



# ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

ΕΡΑΤΩ ΣΥΝ.Π.Ε

ΕΤΟΥΣ 2018

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

### **ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΡΑΤΩ ΣΥΝ.Π.Ε**

#### **ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ**

- A. Όργανα του Οργανισμού
- B. Οργανόγραμμα 2018

#### **ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

#### **ΑΝΑΛΥΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

- A. Ανάλυση εσόδων ανά κατηγορία εξουσιών των οποίων την διαχείριση έχει αναλάβει ο Οργανισμός και ανά είδος χρήσης.
- B. Ανάλυση δαπανών ανά κατηγορία εξουσιών των οποίων την διαχείριση έχει αναλάβει ο Οργανισμός και ανά είδος χρήσης
- Γ. Ποσοστό που αντιπροσωπεύει το κόστος διαχείρισης δικαιωμάτων κα άλλων ενεργειών ανά πηγή εσόδου, συμπεριλαμβανομένων των δικαστικών εξόδων.

#### **ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**

- A. Κανονισμός Διανομής
- B. Διανεμόμενα ποσά.

#### **ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ (ΑΡΘΡΟ 29 ΠΑΡ.2)**

#### **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1**

#### **ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ – ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ**

- A. Ισολογισμός Χρήσης
- B. Αποτελέσματα χρήσης – Γενική εκμετάλλευση

#### **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2**

#### **ΕΚΘΕΣΗ ΟΡΚΩΤΩΝ**

## **ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΡΑΤΩ ΣΥΝ.Π.Ε**

### **ΝΟΜΙΚΗ ΔΟΜΗ ΟΣΔ**

Ο ΟΣΔ ΕΡΑΤΩ είναι συνεταιρισμός μη κερδοσκοπικός περιορισμένης ευθύνης (νόμος 1667/86 περί αστικών συνεταιρισμών), φέρει την επωνυμία «Οργανισμός Συλλογικής Διαχείρισης Τραγουδιστών/ Ερμηνευτών ΣΥΝ.Π.Ε. και διακριτικό τίτλο «ΕΡΑΤΩ», και έλαβε άδεια λειτουργίας οργανισμού συλλογικής διαχείρισης των συγγενικών δικαιωμάτων Τραγουδιστών/ Ερμηνευτών, με την υπ' αριθμ. 11089/05-12-1997 απόφαση του Υπουργού Πολιτισμού. Λειτουργεί σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων 1667/86 περί αστικών συνεταιρισμών, 2121/93 για την πνευματική ιδιοκτησία και τα συγγενικά δικαιώματα και 4481/2017 για τη συλλογική διαχείριση δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας και συγγενικών δικαιωμάτων,

Έδρα του συνεταιρισμού είναι ο Δήμος Αθηναίων, Λαζάρου Σώχου αρ.4. Ο Συνεταιρισμός κατ' εξαίρεση της αρχής της τοπικότητας, λειτουργεί σε πανελλήνια βάση.

Δεν διατηρεί εκτός της έδρας του παραρτήματα ή γραφεία του οπουδήποτε άλλού, στην Ελλάδα ή το εξωτερικό.

### **ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ**

Αποκλειστικός Σκοπός του Συνεταιρισμού είναι η διαχείριση και προστασία των συγγενικών προς την πνευματική ιδιοκτησία δικαιωμάτων ερμηνευτών τραγουδιστών, των οποίων, το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, θέτει σε υποχρεωτική συλλογική διαχείριση.

**Τα δικαιώματα που διαχειρίζεται ο Οργανισμός, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν.2121/93 και 4481/17, είναι ιδίως τα εξής:**

- α) το δικαίωμα αμοιβής για την αναπαραγωγή των ηχογραφημένων έργων των ερμηνευτών και τραγουδιστών για ιδιωτική χρήση που γίνεται με τεχνικά και οπτικοακουστικά μέσα (π.χ. συσκευές εγγραφής σε υλικούς φορείς ήχου ή ήχου και εικόνας, μαγνητικές ταινίες και άλλοι φορείς πρόσφοροι για την αναπαραγωγή αυτή άρθρο 18 Ν.2121/1993 ).
- β) το δικαίωμα εύλογης αμοιβής για τη δημόσια εκτέλεση των ηχογραφημένων έργων ερμηνειών των ερμηνευτών και τραγουδιστών και τη μετάδοσή τους στο κοινό από το ραδιόφωνο και την τηλεόραση με οποιοδήποτε τρόπο όπως λ.χ. ηλεκτρομαγνητικά κύματα, καλώδια ή με άλλους υλικούς αγωγούς (άρθρο 49 Ν. 2121/1993)
- γ) το δικαίωμα διαχείρισης της περιουσιακής αξίωσης των ερμηνευτών της ετήσιας συμπληρωματικής αμοιβής, όπως προσδιορίζεται στο άρθρο 52 ν.2121/93, και υποχρεωτικά ανατίθεται η διαχείρισή του στους οργανισμούς συλλογικής διαχείρισης των ερμηνευτών εκτελεστών.

Για την πραγματοποίηση των σκοπών του ο Συννεταιρισμός, έχει ενδεικτικά τις παρακάτω αρμοδιότητες:

α) διαχειρίζεται τα συγγενικά δικαιώματα που του έχουν μεταβιβασθεί ή έχουν ανατεθεί με παροχή σχετικής πληρεξουσιότητας με τη σύμβαση ανάθεσης και ενημερώνει τους δικαιούχους σχετικά με τα δικαιώματά τους καθώς και για τους όρους άσκησης των δικαιωμάτων τους, κατά τρόπο που προβλέπεται στις οικείες νομοθετικές διατάξεις και μεταξύ άλλων, τουλάχιστον με ανάρτηση στην ιστοσελίδα του οργανισμού συλλογικής διαχείρισης και επικοινωνία μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας με τον δικαιούχο.

β) καθορίζει με αμοιβολόγιο την εύλογη αμοιβή που προβλέπεται στο άρθρο 49 του Ν.2121/1993 για τη ραδιοτηλεοπτική μετάδοση και την εν γένει δημόσια εκτέλεση των ερμηνειών, η διαχείριση των οποίων έχει ανατεθεί στο Συννεταιρισμό. Κατά τη διαμόρφωση και εφαρμογή των αμοιβολογίων, ο συννεταιρισμός εφαρμόζει αντικειμενικά κριτήρια και ενεργεί χωρίς αυθαιρεσία και καταχρηστικές διακρίσεις.

γ) καταρτίζει συμβάσεις με τους χρήστες για τους όρους εκμετάλλευσης των ερμηνειών καθώς και για την οφειλόμενη εύλογη αμοιβή. Οι διαφορές μεταξύ του συννεταιρισμού και των χρηστών ως προς το ύψος της αμοιβής που πρέπει να καταβάλλει ο χρήστης είναι δυνατόν να υπαχθούν σε διαιτησία με συμφωνία, σύμφωνα με τις οικείες νομοθετικές διατάξεις του ν. 4481/2017.

δ) συνάπτει συλλογικές συμβάσεις με αντιπροσωπευτικές οργανώσεις των χρηστών για τον καθορισμό της εύλογης αμοιβής και των όρων εκμετάλλευσης των ερμηνειών των δικαιούχων.

ε) εισπράττει τις αμοιβές, των δικαιωμάτων που διαχειρίζεται, όπως προβλέπονται στο ν. 2121/1993 και στο ν 4481/2017.

στ) διανέμει τα εισπραττόμενα ποσά μεταξύ των δικαιούχων, κατόπιν αφαίρεσης του ποσοστού για την κάλυψη των εξόδων διαχείρισης

ζ) διατηρεί κατάλληλα μητρώα μελών, αδειών και χρήσεων των ερμηνειών.

η) ελέγχει τα σχετικά στοιχεία που απαιτούνται για την αποτελεσματική συλλογική διαχείριση των δικαιωμάτων που παρέχονται από τους δικαιούχους και τους χρήστες.

θ) συνάπτει συμβάσεις αμοιβαιότητας ή εκπροσώπησης με αλλοδαπούς φορείς συλλογικής διαχείρισης για τη διαχείριση, είσπραξη και διανομή των δικαιωμάτων των δικαιούχων.

η) ενημερώνει τους άλλους οργανισμούς συλλογικής διαχείρισης σχετικά με τα έσοδα, τις κρατήσεις, καθώς και με κάθε άλλη πληροφορία που αφορά στη διαχείριση δικαιωμάτων δυνάμει των συμβάσεων αυτών και η οποία προβλέπεται στο νόμο 4481/2017 και στο ν. 2121/1993.

ι) ασκεί το δικαίωμα του δικαιούχου να παρέχει άδεια ή να αρνείται την παροχή άδειας σε επιχείρηση εκμετάλλευσης καλωδιακού δικτύου για την αναμετάδοση εκπομπής μέσω καλωδίου ή άλλων υλικών αγωγών σύμφωνα με το άρθρο 35 του ν. 2121/1993,

ια) προβαίνει σε κάθε διοικητική ή δικαστική ή εξώδικη ενέργεια για τη νόμιμη προστασία των δικαιωμάτων των δικαιούχων οι οποίοι του έχουν αναθέσει τη διαχείριση και προστασία των ερμηνειών τους,

ιβ) Ο Συνεταιρισμός, ακόμη και πριν ανατεθεί σε αυτόν η ανάθεση διαχείρισης, παρέχει σε δικαιούχους, σε άλλους οργανισμούς συλλογικής διαχείρισης στο πλαίσιο συμβάσεων εκπροσώπησης και σε χρήστες -ακόμη και δυνητικούς- τις πληροφορίες, οι οποίες προβλέπονται στα άρθρα 26, 27,28 του παρόντος,

ιγ) δημοσιοποιεί και αναρτά στις ιστοσελίδες του τις πληροφορίες που απαιτούνται σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν.4481/2017

ιδ) καταρτίζει και δημοσιοποιεί την ετήσια έκθεση διαφάνειας του άρθρου 29 του ν.4481/2017

ιε) προβαίνει σε κάθε διοικητική ή δικαστική ή εξώδικη ενέργεια για τη νόμιμη προστασία των δικαιωμάτων των δικαιούχων και, ιδίως, υποβάλλει αιτήσεις ασφαλιστικών μέτρων, εγείρει αγωγές, ασκεί ένδικα μέσα, υποβάλλει μηνύσεις και εγκλήσεις, παρίσταται ως πολιτικώς ενάγων, ζητά την απαγόρευση πράξεων που προσβάλλουν το δικαίωμα ως προς τις εξουσίες που τους έχουν ανατεθεί και ζητά την κατάσχεση παράνομων αντιτύπων ή τη δικαστική μεσεγγύηση των εμπορευμάτων σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν. 2121/1993

ιστ) λαμβάνει από τους χρήστες κάθε πληροφορία αναγκαία για την εφαρμογή των αμοιβολογίων, τον υπολογισμό της αμοιβής και την είσπραξη και τη διανομή των εισπραττόμενων εσόδων από τα δικαιώματα,

ιζ) ενεργεί με σύμπραξη της δημόσιας αρχής ή κατά τη διαδικασία του άρθρου 64 του Νόμου 2121/1993 τους αναγκαίους ελέγχους σε καταστήματα πώλησης ή ενοικίασης ή δανεισμού αντιτύπων των υλικών φορέων με την εγγραφή των ερμηνειών των συνεταίρων και των επωφελούμενων ή δημόσιας εκτέλεσης των εγγεγραμμένων ερμηνειών που προστατεύει, για να διαπιστώνει αν οι πράξεις αυτές δεν προσβάλλουν τα δικαιώματα των συνεταίρων και των επωφελούμενων.

θ) παρέχει κάθε νόμιμη βοήθεια στους συνεταίρους και τους επωφελούμενους καθώς και κοινωνικές, πολιτιστικές ή εκπαιδευτικές υπηρεσίες προς όφελος των δικαιούχων.

