

**Β. ΚΑΥΚΑΣ Α.Ε.**

**ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ - ΦΟΤΙΣΤΙΚΩΝ**

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 25ης ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015) ΑΡ.Μ.Α.Ε. 16584/04/Β/003 - ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ.00059301000

ΠΕΡΙΓΡΟΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ		ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΠΡΟΤΙΜΟΤΗΤΑΣ		ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΠΡΟΤΙΜΟΤΗΤΑΣ		ΠΙΣΤΩΤΗΡΙΟ	
	31/12/14	31/12/15	31/12/14	31/12/15	31/12/14	31/12/15	31/12/14	31/12/15
<b>Β.ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ</b>								
4.Λόγος εξόδου εγκαταστάσεων	1.947.807,80	1.624.180,26	1.947.807,80	1.624.180,26	1.947.807,80	1.624.180,26	1.947.807,80	1.624.180,26
<b>ΕΓΛΩΓΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>								
1.Απομείωση ακινήτων επενδύσεων	80.400,00	10.321,29	70.128,75	50.000,00	500,00	49.500,00		
2.Παραρτηματικές και διακριτικές βιομηχανίες	0,00	0,00	0,00	1.426.990,46	1.426.990,39	0,00		
3.Υπερβόλι επιχορηγήσεων	0,00	0,00	0,00	1.426.990,46	1.426.990,39	0,00		
<b>Ε.ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ</b>								
1.Γ.Υπερβόλι - Οικόπεδο	2.593.115,10	0,00	2.593.115,10	2.593.115,10	0,00	2.593.115,10		
4.Μηχανήματα τεχνολογία	12.211.982,40	4.128.971,62	3.483.620,58	10.275.251,10	4.053.631,83	8.021.621,27		
4.Μηχανήματα & λοιπές εξοπλιστικές	114.313,11	79.913,02	37.400,00	107.913,11	76.423,07	37.489,14		
5.Μεταφορικά μέσα	1.262.345,37	1.029.893,80	216.881,57	1.209.151,94	980.176,49	268.421,05		
α. Υπερβόλι και λοιπές εξοπλιστικές	6.887.405,25	5.182.216,18	886.380,07	5.011.158,49	4.632.158,11	639.007,78		
β. Απομείωση ακινήτων υπό εκτέλεση	103.682,56	0,00	103.682,56					
22.543.451,79	11.825.994,82	13.119.458,97	21.087.981,54	9.717.937,00	11.890.694,34			
<b>Σύνολο ακινήτων επενδύσεων (Γ+Γ+Ε)</b>	<b>22.543.451,79</b>	<b>11.825.994,82</b>	<b>13.119.458,97</b>	<b>21.087.981,54</b>	<b>9.717.937,00</b>	<b>11.890.694,34</b>		
<b>Σ.Συμμετοχές σε άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>								
2.Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις		2.400,00		2.400,00				
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		624.400,00		557.171,93				
		595.993,97		559.571,93				
		619.984,97		561.743,86				
<b>Σύνολο πάθου ενεργητικού (ΣΤ+ΣΤ+Ε)</b>								
<b>Δ.ΥΠΟΧΡΩΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>								
<b>Απομείωση</b>								
1.Επιχορηγήματα	34.400.580,59		30.470.410,30		13.073.107,40			
α. Προσόντα έτους και ημετέλεθ					32.524,34			
4.Πρόσας και βοηθητικές (όλες-Ανομοιότητες υλοδ)					432.880,72			
5.Προκαταβολές για αγοράς ακινήτων					666.984,46			
	34.400.580,59		30.470.410,30		13.116.592,52			
<b>Α.Απομείωση</b>								
1. Πάθη	17.622.545,96		14.993.874,96		14.993.874,96			
2. Γραμμάτια εισπρακτικά (Μεταρρωμένα)	38.061,89		62.381,11		62.381,11			
3α.Επιταγές εισπρακτικές (Μεταρρωμένες)	8.285.127,97		8.285.127,97		8.285.127,97			
3β.Επιταγές σε καθυστέρηση	760.027,03		760.027,03		760.027,03			
10. Επικρατικές-Επίδομα Πάθητες και Χριστιανικές	1.045.221,52		1.527.386,21		1.527.386,21			
Μικρο- Προβλήσεις	889.189,42		55.112,30	1.205.431,46	321.964,73			
11.Χριστιανικές θάματα			1.932.386,62		1.932.386,62			
			28.818.825,84		24.924.485,59			
<b>Η.Χρεώματα</b>								
1.Μεταβίβαση	184.814,34		88.251,15		88.251,15			
