ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΚΕΝΤΡΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2021 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης Χρήσης 2021			Ποσά Προηγούμενης Χρήσης 2020		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	219,66	219,61	0,05	219,66	219,61	0,05
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	156.284,06	122.187,30	34.096,76	145.665,07	111.501,93	34.163,14
	156.503,72	122.406,91	34.096,81	145.884,73	111.721,54	34.163,19
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού			34.096,81			34.163,19
Σύνολο πάγιου ενεργητικού			34.096,81			34.163,19
Δ.ΚΥΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Πελάτες			158.048,93			133.194,09
4. Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις		9.095,00			9.095,00	
Μείον: Προβλέψεις		-9.095,00	0,00		-9.095,00	0,00
11. Χρεώστες διάφοροι			3,22			344,40
			158.052,15			133.538,49
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			30,44			52,44
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			227.099,76			291.887,71
			227.130,20			291.940,15
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού			385.182,35			425.478,64
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			**419.279,16**			**459.641,83**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2021	Ποσά Προηγούμενης Χρήσης 2020
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	514.714,47	514.714,47
V.Αποτελέσματα εις νέο		
1.Υπόλοιπο κερδών εις νέο	-247.578,17	-244.944,72
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων	267.136,30	269.769,75
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλ. Αποζ. Προσ. λόγω εξόδου από υπηρ.	102.566,71	157.458,71
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.820,53	12.297,81
2α.Επιταγές Πληρωτέες	0,00	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	8.430,11	4.963,76
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	29.374,78	7.782,78
11. Πιστωτές διάφοροι	641,88	3.423,22
	43.267,30	28.467,57
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	6.308,85	3.945,80
	6.308,85	3.945,80
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	**419.279,16**	**459.641,83**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ)

	Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2021		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2020	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		136.906,40		145.001,48
Μείον :Κόστος πωλήσεων		746.311,47		777.880,26
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		**-609.405,07**		**-632.878,78**
Πλέον : Άλλα Έσοδα		693.590,00		895.000,00
Σύνολο		**84.184,93**		**262.121,22**
ΜΕΙΟΝ: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		121.492,57		125.796,03
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		**-37.307,64**		**136.325,19**
ΠΛΕΟΝ				
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	124,22		439,97	
Μείον :				
3. Χρεωστικοί Τόκοι & συναφή Έξοδα	499,08	-374,86	530,58	-90,61
Ολικά αποτελέσματα κέρδη/(ζημίες) εκμεταλλεύσεως		**-37.682,50**		**136.234,58**
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ :Έκτακτα αποτελέσματα				
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,00		2.129,85	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	54.892,02		0,00	
	54.892,02	54.892,02	2.129,85	2.129,85
Μείον:				
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		3,89	
3.Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	19.815,64	**19.815,64**	3.296,56	**3.300,45**
Οργανικό και έκτακτα αποτελέσματα κέρδη/(ζημίες)		**-2.606,12**		**135.063,98**
ΜΕΙΟΝ:				
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	10.685,37		7.166,56	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματ.στο Λειτουργικό κόστος	10.685,37	0,00	7.166,56	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ κέρδη/(ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		**-2.606,12**		**135.063,98**

Πίνακας Διάθεσης

	Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2020
Καθαρά αποτελέσματα κέρδη/(ζημίες) χρήσεως	-2.606,12	135.063,98
Υπόλοιπο Ζημιών σε νέο Προηγούμενης Χρήσης	-244.944,72	-379.903,11
Μείον : 1. Φόρος Εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ	-27,33	-105,59
Σύνολο	**-247.578,17**	**-244.944,72**

Θεσσαλονίκη, 29 Νοεμβρίου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΑΗΔΟΝΟΠΟΥΛΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ
ΑΔΤ ΑΡ 212685

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
ΑΔΤ ΑΙ 723731

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΝΝΤ ΑΕ

ΤΣΑΤΣΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
ΑΔΤ ΑΕ 031875
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ
0005203 Α΄ ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Έκθεση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. «ΚΕΝΤΡΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Ν.Π.Δ.Δ. «ΚΕΝΤΡΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ», 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 στον λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.Π. «Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού €167.143,93 για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού €9.095,00 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά €158.048,93. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά €158.048,93 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά €44.610,03 και €113.438,90 αντίστοιχα.

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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Ν.Π.Δ.Δ. 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 να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Άλλο θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2020 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 13/04/2022 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνη 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 δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντάρχει 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 το Ν.Π.Δ.Δ. ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί ο '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 σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη 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 μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, 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:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρίας.
- Αξιολογούμε την καταλληλόλητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότατα της χρήσης 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 Εταιρίας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαβοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- 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 στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Δεν υφίσταται θέμα προς αναφορά.

Θεσσαλονίκη, 29 Νοεμβρίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Magrowth & Co
Α.Μ. ΣΟΕΛ 41391