

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ
ΑΠΟ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ
ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ
ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ
ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ
ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ
«ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΤΡΑΓΟΥΔΙΣΤΩΝ/ΕΡΜΗΝΕΥΤΩΝ ΣΥΝ.Π.Ε.»
& ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΟ ΤΙΤΛΟ
«ΕΡΑΤΩ»**

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2017

29/08/2018

Your devoted financial partner

Προς:
Το Διοικητικό Συμβούλιο,
ΕΡΑΤΩ Μη Κερδοσκοπικός Συνεταιρισμός Περιορισμένης Ευθύνης
Μεσογείων 231
Τ.Κ. 154 51 Ν. Ψυχικό

Αθήνα, 29 Αυγούστου 2018

Θέμα: Προσυμφωνημένες ελεγκτικές διαδικασίες επί της οικονομικής διαχείρισης του Μη Κερδοσκοπικού Συνεταιρισμού Περιορισμένης Ευθύνης «ΕΡΑΤΩ»

Αξιότιμοι Κύριοι/ες

Κατόπιν σχετικής εντολής, σας παραθέτουμε την έκθεση ευρημάτων από τη διενέργεια προσυμφωνημένων διαδικασιών επί της οικονομικής διαχείρισης του **Μη Κερδοσκοπικού Συνεταιρισμού Περιορισμένης Ευθύνης «ΕΡΑΤΩ»** (εφεξής ο «Συνεταιρισμός»). Η έκθεσή μας καλύπτει την ετήσια χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2017.

Η παρούσα έκθεση προορίζεται προς ενημέρωση της Διοίκησης του Συνεταιρισμού. Πέραν αυτής, πριν από οποιαδήποτε δημοσίευσή της στον τύπο ή σε άλλα έντυπα, ή κοινοποίησή της προς άλλους τρίτους, για οποιοδήποτε άλλο σκοπό, θα πρέπει να εξασφαλίσετε την έγγραφη συναίνεση της εταιρείας μας.

Με εκτίμηση



Σωτήρης Σώκος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Your devoted financial partner

Σημαντική σημείωση

Η εργασία μας ξεκίνησε την 30η Ιουλίου 2018 και ολοκληρώθηκε κατά την 10η Αυγούστου 2018. Η χρηματοοικονομική πληροφόρηση που εξετάσαμε προέρχεται από τα λογιστικά βιβλία που τηρούνται από τον Συνεταιρισμό. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι μας παρασχέθηκαν από τη Γενική και την Οικονομική Διεύθυνση του Συνεταιρισμού όλα τα στοιχεία που ζητήθηκαν και τα οποία ήταν απαραίτητα για την εργασία μας, με πληρότητα και χωρίς περιορισμούς. Στην έκθεσή μας όπου έχουμε αναλύσει και ταξινομήσει σε πίνακες τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση του Συνεταιρισμού προκειμένου αυτή να είναι κατανοητή και να εξυπηρετεί τους σκοπούς της εργασίας μας, η πληροφόρηση αυτή προέρχεται από τα προαναφερόμενα λογιστικά βιβλία και στοιχεία του Συνεταιρισμού.

Οι κύριες πηγές των πληροφοριών που χρησιμοποιήθηκαν για την εκτέλεση της εργασίας μας και την προετοιμασία της παρούσας έκθεσης, παρατίθενται κατωτέρω:

- ΦΕΚ σύστασης
- Κωδικοποιημένο Καταστατικό
- Προϋπολογισμός 2017
- Ισολογισμός χρήσης 2017 (μη υπογεγραμμένος)
- Έκθεση Εποπτικού Συμβουλίου για τα οικονομικά στοιχεία της 31 Δεκεμβρίου 2017
- Αναλυτικά καθολικά των υπό έλεγχο λογαριασμών
- Φορολογικά / ταμειακά παραστατικά
- Ιδιωτικά συμφωνητικά
- Καταστάσεις Μισθοδοσίας
- Πρόσθετες μη ελεγμένες οικονομικές πληροφορίες
- Εσωτερικές διαδικασίες

Κατά τη διάρκεια της εργασίας μας, αποκτήσαμε πρόσβαση στα ακόλουθα πρόσωπα του Οργανισμού:

- Κα Σταύρου Μαίρη, Γραμματέα
- Κα Γεωργανοπούλου Γεωργία, Λογιστήριο-Εξωτερικός Συνεργάτης

Σκοπός της εργασίας μας είναι η **δειγματοληπτική επιβεβαίωση των δαπανών και εσόδων καθώς και των απαιτήσεων και υποχρεώσεων**. Η παρούσα εργασία διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ISRS) 4400 'Αναθέσεις προσυμφωνημένων διαδικασιών σχετικά με οικονομικές πληροφορίες'. Οι διαδικασίες που ακολουθήθηκαν κατά την εκτέλεση της παρούσας εργασίας στις χρηματοοικονομικές αναφορές του Συνεταιρισμού, δεν αποτελούν έλεγχο ή επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων του Συνεταιρισμού στο σύνολό τους σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και Επισκοπήσεων, τα οποία έχουν εφαρμογή σε ελέγχους οικονομικών καταστάσεων που έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με το Ενιαίο Γενικό (ή άλλο κλαδικό) Λογιστικό Σχέδιο ή με άλλα Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ/ΔΠΧΑ, κλπ.), και επομένως, δεν εκφράζουμε γνώμη και δεν δίνουμε οποιασδήποτε άλλης μορφής διασφάλιση σχετικά με την ακρίβεια και επάρκεια των οικονομικών καταστάσεων. Οι διαδικασίες που εκτελέστηκαν κατά την διάρκεια της εργασίας μας σχεδιασθήκαν κατόπιν συνεννόησης μαζί σας.

Η διενέργεια οποιουδήποτε ειδικού ελέγχου και η πιστοποίηση της συμμόρφωσης του Συνεταιρισμού με όρους ή ρήτρες συμβατικών του υποχρεώσεων προς τρίτους, δεν αποτελούν μέρος των υποχρεώσεων που αναλαμβάνουμε σε αυτή την εργασία. Η παροχή παρόμοιων πιστοποιήσεων πραγματοποιείται κατόπιν αμοιβαίας ξεχωριστής συμφωνίας, που δεν καλύπτεται από τους όρους διενέργειας της παρούσας εργασίας, όπως είναι ο έλεγχος πιστοποίησης της φορολογικής συμμόρφωσης.

