

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
ΜΟΥΣΕΙΟΥ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΑΣ “ΧΡ.ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ” ΔΗΜΟΥ
ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ, Π.Δ. 315/1999 Άρθρο 1 παρ. 4.1.501

Παράγραφος 1. Σύνομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων -
Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας

Περ.21 Παρέκλιση από τις σχετικές διατάξεις Δεν έγινε.
περί κατάρτισεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας.

Περ.21 Παρέκλιση από την αρχή του Δεν έγινε.
αμετάβλητου της δομής και μορφής εμφανίσεως του ισολογισμού και του λογαριασμού «Αποτέλεσμα Χρήσεως».

Περ.21 Καταχώρηση στον προσδιάζοντα Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.
λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με τους περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς.

Περ.21 Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.
των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχειρήσεως το απαιτεί.

Περ.22 Συμπύξεις λογαριασμών του Δεν έγινε συγχώνευση των λογαριασμών.
ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς.

Περ.23 Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.
χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και Η χρήση 1.1.2015 - 31.12.2015 είναι η
συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της πρώτη χρήση του Μουσείου με τη
κλειόμενης χρήσης. διπλογραφική λογιστική μέθοδο .

Παράγραφος 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων

Περ.1 Μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων υπολογισμού των αποσβέσεων, προβλέψεων για υποτιμήσεις τους, καθώς και αναπροσαρμογής αυτών.

1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.
2. Ειδικά οι κορνίζες μουσειακών προδιαγραφών , αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσεώς τους ,χωρίς να υπολογισθούν

αποσβέσεις , λόγω της ιδιαιτερότητάς τους .

3. Το « υλικό φωτογραφικής συλλογής Χρήστου Καλεμεκερή » , λόγω των δυσκολιών στην συγκέντρωση των ανάλογων στοιχείων εκτίμησής του, αποτιμήθηκε με την αξία - τίμημα που έδωσε ο Δήμος Καλαμαριάς , στις 11.12.2001 για την αγορά του υλικού αυτού ήτοι το ποσό € 440.205,43 € (150.000.000 δραχμές) και δεν υπολογίσθηκαν αποσβέσεις , επειδή το Αρχαιακό υλικό δεν απαξιώνεται .
4. Στη χρήση 2015, ο προσδιορισμός των συντελεστών αποσβέσεων έγινε με βάση τις διατάξεις του Ν. 4172/2013, (άρθρο 24 Αποσβέσεις) .
5. Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία
6. Στην παρούσα χρήση δεν συντελέστηκε αναπροσαρμογή της αξίας των περιουσιακών στοιχείων.

Περ.7 Βάσεις μετατροπής σε ευρώ περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών. Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

Περ.2 & περ.12.Παρέκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτιμήσεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως. Εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ. 315/1999.

Παράγραφος 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

Περ.3 & περ.16 Μεταβολές παγίων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως (πολυτεούς αποσβέσεως). Υπήρξε μεταβολή (αύξηση) στη χρήση 2015 ύψους € 494,17 , που οφείλεται σε συμπληρωματική αξία έναρξης αρχαιακού υλικού με ισόποση αύξηση του Κεφαλαίου .

Περ.4 Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων. Δεν έγιναν.

Περ.21 Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων. Δεν σχηματίστηκαν.

Περ.19 Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυτεούς αποσβέσεως) που αφορούν τη χρήση. Δεν υπάρχουν ποσά που να αφορούν την χρήση 2015 , το ποσό προέρχεται από την απογραφή έναρξης.

Περ 19 Ανάλυση ποσών “Τόκοι κατασκευαστικής περιόδου”. Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

Περ.19 Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων. Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

"Εξοδα ερευνών και αναπτύξεως".

Περ.7 Συναλλαγματικές διαφορές που αφορούν Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.
απόκτηση παγίων.

