

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Α.Ι.Δ.Α. ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021
Β. ΞΕΘΔΑ ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Ι. Κεφάλαιο	Ποσά προηγ. χρήσεως 2020
4. Λοιπά έθονα εγκαταστάσεως	44.861,94	24.649,23	20.212,71	24.005,14	23.606,63	398,51		-215.447,00
	44.861,94	24.649,23	20.212,71	24.005,14	23.606,63	398,51		-215.447,00
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επανομηνομετρήσεων	
Η. Ενομήσιμες ακι/σεις							3. Δωρεές παγίων	
3. Κτίρια-Τεχνικά Έργα	19.167,42	2.134,76	17.032,66	0,00	0,00	0,00		47,20
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκα/σεις και Λοιπές Μηχανολογικές Εγκαταστάσεις	93.647,94	25.485,66	68.162,28	90.684,34	16.638,95	74.045,39		47,20
5. Επικτα και Λοιπές Εξοπλιστικές	431.453,42	332.995,27	98.458,15	358.546,38	296.838,71	61.707,67		
6. Έξοπλισμα και Λοιπές Εξοπλιστικές	544.268,78	360.615,69	183.653,09	449.230,72	313.477,66	135.753,06		
Σύνολο ακινητοποιήσεων			183.653,09			135.753,06		
Σύνολο παγίου ενεργητικού (Π+Γ+ΙΙ)								
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επανομηνομετρήσεων	
ΙΙ. Απαιτήσεις							3. Δωρεές παγίων	
1. Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών			40.211,60			40.203,20		47,20
Μείον : Προβλέψεις			-31.674,96			0,00		47,20
5. Χρεώσεις διάφοροι			26.768,40			21.835,50		
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών			1.278,70			1.278,70		
			36.083,74			63.317,40		
ΙΙ. Διαθέσιμα							ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επανομηνομετρήσεων	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			96.965,89			197.687,42		
			96.965,89			197.687,42		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ)			133.049,63			261.004,82		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επανομηνομετρήσεων	
1. Έξονα επόμενων χρήσεων			16,00			0,00		
2. Έξονα χρήσης εισπρακτέα			80,29			5.093,34		
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού			96,29			5.093,34		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			337.011,72			402.249,73		
							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
							2. Έξονα χρήσης διουλιμμένα	
							Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Παθητικού	
							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΒΕΒΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Α. Αποτελέσματα εκμ/σης	τρέχουσα χρήση 2021		προηγούμενη χρήση 2020		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) χρήσεως
	2021	2020	2021	2020	
1. Έξονα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	128.279,52		228.597,91 (+/-)		Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ. χρήσεως
2. Έξονα από φόρους-εισφορές-πρόστυμα-προσαυξήσεις	80.335,43		188,43		Σύνολο
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	1.456.000,00		1.376.000,00		Μείον :
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	1.285.531,62		927.106,55		1. Φόρος εισοδήματος
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	379.083,33		677.679,79		Πλεόνασμα σε νέο ή έλλειμμα σε νέο
Πλέον : Άλλα έξονα εκμ/σης	60.891,66		8.223,00		
	439.974,99		685.902,79		
Μείον :					
1. Έξονα διοικητικής λειτουργίας	559.665,06		458.435,47		
2. Έξονα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	6.976,24	566.641,30	3.791,44	462.226,91	
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	-126.666,31		223.675,88		
Πλέον :					
2. Έξονα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων	169,98		0,00		
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξονα	234,28		1.475,59		
	404,26		1.475,59		
Μείον :					
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξονα	678,77	678,77	-274,51	517,30	958,29
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-126.940,82		224.634,17		
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξονα	3,77		79,00		
2. Έξονα προηγούμενων χρήσεων	933,06		1.036,39		
4. Έξονα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	76,82		19.161,28		
	1.013,65		20.276,67		
Μείον :					
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξονα	5,00		0,00		
3. Έξονα προηγούμενων χρήσεων	4.671,30		19.214,83		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	31.674,96	36.351,26	-35.337,61	0,00	1.061,84
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)	-162.278,43		225.696,01		
Μείον :					
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	48.180,67		32.141,68		
Μείον : επί από αυτές ενσωματωμένες στο λοιπ. κόστος	48.180,67	0,00	32.141,68	0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα ή έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	-162.278,43		225.696,01		