Επικοινωνία

Η ομάδα εργασίας της AUDIT SERVICES A.E., που ασχολήθηκε με την εκπόνηση της εν λόγω έκθεσης έχει ως εξής:

Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Πληροφορίες επαφής
Σωτήρης Σώκος	Partner	Τηλ.: +30 211 4804400 Fax: +30 211 4804499 ssokos@asnetwork.gr
Μαρία Κολυβά	Senior Manager	Τηλ.: +30 211 4804400 Fax: +30 211 4804499 mkolyva@asnetwork.gr
Παναγιώτης Μάρκου	Assistant	Τηλ.: +30 211 4804400 Fax: +30 211 4804499 pmarkou@asnetwork.gr

Συνομογραφίες

Λίστα με τις συνομογραφίες που χρησιμοποιούνται στην παρούσα έκθεση, παρατίθεται ως ακολούθως:

Συνομογραφία	Επεξήγηση
Ο Συνεταιρισμός ΟΕΛ ΦΠΑ Γ.Σ. Δ.Σ. Ε.Σ.	«ΕΡΑΤΩ» Οργανισμός Συλλογικής Διαχείρισης Τραγουδιστών/Ερμηνευτών ΣΥΝ.Π.Ε. Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Φόρος Προστιθέμενης Αξίας Γενική Συνέλευση Διοικητικό Συμβούλιο Εποπτικό Συμβούλιο

Περιεχόμενα

1. Ιστορικό-Πληροφοριακά στοιχεία Συνεταιρισμού.....	6
2. Όργανα & δομή του Συνεταιρισμού.....	7
3. Μεθοδολογική προσέγγιση για την εκτέλεση της εργασίας μας.....	8
4. Επισκόπηση περιουσιακών στοιχείων-Υποχρεώσεων	10
5. Επισκόπηση εσόδων-εξόδων.....	16
6. Λοιπά Θέματα	20
7. Συμπεράσματα από την εκτέλεση της εργασίας μας.....	20

1. Ιστορικό-Πληροφοριακά στοιχεία Συνεταιρισμού

Ο μη κερδοσκοπικός Συνεταιρισμός Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «Οργανισμός Συλλογικής Διαχείρισης Τραγουδιστών/Ερμηνευτών ΣΥΝ.Π.Ε.» και διακριτικό τίτλο «ΕΡΑΤΩ» έχει ως σκοπό την διαχείριση και προστασία των συγγενικών προς την πνευματική ιδιοκτησία δικαιωμάτων των ερμηνευτών/τραγουδιστών και των διαδόχων τους. Στα πλαίσια αυτά, βάσει του καταστατικού του, έχει τις εξής αρμοδιότητες:

- ❖ Να διαχειρίζεται τα δικαιώματα που του έχουν μεταβιβασθεί ή έχουν ανατεθεί με παροχή σχετικής πληρεξουσιότητας με την σύμβαση ανάθεσης. Προς το σκοπό αυτό καταρτίζει συμβάσεις με τους χρήστες για τους όρους εκμετάλλευσης των ερμηνειών και για την οφειλόμενη αμοιβή
- ❖ Να καθορίζει με αμοιβολόγιο την ποσοστιαία αμοιβή που προβλέπεται στο άρθρο 49 του Ν. 2121/1993 για τη ραδιοηλεκτρονική μετάδοση και εν γένει δημόσια εκτέλεση των ερμηνειών, η διαχείριση των οποίων έχει ανατεθεί στο Συνεταιρισμό
- ❖ Να συνάπτει συλλογικές συμβάσεις με αντιπροσωπευτικές οργανώσεις των χρηστών για τον καθορισμό των ελαχίστων ορίων της ποσοστιαίας αμοιβής και των όρων εκμετάλλευσης των ερμηνειών
- ❖ Να εισπράττει τις αμοιβές που προβλέπονται στα άρθρα 18 και 49 του Νόμου 2121/93, η διαχείριση των οποίων έχει ανατεθεί στο Συνεταιρισμό
- ❖ Να διανέμει τις εισπραχθείσες αμοιβές, κατόπιν αφαίρεσης του ποσοστού για την κάλυψη των εξόδων διαχείρισης
- ❖ Να συνάπτει συμβάσεις αμοιβαιότητας με αλλοδαπούς οργανισμούς για την διαχείριση, είσπραξη και διανομή των δικαιωμάτων των ερμηνευτών και τραγουδιστών
- ❖ Να προβαίνει σε κάθε διοικητική ή δικαστική ή εξώδικη ενέργεια για την νόμιμη προστασία των δικαιωμάτων των τραγουδιστών και ερμηνευτών εκείνων που του έχουν αναθέσει την διαχείριση και προστασία των ερμηνειών τους
- ❖ Να ενεργεί με σύμπραξη της δημόσιας αρχής ή σύμφωνα με το αρ. 64 του Ν. 2121/93 τους αναγκαίους ελέγχους σε καταστήματα πώλησης ή ενοικίασης ή δανεισμού αντιτύπων των υλικών φορέων με την εγγραφή των ερμηνειών των συνεταιίρων και των επωφελομένων ή δημόσιας εκτέλεσης των εγγεγραμμένων ερμηνειών που προστατεύει
- ❖ Να παρέχει κάθε νόμιμη βοήθεια στους συνεταιίρους και τους επωφελομένους
- ❖ Να διοργανώνει και συμμετέχει σε συνέδρια που αφορούν θέματα πνευματικής ιδιοκτησίας και συγγενικών δικαιωμάτων
- ❖ Να μπορεί να συστήνει ενιαίο οργανισμό συλλογικής διαχείρισης με άλλους οργανισμούς συλλογικής διαχείρισης συγγενικών δικαιωμάτων με σκοπό την είσπραξη της εύλογης και ενιαίας αμοιβής που προβλέπεται στο άρθρο 49 του Ν.2121/93 σε μη κερδοσκοπική βάση του οποίου τις καταστατικές διατάξεις θα αποφασίσει το ΔΣ με έγκριση της ΓΣ.

Ο Συνεταιρισμός υπόκειται σε κόστη και έξοδα προκειμένου να επιτελέσει το έργο του, τα οποία καλύπτονται από τα έσοδα που αποκομίζει από τις εισπράξεις δικαιωμάτων των τραγουδιστών για την ερμηνεία ή εκτέλεση έργων των δικαιούχων σύμφωνα με το άρθρο 7 του καταστατικού του, οι οποίοι, βάσει σύμβασης ανάθεσης, αναθέτουν σε αυτόν την διαχείριση και προστασία των δικαιωμάτων τους. Οι μη κερδοσκοπικοί οργανισμοί των παραγωγών υλικών φορέων ήχου ή ήχου και εικόνας **GRAMMO**, των τραγουδιστών **ΕΡΑΤΩ** και των μουσικών **ΑΠΟΛΛΩΝ** ίδρυσαν στο έτος 2011, ενιαίο οργανισμό συλλογικής διαχείρισης συγγενικών δικαιωμάτων με σκοπό την είσπραξη των αμοιβών που προβλέπεται νομικά. Ο Οργανισμός αυτός ονομάζεται **ΓΕΑ** και έχει την αποκλειστική δικαιοδοσία από τα ιδρυτικά της μέλη/οργανισμούς, να είναι ο μόνος αρμόδιος, να διαπραγματεύεται,

να συμφωνεί το ύψος της αμοιβής των συγγενικών δικαιωμάτων, να προβάλλει τις σχετικές αξιώσεις για την καταβολή, να προβαίνει σε κάθε δικαστική ή εξώδικη ενέργεια και να εισπράττει την αμοιβή για τα συγγενικά δικαιώματα από τους χρήστες. Έτσι, από το 2011, τα έσοδα του Συνεταιρισμού που αφορούν τα πνευματικά δικαιώματα προέρχονται αποκλειστικά από την **ΓΕΑ**.

2. Όργανα & δομή του Συνεταιρισμού

Σύμφωνα με το καταστατικό ο Συνεταιρισμός έχει έδρα την Αθήνα, στον Δήμο Φιλοθέης-Ψυχικού. Επίσης, σύμφωνα με το άρθρο 14 του καταστατικού της, όργανα του Συνεταιρισμού είναι η Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο και το Εποπτικό Συμβούλιο. Η **Γ.Σ.** απαρτίζεται από όλα τα μέλη του Συνεταιρισμού και συνέρχεται σε τακτικές και έκτακτες συνεδριάσεις.

