



ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΕΤΟΥΣ 2018



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ GRAMMO	2
ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ	3
Α. Όργανα του Οργανισμού	3
Β. ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ 2018	4
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ	5
ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	5
ΑΝΑΛΥΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	6
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 και εισφοράς 1% σε ΟΠΙ	10
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ	11
Α. Κανονισμός διανομής	11
Β. Διανεμόμενα Ποσά	12
ΕΙΔΙΚΗ ΈΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ (ΑΡΘΡΟ 29 ΠΑΡ. 2)	14
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1.....	15
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ-ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ.....	15
Α. Ισολογισμός Χρήσης.....	16
Β. Αποτελέσματα χρήσης- Γενική εκμετάλλευση.....	18
Γ. Ταμειακές Ροές	19
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2.....	20
ΕΚΘΕΣΗ ΟΡΚΩΤΩΝ	20



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 2018 έχουν ως εξής:

Πρόεδρος: Μαργαρίτα Μάτσα

Αντιπρόεδρος: Σπυρίδων Σταμούλης

Γραμματέας: Άννα Μαρία Αντύπα

Ταμίας: Ειρήνη Σουγανίδου

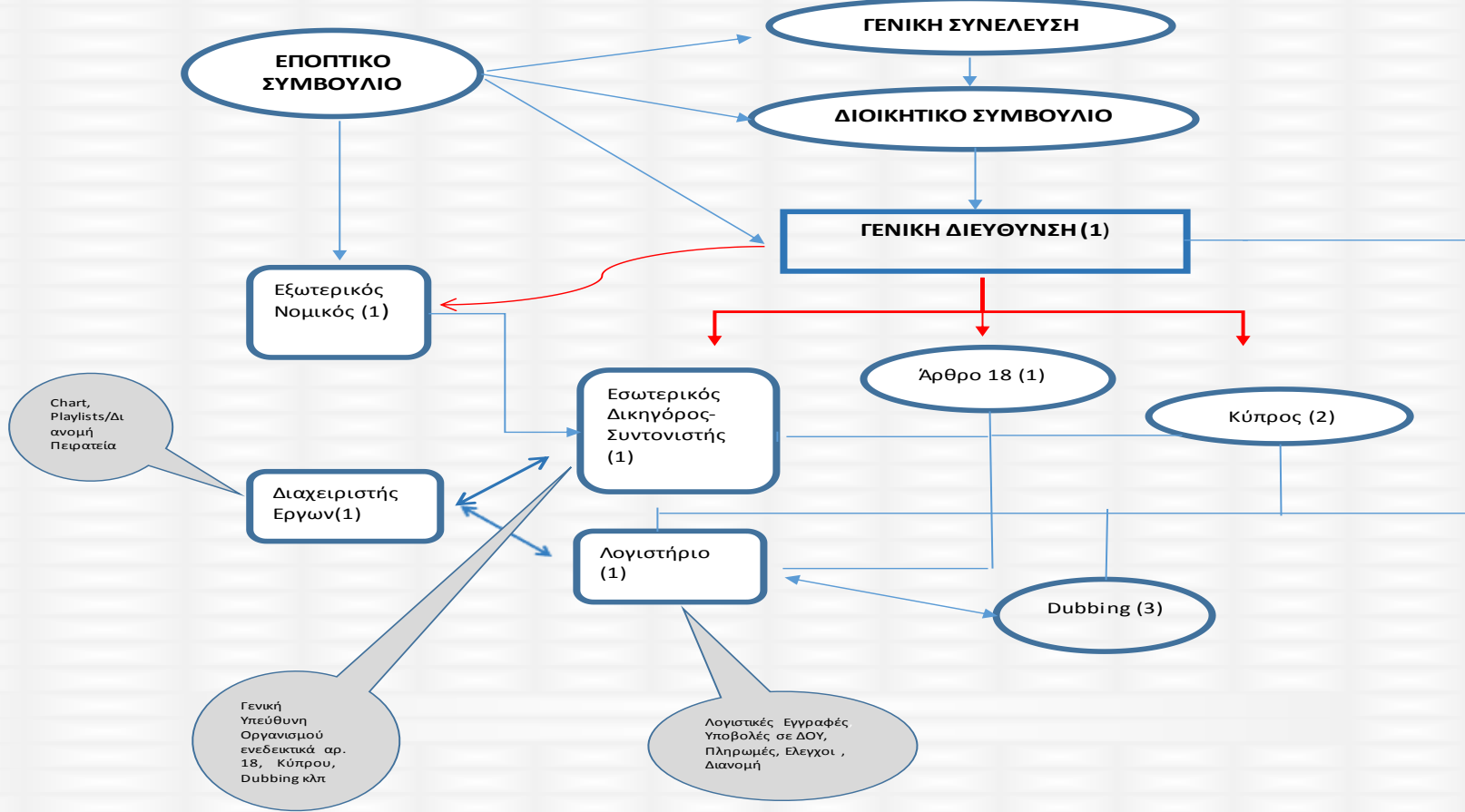
Μέλος: Ανδρέας Γιαννίκος

Μέλος: Ισαάκ Κουτιγέλ

Μέλος: Αντώνης Μαρκόγιαννης



Β. ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ 2018





ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ

- ✓ Εναρμόνιση με Ευρωπαϊκή οδηγία περί προσωπικών δεδομένων.
- ✓ Ενέργειες για αναβάθμιση του λογισμικού προγράμματος του Οργανισμού.
- ✓ Ο Οργανισμός προέβη 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, 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 GEA, 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.

Έσοδα από άρθρο 18 ν.2121/1993		59.035,26
Έσοδα από άρθρο 47 παρ.1 περ. α' ν.2121/1993		109.556,45
Αναπαραγωγή ηχογραφήματων προς το σκοπό της παρουσίασής τους σε κοινό που παρίσταται στον τόπο της παρουσίασης (dubbing)	107.672,87	