ι) διοργανώνει και συμμετέχει σε συνέδρια που αφορούν θέματα πνευματικής ιδιοκτησίας και συγγενικών δικαιωμάτων

ια) κάθε άλλη αρμοδιότητα που συνάδει με τη φύση και το σκοπό του νωρίς οργανισμού συλλογικής διαχείρισης, εφόσον όμως περιλαμβάνεται στην άδεια λειτουργίας του Υπουργού Πολιτισμού και Αθλητισμού και προβλέπεται στο παρόν καταστατικό.

## **ΣΥΜΒΑΣΗ ΑΝΑΘΕΣΗΣ**

Οποιοσδήποτε είναι δικαιούχος των δικαιωμάτων τα οποία διαχειρίζεται ο ΟΣΔ ΕΡΑΤΩ σύμφωνα με την άδεια λειτουργίας του, μπορεί να αναθέσει τη διαχείριση και προστασία των δικαιωμάτων του στο Συνεταιρισμό, με μεταβίβαση ή με παροχή πληρεξουσιότητας. Για το σκοπό αυτό υπογράφουν με το Συνεταιρισμό σύμβαση ανάθεσης τριετούς διάρκειας, το περιεχόμενο της οποίας είναι σύμφωνο προς τις διατάξεις του παρόντος συμφωνητικού και των οικείων νομοθετικών διατάξεων. Ο συνεταιρισμός μπορεί να αρνηθεί την ανάθεση, αν ο αιτών δεν είναι ελληνικής υπηκοότητας ή χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η ανάθεση γίνεται κάθε φορά εγγράφως και για ορισμένο χρονικό διάστημα που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από τρία (3) έτη. Σε περίπτωση αμφιβολίας τεκμαίρεται ότι η ανάθεση αφορά σε όλες τις ερμηνείες, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι μελλοντικές ερμηνείες του δικαιούχου για χρονικό διάστημα που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από τρία (3) έτη.

Ο Συνεταιρισμός δύναται να αρνείται τη διαχείριση δικαιωμάτων δικαιούχων εάν έχει αντικειμενικά αιτιολογημένους λόγους να αρνηθεί την ανάληψη αυτής της διαχείρισης.

Ο δικαιούχος αναθέτει και παρέχει τη συναίνεσή του στο συνεταιρισμό/ οργανισμό συλλογικής διαχείρισης, με ρητή έγγραφη διατύπωση για συγκεκριμένη διαχείριση εξουσίας ή κατηγορίας εξουσιών, ή είδος ερμηνειών/ εκτελέσεων.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

Το κεφάλαιο του Συνεταιρισμού είναι μεταβλητό, χωρίζεται σε ίσες μερίδες αξίας 73,36 ευρώ που ενσωματώνονται σε ονομαστικούς τίτλους της ίδιας αξίας. Κάθε τίτλος φέρει την υπογραφή του Προέδρου και του Γραμματέα του Διοικητικού Συμβουλίου του Συνεταιρισμού.

Κάθε Συνεταίρος εγγράφεται για μια υποχρεωτική αδιαίρετη και αμεταβίβαστη εν ζωή συνεταιριστική μερίδα, η εισφορά της οποίας πρέπει να γίνει ταυτόχρονα με την εγγραφή του συνεταίρου.

Ο Συνεταιρισμός δεν μπορεί να αποκτήσει συνεταιριστικές μερίδες, παρά μόνον από χαριστική αιτία.

Οι κληρονόμοι και κληροδόχοι των συνεταιριστικών μερίδων αποκτούν την ιδιότητα του συνεταίρου, εφόσον πληρούν τις σχετικές προϋποθέσεις, που προβλέπονται στο άρθρο (9) του καταστατικού του Οργανισμού. Εάν μια συνεταιριστική μερίδα μεταβιβάζεται αιτία θανάτου σε περισσότερους δικαιούχους, αυτοί ορίζουν έναν κοινό εκπρόσωπο, που αποκτά την ιδιότητα του συνεταίρου.

## **ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ**

**Έσοδα του συνεταιρισμού αποτελούν:**

- α)οι εισφορές των μελών (τακτικές και έκτακτες) και τα δικαιώματα εγγραφής
- β) ποσοστό επί των παρακρατούμενων δικαιωμάτων που καθορίζεται από Δ.Σ. για την κάλυψη των εξόδων διαχείρισης
- γ)οι επιχορηγήσεις κρατικές, διεθνών οργανισμών και νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου
- δ)κληρονομίες, κληροδοτήματα, δωρεές και ενισχύσεις από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, που γίνονται δεκτές όπως ορίζει ο νόμος.

Ο Συνεταιρισμός τηρεί ξεχωριστά στους λογαριασμούς του: α) έσοδα από δικαιώματα και κάθε έσοδο που προκύπτει από την επένδυση εισπράξεων από δικαιώματα και β) ίδια περιουσιακά στοιχεία που διαθέτει και έσοδα που προκύπτουν από τα εν λόγω περιουσιακά στοιχεία, από τα έξοδα διαχείρισης ή από άλλες δραστηριότητες.

Αν ο Συνεταιρισμός επενδύει έσοδα από τα δικαιώματα ή έσοδα που προκύπτουν από την επένδυση των εσόδων από τα δικαιώματα, πράττει τούτο με γνώμονα το βέλτιστο συμφέρον των δικαιούχων, τα δικαιώματα των οποίων εκπροσωπεί, σύμφωνα με την επενδυτική πολιτική και την πολιτική για τον τρόπο διαχείρισης των πιθανών περιπτώσεων που μπορεί να επηρεάσουν την εκπλήρωση των υποχρεώσεων και την επίτευξη των στόχων του Συνεταιρισμού και λαμβάνοντας υπόψη τους εξής κανόνες:

- α) όπου υπάρχει πιθανή σύγκρουση συμφερόντων, ο Συνεταιρισμός διασφαλίζει ότι η επένδυση γίνεται αποκλειστικά προς το συμφέρον των εν λόγω δικαιούχων,
- β) τα στοιχεία του ενεργητικού επενδύονται κατά τρόπο που να εγγυάται την ασφάλεια, την ποιότητα, τη ρευστότητα και την κερδοφορία του χαρτοφυλακίου στο σύνολό του,
- γ) τα στοιχεία του ενεργητικού είναι προσηκόντως διαφοροποιημένα, προκειμένου να αποφεύγεται η υπέρμετρη εξάρτηση από κάποιο συγκεκριμένο στοιχείο αλλά και η συσσώρευση κινδύνων στο χαρτοφυλάκιο στο σύνολό του.

Ο Συνεταιρισμός δεν έχει το δικαίωμα να χρησιμοποιεί τα έσοδα από τα δικαιώματα ή έσοδα, που προκύπτουν από την επένδυση των εσόδων από τα δικαιώματα για σκοπούς άλλους, πλην της διανομής τους στους δικαιούχους. Εξαιρούνται οι περιπτώσεις κράτησης ή συμψηφισμού των εξόδων διαχείρισης ή οι περιπτώσεις χρήσης εσόδων από δικαιώματα ή εσόδων που προκύπτουν από την επένδυση αυτών βάσει αποφάσεων που λαμβάνονται από τη Γενική Συνέλευση.

### **Έξοδα του συνεταιρισμού αποτελούν:**

- α) έξοδα λειτουργικά και διαχείρισης και ιδιαίτερα τα έξοδα για την είσπραξη, τεκμηρίωση των χρήσεων του χρησιμοποιημένου ρεπερτορίου, ταυτοποίηση και εντοπισμό των δικαιούχων, διανομή στους δικαιούχους και την εν γένει προστασία των δικαιωμάτων, που τους έχουν ανατεθεί, στα πλαίσια της αδείας λειτουργίας του και του καταστατικού του.
- β) τα έξοδα για τη διοργάνωση και τη συμμετοχή σε συνέδρια που αφορούν θέματα πνευματικής ιδιοκτησίας και συγγενικών δικαιωμάτων
- γ) τα επιδόματα που παρέχονται στους συνεταίρους από το ειδικό αποθεματικό πρόνοιας του Συνεταιρισμού.

### **ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ**

Τα έξοδα διαχείρισης του Συνεταιρισμού καλύπτουν τις δικαιολογημένες και τεκμηριωμένες δαπάνες για τη διαχείριση των δικαιωμάτων.

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 των έργων των δικαιούχων.

### **ΕΝΙΑΙΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ GEA**

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 του άρθρου 49 ν.2121/93. . Ο Οργανισμός αυτός ονομάζεται GEA 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 συγγενικά δικαιώματα του άρθρου 49 (εκτός του άρθρου 18) προέρχονται αποκλειστικά από την κοινή συλλογική διαχείριση του GEA.

## **ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗΣ ΜΕ ΞΕΝΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ Η ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ**

Ο Οργανισμός έχει συνάψει συμβάσεις αμοιβαίως εκπροσώπησης με ξένους οργανισμούς συλλογικής διαχείρισης για την αμοιβαία διαχείριση είσπραξη και απόδοση των δικαιωμάτων των δικαιούχων εκάστου για χρήσεις που γίνονται εκτός της επικράτειάς του ή ανάθεση της είσπραξης των δικαιωμάτων των δικαιούχων του οργανισμού σε οντότητα εκτός της ελληνικής επικράτειας (όπως Κύπρος).

Οι συμβάσεις που έχουν υπογραφεί είναι:

Χώρα	Οργανισμός
Βέλγιο	PLAYRIGHT
Γερμανία	GVL
Γεωργία	GCA
Ηνωμένο Βασίλειο	PPL
Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής	AARC
Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής	AFM SAG/AFTRA Fund
Ιαπωνία	CPRA-GEIDANKIO
Ισπανία	AIE
Ιταλία	NUOVO IMAIE
Καναδάς	ARTISTI
Κύπρος	Cyprus Neighboring Rights (CNR)
Ολλανδία	SENA
Πορτογαλία	GDA
Ρουμανία	CREDIDAM
Ρωσία	VOIS
Σερβία	PI
Σουηδία	SAMI
Τουρκία	MÜYORBİR
Ιρλανδία	RAAP

## **ΜΕΛΗ ΤΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ/ΣΥΝΕΤΑΙΡΟΙ**

Ο οργανισμός διαχειρίζεται:

- α) τα δικαιώματα των μελών/συνεταίρων του οι οποίοι αποκτούν την ιδιότητα του μέλους/συνεταίρου κατόπιν αίτησής τους και εφόσον πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 9 του καταστατικού του ΟΣΔ ΕΡΑΤΩ.
- β) τα δικαιώματα των επωφελουμένων δικαιούχων όπως ορίζονται στο άρθρο 10 του καταστατικού του Οργανισμού.

## **ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΠΟΥ ΑΝΗΚΟΥΝ ΤΗ ΕΛΕΓΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ**

Ο Οργανισμός δεν ελέγχει ούτε ανήκουν σε αυτόν άλλες οντότητες

## **ΔΙΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΠΟΥ ΟΦΕΙΛΟΝΤΑΙ ΣΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ**

Η διανομή στους δικαιούχους λαμβάνει χώρα σύμφωνα με τον ισχύοντα κανονισμό διανομής και τις σχετικές διατάξεις του καταστατικού, το αργότερο εννέα (9) μήνες από το τέλος του φορολογικού έτους, εντός του οποίου εισπράχθηκαν τα έσοδα από τα δικαιώματα, εκτός εάν αντικειμενικοί λόγοι, που σχετίζονται ιδίως με την υποβολή αναφορών εκ μέρους των χρηστών, τον προσδιορισμό των δικαιωμάτων, την ταυτοποίηση των δικαιούχων ή την αντιστοίχιση των πληροφοριών για έργα και άλλα αντικείμενα προστασίας με τους δικαιούχους, δεν επιτρέπουν στο Συνεταιρισμό να τηρήσει την προθεσμία αυτή.