Το Δ.Σ. αποτελείται από επτά (7) μέλη και εκλέγονται από την Γ.Σ. Η διάρκεια της θητείας του είναι τριετής.

Το Ε.Σ. αποτελείται από τρία (3) μέλη που εκλέγονται από την Γ.Σ. Το ίδιο άτομο δεν μπορεί να μετέχει και στο Δ.Σ. και στο Ε.Σ. Το Ε.Σ. ελέγχει τις πράξεις του Δ.Σ. και συντάσσει έκθεση επί του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης προς την Γ.Σ.

Ο Γενικός Διευθυντής και αναπληρωτής Γενικός Διευθυντής προσλαμβάνονται από το Δ.Σ. Το διοικητικό προσωπικό του Συνεταιρισμού αποτελείται από μέλη ή τρίτους μη μέλη αυτού, όπως προστάζει το αρ. 19 του καταστατικού του.

Σύμφωνα με την ψηφοφορία της από 2 Νοεμβρίου 2015 συνεδρίασης της Γ.Σ. του Συνεταιρισμού και της από 7 Δεκεμβρίου 2015 πρακτικού του Δ.Σ. για την συγκρότηση σε σώμα, τα μέλη του Δ.Σ. και του Ε.Σ. καθορίζονται ως εξής:

Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου

Πρόεδρος:	Χάρις Αλεξίου
Αντιπρόεδρος:	Γιώργος Γερολυμάτος
Γ. Γραμματέας:	Αναστασία Μουτσάτσου
Ταμίας:	Γιάννης Θωμόπουλος
Μέλη:	Κώστας Τουρνάς, Τάσος Κατοπόδης, Χρήστος Δάντης
Αναπληρωματικά Μέλη:	Θανάσης Κομνηνός, Μανώλης Φάμελλος, Στάθης Δρογώσης, Νατάσα Μποφίλιου

Μέλη Εποπτικού Συμβουλίου

Μέλος:	Αλκαίου Λένα
Μέλος:	Αστεριάδου Πόπη
Μέλος:	Κανελλοπούλου Μαρία
Μέλος:	Μάντζιος Κώστας

Στην ίδια συνεδρίαση, το Δ.Σ. αποφασίζει ο ταμίας Γιάννης Θωμόπουλος να υπογράψει μόνος του, έως του ποσού των δέκα χιλιάδων ευρώ (10.000,00). Από το ποσόν αυτό και πάνω θα υπογράψουν από κοινού η πρόεδρος και ο ταμίας.

Βάσει της από 28 Φεβρουαρίου 2018 πρακτικού του Δ.Σ. για την συγκρότηση σε σώμα, τα μέλη του Δ.Σ. καθορίζονται ως εξής:

Μέλη Δ.Σ.

Πρόεδρος:	Χάρις Αλεξίου
Αντιπρόεδρος:	Γιώργος Γερολυμάτος
Γ. Γραμματέας:	Θανάσης Κομνηνός
Ταμίας:	Γιάννης Θωμόπουλος
Μέλη:	Κώστας Τουρνάς, Τάσος Κατοπόδης, Μανώλης Φάμελλος

3. Μεθοδολογική προσέγγιση για την εκτέλεση της εργασίας μας

Για την εξακρίβωση της ορθότητας των εσόδων και εξόδων του Οργανισμού για την χρήση 2017 λήφθηκε αρχικά ο σχετικός **προϋπολογισμός** του Οργανισμού και έγινε σύγκριση με τις αντίστοιχες Οικονομικές Καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2017. Επίσης λήφθηκαν υπόψη τα λογιστικά βιβλία (ισοζύγια γενικής λογιστικής και αναλυτικά καθολικά). Από τα ληφθέντα αναλυτικά καθολικά εσόδων και εξόδων προσδιορίστηκε το δείγμα με τις υποκατηγορίες αυτών και τα παραστατικά που θα αποτελούσαν το αντικείμενο της εξέτασής μας.

Στα πλαίσια προσδιορισμού του δείγματος σύμφωνα με την ελεγκτική μεθοδολογία ακολουθήθηκε η παρακάτω διαδικασία. Αρχικά ορίστηκε το **επίπεδο σημαντικότητας** (εφεξής, Materiality) και στη συνέχεια του **ανεκτού λάθους** (εφεξής, Performance Materiality) ως ποσοστό 75% του **επιπέδου σημαντικότητας**. Το επίπεδο σημαντικότητας προσδιορίστηκε ως το 0,5% επί του συνόλου των εσόδων από τον απολογισμό του Οργανισμού για την χρήση 2017. Έχοντας προσδιορίσει το επίπεδο ανεκτού λάθους κρίθηκε σκόπιμος ο έλεγχος όλων των λογαριασμών με υπόλοιπο μεγαλύτερο από αυτό. Πέραν των ανωτέρω, προσδιορίστηκε το επίπεδο μη σημαντικού μεγέθους (εφεξής, Trivial), το οποίο καθορίστηκε σε ποσοστό 5% του επιπέδου σημαντικότητας. Για ποσά μικρότερα του trivial δεν κρίνεται αναγκαίο να διενεργηθούν διαδικασίες.

Για τον προσδιορισμό του δείγματος, και λόγω του πολύ μικρού ποσού του επιπέδου σημαντικότητας, σε κάποιες περιπτώσεις επαναλαμβανόμενων κονδυλίων, για τον προσδιορισμό των προς εξέταση παραστατικών, επιλέχθηκε, σύμφωνα με την κρίση του ελεγκτή, η χρήση μη στατιστικής δειγματοληψίας αλλά η μέθοδος της επισκόπησης (ΔΕΠ 530 παρ. Α13), και λήφθηκε ως κριτήριο η συγκέντρωση ικανοποιητικού ποσοστού ελέγχου στον γενικό πληθυσμό ανά κατηγορία.

Με βάση την ανωτέρω προσέγγιση, επιτυγχάνεται ο σκοπός της εργασίας του ελεγκτή που είναι η **δειγματοληπτική επιβεβαίωση των δαπανών και εσόδων** βάσει μεθοδολογίας, η οποία να αποσκοπεί στην όσο το δυνατόν μεγαλύτερη διασφάλιση ως προς την **ύπαρξη, ακρίβεια, παραγωγικότητα και πληρότητα** των δαπανών και εσόδων.

Οι επιμέρους ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθήθηκαν συνοψίζονται ως εξής:

- Συζήτηση με τα αρμόδια στελέχη για την τηρούμενη διαδικασία και τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου. Εξέταση των διαδικασιών, εσωτερικού κανονισμού και σχετικών οδηγιών που αφορούν τα έσοδα και τη διαδικασίες πωλήσεων και εισπράξεων. Αξιολόγηση αυτών.