Αναπαραγωγή ηχογραφήματων προς το σκοπό της παρουσίασης σε κοινό που δεν είναι παρόν στον τόπο της παρουσίασης (webradios)	1.883,58	
Έσοδα από άρθρο 47 παρ.1 περ. δ' ν.2121/1993		2.594,57
Ηχογραφήματα προσιτά στο κοινό όταν και όπου αυτό επιλέγει (on demand)	2.594,57	
Έσοδα από άρθρο 47 παρ.2 περ. στ' ν.2121/1993		65.000,00
Τηλεοπτική μετάδοση υλικών φορέων ήχου και εικόνας (video clips)	65.000,00	
Έσοδα από άρθρο 49 παρ.1 ν.2121/1993		3.000.000,00
Έσοδα από Παρουσίαση στο Κοινό	2.018.026,47	
Έσοδα από Ραδιοτηλεοπτικούς Σταθμούς	981.973,53	
Έσοδα από Οργανισμούς Εξωτερικού		3.100,00
Έσοδα από Κύπρο ν.59/1976		439.747,23
Έσοδα από Παρουσίαση στο Κοινό-Άρθρ. 7. – (1) (α) (vi) εδ. α' & άρθρ. 9	258.566,58	
Έσοδα από Ραδιοτηλεοπτικούς Σταθμούς- Άρθρ. 7. – (1) (α) (iv) & άρθρ. 9	181.180,65	
Σύνολο Εσόδων		3.679.033,51



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

Έξοδα που αφορούν το άρθρο 18 ν.2121/1993		12.209,16
Έξοδα που αφορούν το άρθρο 47 παρ.1 περ. α' ν.2121/1993		95.708,80
Αναπαραγωγή ηχογραφήμάτων προς το σκοπό της παρουσίασής τους σε κοινό που παρίσταται στον τόπο της παρουσίασης (dubbing)	95.319,25	
Αναπαραγωγή ηχογραφήμάτων προς το σκοπό της παρουσίασης σε κοινό που δεν είναι παρόν στον τόπο της παρουσίασης (webradios)	389,55	
Έξοδα που αφορούν το άρθρο 47 παρ.1 περ. δ' ν.2121/1993		536,59
Ηχογραφήματα προσιτά στο κοινό όταν και όπου αυτό επιλέγει (on demand)	536,59	
Έξοδα που αφορούν το άρθρο 47 παρ.2 περ. στ' ν.2121/1993		13.442,74
Τηλεοπτική μετάδοση υλικών φορέων ήχου και εικόνας (video clips)	13.442,74	
Έξοδα που αφορούν το άρθρο 49 παρ.1 ν.2121/1993		156.894,00
Έξοδα από Παρουσίαση στο Κοινό	105.538,75	
Έξοδα από Ραδιοτηλεοπτικούς Σταθμούς	51.355,25	
Έξοδα που αφορούν Οργανισμούς Εξωτερικού		641,13
Έξοδα που αφορούν την Κύπρο ν.59/1976		345.421,84
Έξοδα από Παρουσίαση στο Κοινό-Άρθρ. 7. – (1) (α) (vi) εδ. α' & άρθρ. 9	203.798,89	
Έξοδα από Ραδιοτηλεοπτικούς Σταθμούς- Άρθρ. 7. – (1) (α) (iv) & άρθρ. 9	141.622,95	
Σύνολο Εξόδων		624.854,23

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.

