



# **ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΕΤΟΥΣ 2017**



## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

<b>ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ GRAMMO</b> .....	<b>2</b>
<b>ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ</b> .....	<b>3</b>
Α. Όργανα του Οργανισμού .....	3
Β. ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ 2017 .....	4
<b>ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ</b> .....	<b>5</b>
<b>ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ</b> .....	<b>5</b>
<b>ΑΝΑΛΥΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</b> .....	<b>6</b>
Α. Ανάλυση εσόδων ανά κατηγορία εξουσιών των οποίων τη διαχείριση έχει αναλάβει ο Οργανισμός και ανά είδος χρήσης. ....	7
Β. Ανάλυση δαπανών ανά κατηγορία εξουσιών των οποίων τη διαχείριση έχει αναλάβει ο Οργανισμός και ανά είδος χρήσης. ....	8
Γ. Ποσοστό που αντιπροσωπεύει το κόστος διαχείρισης δικαιωμάτων και άλλων ενεργειών ανά πηγή εσόδου, συμπεριλαμβανομένων των δικαστικών εξόδων. ....	9
Δ. Ποσοστό που αντιπροσωπεύει το κόστος διαχείρισης δικαιωμάτων και άλλων ενεργειών ανά πηγή εσόδου, εξαιρουμένων των δικαστικών εξόδων. ....	10
<b>ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ</b> .....	<b>11</b>
Α. Κανονισμός διανομής .....	11
Β. Διανεμόμενα Ποσά .....	12
<b>ΕΙΔΙΚΗ ΈΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ (ΑΡΘΡΟ 29 ΠΑΡ. 2)</b> .....	<b>14</b>
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1</b> .....	<b>15</b>
<b>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ-ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ</b> .....	<b>15</b>
Α. Ισολογισμός Χρήσης .....	16
Β. Αποτελέσματα χρήσης- Γενική εκμετάλλευση .....	18
Γ. Ταμειακές Ροές .....	19
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2</b> .....	<b>20</b>
<b>ΕΚΘΕΣΗ ΟΡΚΩΤΩΝ</b> .....	<b>20</b>



## ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ GRAMMO

Ο Οργανισμός Συλλογικής Διαχείρισης και Προστασίας GRAMMO, είναι αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία με νομική προσωπικότητα σύμφωνα με την 784 ΑΚ, τον ν.4072/2012 και τις διατάξεις του ν.4481/2017.

Ο Οργανισμός δραστηριοποιείται:

- ✓ Στην Ελληνική επικράτεια, όπου έχει και την εγκατάστασή του
- ✓ Στην επικράτεια της Κυπριακής Δημοκρατίας, άνευ εγκατάστασης

Αποκλειστικός σκοπός του Οργανισμού είναι η συλλογική διαχείριση και προστασία των δικαιωμάτων των παραγωγών υλικών φορέων ήχου ή/και ήχου και εικόνας ή/και των καθολικών/οιονεί καθολικών και ειδικών δικαιούχων (διαδόχων) αυτών, που τους απονέμει, κατά την αρχή της εδαφικότητας, ο ν.2121/1993 στην Ελλάδα και ο βασικός νόμος 59/1976, στην Κυπριακή Δημοκρατία.

Η δραστηριότητα συλλογικής διαχείρισης και προστασίας καταλαμβάνει κάθε δικαίωμα των δικαιούχων, κατά την έννοια του άρθρου 3 περ.δ'ν.4481/2017 παραγωγών υλικών φορέων ήχου ή/και ήχου και εικόνας, που, κατά τον ν.2121/1993, υπόκειται σε καθεστώς υποχρεωτικής συλλογικής διαχείρισης, δηλαδή τα δικαιώματα των άρθρων 18 και 49 παρ.1 ν.2121/1993 .

Τα λοιπά δικαιώματα των παραγωγών υλικών φορέων ήχου ή/και ήχου και εικόνας, δηλαδή όσα δεν υπόκεινται σε καθεστώς υποχρεωτικής συλλογικής διαχείρισης, εμπίπτουν στην αρμοδιότητα συλλογικής διαχείρισης και προστασίας του οργανισμού, εφ' όσον οι φορείς τους είναι: (1) μέλη κατά την έννοια του άρθρου 3 περ. ε του Ν 4481/2017 του οργανισμού, (2) δικαιούχοι και (3) τα μέλη ή/και οι δικαιούχοι έχουν αναθέσει συμβατικά στον Οργανισμό την συλλογική διαχείριση και προστασία των δικαιωμάτων τους.

Ο GRAMMO υπόκειται σε έξοδα προκειμένου να επιτελέσει το έργο του, τα οποία καλύπτονται από τα έσοδα που αποκομίζει από τις εισπράξεις δικαιωμάτων για τη χρήση μουσικής από την οποία απορρέουν και συγγενικά και πνευματικά δικαιώματα που κατοχυρώνονται από το νόμο 2121/1993 για την Ελλάδα και από το νόμο 59/1976 για την Κύπρο αντιστοίχως.



## ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ

### A. Όργανα του Οργανισμού

- ✓ Σύμφωνα με το άρθρο 32 του καταστατικού του, η **Γενική Συνέλευση**, είναι το ανώτατο όργανο. Αποφασίζει, σύμφωνα με τον νόμο και το καταστατικό, μετά από πρόσκληση του Διοικητικού Συμβουλίου για όλα τα θέματα που της υποβάλλονται. Η Γενική Συνέλευση αποφασίζει τον καταρτιζόμενο από αυτήν τρόπο διανομής των ποσών που οφείλονται στους δικαιούχους σύμφωνα με τον κανονισμό διανομής των δικαιωμάτων καθώς και τις βασικές αρχές για τη χρήση των ποσών που δεν είναι δυνατόν να διανεμηθούν. Η Γενική Συνέλευση συγκαλείται τακτικά κάθε έτος εντός το αργότερο του πρώτου εξαμήνου από την λήξη κάθε εταιρικής χρήσης και έκτακτα όταν το κρίνει αναγκαίο το Διοικητικό Συμβούλιο και εφόσον το ζητήσουν μέλη που εκπροσωπούν τα 4/10 του συνόλου των μελών του.
- ✓ Ο Οργανισμός διαθέτει άμισθο **Εποπτικό Συμβούλιο**, το οποίο παρακολουθεί τις δραστηριότητες και τις ενέργειες των προσώπων που διαχειρίζονται τις επιχειρηματικές δραστηριότητες του Οργανισμού. Είναι τριμελές. Όλα τα μέλη είναι υποχρεωτικώς φυσικά πρόσωπα. Το Εποπτικό Συμβούλιο εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση των εταίρων για θητεία τριών ετών.
- ✓ Το **Διοικητικό Συμβούλιο** του Οργανισμού εκλέγεται κάθε τρία χρόνια σύμφωνα με το άρθρο 37 του καταστατικού. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από την Γενική Συνέλευση. Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από επτά (7) μέλη. Σύμφωνα με το άρθρο 40 του καταστατικού το Διοικητικό Συμβούλιο διαχειρίζεται και εκπροσωπεί τον Οργανισμό δικαστικά και εξωδίκως, προσλαμβάνει και απολύει προσωπικό, ορίζει τον πρόεδρο, αντιπρόεδρο, γραμματέα και ταμία του, προσλαμβάνει τον Γενικό Διευθυντή, καταρτίζει τον ετήσιο ισολογισμό, απολογισμό και έκθεση πεπραγμένων και συγκαλεί τη Γενική Συνέλευση.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου το έτος 2017 έχουν ως εξής:

Πρόεδρος: Μαργαρίτα Μάτσα

Αντιπρόεδρος: Σπυρίδων Σταμούλης

Γραμματέας: Άννα Μαρία Αντύπα

Ταμίας: Ειρήνη Σουγανίδου

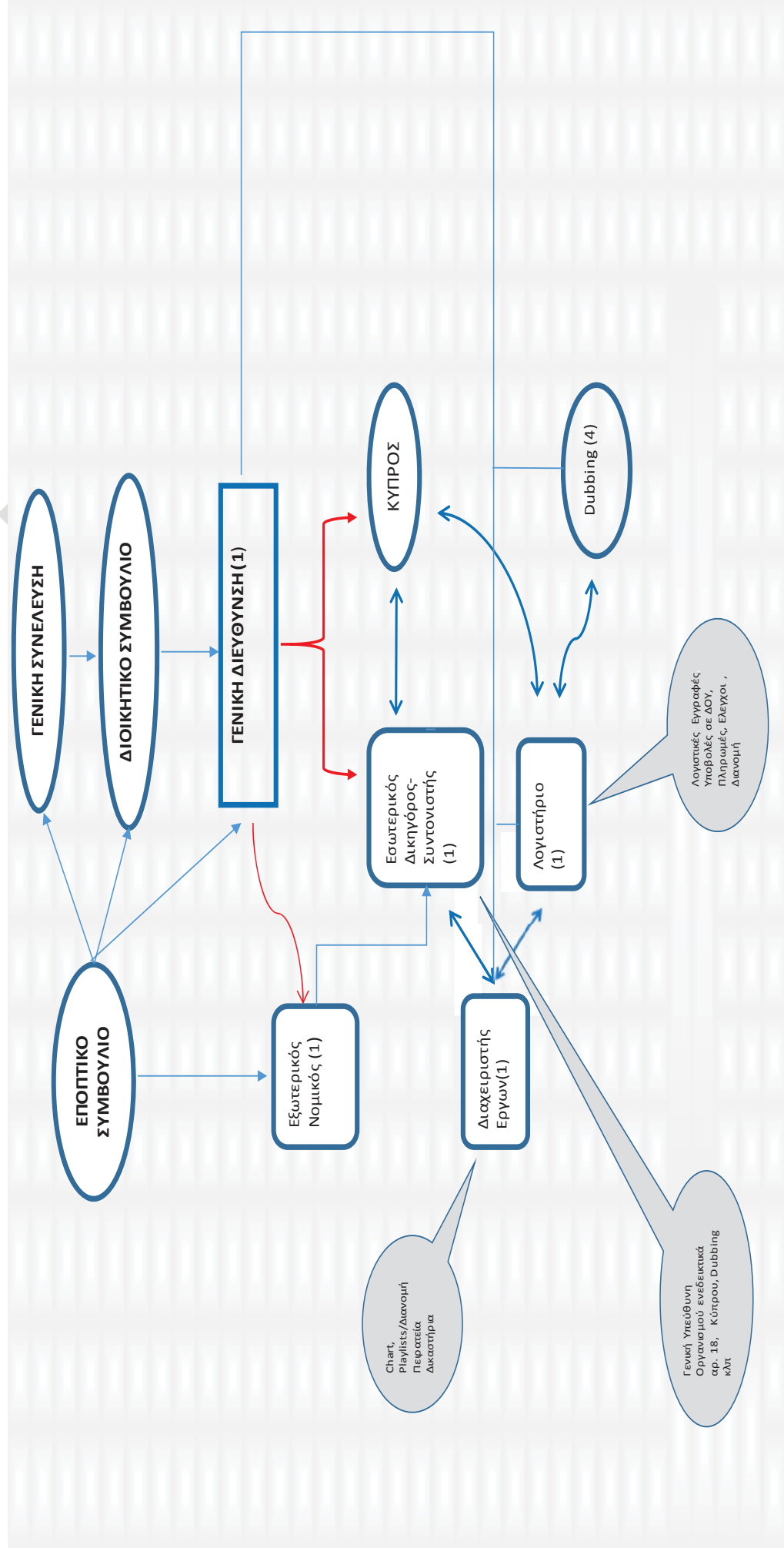
Μέλος: Ανδρέας Γιαννίκος

Μέλος: Ισαάκ Κουτιγέλ

Μέλος: Αντώνης Μαρκόγιαννης



## Β. ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ 2017





## ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ

- ✓ Ο Οργανισμός προέβει σε εξώδικες ενέργειες προς επιβολή του δικαιώματος να καθίσταται προσιτό στο κοινό το ρεπερτόριό του, όταν και όπου το κοινό επιθυμεί (χρήσεις on demand).
- ✓ Ο Οργανισμός δραστηριοποιήθηκε έντονα, μαζί με τους ΟΣΔ Αθηνά και Διόνυσο, για την είσπραξη της εύλογης αμοιβής εκ του άρθρου 18 Ν.2121/1993.
- ✓ Ο Οργανισμός εντατικοποίησε τη δράση του στην Κύπρο τόσο σε επίπεδο προστασίας του περιουσιακού δικαιώματος όσο και συμμετέχοντας σε διαβουλεύσεις με τις αρμόδιες Κυπριακές Αρχές.

## ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- ✓ Ο GRAMMO συμμετέχει στον οργανισμό ΓΕΑ, έχοντας το 50% των δικαιωμάτων ψήφου στη Γενική Συνέλευσή του, στο Διοικητικό του Συμβούλιο καθώς και στο Εποπτικό Συμβούλιο αυτού.
- ✓ Ο GRAMMO δεν αρνήθηκε να χορηγήσει 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 68.750€
- ✓ Δεν δαπανήθηκαν ποσά για τους σκοπούς των κοινωνικών, πολιτιστικών και εκπαιδευτικών υπηρεσιών.



## ΑΝΑΛΥΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

GRAMMO



## 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 χρηματικές αξιώσεις που απορρέουν από τα άρθρα 18, 49 παρ.1, 47 παρ.1 περ. α' και δ' και παρ. 2 περ. στ' του Ν.2121/1993 για την Ελλάδα, και από τα άρθρα 7. – (1) (α) (vi) εδ. α, 7. – (1) (α) (iv) και 9 του Ν.59/1976 για την Κύπρο.

<b>Έσοδα από άρθρο 18 ν.2121/1993</b>		<b>24.956,04</b>
<b>Έσοδα από άρθρο 47 παρ.1 περ. α' ν.2121/1993</b>		<b>113.288,55</b>
Αναπαραγωγή ηχογραφήματων προς το σκοπό της παρουσίασής τους σε κοινό που παρίσταται στον τόπο της παρουσίασης (dubbing)	111.187,72	
Αναπαραγωγή ηχογραφήματων προς το σκοπό της παρουσίασης σε κοινό που δεν είναι παρόν στον τόπο της παρουσίασης (webradios)	2.100,83	
<b>Έσοδα από άρθρο 47 παρ.1 περ. δ' ν.2121/1993</b>		<b>2.104,40</b>
Ηχογραφήματα προσιτά στο κοινό όταν και όπου αυτό επιλέγει (on demand)	2.104,40	
<b>Έσοδα από άρθρο 47 παρ.2 περ. στ' ν.2121/1993</b>		<b>97.500,00</b>
Τηλεοπτική μετάδοση υλικών φορέων ήχου και εικόνας (video clips)	97.500,00	
<b>Έσοδα από άρθρο 49 παρ.1 ν.2121/1993</b>		<b>2.501.725,82</b>
Έσοδα από Παρουσίαση στο Κοινό	1.545.601,02	
Έσοδα από Ραδιοτηλεοπτικούς Σταθμούς	956.124,80	
<b>Έσοδα από Οργανισμούς Εξωτερικού</b>		<b>12.076,06</b>
<b>Έσοδα από Κύπρο ν.59/1976</b>		<b>345.181,41</b>
Έσοδα από Παρουσίαση στο Κοινό-Άρθρ. 7. – (1) (α) (vi) εδ. α' & άρθρ. 9	175.212,33	
Έσοδα από Ραδιοτηλεοπτικούς Σταθμούς- Άρθρ. 7. – (1) (α) (iv) & άρθρ. 9	169.969,08	
<b>Σύνολο Εσόδων</b>		<b>3.096.832,28</b>





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

<b>Έξοδα που αφορούν το άρθρο 18 ν.2121/1993</b>		<b>5.647,16</b>
<b>Έξοδα που αφορούν το άρθρο 47 παρ.1 περ. α' ν.2121/1993</b>		<b>29.804,14</b>
Αναπαραγωγή ηχογραφημάτων προς το σκοπό της παρουσίας τους σε κοινό που παρίσταται στον τόπο της παρουσίασης (dubbing)	29.328,75	
Αναπαραγωγή ηχογραφημάτων προς το σκοπό της παρουσίασης σε κοινό που δεν είναι παρόν στον τόπο της παρουσίασης (webradios)	475,39	
<b>Έξοδα που αφορούν το άρθρο 47 παρ.1 περ. δ' ν.2121/1993</b>		<b>476,19</b>
Ηχογραφήματα προσιτά στο κοινό όταν και όπου αυτό επιλέγει (on demand)	476,19	
<b>Έξοδα που αφορούν το άρθρο 47 παρ.2 περ. στ' ν.2121/1993</b>		<b>22.062,74</b>
Τηλεοπτική μετάδοση υλικών φορέων ήχου και εικόνας (video clips)	22.062,74	
<b>Έξοδα που αφορούν το άρθρο 49 παρ.1 ν.2121/1993</b>		<b>311.978,10</b>
Έξοδα από Παρουσίαση στο Κοινό	192.811,46	
Έξοδα από Ραδιοτηλεοπτικούς Σταθμούς	119.166,64	
<b>Έξοδα που αφορούν Οργανισμούς Εξωτερικού</b>		<b>2.732,62</b>
<b>Έξοδα που αφορούν την Κύπρο ν.59/1976</b>		<b>274.003,40</b>
Έξοδα από Παρουσίαση στο Κοινό-Άρθρ. 7. – (1) (α) (vi) εδ. α' & άρθρ. 9	139.082,74	
Έξοδα από Ραδιοτηλεοπτικούς Σταθμούς- Άρθρ. 7. – (1) (α) (iv) & άρθρ. 9	134.920,67	
<b>Σύνολο Εξόδων</b>		<b>646.704,36</b>

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



**Γ. Ποσοστό που αντιπροσωπεύει το κόστος διαχείρισης δικαιωμάτων και άλλων ενεργειών ανά πηγή εσόδου, συμπεριλαμβανομένων των δικαστικών εξόδων.**

<b>Έξοδα που αφορούν το άρθρο 18 ν.2121/1993</b>		<b>22,63%</b>
<b>Έξοδα που αφορούν το άρθρο 47 παρ.1 περ. α' ν.2121/1993</b>		<b>26,31%</b>
Αναπαραγωγή ηχογραφήματων προς το σκοπό της παρουσίασής τους σε κοινό που παρίσταται στον τόπο της παρουσίασης (dubbing)	26,38%	
Αναπαραγωγή ηχογραφήματων προς το σκοπό της παρουσίασης σε κοινό που δεν είναι παρόν στον τόπο της παρουσίασης (webradios)	22,63%	
<b>Έξοδα που αφορούν το άρθρο 47 παρ.1 περ. δ' ν.2121/1993</b>		<b>22,63%</b>
Ηχογραφήματα προσιτά στο κοινό όταν και όπου αυτό επιλέγει (on demand)	22,63%	
<b>Έξοδα που αφορούν το άρθρο 47 παρ.2 περ. στ' ν.2121/1993</b>		<b>22,63%</b>
Τηλεοπτική μετάδοση υλικών φορέων ήχου και εικόνας (video clips)	22,63%	
<b>Έξοδα που αφορούν το άρθρο 49 παρ.1 ν.2121/1993</b>		<b>12,47%</b>
Έξοδα από Παρουσίαση στο Κοινό	12,47%	
Έξοδα από Ραδιοτηλεοπτικούς Σταθμούς	12,46%	
<b>Έξοδα που αφορούν Οργανισμούς Εξωτερικού</b>		<b>22,63%</b>
<b>Έξοδα που αφορούν την Κύπρο ν.59/1976</b>		<b>79,38%</b>
Έξοδα από Παρουσίαση στο Κοινό-Άρθρ. 7. – (1) (α) (vi) εδ. α' & άρθρ. 9	79,38%	
Έξοδα από Ραδιοτηλεοπτικούς Σταθμούς- Άρθρ. 7. – (1) (α) (iv) & άρθρ. 9	79,38%	
<b>Σύνολο</b>		<b>20,88%</b>



**Δ. Ποσοστό που αντιπροσωπεύει το κόστος διαχείρισης δικαιωμάτων και άλλων ενεργειών ανά πηγή εσόδου, εξαιρουμένων των δικαστικών εξόδων.**

<b>Έξοδα που αφορούν το άρθρο 18 ν.2121/1993</b>		<b>12,46%</b>
<b>Έξοδα που αφορούν το άρθρο 47 παρ.1 περ. α' ν.2121/1993</b>		<b>16,14%</b>
Αναπαραγωγή ηχογραφήματων προς το σκοπό της παρουσίασής τους σε κοινό που παρίσταται στον τόπο της παρουσίασης (dubbing)	16,21%	
Αναπαραγωγή ηχογραφήματων προς το σκοπό της παρουσίασης σε κοινό που δεν είναι παρόν στον τόπο της παρουσίασης (webradios)	12,46%	
<b>Έξοδα που αφορούν το άρθρο 47 παρ.1 περ. δ' ν.2121/1993</b>		<b>12,46%</b>
Ηχογραφήματα προσιτά στο κοινό όταν και όπου αυτό επιλέγει (on demand)	12,46%	
<b>Έξοδα που αφορούν το άρθρο 47 παρ.2 περ. στ' ν.2121/1993</b>		<b>12,46%</b>
Τηλεοπτική μετάδοση υλικών φορέων ήχου και εικόνας (video clips)	12,46%	
<b>Έξοδα που αφορούν το άρθρο 49 παρ.1 ν.2121/1993</b>		<b>12,46%</b>
Έξοδα από Παρουσίαση στο Κοινό	12,46%	
Έξοδα από Ραδιοτηλεοπτικούς Σταθμούς	12,46%	
<b>Έξοδα που αφορούν Οργανισμούς Εξωτερικού</b>		<b>12,46%</b>
<b>Έξοδα που αφορούν την Κύπρο ν.59/1976</b>		<b>58,18%</b>
Έξοδα από Παρουσίαση στο Κοινό-Άρθρ. 7. – (1) (α) (vi) εδ. α' & άρθρ. 9	58,18%	
Έξοδα από Ραδιοτηλεοπτικούς Σταθμούς- Άρθρ. 7. – (1) (α) (iv) & άρθρ. 9	58,18%	
<b>Σύνολο</b>		<b>17,69%</b>

- ✓ 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)



## ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

### A. Κανονισμός διανομής

Βάσει των Νόμων 2121/93 και 4481/2017, του καταστατικού του, και του κανονισμού διανομής, ο GRAMMO διανέμει στα μέλη του και στα μη μέλη του τα δικαιώματα που εισπράττει ως κάτωθι:

- ✓ Όσα ποσά προέρχονται από χρήστες που παρέδωσαν στον ΓΕΑ, τον ενιαίο οργανισμό συλλογικής διαχείρισης, καταλόγους των προστατευόμενων αντικειμένων που χρησιμοποίησαν, μοιράζονται με βάση τους καταλόγους αυτούς. Η διανομή γίνεται με βάση την αναλογία που συμμετέχει το ρεπερτόριο του δικαιούχου στο συνολικό αριθμό μεταδόσεων ή παρουσιάσεων στο κοινό του συνόλου του ρεπερτορίου των δικαιούχων (μελών και μη του οργανισμού) από κάθε χρήστη.
- ✓ Όσα ποσά προέρχονται από χρήστες που δεν παρέδωσαν τον παραπάνω κατάλογο, η διανομή γίνεται ως εξής:
- ✓ Ποσοστό 50% των διανεμόμενων ποσών μοιράζεται με βάση την αναλογία που συμμετέχει κατά το έτος διανομής κάθε δικαιούχος του Οργανισμού στην κίνηση δισκογραφίας στην Ελλάδα (μερίδιο αγοράς / market share). Μερίδιο αγοράς είναι εκείνο που αφορά στο ημερολογιακό έτος (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου) της διανομής και εξάγεται μέσα στο πρώτο τετράμηνο του επόμενου έτους. Το μερίδιο αγοράς είναι εκείνο που εξάγεται από αναγνωρισμένη εταιρία ελεγκτών που έχει λάβει τη σχετική εντολή από το Δ.Σ. του Οργανισμού.
- ✓ Το υπόλοιπο 50% διανέμεται, με βάση την αναλογία που συμμετέχει το ρεπερτόριο του δικαιούχου στο σύνολο των προστατευόμενων αντικειμένων που μεταδόθηκαν ή παρουσιάστηκαν στο κοινό από όλους του ραδιοφωνικούς ή/και από όλα τα web radios ή/και όλους τους τηλεοπτικούς σταθμούς, που κατέγραψε, το έτος που αφορά η διανομή, η υπηρεσία Media Inspector ή όποια άλλη υπηρεσία καταγραφής επιλέξει το Δ.Σ. του Οργανισμού.