- Διαπίστωση ότι τα έσοδα συνοδεύονται από αποδείξεις εισπράξεων, από συμφωνίες υπογεγραμμένες, κλπ. και πραγματοποιούνται βάσει των εσωτερικών κανονισμών του Συνεταιρισμού (πχ συμφωνίες).
- Εξέταση της φύσης των δαπανών κατά πόσον αφορούν τους σκοπούς και τη λειτουργία του Συνεταιρισμού, έγκριση από τη διοίκηση, κλπ.
- Διαπίστωση ότι τα παραστατικά εσόδων και δαπανών έχουν εκδοθεί νομότυπα, είναι πρωτότυπα, σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, αναγράφουν ορθά τα στοιχεία του Συνεταιρισμού, φέρουν ημερομηνίες εντός της χρήσεως, τα χρηματικά ποσά και οι πράξεις είναι αριθμητικά σωστά.
- Διαπίστωση ότι έχουν ενημερωθεί οι σωστοί λογαριασμοί που αντιστοιχούν στη φύση των εσόδων-εξόδων βάσει του ΕΓΛΣ, ότι όλα τα παραστατικά έχουν λογιστικοποιηθεί, με τα σωστά ποσά μικτής και καθαρής αξίας, καθώς και ΦΠΑ, ότι δεν υπάρχουν διπλοκαταχωρήσεις, κλπ.
- Συσχετισμός δαπανών και εσόδων με τον εγκεκριμένο προϋπολογισμό, αναζήτηση εξηγήσεων για τυχόν υπερβάσεις

Επιπλέον, όσον αφορά τον έλεγχο των απαιτήσεων και υποχρεώσεων του Συνεταιρισμού, αυτός πραγματοποιήθηκε μέσω επιβεβαιωτικών επιστολών από τρίτους, έλεγχο του σωστού υπολογισμού και έγκαιρης πληρωμής των φόρων και ασφαλιστικών κρατήσεων του Συνεταιρισμού, καταμέτρηση διαθεσίμων κλπ.

4. Επισκόπηση περιουσιακών στοιχείων-Υποχρεώσεων

Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις του Συνεταιρισμού εμφανίζονται στον παρακάτω ισολογισμό της 31/12/2017 (με συγκριτικά στοιχεία της 31/12/2016).

Η επισκόπηση μας επικεντρώθηκε στα κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού που περιλαμβάνουν τις απαιτήσεις και τα χρηματικά διαθέσιμα καθώς και στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς διάφορους πιστωτές, προμηθευτές, φόρους-τέλη και τους δικαιούχους δικαιωμάτων-μέλη της ΕΡΑΤΩ.

	<u>Σημ.</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Ενσώματα πάγια			
Λοιπός εξοπλισμός		59.868	46.514
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία			
Λοιπές απαιτήσεις		1.865	2.365
Συμμετοχές σε συνδεδεμένες εταιρείες		75.000	75.000
Σύνολο		76.865	77.365
Κυκλοφορούντα στοιχεία			
Εμπορικές απαιτήσεις	4.1	1.817.190	2.027.872
Λοιπές απαιτήσεις	4.2	174.116	36.302
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4.3	1.438.175	1.712.611
Σύνολο		3.429.481	3.776.784
Σύνολο Ενεργητικού		3.566.213	3.900.663
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Καταβλημένα κεφάλαια		24.792	23.251
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές		591	22.750
Μερίσματα Πληρωτέα παρελθουσών χρήσεων	4.4	1.505.148	2.050.081
Μερίσματα Πληρωτέα από αποτελέσματα χρήσης	4.4	857.339	896.481
Πιστωτές διάφοροι (Δικαιούχοι Αμοιβών)	4.4	864.598	806.528
Προκαταβολές σε προσωπικό		-870	-919
Επιταγές πληρωτέες	4.5	110.461	3.596
Φόρος Μισθωτών Υποχρεώσεων	4.6	2.314	2.279
Εισφορά Κοινωνικής Αλληλεγγύης	4.6	265	294
Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων	4.6	6.103	5.442
Φόρος Αμοιβών Ελεύθερων Επαγγελματιών	4.6	138.859	90.167
Φόρος Αμοιβών Εργολάβων	4.6	14	140
Λοιποί φόροι-τέλη	4.6	56.599	573
Σύνολο		3.541.422	3.877.412
Σύνολο Παθητικού και Καθαρής θέσης		3.566.213	3.900.663

4.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2017</u>
Απαιτήσεις από πελάτες	1.675.796
Επιταγές σφραγισμένες	138.332
Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	3.062
Σύνολο	<u>1.817.190</u>

Α. Το μεγαλύτερο ποσό του λογαριασμού «**απαιτήσεις από πελάτες**» αφορά τον «ΑΠΟΛΛΩΝ» όπως λεπτομερώς περιγράφεται κατωτέρω ενώ το υπόλοιπο ποσό αφορά 172 πελάτες με συνολικό χρεωστικό υπόλοιπο 800.176 € και 55 πελάτες με συνολικό πιστωτικό υπόλοιπο 158.392 €. Τα ποσά αυτά αφορούν κυρίως έσοδα από «άγραφη κασέτα» καθώς και παλαιά υπόλοιπα που θα πρέπει να διερευνηθούν ως προς την εισπραξιμότητά τους όπως αναλύουμε κατωτέρω. Αναλυτική παρουσίαση ανά πελάτη παρατίθεται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι.

Όπως φαίνεται στον πίνακα που ακολουθεί ποσοστό 76% του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου αφορά 4 πελάτες και 80% του συνολικού πιστωτικού υπολοίπου μόλις 3 πελάτες:

<u>Επωνυμία Πελάτη</u>	<u>Ποσό απαιτήσεων</u>	<u>% επί του συνόλου</u>
ΑΠΟΛΛΩΝ ΑΕ	1.034.012	
ΕΛΕΥΘΕΡΗ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ ΑΕ	128.993	
LOVE RADIO	114.318	
ΕΙΔΗΣΕΙΣ ΝΤΟΤ ΚΟΜ ΑΕ (ΣΚΑΙ)	108.070	
Σύνολο	<u>1.385.392</u>	76%
Σύνολο χρεωστικών υπολοίπων	<u>1.834.188</u>	
ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧ. CITY ΑΕ	-20.100	
MANT TV ΑΕ	-34.836	
SPACE FM ΑΕ	-71.530	
Σύνολο	<u>-126.466</u>	80%
Σύνολο πιστωτικών υπολοίπων	<u>-158.392</u>	
Σύνολο	<u>1.675.796</u>	

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα και το αναλυτικό ισοζύγιο του παραρτήματος, το 56% των απαιτήσεων του Συνεταιρισμού στις 31 Δεκεμβρίου 2017 αφορά τον Οργανισμό Συλλογικής Διαχείρισης Δικαιωμάτων Ελλήνων Μουσικών «ΑΠΟΛΛΩΝ» και ανέρχεται σε 1.034.012 €. Η εν λόγω οφειλή προέρχεται από την εκ μέρους του «ΑΠΟΛΛΩΝ» διαχείριση του δικαιώματος εύλογης αμοιβής του άρθρ.49 παρ. 1 Ν.2121/93 κατά τα έτη 2009, 2010 και 2011, ως υπεύθυνου δημοσίας εκτέλεσης του συγγενικού δικαιώματος για τους Οργανισμούς Συλλογικής Διαχείρισης Δικαιωμάτων ΑΠΟΛΛΩΝ, ΕΡΑΤΩ & GRAMMO.