Συνολικό ποσοστό εξόδων 16,98%

Έξοδα που αφορούν το άρθρο 18 ν.2121/1993		20,68%
Έξοδα που αφορούν το άρθρο 47 παρ.1 περ. α' ν.2121/1993		87,36%
Αναπαραγωγή ηχογραφήματων προς το σκοπό της παρουσίασής τους σε κοινό που παρίσταται στον τόπο της παρουσίασης (dubbing)	88,53%	
Αναπαραγωγή ηχογραφήματων προς το σκοπό της παρουσίασης σε κοινό που δεν είναι παρόν στον τόπο της παρουσίασης (webradios)	20,68%	
Έξοδα που αφορούν το άρθρο 47 παρ.1 περ. δ' ν.2121/1993		20,68%
Ηχογραφήματα προσιτά στο κοινό όταν και όπου αυτό επιλέγει (on demand)	20,68%	
Έξοδα που αφορούν το άρθρο 47 παρ.2 περ. στ' ν.2121/1993		20,68%
Τηλεοπτική μετάδοση υλικών φορέων ήχου και εικόνας (video clips)	20,68%	
Έξοδα που αφορούν το άρθρο 49 παρ.1 ν.2121/1993		5,23%
Έξοδα από Παρουσίαση στο Κοινό	5,23%	
Έξοδα από Ραδιοτηλεοπτικούς Σταθμούς	5,23%	
Έξοδα που αφορούν Οργανισμούς Εξωτερικού		20,68%
Έξοδα που αφορούν την Κύπρο ν.59/1976		78,55%
Έξοδα από Παρουσίαση στο Κοινό-Άρθρ. 7. – (1) (α) (vi) εδ. α' & άρθρ. 9	78,55%	
Έξοδα από Ραδιοτηλεοπτικούς Σταθμούς- Άρθρ. 7. – (1) (α) (iv) & άρθρ. 9	78,55%	
Σύνολο		16,98%



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

Έξοδα που αφορούν το άρθρο 18 ν.2121/1993		15,31%
Έξοδα που αφορούν το άρθρο 47 παρ.1 περ. α' ν.2121/1993		81,99%
Αναπαραγωγή ηχογραφήματων προς το σκοπό της παρουσίασής τους σε κοινό που παρίσταται στον τόπο της παρουσίασης (dubbing)	83,15%	
Αναπαραγωγή ηχογραφήματων προς το σκοπό της παρουσίασης σε κοινό που δεν είναι παρόν στον τόπο της παρουσίασης (webradios)	15,31%	
Έξοδα που αφορούν το άρθρο 47 παρ.1 περ. δ' ν.2121/1993		15,31%
Ηχογραφήματα προσιτά στο κοινό όταν και όπου αυτό επιλέγει (on demand)	15,31%	
Έξοδα που αφορούν το άρθρο 47 παρ.2 περ. στ' ν.2121/1993		15,31%
Τηλεοπτική μετάδοση υλικών φορέων ήχου και εικόνας (video clips)	15,31%	
Έξοδα που αφορούν το άρθρο 49 παρ.1 ν.2121/1993		5,23%
Έξοδα από Παρουσίαση στο Κοινό	5,23%	
Έξοδα από Ραδιοτηλεοπτικούς Σταθμούς	5,23%	
Έξοδα που αφορούν Οργανισμούς Εξωτερικού		15,31%
Έξοδα που αφορούν την Κύπρο ν.59/1976		68,66%
Έξοδα από Παρουσίαση στο Κοινό-Άρθρ. 7. – (1) (α) (vi) εδ. α' & άρθρ. 9	68,66%	
Έξοδα από Ραδιοτηλεοπτικούς Σταθμούς- Άρθρ. 7. – (1) (α) (iv) & άρθρ. 9	68,66%	
Σύνολο		15,45%

- ✓ 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 2019.