# **ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ**

## **A. Όργανα του Οργανισμού**

Όργανα του Συνεταιρισμού είναι η Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο και το Εποπτικό Συμβούλιο.

### **ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ**

Η Γενική Συνέλευση απαρτίζεται από όλα τα μέλη του Συνεταιρισμού και συνέρχεται σε τακτικές και έκτακτες συνεδριάσεις. Η τακτική Γενική Συνέλευση συνέρχεται μία φορά κάθε έτος ύστερα από πρόσκληση του Διοικητικού Συμβουλίου και μέσα σε τέσσερις μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης. Η έκτακτη Γενική Συνέλευση συνέρχεται όποτε τη συγκαλέσει το Διοικητικό Συμβούλιο, ή το Εποπτικό Συμβούλιο ή το 1/10 των μελών του Συνεταιρισμού, αλλά όχι λιγότερο από 3 μέλη, ορίζοντας συγχρόνως και τα προς συζήτηση θέματα. Οι προϋποθέσεις σύγκλησης και απαρτίας της ΓΣ ορίζονται επαρκώς στο καταστατικό.

Η Γενική συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο και αποφασίζει για όλα τα θέματα του Συνεταιρισμού.

Στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης υπάγονται:

- α) η τροποποίηση του καταστατικού
- β) η εκλογή ή η παύση των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των μελών του εποπτικού συμβουλίου,
- γ) η έγκριση της αμοιβής ή η παροχή άλλου, χρηματικού ή μη, οφέλους στα μέλη του διοικητικού και του εποπτικού συμβουλίου και το γενικό διευθυντή, ύστερα από αξιολόγηση της γενικής απόδοσής τους, καθώς επίσης και η καταβολή αποζημίωσης λόγω απόλυτης στα πρόσωπα αυτά,
- δ) η συγχώνευση, η παράταση της διάρκειας, η διάλυση και η αναβίωση το Συνεταιρισμού.
- ε) η έγκριση του κανονισμού διανομής για τα εισπραττόμενα δικαιώματα και τις αμοιβές των άρθρων 18, 49 και 52 του Ν. 2121/93 καθώς και η έγκριση του αμοιβολογίου,
- στ) οι βασικές αρχές για τη χρήση των ποσών που δεν είναι δυνατόν να διανεμηθούν και η χρήση ανά περίπτωση των ποσών που δεν είναι δυνατόν να διανεμηθούν

ζ) η επενδυτική πολιτική για τα έσοδα από τα δικαιώματα και για τα έσοδα που προκύπτουν από την επένδυση εσόδων από τα δικαιώματα, λαμβάνοντας υπόψη την παράγραφο 4 του άρθρου 17 και την παράγραφο 7 του άρθρου 19, ν.4481/2017

στ) οι κρατήσεις επί των εσόδων από τα δικαιώματα και επί εσόδων που προκύπτουν από την επένδυση εσόδων από τα δικαιώματα, λαμβάνοντας υπόψη το άρθρο 18 του ν.4481/2017

ζ) η χρήση των εσόδων από τα δικαιώματα και των εσόδων που προκύπτουν από την επένδυση εσόδων από τα δικαιώματα ως προς τον τρόπο, το χρόνο ή οποιαδήποτε άλλη λεπτομέρεια,

η) ο τρόπος διαχείρισης των πιθανών περιπτώσεων που μπορεί να επηρεάσουν την εκπλήρωση των υποχρεώσεων και την επίτευξη των στόχων του οργανισμού (πολιτική για τη διαχείριση κινδύνου),

θ) η έγκριση οποιασδήποτε κτήσης, πώλησης ή υποθήκευσης ακινήτων,

ι) η έγκριση συγχωνεύσεων και συμμαχιών, σύστασης θυγατρικών και εξαγοράς άλλων οντοτήτων ή απόκτησης μετοχών ή δικαιωμάτων σε άλλες οντότητες,

ια) η έγκριση λήψης και χορήγησης δανείων ή της παροχής ασφάλειας για δάνεια,

ιγ) η κατάρτιση των όρων σχετικά με τη χορήγηση αδειών μη εμπορικής χρήσης των δικαιωμάτων,

ιδ) η συμμετοχή σε εταιρία ή σε άλλο συνεταιρισμό και η αποχώρηση από αυτήν

ιε) η έγκριση του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης

ιστ) η έγκριση του προϋπολογισμού και του προγράμματος δράσης

ιζ) η εκλογή και απαλλαγή κάθε ευθύνης του Διοικητικού και Εποπτικού Συμβουλίου

ιη) η επιβολή έκτακτης εισφοράς στα μέλη για την αντιμετώπιση έκτακτων ζημιών ή άλλων εξαιρετικών καταστάσεων.

ιθ) η έγκριση της εισδοχής νέων συνεταίρων και της απονομής της ιδιότητας του συνεταίρου σύμφωνα με το άρθρο 6 του παρόντος καταστατικού

κ) ο σχηματισμός ειδικών και έκτακτων αποθεματικών

κα) όσες άλλες δραστηριότητες ανατίθενται στη Γενική Συνέλευση από το παρόν καταστατικό

κβ) ο έλεγχος των δραστηριοτήτων του οργανισμού, λαμβάνοντας τουλάχιστον απόφαση για το διορισμό ή την απομάκρυνση των ορκωτών ελεγκτών - λογιστών και εγκρίνοντας την ετήσια έκθεση διαφάνειας που υποβάλλει ο Συνεταιρισμός σύμφωνα με το άρθρο 29 ν.4481/2017

κγ) ο περιορισμός του δικαιώματος συμμετοχής και ψήφου στη γενική συνέλευση των μελών με βάση τα ποσά που έχουν εισπραχθεί ή οφείλονται σε μέλος του ή/και με βάση τη διάρκεια της ιδιότητας του μέλους, ή για μέλη που έχουν συγκρουόμενα συμφέροντα με τον οργανισμό,

κδ) οποιοδήποτε επιπλέον ζήτημα που προβλέπεται από τις οικείες νομοθετικές διατάξεις.

## ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από επτά (7) μέλη που εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση. Η διάρκεια της θητείας του Δ.Σ. είναι τριετής και μπορεί να παραταθεί μέχρι την εκλογή νέου Δ.Σ το πολύ για έξι μήνες. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου επανεκλέγονται ελεύθερα.

Τα μέλη του Δ.Σ. ως και εκείνα του Εποπτικού Συμβουλίου δεν μπορούν :

- α) να είναι ιδιοκτήτες, διαχειριστές, διευθυντές ή διευθυντικά στελέχη σε οργανισμούς ραδιοφωνικής ή τηλεοπτικής μετάδοσης
- β) να συνδέονται με σχέση εξαρτημένης εργασίας ή με οποιαδήποτε μόνιμη συνεργασία με τους ανωτέρω αναφερόμενους οργανισμούς,
- γ) να ασκούν ανάλογες δραστηριότητες σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου (ή και σε υπηρεσίες του δημοσίου), εφόσον υπάρχει πιθανότητα να βρεθούν τα συμφέροντά τους αντιμέτωπα με αυτά του Συνεταιρισμού.

Όποιοι αναλαμβάνουν τέτοια καθήκοντα κατά τη διάρκεια της θητείας τους εκπίπτουν των συνεταιριστικών τους αξιωμάτων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο διοικεί και εκπροσωπεί και δεσμεύει τον Συνεταιρισμό σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού. Ενδεικτικά το Δ.Σ, με την επιφύλαξη των αλλιώς τυχόν στο παρόν και τον νόμο οριζομένων, είναι αρμόδιο:

- α) να επεξεργάζεται και να υποβάλλει για έγκριση στη Γενική συνέλευση τους κανονισμούς διανομής και τις τυχόν τροποποιήσεις τους
- β) να εκτελεί το ετήσιο πρόγραμμα δράσης και τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης και γενικά να παίρνει αποφάσεις για οποιοδήποτε θέμα αφορά στη διοίκηση, την οργάνωση , λειτουργία, διαχείριση καθώς και τις υποθέσεις ή εργασίες του συνεταιρισμού προς την επίτευξη του σκοπού του συνεταιρισμού (εξαιρουμένων εκείνων των αποφάσεων που ρητά έχουν υπαχθεί διά του παρόντος ή διά του νόμου στην αρμοδιότητα άλλου οργάνου)
- γ) να καταρτίζει , να τροποποιεί και να υπογράφει με κάθε δικαιούχο τις συμβάσεις ανάθεσης καθώς και τις συμβάσεις αμοιβαιότητας με τους ξένους οργανισμούς.
- δ) να συντάσσει στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης και να τους υποβάλλει στην τακτική Γενική Συνέλευση και στο Εποπτικό Συμβούλιο για έλεγχο δεκαπέντε (15) μέρες πριν από την ημέρα σύγκλησης της τακτικής Γενικής Συνέλευσης
- ε) να αποφασίζει την εγγραφή συνεταίρων και επωφελουμένων, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος καταστατικού,

- στ) να προτείνει τον αποκλεισμό συνεταίρων στη Γενική Συνέλευση,
- ζ) να συνεργάζεται με τους δημόσιους φορείς και με τους άλλους οργανισμούς συλλογικής διαχείρισης για την προώθηση, προστασία των πνευματικών και συγγενικών δικαιωμάτων, διορίζοντας αντιπροσώπους του Συνεταιρισμού όποτε κρίνει αναγκαίο.
- η) να συνάπτει τις ατομικές και συλλογικές συμβάσεις με τους χρήστες, να επεξεργάζεται το αμοιβολόγιο και να το προτείνει στη Γενική Συνέλευση
- θ) να συνάπτει συμβάσεις αμοιβαιότητας με ξένους οργανισμούς.
- ι) να προσλαμβάνει το γενικό διευθυντή και το υπόλοιπο προσωπικό διαχείρισης, να τους μεταβιβάζει αρμοδιότητες και να καθορίζει το μισθό τους
- ια) να ορίζει τους εκπροσώπους του οργανισμού σε συνέδρια
- ιβ) να προσδιορίζει το ποσοστό παρακράτησης για την κάλυψη των εξόδων διαχείρισης. Υποχρεούται να γνωστοποιεί αυτό το ποσοστό στους τραγουδιστές πριν από την υπογραφή της σύμβασης ανάθεσης. Το ποσοστό δεν μπορεί να αυξηθεί χωρίς τη συναίνεση των συνεταίρων και των επωφελούμενων παρά ύστερα από ειδοποίηση προ ενός έτους
- ιγ) να αποδέχεται τις δωρεές και τις κληρονομίες
- ιδ) να καταρτίζει τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας του Συνεταιρισμού
- ιε) να εκπροσωπεί τον ενιαίο οργανισμό συλλογικής διαχείρισης κατά τις μεταξύ των μελών του ΔΣ αποφάσεις.
- ιστ) να συνάπτει συμβάσεις με παρόχους πληροφοριών για τη χρήση των ερμηνειών
- ιζ) να συνάπτει συμβάσεις εκπροσώπησης με άλλους φορείς συλλογικής διαχείρισης με γνώμονα το βέλτιστο συμφέρον των δικαιούχων.
- Ιδ) να αποφασίζει για την εγκατάσταση ηλεκτρονικών συστημάτων για την άσκηση των δικαιωμάτων των δικαιούχων,
- ιε) να συνάπτει τις απαιτούμενες συμβάσεις για τη διαχείριση και είσπραξη της ετήσιας συμπληρωματικής αμοιβής, όπως προσδιορίζεται στο άρθρο 52 ν.2121/93
- ιστ) όσες άλλες δραστηριότητες ανατίθενται στο Διοικητικό Συμβούλιο από το παρόν καταστατικό

**Το αξίωμα του μέλους του Δ.Σ. είναι τιμητικό και άμισθο.**

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. 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 Μποφύλιου
Μέλη Εποπτικού Συμβουλίου	
Μέλος:	Αλκαίου Λένα
Μέλος:	Αστεριάδου Πόπη
Μέλος:	Κανελλοπούλου Μαρία
Μέλος:	Μάντζιος Κώστας

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

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

## **ΕΠΟΠΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

Το Εποπτικό Συμβούλιο αποτελείται από τρία (3) μέλη που εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση.