**Στην παρούσα χρήση η διανομή θα οριστικοποιηθεί, κατά Νόμο, έως τις 30 Σεπτεμβρίου 2018.**



## Β. Διανεμόμενα Ποσά

Για τη διαχειριστική χρήση 01.01.-31.12.2017 το συνολικό ποσό που αναλογεί στους δικαιούχους ανά κατηγορία εξουσιών και ανά είδος χρήσης είναι:

<b>Διανομή Εισπράξεων από άρθρο 18 ν.2121/1993</b>		<b>19.308,88</b>
<b>Έσοδα από άρθρο 47 παρ.1 περ. α' ν.2121/1993</b>		<b>83.484,41</b>
Αναπαραγωγή ηχογραφήματων προς το σκοπό της παρουσίασής τους σε κοινό που παρίσταται στον τόπο της παρουσίασης (dubbing)	81.858,97	
Αναπαραγωγή ηχογραφήματων προς το σκοπό της παρουσίασης σε κοινό που δεν είναι παρόν στον τόπο της παρουσίασης (webradios)	1.625,44	
<b>Έσοδα από άρθρο 47 παρ.1 περ. δ' ν.2121/1993</b>		<b>1.628,21</b>
Ηχογραφήματα προσιτά στο κοινό όταν και όπου αυτό επιλέγει (on demand)	1.628,21	
<b>Έσοδα από άρθρο 47 παρ.2 περ. στ' ν.2121/1993</b>		<b>75.437,26</b>
Τηλεοπτική μετάδοση υλικών φορέων ήχου και εικόνας (video clips)	75.437,26	
<b>Έσοδα από άρθρο 49 παρ.1 ν.2121/1993</b>		<b>2.189.747,72</b>
Έσοδα από Παρουσίαση στο Κοινό	1.352.789,56	
Έσοδα από Ραδιοτηλεοπτικούς Σταθμούς	836.958,16	
<b>Έσοδα από Οργανισμούς Εξωτερικού</b>		<b>9.343,44</b>
<b>Έσοδα από Κύπρο ν.59/1976</b>		<b>71.178,01</b>
Έσοδα από Παρουσίαση στο Κοινό-Άρθρ. 7. - (1) (α) (vi) εδ. α' & άρθρ. 9	36.129,59	
Έσοδα από Ραδιοτηλεοπτικούς Σταθμούς- Άρθρ. 7. - (1) (α) (iv) & άρθρ. 9	35.048,41	
<b>Σύνολο Εσόδων</b>		<b>2.450.127,92</b>



## ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- ✓ Ο Οργανισμός δεν έχει αταυτοποίητα ποσά.
- ✓ Ο Οργανισμός συμμετέχει στον ΓΕΑ, έχοντας το 50% 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 2017 από άλλους Οργανισμούς Συλλογικής Διαχείρισης είναι:

ΓΕΑ	2.500.000,00
GVL	6.191,45
SC DES PRODUCTEURS PHONOGRAPHIQUES	3.480,79
S.C.F. SRL	3,82

- ✓ 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.

GRAMMO



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

### ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ-ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

GRAMMO





## A. Ισολογισμός Χρήσης

ΟΡΓΑΝ.ΔΙΑΧ.ΠΡΟΣΤ.ΔΙΚ.ΥΛ.ΦΟΡ.ΗΧΟΥ Ή ΗΧΟΥ & ΕΙΚΟΝΑΣ						
	1/1/2017	εως	31/12/2017			
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
	<b>Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017</b>			<b>Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016</b>		
	<b>Αξία κτήσεως</b>	<b>Αποσβέσεις</b>	<b>Αναπόσβεστη αξία</b>	<b>Αξία κτήσεως</b>	<b>Αποσβέσεις</b>	<b>Αναπόσβεστη αξία</b>
<b>A. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	10.943,23	7.539,76	3.403,47	8.967,23	5.563,90	3.403,33
<b>B. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>						
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	2.218,80	2.217,75	1,05	2.218,80	2.217,75	1,05
4.Μηχανήματα -Τεχνικές Εγκαταστάσεις	0,00	0,00	0,00	-	-	-
5. Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	-	-	-
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	32.607,74	28.107,66	4.500,08	30.236,93	25.737,05	4.499,88
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	34.826,54	30.325,41	4.501,13	32.455,73	27.954,80	4.500,93
<b>III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>						
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			150.000,00			150.000,00
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			154.501,13			154.500,93
<b>Γ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>I. Αποθέματα</b>						
1. Εμπορεύματα			0,00			0,00
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			12,52			12,52
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			0,00			0,00
			12,52			12,52
<b>II. Απαιτήσεις</b>						
1. Πελάτες			2.206.048,12			2.268.158,61
3. Γραμμάτια σε καθυστέρηση			0,00			-
3α. Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρ/νες)			13.078,57			7.992,84
3β. Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση			97.243,80			97.243,80
11. Χρεώστες διάφοροι			1.625,76			1.849,13
12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			163.929,08			25.275,41
			2.481.925,33			2.400.519,79
<b>IV. Διαθέσιμα</b>						
1. Ταμείο			8.286,17			7.840,44
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			294.464,51			491.753,85
			302.750,68			499.594,29
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			2.784.688,53			2.900.126,60
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			39.041,90			39.041,90
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>			2.981.635,03			3.097.072,76



## ΟΡΓΑΝ.ΔΙΑΧ.ΠΡΟΣΤ.ΔΙΚ.ΥΛ.ΦΟΡ.ΗΧΟΥΉ ΗΧΟΥ &amp; ΕΙΚΟΝΑΣ

1/1/2017 έως 31-12-2017

<u>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</u>		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016
<b>A.</b>	<b><u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u></b>		
	<b><i>I. Μετοχικό Κεφάλαιο</i></b>		
	1. Καταβλημένο		
	2. Καταθέσεις εταίρων	8.804,09	8.804,09
	<b><i>IV. Αποθεματικά Κεφάλαια</i></b>		
	1. Τακτικό αποθεματικό	0,00	0,00
	<b><i>V. Αποτελέσματα εις νέο</i></b>		
	Υπόλοιπο Κερδών εις νέον	0,00	0,00
	Διαφορές Φορολογικού Ελέγχου	0,00	0,00
		0,00	0,00
	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΥ+ΑΥ)	8.804,09	8.804,09
<b>B.</b>	<b><u>ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</u></b>		
	2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
<b>Γ.</b>	<b><u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u></b>		
	<b><i>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i></b>		
	1. Προμηθευτές	44.294,73	14.371,93
	2. Τράπεζες Λογ/σμος Βραχ.Υποχρεώσεων	0,00	0,00
	2α.Επιταγές Πληρωτέες (Μεταχρονολογ.)	0,00	0,00
	4.Προκαταβολές Πελατών	1.507,64	1.507,64
	5.Υποχρεώσεις Από Φόρους Τέλη	31.705,18	31.000,82
	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	2.925,41	1.044,98
	11. Πιστωτές διάφοροι	1.230.698,89	1.409.116,94
	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	1.311.131,85	1.457.042,31
<b>Δ.</b>	<b><u>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</u></b>		
	2. Ποσά προς διανομή	1.661.699,09	1.631.226,36
	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>2.981.635,03</b>	<b>3.097.072,76</b>





## Γ. Ταμειακές Ροές

<u>Κατάσταση ταμειακών ροών λογιστικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017</u>		
<b><u>Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες</u></b>		
Εισπράξεις από την πώληση υπηρεσιών		3.158.942,77
Επιταγές εισπρακτέες		-5.085,73
Χρεώστες διάφοροι		223,37
Λογαριασμοί Διαχειρίσεων Προκαταβολών και Πιστώσεων		-138.653,67
Πληρωμές προς προμηθευτές υπηρεσιών	1.367.211,41	
Πληρωμές σε εργαζόμενους,	143.397,96	
Πιστωτές Διάφοροι	178.418,05	
Πληρωμές για φόρους	-2.584,79	
Πληρωμές διανομών	<u>1.521.480,91</u>	
<b>Σύνολο</b>		<b>-192.496,80</b>
<b><u>Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες</u></b>		
Πληρωμές για απόκτηση παγίων στοιχείων	4.346,81	
<b>Σύνολο</b>	<b>4.346,81</b>	
<b>Σύνολο μετρητών από λειτουργικές δραστηριότητες</b>		<b>-196.843,61</b>
<b><u>Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων</u></b>		
Καθαρή μεταβολή ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης	-196.843,61	
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	<u>499.594,29</u>	
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου</b>	<b>302.750,68</b>	



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2

### ΕΚΘΕΣΗ ΟΡΚΩΤΩΝ



AUDIT SERVICES A.E.  
Ζαλόγγου 4 & Λ. Μεσογείων,  
15343 Αγία Παρασκευή, Αθήνα  
T+30 2114804 400, F+30 2114804 499  
[www.asnetwork.gr](http://www.asnetwork.gr) [info@asnetwork.gr](mailto:info@asnetwork.gr)

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ  
ΑΠΟ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ  
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ  
ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ  
ΤΟΥ ΑΣΤΙΚΟΥ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ  
«GRAMMO»**

---

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2017**

**27/07/2018**

*Your devoted financial partner*

Πιστοποίηση ISO 9001  
Εγγεγραμμένη στην Ελλάδα. Α.Φ.Μ.: 800388366. ΦΑΕ Αθηνών. Γ.Ε.Μ.Η.: 119685801000.

Προς:  
Το Διοικητικό Συμβούλιο,  
GRAMMO Αστικός μη κερδοσκοπικός Οργανισμός  
Λαζάρου Σώχου 4  
Τ.Κ. 115 25 Ν. Ψυχικό, Αθήνα

Αθήνα, 27 Ιουλίου 2018

**Θέμα: Προσυμφωνημένες ελεγκτικές διαδικασίες επί της οικονομικής διαχείρισης του Αστικού Μη Κερδοσκοπικού Οργανισμού «GRAMMO»**

Αξιότιμοι Κύριοι/ες

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

Η παρούσα έκθεση προορίζεται προς ενημέρωση της Διοίκησης του Οργανισμού και θα υποβληθεί στην δημοσιότητα που προβλέπει ο Ν. 4481/2017.

Με εκτίμηση



Σωτήρης Σώκος  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



### Σημαντική σημείωση

Η εργασία μας ξεκίνησε την 23η Ιουλίου 2018 και ολοκληρώθηκε κατά την 27η Ιουλίου 2018. Η χρηματοοικονομική πληροφόρηση που εξετάσαμε προέρχεται από τα λογιστικά βιβλία που τηρούνται από τον Οργανισμό. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι μας παρασχέθηκαν από τη Γενική και την Οικονομική Διεύθυνση του Οργανισμού 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 Οργανισμού 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 Οργανισμού και γίνεται ειδική μνεία ότι οι πίνακες προετοιμάστηκαν από εμάς, αναγράφοντας 'Ανάλυση AUDIT SERVICES AE'.

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

- ΦΕΚ σύστασης και τροποποίησης καταστατικού
- Προϋπολογισμός 2017
- Προϋπολογισμός 2018
- Αναλυτικά καθολικά των υπό έλεγχο λογαριασμών
- Φορολογικά / ταμειακά παραστατικά
- Ιδιωτικά συμφωνητικά
- Καταστάσεις Μισθοδοσίας
- Καταστάσεις επιθεώρησης εργασίας
- Πρόσθετες μη ελεγμένες οικονομικές πληροφορίες
- Εσωτερικές διαδικασίες

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

- Κα Ελένη Φωσκόλου, Γενική Διευθύντρια
- Κα. Ειρήνη Μολφέτα Οικονομική Διευθύντρια

Σκοπός της εργασίας μας είναι η **δειγματοληπτική επιβεβαίωση των δαπανών και εσόδων**. 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 Οργανισμού, δεν αποτελούν έλεγχο ή επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων του Οργανισμού στο σύνολό τους σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και Επισκοπήσεων, τα οποία έχουν εφαρμογή σε ελέγχους οικονομικών καταστάσεων που έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα 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.

*Your devoted financial partner*



Η διενέργεια οποιουδήποτε ειδικού ελέγχου σχετικά με την συμμόρφωση του Οργανισμού ως προς το νομικό σκέλος των συμβάσεων του με τρίτους, δεν αποτελούν μέρος των υποχρεώσεων που αναλαμβάνουμε σε αυτή την εργασία. Η παροχή παρόμοιων πιστοποιήσεων πραγματοποιείται κατόπιν αμοιβαίας ξεχωριστής συμφωνίας, που δεν καλύπτεται από τους όρους διενέργειας της παρούσας εργασίας, όπως είναι ο έλεγχος πιστοποίησης της φορολογικής συμμόρφωσης.