Β. Διανεμόμενα Ποσά

Για τη διαχειριστική χρήση 01.01.-31.12.2018 το συνολικό ποσό που αναλογεί στους δικαιούχους ανά κατηγορία εξουσιών και ανά είδος χρήσης είναι:

Διανομή Εισπράξεων από άρθρο 18 ν.2121/1993		46.826,10
Έσοδα από άρθρο 47 παρ.1 περ. α' ν.2121/1993		13.847,65
Αναπαραγωγή ηχογραφήματων προς το σκοπό της παρουσίασής τους σε κοινό που παρίσταται στον τόπο της παρουσίασης (dubbing)	12.353,62	
Αναπαραγωγή ηχογραφήματων προς το σκοπό της παρουσίασης σε κοινό που δεν είναι παρόν στον τόπο της παρουσίασης (webradios)	1.494,03	
Έσοδα από άρθρο 47 παρ.1 περ. δ' ν.2121/1993		2.057,98
Ηχογραφήματα προσιτά στο κοινό όταν και όπου αυτό επιλέγει (on demand)	2.057,98	
Έσοδα από άρθρο 47 παρ.2 περ. στ' ν.2121/1993		51.557,28
Τηλεοπτική μετάδοση υλικών φορέων ήχου και εικόνας (video clips)	51.57,28	
Έσοδα από άρθρο 49 παρ.1 ν.2121/1993		2.843.106,00
Έσοδα από Παρουσίαση στο Κοινό	1.912,487,72	
Έσοδα από Ραδιοτηλεοπτικούς Σταθμούς	930,618,28	
Έσοδα από Οργανισμούς Εξωτερικού		2.458,88
Έσοδα από Κύπρο ν.59/1976		94.325,39
Έσοδα από Παρουσίαση στο Κοινό-Άρθρ. 7. - (1) (α) (vi) εδ. α' & άρθρ. 9	54.767,69	
Έσοδα από Ραδιοτηλεοπτικούς Σταθμούς- Άρθρ. 7. - (1) (α) (iv) & άρθρ. 9	39.557,70	
Σύνολο Εσόδων		3.054.179,28



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 2018 από άλλους Οργανισμούς Συλλογικής Διαχείρισης είναι:

GVL	3.100,00
-----	----------

- ✓ Η επιβάρυνση με έξοδα, των εσόδων που αντιστοιχούν σε αλλοδαπούς ΟΣΔ, ταυτίζεται με την επιβάρυνση των ημεδαπών δικαιούχων.
- ✓ Δεν έχει παρέλθει η 30^η 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



A. Ισολογισμός Χρήσης

ΟΡΓΑΝ.ΔΙΑΧ.ΠΡΟΣΤ.ΔΙΚ.ΥΛ.ΦΟΡ.ΗΧΟΥ Ή ΗΧΟΥ & ΕΙΚΟΝΑΣ						
	1/1/2018	εως	31/12/2018			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		
			Αναπόσβεστη αξία			Αναπόσβεστη αξία
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	
A. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	10.943,23	7.539,76	3.403,47	10.943,23	7.539,76	3.403,47
B. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
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	0,00	0,00	0,00
5. Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	41.358,17	36.857,95	4.500,22	32.607,74	28.107,66	4.500,08
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠII)	43.576,97	39.075,70	4.501,27	34.826,54	30.325,41	4.501,13
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			150.000,00			150.000,00
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠII+ΠIII)			154.501,27			154.501,13
Γ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
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
II. Απαιτήσεις						
1. Πελάτες			2.273.910,41			2.206.048,12
3. Γραμμάτια σε καθυστέρηση			0,00			0,00
3α. Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρ/νες)			45.216,40			13.078,57
3β. Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση			97.243,80			97.243,80
11. Χρεώστες διάφοροι			2.956,99			1.625,76
12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			168.534,21			163.929,08
			2.587.861,81			2.481.925,33
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			7.934,83			8.286,17
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			506.748,79			294.464,51
			514.683,62			302.750,68
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			3.102.557,95			2.784.688,53
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			45.578,15			39.041,90
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)			3.306.040,84			2.981.635,03