Επιπλέον, στο λογαριασμό «δικαιούχοι αμοιβών» περιλαμβάνεται ποσό 847.511 € που αφορά υποχρέωση του Συνεταιρισμού προς τον «ΑΠΟΛΛΩΝ». Το ποσό αυτό έχει προκύψει εξαιτίας της από 26 Ιουνίου 2014 σύμβασης περί αιτιώδους αναγνώρισης χρέους και διακανονισμού αποπληρωμής υπολοίπου βάσει της οποίας συμφωνείται η παροχή από τον ΑΠΟΛΛΩΝ έργου και υπηρεσιών τεχνολογίας προκειμένου το χρέος από τον ΑΠΟΛΛΩΝ να καταστεί βιώσιμο.

Το καθαρό ποσό της απαίτησης από τον ΑΠΟΛΛΩΝ στα βιβλία του Συνεταιρισμού στις 31 Δεκεμβρίου 2017 ανέρχεται σε **186.500 €**.

Από διερεύνηση του ισοζυγίου πελατών του Συνεταιρισμού διαπιστώθηκε ότι μεγάλο ποσό απαιτήσεων και πιστωτικών υπολοίπων αφορά υπόλοιπα που δεν έχουν κινηθεί για χρονικό διάστημα τουλάχιστον ένα έτος. Παρατίθεται κατωτέρω σχετικός πίνακας με επεξηγήσεις:

Ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα:

<u>ΛΟΓ/ΜΟΣ Γ.Λ.</u>	<u>ΕΠΩΝΥΜΙΑ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
30.00.00.62	ΕΛΕΥΘΕΡΗ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ ΑΕ	128.993
30.00.00.48	LOVE RADIO	114.318
30.00.01.44	ΡΑΔΙΟ ΑΘΗΝΑ ΜΟΝ/ΤΗ ΕΠΕ (ORANGE)	35.794
30.00.05.42	ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ V FM 88.3 ΑΕ	26.424
30.00.03.00	MANT ΡΑΔΙΟ ΑΕ	21.969
30.00.00.40	ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ	10.293
30.00.01.43	ΘΕΜΑ ΡΑΔΙΟΣ ΕΠΕ	9.243
30.00.05.20	ΙΚΟ ΠΡΕΣΣ ΑΕ	7.730
30.00.00.53	ΦΛΑΣ ΑΕ	7.211
30.00.03.07	ΜΟΥΣΙΚΟ ΚΛΑΜΠ ΕΠΕ	6.974
30.00.03.06	ΣΙΚΑΡΙΔΗΣ Δ. & ΣΙΑ ΟΕ	6.889
	90 ΠΕΛΑΤΕΣ ΜΕ ΥΠΟΛΟΙΠΟ <6.000€	95.699
	Σύνολο	471.537

Ακίνητα πιστωτικά υπόλοιπα:

<u>ΛΟΓ/ΜΟΣ Γ.Λ.</u>	<u>ΕΠΩΝΥΜΙΑ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
30.00.00.41	SPACE FM ΑΕ	-71.530
30.00.00.39	MANT TV ΑΕ	-34.836
30.00.02.89	ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧ. CITY ΑΕ	-20.100
30.00.02.78	Ρ/Σ ΚΟΣΜΟΡΑΔΙΟ ΘΕΣ/ΚΗΣ*	-4.702
	ΑΝΔΡΕΑΣ ΚΑΡΑΒΑΣΙΛΗΣ & ΣΙΑ ΕΕ (ΚΑΝΑΛΙ 1)	-3.656
30.00.05.35	ΞΕΝ. ΑΡΙΩΝ ΑΣΤΗΡ ΠΑΛΛΑΣ ΑΘΗΝΑΣ	-3.493
30.00.02.98	Ρ/Σ ΑΝΤΙ-ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ*	-3.384
30.00.02.77	FLASH ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	-2.400
30.00.03.53	ΞΕΝ. ΓΑΛΗΝΗ ΛΑΜΙΑΣ	-2.006
30.00.01.50	ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗ ΜΟΝ ΕΠΕ	-1.187
30.00.05.36	43 ΠΕΛΑΤΕΣ ΜΕ ΥΠΟΛΟΙΠΟ <-1.000€	-10.226
	Σύνολο	-157.519

Το ακίνητο πιστωτικό υπόλοιπο της MANT TV ΑΕ πρόκειται να συμψηφιστεί με το χρεωστικό υπόλοιπο της MANT ΡΑΔΙΟ ΑΕ. Το επιπλέον ποσό 12.867 € έχει δοθεί από λάθος στην ΕΡΑΤΩ ΑΕ και πρόκειται να επιστραφεί.

Για τα λοιπά ακίνητα χρεωστικά ποσά ύψους 449.568 €, όπως ενημερωθήκαμε από την οικονομική διεύθυνση, ο Συνεταιρισμός επεξεργάζεται νομικές διαδικασίες.

Συμπερασματικά, θα πρέπει να διερευνηθεί η ανάγκη σχηματισμού πρόβλεψης ανείσπρακτων απαιτήσεων ή αντίστοιχα διαγραφές ποσών που δεν πρόκειται να εισπραχθούν ή να πληρωθούν.

Όσον αφορά τα λοιπά ακίνητα πιστωτικά υπόλοιπα, εκτός των περιπτώσεων της SPACE FM ΑΕ και MANT TV ΑΕ που επεξηγούνται χωριστά, λοιπό ποσό ύψους 51.153 € αφορά παλαιότερες

εισπράξεις που έχουν πραγματοποιηθεί χωρίς την έκδοση τιμολογίων. **Θα πρέπει να διερευνηθεί η δυνατότητα έκδοσης παραστατικών και να διενεργηθούν οι σχετικές λογιστικές εγγραφές καθώς παρουσιάζεται λανθασμένη εικόνα στα βιβλία του Συνεταιρισμού για υποχρεώσεις που δεν υφίστανται.**

Β. Ο λογαριασμός «**επιταγές σφραγισμένες**» αφορά κατά 127.522 € την ανώνυμη εταιρεία «SPACE FM STEREO ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΡΑΔΙΟΤΗΛΕΟΠΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και 10.810 € τον «ΑΠΟΛΛΩΝ». Μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2017 ο Συνεταιρισμός έχει εισπράξει ποσό 71.530 € από την εταιρεία «SPACE FM STEREO ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΡΑΔΙΟΤΗΛΕΟΠΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» το οποίο εμφανίζεται στα βιβλία σαν προκαταβολή στον λογαριασμό του πελάτη SPACE FM. **Το λοιπό ποσό 66.802 € θα πρέπει να διερευνηθεί ως προς την εισπραξιμότητά του αλλιώς να συμπεριληφθεί σε σχετική πρόβλεψη επισφάλειας.**

Γ. Οι απαιτήσεις από γραμμάτια 3.062 € προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις, δεν αναμένεται να εισπραχθούν και θα πρέπει να συμπεριληφθούν σε σχετική πρόβλεψη επισφάλειας.

4.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι «**Λοιπές απαιτήσεις**» της 31 Δεκεμβρίου 2017 αφορούν κατά κύριο λόγο χρεωστικά ποσά ΦΠΑ που έχουν προκύψει τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο 2017. Το ποσό αυτό ανέρχεται σε 172.608 € το οποίο συμψηφίζεται σε επόμενους μήνες όταν το ΦΠΑ καθίσταται πιστωτικό.

Οι δηλώσεις ΦΠΑ επισκοπήθηκαν για όλους τους μήνες του 2017 όπως παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα και ελέγχθηκε η εμπρόθεσμη και ακριβής πληρωμή του φόρου για τους μήνες που έχει καταστεί πληρωτέος.