### Επικοινωνία

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

Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Πληροφορίες επαφής
Σωτήρης Σώκος	Partner	Τηλ.: +30 211 4804400 Fax: +30 211 4804499 ssokos@asnetwork.gr
Μιχάλης Μιχαήλ	Senior Manager	Τηλ.: +30 211 4804400 Fax: +30 211 4804499 mmichael@asnetwork.gr
Παναγιώτης Μάρκου	Assistant	<b>Τηλ.: +30 211 4804400</b> Fax: +30 211 4804499 pmarkou@asnetwork.gr
Ρεντινέλα Φραγκούλη	Assistant	Τηλ.: +30 211 4804400 Fax: +30 211 4804499 rfrakulli@asnetwork.gr

### Συντομογραφίες

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

Συντομογραφία	Επεξήγηση
Ο Οργανισμός	«GRAMMO»
ΟΕΛ	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΕΛΠ	Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα
Γ.Σ.	Γενική Συνέλευση
Δ.Σ.	Διοικητικό Συμβούλιο

*Your devoted financial partner*

**Περιεχόμενα**

1. Ιστορικό-Πληροφοριακά στοιχεία Οργανισμού.....	6
2. Όργανα & δομή Οργανισμού .....	6
3. Μεθοδολογική προσέγγιση για την εκτέλεση της εργασίας μας.....	8
4. Έλεγχος Εσόδων.....	10
4.1 Διακύμανση Εσόδων 2017-2016, ανά κατηγορία .....	10
4.2 Παρουσίαση Προϋπολογισμού-Απολογισμού .....	12
4.3 Κατηγοριοποίηση εσόδων βάσει αξίας τιμολογίων– Μέθοδος δειγματοληψίας .....	14
4.5 Ανάλυση εσόδων ανά πελάτη .....	15
5 Έλεγχος εξόδων.....	19
5.1 Διακύμανση Εξόδων 2016-2017, ανά κατηγορία .....	19
6.1 Παρουσίαση Προϋπολογισμού-Απολογισμού δαπανών έτους 2017 .....	21
6.2 Έκταση ελέγχου ανά κατηγορία εξόδου .....	21
7 Πορίσματα και συμπεράσματα από την εκτέλεση της εργασίας μας.....	23
8 Επίλογος.....	24

## 1. Ιστορικό-Πληροφοριακά στοιχεία Οργανισμού

Ο GRAMMO είναι μη κερδοσκοπικός Οργανισμός, συγκεκριμένα αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία, ο οποίος δραστηριοποιείται με εγκατάσταση στην Ελλάδα και άνευ εγκατάστασης στην Κύπρο με σκοπό την εισπράξη και τη διανομή των συγγενικών δικαιωμάτων των παραγωγών ήχου ή/και ήχου και εικόνας. Στα πλαίσια αυτά έχει της εξής αρμοδιότητες:

- ❖ Τη συλλογική διαχείριση και προστασία των δικαιωμάτων των παραγωγών υλικών φορέων ήχου ή/και ήχου και εικόνας ή/και των καθολικών/οιονεί καθολικών και ειδικών δικαιούχων (διαδόχων) αυτών, που τους απονέμει, κατά την αρχή της εδαφικότητας, ο Ν. 2123/1993 για την Ελλάδα, και ο Βασικός Νόμος 59/1976 για την Κύπρο.
- ❖ Τη δραστηριότητα της συλλογικής διαχείρισης και προστασίας η οποία περιλαμβάνει κάθε δικαίωμα των δικαιούχων κατά την έννοια του άρθρου 3 περ. δ. του Ν 4481/2017, παραγωγών υλικών φορέων ήχου ή/και εικόνας που κατά τον νόμο 2121/1993 υπόκειται σε καθεστώς υποχρεωτικής συλλογικής διαχείρισης και πιο συγκεκριμένα για τα δικαιώματα των άρθρων 18, 47 και 49 παρ. 1 του Ν. 2121/1993.
- ❖ Τα λοιπά δικαιώματα των παραγωγών υλικών φορέων ήχου ή/και ήχου και εικόνας, δηλαδή όσα δεν υπόκεινται σε καθεστώς υποχρεωτικής συλλογικής διαχείρισης, εμπίπτουν στην αρμοδιότητα συλλογικής διαχείρισης και προστασίας του οργανισμού, εφ' όσον οι φορείς τους είναι: (1) μέλη κατά την έννοια του άρθρου 3 περ. ε του Ν 4481/2017 του οργανισμού, (2) δικαιούχοι και (3) τα μέλη ή/και οι δικαιούχοι έχουν αναθέσει συμβατικά στον Οργανισμό την συλλογική διαχείριση και προστασία των δικαιωμάτων τους.

Ο GRAMMO υπόκειται σε έξοδα προκειμένου να επιτελέσει το έργο του, τα οποία καλύπτονται από τα έσοδα που αποκομίζει από τις εισπράξεις δικαιωμάτων για τη χρήση μουσικής από την οποία απορρέουν και συγγενικά και πνευματικά δικαιώματα που κατοχυρώνονται από το νόμο 2121/1993 για την Ελλάδα και από το νόμο 59/1976 για την Κύπρο αντιστοίχως.

## 2. Όργανα & δομή Οργανισμού

Σύμφωνα με το καταστατικό του, ο Οργανισμός έχει έδρα την Αθήνα, στον Δήμο Αθηναίων. Επίσης, σύμφωνα με το άρθρο 32 του καταστατικού του, η Γ.Σ. είναι το ανώτατο όργανο. Αποφασίζει, σύμφωνα με τον νόμο και το καταστατικό, μετά από πρόσκληση του Δ.Σ. για όλα τα θέματα που της υποβάλλονται. Η Γ.Σ. αποφασίζει τον καταρτιζόμενο από αυτήν τρόπο διανομής των ποσών που οφείλονται στους δικαιούχους σύμφωνα με τον κανονισμό διανομής των δικαιωμάτων καθώς και τις βασικές αρχές για τη χρήση των ποσών που δεν είναι δυνατόν να διανεμηθούν. Η Γ.Σ. συγκαλείται τακτικά κάθε έτος εντός το αργότερο του πρώτου εξαμήνου από την λήξη κάθε εταιρικής χρήσης και έκτακτα όταν το κρίνει αναγκαίο το Διοικητικό Συμβούλιο και εφόσον το ζητήσουν μέλη που εκπροσωπούν τα 4/10 του συνόλου των μελών του.

Το Δ.Σ. του Οργανισμού εκλέγεται κάθε τρία χρόνια σύμφωνα με το άρθρο 37 του καταστατικού. Τα μέλη του Δ.Σ. εκλέγονται από την Γενική Συνέλευση. Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από επτά (7) μέλη. Σύμφωνα με το άρθρο 40 του καταστατικού το Δ.Σ. διαχειρίζεται και εκπροσωπεί τον Οργανισμό δικαστικά και εξωδίκως, προσλαμβάνει και απολύει προσωπικό, ορίζει τον πρόεδρο, αντιπρόεδρο, γραμματέα και ταμιά του Δ.Σ.,

*Your devoted financial partner*

προσλαμβάνει τον Γενικό Διευθυντή, καταρτίζει τον ετήσιο ισολογισμό, απολογισμό και έκθεση πεπραγμένων και συγκαλεί την Γ.Σ.

Τα μέλη του Δ.Σ. για την εξεταζόμενη χρήση 2017 έχουν ως εξής:

Πρόεδρος:	Μαργαρίτα Μάτσα
Αντιπρόεδρος:	Σπυρίδων Σταμούλης
Ταμίας:	Ειρήνη Σουγανίδου
Γραμματέας:	Άννα Μαρία Αντύπα
Μέλος:	Ανδρέας Γιαννίκος
Μέλος:	Ισαάκ Κουτιγέλ
Μέλος:	Αντώνης Μαρκόγιαννης

Εξουσία εκπροσώπησης του Οργανισμού εκτός από τα μέλη του Δ.Σ. χορηγείται και στην Γενική Διευθύντρια αυτού κα. Ελένη Φωσκόλου.



### 3. Μεθοδολογική προσέγγιση για την εκτέλεση της εργασίας μας

Για την εξακρίβωση της ορθότητας των εσόδων και εξόδων του Οργανισμού για την χρήση 2017 λήφθηκε αρχικά υπόψη ο σχετικός **προϋπολογισμός** και ο **απολογισμός** του Οργανισμού. 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**. Το επίπεδο σημαντικότητας προσδιορίστηκε ως το 1 % επί του συνόλου των εσόδων από τον απολογισμό του Οργανισμού για την χρήση 2017. Έχοντας προσδιορίσει το επίπεδο ανεκτού λάθους κρίθηκε σκόπιμος ο έλεγχος όλων των λογαριασμών με υπόλοιπο μεγαλύτερο από αυτό. Πέραν των ανωτέρω, προσδιορίστηκε το επίπεδο μη σημαντικού μεγέθους (εφεξής, Trivial), το οποίο καθορίστηκε σε ποσοστό 5% του επιπέδου σημαντικότητας. Για ποσά μικρότερα του trivial δεν κρίνεται αναγκαίο να διενεργηθούν διαδικασίες. Παρόλα αυτά και λόγω του γεγονότος ότι ελέγχεται η ορθότητα της τιμολόγησης και οι διαδικασίες πίσω από την τιμολόγηση, το δείγμα μας επιλέχθηκε με τυχαία δειγματοληψία, επιλέγοντας και ποσά μικρότερα του trivial ώστε να εξασφαλίσουμε την αντικειμενικότητα των ελεγκτικών μας διαδικασιών.

Για τον προσδιορισμό του δείγματος, για μεν τα έσοδα, λόγω του μεγάλου πλήθους των τιμολογήσεων (περίπου 1.500), επιλέχθηκε δείγμα με συνδυαστικό τρόπο, δηλαδή αφενός μεν χρησιμοποιήθηκε στατιστική δειγματοληψία, ώστε να προσδιορίσουμε τον αριθμό των παραστατικών που είναι αναγκαία ώστε να πραγματοποιήσουμε τις διαδικασίες μας και στην συνέχεια η επιλογή των συγκεκριμένων παραστατικών τα οποία ελέγχθηκαν έγινε με τυχαία επιλογή χρησιμοποιώντας επί των αναλυτικών καθολικών την συνάρτηση του excel – Round between.

Σχετικά με το δείγμα δαπανών καταρχήν χρησιμοποιήθηκε στατιστική δειγματοληψία ώστε να προσδιορίσουμε τον αναγκαίο αριθμό παραστατικών ώστε να πραγματοποιήσουμε τις διαδικασίες μας. Στην συνέχεια, για τον προσδιορισμό των προς εξέταση παραστατικών επιλέχθηκαν, σύμφωνα με την κρίση του ελεγκτή, ομοίως όλα τα ποσά που ήταν μεγαλύτερα του επιπέδου ανεκτού λάθους, επιπλέον με χρήση μη στατιστικής δειγματοληψίας με τη μέθοδο της επισκόπησης (ΔΕΠ 530 παρ. Α13) επιλέχθηκαν τα ποσά ανά κατηγορία με τη μεγαλύτερη καθαρή αξία, και για τις υπόλοιπες περιπτώσεις χρησιμοποιήθηκε η στατιστική δειγματοληψία.

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

Οι επιμέρους ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθήθηκαν συνοψίζονται ως εξής:

- Συζήτηση με τα αρμόδια στελέχη για την τηρούμενη διαδικασία και τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου. Εξέταση των διαδικασιών, εσωτερικού κανονισμού και σχετικών οδηγιών που αφορούν τα έσοδα και τις 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 Οργανισμού (πχ συμφωνίες, αμοιβολόγια, τιμολογιακή πολιτική).
- Εξέταση της φύσης των δαπανών κατά πόσον αφορούν τους σκοπούς και τη λειτουργία του GRAMMO, έγκριση από τη διοίκηση, κλπ.
- Διαπίστωση ότι τα παραστατικά εσόδων και δαπανών έχουν εκδοθεί νομότυπα, είναι πρωτότυπα, σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας και των ΕΛΠ (Ν. 4308/2014), αναγράφουν ορθά τα στοιχεία του GRAMMO, 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 των ΕΛΠ, ότι όλα τα παραστατικά έχουν λογιστικοποιηθεί, με τα σωστά ποσά μικτής και καθαρής αξίας, καθώς και ΦΠΑ, ότι δεν υπάρχουν διπλές καταχωρήσεις, κλπ.
- Συσχετισμός δαπανών και εσόδων με τον εγκεκριμένο προϋπολογισμό, αναζήτηση εξηγήσεων για τυχόν υπερβάσεις

Για την διενέργεια των ανωτέρω διαδικασιών ζητήθηκαν και λήφθηκαν επιπλέον των φορολογικών παραστατικών, όπου υπήρχαν οι σχετικές συμβάσεις με τρίτα πρόσωπα και εταιρείες, καθώς και οι πολιτικές αμοιβών βάσει των οποίων καθορίστηκαν οι τιμές των τιμολογήσεων στις διάφορες κατηγορίες εσόδων.