**ΟΡΓΑΝ.ΔΙΑΧ.ΠΡΟΣΤ.ΔΙΚ.ΥΛ.ΦΟΡ.ΗΧΟΥ Ή ΗΧΟΥ & ΕΙΚΟΝΑΣ**

1-1-2018 έως 31-12-2018

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Μετοχικό Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο		
2. Καταθέσεις εταίρων	8.804,09	8.804,09
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
1. Τακτικό αποθεματικό	0,00	0,00
V. Αποτελέσματα εις νέο		
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. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	68.366,80	44.294,73
2. Τράπεζες Λογ/σμος Βραχ.Υποχρεώσεων	0,00	0,00
2α.Επιταγές Πληρωτέες (Μεταχρονολογ.)	40.000,00	0,00
4.Προκαταβολές Πελατών	0,00	1.507,64
5.Υποχρεώσεις Από Φόρους Τέλη	25.539,06	31.705,18
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	4.190,90	2.925,41
11. Πιστωτές διάφοροι	1.161.032,72	1.230.698,89
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	1.299.129,48	1.311.131,85
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Ποσά προς διανομή	1.998.107,27	1.661.699,09
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	3.306.040,84	2.981.635,03



Β. Αποτελέσματα χρήσης- Γενική εκμετάλλευση

ΟΡΓΑΝ.ΔΙΑΧ.ΠΡΟΣΤ.ΔΙΚ.ΥΛ.ΦΟΡ.ΗΧΟΥΉ ΗΧΟΥ & ΕΙΚΟΝΑΣ						
	1/1/2018	εως	31/12/2018			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ						
					Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	0,00	0,00
Κύκλος Εργασιών (παροχή υπηρεσιών)	3.679.033,51		3.096.832,28	(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00
Μείον: Κόστος Παρεχομένων Υπηρεσιών	0,00		0,00	Αποθεματικά προς διάθεση	0,00	0,00
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	3.679.033,51		3.096.832,28	Διαφορές Φορολογικού Ελέγχου Προηγ.Χρη	0,00	0,00
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	0,00		0,00	Σύνολο	0,00	0,00
Σύνολο	3.679.033,51		3.096.832,28	Μείον : 1. Φόρος Εισοδήματος	0,00	0,00
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	644.198,77		542.116,76	Κέρδη Προς Διάθεση	0,00	0,00
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	3.034.834,74	3.679.033,51	2.554.715,52			
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	0,00		0,00			
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	0,00		0,00			
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	0,00	0,00			
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	0,00		0,00			
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,00		0,00			
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00			
	0,00		0,00			
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα						
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων						
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	0,00	0,00	0,00		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες)	0,00		0,00			
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	8.750,29		4.346,47			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	8.750,29	0,00	4.346,47	0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων	0,00		0,00			

ΟΡΓΑΝ.ΔΙΑΧ.ΠΡΟΣΤ.ΔΙΚ.ΥΛ.ΦΟΡ.ΗΧΟΥΉ ΗΧΟΥ & ΕΙΚΟΝΑΣ					
ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ					
ΧΡΕΩΣΗ	Έτος 2018		ΠΙΣΤΩΣΗ		Έτος 2018
4. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ			73	Παροχή Υπηρεσιών	3.679.033,51
60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	152.654,68		75	Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών	0,00
61 Αμοιβές & έξοδα τρίτων	351.488,70		76	Έσοδα κεφαλαίων	0,00
61.98 Δικαιώματα διανεμημένα μέσα στη χρήση	1.333.280,00				
61.98 Προς Διανομή	1.720.899,28				
62 Παροχές τρίτων	22.768,61				3.679.033,51
63 Φόροι-Τέλη	2.184,45				
64 Διάφορα έξοδα	85.271,20				
65 Τόκοι και συναφή έξοδα	1.736,30				
66 Αποσβέσεις Παγίων στοιχείων	<u>8.750,29</u>				
					3.679.033,51
81.00 Έκτακτα & Ανόργανα Εξοδα				0,00	
82.00 Φόροι Τέλη				0,00	
				0,00	
					3.679.033,51



Γ. Ταμειακές Ροές

Κατάσταση ταμειακών ροών λογιστικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018		
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από την πώληση υπηρεσιών		3.611.171,22
Επιταγές εισπρακτέες		-32.137,83
Χρεώστες διάφοροι		-1.331,23
Λογαριασμοί Διαχειρίσεων Προκαταβολών και Πιστώσεων		-4.605,13
Μεταβολή εξόδων επόμενων χρήσεων		-6.536,25
Σύνολο		3.566.560,78
Πληρωμές προς προμηθευτές υπηρεσιών	439.377,19	
	1.333.280,00	
Πληρωμές σε εργαζόμενους,	152.654,68	
Επιταγές πληρωτέες	-40.000,00	
Προκαταβολές πελατών	1.507,64	
Πιστωτές Διάφοροι	69.666,17	
Πληρωμές για φόρους	4.900,63	
Πληρωμές διανομών	<u>1.384.491,10</u>	
Σύνολο	3.345.877,41	220.683,37
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές για απόκτηση παγίων στοιχείων	8.750,43	
Σύνολο	8.750,43	
Σύνολο μετρητών από λειτουργικές δραστηριότητες		211.932,94
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων		
Καθαρή μεταβολή ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης	211.932,94	
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	<u>302.750,68</u>	
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	514.683,62	



