

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΠΙΝΑΚΟΘΗΚΗ ΛΑΡΙΣΑΣ-ΜΟΥΣΕΙΟ Γ.Ι. ΚΑΤΣΙΓΡΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 3η Χρήση (ιη ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-3η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο			Ποσά κλειδωμένης χρήσης 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ			Ποσά κλειδωμένης χρήσης 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016		
	Διακύπευτα	Δροσίσεις		Διακύπευτα	Δροσίσεις		Διακύπευτα	Δροσίσεις		Δ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		I. Κεφάλαια		χρήσης 2017	χρήσης 2016	
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ																
4. Λουτά έξοδα εγκαταστάσεως	12.045,00	9.678,93	2.366,07	12.045,00	8.878,93	3.166,07									126.648,73	126.648,7
	12.045,00	9.678,93	2.366,07	12.045,00	8.878,93	3.166,07									126.648,73	126.648,7
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ																
II. Ενσωματείς ακυρωτούμενες																
4. Μηχ/τα- τεχνικές εγκατ/σεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλ.	6.504,87	6.504,77	0,10	6.504,87	6.504,77	0,10									93.525,29	105.993,9
5. Μεταφορικά μέσα	194,09	194,08	0,01	194,09	194,08	0,01									254.815,24	148.821,3
6. Επιπλά & λοιπές εξουπλιασμές	107.260,85	60.845,06	46.415,79	104.391,99	52.022,42	52.369,68									348.340,53	254.815,2
Σύνολο Ακινητοποίησεων (ΠΙΙ)	113.959,81	67.543,91	46.415,90	111.090,95	58.721,27	52.369,68									474.989,26	381.463,9
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΠΙΙ)			46.415,90			52.369,68										
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ																
I. Αποθέματα																
1. Εμπορεύματα			14.668,07			12.564,62										
			14.668,07			12.564,62										
II. Απαιτήσεις																
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			0,00			0,00										
5. Χρεώστες			26.732,82			8.719,85										
			26.732,82			8.719,85										
IV. Διαθέσιμα																
1. Ταμείο			1.439,39			744,29										
3. Καταθέσεις όψεως & προθεμιας			429.588,80			339.661,44										
			431.028,19			340.405,73										
Συνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ +ΔΠΙ + ΔΙV)			472.429,08			361.690,20										
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ																
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			0,00			51,22										
			0,00			51,22										
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ+Ε)			521.211,05			417.277,17									521.211,05	417.277,1
ΔΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ																
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προυπόλογισμού			859.446,95			784.115,58									859.446,95	784.115,5
			859.446,95			784.115,58									859.446,95	784.115,5

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

	Ποσά κιλόμετρης χρήσης 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	75.907,73	69.288,83
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	0,00	0,00
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό πρυταλόγιομά <i>Μείον :</i>	<u>330.000,00</u>	<u>405.907,73</u>
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	214.462,74	206.136,84
Μικτά αποτελέσματα (πλέοντασμα) εκμεταλλεύσεως	191.444,99	209.651,98
Πλέον : 1. Άλλα έσοδα δραστηριότητας	4.100,16	4.100,16
Σύνολο	195.545,15	217.271,98
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	99.746,09	106.401,63
3. Έξοδα λειτουργίας δημιουργιών σχέσεων	2.287,10	5.377,45
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	93.511,96	111.779,01
<i>Πλέον :</i>		
3. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	138,04	369,69
<i>Μείον:</i>		
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	0,00	0,00
3. Χρεωτικοί τόκοι & συναφή έξοδα	86,83	51,21
Ολικά αποτελέσματα (πλέοντασμα) εκμεταλλεύσεως	93.563,17	105.862,61
II. Εκτακτα αποτελέσματα		
<i>Πλέον:</i>		
1. Εκτακτα & Ανόργανα έσοδα	0,00	0,00
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	0,00	152,58
<i>Μείον:</i>		
1. Εκτακτα & ανόργανα έξοδα	37,88	21,25
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	0,00	0,00
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	37,88
Οργανικά & Εκτακτα Αποτελέσματα (πλέοντασμα)	93.525,29	105.993,94
<i>Μείον :</i>		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	9.622,64	9.478,71
Μείον : Οι από αυτές ενομιματούμενές στο λειτουργικό κόστος	9.622,64	0,00
ΚΑΦΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλέοντασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	93.525,29	105.993,94

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

	Ποσά ικλεδόμενης χρήσης 2012	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2016
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	93.525,29	105.993,9
(+):Υπόλοιπο αποτελ./των (πλεονασμάτων)		
προηγούμενων χρήσεων	254.815,24	148.821,3
Πλεόνασμα εις νέο	348.340,53	254.815,2
 Αρίστα 29 Ιουλίου 2019		
 Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.		
<p>ΚΑΛΟΓΙΑΝΝΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΙ867965</p> <p>Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.</p> <p>ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΠΙΝΑΚΟΘΗΚΗ ΛΑΡΙΣΑΣ ΜΟΥΣΕΙΟ Γ.Γ. ΚΑΤΣΙΓΡΑ ΦΑΡΡΑ-ΠΕΡΙΦΑΝΟΥ ΆΝΝΥ Α.Δ.Τ. ΑΙ 867373</p>		
<p>Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ</p> <p>Διοικητικές Οικονομ/νές Μητρ/ κές Υπηρεσίες Α.Ε.</p> <p>ΔΟΛΙΤΥΡΑΣ ΑΘ. ΠΩΡΟΤΣ Α.Δ.Τ. ΑΖ 774288/2008 Α.Μ.Ο.Ε 13205/Α Τάξης</p>		