Στον παρακάτω πίνακα παρατίθεται το επίπεδο σημαντικότητας (Materiality), ανεκτού λάθους (T.E.) και trivial, για την υπό εξέταση χρήση 2017 όπως αυτά υπολογίστηκαν βάσει των συνολικών εσόδων αλλά και των συνολικών εξόδων της χρήσης. Το ποσοστό που επιλέχθηκε για τον υπολογισμό του materiality είναι το 1%.

Επίπεδο Σημαντικότητας & Ανεκτού Λάθους- Έσοδα	Χρήση 2017
ποσά σε €	
Επίπεδο Σημαντικότητας (Materiality)	30.968
Επίπεδο Ανεκτού Λάθους (T.E.)	23.226
Ασήμαντο Μέγεθος (Trivial)	1.548

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE



#### 4. Έλεγχος Εσόδων

##### 4.1 Διακύμανση Εσόδων 2017-2016, ανά κατηγορία

Έσοδα από Συγγενικά Δικαιώματα	Πραγματοποιηθέντα 2017	% σε σύνολο εσόδων	Πραγματοποιηθέντα 2016	% σε σύνολο εσόδων	Διακυμάνσεις 2017-2016
Έσοδα από Webradios	2.101	0,07%	1.640	0,06%	28%
Έσοδα από συνδρομητική τηλεόραση/On Demand	2.104	0,07%	4.221	0,15%	-50%
Έσοδα από Δημόσια Εκτέλεση (επίδικα έτη)	1.726	0,06%	0	0,00%	100%
Έσοδα από Μουσικά Κανάλια	97.500	3,15%	65.000	2,31%	50%
Έσοδα από άρθρο 18	24.956	0,81%	40.820	1,45%	-39%
Έσοδα από dubbing συνεργατών	50.021	1,62%	57.842	2,05%	-14%
Έσοδα από dubbing εσωτερικού τμήματος	61.167	1,98%	75.921	2,69%	-19%
Έσοδα από GEA	2.500.000	80,73%	2.300.000	81,64%	9%
Έσοδα από Κύπρο	345.181	11,15%	234.188	8,31%	47%
Έσοδα από Οργανισμούς Εξωτερικού	12.076	0,39%	37.474	1,33%	-68%
<b>Σύνολο Εσόδων</b>	<b>3.096.832</b>	<b>100%</b>	<b>2.817.105</b>	<b>100%</b>	<b>10%</b>

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

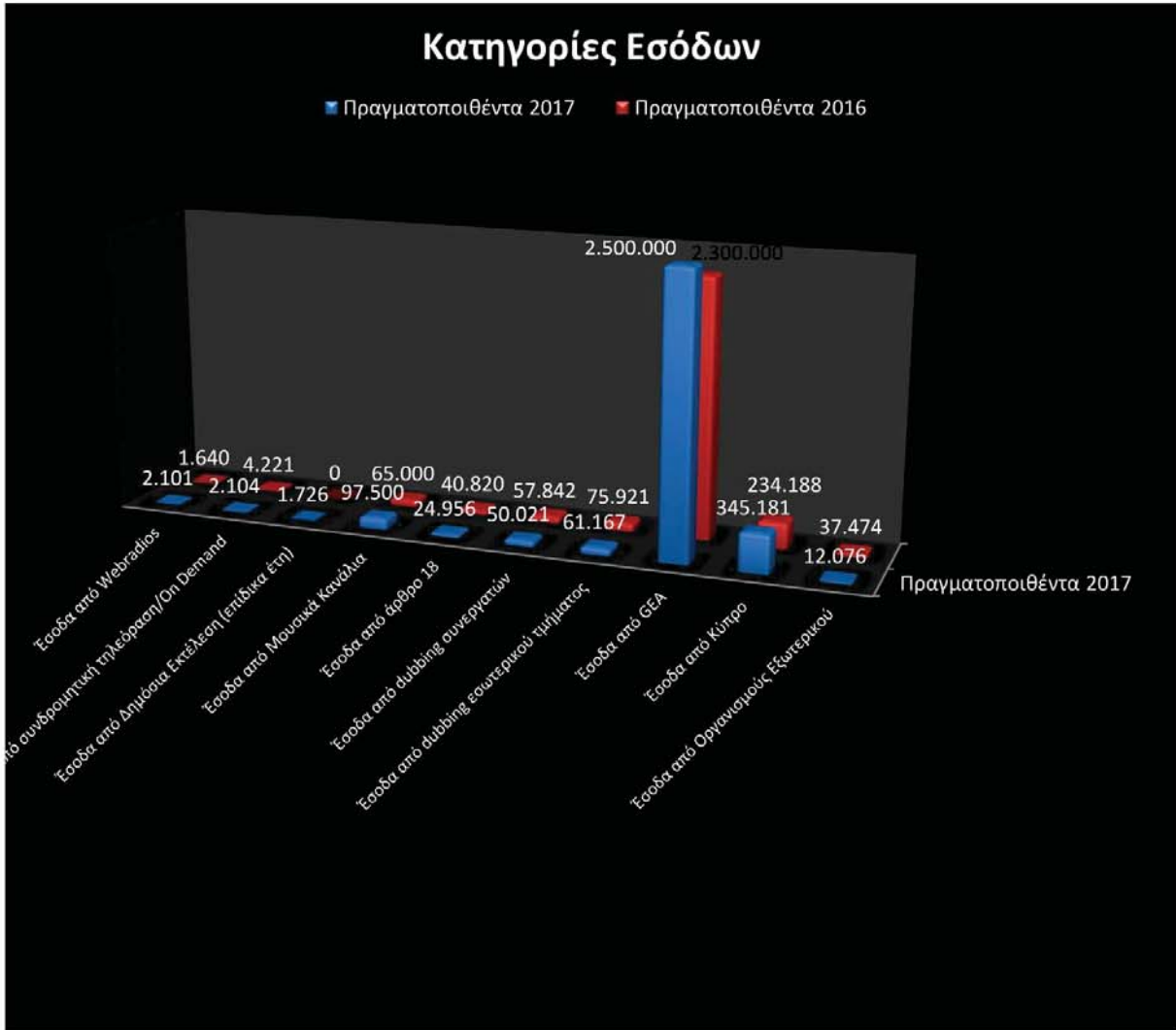
##### Επεξηγήσεις διακυμάνσεων:

Κατά την παρούσα χρήση σημειώθηκε αύξηση ύψους 10% των συνολικών εσόδων σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση, η οποία οφείλεται κυρίως στην αύξηση των εσόδων που προέρχονται από τον GEA καθώς και στην σημαντική αύξηση των εσόδων η οποία σημειώθηκε στα έσοδα από την Κύπρο. Πιο συγκεκριμένα η αύξηση των εν λόγω εσόδων οφείλεται κυρίως στους εξής παράγοντες:

1. Η αύξηση στα έσοδα από τον GEA οφείλεται κυρίως στο γεγονός ότι ο GEA είχε σημαντικά μεγαλύτερα έσοδα σε σχέση με την προηγούμενη χρήση και ως εκ τούτου είχε και την δυνατότητα να διανείμει μεγαλύτερα ποσά στα μέλη του. Το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης των εσόδων οφείλεται στα έσοδα από τον GEA τα οποία αντιπροσωπεύουν το 81% των συνολικών εσόδων του Οργανισμού.
2. Σημειώθηκε επίσης σημαντική αύξηση στα έσοδα τα οποία προέρχονται από την Κύπρο λόγω του γεγονότος ότι εντός του 2017 εντατικοποιήθηκε η δραστηριότητα του Οργανισμού στην Κύπρο.
3. Τα έσοδα από dubbing από συνεργάτες παρουσίασαν μείωση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση η οποία οφείλεται κυρίως στο γεγονός ότι οι συνεργάτες απώλεσαν κάποια σημεία πώλησης καθώς παρουσιάστηκε έντονα το φαινόμενο της χρήσης non copyright music.
4. Επιπρόσθετα τα έσοδα από το dubbing του εσωτερικού τμήματος παρουσίασαν επίσης μείωση λόγω της μη παροχής της εκ του νόμου οφειλόμενης συνδρομής των Αρχών ( Αστυνομία-ΣΔΟΕ) η οποία είναι απαραίτητη για την επιβολή του δικαιώματος του Οργανισμού.

*Your devoted financial partner*

Σχηματική σύγκριση των μεγεθών των εσόδων ανά κατηγορία και ανά έτος ανάλογα με την βαρύτητά τους επί των συνολικών εσόδων, η οποία έχει ως εξής:



*Your devoted financial partner*



#### 4.2 Παρουσίαση Προϋπολογισμού-Απολογισμού

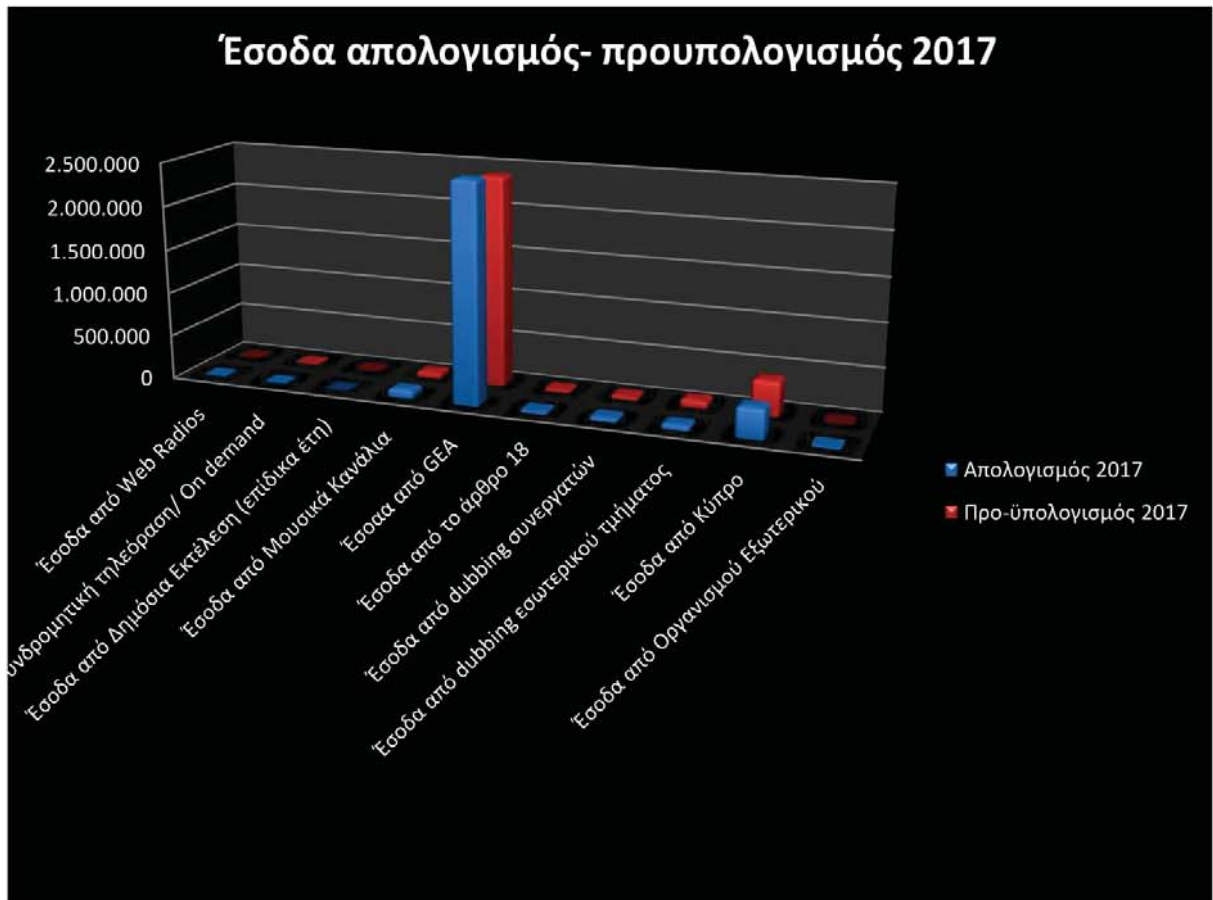
Ο πίνακας προϋπολογισμού-απολογισμού των εσόδων όπως έχει καταρτισθεί από τις Οικονομικές Υπηρεσίες του Οργανισμού, παρουσιάζεται κατωτέρω:

Έσοδα από Συγγενικά Δικαιώματα	Απολογισμός 2017	Προϋπολογισμός 2017	Διακύμανση Απολογισμού- Προϋπολογισμού
Έσοδα από Web Radios	2.101	0	100%
Έσοδα από συνδρομητική τηλεόραση/ On demand	2.104	5.000	-58%
Έσοδα από Δημόσια Εκτέλεση (επίδικα έτη)	1.726	0	100%
Έσοδα από Μουσικά Κανάλια	97.500	65.000	50%
Έσοδα από GEA	2.500.000	2.400.000	4%
Έσοδα από το άρθρο 18	24.956	30.000	-17%
Έσοδα από dubbing συνεργατών	50.021	40.000	25%
Έσοδα από dubbing εσωτερικού τμήματος	61.167	85.000	-28%
Έσοδα από Κύπρο	345.181	400.000	-14%
Έσοδα από Οργανισμούς Εξωτερικού	12.076	0	100%
<b>Σύνολο Εσόδων</b>	<b>3.096.832</b>	<b>3.025.000</b>	<b>2%</b>

*Ανάλυση AUDIT SERVICES AE*

Τα συνολικά απολογιστικά ποσά των εσόδων όπως παρουσιάζονται ανωτέρω συμφωνήθηκαν με τα βιβλία του Οργανισμού.

