου με όλες τις συνεργαζόμενες τράπεζες προκειμένου να παραταθεί το ληξιπρόθεσμο των καταβολών κεφαλαίου και δεδουλευμένων τόκων καθώς και να χορηγηθεί έκτακτη χρηματοδότηση για την ανάληψη νέων έργων και για τη μερική εξόφληση των υποχρεώσεων της. Γνώμη με Επιφύλαξη Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΓΑΝΤΖΟΥΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ.Ν. 2190/1920. Άλλα θέματα Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Μετοχές» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 4.605 χιλ. που αφορά την συνολική αξία κτήσης μετοχών ανωνύμων εταιριών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, οι οικονομικές καταστάσεις των οποίων δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές. Μέχρι την ημερομηνία της υπογραφής της έκθεσης μας, δεν τέθηκαν στη διάθεση μας οι οικονομικές καταστάσεις αυτών των εταιριών για τη χρήση 2013 και επομένως η εσωτερική λογιστική αξία των μετοχών αυτών βασίστηκε σε οικονομικά δεδομένα προηγουμένων χρήσεων, βάσει των οποίων δεν προέκυψε ζήτημα υποτίμησης τους. 2) Κατά της εταιρίας έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, που διεκδικούν αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 1.715 χιλ. περίπου Οι Νομικοί Σύμβουλοι εκτιμούν ότι καμία εκ των αγωγών δεν θα τελεσιδικήσει κατά της Εταιρίας και ως εκ τούτου η Εταιρία δεν έχει προβεί σε σχηματισμό πρόβλεψης εις βάρος των αποτελεσμάτων. 3) Ο κύκλος εργασιών των Κοινοπραξιών που συμμετέχει η Εταιρεία και οι οποίες δεν ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, είναι μηδενικός. 4) Στο κονδύλι του Ισολογισμού «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά συνδεδεμένων» περιλαμβάνεται ποσό € 31.607.843,61 που αφορά υποχρέωση προς τη θυγατρική εταιρία «ΤΡΙΚΑΤ ΑΕΚΤΕ» και σχετίζεται με την σταδιακή εξυπηρέτηση των εναπομεινάντων δανείων της εταιρίας από τη θυγατρική, μετά την απόσχιση του κατασκευαστικού κλάδου που έλαβε χώρα το 2009. Στα βιβλία της θυγατρικής εταιρίας εμφανίζεται η αντίστοιχη απαίτηση. Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

Μαρούσι, 31 Ιουλίου 2014

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Θεόδωρος Δεληγιάννης
Α.Μ.ΣΟΕΛ 31341
ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ, ΑΜ 146

ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
Βλαχερνών 10, Μαρούσι Τ.Κ. 151 24