Περ.2 Ανάλυση και επεξήγηση της γενομένης Δεν έγινε.
μέσα στη χρήση με βάση ειδικό νόμο,
αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων
περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της
κινήσεως του λογαριασμού "Διαφορές
αναπροσαρμογής".

Παράγραφος 4. Συμμετοχές- Χρεόγραφα

Περ.24 Επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια..
συνδεδεμένες επιχειρήσεις

Περ.3 Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών. Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια..

ερ.3 & Περ.8 Διαφορές αποτίμησης και πίνακας Δεν υπάρχουν χρεόγραφα.
κατεχόμενων χρεογράφων.

Περ.8 Πίνακας κατεχόμενων τίτλων πάγιας Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.
επένδυσης και αποτίμησης .

Παράγραφος 5. Αποθέματα

Περ.6 Διαφορές από την αποτίμηση των Τα αποθέματα την 31.12.2015 ανέρχονται σε €
αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στην 167.585,06 και αποτιμήθηκαν στην τιμή
τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την κτήσεως που προσδιορίστηκε με την μέθοδο
ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού. της μέσης τιμής κτήσεως.

Περ.5 Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων Δεν υπάρχουν.
στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους
οφείλονται.

Παράγραφος 6. Κεφάλαιο

Περ.25 Μεταβολή στο Κεφάλαιο που οφείλεται Το κεφάλαιο την 31.12.2015 ανέρχεται στο ποσό
στην συμπλήρωση της απογραφής έναρξης βάσει ύψους € 1.238.775,14 .
του Π.Δ. 315/99 παρ. 1.1.108 περ.8. Υπήρξε μεταβολή (αύξηση) στη χρήση 2015
ύψους € 494,17 , που οφείλεται σε
συμπληρωματική αξία έναρξης αρχειακού
υλικού.

Παράγραφος 7. Υποχρεώσεις

Περ.18 Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις Δεν υπάρχουν.
κ.λπ. που εμφανίζονται στους λογαριασμούς
τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων
παροχών για οικονομικές δεσμεύσεις για
συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Περ.10 Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον . Δεν υπάρχουν.
ισολογισμό.

Περ.9 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 Δεν υπάρχουν.
έτη.

Περ.9 Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα Δεν υπάρχουν.
ασφάλειες

Παράγραφος 8. Προβλέψεις

Περ.20 Ανάλυση λογαριασμού “Λοιπές Την 31.12.2015 οι προβλέψεις του Μουσείου
προβλέψεις” ανέρχονται στο ποσό € 10.907,99 και αφορούν:

- Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω
εξόδου από την υπηρεσία ποσού € 7.930,99 .

- Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
συνολικού ποσού € 3.039,25.

- Το συνολικό ποσό των προβλέψεων εμφανίζεται
στις οικονομικές καταστάσεις στους κάτωθι
λογαριασμούς:

Ενεργητικό

Δ.- ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από πώληση
αγαθών και υπηρεσιών

Μείον: Προβλέψεις 3.039,25

Παθητικό

B.-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ

1. Προβλέψεις για αποζημίωση

προσωπικού λόγω εξόδου

από την υπηρεσία 7.930,99

Παράγραφος 9. Μεταβατικοί λογαριασμοί

Περ.17 Ανάλυση των κονδυλίων των Δεν υπάρχουν.
μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού “Εξοδα
επομένων χρήσεων και “Εσοδα χρήσεως
εισπρακτέα”.

Περ.17 Ανάλυση των κονδυλίων των Δεν υπάρχουν.
μεταβατικών λογαριασμών παθητικού “Εσοδα
επόμενων χρήσεων” και “Εξοδα χρήσεως
δουλευμένα”.

Παράγραφος 10. Λογαριασμοί τάξεως

Περ.25 Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως. Αφορούν στην παρακολούθηση εκτέλεσης του
προϋπολογισμού με διπλογραφική μέθοδο και
ανέρχεται στην χρήση 2015 € 140.000,00 .

