

**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ**  
**ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018**  
**ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΣΗΣ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ**  
**ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΗΞΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΥΔΝΑΣ ΚΟΛΙΝΔΡΟΥ**  
**ΠΔ 315/1999 Παρ . 4.1.501**

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

- Περ.21<sup>α</sup>** Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί κατάρτισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας Δεν έγινε
- Περ.21<sup>β</sup>** Παρέκκλιση από την αρχή του αμετάβλητου της δομής και μορφής εμφάνισης του ισολογισμού και του λογαριασμού "Αποτέλεσμα Χρήσεως" Δεν έγινε
- Περ.21<sup>γ</sup>** Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με τους περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς. Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση
- Περ.21<sup>δ</sup>** Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχειρήσεως το απαιτεί. Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση
- Περ.22** Συμπύξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς Δεν έγινε συγχώνευση των λογαριασμών.
- Περ.23** Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσης. Δεν έγιναν αναμορφώσεις λογαριασμών.

**Παράγραφος 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων**

- Περ.1** Μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους. 1.Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως 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.
- Περ.2<sup>α</sup>** Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτιμήσεως . Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως. Δεν εφαρμόστηκαν διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας. Εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του ΠΔ 315/1999.
- Περ.7<sup>α</sup>** Βάσεις μετατροπής σε € περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών. Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

### Παράγραφος 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

<b>Παρ.3<sup>α</sup> – Περ.16</b> Μεταβολές παγίων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεων (πολυετούς αποσβέσεως)	Υπήρξε μεταβολή (αύξηση) των παγίων και εξόδων εγκαταστάσεων στη χρήση 2018 ύψους € 93.463,27.
<b>Περ.4</b> Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων	Δεν έγιναν
<b>Περ.25<sup>α</sup></b> Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	Δεν σχηματίστηκαν
<b>Περ.19<sup>α</sup></b> Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως) που αφορούν τη χρήση.	Δεν υπάρχουν.
<b>Περ.19β</b> Ανάλυση ποσών “Τόκοι κατασκευαστικής περιόδου”	Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια
<b>Περ.19γ</b> Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων «Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως»	Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια
<b>Περ.7β</b> Συναλλαγματικές διαφορές που αφορούν απόκτηση παγίων	Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια
<b>Περ.2β</b> Ανάλυση και επεξήγηση της γενομένης μέσα στη χρήση με βάση ειδικό νόμο, αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της κινήσεως του λογαριασμού « Διαφορές αναπροσαρμογής»	Δεν έγινε

### Παράγραφος 4. Συμμετοχές- Χρεόγραφα

<b>Περ.24</b> Επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με συνδεδεμένες επιχειρήσεις	Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια
<b>Περ.3β-1</b> Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών	Δεν υπάρχουν
<b>Περ.3β-2 – Περ.8–2</b> Διαφορές αποτίμησης χρεογράφων και πίνακας κατεχομένων	Δεν υπάρχουν
<b>Περ.8-1</b> Πίνακας κατεχομένων τίτλων πάγιας επένδυσης και αποτίμησης	Δεν υπάρχουν

### Παράγραφος 5. Αποθέματα

<b>Περ. 6</b> Διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού	Δεν υπάρχουν αποθέματα
<b>Περ. 5</b> Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται	Δεν έγιναν

## Παράγραφος 6. Κεφάλαιο

**Περ.25β** Μεταβολή στο Κεφάλαιο που οφείλεται στην συμπλήρωση της απογραφής έναρξης τήρησης διπλογραφικού βάση του Π.Δ. 315/99 παρ.8β Δεν υπήρξε μεταβολή.

## Παράγραφος 7. Υποχρεώσεις

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

**Περ.10** Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στο ισολογισμό. Δεν υπάρχουν.

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

**Περ.9β** Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες Δεν υπάρχουν

## Παράγραφος 8. Προβλέψεις

**Περ.20** Ανάλυση λογαριασμού "Λοιπές προβλέψεις" Δεν υπάρχουν

## Παράγραφος 9. Μεταβατικοί λογαριασμοί

**Περ.17δ** Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα : ανέρχονται στο ποσό των 44.270,34 €, τα οποία αφορούν πρόβλεψη εσόδων για επιχορηγήσεις συνολικού ποσού € 44.270,34 για την αναλογία των μηνών της χρήσης 2018 της σύμβασης με το ΕΣΠΑ.

**Περ.17ε** Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών παθητικού «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα». Δεν υπάρχουν.

## Παράγραφος 10. Λογαριασμοί τάξεως

**Περ.25γ** Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως Δεν υπάρχουν

## Παράγραφος 11. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες.

**Περ.15** Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από το Ν.Π.Δ.Δ ή δόθηκαν υπέρ του Ν.Π.Δ.Δ. Δεν υπάρχουν.

## Παράγραφος 12. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως

**Περ.13α** Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης και διευθύνσεως του Ν.Π.Δ.Δ.      Ανέρχονται στο ποσό των € 9.993,63.

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

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

## Παράγραφος 13. Έξοδα προσωπικού

<b>Περ.11</b> Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού , με το συνολικό κόστος τους.	1. Μέσος όρος προσωπικού άτομα	16
	2. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	
	-Μισθοί υπαλλήλων :	264.843,05
	-Εργοδοτικές εισφορές :	54.312,07
	<b>Σύνολο:</b>	<b>319.155,12</b>

## Παράγραφος 14. Αποτελέσματα χρήσεως

**Περ.25δ** Κύκλος εργασιών      Τα έσοδα του Ν.Π.Δ.Δ. ανέρχονται στο ποσό των € 572.165,32 και αφορούν έσοδα από επιχορηγήσεις οι οποίες αποτελούνται από ποσό € 300.000,00 από τον Δήμο Πύδνας Κολινδρού και ποσό € 272.165,32 από προγράμματα ΕΣΠΑ .

**Περ.17α** Ανάλυση των εκτάκτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων.      Τα έκτακτα και ανόργανα κέρδη ποσού € 19.352,05 αφορούν αναλογία επιχορήγησης από το Υπουργείο Εργασίας για την ίδρυση νέων τμημάτων βρεφικής φροντίδας.

**Περ.17β** Ανάλυση των λογαριασμών "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, "Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων" και "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων"      Τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων αφορούν πρόστιμο από ΟΑΕΔ ποσού € 2.703,83 και τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού € 812,75 αφορούν τακτοποίηση λογαριασμών.

## Παράγραφος 14. Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη πληροφόρηση και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας

**Περ.25:** Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του Δήμου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους. Δεν υπάρχουν

**ΑΙΓΙΝΙΟ, 25/7/2019**

**Ο Συντάξας Σύμβουλος Λογιστικής  
Για την Κ. Ζησόπουλος & ΣΙΑ Ο.Ε. (DILOS ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΙ)  
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536**

**ΖΗΣΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ  
Α.Δ.Τ.: ΑΖ 323707**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**ΠΛΑΣΤΑΡΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΕ 356061**

**ΠΟΡΦΥΡΙΔΗΣ ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΟΣ  
Α.Δ.Τ. Φ 318552**

**Βεβαιώνεται ότι, το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από έξι ( 6 )  
σελίδες είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου μας, που  
χορηγήσαμε με **ημερομηνία ...../.../2020****

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ ...../...../2020

**Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ-ΕΛΕΓΚΤΗΣ**

**ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Α.ΜΑΣΑΟΥΤΗΣ**

**Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 16351**

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα

Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