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 info@asnetwork.gr

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

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2018

05/07/2019

Making business better

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, 5 Ιουλίου 2019

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 κολλάπτει την επίσημη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018.

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

Με εκτίμηση



Σωτήριος Σώκος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Σημαντική σημείωση

Η εργασία μας ξεκίνησε την 1η Ιουλίου 2019 και ολοκληρώθηκε κατά την 5η Ιουλίου 2019. 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 2018
- Προϋπολογισμός 2019
- Αναλυτικά καθολικά των υπό έλεγχο λογαριασμών
- Φορολογικά / ταμειακά παραστατικά
- Ιδιωτικά συμφωνητικά
- Καταστάσεις Μισθοδοσίας
- Καταστάσεις επιθεώρησης εργασίας
- Πρόσθετες μη ελεγμένες οικονομικές πληροφορίες
- Εσωτερικές διαδικασίες στην δημόσια εκτέλεση

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.

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
Γεωργία Μουτσοπούλου	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 Αστικός μη κερδοσκοπικός Οργανισμός»
ΟΕΛ	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΕΛΠ	Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα
Γ.Σ.	Γενική Συνέλευση
Δ.Σ.	Διοικητικό Συμβούλιο

Περιεχόμενα

1. Ιστορικό-Πληροφοριακά στοιχεία Οργανισμού.....	5
2. Όργανα & δομή Οργανισμού	5
3. Μεθοδολογική προσέγγιση για την εκτέλεση της εργασίας μας.....	7
4. Έλεγχος Εσόδων.....	9
4.1 Διακύμανση Εσόδων 2018-2017, ανά κατηγορία.....	9
4.2 Παρουσίαση Προϋπολογισμού-Απολογισμού	11
4.3 Κατηγοριοποίηση εσόδων βάσει αξίας τιμολογίων- Μέθοδος δειγματοληψίας	13
4.5 Ανάλυση εσόδων ανά πελάτη	14
5 Έλεγχος εξόδων.....	18
5.1 Διακύμανση Εξόδων 2017-2018, ανά κατηγορία	18
6.1 Παρουσίαση Προϋπολογισμού-Απολογισμού δαπανών έτους 2018	19
6.2 Έκταση ελέγχου ανά κατηγορία εξόδου	20
7 Πορίσματα και συμπεράσματα από την εκτέλεση της εργασίας μας.....	22
8 Επilogος.....	23

1. Ιστορικό-Πληροφοριακά στοιχεία Οργανισμού

Ο GRAMMO είναι ένας μη κερδοσκοπικός Οργανισμός ο οποίος δραστηριοποιείται με εγκατάσταση στην Ελλάδα και άνευ εγκατάστασης στην Κύπρο με σκοπό την είσπραξη και τη διανομή για τα συγγενικά δικαιώματα της μουσικής. Στα πλαίσια αυτά έχει της εξής αρμοδιότητες:

- ❖ 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 δικαιοδόχων (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.
- ❖ Η δραστηριότητα της συλλογικής διαχείρισης και προστασίας η οποία περιλαμβάνει κάθε δικαίωμα των δικαιούχων κατά την έννοια του άρθρου 3 περ. δ. του Ν4481/2017, παραγωγών υλικών φορέων ήχου ή/και εικόνας που κατά τον νόμο 2121/1993 υπόκειται σε καθεστώς υποχρεωτικής συλλογικής διαχείρισης και ποιο συγκεκριμένα για τα δικαιώματα των άρθρων 18,35 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 Ν4481/2017 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 δαπάνες προκειμένου να επιτελέσει το έργο του, οι οποίες καλύπτονται από τα έσοδα που αποκομίζει από τις εισπράξεις δικαιωμάτων για τη χρήση μουσικής από την οποία απορρέουν πνευματικά και συγγενικά δικαιώματα που κατοχυρώνονται από το νόμο 2121/1993.