<u>ΜΗΝΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ/ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟ</u>	<u>ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ</u>	<u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ</u>
Ιανουάριος	-21.579		
Φεβρουάριος	-18.152		
Μάρτιος		56.299	Συμψηφισμός
Απρίλιος	-1.585		
Μάιος		43.876	28/6/2017
Ιούνιος		30.031	26/7/2017
Ιούλιος		22.828	30/8/2017
Αύγουστος		23.055	28/9/2017
Σεπτέμβριος		26.689	26/10/2017
Οκτώβριος		30.016	28/11/2017
Νοέμβριος	-90.952		
Δεκέμβριος	-81.656		
ΣΥΝΟΛΟ	-213.923	232.796	

4.3 Ταμιακά διαθέσιμα

Τα ταμιακά διαθέσιμα της 31/12/2017 αναλύονται ως εξής:

<u>Ταμείο-Τράπεζα</u>	<u>31-Δεκ-17</u>	<u>31-Δεκ-16</u>
Ταμείο Κεντρικού	2.536	37.583
Τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΡ.6737-141488-303	424.408	0
Τράπεζα ALPHA BANK ΑΡ.162-00-2002-000745	932.633	560.273
Τράπεζα ALPHA BANK ΑΡ ΛΟΓ/369-2101-23999	12.551	486.073
ALPHA BANK/162-002101-145616	66.047	628.682
Σύνολο Διαθεσίμων	1.438.175	1.712.611

Τα τραπεζικά διαθέσιμα επιβεβαιώθηκαν στα αντίγραφα λογαριασμών των τραπεζών που διατηρεί το λογιστήριο του Συνεταιρισμού καθώς και σε επιβεβαιωτικές επιστολές των τραπεζών απευθείας σε εμάς.

Σε καταμέτρηση που πραγματοποιήθηκε στο μικρό ταμείο του Συνεταιρισμού στις 3 Αυγούστου 2018 επιβεβαιώθηκε ταμιακό απόθεμα 3.667,10 € και δεν διαφέρει με το λογιστικό υπόλοιπο του ταμείου την ημερομηνία αυτή.

Η σημαντική μείωση του ταμείου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση οφείλεται στην λογιστική διαγραφή παλαιάς ταμιακής διαφοράς ποσού 36.251,61 € βάσει της από 31 Μαΐου 2017 απόφασης της ΓΣ.

4.4 Μερίσματα πληρωτέα-Δικαιούχοι αμοιβών

Σχετικά με τους λογαριασμούς «Μερίσματα Πληρωτέα» και «Δικαιούχοι Αμοιβών» θα πρέπει να επισημανθεί το εξής:

Στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης ο Συνεταιρισμός, ως Μη Κερδοσκοπικός Οργανισμός (ΜΚΟ), προκειμένου να μην εμφανίζει κέρδος στα Αποτελέσματα Χρήσης, μεταφέρει το αποτέλεσμα που προκύπτει στον λογαριασμό «Μερίσματα Πληρωτέα». Το Δ.Σ. αποφασίζει όμως τελικώς το ποσό που πρόκειται να διανέμει ανάλογα με το ποσό που αποφασίζεται να παραμείνει στα ταμιακά διαθέσιμα του Συνεταιρισμού. Το ποσό που αντιστοιχεί σε κάθε δικαιούχο προκύπτει από ένα λογιστικό πρόγραμμα που διαθέτει ο Συνεταιρισμός, και εξαρτάται από τις ερμηνείες (playlist) και το ρεπερτόριο του κάθε τραγουδιστή (κατά 60% βάσει playlist και 40% βάσει ρεπερτορίου). Η ανάλυση αυτή γίνεται 5 μήνες μετά το τέλος της χρήσης. Έτσι, τα ποσά που προκύπτουν μεταφέρονται από τον λογαριασμό «Μερίσματα Πληρωτέα» στον λογαριασμό «Δικαιούχοι Αμοιβών» ο οποίος μειώνεται με την έκδοση των τιμολογίων των δικαιούχων και την καταβολή των ποσών σε αυτούς. Στις περισσότερες περιπτώσεις οι δικαιούχοι εκδίδουν τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών με 20% παρακράτηση φόρου πλέον ΦΠΑ 24%. Αλλιώς ο Συνεταιρισμός εκδίδει ως νόμιμο παραστατικό τίτλο κτήσης με παρακράτηση φόρου 20%.

Το γεγονός ότι τα ποσά που συσσωρεύονται στον λογαριασμό «Μερίσματα Πληρωτέα» δεν μοιράζονται εξ' ολοκλήρου στους δικαιούχους ώστε να αποδοθεί και ο αντίστοιχος φόρος, ενέχει τον κίνδυνο, σε πιθανό φορολογικό έλεγχο, αυτά να θεωρηθούν ως δάνειο προς τον Συνεταιρισμό με αποτέλεσμα να καταλογιστεί χαρτόσημο πλέον των νόμιμων προσαυξήσεων.

Οι υποχρεώσεις του Συνεταιρισμού στους δικαιούχους αμοιβές και λοιπούς πιστωτές κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017 παρουσιάζονται αναλυτικά στο σχετικό ισοζύγιο που παρατίθεται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ. Τα χρεωστικά υπόλοιπα που εμφανίζονται αφορούν είτε ποσά που από λάθος έχουν δοθεί επιπλέον τους δικαιούχους από τον Συνεταιρισμό είτε ποσά που δόθηκαν στο 2017 και τα τιμολόγια εκδόθηκαν από τους δικαιούχους στο 2018.

4.5 Επιταγές πληρωτέες

Οι επιταγές πληρωτέες αφορούν επιταγές που έχουν δοθεί στους δικαιούχους αμοιβών οι οποίες δεν έχουν εισπραχθεί μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2017.

Δεν μας προσκομίσθηκε ανάλυση-ληξικό των επιταγών αυτών καθώς όπως ενημερωθήκαμε, ο Συνεταιρισμός δεν παρακολουθεί τις επιταγές που εισπράττονται ώστε να γνωρίζει ποιες επιταγές παραμένουν ανείσπρακτες.

4.6 Φόροι-Ασφαλιστικές εισφορές

Ο Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών επαναυπολογίσθηκε για το σύνολο του έτους και δύο μισθωτούς που απασχολεί ο Συνεταιρισμός. Δεν βρέθηκαν σημαντικές διαφορές. Ελέγχθηκε ότι η απόδοση του φόρου και της εισφοράς κοινωνικής αλληλεγγύης πραγματοποιήθηκε χωρίς καθυστέρηση.

Επαναυπολογίσθηκε η σωστή παρακράτηση ασφαλιστικών εισφορών για όλους τους μισθωτούς (ΙΚΑ ΜΙΚΤΑ-ΕΤΕΑΜ, ποσοστό κρατήσεων 25,06% για τον εργοδότη και 16% για τον εργαζόμενο) και ελέγχθηκε ότι η απόδοση προς το Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ) πραγματοποιήθηκε χωρίς καθυστέρηση.

Για το δείγμα των παραστατικών εξόδων που εξετάσθηκε, διαπιστώθηκε η σωστή παρακράτηση και έγκαιρη απόδοση φόρου επιτηδευματιών 20% όπου αυτό ήταν απαραίτητο. Επίσης, ελέγχθηκε η σωστή παρακράτηση φόρου 20% στα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών που εξέδωσαν οι δικαιούχοι αμοιβών συγγενικών δικαιωμάτων (τραγουδιστές / ερμηνευτές) και η έγκαιρη απόδοσή του.