Κατωτέρω παρουσιάζεται σχηματική σύγκριση των απολογιστικών και προϋπολογιστικών μεγεθών ανά κατηγορία εσόδου για το έτος 2017.



#### Επεξηγήσεις διακυμάνσεων:

- i. Ο Οργανισμός υπερέκλυσε τον προϋπολογισμό σε σχέση με τα έσοδα από τον GEA λόγω του γεγονότος ότι και ο GEA σε σύνολο υπερέκλυσε τα αρχικά προϋπολογισμένα έσοδα του και κατά συνέπεια διένειμε μεγαλύτερα ποσά στα μέλη του.
- ii. Σε σχέση με τα έσοδα από την Κύπρο ο Οργανισμός δεν κατάφερε να φτάσει στα προϋπολογισμένα ποσά κυρίως λόγω του γεγονότος ότι κατά την διάρκεια της εξεταζόμενης χρήσης υπήρξαν αλλαγές στον Κυπριακό νόμο περί πνευματικής ιδιοκτησίας και παρά την αυξημένη δραστηριότητα του Οργανισμού στην Κύπρο το συγκεκριμένο γεγονός αποτέλεσε ανασταλτικό παράγοντα για την ανάπτυξη της συγκεκριμένης κατηγορίας εσόδων.
- iii. Τα έσοδα από μουσικά κανάλια ήταν μεγαλύτερα από τα αρχικά προϋπολογισμένα καθώς υπήρχε ένα ποσό ύψους Ευρώ 32.500 το οποίο προέρχεται από ποσά που αφορούν προγενέστερη χρήση.
- iv. Τα έσοδα από dubbing συνεργατών ήταν λιγότερα από τα προϋπολογισμένα καθώς κάποιοι συνεργάτες απώλεσαν κάποια σημεία πώλησης λόγω της χρήσης non copyright μουσικής. Τα έσοδα από το εσωτερικό dubbing ήταν λιγότερα από τα προϋπολογισμένα λόγω της μη παροχής της εκ του νόμου οφειλόμενης συνδρομής των Αρχών (Αστυνομία-ΣΔΟΕ) η οποία είναι απαραίτητη για την επιβολή του δικαιώματος του Οργανισμού.

*Your devoted financial partner*

**v. Διανομή ποσών**

Βάσει των Νόμων 2121/93 και 4481/2017, του καταστατικού του, και του κανονισμού διανομής, ο GRAMMO διανέμει στα μέλη του και στα μη μέλη του τα δικαιώματα που εισπράττει ως κάτωθι:

- ❖ Όσα ποσά προέρχονται από χρήστες που παρέδωσαν στον GEA, τον ενιαίο οργανισμό είσπραξης, καταλόγους των ηχογραφημάτων ή οπτικοποιημένων φωνογραφημάτων που μετέδωσαν από το ραδιόφωνο ή την τηλεόραση ή παρουσίασαν στο κοινό (εφεξής playlist), μοιράζονται με βάση τους καταλόγους αυτούς. Η διανομή γίνεται με βάση την αναλογία που συμμετέχει το ρεπερτόριο του δικαιούχου στο συνολικό αριθμό μεταδόσεων ή παρουσιάσεων στο κοινό του συνόλου του ρεπερτορίου των δικαιούχων (μελών και μη του οργανισμού) από κάθε χρήστη.
- ❖ Όσα ποσά προέρχονται από χρήστες που δεν παρέδωσαν playlist, η διανομή γίνεται ως εξής:
  - Ποσοστό 50% των διανεμόμενων ποσών μοιράζεται με βάση την αναλογία που συμμετέχει κατά το έτος διανομής κάθε μέλος του Οργανισμού στην κίνηση δισκογραφίας στην Ελλάδα (μερίδιο αγοράς / market share). Μερίδιο αγοράς είναι εκείνο που αφορά στο ημερολογιακό έτος (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου) της διανομής και εξάγεται μέσα στο πρώτο τετράμηνο του επόμενου έτους. Το μερίδιο αγοράς είναι εκείνο που εξάγεται από αναγνωρισμένη εταιρία ελεγκτών που έχει λάβει τη σχετική εντολή από το Δ.Σ. του Οργανισμού.
  - Το υπόλοιπο 50% διανέμεται, με βάση την αναλογία που συμμετέχει το ρεπερτόριο του δικαιούχου στο σύνολο των ηχογραφημάτων που μεταδόθηκαν ή παρουσιάστηκαν στο κοινό από όλους του ραδιοφωνικούς ή/και από όλα τα web radios ή/και όλους τους τηλεοπτικούς σταθμούς, που κατέγραψε, το έτος που αφορά η διανομή, η υπηρεσία media inspector ή όποια άλλη υπηρεσία καταγραφής επιλέξει το Δ.Σ. του Οργανισμού.

Στην παρούσα χρήση η διανομή θα οριστικοποιηθεί, κατά νόμο, έως τις 30 Σεπτεμβρίου 2018.

**4.3 Κατηγοριοποίηση εσόδων βάσει αξίας τιμολογίων– Μέθοδος δειγματοληψίας**

Για σκοπούς ελέγχου τα έσοδα του Οργανισμού έχουν κατηγοριοποιηθεί βάσει των μεγεθών ως κατωτέρω:

Κατηγοριοποίηση Εσόδων (ευρώ)	Πλήθος τιμολογίων	Αξία ανά κατηγορία
Αξία τιμολογίων > 23.226 (PM)	17	2.697.806
Αξία τιμολογίων > 1.548 < 23.226 (Trivial)	9	57.500
Αξία τιμολογίων < 1.548	85	47.704
<b>Σύνολο Τιμολογίων</b>	<b>111</b>	<b>2.803.010</b>

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

*Your devoted financial partner*



Στον πίνακα που ακολουθεί αναλύονται τα ποσοστά των πωλήσεων που ελέγχθηκαν ανά κατηγορία εσόδου:

Κατηγορία Εσόδου	Αξία πωλήσεων που ελέγχθηκε	Σύνολο Πωλήσεων	% Δείγματος
Dubbing εσωτερικού	10.376	61.167	17%
Dubbing συνεργατών	40.131	50.021	80%
GEA	2.500.000	2.500.000	100%
Ραδιόφωνο	1.500	2.101	71%
Συνδρομητική/On demand	0	2.104	0%
Άρθρο 18	7.579	24.956	30%
Δημόσια εκτέλεση - Κύπρος	33.653	160.514	21%
Δημόσια εκτέλεση	463	1.726	30%
Δικαστικά	200	200	100%
Κύπρος ραδιόφωνο	13.000	55.252	24%
Κύπρος τηλεόραση	92.000	114.717	80%
Μουσικά κανάλια	97.500	97.500	100%
Ξενοδοχεία Κύπρου	3.087	14.699	21%
Έσοδα από Οργανισμούς Εξωτερικού	3.521	12.076	29%
	<b>2.803.010</b>	<b>3.096.832</b>	<b>90,57%</b>

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

#### 4.5 Ανάλυση εσόδων ανά πελάτη

Όπως παρατηρείται από την παρακάτω ανάλυση το 89,31% του συνολικού εσόδου του έτους αφορά έσοδα από τιμολογήσεις σε 10 πελάτες και στο μεγαλύτερο μέρος του έσοδα από τον GEA.

a/a	Αξία Εσόδου ανά πελάτη	Τιμολόγηση έτους (€)	% στο συνολικό έσοδο
1	GEA	2.500.000	80,73%
2	SOLAR MEDIA	97.500	3,15%
3	SIGMA TV CY	42.000	1,36%
4	ANTENNA TV	35.000	1,13%
5	ΝΕΕΣ ΟΠΤΙΚΟΑΚΟΥΣΤΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ ΑΕ	23.306	0,75%
6	ΙΚΟΝΤΑΚΤ ΕΠΕ	16.825	0,54%
7	MAD TV CY	15.000	0,48%
8	RADIO PROTO CY	16.000	0,52%
9	ANTENNA RADIO CY	10.000	0,32%
10	LOVE RADIO CY	10.000	0,32%
	ΛΟΙΠΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ ( με ποσοστό πωλήσεων έως 0,4% έκαστος)	331.201	10,69%
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΟΥ</b>	<b>3.096.833</b>	<b>100,00%</b>

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

*Your devoted financial partner*

#### 4.6 Κατηγορίες και περιγραφή εσόδων

Τα έσοδα του Οργανισμού αναλύονται στις παρακάτω κατηγορίες:

➤ **Dubbing εσωτερικού τμήματος:**

Τα έσοδα από το dubbing εσωτερικού τμήματος προέρχονται από την καταβολή δικαιωμάτων για την αναπαραγωγή ηχογραφήματων για τον σκοπό της δημόσιας εκτέλεσης στον χώρο επιχειρήσεων/χρηστών.

Τα δικαιώματα που προέρχονται από το dubbing διέπονται από τον Ν. 2121/1993 άρθρο 47 παρ 1. Περ. α'. Η αναπαραγωγή μουσικών έργων σε κάθε είδους αποθηκευτικά μέσα (ενδεικτικά σκληρούς δίσκους, USB drives, CD-R) και η δημόσια εκτέλεση τους αποτελεί πράξη που απαιτεί άδεια. Σε περίπτωση που η επιχείρηση χρησιμοποιεί επαγγελματία dubber, τότε όλο το κόστος για την άδεια της αναπαραγωγής και της αποθήκευσης επιβαρύνει τον dubber.

Όταν όμως η αντιγραφή και η αποθήκευση των μουσικών έργων σε σκληρούς δίσκους, USB drives, CD-Rs γίνεται από την επιχείρηση με σκοπό τη δημόσια εκτέλεση τους τότε αυτή απαιτεί την λήψη άδειας αναπαραγωγής από τον Grammo.

Το αμοιβολόγιο έχει ως εξής:

- 120 Ευρώ/ανά σκληρό δίσκο και ανά χώρο- εγκατάσταση για χώρους που η μουσική είναι απλά χρήσιμη για την λειτουργία τους (όπως καταστήματα λιανικής πώλησης, εστιατόρια, κτλ.)
- 240 Ευρώ/ ανά σκληρό δίσκο και ανά χώρο- εγκατάσταση για χώρους όπου η μουσική είναι απόλυτα χρήσιμη για την λειτουργία τους (όπως café, café – bar, κτλ.)
- 660 Ευρώ/ ανά σκληρό δίσκο και ανά χώρο- εγκατάσταση για χώρους όπου η μουσική είναι απολύτως απαραίτητη για την λειτουργία τους (όπως clubs, νυχτερινά κέντρα, discos, κτλ.).

Στην προαναφερόμενη τιμολόγηση δεν περιλαμβάνονται μόνο οι σκληροί δίσκοι ηλεκτρονικών υπολογιστών αλλά και μέσα αποθήκευσης όπως ενδεικτικά άλλα όχι περιοριστικά τα USBs, τα CD-Rs, τα memory sticks, κτλ.

**Το δείγμα του ελέγχου μας περιλαμβάνει 40 τιμολόγια και αναφέρονται αναλυτικά στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι.**

➤ **Dubbing συνεργατών:**

Τα έσοδα από το dubbing συνεργατών αφορούν την καταβολή δικαιωμάτων σύμφωνα με την σύμβαση χορήγησης άδειας αναπαραγωγής φωνογραφημένων/μουσικών έργων και οπτικοποιημένων φωνογραφήματων και εκμίσθωσης υλικών φορέων όπου έχουν αυτά αναπαράχθει προς τον αποκλειστικό σκοπό της δημόσιας εκτέλεσης/παρουσίασης στο κοινό.

Το δικαιώματα που προέρχονται από το dubbing διέπονται από τον Ν2121/1993 άρθρο 47 παρ. 1. Περ.α'.

