



ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά Κλειομένης Χρήσεως 2012			Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά Κλειομ. χρήσης 2012	Ποσά Προηγ. χρήσης 2011
	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ.Αξία	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ.Αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
1. Έξοδα ιδρύσεως & πρώτης εγκ/σεως	33.773,41	33.773,38	0,03	33.773,41	33.773,38	0,03	<b>Ι.Μετοχ. Κεφάλαιο</b> (483.840 μετ.των 2,93 ευρώ)		
4. Λοιπά έξοδα εγκ/σεως	319.273,28	316.878,23	2.395,05	311.780,80	299.447,83	12.332,97	1. Καταβλημένο	1.417.651,20	1.417.651,20
	<u>353.046,69</u>	<u>350.651,61</u>	<u>2.395,08</u>	<u>345.554,21</u>	<u>333.221,21</u>	<u>12.333,00</u>	<b>ΙΙ. Διαφ. από έκδ.μετοχ.υπέρ το άρτιο</b>	346.680,00	346.680,00
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>ΙV. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>		
<b>ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							1. Τακτικό αποθεματικό	42.414,70	42.414,70
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	1.466.320,02	760.383,03	705.936,99	1.419.451,74	644.926,40	774.525,34	<b>V. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
4. Μηχ/τα-τεχν.εγκ. & λοιπ.μηχαν.εξοπλ.	163,87	67,61	96,26	163,87	67,61	96,26	Υπόλοιπο ζημιών εις νέο	-317.049,29	-303.426,26
5. Μεταφορικά μέσα	318.844,38	269.710,40	49.133,98	318.154,88	242.586,52	75.568,36	<b>Σύνολο Ιδίων κεφαλ. (ΑΙ+ΑΙV+ΑV)</b>	1.489.696,61	1.503.319,64
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.532.936,17	1.419.572,91	113.363,26	1.447.058,00	1.262.812,67	184.245,33	<b>Β. ΠΡΟΒΛ.ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	<u>3.318.264,44</u>	<u>2.449.733,95</u>	<u>868.530,49</u>	<u>3.184.828,49</u>	<u>2.150.393,20</u>	<u>1.034.435,29</u>	2. Λοιπές προβλέψεις	593.736,73	450.275,04
<b>ΙΙΙ. Συμ/χές &amp; άλλες μακρ.χρημ/κές απαιτ.</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
1. Συμ/χές σε συν/νες επιχ/σεις			25.000,00			25.000,00	<b>Ι. Μακρ/σμες υποχρεώσεις</b>		
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			244.979,65			262.193,92	8α. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	458.596,42	---
			<u>269.979,65</u>			<u>287.193,92</u>	8β. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	805.591,17	---
<b>Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)</b>			<u>1.138.510,14</u>			<u>1.321.629,21</u>	8γ. Λοιπές μακρ/σμες υποχρεώσεις	40.303,31	41.100,11
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓΙΙ)</b>	<u>1.304.490,90</u>	<u>41.100,11</u>
<b>Ι. Αποθέματα</b>							<b>ΙΙ. Βραχ/σμες υποχρεώσεις</b>		
4. Αναλώσιμα υλικά			---			---	1. Προμηθευτές	827.684,87	1.422.963,99
<b>ΙΙ. Απαιτήσεις</b>							2α.Επιταγές πληρωτέες	164.179,99	2.341.636,51
1. Πελάτες	5.427.436,89			5.478.183,46			3. Τράπεζες λ/βραχυπρόθ. υποχρ.	---	130.347,11
Μειόν: Προβλέψεις	<u>519.604,42</u>	<u>4.907.832,47</u>		<u>314.998,81</u>			5. Υποχρ. από φόρους - τέλη	7.284.370,51	8.129.295,88
2. Γραμμάτια εισπρακτέα						1.250,00	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	659.095,06	1.221.621,90
3α.Επιταγές εισπρακτέες στο χαρτοφυλάκιο σε τράπεζες σε εγγύηση	979.631,47			1.664.020,92			11. Πιστωτές διάφοροι	<u>5.334.167,40</u>	<u>4.998.453,86</u>
3β.Επιταγές σε καθυστέρηση (σφρ/νες)	33.553,56	1.013.185,03		417.216,77			<b>Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓΙΙ)</b>	<u>15.573.988,73</u>	<u>18.285.419,36</u>
8. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων		592.943,87				2.081.237,69			
10.Επισφαλείς πελάτες & χρεώστες	233.097,98	1.263.051,79				954.475,42			
Μειόν: Προβλέψεις	<u>233.097,98</u>			<u>233.097,98</u>		---			
11. Χρεώστες διάφοροι		7.862.756,78				9.095.215,55			
12. Λογ/σμοί διαχείρισης προκαταβ.& πιστώσεων		<u>390.199,92</u>				<u>439.471,91</u>			
		<u>16.029.969,86</u>				<u>17.746.085,22</u>			
<b>ΙV. Διαθέσιμα</b>									
1. Ταμείο			87.682,44			50.774,66			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			89.691,98			1.074.838,21			
			<u>177.374,42</u>			<u>1.125.612,87</u>			
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)</b>			<u>16.207.344,28</u>			<u>18.871.698,09</u>			
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>									
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			534.611,28			275.539,97			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			79.442,54			85.341,52			
3. Λοιποί μεταβατικοί λογ. ενεργητικού			40.952,63			61.425,87			
			<u>655.006,45</u>			<u>422.307,36</u>			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<u>18.003.255,95</u>			<u>20.627.967,66</u>			
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>									
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			286.897,66			374.340,00			
2. Χρεωστ. λογ/σμοί εγγ. & εμπράγμ. ασφαλ.			968.286,22			979.762,57			
4. Λοιποί λογ/σμοί τάξεως			---			142.995,22			
			<u>1.255.183,88</u>			<u>1.497.097,79</u>			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (01/01/12-31/12/12)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
I. Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	Ποσά Κλειομένης χρήσεως 2012		Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2011		Καθαρά αποτελέσματα (Κέρδη) χρήσεως	Ποσά : Χρήσης 2012 Χρήσης 2011	
	Κύκλος εργασιών (πωλήσεων)	Μειόν : Κόστος πωλήσεων	Κύκλος εργασιών (πωλήσεων)	Μειόν : Κόστος πωλήσεων		Μειόν: Υπόλ.αποτ. ζημιών προηγ. χρήσεων	Μειόν: Διαφορές φορ.ελέγχου πρ.χρήσεων
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	8.641.333,52		7.647.837,30				
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	348.297,78		570.515,94				
Σύνολο	8.989.631,30		8.218.353,24				
Μειόν : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.015.300,76		3.321.305,50				
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	1.802.412,14	4.817.712,90	2.067.984,76	5.389.290,26			
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		4.171.918,40		2.829.062,98			
ΠΛΕΟΝ : 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	925,93		7,12				
Μειόν : 3. Χρεωστ. τόκοι & συναφή έξοδα	32.850,19	31.924,26	322.759,41	322.752,29			
Ολικά αποτελέσματα (Κέρδη) εκμεταλλεύσεως		4.139.994,14		2.506.310,69			
<b>ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα</b>							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	73.960,27		95.842,42				
2. Έκτακτα κέρδη	4.995,67		3.758,29				
3. Έσοδα προηγ. χρήσεων	30.970,96		2.450,39				
	<u>109.926,90</u>		<u>102.051,10</u>				
Μειόν : 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	524.233,05		504.628,62				
2. Έκτακτες ζημιές	2.339.181,38		1.591.923,09				
3. Έξοδα προηγ. χρήσεων	51.348,98		61.148,28				
4. Προβλ. για έκτ. κινδύνους	204.605,61	3.119.369,02	3.009.442,12	220.378,80	2.378.078,79	2.276.027,69	
Οργανικά & έκτακτα αποτ/τα εκμετ/σεως		1.130.552,02				230.283,00	
ΜΕΙΟΝ:Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	322.600,45		466.636,15				
Μειόν:Οι από αυτές ενσωμ.στο λειτ.κόστος	<u>322.600,45</u>		<u>466.636,15</u>				
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ.(Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων</b>		<u>1.130.552,02</u>		<u>230.283,00</u>			