5. Επισκόπηση εσόδων-εξόδων

Τα αποτελέσματα του Συνεταιρισμού εμφανίζονται στον παρακάτω ισολογισμό της 31/12/2017 (με συγκριτικά στοιχεία της 31/12/2016).

Η επισκόπησης μας επικεντρώθηκε στον κύκλο εργασιών και τα διάφορα έξοδα της ΕΡΑΤΩ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ της 31ης Δεκεμβρίου 2017-Εταιρική γρήση (01/01/2017-31/12/2017)

		<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Κύκλος Εργασιών	5.1	1.290.450	1.205.465
Λοιπά Συνήθη έσοδα		7.161	5.753
		<u>1.297.611</u>	<u>1.211.218</u>
Παροχές σε εργαζομένους		-123.747	-114.076
Λοιπά έξοδα και ζημίες		-312.911	-198.819
	5.2	<u>-436.658</u>	<u>-312.895</u>
Λοιπά έσοδα και κέρδη		20	11
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		860.973	898.333
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		198	1.201
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-3.832	-3.053
Αποτέλεσμα περιόδου		857.339	896.481

5.1 Κύκλος εργασιών

Στον κατωτέρω πίνακα σύγκρισης του εγκεκριμένου προϋπολογισμού από το Δ.Σ. του Συνεταιρισμού και των εγκεκριμένων οικονομικών στοιχείων της 31 Δεκεμβρίου 2017 από το Εποπτικό Συμβούλιο του Συνεταιρισμού, φαίνεται ότι τα πραγματοποιηθέντα έσοδα υστερούν σε σύνολο σε σχέση με τα αντίστοιχα προϋπολογισθέντα ως εξής:

<u>Κατηγορία εσόδου</u>	<u>Προϋπολογισμός</u>	<u>Πραγματοποιηθέντα έσοδα</u>
Έσοδα GEA	1.300.000	1.250.000
Ενδοκοινοτικά Έσοδα	12.000	26.414
Έσοδα Αγραφής Κασέτας	45.000	65.917
Έκπτωση παροχής υπηρεσιών	0	-51.881
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	1.357.000	1.290.450

Διαγραμματική σύγκριση προϋπολογισθέντων-πραγματοποιηθέντων εσόδων:



Έκταση ελέγχου ανά κατηγορία εσόδου:

Επισκοπήθηκε δείγμα παραστατικών εσόδων όπως φαίνεται στον κατωτέρω πίνακα και διαπιστώθηκαν τα εξής:

<u>Κατηγορία Εσόδου</u>	<u>Αξία Βιβλίων</u>	<u>Αξία Ελέγχου</u>	<u>% Ελέγχου</u>
Έσοδα GEA	1.250.000	602.500	48%
Ενδοκοινοτικά Έσοδα	26.414	24.087	91%
Έσοδα Άγραφης Κασέτας	65.917	32.749	50%
Έκπτωση παροχής υπηρεσιών	-51.881	-29.442	57%
Σύνολο	1.290.450	630.177	49%

1. Ο GEA έχει την αποκλειστική δικαιοδοσία από τα ιδρυτικά της μέλη/οργανισμούς, να είναι ο μόνος αρμόδιος, να διαπραγματεύεται, να συμφωνεί το ύψος της αμοιβής των συγγενικών δικαιωμάτων βάσει του άρθρου 49 του ν.2121/93, να προβάλλει τις σχετικές αξιώσεις για την καταβολή, να προβαίνει σε κάθε δικαστική ή εξώδικη ενέργεια και να εισπράττει την αμοιβή για τα συγγενικά δικαιώματα από τους χρήστες. Στη συνέχεια ο GEA διανέμει τα ποσά των συγγενικών δικαιωμάτων κατά 25% στην ΕΡΑΤΩ, 25% στον ΑΠΟΛΛΩΝ και 50% στον GRAMMO.
2. Έσοδα από ενδοκοινοτικές παροχές αφορούν συμβάσεις με οργανισμούς του εξωτερικού που αφορούν τα συγγενικά δικαιώματα των τραγουδιστών. Η είσπραξη γίνεται στο εξωτερικό και μετά ο ξένος οργανισμός αποδίδει τα ποσά στην Ελλάδα. Η απόδοση γίνεται 1 φορά/χρόνο στο τέλος του χρόνου.
3. Τα έσοδα από την «Άγραφη Κασέτα» πραγματοποιούνται μέσω υπεύθυνης δήλωσης που αποστέλλουν οι εισαγωγείς των μέσων εγγραφής (κασέτες, cd κλπ) προς τον Οργανισμό Πνευματικής Ιδιοκτησίας (ΟΠΙ) και αφορά το σύνολο των εισαγωγών σε τεμάχια και αξία. Αυτό γίνεται ανά διαστήματα, συνήθως εξάμηνα, και στην συνέχεια ο ΟΠΙ την κοινοποιεί στους οργανισμούς ΕΡΑΤΩ, ΔΙΟΝΥΣΟΣ και ΑΠΟΛΛΩΝ προκειμένου αυτοί να προβούν σε τιμολόγηση προς τον GEA. Το ποσό που αφορά το σύνολο των συγγενικών δικαιωμάτων ανέρχεται σε 6% της συνολικής αξίας κάθε εισαγωγής. Ποσοστό 25% ανήκει στην ΕΡΑΤΩ (δηλ. 25%*6%).

Δεν εντοπίστηκε κάποια παρατυπία όσον αφορά τα παραστατικά των εσόδων και την διαδικασία καταχώρησής τους στα βιβλία του Συνεταιρισμού.

5.2 Έξοδα

Στον κατωτέρω πίνακα σύγκρισης του εγκεκριμένου προϋπολογισμού από το Δ.Σ. του Συνεταιρισμού και των εγκεκριμένων οικονομικών στοιχείων της 31 Δεκεμβρίου 2017 από το Εποπτικό Συμβούλιο του Συνεταιρισμού, φαίνεται ότι τα πραγματοποιηθέντα έξοδα υπερτερούν σε σύνολο σε σχέση με τα αντίστοιχα προϋπολογισθέντα ως εξής:

<u>Κατηγορίες Εξόδων</u>	<u>Προϋπολογισμός 2017</u>	<u>Πραγματοποιηθέντα έξοδα 2017</u>
Αμοιβές Προσωπικού	124.000	123.747
Αμοιβές Δικηγόρων & Λοιπών Συνεργατών	40.000	49.505
Έξοδα Λογιστηρίου	7.000	6.455
Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	3.000	3.500
Αμοιβές ΑΠΟΛΛΩΝΑ	100.000	125.000
Αμοιβές	274.000	308.206
ΟΤΕ-ΕΛΓΑ	3.500	5.024.52
Ενοίκια	14.000	12.040
Επισκευές-Συντηρήσεις	1.500	11.423
ΔΕΗ-ΕΥΔΑΠ-Επισκευές	6.000	5.180
Παροχές τρίτων	25.000	28.643
Έξοδα Ταξιδιών-Κινήσεως-Δωρεών	13.000	9.637
Δικαστικά ΟΠΙ	13.500	6.059
Έντυπα & Γραφική Ύλη	1.700	2.015
Συνδρομές	6.000	6.566
Media Inspector	10.500	10.400
Γενικά Έξοδα	11.000	26.488
Απρόβλεπτα Έξοδα	1.500	38.643
Διάφορα έξοδα	57.200	99.808
Γενικό Σύνολο Εξόδων	356.200	436.658