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο
του Δήμου Ηλίουπολης

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. Δήμου Ηλίουπολης «Πολιτιστικός και Αθλητικός Οργανισμός Δήμου Ηλίουπολης (Π.Ο.Δ.Η.) - Γρηγόρης Γρηγορίου» οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Ν.Π.Δ.Δ. Δήμου Ηλίουπολης «Πολιτιστικός και Αθλητικός Οργανισμός Δήμου Ηλίουπολης (Π.Ο.Δ.Η.) - Γρηγόρης Γρηγορίου» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης». Βάση για γνώμη με επιφύλαξη Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι το Ν.Π.Δ.Δ. Δήμου Ηλίουπολης «Πολιτιστικός και Αθλητικός Οργανισμός Δήμου Ηλίουπολης (Π.Ο.Δ.Η.) - Γρηγόρης Γρηγορίου» για τις χρήσεις 2017-2021 δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τους έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους. Κατά συνέπεια δεν έχουν καταστεί οριστικές οι φορολογικές του υποχρεώσεις. Ως εκ τούτου το φορολογικό αποτέλεσμα της χρήσεως αυτής δεν έχει καταστεί οριστικό. Το Ν.Π.Δ.Δ. Δήμου Ηλίουπολης «Πολιτιστικός και Αθλητικός Οργανισμός Δήμου Ηλίουπολης (Π.Ο.Δ.Η.) - Γρηγόρης Γρηγορίου» δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Επιχείρηση, καθ' όλη τη διάρκεια του διασπορίσμού 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 προαναφερθέντος Κώδικα δεοντολογίας. Περαιτέρω ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη. Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση 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 τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει και εφαρμόζει, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλματα, που οφείλονται 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 θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Επιχείρηση ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες. Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, 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, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελεγκτού, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: α) Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήνουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να επιμεριστεί υπαλληλία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψεύδεις διαβεβαιώσεις ή παρακλίση των απορροφητικών των ουσιών εσωτερικού ελέγχου της Επιχείρησης. β) Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έχουν γίνει από τη διοίκηση. γ) Αποφασίζουμε για την καταλληλότητα της χρήσεως από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτική να επισημάνουμε την προσοχή στην σχετική γνωστοποίηση των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτήν οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήνουμε μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτικής. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Επιχείρηση να παύσει να λειτουργεί ως λειτουργία ή να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. ε) Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, 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 στην διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις διαδικασίες ελέγχου εντοπισμένες κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας. Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων 1) Στο άρθρο 3 «ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΑ» του καταστατικού σόστατος του Ν.Π.Δ.Δ. Δήμου Ηλίουπολης «Πολιτιστικός και Αθλητικός Οργανισμός Δήμου Ηλίουπολης (Π.Ο.Δ.Η.) - Γρηγόρης Γρηγορίου» περιέχονται ακίνητα, τα οποία, σύμφωνα με τον νομικό σύμβουλο, δεν ανήκουν στο ΝΠΔΔ, και ως εκ τούτου οφείβει να απεικονίζονται στις οικονομικές του καταστάσεις. Επιπλέον, σύμφωνα με τον νομικό σύμβουλο, το ΝΠΔΔ δεν έχει μερίδα στο οικείο υποθηκοφυλακείο και τόσο αυτό όσο και τα νομικά πρόσρματα από τα οποία προήλθε το ΝΠΔΔ δεν έχουν ακίνητα ιδιοκτησίας. 2) Επιληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2021. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Ν.Π.Δ.Δ. Δήμου Ηλίουπολης «Πολιτιστικός και Αθλητικός Οργανισμός Δήμου Ηλίουπολης (Π.Ο.Δ.Η.) - Γρηγόρης Γρηγορίου» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 4/3 Νοεμβρίου 2023

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ Δ. ΜΠΙΝΕΡΗΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 53311

ΣΟΛ Crowe

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέμερς 5, 112 67 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 126