Το ίδιο πρόσωπο δεν μπορεί να μετέχει και στο Διοικητικό και στο Εποπτικό Συμβούλιο. Τα μέλη του Διοικητικού και του Εποπτικού Συμβουλίου δεν επιτρέπεται να έχουν μεταξύ τους συγγένεια μέχρι δευτέρου βαθμού.

Το εποπτικό Συμβούλιο ελέγχει τις πράξεις του Διοικητικού Συμβουλίου και την τήρηση των διατάξεων του νόμου, του καταστατικού και των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης. Το Εποπτικό Συμβούλιο έχει δικαίωμα και καθήκον να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείων του Συνεταιρισμού, να διενεργεί λογιστικό και διαχειριστικό έλεγχο και να παρακολουθεί την πορεία των υποθέσεων του Συνεταιρισμού. Για τη διενέργεια λογιστικού και διαχειριστικού έλεγχου μπορεί να διορίσει έως τρεις ειδικούς συμβούλους ή εμπειρογνόμονες.

Το εποπτικό συμβούλιο του οργανισμού έχει τουλάχιστον τις ακόλουθες εξουσίες:

- α) την άσκηση των εξουσιών που του έχουν εκχωρηθεί από τη γενική συνέλευση των Μελών,
- β) την παρακολούθηση των δραστηριοτήτων και της εκτέλεσης των καθηκόντων των μελών του διοικητικού συμβουλίου, του γενικού διευθυντή ή και των διευθυντών, εφόσον έχει διορισθεί γενικός διευθυντής ή και διευθυντές, καθώς, επίσης, και των προσώπων εκείνων στα οποία έχουν ανατεθεί σχετικά καθήκοντα και αρμοδιότητες,
- γ) την παρακολούθηση της εφαρμογής των αποφάσεων της γενικής συνέλευσης των μελών και ιδίως, αυτές που αφορούν: α) στον τρόπο διανομής των ποσών που οφείλονται στους δικαιούχους και τον κανονισμό διανομής δικαιωμάτων, β) την εφαρμογή των βασικών αρχών για τη χρήση των ποσών που δεν είναι δυνατόν να διανεμηθούν, γ) την επενδυτική πολιτική για τα έσοδα από τα δικαιώματα και για τα έσοδα που προκύπτουν από την επένδυση εσόδων από τα δικαιώματα, δ) τις κρατήσεις επί των εσόδων από τα δικαιώματα και επί εσόδων που προκύπτουν από την επένδυση εσόδων από τα δικαιώματα, λαμβάνοντας υπόψη το άρθρο 18 του ν.4481/2017
- δ) την τήρηση των διατάξεων του ν.2121/93, του ν. 4481/2017, του καταστατικού και του κανονισμού διανομής.

Για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του το εποπτικό συμβούλιο μπορεί να ζητά από τα πρόσωπα που προβλέπονται στην περίπτωση β' της παραγράφου 7 οποιεσδήποτε πληροφορίες, στοιχεία, βιβλία ή έγγραφα του οργανισμού συλλογικής διαχείρισης, που απαιτούνται για την εκπλήρωση των σκοπών της παραγράφου 7.

Το εποπτικό συμβούλιο υποβάλλει τουλάχιστον άπαξ ετησίως στη γενική συνέλευση των μελών έκθεση σχετικά με την άσκηση των εξουσιών του.

Μέλος του διοικητικού συμβουλίου ή γενικός διευθυντής ή διευθυντής δεν μπορεί να μετέχει στο εποπτικό συμβούλιο. Απαγορεύεται να είναι σύζυγοι ή να έχουν μεταξύ τους οποιαδήποτε συγγένεια μέχρι δεύτερου βαθμού τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, ο γενικός διευθυντής ή ο διευθυντής με τα μέλη του εποπτικού συμβουλίου. Τα μέλη του εποπτικού συμβουλίου ευθύνονται για κάθε πταίσμα.

Σε περίπτωση διαπίστωσης παραβάσεων εκ μέρους του διοικητικού συμβουλίου, το εποπτικό συμβούλιο μπορεί να προσφεύγει στη διαδικασία των άρθρων 43 και 46 έως 47 ή 51 του νόμου 4481/2017.

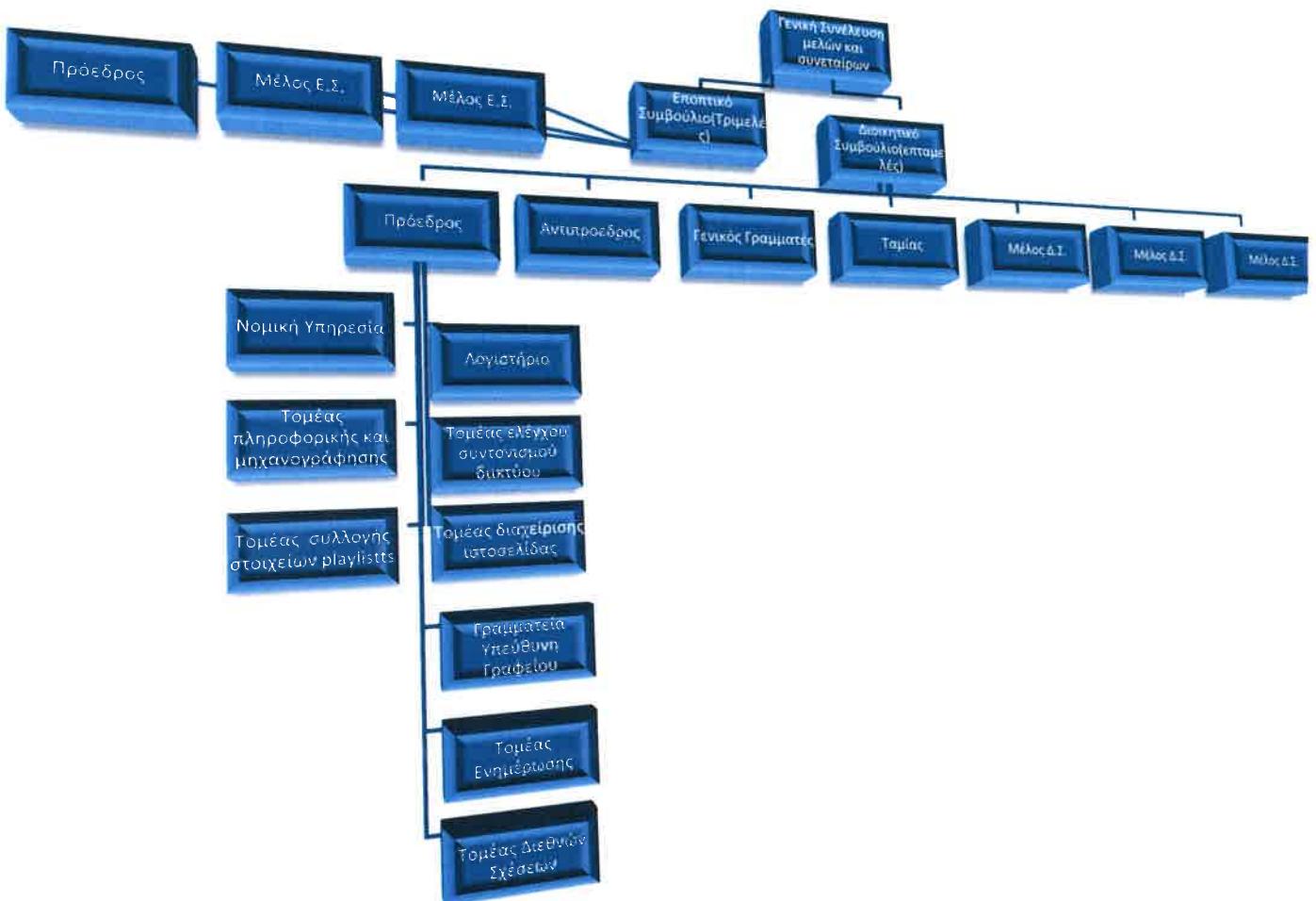
Για την άσκηση του συνόλου των αρμοδιοτήτων του, το εποπτικό συμβούλιο μπορεί να εξουσιοδοτεί ανεξάρτητους ορκωτούς ελεγκτές ή λογιστές ή νομικούς, της διακριτικής του ευχέρειας και επιλογής, με δαπάνες που βαρύνουν, μέχρι ποσοστό 3% των ετήσιων διαχειριστικών εξόδων, κατά περίπτωση, το Συνεταιρισμό, υπό την πρόσθετη προϋπόθεση τήρησης των αρχών εχεμύθειας και μη ύπαρξης συγκρουόμενων συμφερόντων.

#### ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ο Οργανισμός διαθέτει προσωπικό πέντε εργαζομένων με σύμβαση εργασίας και εξωτερικούς συνεργάτες με σύμβαση παροχής υπηρεσιών.

Ο οργανισμός δεν έχει Γενικό Διευθυντή

## ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ 2018



## **ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ**

- ✓ Στο πλαίσιο εναρμόνισης του οργανισμού με την Ευρωπαϊκή οδηγία περί προσωπικών δεδομένων, επεξεργαζόμαστε τις συμβάσεις ανάθεσης του οργανισμού με τα μέλη του και τις συμβάσεις αμοιβαιότητας του οργανισμού με τους οργανισμούς συλλογικής διαχείρισης συγγενικών δικαιωμάτων στο εξωτερικό, καθώς και τις συμβάσεις με το προσωπικό και τρίτους συνεργάτες.
- ✓ Ενέργειες για αναβάθμιση του λογισμικού προγράμματος του Οργανισμού.
- ✓ Εγκατάσταση συστήματος ηλεκτρονικής ψηφοφορίας .
- ✓ Ο Οργανισμός δραστηριοποιήθηκε, μαζί με όλους τους ΟΣΔ πνευματικών και συγγενικών δικαιωμάτων για την είσπραξη της εύλογης αμοιβής εκ του άρθρου 18 Ν.2121/1993. Συγκεκριμένα, έχει δημιουργηθεί κοινωνία από όλους τους οργανισμούς πνευματικών και συγγενικών δικαιωμάτων που λειτουργούν στην Ελλάδα για τη διαχείριση της αμοιβής, η οποία προσδιορίζεται στο άρθρο 18 Ν.2121/1993, όπως αυτό ισχύει μετά το Ν.4481/2017, για την αναπαραγωγή των ηχογραφημένων μουσικών έργων των δημιουργών και των ηχογραφημένων ερμηνειών των ερμηνευτών/ τραγουδιστών για ιδιωτική χρήση, που γίνεται με τεχνικά και οπτικοακουστικά μέσα (π.χ. συσκευές εγγραφής σε υλικούς φορείς ήχου ή ήχου και εικόνας, μαγνητικές ταινίες, κομπιούτερς, τάμπλετς, κινητά τηλέφωνα και άλλοι φορείς πρόσφοροι για την αναπαραγωγή αυτή).
- ✓ Ο Οργανισμός ανέθεσε το 2017 με σχετική σύμβαση σε φορέα συλλογικής διαχείρισης (CNR LTD) στην Κύπρο την είσπραξη των δικαιωμάτων των δικαιούχων του από τις χρήσεις του ρεπερτορίου τους στην Κύπρο. Όλο το έτος 2018 ήμασταν σε συνεχείς επαφές εδώ και στην Κύπρο με τους εκπροσώπους της CNR για την παρακολούθηση των θεμάτων που αφορούν στην είσπραξη των δικαιωμάτων των μελών μας στην Κύπρο.
- ✓ Ο Οργανισμός συμμετέχει στις διεργασίες και δραστηριότητες της Ευρωπαϊκής Ομοσπονδίας AEPO ARTIS των αντίστοιχων ευρωπαϊκών οργανισμών συλλογικής διαχείρισης και στο διεθνές συμβούλιο των οργανισμών συλλογικής διαχείρισης των συγγενικών δικαιωμάτων SCAPR για την προστασία των συγγενικών δικαιωμάτων. Μέσα στο έτος 2018 έχουν συναφθεί νέες συμβάσεις αμοιβαιότητας με αλλοδαπούς οργανισμούς/ μέλη της AEPO ARTIS και της SCAPR.