Διαγραμματική σύγκριση προϋπολογισθέντων-πραγματοποιηθέντων εξόδων:



Έκταση ελέγχου ανά κατηγορία εξόδου:

Επισκοπήθηκε δείγμα παραστατικών εξόδων όπως φαίνεται στον κατωτέρω πίνακα και διαπιστώθηκαν τα εξής:

<u>Κατηγορία Δαπάνης</u>	<u>Αξία βιβλίων</u>	<u>Αξία ελέγχου</u>	<u>% Ελέγχου</u>
Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	336.849	218.127	65%
Διάφορα Έξοδα	99.808	56.440	57%
Σύνολο	436.658	274.567	63%

- 1) Εξετάστηκε η φύση των δαπανών προκειμένου να διαπιστωθεί ότι αφορούν τους σκοπούς και τη λειτουργία του Συνεταιρισμού. **Διαπιστώθηκε ότι δεν υπήρχαν εγκρίσεις από την διοίκηση του Συνεταιρισμού για την πραγματοποίηση των δαπανών που ήταν εντός του προϋπολογισμού ούτε και υπογεγραμμένες συμβάσεις με τους αντισυμβαλλομένους-συνεργάτες.**
- 2) Διαπιστώθηκε ότι τα παραστατικά δαπανών έχουν εκδοθεί νομότυπα, είναι πρωτότυπα, σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας (ΕΛΠ, κλπ), αναγράφουν ορθά τα στοιχεία του Οργανισμού, φέρουν ημερομηνίες εντός της χρήσεως, τα χρηματικά ποσά και οι πράξεις είναι αριθμητικά σωστά.
- 3) Ελέγχθηκαν οι μισθοδοτικές καταστάσεις σε ποσοστό 100% και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.

6. Λοιπά Θέματα

Σε απαντητική επιστολή της δικηγόρου Ρούσου Ελένης που συνεργάζεται ο Συνεταιρισμός αναφέρονται τα εξής:

- ❖ Αγωγή κατά της ανώνυμης εταιρείας «Love Radio Broadcasting ΑΕ» για οφειλόμενο ποσό 114.317,63 €. Βάσει της υπ' αρ. 4279/2017 απόφασης το ποσό επιδικάστηκε υπέρ του Συνεταιρισμού.
- ❖ Αγωγή κατά της Μονοπρόσωπης ΕΠΕ «ΡΑΔΙΟ ΑΘΗΝΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ» για οφειλόμενο ποσό 35.793,95 €. Βάσει της υπ' αρ. 4280/2017 απόφασης το ποσό επιδικάστηκε υπέρ του Συνεταιρισμού.
- ❖ Αγωγή κατά της ANEK LINES για οφειλόμενο ποσό 30.550 €. Βάσει της υπ' αρ. 86/2017 απόφασης το ποσό επιδικάστηκε υπέρ του Συνεταιρισμού.
- ❖ Απόρριψη αγωγής της HUAWAI TEXNOΛOΓIEΣ AE για μη οφειλή προς τον Συνεταιρισμό της εύλογης αμοιβής του άρθρου 18 παρ. 3 του Ν.2121/1993.
- ❖ Αγωγή Ιωάννη Σιδεράκη κατά των Οργανισμών ΕΡΑΤΩ, ΑΠΟΛΛΩΝ & GRAMMO με την οποία ζητούσε συνολικά 260.000 € για ηθική βλάβη. Βάσει της από 5/3/2015 δικαστικής απόφασης αυτή απερρίφθη. Εκ νέου, την 2/3/2017 απερρίφθη και σχετική έφεση.
- ❖ Δικαστικές διεκδικήσεις παλαιότερων απαιτήσεων κατά ΣΚΑΙ, ΜΕΛΩΔΙΑ, VFM, Ιδιωτική τηλεόραση Γαλασίου, ΙΜΑΚΟ ΑΕ, ΕΛΕΥΘΕΡΗ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ ΑΕ βρίσκονται σε εξέλιξη.

7. Συμπεράσματα από την εκτέλεση της εργασίας μας

1. Ποσό απαιτήσεων 449.568 € παραμένει ακίνητο για διάστημα άνω του ενός έτους για το μεγαλύτερο μέρος του οποίου ο Συνεταιρισμός έχει ήδη εγείρει νομικές διαδικασίες. Θα πρέπει να διερευνηθεί η φύση των απαιτήσεων αυτών και η ανάγκη σχηματισμού πρόβλεψης ανείσπρακτων απαιτήσεων ή αντίστοιχα διαγραφές ποσών που δεν πρόκειται να εισπραχθούν ή να πληρωθούν.

Ακίνητα πιστωτικά υπόλοιπα στον λογαριασμό απαιτήσεων ύψους 51.153 € αφορά παλαιότερες εισπράξεις που έχουν πραγματοποιηθεί χωρίς την έκδοση τιμολογίων. Θα πρέπει να διερευνηθεί η δυνατότητα έκδοσης παραστατικών και να διενεργηθούν οι σχετικές λογιστικές εγγραφές καθώς παρουσιάζεται λανθασμένη εικόνα στα βιβλία του Συνεταιρισμού για υποχρεώσεις που δεν υφίστανται.

2. Ο λογαριασμός «επιταγές σφραγισμένες» ποσού 66.802 € θα πρέπει να διερευνηθεί ως προς την εισπραξιμότητά του αλλιώς να συμπεριληφθεί σε σχετική πρόβλεψη επισφάλειας.
3. Οι απαιτήσεις από γραμμάτια 3.062 € προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις, δεν αναμένεται να εισπραχθούν και θα πρέπει να συμπεριληφθούν σε σχετική πρόβλεψη επισφάλειας.

4. Τα ποσά του λογαριασμού «Μερίσματα Πληρωτέα» δεν μοιράζονται εξ' ολοκλήρου στους δικαιούχους ώστε να αποδοθεί και ο αντίστοιχος φόρος, ενέχει τον κίνδυνο, σε πιθανό φορολογικό έλεγχο, αυτά να θεωρηθούν ως δάνειο προς τον Συνεταιρισμό με αποτέλεσμα να καταλογιστεί χαρτόσημο πλέον των νόμιμων προσαυξήσεων.
5. Ο Συνεταιρισμός δεν παρακολουθεί τις επιταγές πληρωτέες για την πληρωμή τους σε κάποια ανάλυση-ληξιάριο και δεν υπάρχει σχετική ενημέρωση σε περίπτωση που αυτή ζητηθεί.
6. Δεν υπάρχουν εγκρίσεις από την διοίκηση του Συνεταιρισμού για την πραγματοποίηση των δαπανών ενώ στις περισσότερες περιπτώσεις δεν υπάρχουν ούτε και υπογεγραμμένες συμβάσεις με τους αντισυμβαλλομένους-συνεργάτες.

Αθήνα, 29 Αυγούστου 2018



ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Ζαλόγγου 4, 153 43
Αγία Παρασκευή
Α.Μ. ΣΟΕΛ 162

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Σωτήριος Δημ. Σώκος
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 17011

Συνημμένα: Παραρτήματα Ι και ΙΙ.