*Your devoted financial partner*

Η συγκεκριμένη κατηγορία εσόδου αφορά το dubbing που γίνεται από επαγγελματία dubber και όλο το κόστος για την άδεια της αναπαραγωγής και της αποθήκευσης επιβαρύνει τον dubber.

Το αμοιβολόγιο για το dubbing μέσω συνεργατών ορίζεται ως εξής:

- 20% επί πάσης φύσης ακαθαρίστων εσόδων και,
- ελάχιστο ποσό αμοιβής 100 Ευρώ για τα φωνογραφήματα και 200 Ευρώ για οπτικοποιημένα φωνογραφήματα (video clips), ετησίως, ανά χώρο/εγκατάσταση.

Λόγω των οικονομικών συνθηκών και της επικρατούσας κατάστασης στην αγορά παρέχεται έκπτωση, μετά την εφαρμογή της οποίας το ποσοστό γίνεται 12% και το ελάχιστο ποσό αμοιβής γίνεται 30 Ευρώ για τα φωνογραφήματα και 60 Ευρώ για τα οπτικοποιημένα φωνογραφήματα, ετησίως ανά χώρο/εγκατάσταση.

**Το δείγμα ελέγχου στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνει 2 τιμολόγια και αναφέρονται αναλυτικά στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II.**

➤ **GEA:**

Τα έσοδα από τον GEA είναι η σημαντικότερη πηγή για τον Οργανισμό. Όταν ένας υλικός φορέας ήχου χρησιμοποιείται για ραδιοηλεκτρονική εκπομπή, καλωδιακή αναμετάδοση, δορυφορική μετάδοση ή για παρουσίαση στο κοινό, γεννάται δικαίωμα αμοιβής για τους δικαιούχους συγγενικών δικαιωμάτων.

Ο Ν. 2121/1993 προέβλεψε, όπως και ο Ν. 4481/2017 ότι Οργανισμοί Συλλογικής Διαχείρισης Δικαιωμάτων που λειτουργούν με άδεια του Υπουργείου Πολιτισμού και Τουρισμού μπορούν να συστήσουν ενιαίο Οργανισμό Συλλογικής Διαχείρισης.

Με το από 28/9/2011 ιδιωτικό συμφωνητικό οι οργανισμοί GRAMMO, EPATO, ΑΠΟΛΛΩΝ οι οποίοι ήταν οι μόνοι και αντιπροσωπευτικοί οργανισμοί στην Ελληνική επικράτεια που λειτουργούσαν με άδεια του Υπουργού Πολιτισμού και από κοινού διαχειρίζονταν το δικαίωμα της εύλογης και ενιαίας αμοιβής του άρθρου 49 παρ. 1 του Ν. 2121/1993, συνέστησαν ενιαίο οργανισμό συλλογικής διαχείρισης τον GEA – GRAMMO- EPATO- ΑΠΟΛΛΩΝ. Το αμοιβολόγιο που εφαρμόζεται είναι αυτό του GEA. Στην συνέχεια πραγματοποιείται διανομή των εσόδων του GEA, μετά την αφαίρεση των εξόδων, στα μέλη του.

**Το δείγμα ελέγχου στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνει 12 τιμολόγια και αναφέρονται αναλυτικά στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ III.**

➤ **Άρθρο 18:**

Το συγκεκριμένο έσοδο αφορά τις αμοιβές που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 3 του Ν. 2121/1993 στην κατηγορία των παραγωγών και χρεώνεται στους εισαγωγείς μέσων που χρησιμοποιούνται για την ιδιωτική αναπαραγωγή υλικών φορέων ήχου ή /και ήχου και εικόνας στα οποία συμπεριλαμβάνονται οι υλικοί φορείς ψηφιακής αντιγραφής και τα άλλα αποθηκευτικά μέσα χωρητικότητας άνω των 4GB όπως και για τις συσκευές που λειτουργούν ανεξάρτητα από ηλεκτρονικούς υπολογιστές και χρησιμοποιούνται για ψηφιακές αντιγραφές. Η αμοιβή ορίζεται στο 6% της αξίας. Στα μέσα που αφορά η προαναφερόμενη χρέωση

*Your devoted financial partner*



περιλαμβάνονται τα CD-R, τα USB, τα memory sticks, οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές, οι σκληροί δίσκοι καθώς πλέον και τα tablet και τα smartphones. Ο Οργανισμός τιμολογεί και εισπράττει βάση ιδιωτικού συμφωνητικού το 20% του προαναφερόμενου 6%.

**Το δείγμα ελέγχου στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνει 2 τιμολόγια και αναφέρονται αναλυτικά στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV.**

➤ **Έσοδα από Κύπρο:**

Τα έσοδα από τη Κύπρο αφορούν σε όλες τις κατηγορίες παρουσίασης στο κοινό ηχογραφήσεων και οπτικοποιημένων ηχογραφήσεων. Επομένως, αφορά σε πράξεις παρουσίασης στο κοινό που λαμβάνουν χώρα σε καφέ, μπαρ, night-life, χώρους εστίασης, ψυχαγωγίας, εμπορίου, παροχής υπηρεσιών, εμπορικών κέντρων, ξενοδοχείων, κτλ. Επίσης αφορά παρουσιάσεις στο κοινό ραδιοτηλεοπτικής μετάδοσης ή μετάδοσης μέσω διαδικτύου.

Τα προαναφερόμενα έσοδα χρεώνονται βάση συγκεκριμένου αμοιβολογίου.

❖ **Διαδικασίες για την τιμολόγηση των εσόδων από ραδιοφωνικούς και τηλεοπτικούς σταθμούς**

Γίνεται επικοινωνία με τους υπεύθυνους των σταθμών και μετά από σχετικές συναντήσεις υπογράφεται η σύμβαση και γίνεται η τιμολόγηση βάσει αμοιβολογίου.

❖ **Διαδικασία για την αναγνώριση εσόδων από Παρουσίαση στο Κοινό σε χώρους υγειονομικού ενδιαφέροντος και ξενοδοχεία**

Οι γενικές αρχές της τιμολόγησης είναι ίδιες σε όλες τις πηγές εσόδων, δηλαδή χρησιμοποιούνται συγκεκριμένα αμοιβολόγια.

Η διαδικασία για την τιμολόγηση ξεκινάει με την εξεύρεση του σημείου, καθώς και την επί τόπου επίσκεψη του συνεργάτη για την ενημέρωση του χρήστη. Στην συνέχεια γίνεται καταγραφή των στοιχείων την εν λόγω επιχειρήσεως και ξεκινά η τηλεφωνική επικοινωνία με τον επιχειρηματία με σκοπό τελικά την σύναψη σύμβασης και την τιμολόγησή του.

**Το δείγμα ελέγχου στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνει 50 τιμολόγια και αναφέρονται αναλυτικά στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V.**

## 5 Έλεγχος εξόδων

### 5.1 Διακύμανση Εξόδων 2016-2017, ανά κατηγορία

Κατηγορίες Εξόδων	Α/Α επεξήγησης	2017	2016	Διακυμάνσεις 2016-2017
<b>Εξόδα γραφείου</b>		<b>317.288,21</b>	<b>342.999,47</b>	<b>-7,50%</b>
Κόστος Προσωπικού	1	286.776,21	316.936,56	-9,52%
Ενοίκιο παλαιού γραφείου	2	1.056,72	6.340,32	-83,33%
Ενοίκιο νέων γραφείων	3	10.166,76	3.388,92	200,00%
ΟΤΕ, ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ ,κλπ.	4	8.451,13	6.428,98	31,45%
ΕΛΤΑ, Courier & Μεταφορές	5	2.830,75	3.301,73	-14,26%
Προμήθειες & Επισκευές γραφ.κλπ	6	4.720,86	4.712,96	0,17%
Καθαρισμός γραφείου	7	3.285,78	1.890,00	73,85%
<b>Λοιπά Έξοδα</b>		<b>329.416,15</b>	<b>200.273,36</b>	<b>64,48%</b>
Έξοδα διαμόρφωσης νέου κτιρίου	1	10.821,76	14.002,38	-22,71%
Εξ. Δημ. Σχέσεων, καταχ στον τύπο κλπ.	2	3.840,58	3.903,79	-1,62%
Υπηρεσίες Τρίτων	3	48.411,96	47.769,90	1,34%
Αγορά Παγίων-αποσβέσεις	4	5.611,27	6.542,71	-14,24%
Δικαστικά έξοδα/Νομική υποστήριξη	5	25.580,17	20.098,19	27,28%
Έξοδα Dubbing	6	4.168,70	8.224,15	-49,31%
Έξοδα Κύπρου	7	230.981,71	99.732,24	131,60%
<b>Σύνολο εξόδων</b>		<b>646.704,36</b>	<b>543.272,83</b>	<b>19,04%</b>

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

#### Επεξηγήσεις διακυμάνσεων:

1. Η μείωση του **κόστους προσωπικού** οφείλεται κατά κύριο λόγο στο ότι η παρούσα χρήση δεν είναι επιβαρυνμένη με αποζημιώσεις προσωπικού.
2. Η αύξηση της κατηγορίας των **ενοικίων** οφείλεται στο γεγονός ότι μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Οργανισμού, αποφασίστηκε η μετεγκατάστασή του σε νέο κτίριο με περισσότερα τετραγωνικά μέτρα.
3. Η αύξηση των **γενικών εξόδων για ΟΤΕ, ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ κλπ.** είναι συνέπεια της ανωτέρω μετακίνησης του Οργανισμού.
4. Τα **έξοδα που αφορούν ΕΛΤΑ, Courier και μεταφορές** παρουσιάζουν μείωση κυρίως λόγω του γεγονότος ότι στα τέλη του 2016 είχε γίνει η μετακόμιση στις νέες εγκαταστάσεις και υπήρχαν αυξημένα μεταφορικά έξοδα.
5. Στο 2017 αυξήθηκαν οι **δαπάνες καθαρισμού των γραφείων** λόγω του γεγονότος ότι στην αρχή της υπό εξέταση χρήσης έγινε ένας μεγάλος καθαρισμός των γραφείων καθώς επίσης και λόγω του ότι στο νέο κτίριο συμμετέχει ο Οργανισμός σε μεγαλύτερο μέρος κοινόχρηστων δαπανών.
6. Τα **έξοδα διαμόρφωσης του νέου κτιρίου** εμφανίζονται μειωμένα σε σχέση με την προηγούμενη χρήση καθώς πέρυσι ολοκληρώθηκε το μεγαλύτερο μέρος των εργασιών διαμόρφωσης στο νέο κτίριο.

*Your devoted financial partner*



7. **Υπηρεσίες τρίτων** είναι:
- α) Τέλος υπέρ του ΟΠΠ ποσοστού 1% επί των εξόδων
  - β) Η εταιρεία Media Inspector η οποία καταγράφει τους ραδιοτηλεοπτικούς σταθμούς για την εξακρίβωση του αριθμού των μεταδόσεων κάθε ηχογραφήματος προς το σκοπό της διανομής των ποσών.
  - γ) Δαπάνες των Ορκωτών για την εξαγωγή του Market Share, προς το σκοπό της διανομής των ποσών.
  - δ) Έξοδα τραπεζών, μεταφράσεις (καταστατικού, κτλ), η φύλαξη του κτιρίου και τακτικές συντηρήσεις όπως κλιματισμών, φωτοτυπικών, κτλ.  
Η συγκεκριμένη κατηγορία εξόδων δεν παρουσίασε σημαντική μεταβολή σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.
8. Τα **δικαστικά έξοδα/νομικές ενέργειες** αφορούν σε δαπάνες για:
- α) Δίκες (ενδεικτικά κατά Rise, Cyta., Ρένος Σκουφαρίδης και Σια κτλ. )
  - β) Σύνταξη συμβάσεων (ενδεικτικά Media Inspector, Alpha TV CY, Sigma CY, συμβάσεις Dubbing κτλ.)
  - γ) Λοιπές νομικές ενέργειες που αφορούν το άρθρο 18 και τη διευθέτηση λοιπών ζητημάτων.
  - δ) Έξοδα δικαστικών επιμελητών και γνωμοδοτήσεων.  
Η αύξηση στην κατηγορία αυτή οφείλεται στην ανάγκη διενέργειας περισσότερων νομικών ενεργειών.
9. Τα **έξοδα Κύπρου** αυξήθηκαν σημαντικά κυρίως λόγω των νομικών ενεργειών που έγιναν στο παρελθόν και που συνεχίζονται να γίνονται με πολύ πιο εντατικό ρυθμό λόγω του γεγονότος ότι κατά την παρούσα χρήση υπήρξαν αλλαγές στον νόμο περί Πνευματικής Ιδιοκτησίας οι οποίες έκαναν την κατάσταση πιο ασαφή με την ανάγκη περισσότερων νομικών ενεργειών κατά των χρηστών, οι οποίοι αρνούνται να συμβληθούν και να πληρώσουν. Επιπρόσθετα υπήρξε και μια αύξηση του κόστους των ταξιδιών λόγω της αυξημένης δραστηριότητας στην Κύπρο.