Παράγραφος 11. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες

Περ.15 Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες Δεν παρακολουθούνται λογιστικά. που χορηγήθηκαν από το Μουσείο ή δόθηκαν υπέρ του Μουσείου.

Παράγραφος 12. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως

Περ.13 Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης και Δεν υπάρχουν. διευθύνσεως του Μουσείου.

Περ.13 Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν για Δεν υπάρχουν. συντάξεις πρώην μέλη των οργάνων διοίκησης και διεύθυνσης.

Περ.14 Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε Δεν υπάρχουν. όργανα διοικήσεως και διεύθυνσης.

Παράγραφος 13. Έξοδα προσωπικού

Περ.11 Μέσος όρος του απασχληθέντος κατά τη 1. Μέσος όρος προσωπικού άτομα : 1 διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες 2. Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες : αυτού, με το συνολικό κόστος τους. Τακτικοί Υπάλληλοι:
- Αορίστου :

3. Αμοιβές & έξοδα προσωπικού :

-Αμοιβές αορίστου χρόνου: € 19.578,68

-Αμοιβές Υπερωριακής απασχόλησης : € 1.070,40

-Εργοδ. εισφορές κοινωνικής ασφ.: € 4.994,50

Σύνολο: € 25.643,58

Παράγραφος 14. Αποτελέσματα χρήσεως

Περ.25 Κύκλος εργασιών.

Τα Ίδια έσοδα του Μουσείου ανέρχονται στο ποσό των € 2064,60 τα οποία αφορούν :
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών .

Περ.17 Ανάλυση των εκτάκτων και ανόργανων εσόδων, εξόδων και ζημιών

Δεν υπάρχουν.

Περ.17 Ανάλυση των λογαριασμών "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, "Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων" και "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων Δεν υπάρχουν.

Παράγραφος 15

ΆΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΚΑΛΗΣ ΠΙΣΤΗΣ

δ) Άρθρο 43α § 1-ιζ: Οποιοσδήποτε άλλες Το πληροφορίες που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις ή

Ν.Π.Δ.Δ.

««ΜΟΥΣΕΙΟ

που κρίνονται αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των μετόχων και των τρίτων της αρχής της πιστής εικόνας.

ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΑΣ»» του Δήμου Καλαμαριάς άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1^η Ιανουαρίου 2015, και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε την 31.12.2014, σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν.4257/2014 για την αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ.315/1999 περί διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στους ΟΤΑ και στα Νομικά Πρόσωπα αυτών και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 267 του Ν. 3852/2010 και την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999). Η χρήση 1.1.2015 - 31.12.2015 είναι η πρώτη χρήση του Μουσείου με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο .

ΚΑΛΑΜΑΡΙΑ, 12 /04 /2016

Η Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.
του Ν.Π.Δ.Δ.


ΝΙΚΟΛΕΤΤΟΥ-ΣΚΑΡΑΙΟΥ
ΒΑΣΙΛΙΚΗ

Α.Δ.Τ. ΑΙ 710656

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.
του Ν.Π.Δ.Δ.


ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

Α.Δ.Τ. ΑΚ 260855

Η Λογίστρια
του Ν.Π.Δ.Δ.


ΧΑΣΑΠΙΔΟΥ ΠΗΝΕΛΟΠΗ


Α.Μ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 6009 Α'
Τ'ΑΞΗΣ

Το ανωτέρω προσάρτημα , που αποτελείται από έξι (6) σελίδες , είναι αυτό που αναφέρεται στο έκθεση ελέγχου μας με ημερομηνία 31 /05 /2016.

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 31 ΜΑΙΟΥ 2016

Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ – ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΙΩΑΝΝΑ Κ. ΓΚΟΓΚΟΥ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 13041


Σ.Ο.Λ. α.ε.ο.ε.
ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.Ο.Ε.
Φ. ΝΕΓΡΗ 3 – 11257 ΑΘΗΝΑ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 125


ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ



ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