Μικρο-προβλήσεις για υπομνηστές	25.811,15		18.802,53	25.891,15	62.300,00			
2.Ουλοδία			1.000.000,00		1.000.000,00			
			1.184.825,50		1.184.825,50			
<b>Δ.Απομείωση</b>								
1.Τομείο			802.920,51		192.873,29			
3.Καταβληθείς όφρακι και προβλήσεις			1.366.500,46		533.380,71			
			2.169.444,97		726.253,99			
<b>Σύνολο εκκαθαρωμένων ενεργητικού(Δ+Η+ΣΤ+Ε)</b>								
<b>Ε.ΜΕΤΑΒΙΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>								
1.Εξόδα επόμενων χρήσεων		39.330,11		15.613,86				
2.Εξόδα χρήσεων εισπρακτικά		0,00		17.700,33				
		39.330,11		33.314,19				
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>								
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΧΡΕΙΣΤΙΚΩΝ</b>								
Αλλότρια προσωπικά στοιχεία			336.784,91		583.265,68			
<b>Σύνολο</b>								
<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)</b>								
<b>ΠΙΣΤΩΤΗΡΙΟ</b>								
1.Προβλεπόμενα για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		37.012,71		37.012,71				
		37.012,71		37.012,71				
<b>ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ</b>								
6.Παραρτηματικές υποχρεώσεις								
1.Προμήθειες		13.028.094,42		13.515.524,26				
2α.Επιταγές εθελοντικές		127.262,78		718.919,85				
3.Υπερβόλι λογ. βιβλ. υποχρεώσεων		15.545.290,61		13.571.733,56				
4.Προκαταβολές πελατών		597.188,75		570.279,40				
5.Υπερβόλιες από φόρους-επίδη		1.427.028,09		1.808.871,54				
6.Απομείωση οργανισμοί		328.178,05		690.197,88				
11.Ποσότητες διαφοράς		203.671,10		545.480,40				
<b>Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+Ε)</b>		<b>34.771.365,76</b>		<b>31.079.907,79</b>				
<b>Ε.ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΑ ΓΙΑ ΔΙΝΑΜΩΣΗ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>								
1.Προβλεπόμενα για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		37.012,71		37.012,71				
		37.012,71		37.012,71				
<b>ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ</b>								
6.Παραρτηματικές υποχρεώσεις								
1.Προμήθειες		13.028.094,42		13.515.524,26				
2α.Επιταγές εθελοντικές		127.262,78		718.919,85				
3.Υπερβόλι λογ. βιβλ. υποχρεώσεων		15.545.290,61		13.571.733,56				
4.Προκαταβολές πελατών		597.188,75		570.279,40				
5.Υπερβόλιες από φόρους-επίδη		1.427.028,09		1.808.871,54				
6.Απομείωση οργανισμοί		328.178,05		690.197,88				
11.Ποσότητες διαφοράς		203.671,10		545.480,40				
<b>Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+Ε)</b>		<b>34.771.365,76</b>		<b>31.079.907,79</b>				
<b>Ε.ΜΕΤΑΒΙΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΩΝ</b>								
1.Εξόδα χρήσεων διατελεμένα		0,00		0,00				
		0,00		0,00				
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΩΝ (Α+Β+Γ+Ε)</b>								
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΓΕΙΤΟΝΙΚΩΝ</b>								
1. Διακριτικές αλλότριων προσωπικών στοιχείων		336.784,91		583.265,68				

**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**  
 Προς τους Μετόχους της Εταιρείας  
**Β.ΚΑΥΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ - ΦΟΤΙΣΤΙΚΩΝ**

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
 Ελέγχθηκε η ανωτέρω οικονομική κατάσταση της Εταιρείας Β.ΚΑΥΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ - ΦΟΤΙΣΤΙΚΩΝ, οι οποίες αποσπώνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διόδους αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτημα.