- ✓ Ένταξη στην παγκόσμια ηλεκτρονική βάση δεδομένων ρεπερτορίου που έχουν επεξεργαστεί οι οργανισμοί συλλογικής διαχείρισης συγγενικών δικαιωμάτων σε όλο τον κόσμο μέσω της SCAPR.
- ✓ Ο Οργανισμός συνεχίζει και μέσα στο 2018 να συμμετέχει ενεργά στην καμπάνια FAIR INTERNET που πραγματοποιείται στην Ευρώπη για την κατοχύρωση της εύλογης αμοιβής των ερμηνευτών/εκτελεστών από τις διαδικτυακές χρήσεις του μουσικού ρεπερτορίου με τις εγγεγραμμένες ερμηνείες τους.

## ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- ✓ ΟΕΡΑΤΩ συμμετέχει στον οργανισμό GEA, έχοντας το 25% των δικαιωμάτων ψήφου στη Γενική Συνέλευσή του, στο Διοικητικό του Συμβούλιο καθώς και στο Εποπτικό Συμβούλιο αυτού.
- ✓ Ο ΕΡΑΤΩ δεν χορηγεί άδεια σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 22.
- ✓ Τόσο το Εποπτικό Συμβούλιο όσο και το Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού είναι άμισθα.
- ✓ Το ετήσιο συνολικό κόστος των ανθρωπίνων πόρων που διαχειρίζονται τις επιχειρηματικές δραστηριότητες του Οργανισμού ανέρχεται στις 133.746€
- ✓ Δεν δαπανήθηκαν ποσά για τους σκοπούς των κοινωνικών, πολιτιστικών και εκπαιδευτικών υπηρεσιών.

## ΑΝΑΛΥΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

### Σημείωση

Όλα τα οικονομικά στοιχεία του οργανισμού έχουν εγκριθεί από το Εποπτικό Συμβούλιο και από την Γενική Συνέλευση του Οργανισμού που πραγματοποιήθηκε στις 7 Μαΐου 2019.

**A. Ανάλυση εσόδων ανά κατηγορία εξουσιών των οποίων τη διαχείριση έχει αναλάβει ο Οργανισμός και ανά είδος χρήσης.**

Τα έσοδα του Οργανισμού προέρχονται από τις ακόλουθες πηγές: .

<b><u>Κατηγορία εσόδου</u></b>	<b><u>Πραγματοποιηθέντα έσοδα 2018</u></b>
Έσοδα GEA	1.500.000
Ενδοκοινοτικά Έσοδα	19.056
Έσοδα Αγραφης Κασέτας	38.910
Έσοδα από εισφορές μελών	6.281
Έσοδα τόκων καταθέσεων	13
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	73
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ</b>	<b>1.564.333</b>

**Β. Ανάλυση δαπανών ανά κατηγορία εξουσιών των οποίων τη διαχείριση έχει αναλάβει ο Οργανισμός και ανά είδος χρήσης.**

<b><u>Κατηγορίες Εξόδων</u></b>	<b><u>Πραγματοποιηθέντα έξοδα 2018</u></b>
Αμοιβές Προσωπικού	135.559
Αμοιβές Δικηγόρων & Λοιπών Συνεργατών	14.400
Αμοιβές για μηχανογράφηση	20.670
Αμοιβή συντήρησης δικτύου	1.982
Αμοιβή συντήρησης τηλεφωνικού κέντρου	580
Αμοιβή συντήρησης φωτοτυπικών μηχανημάτων	680
Αμοιβή woop media	8.350
Αμοιβή Απόλλων	40.000
Αμοιβή λογιστηρίου	6.455
Αμοιβή ιστοσελίδας	572
Αμοιβές τρίτων	2.533
<b>Αμοιβές</b>	<b>231.781</b>
Ενοίκια	11.190
OTE - Modulus	1.834
ΔΕΗ- ΕΥΔΑΠ	4.952
Καθαρισμός κτιρίου	2.883
Φύλαξη κτιρίου	2.760
Συναγερμός	1.521
Εργολάβος (συντήρηση κτιρίου)	66
Συντήρηση κήπου	200
Διάφορα έξοδα κτιρίου	70
<b>Παροχές τρίτων</b>	<b>25.476</b>
Έξοδα Ταξιδιών	3.199
Έξοδα μετακινήσεων	1.838
Αναλώσιμα	3.894
Γραφικά - έντυπα	1.827
Κούριερ - ΕΛΤΑ	2.486
Έξοδα Γενικών Συνελεύσεων	2.026
Δικαστικά έξοδα	9.909
Διάφορα μικροέξοδα	160
Έκθεση Ορκωτών ελεγκτών	3.850

<b>Συνδρομή ΟΠΙ</b>	<b>4.405</b>
Συνδρομητές εξωτερικού	5.960
Σύνολο φόρων - τελών	1.044
Τραπεζικά έξοδα	3.527
Έκτακτα και ανόργανα	1.234
<b>Διάφορα έξοδα</b>	<b>45.360</b>
<b>Γενικό Σύνολο Εξόδων</b>	<b>302.617</b>

Τα έξοδα που δεν μπορούν να καταλογιστούν σε συγκεκριμένη πηγή εσόδου κατανέμονται συμμέτρως προς το ύψος του κάθε εσόδου ανά πηγή εσόδου.

Πλην της Συλλογικής Διαχείρισης και Είσπραξης, ο Οργανισμός δεν παρέχει άλλες υπηρεσίες στα μέλη του ή σε τρίτους.

Οι πόροι που χρησιμοποιούνται για την κάλυψη των δαπανών είναι τα έσοδα εκ των εκτεθέντων δικαιωμάτων.

Δεδομένου του μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα του Οργανισμού, δεν πραγματοποιούνται κρατήσεις αλλά γίνονται μόνο δαπάνες (βλέπε πίνακα Β).

Το ποσοστό των εξόδων του Οργανισμού για το έτος 2018 είναι: 19,35%

## ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

### A. Κανονισμός διανομής

- ✓ Από το σύνολο των εσόδων θα παρακρατείτε ποσό μέχρι και 20% για την κάλυψη των εξόδων λειτουργίας του Οργανισμού. Το ποσοστό αυτό μπορεί να μειωθεί με απόφαση του Δ.Σ. Στην συνέχεια γίνεται η παρακράτηση των εσόδων που προβλέπεται από το άρθρο 21 του καταστατικού.
- ✓ Τα προς διανομή ποσά θα διανέμονται ως εξής:
- ✓ Αμοιβή από ραδιοτηλεοπτική μετάδοση με οποιονδήποτε τρόπο: Η αμοιβή από την ραδιοτηλεοπτική μετάδοση θα διανέμεται: α. Με βάση την χρήση των ερμηνειών του κάθε ερμηνευτή όπως αυτό θα εξευρίσκεται από τα προγράμματα (play-lists) των μεταδοθέντων ή αναμεταδοθέντων ερμηνειών σε ποσοστό 60% επί του διανεμομένου εσόδου αυτής της αμοιβής και β. με βάση τις εγγεγραμμένες ερμηνείες του κάθε δικαιούχου προς το σύνολο των εγγεγραμμένων ερμηνειών όλων των δικαιούχων που έχουν αναθέσει την διαχείριση των δικαιωμάτων τους στον Οργανισμό σε ποσοστό 40% επί του διανεμομένου εσόδου της αμοιβής.
- ✓ Αμοιβή από την αναπαραγωγή για ιδιωτική χρήση (άρθρο 18 παρ. 3) Η αμοιβή από την αναπαραγωγή για ιδιωτική χρήση θα διανέμεται: α) με βάση τη χρήση των ερμηνειών κάθε ερμηνευτή, όπως αυτό θα εξευρίσκεται από τα προγράμματα (play-lists) των μεταδοθέντων ή αναμεταδοθέντων ερμηνειών, σε ποσοστό εξήντα τοις εκατό (60%) επί του διανεμομένου εσόδου αυτής της αμοιβής και β) με βάση τις εγγεγραμμένες ερμηνείες του κάθε δικαιούχου προς το σύνολο των εγγεγραμμένων ερμηνειών του συνόλου των δικαιούχων που έχουν αναθέσει τη διαχείριση των δικαιωμάτων τους στον Οργανισμό, σε ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) επί του διανεμομένου εσόδου αυτής της αμοιβής.
- ✓ Αμοιβή από τη δημόσια εκτέλεση Η αμοιβή από τη δημόσια εκτέλεση θα διανέμεται: α) με βάση τη χρήση των ερμηνειών κάθε ερμηνευτή, όπως αυτό θα εξευρίσκεται από τα προγράμματα (play-lists) των μεταδοθέντων και αναμεταδοθέντων ερμηνειών, σε ποσοστό εξήντα τοις εκατό (60%) επί του διανεμομένου εσόδου αυτής της αμοιβής και β) με βάση τις εγγεγραμμένες ερμηνείες του κάθε δικαιούχου προς το σύνολο των εγγεγραμμένων ερμηνειών όλων των δικαιούχων που έχουν αναθέσει τη διαχείριση των δικαιωμάτων τους στον Οργανισμό, σε ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) επί του διανεμομένου εσόδου αυτής της αμοιβής.

Στην παρούσα χρήση η διανομή θα οριστικοποιηθεί, κατά Νόμο, έως τις 30 Σεπτεμβρίου 2019.

## **B. Διανεμόμενα Ποσά**

Το ποσόν το οποίο μοίρασε ο ΕΡΑΤΩ ΣΥΝ.Π.Ε στην διανομή του 2018 είναι:

Για χρήσεις του Β εξαμήνου του 2016: 500.000,00 ευρώ

Για χρήσεις του έτους 2017: 1.100.000,00 ευρώ

Σε αλλοδαπούς οργανισμούς με τους οποίους έχει συνάψει συμβάσεις αμοιβαιότητας ο Οργανισμός, για χρήσεις του 2016: 100.000,00 ευρώ.

**Σύνολο διανομής: 1.700.000,00 ευρώ**

## **ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

- ✓ Ο Οργανισμός δεν έχει αταυτοποίητα ποσά.
- ✓ Ο Οργανισμός συμμετέχει στον GEA, έχοντας το 25% των δικαιωμάτων ψήφου στη Γενική Συνέλευσή του.
- ✓ Σε ότι αφορά ΟΣΔ της αλλοδαπής, διατηρεί συμβάσεις αμοιβαίας εκπροσώπησης.
- ✓ Τα ποσά που έλαβε ο οργανισμός κατά το έτος 2018 από άλλους Οργανισμούς Συλλογικής Διαχείρισης της αλλοδαπής είναι:

Τιμολογημένα: 19056,10

Εισπραχθέντα: 18901,89

- ✓ Η επιβάρυνση με έξοδα, των εσόδων που αντιστοιχούν σε αλλοδαπούς ΟΣΔ, ταυτίζεται με την επιβάρυνση των ημεδαπών δικαιούχων.
- ✓ Δεν έχει παρέλθει η 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου όταν και θα οριστικοποιηθούν, μετά την ταυτοποίηση του ρεπερτορίου, τα οφειλόμενα ποσά στους δικαιούχους.
- ✓ Δεν υφίστανται ποσά που να διανεμήθηκαν απευθείας σε δικαιούχους που είναι μέλη άλλων Οργανισμών Συλλογικής Διαχείρισης.

### **Ειδική Έκθεση Διαφάνειας (άρθρο 29 παρ. 2)**

Δε συντάσσεται διότι δεν έγιναν δαπάνες για την παροχή κοινωνικών, πολιτιστικών και εκπαιδευτικών υπηρεσιών.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

### ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ-ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

**Α. Ισολογισμός Χρήσης**

**ΕΡΑΤΩ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΧΑΕΙΡΙΣΗΣ ΤΡΑΓ/ΣΤΩΝ ΕΡΜΗΝΕΥΤΩΝ  
ΣΥΝ.Π.Ε.**

**ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ της 31ης Δεκεμβρίου 2018-  
Εταιρική χρήση (01/01/2018-31/12/2018)**

	<u>Σημ.</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Ενσώματα πάγια</b>			
Λοιπός εξοπλισμός	64.130	59.868	
<b>Σύνολο</b>	<b>64.130</b>	<b>59.868</b>	
<b>Μη κυκλοφορούντα στοιχεία</b>			
Δάνεια και απαιτήσεις	1.865	1.865	
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς & κοινοπραξίες	75.000	75.000	
<b>Σύνολο</b>	<b>76.865</b>	<b>76.865</b>	
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>	<b>140.995</b>	<b>136.733</b>	
<b>Κυκλοφορούντα στοιχεία</b>			
Εμπορικές απαιτήσεις	805.225	1.817.190	
Λοιπές απαιτήσεις	162.613	174.116	
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	1.329.422	1.438.175	
<b>Σύνολο</b>	<b>2.297.260</b>	<b>3.429.481</b>	
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντων</b>	<b>2.297.260</b>	<b>3.429.481</b>	
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>	<b>2.438.255</b>	<b>3.566.213</b>	
<b>ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ</b>			
Καταβλημένα κεφάλαια	26.479	24.792	
<b>Σύνολο Καθαρής Θέσης</b>	<b>26.479</b>	<b>24.792</b>	
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Εμπορικές υποχρεώσεις	105.239	974.780	
Λοιποί φόροι-τέλη	198.646	198.051	
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	7.063	6.103	
Λοιπές υποχρεώσεις	2.100.828	2.362.487	
<b>Σύνολο</b>	<b>2.411.776</b>	<b>3.541.422</b>	
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>	<b>2.411.776</b>	<b>3.541.422</b>	
<b>Σύνολο Παθητικού και Καθαρής Θέσης</b>	<b>2.438.255</b>	<b>3.566.213</b>	

**Β. Αποτελέσματα χρήσης- Γενική εκμετάλλευση**

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ της 31ης Δεκεμβρίου 2018-Εταιρική χρήση**  
(01/01/2018-31/12/2018)

	<u>Σημείωση</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Κύκλος Εργασιών	<u>5.1</u>	1.557.966	1.290.450
Λοιπά Συνήθη έσοδα		6.281	7.161
Παροχές σε εργαζομένους		-135.559	-123.747
Λοιπά έξοδα και ζημίες		-163.531	-312.911
Λοιπά έσοδα και κέρδη		73	20
<b>Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων</b>	<b><u>5.2</u></b>	<b><u>1.265.230</u></b>	<b><u>860.973</u></b>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		13	198
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-3.527	-3.832
<b>Αποτέλεσμα περιόδου</b>		<b><u>1.261.716</u></b>	<b><u>857.339</u></b>
<b>Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους</b>		<b><u>1.261.716,29</u></b>	<b><u>857.339,43</u></b>

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2

### ΕΚΘΕΣΗ ΟΡΚΩΤΩΝ

**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 2018**

**29/08/2019**

**Making business better**

Πιστοποιηση ISO 9001

Εγγεγραμμένη στην Ελλάδα. Α.Φ.Μ.: 800388366. ΦΑΕ Αθηνών. Γ.Ε.Μ.Η.: 119685801000.

Προς:

Το Διοικητικό Συμβούλιο,  
ΕΡΑΤΩ Μη Κερδοσκοπικός Συνεταιρισμός Περιορισμένης Ευθύνης  
Λαζάρου Σώχου 4  
Τ.Κ. 115 25 Ν. Ψυχικό Αθήνα

Αθήνα, 29 Αυγούστου 2019

**Θέμα: Προσυμφωνημένες ελεγκτικές διαδικασίες επί της οικονομικής διαχείρισης του Μη Κερδοσκοπικού Συνεταιρισμού Περιορισμένης «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 2018.

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 εξασφαλίζετε την έγγραφη συναίνεση της εταιρείας μας.

Με εκτίμηση,

Σωτήρης Σάκκος  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

**Making business better**

Πιστοποίηση ISO 9001

Εγγεγραμμένη στην Ελλάδα. Α.Φ.Μ.: 800388366. ΦΑΕ Αθηνών. Γ.Ε.Μ.Η.: 119685801000.

### Σημαντική σημείωση

Η εργασία μας ξεκίνησε την 29η Ιουλίου 2019 και ολοκληρώθηκε κατά την 28η Αυγούστου 2019. 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 2018
- Ισολογισμός χρήσης 2018 (μη υπογεγραμμένος)
- Έκθεση Εποπτικού Συμβουλίου για τα οικονομικά στοιχεία της 31 Δεκεμβρίου 2018
- 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 σχεδιαστήκαν 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 έχειων 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 <a href="mailto:ssokos@asnetwork.gr">ssokos@asnetwork.gr</a>
Μιχάλης Μιχαήλ	Senior Manager	Τηλ.: +30 211 4804400 Fax: +30 211 4804499 <a href="mailto:mkolyva@asnetwork.gr">mkolyva@asnetwork.gr</a>
Παναγιώτης Μάρκου	Semi-Senior	Τηλ.: +30 211 4804400 Fax: +30 211 4804499 <a href="mailto:pmarkou@asnetwork.gr">pmarkou@asnetwork.gr</a>

### Συντομογραφίες

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

**Συντομογραφία**

**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
4.1	Εμπορικές απαιτήσεις.....	11
4.2	4.2 Λοιπές απαιτήσεις .....	13
4.3	Ταμιακά διαθέσιμα.....	14
4.4	Λοιπές υποχρεώσεις- Μερίσματα Πληρωτέα- Δικαιούχοι Αμοιβών .....	14
4.5	Επιταγές πληρωτέες .....	15
4.6	Φόροι-Ασφαλιστικές εισφορές.....	15
5.	Επισκόπηση εσόδων-εξόδων.....	16
6.	Λοιπά Θέματα .....	22
7.	Συμπεράσματα από την εκτέλεση της εργασίας μας.....	22

## 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 ραδιοτηλεοπτική 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 προβάνει 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 κατασήματα πώλησης ή ενοικίασης ή δανεισμού αντιτύπων των υλικών φορέων με την εγγραφή των ερμηνειών των συνεταίρων και των επωφελούμενων ή δημόσιας εκτέλεσης των εγγεγραμμένων ερμηνειών που προστατεύει
- ❖ Να παρέχει κάθε νόμιμη βοήθεια στους συνεταίρους και τους επωφελούμενους
- ❖ 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 **GEA** 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 συγγενικά δικαιώματα (εκτός του άρθρου 18) προέρχονται αποκλειστικά από την **GEA**.

## 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 υπογράφει μόνος του, έως του ποσού των δέκα χιλιάδων ευρώ (10.000,00). Από το ποσόν αυτό και πάνω θα υπογράφουν 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 2018 λήφθηκε αρχικά ο σχετικός **προϋπολογισμός** του Οργανισμού και έγινε σύγκριση με τις αντίστοιχες Οικονομικές Καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2018. 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 2018. 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. A13), 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 δικλείδες 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 31/12/2018 (με συγκριτικά στοιχεία της 31/12/2017).

Η επισκόπησή 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>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Ενσώματα πάγια</b>			
Λοιπός εξοπλισμός		64.130	59.868
<b>Σύνολο</b>		<b>64.130</b>	<b>59.868</b>
<b>Μη κυκλοφορούντα στοιχεία</b>			
Δάνεια και απαιτήσεις		1.865	1.865
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς & κοινοπραξίες		75.000	75.000
<b>Σύνολο</b>		<b>76.865</b>	<b>76.865</b>
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>		<b>140.995</b>	<b>136.733</b>
<b>Κυκλοφορούντα στοιχεία</b>			
Εμπορικές απαιτήσεις	4.1	805.225	1.817.190
Λοιπές απαιτήσεις	4.2	162.613	174.116
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4.3	1.329.422	1.438.175
<b>Σύνολο</b>		<b>2.297.260</b>	<b>3.429.481</b>
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντων</b>		<b>2.297.260</b>	<b>3.429.481</b>
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>		<b>2.438.255</b>	<b>3.566.213</b>
<b>ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ</b>			
Καταβλημένα κεφάλαια		26.479	24.792
<b>Σύνολο Καθαρής Θέσης</b>		<b>26.479</b>	<b>24.792</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Εμπορικές υποχρεώσεις	4.4	105.239	974.780
Λοιποί φόροι-τέλη	4.5	198.646	198.051
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	4.6	7.063	6.103
Λοιπές υποχρεώσεις	4.7	2.100.828	2.362.487
<b>Σύνολο</b>		<b>2.411.776</b>	<b>3.541.422</b>
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>		<b>2.411.776</b>	<b>3.541.422</b>
<b>Σύνολο Παθητικού και Καθαρής Θέσης</b>		<b>2.438.255</b>	<b>3.566.213</b>

#### 4.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Εμπορικές Απαιτήσεις	31-Δεκ-18	31-Δεκ-17
Πελάτες	663.831,02	1.675.795,85
Γραμμάτια Εισπρακτέα	3.061,90	3.061,90
Επιταγές Εισπρακτέες	0,00	311.766,93
Επιταγές Σφραγισμένες	138.332,00	0,00
Λογ/μός Διαχείρισης Προκαταβολών	0,00	1.623,77
<b>Σύνολο Εμπορικών Απαιτήσεων</b>	<b>805.224,92</b>	<b>2.181.437,38</b>

A. Το μεγαλύτερο ποσό του λογαριασμού «**απαιτήσεις από πελάτες**» αφορά την «ΕΛΕΥΘΕΡΗ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ Α.Ε.» όπως λεπτομερώς περιγράφεται κατωτέρω ενώ το υπόλοιπο ποσό αφορά 85 πελάτες με συνολικό χρεωστικό υπόλοιπο 815.125 € και 10 πελάτες με συνολικό πιστωτικό υπόλοιπο 151.293 €. Τα ποσά αυτά αφορούν κυρίως έσοδα από «άγραφη κασέτα» καθώς και παλαιά υπόλοιπα που θα πρέπει να διερευνηθούν ως προς την εισπραξιμότητά τους όπως αναλύονται κατωτέρω. Αναλυτική παρουσίαση ανά πελάτη παρατίθεται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ I.

