

**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 N. 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 Σάρκος
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 πιστοποίησεων 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 ssokos@asnetwork.gr
Μιχάλης Μιχαήλ	Senior Manager	Τηλ.: +30 211 4804400 Fax: +30 211 4804499 mkolyva@asnetwork.gr
Παναγιώτης Μάρκου	Semi-Senior	Τηλ.: +30 211 4804400 Fax: +30 211 4804499 pmarkou@asnetwork.gr

Συντομογραφίες

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

Συντομογραφία	Επεξήγηση
Ο Συνεταιρισμός	«ΕΡΑΤΩ» Οργανισμός Συλλογικής Διαχείρισης Τραγουδιστών/Ερμηνευτών ΣΥΝ.Π.Ε.
ΟΕΛ	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΦΠΑ	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
Γ.Σ.	Γενική Συνέλευση
Δ.Σ.	Διοικητικό Συμβούλιο
Ε.Σ.	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 πληρεξουσίας με την σύμβαση ανάθεσης. Προς το σκοπό αυτό καταρτίζει συμβάσεις με τους χρήστες για τους όρους εκμετάλλευσης των ερμηνειών και για την οφελόμενη 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 προβαίνει σε κάθε διοικητική ή δικαιοσποντική 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 προστατεύεται
- ❖ 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 Κομινηνός, 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 τον 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 πιρούμενη 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 ΕΓ'ΑΣ, 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>
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
<u>Ενσώματα πάγια</u>			
Λοιπός εξοπλισμός		64.130	59.868
Σύνολο		64.130	59.868
<u>Μη κυκλοφορούντα στοιχεία</u>			
Δάνεια και απαιτήσεις		1.865	1.865
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς & κοινοπραξίες		75.000	75.000
Σύνολο		76.865	76.865
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		140.995	136.733
<u>Κυκλοφορούντα στοιχεία</u>			
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
Σύνολο		2.297.260	3.429.481
Σύνολο Κυκλοφορούντων		2.297.260	3.429.481
Σύνολο Ενεργητικού		2.438.255	3.566.213
- ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
Καταβλημένα κεφάλαια		26.479	24.792
Σύνολο Καθαρής Θέσης		26.479	24.792
<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>			
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
Σύνολο		2.411.776	3.541.422
Σύνολο Υποχρεώσεων		2.411.776	3.541.422
Σύνολο Παθητικού και Καθαρής Θέσης		2.438.255	3.566.213

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 Εισπρακτέου	3.061,90	3.061,90
Επιταγές Εισπρακτέες	0,00	311.766,93
Επιταγές Σφραγισμένες	138.332,00	0,00
Λογ/μός Διαχείρισης Ηροκαταβολών	0,00	1.623,77
Σύνολο Εμπορικών Απαιτήσεων	805.224,92	2.181.437,38

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 εισπραξμότητά 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 NTOT KOM AE (ΣΚΑΙ)	108.070	
ΜΕΛΩΔΙΑ ΑΕ	62.614	
ΑΠΟΛΛΩΝ ΑΕ	<u>51.500</u>	
Σύνολο	465.495	57%
Σύνολο χρεωστικών υπολοίπων	815.124	
ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧ.CITY ΑΕ	-20.100	
MANT TV ΑΕ	-34.836	
SPACE FM ΑΕ	<u>-75.530</u>	
Σύνολο	-130.466	86%
Σύνολο πιστωτικών υπολοίπων	-151.293	
Σύνολο	663.831	

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 υπόλοιπων αφορά υπόλοιπα που δεν έχουν κινηθεί για χρονικό διάστημα τουλάχιστον ένα έτος. Παρατίθεται κατωτέρω σχετικός πίνακας με επεξηγήσεις:

Ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα:

Κωδικός	Περιγραφή	Ποσό
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
		655.045

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

Ακίνητα πιστωτικά υπόλοιπα:

Κωδικός	Περιγραφή	ΠΟΣΟ
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
Σύνολο		-75.764

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 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 ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ / ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΗΛΗΡΩΜΗ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΗΛΗΡΩΜΗΣ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	-3,07	-3,07		Προστίθεται στο ήδη 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		Έχει 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 μεταφέρομενο πιστωτικό υπόλοιπο στην επόμενη χρήση δημιουργείται το ποσό των 159.584,92€
ΣΥΝΟΛΟ	98.850,75	-159.584,92	258.435,67	

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
Σύνολο Διαθεσίμων	1.329.422,25	1.438.174,97

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 Τδρυμα 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 τουν.

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 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
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων	<u>5.2</u>	<u>1.265.230</u>	<u>860.973</u>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		13	198
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-3.527	-3.832
Αποτέλεσμα περιόδου		<u>1.261.716</u>	<u>857.339</u>
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους		<u>1.261.716,29</u>	<u>857.339,43</u>

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
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	1.405.380	1.564.333

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%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	1.564.333,48	776.759,46	49,65%

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:

Κατηγορίες Εξόδων	Προϋπολογισμός 2018	Πραγματοποιηθέντα έξοδα 2018
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
Αμοιβές	290.292	231.781
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
Παροχές τρίτων	27.535	25.476
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
Διάφορα έξοδα	41.471	45.360
Γενικό Σύνολο Εξόδων	359.298	302.617

Διαγραμματική σύγκριση προϋπολογισθέντων-πραγματοποιηθέντων εξόδων:

Έκταση ελέγχου ανά κατηγορία εξόδου:

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

Κατηγορία Δαπάνης	Αξία βιβλίων	Αξία ελέγχου	% Ελέγχου
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%
Σύνολο	165.824	85.265	51%

- 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 επιγγελματικές 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 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 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 εισρπαξιμότητά 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