**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 εφαρμόζονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σύστημα και τις διατάξεις των άρθρων 42<sup>ης</sup> έως και 43<sup>ης</sup> του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για ακρίβεια της εσωτερικής διόδους που η διοίκηση καθορίζει ως παραρτηματικές από τις καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστική ανεκρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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 συμπεριλαμβανόμαστε με κανόνες διεκδικητικές, καθώς και να συμβαδίζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιαστική ανεκρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγχόμενων τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή παραλαμβανόμενη της εκτίμησης των ενδυνάμωσων ανεκρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων ενδυνάμωσων, ο ελεγκτής εφάρδη τις εσωτερικές διόδους που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγχόμενων διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διόδων 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.

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

**Γνώμη για Εντύμνη με Εμφύλοδση**  
 Από τον έλεγχό μας προέκυψε τα εξής θέματα:

1. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπεται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛ, δεν σχηματίστηκαν πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2015, το συνολικό όφρακι που σχηματίζονται προβλέψεις ανέρχεται σε ευρώ 1.545.922, με συνολικά οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 1.545.922, τα ΐα Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα χρήσης και των προηγούμενων χρόνων αυξημένα κατά ευρώ 243.257 και ευρώ 1.302.665 αντίστοιχα. 2. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπεται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛ, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη απώλειας αποβιμωμένων λογισητικής αξίας ευρώ 390.500. Κατά την εκτίμηση μας έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 156.000 περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η ΐα των αποβιμωμένων και τα ΐα Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα. 3. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας Β.ΚΑΥΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ - ΦΟΤΙΣΤΙΚΩΝ δεν έχουν εφάρδη από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2009 έως και 2020. Οι εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρόνων αυτών δεν έχουν καταστεί ορθά. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των προβλεπόμενων και των προσαρτησόμενων που πιθανόν καταλογιστούν σε μη ληξιπρόθεσμο φορολογικό έλεγχό και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υπαχρήση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του όφρακι της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

**Γνώμη με Εμφύλοδση**  
 Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 2 και των τυχάνων επιπτώσεων του θέματος 4, που μνημονεύονται στην παράγραφο "Έκθεση για Εντύμνη με Εμφύλοδση", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας Β.ΚΑΥΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ - ΦΟΤΙΣΤΙΚΩΝ κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2015, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που εφαρμόζονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σύστημα και τις διατάξεις των άρθρων 42<sup>ης</sup> έως και 43<sup>ης</sup> του κωδ. Ν. 2190/1920.

**Τμήμα Ομάδας**  
 Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλοδση στη γνώμη μας, εφάρδημε την προσηλοδία στο γεγονός ότι η μη διενέργεια διακριτικών τελεί υπό την ένκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων στην οποία θα πρέπει να ληφθεί απόφαση για την απαιτούμενη απαρτία και πληρότητα που προβλέπεται από σχετικές διατάξεις του ΚΝ 2190/1920.

1. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 90 του κωδ. Ν. 2190/1920, η Εταιρεία θα έπρεπε να καταρτίσει και υπονοημένες οικονομικές καταστάσεις. Η διοίκηση της Εταιρείας κατά παρέκκλιση του ανωτέρω προβέτι στη κατάσταση μόνο εταρικών οικονομικών καταστάσεων.

2. Επιβεβαιώνουμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του παραρτημένου 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, 26/4/2016  
 Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
**Γεώργιος Μπισσοπούλης**  
 ΑΜ.ΣΟΕΛ 14001  
 ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΚΤΙΚΗ Α.Ε.