Όπως φαίνεται στον πίνακα που ακολουθεί ποσοστό 57% του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου αφορά 5 πελάτες και 86% του συνολικού πιστωτικού υπολοίπου μόλις 3 πελάτες:

<u>Επωνυμία Πελάτη</u>	<u>Ποσό απαιτήσεων</u>	<u>% επί του συνόλου</u>
ΕΛΕΥΘΕΡΗ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ ΑΕ	128.993	
LOVE RADIO	114.318	
ΕΙΔΗΣΕΙΣ ΝΤΟΤ ΚΟΜ ΑΕ (ΣΚΑΙ)	108.070	
ΜΕΛΩΔΙΑ ΑΕ	62.614	
ΑΠΟΛΛΩΝ ΑΕ	51.500	
<b>Σύνολο</b>	<b>465.495</b>	<b>57%</b>
<b>Σύνολο χρεωστικών υπολοίπων</b>	<b>815.124</b>	
ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧ. CITY ΑΕ	-20.100	
MANT TV ΑΕ	-34.836	
SPACE FM ΑΕ	-75.530	
<b>Σύνολο</b>	<b>-130.466</b>	<b>86%</b>
<b>Σύνολο πιστωτικών υπολοίπων</b>	<b>-151.293</b>	
<b>Σύνολο</b>	<b>663.831</b>	

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα και το αναλυτικό ισοζύγιο του παραρτήματος, το 56% των απαιτήσεων του Συνεταιρισμού στις 31 Δεκεμβρίου 2017 αφορούσε τον Οργανισμό Συλλογικής Διαχείρισης Δικαιωμάτων Ελλήνων Μουσικών «ΑΠΟΛΛΩΝ» και ανερχόταν σε 1.034.012 €. Η εν λόγω οφειλή προερχόταν 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. Το καθαρό υπόλοιπο ποσού Ευρώ 186.500 που προέκυπτε αφού ληφθεί υπόψη και το πιστωτικό υπόλοιπο ύψους Ευρώ 847.511 το οποίο αφορούσε υποχρέωση του Συνεταιρισμού προς

τον ΑΠΟΛΛΩΝ και είχε προκύψει ως αποτέλεσμα 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 τεχνογνωσίας προκειμένου το χρέος από τον ΑΠΟΛΛΩΝ να καταστεί βιώσιμο εισπράχτηκε εις ολόκληρο εντός της παρούσας χρήσης.

. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 οι μεγαλύτερες οφειλές προέρχονται από την ΕΛΕΥΘΕΡΗ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ Α.Ε. από τον LOVE RADIO καθώς και από την ΕΙΔΗΣΕΙΣ ΝΤΟΤ ΚΟΜ Α.Ε. (ΣΚΑΙ).

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:

<b>Κωδικός</b>	<b>Περιγραφή</b>	<b>Ποσό</b>
30.00.00.62	ΕΛΕΥΘΕΡΗ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ ΑΕ	128.993
30.00.00.48	LOVE RADIO	114.318
30.00.01.99	ΕΙΔΗΣΕΙΣ ΝΤΟΤ ΚΟΜ ΑΕ (ΣΚΑΙ)	108.070
30.00.00.42	ΜΕΛΩΔΙΑ ΑΕ	62.614
30.00.05.92	ΛΑΜΨΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΕΣ & ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	36.885
30.00.01.44	ΡΑΔΙΟ ΑΘΗΝΑ ΜΟΝ/ΠΗ ΕΠΕ (ORANGE)	35.794
30.00.05.42	ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ V FM 88.3 ΑΕ	26.424
30.00.03.00	MAD ΡΑΔΙΟ ΑΕ	21.969
30.00.00.40	ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ	10.293
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€		80.882
		<b>655.045</b>

Από την ανωτέρω ανάλυση είναι φανερό ότι τα χρεωστικά υπόλοιπα κατά ποσοστό 81% αφορούν ακίνητες απαιτήσεις η εισπράξιμότητα των οποίων μπορεί να χαρακτηριστεί ως αμφίβολη.

Ακίνητα πιστωτικά υπόλοιπα:

<b>Κωδικός</b>	<b>Περιγραφή</b>	<b>ΠΟΣΟ</b>
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
30.00.05.35	ΑΝΔΡΕΑΣ ΚΑΡΑΒΑΣΙΛΗΣ & ΣΙΑ ΕΕ (ΚΑΝΑΛΙ 1)	-3.656
30.00.02.98	ΞΕΝ.ΑΡΙΩΝ ΑΣΤΗΡ ΠΑΛΛΑΣ ΑΘΗΝΑΣ	-3.493
30.00.02.77	Ρ/Σ ΑΝΤΙ-ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ*	-3.384
30.00.03.53	FLASH ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	-2.400
30.00.01.50	ΞΕΝ.ΓΑΛΗΝΗ ΛΑΜΙΑΣ	-2.006
30.00.05.36	ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗ ΜΟΝ ΕΠΕ	-1.187
<b>Σύνολο</b>		<b>-75.764</b>

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 633.076 €, 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.**

B. Ο λογαριασμός «επιταγές σφραγισμένες» αφορά κατά 127.522 € την ανώνυμη εταιρεία «SPACE FM STEREO ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΡΑΔΙΟΤΗΛΕΟΠΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και 10.810 € τον «ΑΠΟΛΛΩΝ». Στην διάρκεια του 2018 ο Συνεταιρισμός δεν είχε εισπράξει χρήματα από τις εν λόγω επιταγές οι οποίες εντός του 2019 επιστράφηκαν στις προαναφερόμενες εταιρείες και μετατράπηκαν σε απλή απαίτηση. **Το προαναφερόμενο υπόλοιπο θα πρέπει να διερευνηθεί ως προς την εισπραξιμότητά του αλλιώς να συμπεριληφθεί σε σχετική πρόβλεψη επισφάλειας.**

G. 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 4.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι «Λοιπές απαιτήσεις» της 31 Δεκεμβρίου 2018 αφορούν κατά κύριο λόγο χρεωστικά ποσά ΦΠΑ που έχουν προκύψει τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο 2018. Το ποσό αυτό ανέρχεται σε 159.582 € το οποίο συμψηφίζεται σε επόμενους μήνες όταν το ΦΠΑ καθίσταται πιστωτικό.

Οι δηλώσεις ΦΠΑ επισκοπήθηκαν για όλους τους μήνες του 2018 όπως παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα και ελέγχθηκε η εμπρόθεσμη και ακριβής πληρωμή του φόρου για τους μήνες που έχει καταστεί πληρωτέος.

ΜΗΝΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (ΠΡΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗ)	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥΤΓΑ ΕΚΠΤΩΣΗ / ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΠΑΙΡΩΜΗ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΙΡΩΜΗΣ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	-3,07	-3,07		Προστίθεται στο ίδιο υπάρχον πιστωτικό υπόλοιπο από την προηγούμενη χρήση 172.607,65 και έχουμε νέο πιστωτικό υπόλοιπο 172.610,72.
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	18.177,77		18.177,77	
ΜΑΡΤΙΟΣ	28.293,52		28.293,52	
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	34.984,39		34.984,39	
ΜΑΙΟΣ	33.511,60		33.511,60	
ΙΟΥΝΙΟΣ	30.786,24		30.786,24	Συμψηφίστηκαν με προηγούμενα πιστωτικά υπόλοιπα του φόρου.
ΙΟΥΛΙΟΣ	29.055,99		29.055,99	Συμψηφίστηκε το ποσό των 26.857,20, ως πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου. Καταβλήθηκε το ποσό των 2.198,79
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	19.951,18		19.951,18	
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	33.435,85		33.435,85	
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	30.239,13		30.239,13	Συμψηφίστηκε με προηγούμενο υπόλοιπο.
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	-59.229,01	-59.229,01		Είχε μείνει από προηγούμενη περίοδο, πιστωτικό υπόλοιπο 186,98, το οποίο προστέθηκε στο νέο πιστωτικό υπόλοιπο 58.042,03, και έχουμε νέο πιστωτικό 59.229,01
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	-100.352,84	-100.352,84		Ως μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο στην επόμενη χρήση δημιουργείται το ποσό των 159.584,92€
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>98.850,75</b>	<b>-159.584,92</b>	<b>258.435,67</b>	

#### 4.3 Ταμιακά διαθέσιμα

Τα ταμιακά διαθέσιμα της 31/12/2018 αναλύονται ως εξής:

Ταμείο-Τράπεζα	31-Δεκ-18	31-Δεκ-17
Ταμείο Κεντρικού	7.687,30	2.536,14
Τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΡ.6737-141488-303	337.581,54	424.408,34
Τράπεζα ΠΙΣΤΕΩΣ ΑΡ.162-00-2002-000745	944.313,99	932.632,77
Τράπεζα ΠΙΣΤΕΩΣ ΑΡ ΛΟΓ/369-2101-23999	33.432,19	12.550,67
ALPHA BANK/162-002101-145616	6.407,23	66.047,05
<b>Σύνολο Διαθεσίμων</b>	<b>1.329.422,25</b>	<b>1.438.174,97</b>

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 23 Αυγούστου 2019 επιβεβαιώθηκε ταμιακό απόθεμα 1.685,01 € και δεν διαφέρει με το λογιστικό υπόλοιπο του ταμείου την ημερομηνία αυτή.

Το ταμείο είναι σε λογικά επίπεδα σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

#### 4.4 Λοιπές υποχρεώσεις- 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%. Άλλιώς 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 2018 παρουσιάζονται αναλυτικά στο σχετικό ισοζύγιο που παρατίθεται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II. Τα χρεωστικά υπόλοιπα που εμφανίζονται αφορούν είτε ποσά που από λάθος έχουν δοθεί επιπλέον

τους δικαιούχους από τον Συνεταιρισμό είτε ποσά που δόθηκαν στο 2018 και τα τιμολόγια εκδόθηκαν από τους δικαιούχους στο 2019.

#### **4.5 Επιταγές πληρωτέες**

Οι επιταγές πληρωτέες αφορούν επιταγές που έχουν δοθεί στους δικαιούχους αμοιβών οι οποίες δεν έχουν εισπραχθεί μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2018.

**Δεν μας προσκομίσθηκε ανάλυση-ληξιάριο 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 επαναϋπολογίσθηκε για το σύνολο του έτους και για δύο μισθωτούς που απασχολεί ο Συνεταιρισμός. Δεν βρέθηκαν σημαντικές διαφορές. Ελέγχθηκε ότι η απόδοση του φόρου και της εισφοράς κοινωνικής αλληλεγγύης πραγματοποιήθηκε χωρίς καθυστέρηση.

Επαναϋπολογίσθηκε η σωστή παρακράτηση ασφαλιστικών εισφορών για όλους τους μισθωτούς (ΙΚΑ MIKTA-ETEAM, 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 31/12/2018 (με συγκριτικά στοιχεία της 31/12/2017).