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοι

Έκθεση Ελέγχου επί των

Εκθέση Ελεγχού στις Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε γνωστή τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης με την επωνυμία «ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΠΙΝΑΚΟΘΗΚΗ ΛΑΡΙΣΑΣ-ΜΟΥΣΕΙΟ Γ.Ι. ΚΑΤΣΙΓΡΑ» (στο έξις «η Επιχέιρηση»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^η Δεκεμβρίου 2017, την κατόπιν αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσδρόμιο.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μηνυμούνεται στην παράγραφο της έκθεσης μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαδικό άποψη, την οικονομική θέση της «ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΠΙΝΑΚΟΘΗΚΗ ΛΑΡΙΣΑΣ-ΜΟΥΣΕΙΟ Γ.Ι. ΚΑΤΣΙΓΡΑ» πατά την 31^η Δεκεμβρίου 2017, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, οικύπωτα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Συδεικό Ορανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Βασική για γνώμη με επικυρώσεις
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, δεν έχει σχηματισθεί από την επιχείρηση πρόβλεψη για αποδημίαση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συντοποδότηση. Κατά τους υπολογισμούς μας, την 31η Δεκεμβρίου 2017 το συνολικό ύματος της μη σχηματισθεσίας πρόβλεψης ανέρχεται σε ποσό ευρώ 23.000,00, περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά το ποσό αυτό, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόθισα αυξημένα και τα αποτελέσματα της χρήσεως αυξημένα κατά ποσό ευρώ 1.000,00, περίπου. 2) Στη χρήση 2017 αως έσοδα της χρήσεως έχουν καταχωριθεί οι εισπράξεις της χρήσεως. Η επιχέρηση δεν προέβη σε βεβαίωση του συνόλου των εσόδων της χρήσεως. Από τον ελών λογιστικό χειρισμό οι απαιτήσεις, τα ίδια κεφάλαια καθώς και τα αποτελέσματα της χρήσεως είναι ισόθισα μειωμένα. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατό να προσδιορίσουμε το ύματος του εν λόγω ποσού. Επισημαίνουμε ακόμη το γεγονός ότι η απογραφή των απαιτήσεων της χρήσεως είναι μπενική.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα

πειραιώπορος την ιστορία μας, συμφωνα με την πειραιώπορη Προτύπων Ελεγκτών (ΠΕΠ) οπου αυτός έγινε ενσωματωθεί στην Βασική Νομοθεσία. Οι επονέτες μας συμφωνα με την πειραιώπορη πειραιώπορη ένσωτη της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Εμμένος ανεξάρτητοι από την Επικείρηση, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για πάρεχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνης της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατόρθωση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες της δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων από ουσιώδες αφράτα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα σχετικά διατάξεις της Κλαδικής Λογιστικής Σχέδιου Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης, η οποία προβλέπει την απόσπαση των οικονομικών καταστάσεων από την Επιχείρηση σε Ταμείο Αποτελεσμάτων.

Θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση των αποθέματων. Τα λόγια πάντα πρέπει να είναι γενικά, απλά και αποδεκτά από την αποδοχή των πολιτών.

Ευθύνες Ελέγκτη για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απολαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έθεση Ελέγκτη, η οποία περιλαμβάνει την γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος, που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, δύναται να έχουν ενωματωθεί στην έλεγκτη η Νομοσεία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όπατ αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όπατ, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επρέπεις τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται σε βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθηκόν του ελέγχου, σύμφωνα με το ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμενε περιγελαστική κρίση και διατροφές υπεργελαστικού σκεπτικού κωδίλου τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: Αντοποιούμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδων ασφάλματος στην οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απότη είτε σε λάθος, σχεδιαζόντας και διενεργώντας ελεγκτικές διδικούσεις που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδων ασφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτούν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαραγόμενα πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλειψεις, ψευδείς διαβεβαγμούσεις ή παράκαμψη των δικαίωμάτων εσωτερικού ελέγχου.

Κατανούμε τη δικήλωση εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, καθώς ο σκοπός του σχεδιασμού ελεγκτικών διδικούσεων κατάλληλον για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατήρηση γνώμης επι της

Τακτούσσος όπως οι αναγνώστες επένδυσαν στην οποίαν πρέπει να τον επελέγει, με σκοπό το υλοποίηση επενδυτικών διαδικασιών κατατάξην παντού στην Ευρώπη, με σκοπό την επενδυτική γνωστικότητα των δικιών ευπέριου ελέγχου της Επιχείρησης.

Αξιολογούμενη την καταλλήλωτη των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

Αποφασισμένη για την καταλλήλωτη της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχίζομενη δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης οβειαστήτα

Αποδιφορές για την καταστροφή της χρήσης από τη σκληρή παραγωγή, την συνεχίζουσα δραστηριότητα και με την οικονομική τερψτική παραπομπή της σε ανταρτική φρεσκάτη σκετικά με γενούντα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητας για την πρόσθια της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι αυτήσταν ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στη σχετική γνωστοποίησης των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποίησης είναι ανορεκτικές να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράντα μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ουσίως, μελλοντικό γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Επιχείρηση να πάνει σε λειτουργεί με συνεχίζουμε δραστηριότητα.

• Αξονούμε τη συνοικική παρουσίαση, τη δουμή και το περιέχομενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποίησεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδιες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση των περιεχομένων της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2017. Με βάση τη γνώση που οποκτίσαμε κατό την έλεγχο μας, για την «ΔΗΜΟΤΙΚΑ ΠΙΝΑΚΟΘΗΚΗ ΛΑΡΙΣΣΑΣ-ΜΟΥΣΕΙΟ Γ.Ι. ΚΑΤΣΩΓΡΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού

卷之三

Νικόλαος Δημ. Κατσίδης

ΣΟΛ  **Crowe**
ΣΟΛ Α.Ε.
 Μέλος Δικτύου Crowe Global
 Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα