

"Η ΑΥΤΟΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ"
ΑΣΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΜΟΥΣΙΚΩΝ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

Κοραή 3, Τ.Κ. 10564 Αθήνα

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

Χρήσεως από 1η Ιανουαρίου 2019 έως 31η Δεκεμβρίου 2019
Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π)

autodia
ΑΥΤΟΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31/12/2019

	<u>Σημ</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	7.1	1.737,74	-
Λοιπός εξοπλισμός	7.1	83.468,41	79.881,60
Σύνολο		85.206,15	79.881,60
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	7.1	351.855,44	191.815,56
Σύνολο		351.855,44	191.815,56
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή		6.443,00	6.443,00
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις		25.000,00	25.000,00
Σύνολο		25.000,00	25.000,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		468.504,59	303.140,16
<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2	1.820.513,17	714.650,76
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	7.5	3.041.274,15	510.311,50
Λοιπές απαιτήσεις		101.747,46	387.003,69
Προπληρωμένα έξοδα	7.5	4.149,83	1.966,44
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		954.773,77	381.918,65
Σύνολο		5.922.458,38	1.995.851,04
Σύνολο κυκλοφορούντων		5.922.458,38	1.995.851,04
Σύνολο ενεργητικού		6.390.962,97	2.298.991,20
<u>Καθαρή θέση</u>			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	7.3	19.404,85	1.291,40
Σύνολο		19.404,85	1.291,40
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		5.500,00	5.500,00
Αποτελέσματα εις νέο		(6.191,85)	(315.191,85)
Σύνολο		(691,85)	(309.691,85)
Σύνολο καθαρής θέσης		18.713,00	(308.400,45)
<u>Υποχρεώσεις</u>			
Μικροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	7.4	693.020,07	800.000,00
Σύνολο		693.020,07	800.000,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμο μέρος των λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	7.4	200.000,00	200.000,00
Εμπορικές υποχρεώσεις		425.016,86	177.504,56
Λοιποί φόροι και τέλη		595.157,89	319.025,99
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		73.247,52	155.848,07
Λοιπές υποχρεώσεις		499.148,66	213.597,81
Έσοδα επομένων χρήσεων		19.959,78	-
Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	7.5	3.866.699,19	741.415,22
Σύνολο		5.679.229,90	1.807.391,65
Σύνολο υποχρεώσεων		6.372.249,97	2.607.391,65
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		6.390.962,97	2.298.991,20

Κατάσταση Αποτελεσμάτων 1ης Ιανουαρίου έως 31ης Δεκεμβρίου 2019

	<u>Σημ</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Κύκλος εργασιών	7.6	5.718.136,87	1.778.712,29
Μείον: Δικαιώματα πληρωθέντα	7.7	(408.475,00)	(12.075,31)
Μείον: Δικαιώματα πληρωτέα	7.7	<u>(3.783.172,66)</u>	<u>(695.415,23)</u>
Μικτό αποτέλεσμα		<u>1.526.489,21</u>	<u>1.071.221,75</u>
Λοιπά συνήθη έσοδα		<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>1.526.489,21</u>	<u>1.071.221,75</u>
Έξοδα διοίκησης	7.7	(2.606.525,71)	(1.029.720,87)
Έξοδα διάθεσης	7.7	(221.758,21)	(10.840,15)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	7.7	(31.491,69)	(45.290,23)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	7.6	<u>1.344.463,27</u>	<u>17.375,01</u>
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		<u>11.176,87</u>	<u>2.745,51</u>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	7.6	177,72	18,11
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	7.7	<u>(11.354,59)</u>	<u>(2.763,62)</u>
Αποτέλεσμα προ φόρων		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Φόροι εισοδήματος		<u>-</u>	<u>-</u>
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Κατάσταση Χρηματορροών (Εμμεση Μέθοδος)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Αποτέλεσμα προ φόρων	0,00	0,00
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	84.798,52	20.323,03
Συναλλαγματικές Διαφορές	258,66	(263,46)
Προβλέψεις	1.041.449,25	233.304,55
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	11.176,87	2.745,51
	<u>1.137.683,30</u>	<u>256.109,63</u>
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		
Μεταβολή απαιτήσεων	(3.353.752,22)	(1.180.190,98)
Μεταβολή υποχρεώσεων	3.390.625,41	831.921,60
	<u>36.873,19</u>	<u>(348.269,38)</u>
Μείον:		
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	(11.354,59)	(2.763,62)
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	-	-
Σύνολο	<u>1.163.201,90</u>	<u>(94.923,37)</u>
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων	(250.162,95)	(183.358,35)
Τόκοι εισπραχθέντες	177,72	18,11
Σύνολο	<u>(249.985,23)</u>	<u>(183.340,24)</u>
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις / (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου	18.113,45	322,85
Δικαιώματα προς διανομή	-	(87.934,28)
Εισπράξεις / (πληρωμές) από δάνεια	50.000,00	750.000,00
Δικαιώματα πληρωθέντα	(408.475,00)	(12.075,31)
Σύνολο	<u>(340.361,55)</u>	<u>650.313,26</u>
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων		
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα της χρήσης	572.855,12	372.049,65
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	381.918,65	9.869,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	<u>954.773,77</u>	<u>381.918,65</u>

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2019
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με τον Οργανισμό (παρ. 3 άρ. 29 ν.4308/2014)

Επωνυμία	"Η ΑΥΤΟΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ" Ο.Σ.Δ.Μ.Π.Δ. ΣΥΝ.ΠΕ.
Νομικός Τύπος	Αστικός Συνεταιρισμός Περιορισμένης Ευθύνης
Περίοδος Αναφοράς	1/1/2019 – 31/12/2019
Διεύθυνση Έδρας	Κοραή 3, Τ.Κ. 10564, Αθήνα
Αρχή κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων	Αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας
Εκκαθάριση	Δεν τελεί υπό εκκαθάριση
Κατηγορία ένταξης βάσει ν.4308/2014	Πολύ Μικρή Οντότητα με διπλογραφικά βιβλία
Νόμισμα:	Ευρώ
Στρογγυλοποίηση:	Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί

2. Δήλωση αρμοδίου οργάνου οντότητας (παρ. 3 εδ. θ άρ. 29 ν.4308/2014)

Το Διοικητικό Συμβούλιο του συνεταιρισμού "Η ΑΥΤΟΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ" Ο.Σ.Δ.Μ.Π.Δ. ΣΥΝ.ΠΕ., ως αρμόδιο όργανο για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δηλώνει υπεύθυνα ότι οι εν λόγω καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σε πλήρη συμφωνία με το ν.4308/2014.

3. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της εταιρείας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα (παρ. 4 άρ. 29 ν.4308/2014)

Ο Οργανισμός διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

4. Λογιστικές πολιτικές (παρ.5 άρ. 29 ν.4308/2014)

Για την παρακολούθηση των επιμέρους στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ο Οργανισμός ακολουθεί τις παρακάτω λογιστικές πολιτικές.

4.1. Ενσώματα και άυλα πάγια

Τα λοιπά ενσώματα και άυλα πάγια επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις, και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα λοιπά ενσώματα και άυλα πάγια αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που ανταναικλούν την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους:

Περιγραφή	Συντελεστής απόσβεσης
- Κτίρια-Εγκαταστάσεις Κτιρίων	Χρονικό διάστημα μίσθωσης
- Έπιπλα και σκεύη	10%
- Λοιπά ενσώματα πάγια	10%
- Εξοπλισμός Η/Υ	20%
- Λογισμικά προγράμματα	20%
- Λοιπά άυλα πάγια	10%

Κατά τη διάθεση των ενσώματων και άυλων παγίων καθώς και των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

4.2. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.

4.3. Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.

4.4. Λοιπές προβλέψεις

Οι λοιπές προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό τους.

4.5. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά τον διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

4.6. Έσοδα και έξοδα

Τα έσοδα και τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.

4.7. Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διορθώσεις λαθών

Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών, αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:

α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για την σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και

β) Των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

4.8. Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι αλλαγές αυτές δεν αναγνωρίζονται αναδρομικά. Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

4.9. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου. Στην παρούσα περίοδο 1.1-31.12.2019 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

5. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, ο Οργανισμός παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα πρώτη περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

6. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Στο λογαριασμό «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα € 600.000,00 υποχρέωσης από λήψη άτοκου δανείου από την Παγκόσμια Συνομοσπονδία Οργανισμών Συλλογικής Διαχείρισης Δημιουργών και Συνθετών (CISAC). Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα € 200.000,00 περιλαμβάνεται στο λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Βραχυπρόθεσμο μέρος των λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων». Βλέπε σχετικά Σημείωση 7.3.

Επίσης περιλαμβάνεται ποσό €93.020,27 που αφορά σε μακροπρόθεσμες ρυθμισμένες οφειλές προς το Ελληνικό Δημόσιο.

7. Ανάλυση κονδυλίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

7.1. Ενσώματα και άυλα πάγια

Στον κατωτέρω πίνακα παρουσιάζονται οι πληροφορίες που αφορούν την κίνηση και τη συμφωνία των λογαριασμών των ενσώματων παγίων και των άυλων παγίων. Πίνακας μεταβολών ενσώματων και άυλων παγίων.

	Κτίρια	Έπιπλα	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	Μέσα αποθηκεύσεων & μεταφορές	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	Λοιπός εξοπλισμός	Λογισμικά προγράμματα	Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	Σύνολο
Αξία κτήσης									
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2018	0,00	11.924,12	41.941,90	701,41	9.380,80	18.855,32	25.886,91	43.295,49	151.986,15
Προσθήκες	0,00	6.470,81	33.400,41	0,00	3.474,13	40,32	140.013,00	0,00	183.398,67
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2018	0,00	18.394,93	75.342,31	701,41	12.854,93	18.895,84	165.899,91	43.295,49	335.384,82
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2019	0,00	18.394,93	75.342,31	701,41	12.854,93	18.895,84	165.899,91	43.295,49	335.384,82
Προσθήκες	2.085,00	2.725,00	20.211,85	0,00	300,00	562,60	224.278,50	0,00	250.162,95
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2019	2.085,00	21.119,93	95.554,16	701,41	13.154,93	19.458,44	390.178,41	43.295,49	585.547,77
Αποσβέσεις									
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2018	0,00	3.339,30	19.870,47	701,40	4.836,09	6.726,85	3.560,97	4.329,55	43.364,63
Αποσβέσεις	0,00	1.154,91	6.829,66	0,00	1.244,44	1.604,70	5.159,77	4.329,55	20.323,03
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2018	0,00	4.494,21	26.700,13	701,40	6.080,53	8.331,55	8.720,74	8.659,10	63.687,66
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2019	0,00	4.494,21	26.700,13	701,40	6.080,53	8.331,55	8.720,74	8.659,10	63.687,66
Αποσβέσεις	347,26	1.771,78	15.252,94	0,00	1.576,66	1.611,26	59.909,07	4.329,55	84.798,52
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2019	347,26	6.265,99	41.953,07	701,40	7.657,19	9.942,81	68.629,81	12.988,65	148.486,18
Αναπόσβεστη αξία									
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2018	0,00	8.584,82	22.071,43	0,01	4.544,71	12.128,67	22.325,94	38.965,94	108.621,52
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2018	0,00	13.900,72	48.642,18	0,01	6.774,40	10.564,29	157.179,17	34.636,39	271.697,16
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2019	0,00	13.900,72	48.642,18	0,01	6.774,40	10.564,29	157.179,17	34.636,39	271.697,16
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2019	1.737,74	14.853,94	53.601,09	0,01	5.497,74	9.515,63	321.548,60	30.306,84	437.061,59

7.2. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις του οργανισμού αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	2019	2018
Πελάτες (ανοιχτά υπόλοιπα)	1.506.269,46	662.249,97
Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	70.377,35	30.628,50
Προκαταβολές προμηθευτών	243.866,36	21.772,29
Σύνολο	1.820.513,17	714.650,76

7.3. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν σε υποχρέωση προς την Παγκόσμια Συνομοσπονδία Οργανισμών Συλλογικής Διαχείρισης Δημιουργών και Συνθετών (CISAC) από χρηματοδότηση που δόθηκε στον Οργανισμό βάσει σχετικού MOU και αντίστοιχης σύμβασης την χρήση 2018.

Η διάρκεια αποπληρωμής της χρηματοδότησης αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

Υπόλοιπο λήξεως	Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:	
Έως 1 έτος	200.000,00
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	200.000,00
Μακροπρόθεσμο τμήμα:	
2 έως 5 έτη	600.000,00
Άνω των 5 ετών	0
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	600.000,00
Γενικό Σύνολο	800.000,00

Η ανωτέρω χρηματοδότηση διατέθηκε για την κάλυψη επενδύσεων και ανάπτυξης του Οργανισμού με βάση τη σχετική σύμβαση χρηματοδότησης και του αντίστοιχου επιχειρηματικού σχεδίου, εγκεκριμένου από τα καταστατικά του όργανα κατά την διάρκεια του προηγούμενου έτους 2018. Σημειώνεται ότι το δάνειο αποπληρώνεται κανονικά βάσει του σχετικού πλάνου αποπληρωμής.

7.4. Μεταβατικοί λογαριασμοί σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας (παρ. 17 άρθρου 29)

Υπάρχουν σημαντικά κονδύλια μεταβατικών λογαριασμών στην περίοδο και είναι τα εξής:

- Δουλευμένα έσοδα περιόδου: Μεταβατικοί λογαριασμοί που αφορούν δουλευμένα έσοδα της κλειόμενης χρήσης ποσού € 3.041.274,15.
- Προπληρωμένα έξοδα: Μεταβατικοί λογαριασμοί που αφορούν πληρωθέντα έξοδα επόμενης χρήσης ποσού € 4.149,83.
- Έξοδα χρήσεως δουλευμένα: Μεταβατικοί λογαριασμοί που αφορούν δικαιώματα μη διανεμηθέντα της κλειόμενης χρήσης ποσού € 3.783.172,66, δικαιώματα μη πληρωθέντα προηγούμενων χρήσεων € 31.973,86, δουλευμένες δαπάνες προηγούμενων χρήσεων ποσού € 46.000,00, και λοιπά έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα € 5.552,67.
- Έσοδα επομένων χρήσεων: Μεταβατικοί λογαριασμοί που αφορούν έσοδα επομένων χρήσεων € 19.959,78.

7.5. Κύκλος εργασιών – Λοιπά έσοδα

Ο κύκλος εργασιών ανήλθε κατά την κλειόμενη χρήση στο ποσό των € 5.718.136,87 (έναντι της συγκριτικής περιόδου ποσού € 1.778.712,29).

Ανάλυση του κύκλου εργασιών παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

	2019	2018
Έσοδα άρ. 18 ν.2121/93	200.791,21	39.207,53
Έσοδα δικαιωμάτων από άδειες καταστημάτων & Εκτελεστικά Δικαιώματα	2.325.000,23	1.136.622,01
Συναυλίες	323.969,85	-
Έσοδα από Παροχή υπηρεσιών μουσικών μελών	-	21,88
Έσοδα από Δικαιώματα εις. Μηγ/των ήχου	-	784,88
Άλλα έσοδα πνευματικών δικαιωμάτων	-	91.064,49
Έσοδα από Ραδιοτηλεοπτικά Δικαιώματα	44.737,87	-
Έσοδα από δικαιώματα (Επιγραμμική χρήση)	8.749,00	700,00
Έσοδα από Μηχανικά Δικαιώματα	6.705,30	-
Έσοδα Εξωτερικού	8.973,69	-
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	2.799.209,72	510.311,50
Σύνολο	5.718.136,87	1.778.712,29

Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη ανήλθαν κατά την κλειόμενη χρήση στο ποσό των €1.344.463,27 (έναντι της συγκριτικής περιόδου ποσού € 17.375,01) και αφορούν κυρίως έσοδα από δικαιώματα προηγούμενων χρήσεων

Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Οι πιστωτικοί τόκοι ανήλθαν κατά την κλειόμενη χρήση στο ποσό των € 177,72 (έναντι της συγκριτικής περιόδου ποσού € 18,11).

7.6. Έξοδα κατά είδος

Η ανάλυση των οργανικών εξόδων έχει ως εξής:

Έξοδα

	2019	2018
Αμοιβές προσωπικού	1.550.938,09	493.841,05
Αμοιβές τρίτων	793.518,89	340.213,57
Παροχές τρίτων	183.890,10	82.658,52
Φόροι - τέλη	15.940,64	12.908,66
Λοιπά έξοδα	199.197,68	90.616,19
Αποσβέσεις	84.798,52	20.323,03
Σύνολο Εξόδων Διοίκησης και Εξόδων Διάθεσης	2.828.283,92	1.040.561,02

Οι δαπάνες του προσωπικού αναλύονται ως εξής:

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

	2019	2018
Μισθοί, ημερομίσθια και επιδόματα προσωπικού	1.250.900,36	395.713,65
Εισφορές κοινωνικής ασφάλισης	300.037,73	98.110,98
Λοιπές δαπάνες προσωπικού	0,00	16,42
Σύνολο	1.550.938,09	493.841,05

Ο μέσος όρος του προσωπικού ανήλθε την κλειόμενη χρήση σε 60 άτομα (έναντι της συγκριτικής περιόδου 21 άτομα).

Συγκεκριμένα, ο Οργανισμός κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 απασχολούσε 64 μισθωτούς και 18 αντιπροσώπους με σύμβαση ανεξαρτήτων υπηρεσιών οι οποίοι αμείβονται με ποσοστό

προμήθειας επί των εισπραγμένων εσόδων από πνευματικά δικαιώματα σε όλη την Ελληνική Επικράτεια.

Λοιπά έξοδα και ζημίες

Τα λοιπά έξοδα και ζημίες ανήλθαν κατά την κλειόμενη χρήση στο ποσό των €31.491,69 (έναντι της συγκριτικής περιόδου ποσού € 45.290,23).

Χρεωστικοί τόκοι και τα συναφή έξοδα

Οι χρεωστικοί τόκοι και τα συναφή έξοδα ανήλθαν κατά την κλειόμενη χρήση στο ποσό των €11.354,59 (έναντι της συγκριτικής περιόδου ποσού € 2.763,62).

Αποζημιώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και Εποπτικού Συμβουλίου

Οι αποζημιώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις το έτος 2019 ανήλθαν στο ποσό των € 62.160,00 (έναντι της συγκριτικής περιόδου ποσού € 70.188,66).

Αντίστοιχα οι αποζημιώσεις προς τα μέλη του Εποπτικού Συμβουλίου για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις το έτος 2019 ανήλθαν στο ποσό των € 15.940,00 (έναντι της συγκριτικής περιόδου ποσού € 5.312,58)

Δικαιώματα

Τα συνολικά δικαιώματα της κλειόμενης χρήσης ανήλθαν στο ποσό € 4.191.647,66, εκ των οποίων το ποσό € 408.475,00 διανεμήθηκε/καταβλήθηκε στους δικαιούχους στη χρήση 2019, ποσό € 522.955,28 διανεμήθηκε/καταβλήθηκε στους δικαιούχους στις αρχές της επόμενης χρήσης 2020, ενώ το υπόλοιπο ποσό € 3.260.217,38 αφορά στα διανεμητέα δικαιώματα από τα έσοδα της κλειόμενης χρήσης 2019.

8. Παρέκκλιση εκπλήρωσης διάταξης (παρ.2 άρθρου 16 ν.4308/2014)

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελούν ενιαίο σύνολο και παρουσιάζουν εύλογα τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Νόμου 4308/2014, όπως ισχύει.

9. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις – εγγυήσεις (παρ.16 άρθρου 29 ν.4308/2014)

Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2014 – 2019. Σημειώνεται ότι με την υπ' αριθμ. 1738/27.6.17 απόφαση του ΣτΕ οι χρήσεις 2010 έως και 2013 έχουν παραγραφεί. Το ύψος των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που τυχόν προκύψουν από το φορολογικό έλεγχο των χρήσεων, δεν μπορεί να εκτιμηθεί στο παρόν στάδιο και κατά συνέπεια δεν έχει γίνει σχετική πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

10. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις που συντάχθηκαν (παρ. 34 αρ. 29 ν.4308/2014)

Έγινε χρήση της επιλογής βάσει του άρθρου 16 παρ. 5 και 6 του Ν. 4308/2014.

11. Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη πληροφόρηση και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας

Η εταιρεία κατάρτισε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για την χρήση που έληξε την 31/12/2019 για πέμπτη χρονιά σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Νόμου 4308/2014, όπως ισχύει.

Σημειώνεται ότι κατά τη χρήση που έληξε κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 καταγράφηκε σημαντική αύξηση των εσόδων του Οργανισμού ανά κατηγορία εξουσίας και χρήσης μουσικών έργων σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2018 (αύξηση εσόδων από δικαιώματα κατά 297,19% σε σχέση με την χρήση 2018) παρά τις δυσκολίες και τον έντονο ανταγωνισμό στον κλάδο των πνευματικών δικαιωμάτων καθώς και την προσωρινή ανάκληση της άδειας λειτουργίας του Οργανισμού με απόφαση της Υπουργού Πολιτισμού και Αθλητισμού (ΥΠΠΟΑ/ΓΡΥΠ/647357/13799) την 27/11/2019 (η οποία δυνάμει της από 23/12/2019 Προσωρινής Διαταγής της Προέδρου του Δ' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ), ανεστάλη μέχρι την έκδοση της απόφασης της Επιτροπής Αναστολών επί της εκκρεμούσας αίτησης αναστολής του Οργανισμού)

Επισημαίνεται ότι στα πλαίσια της πλήρους αναδιάρθρωσης του Οργανισμού ο οποίος έχει αλλάξει προφίλ και έχει εδραιωθεί στον κλάδο των μουσικών πνευματικών δικαιωμάτων, ο Οργανισμός κατά την χρήση 2019 και μέχρι σήμερα συνεχίζει την επέκταση και αναβάθμιση της υπάρχουσας μηχανογραφικής υλικοτεχνικής υποδομής του για την τεκμηρίωση και

διανομή δικαιωμάτων και για την παρακολούθηση της εμπορικής διαχείρισης πελατών – προμηθευτών (σύστημα CrMs, ERP Softone, CRM, ageing analysis σύγχρονος εξοπλισμός), με στόχο την διασφάλιση την άμεσης πληροφόρησης και της διαφάνειας. Επιπροσθέτως στα πλαίσια της ανάπτυξης του, ο Οργανισμός προέβη σε πρόσληψη επιπλέον εξειδικευμένου προσωπικού (ιδίως στα τμήματα τεκμηρίωσης, δημόσιας εκτέλεσης, ραδιοτηλεοπτικών μέσων, on line, εύλογη αμοιβή) καθώς και αντιπροσώπων για την είσπραξη δικαιωμάτων από την δημόσια εκτέλεση του Οργανισμού σε όλη την Ελλάδα, διευρύνοντας το δίκτυο του Οργανισμού πανελλαδικά και αναπτύσσοντας την ήδη υπάρχουσα βάση δεδομένων πελατών που διαθέτει ο Οργανισμός. Επιπλέον ο Οργανισμός προέβη και στην πρόσληψη νέου Γενικού Διευθυντή σε υλοποίηση του MOU που είχε υπογραφεί το 2018 με την Παγκόσμια Συνομοσπονδία Οργανισμών Συλλογικής Διαχείρισης Δημιουργών και Συνθετών (CISAC). Παράλληλα με την διεύρυνση της πελατειακής βάσης των χρηστών μουσικής ο Οργανισμός στη χρήση 2019 προέβη και στην εδραίωση διαδικασιών εσωτερικής λειτουργίας και ελέγχου με στόχο την πλέον αποτελεσματική, αξιόπιστη και διαφανή εν γένει λειτουργία του και την ορθή διαχείριση των εσόδων από δικαιώματα (εγκρίσεις, budget, cash flow analysis, reporting) Σημειώνεται ότι κατά την διάρκεια της χρήσης 2019 σημειώθηκε εισδοχή νέων μελών σημαντικού ρεπερτορίου (106 νέα μέλη) και υπογραφή νέων συμβάσεων αμοιβαιότητας και εκπροσώπησης των μεγαλύτερων ξένων οργανισμών συλλογικής διαχείρισης (20 νέες συμβάσεις) παρά την ύπαρξη και έτερου οργανισμού συλλογικής διαχείρισης μουσικών πνευματικών δικαιωμάτων .

Σημειώνεται ότι κάποια από τα μέλη που αποχώρησαν από τον Οργανισμό περί τα τέλη Φεβρουαρίου 2019 και Μάρτιο 2019 άσκησαν αίτηση ασφαλιστικών μέτρων κατά του Οργανισμού με αίτημα λήψης προσωρινής διαταγής για την συντηρητική κατάσχεση της περιουσίας του Οργανισμού μέχρι του ποσού των ευρώ 114.678,14 και την ακύρωση της από 5/7/2019 απόφασης ΓΣ των μελών του Οργανισμού στο βαθμό που ενέκριναν το ύψος του ποσοστού παρακράτησης επί των διανεμητέων εσόδων για την κάλυψη ζημιών παρελθουσών χρήσεων και διαχειριστικών εξόδων. Τόσο το αίτημα περί λήψης προσωρινής διαταγής κατά τη συζήτησή της όσο και η αίτηση ασφαλιστικών με την υπ'αρ. 6506/2019 απόφαση απορρίφθηκαν. Παράλληλα τα ίδια ως άνω μέλη άσκησαν αγωγή κατά του Οργανισμού με τα ίδια αιτήματα και καταβολή σε αυτούς του συνολικού ποσού των ευρώ 114.678,14, η οποία έχει συζητηθεί. Η έκβαση της υπόθεσης αυτής αναμένουμε να είναι θετική για τον Οργανισμό, λαμβανομένης υπόψη και της απορριπτικής ως ανωτέρω απόφασης του δικαστηρίου επί της ως άνω αίτησης ασφαλιστικών μέτρων των ίδιων αντιδίκων.

Επιπρόσθετα, ο Οργανισμός διατηρεί επαρκή διαθέσιμα πρώτα από όλα για την ανταπόκρισή του στις διανομές στους δικαιούχους πνευματικών δικαιωμάτων – μέλη του, καθώς και για την κάλυψη των λειτουργικών του εξόδων. Σημειώνεται ότι καθ' όλη τη διάρκεια του τρέχοντος έτους ο Οργανισμός ανταποκρίθηκε πλήρως στην εξόφληση των υποχρεώσεων του, ήτοι υποχρεώσεις προς δικαιούχους πνευματικών δικαιωμάτων, στους εργαζόμενους και στους εν γένει πιστωτές του.

Αθήνα, 21/08/2020

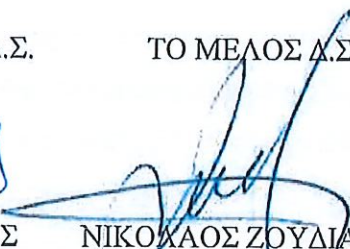
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.



ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΝΤΥΠΑΣ

Α.Δ.Τ. ΑΚ649577

ΤΟ ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.



ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΖΟΥΔΙΑΡΗΣ

Α.Δ.Τ. ΑΗ 553050

Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ



ΓΕΩΡΓΙΑ ΜΟΥΜΟΥΡΗ

Α.Δ.Τ. ΑΕ 152738

ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 74263

Α' ΤΑΞΕΩΣ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τα Μέλη του Συνεταιρισμού Περιορισμένης Ευθύνης «Η
ΑΥΤΟΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ - ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΜΟΥΣΙΚΩΝ
ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Συνεταιρισμού Περιορισμένης Ευθύνης «**Η ΑΥΤΟΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ - ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΜΟΥΣΙΚΩΝ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ**» (ο Συνεταιρισμός), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Συνεταιρισμού Περιορισμένης Ευθύνης «**Η ΑΥΤΟΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ - ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΜΟΥΣΙΚΩΝ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ**» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2019, τη χρηματοοικονομική του επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 και του Ν. 4481/2017, όπως ισχύουν.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