**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**  
**Προς τους Μετόχους της Εταιρείας "ΓΕΝΙΚΗ ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΩΝ"**

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων:** Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας "ΓΕΝΙΚΗ ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΩΝ", που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων 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 είναι υπεύθυνη 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 του άρθρων 42<sup>ο</sup> έως και 43<sup>ο</sup> του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες 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 δικλείδων 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, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας 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 περιλαμβανόμενες και επαφαιρέσεις συνολικού ποσού ευρώ 4.545.233,81 για τις οποίες έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 752.702,40. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η πρόβλεψη αυτή υπολείπεται κατά ευρώ 1.729.997,36 του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.729.997,36 και τα αποτελέσματα της τρέχουσας και των προηγούμενων χρήσεων να αυξηθούν κατά ευρώ 218.740,07 και 1.511.257,29 αντίστοιχα. 2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 614.630,00 με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη για δουλευμένα τέλη υπέρ τρίτων ποσού ευρώ 91.875,17 με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες, τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων ισόποσα αυξημένα. 4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2011 και 2012. 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 προσαυχίσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο των φορολογικών αναμορφώσεων των παραπάνω χρήσεων προέκυψε ότι θα έπρεπε να σχηματιστεί πρόβλεψη τουλάχιστον ποσού ευρώ 657.000,00 που αφορά σε διαφορά φόρου εισοδήματος. 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, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82, παραγρ. 5 Ν. 2238/1994.

**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 κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση 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 43 του κωδ. Ν. 2190/1920.

**Θέματα Εμφάνισης:** Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εριστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της εταιρείας, αφού ληφθούν υπόψη και οι παρατηρήσεις του ελέγχου μας, έχει καταστεί αρνητικό και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 του κωδ. Ν. 2190/1920. Η Διοίκηση της εταιρείας επιβάλλεται να λάβει τα προσήκοντα μέτρα, για την άρση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου αυτού και την απόσχιση συνέχιση των δραστηριοτήτων της εταιρείας. 2) Στην παράγραφο 13 του προσαρτήματος, που περιγράφεται ότι σύμφωνα με επιστολή των νομικών συμβούλων της εταιρείας έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, δικδκωνάσας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 1.979.914,76 Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων:** Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43<sup>ο</sup> και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.