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

### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ της 31ης Δεκεμβρίου 2018-Εταιρική γρήγορη (01/01/2018-31/12/2018)

	<u>Σημείωση</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Κύκλος Εργασιών	<u>5.1</u>	1.557.966	1.290.450
Λοιπά Συνήθη έσοδα		6.281	7.161
Παροχές σε εργαζομένους		-135.559	-123.747
Λοιπά έξοδα και ζημίες		-163.531	-312.911
Λοιπά έσοδα και κέρδη		73	20
<b>Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων</b>	<b><u>5.2</u></b>	<b><u>1.265.230</u></b>	<b><u>860.973</u></b>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		13	198
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-3.527	-3.832
<b>Αποτέλεσμα περιόδου</b>		<b><u>1.261.716</u></b>	<b><u>857.339</u></b>
<b>Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους</b>		<b><u>1.261.716,29</u></b>	<b><u>857.339,43</u></b>

### 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 2018 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	1.500.000
Ενδοκοινοτικά Έσοδα	28.000	19.056
Έσοδα Άγραφης Κασέτας	70.000	38.910
Έσοδα από εισφορές μελών	7.160	6.281
Έσοδα τόκων καταθέσεων	200	13
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	20	73
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ</b>	<b>1.405.380</b>	<b>1.564.333</b>

Διαγραμματική σύγκριση προυπολογισθέντων-πραγματοποιηθέντων εσόδων:**Έκταση ελέγχου ανά κατηγορία εσόδου:**

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

Κατηγορία Εσόδου	Αξία Βιβλίου	Αξία Ελέγχου	% Ελέγχου
Έσοδα GEA	1.500.000,00	750.000,00	50,00%
Ενδοκοινοτικά Έσοδα	19.056,10	15.602,74	81,88%
Έσοδα Άγραφης Κασέτας	38.910,03	10.856,64	27,90%
Έσοδα Τόκων	13,20	6,58	49,85%
Έσοδα από εισφορές μελών	6.280,90	293,50	4,67%
Έκτακτα έσοδα	73,25	0,00	0,00%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ</b>	<b>1.564.333,48</b>	<b>776.759,46</b>	<b>49,65%</b>

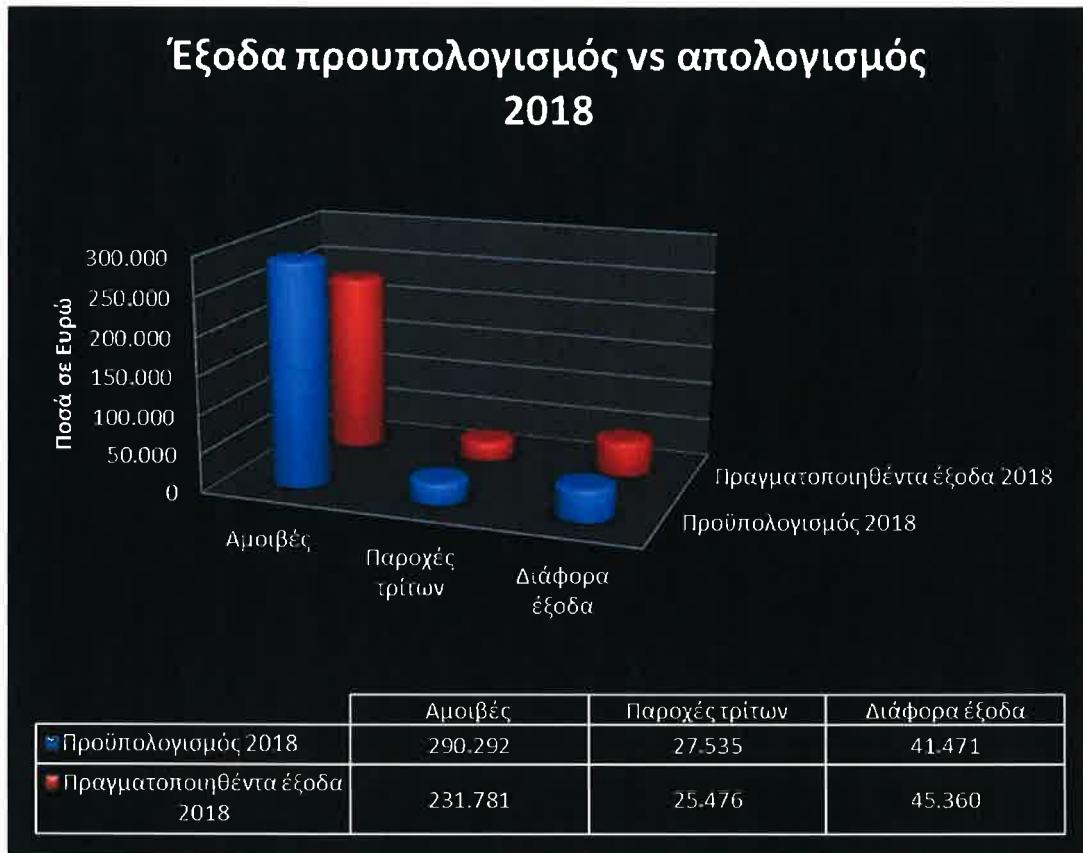
1. Ο GEA έχει την αποκλειστική δικαιοδοσία από τα ιδρυτικά της μέλη/οργανισμούς, να είναι ο μόνος αρμόδιος, να διαπραγματεύεται, να συμφωνεί το ύψος της αμοιβής των συγγενικών δικαιωμάτων βάσει του άρθρου 49 του ν.2121/93, να προβάλλει τις σχετικές αξιώσεις για την καταβολή, να προβαίνει σε κάθε δικαστική 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 τους εισαγωγής. 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 2018 από το Εποπτικό Συμβούλιο του Συνεταιρισμού, φαίνεται ότι τα πραγματοποιηθέντα έξοδα είναι χαμηλότερα σε σύνολο σε σχέση με τα αντίστοιχα προϋπολογισθέντα ως εξής:

<b>Κατηγορίες Εξόδων</b>	<b>Προϋπολογισμός 2018</b>	<b>Πραγματοποιηθέντα έξοδα 2018</b>
Αμοιβές Προσωπικού	133.746	135.559
Αμοιβές Δικηγόρων & Λοιπών Συνεργατών	14.400	14.400
Αμοιβές για μηχανογράφηση	20.000	20.670
Αμοιβή συντήρησης δικτύου	2.947	1.982
Αμοιβή συντήρησης τηλεφωνικού κέντρου	500	580
Αμοιβή συντήρησης φωτοτυπικών μηχανημάτων	589	680
Αμοιβή woop media	9.200	8.350
Αμοιβή Απόλλων	100.000	40.000
Αμοιβή λογιστηρίου	6.455	6.455
Αμοιβή ιστοσελίδας	255	572
Αμοιβές τρίτων	2.200	2.533
<b>Αμοιβές</b>	<b>290.292</b>	<b>231.781</b>
Ενοίκια	12.040	11.190
OTE - Modulus	2.060	1.834
ΔΕΗ- ΕΥΔΑΠ	5.180	4.952
Καθαρισμός κτιρίου	2.917	2.883
Φύλαξη κτιρίου	2.760	2.760
Συναγερμός	946	1.521
Εργολάβος (συντήρηση κτιρίου)	1.010	66
Συντήρηση κήπου	472	200
Διάφορα έξοδα κτιρίου	150	70
<b>Παροχές τρίτων</b>	<b>27.535</b>	<b>25.476</b>
Έξοδα Ταξιδιών	7.000	3.199
Έξοδα μετακινήσεων	2.000	1.838
Αναλώσιμα	5.000	3.894
Γραφικά - έντυπα	1.750	1.827
Κούριερ - ΕΛΤΑ	2.500	2.486
Έξοδα Γενικών Συνελεύσεων	3.900	2.026
Δικαστικά έξοδα	2.800	9.909
Διάφορα μικροέξοδα	160	160
Έκθεση Ορκωτών ελεγκτών	3.800	3.850
Συνδρομή ΟΠΙ	4.405	4.405
Συνδρομητές εξωτερικού	6.566	5.960
Σύνολο φόρων - τελών	890	1.044
Τραπεζικά έξοδα	0	3.527
Έκτακτα και ανόργανα	700	1.234
<b>Διάφορα έξοδα</b>	<b>41.471</b>	<b>45.360</b>
<b>Γενικό Σύνολο Εξόδων</b>	<b>359.298</b>	<b>302.617</b>

Διαγραμματική σύγκριση προυπολογισθέντων-πραγματοποιηθέντων εξόδων:

**Έκταση ελέγχου ανά κατηγορία εξόδου:**

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

<b>Κατηγορία Δαπάνης</b>	<b>Αξία βιβλίων</b>	<b>Αξία ελέγχου</b>	<b>% Ελέγχου</b>
Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	88.480	53.622	61%
Παροχές Τρίτων	21.983	4.190	19%
Φόροι Τέλη	1.044	461	44%
Διάφορα Έξοδα	50.790	25.777	51%
Τόκοι και Συναφή έξοδα	3.527	1.216	34%
<b>Σύνολο</b>	<b>165.824</b>	<b>85.265</b>	<b>51%</b>

- 1) Εξετάσθηκε η φύση των δαπανών προκειμένου να διαπιστωθεί ότι αφορούν τους σκοπούς και τη λειτουργία του Συνεταιρισμού. Διαπιστώθηκε ότι δεν υπήρχαν εγκρίσεις πριν την πραγματοποίηση της κάθε δαπάνης από την διοίκηση του Συνεταιρισμού για την πραγματοποίηση των δαπανών που ήταν όλες εντός του προϋπολογισμού αλλά υπήρχε η εξάμηνη έγκριση των δαπανών από το εποπτικό συμβούλιο, ενώ θα πρέπει να σημειωθεί ότι στην υπό εξέταση χρήση υπάρχουν και υπογεγραμμένες συμβάσεις. Προτείνουμε να γίνει εμφανής η έγκριση των παραστατικών δαπανών από τα μέλη της σχετικής εποπτικής επιτροπής με τις υπογραφές τους σε κάθε παραστατικό και επίσης προτείνουμε την σύνταξη εξοδολογίων για τις δαπάνες ταξιδιών καθώς και για άλλες επαγγελματικές δαπάνες και την σύνταξη σχετικής πολιτικής.
- 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 Ρούσσου Ελένης που συνεργάζεται ο Συνεταιρισμός αναφέρονται τα εξής:

- ❖ Αγωγή κατά της ανώνυμης εταιρείας «Love Radio Broadcasting AE» 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 HUAWEI ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΕΣ ΑΕ για μη οφειλή προς τον Συνεταιρισμό της εύλογης αμοιβής του άρθρου 18 παρ. 3 του Ν.2121/1993.
- ❖ Σε εξέλιξη βρίσκονται οι διεκδικήσεις του ΕΡΑΤΩ για τις παλιότερες απαιτήσεις από τους ραδιοφωνικούς σταθμούς ιδιοκτησίας της εταιρείας ΣΙΚΑΡΙΔΗΣ Δ. ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ, ΜΟΥΣΙΚΟ ΚΛΑΜΠ ΕΠΕ στην Θεσσαλονίκη, καθώς και του ραδιοφωνικού σταθμού ROCK FM και γίνεται μια τελική απόπειρα για εξωδικαστική επίλυση της σχετικής διαφοράς. Σε περίπτωση που αυτή αποβεί άκαρπη θα ξεκινήσει ο Οργανισμός να διεκδικεί τα προαναφερόμενα ποσά δικαστικώς.
- ❖ Δικαστικές διεκδικήσεις παλαιότερων απαιτήσεων κατά ΣΚΑΙ, ΜΕΛΩΔΙΑ, VFM, Ιδιωτική τηλεόραση Γαλατσίου, IMAKO ΑΕ, ΕΛΕΥΘΕΡΗ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ ΑΕ βρίσκονται σε εξέλιξη. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι οι ραδιοφωνικοί σταθμοί ΣΚΑΙ και ΜΕΛΩΔΙΑ έχουν υπογράψει συμφωνητικό εξωδικαστικής επίλυσης της διαφοράς και ήδη έχουν ξεκινήσει να καταβάλλονται οι πρώτες δόσεις. Σχετικά με τις απαιτήσεις από τις πτωχευμένες εταιρείες IMAKO ΑΕ, ΦΛΑΣ ΑΕ, ΡΑΔΙΟΤΗΛΕΟΠΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΕΣ ΑΚΤΙΝΑ και THREE DEE αναμένεται να ξεκαθαρίσει το τοπίο στους προσεχείς μήνες.

## 7. Συμπεράσματα από την εκτέλεση της εργασίας μας

1. Ποσό απαιτήσεων 633.076 € 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 75.764 € 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 138.332 € θα πρέπει να διερευνηθεί ως προς την εισροαξιμότητά 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. Διαπιστώθηκε ότι δεν υπήρχαν εγκρίσεις πριν την πραγματοποίηση της κάθε δαπάνης από την διοίκηση του Συνεταιρισμού για την πραγματοποίηση των δαπανών που ήταν όλες εντός του προϋπολογισμού αλλά υπήρχε η εξάμηνη έγκριση των δαπανών από το εποπτικό συμβούλιο, ενώ θα πρέπει να σημειωθεί ότι στην υπό εξέταση χρήση υπάρχουν υπογεγραμμένες συμβάσεις..

Αθήνα, 29 Αυγούστου 2019



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