- 1) Στις απαιτήσεις του Συνεταιρισμού περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, ποσού ευρώ 78.000 περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού ευρώ 78.000 περίπου. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών απαιτήσεων, τα αποτελέσματα χρήσης καθώς και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
- 2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 69.343,94, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά 69.343,94 ευρώ, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 69.343,94 και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά 52.833,77 ευρώ.
- 3) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Συνεταιρισμού δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2012 έως 2019. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Συνεταιρισμός δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την σε εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση "7.4. Μεταβατικοί λογαριασμοί σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας του Προσαρτήματος" όπου περιγράφεται ότι : Το ποσό του λογαριασμού του Παθητικού Υποχρεώσεις/ Έξοδα χρήσεως δουλευμένα, ευρώ 3.815.146,52 που αφορά το υπόλοιπο των υποχρεώσεων του Συνεταιρισμού σε δικαιούχους πνευματικών δικαιωμάτων, που προέκυψε από την κλειόμενη και από τις προηγούμενες χρήσεις. Σχετικά με τον λογαριασμό αυτό σημειώνουμε τα εξής :

Έως και την χρήση 2015, δεν υπήρχε αναλυτική λογιστική κατάσταση (ισοζύγιο), ανά κατηγορία και ανά δικαιούχο των δικαιωμάτων με αντίστοιχη συμφωνία των λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής. Από την χρήση 2016 έχουν δημιουργηθεί αναλυτικές καταστάσεις, από τα στοιχεία που αντλήθηκαν εκ των αρχείων, που τηρεί το τμήμα μηχανογράφησης του Συνεταιρισμού. Κατά την εκτίμηση μας, η λογιστική παρακολούθηση των ανωτέρω λογαριασμών, παρά των συνεχόμενων βελτιώσεων που έγιναν στις χρήσεις 2015 έως και 2019, χρήζει περαιτέρω βελτιώσεων όσον αφορά τα στοιχεία των ετών 2014 και πριν, ώστε να διασφαλίζεται η λογιστική ορθότητα και ο λογιστικός-διαχειριστικός έλεγχος των αναλυτικών δεδομένων.

Στην γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο Θέματα

Η διανομή των δικαιωμάτων καθώς και η υπέρβαση των εξόδων διαχείρισης ως ποσοστό επί των ακαθάριστων εσόδων του οργανισμού από δικαιώματα, τελεί υπό έγκριση, στα πλαίσια έγκρισης των Οικονομικών Καταστάσεων, από την προσεχή Γενική Συνέλευση των Μελών.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.4308/2014 και του Ν. 4481/2017, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Συνεταιρισμού να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει τον Συνεταιρισμό ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη

γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση ειδικής έκθεσης για τη χρήση των ποσών που δαπανώνται για τους σκοπούς των κοινωνικών, πολιτιστικών και εκπαιδευτικών υπηρεσιών, καθώς και την ευθύνη για την κατάρτιση της ετήσιας έκθεσης διαφάνειας κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 29 του Ν. 4481/2017 σημειώνουμε ότι:

Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για τον Συνεταιρισμό Περιορισμένης Ευθύνης «Η ΑΥΤΟΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ - ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΜΟΥΣΙΚΩΝ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στις οικονομικές πληροφορίες που αναφέρονται στην Ετήσια Έκθεση Διαφάνειας και στην Ειδική Έκθεση για τη χρήση των ποσών που δαπανώνται για τους σκοπούς των κοινωνικών, πολιτιστικών και εκπαιδευτικών υπηρεσιών.

ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΕ
Ανεξάρτητο Μέλος της AGN International
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ Εταιρείας : 146
Βλαχερνών 10, ΤΚ 151 24 - Μαρούσι

Μαρούσι, 7^η Σεπτεμβρίου 2020
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Κωνσταντίνος Ι. Νιφορόπουλος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. Ελεγκτή 16541