**6.1 Παρουσίαση Προϋπολογισμού-Απολογισμού δαπανών έτους 2017**

Κατηγορίες Εξόδων	Προϋπολογισμός 2017	Απολογισμός 2017	Διακύμανση Προϋπολογισμού -Απολογισμού	% απολογιστικών μεγεθών επί συνολικών εξόδων
Αμοιβές Μισθωτών-Συνεργατών	270.000	286.776	6,21%	44,34%
Έξοδα Διαμόρφωσης κτιρίου	0	10.822	100,00%	1,67%
Λειτουργικά Έξοδα-πάγια	44.500	36.123	-18,82%	5,59%
Υπηρεσίες τρίτων, ρ/σ, Έξοδα Δημοσίων σχέσεων	73.000	77.833	6,62%	12,04%
Έξοδα Δημόσιας Εκτέλεσης	500	0	-100,00%	0,00%
Έξοδα Dubbing	15.000	4.169	-72,21%	0,64%
Έξοδα Κύπρου	140.000	230.982	64,99%	35,72%
<b>Σύνολο Γενικών Εξόδων</b>	<b>543.000</b>	<b>646.704</b>	<b>19,10%</b>	<b>100,00%</b>

*Ανάλυση AUDIT SERVICES AE*
**6.2 Έκταση ελέγχου ανά κατηγορία εξόδου**

Στο παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται τα ποσοστά ελέγχου μας πάνω σε κάθε κατηγορία δαπάνης

Κατηγορίες Εξόδων	Απολογισμός 2017	Έλεγχος AUDIT SERVICES	Ποσοστό ελέγχου
<b>Έξοδα βάσει λογαριασμών ισοζυγίου</b>			
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (λογ. 60)	143.397,96	143.397,96	100,00%
Αμοιβές και έξοδα τρίτων (λογ. 61)	367.420,60	212.798,81	57,92%
Παροχές τρίτων (λογ. 62)	22.468,64	8.472,30	37,71%
Φόροι - τέλη (λογ. 63)	2.348,11	1.031,40	43,92%
Διάφορα έξοδα (λογ. 64)	104.587,60	45.683,21	43,68%
Τόκοι και συναφή έξοδα (λογ. 65)	2.134,98	913,89	42,81%
<b>Σύνολο εξόδων</b>	<b>642.358</b>	<b>412.298</b>	<b>64,19%</b>

*Ανάλυση AUDIT SERVICES AE*

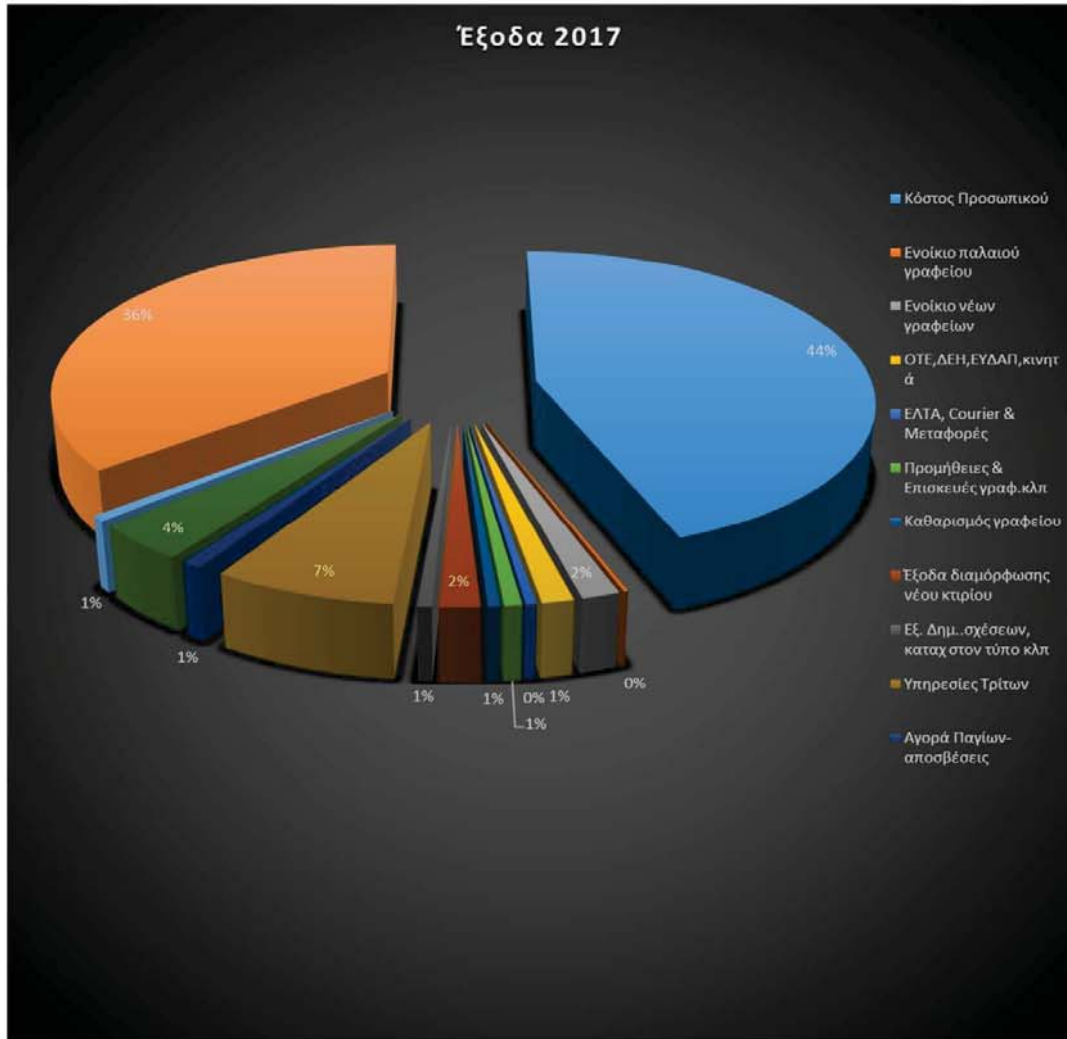
Το δείγμα ελέγχου στις δαπάνες του Οργανισμού εξετάσθηκε λεπτομερώς ως κατωτέρω:

- Εξέταση της φύσης των δαπανών και διαπίστωση ότι αφορούν τους σκοπούς και τη λειτουργία του Οργανισμού, έγκριση από τη διοίκηση, κλπ.
- Διαπίστωση ότι τα παραστατικά εσόδων και δαπανών έχουν εκδοθεί νομότυπα, είναι πρωτότυπα, σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας (ΚΦΑΣ, κλπ.), αναγράφουν ορθά τα στοιχεία του Οργανισμού φέρουν ημερομηνίες εντός της χρήσεως, τα χρηματικά ποσά και οι πράξεις είναι αριθμητικά σωστά.
- Έλεγχος μισθοδοτικών καταστάσεων σε ποσοστό 100% και υπολογισμός συνολικών ετήσιων αποδοχών για 5 εργαζομένους βάσει της ατομική τους σύμβασης εργασίας.

*Your devoted financial partner*

Το δείγμα ελέγχου, εκτός των μισθοδοτικών καταστάσεων που ελέγχθηκαν για όλους τους μήνες του έτους, περιλαμβάνει 35 παραστατικά εξόδων και παρουσιάζεται αναλυτικά στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V ενώ ο έλεγχος της μισθοδοσίας φαίνεται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VI.

Για σκοπούς καλύτερης κατανόησης της σύνθεσης των δαπανών που πραγματοποίησε ο Οργανισμός στο 2017, παρουσιάζουμε κατωτέρω σχηματική σύγκριση ανά κατηγορία δαπάνης.





## 7 Πορίσματα και συμπεράσματα από την εκτέλεση της εργασίας μας

Από τον έλεγχο του Οργανισμού και βάσει της μεθοδολογίας η οποία περιγράφεται στην ενότητα 3 δεν προέκυψε κάτι άξιο επισήμανσης ως προς την ύπαρξη, πληρότητα και ακρίβεια των εσόδων και εξόδων που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία του. Τονίζεται ότι τα δείγματα που επιλέχθηκαν, καλύπτουν το 91% του συνόλου των εσόδων και το 64% του συνόλου των εξόδων του Οργανισμού.

Τα έσοδα από τον GEA αντιπροσωπεύουν το συντριπτικό ποσοστό των συνολικών εσόδων, σε ποσοστό 81% αυτών, ενώ η αμέσως επόμενη κατηγορία εσόδων για τον Οργανισμό είναι τα έσοδα από την Κύπρο σε ποσοστό 11,1% επί των συνολικών εσόδων. Άλλες κατηγορίες εσόδων που είναι σχετικά σημαντικές για τον Οργανισμό είναι τα έσοδα από Dubbing σε ποσοστό περίπου 4% (εσωτερικό και από συνεργάτες) καθώς και τα έσοδα από Μουσικά κανάλια που αντιπροσωπεύουν περίπου το 3,5% των συνολικών εσόδων. Τα έσοδα από τον GEA προέρχονται από την διανομή που γίνεται από τον Οργανισμό. Σχετικά με τα έσοδα από την Κύπρο υπάρχει συγκεκριμένη διαδικασία τιμολόγησης τόσο για τα έσοδα από ραδιοφωνικούς σταθμούς και την τηλεόραση, όσο και για τα έσοδα από δημόσια εκτέλεση. Ομοίως ισχύει και για τα έσοδα από Dubbing (εσωτερικό και από συνεργάτες).. Για τα έσοδα που αφορούν στο άρθρο 18 του Ν.2121/1993 ο Οργανισμός τιμολογεί βάση ιδιωτικού συμφωνητικού. **Δεν διαπιστώθηκε κάποιο θέμα σε σχέση με την διαδικασία τιμολόγησης των εσόδων.**

Αυτό που έχει παρατηρηθεί στην Κύπρο είναι ότι επειδή το τοπικό νομικό πλαίσιο είναι νέο και ασαφές απαιτούνται νομικές ενέργειες και γνωμοδοτήσεις οι οποίες συνεπάγονται και σημαντικά νομικά έξοδα και διοικητικά έξοδα.

Το δείγμα ελέγχου στις δαπάνες του Οργανισμού εξετάσθηκε λεπτομερώς ως προς την φύση του, την σκοπιμότητα, την ορθότητα και την πληρότητά τους. Δεν διαπιστώθηκε οποιαδήποτε παρατυπία.

## 8 Επίλογος

Με την ελεγκτική μας εργασία, πραγματοποιήσαμε δειγματοληπτική επιβεβαίωση των δαπανών και των εσόδων του Οργανισμού. Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ISRS) 4400 «Αναθέσεις προσυμφωνημένων διαδικασιών σχετικά με οικονομικές πληροφορίες».

Η διενέργεια οποιουδήποτε ειδικού ελέγχου σχετικά με την συμμόρφωση του Οργανισμού ως προς το νομικό σκέλος των συμβάσεων του με τρίτους, δεν αποτελούν μέρος των υποχρεώσεων που αναλαμβάνουμε σε αυτή την εργασία. Η παροχή παρόμοιων πιστοποιήσεων πραγματοποιείται κατόπιν αμοιβαίας ξεχωριστής συμφωνίας, που δεν καλύπτεται από τους όρους διενέργειας της παρούσας εργασίας, όπως είναι ο έλεγχος πιστοποίησης της φορολογικής συμμόρφωσης.

Η παρούσα εργασία δεν καλύπτει τυχόν φορολογικά θέματα του Οργανισμού που προκύπτουν βάσει των σχετικών φορολογικών διατάξεων. Αυτό αποτελεί ξεχωριστή εργασία η οποία μπορεί να πραγματοποιηθεί από εμάς κατόπιν εντολής σας.

Αξίζει να σημειωθεί η πολύτιμη βοήθεια που λάβαμε από τη Διεύθυνση, το Οικονομικό τμήμα και γενικότερα τους εργαζομένους του Οργανισμού στα πλαίσια της λειτουργικής και αποδοτικής συνεργασίας που υπήρξε για την επίτευξη των σκοπών του ελέγχου.

Με εκτίμηση,

Αθήνα, 27 Ιουλίου 2018

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Σωτήριος Σώκος  
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 17011

**AS**  
NETWORK  
ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕ  
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ  
Ζαλόγγου 4 & Λ. Μεσογείων  
153 43 Αγία Παρασκευή  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 162