2. Όργανα & δομή Οργανισμού

Σύμφωνα με το καταστατικό ο Οργανισμός έχει έδρα την Αθήνα, στον Δήμο Αθηναίων. Επίσης, σύμφωνα με το άρθρο 32 του καταστατικού της, η Γ.Σ. είναι το ανώτατο όργανο. Αποφασίζει, σύμφωνα με τον νόμο και το καταστατικό, μετά από πρόταση του Δ.Σ. για όλα τα θέματα που της υποβάλλονται. Η Γ.Σ. αποφασίζει τον τρόπο διανομής των ποσών που οφείλονται στους δικαιούχους και 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 ταμεία του Δ.Σ., προσλαμβάνει τον Γενικό Διευθυντή, καταρτίζει τον ετήσιο ισολογισμό, απολογισμό και έκθεση πεπραγμένων, συγκαλεί την Γ.Σ.

Τα μέλη του Δ.Σ. για την εξεταζόμενη χρήση 2018 έχουν ως εξής:

Πρόεδρος:	Μαργαρίτα Μάτσα
Αντιπρόεδρος:	Σπυρίδων Σταμούλης
Ταμίας:	Ειρήνη Σουγανίδου
Γραμματέας:	Άννα Μαρία Αντύπα

Εξουσία εκπροσώπησης του Οργανισμού εκτός από τα μέλη του Δ.Σ. χορηγείται και στην Γενική Διευθύντρια αυτής 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 2018 λήφθηκε αρχικά 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 2018. Έχοντας προσδιορίσει το επίπεδο ανεκτού λάθους κρίθηκε σκόπιμος ο έλεγχος όλων των λογαριασμών με υπόλοιπο μεγαλύτερο από αυτό. Πέραν των ανωτέρω, προσδιορίστηκε το επίπεδο μη σημαντικού μεγέθους (εφεξής, Trivial), το οποίο καθορίστηκε σε ποσοστό 5% του επιπέδου σημαντικότητας. Για ποσά μικρότερα του trivial δεν κρίνεται αναγκαίο να διενεργηθούν διαδικασίες. 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 ακολούθηθηκαν 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 2018 όπως αυτά υπολογίστηκαν βάσει των συνολικών εσόδων αλλά και των συνολικών εξόδων της χρήσης. Το ποσοστό που επιλέχτηκε για τον υπολογισμό του materiality είναι το 1% λόγω του γεγονότος ότι στην προηγούμενη χρήση δεν υπήρξαν σημαντικά ευρήματα.

Επίπεδο Σημαντικότητας & Ανεκτού Λάθους- Έσοδα	Χρήση 2018
ποσά σε €	
Επίπεδο Σημαντικότητας (Materiality)	36.790
Επίπεδο Ανεκτού Λάθους (T.E.)	27.593
Ασήμαντο Μέγεθος (Trivial)	1.840

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

4. Έλεγχος Εσόδων

4.1 Διακύμανση Εσόδων 2018-2017, ανά κατηγορία

Έσοδα από Συγγενικά Δικαιώματα	Πραγματοποιηθέντα		Πραγματοποιηθέντα		Διακυμάνσεις 2017-2016
	2018	% σε σύνολο εσόδων	2017	% σε σύνολο εσόδων	
Έσοδα από Webradios	1.884	0,05%	2.101	0,07%	-10%
Έσοδα από συνδρομητική τηλεόραση/On Demand	2.595	0,07%	2.104	0,07%	23%
Έσοδα από Δημόσια Εκτέλεση (επίδικα έτη)	0	0,00%	1.726	0,06%	-100%
Έσοδα από Μουσικά Κανάλια	65.000	1,77%	97.500	3,15%	-33%
Έσοδα από άρθρο 18	59.035	1,60%	24.956	0,81%	137%
Έσοδα από Dubbing συνεργατών	44.528	1,21%	50.021	1,62%	-11%
Έσοδα από Dubbing εσωτερικού τμήματος	63.145	1,72%	61.167	1,98%	3%
Έσοδα από GEA	3.000.000	81,54%	2.500.000	80,73%	20%
Έσοδα από Κύπρο	439.747	11,95%	345.181	11,15%	27%
Έσοδα από Οργανισμούς Εξωτερικού	3.100	0,08%	12.076	0,39%	-74%
Σύνολο Εσόδων	3.679.034	100%	3.096.832	100%	19%

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

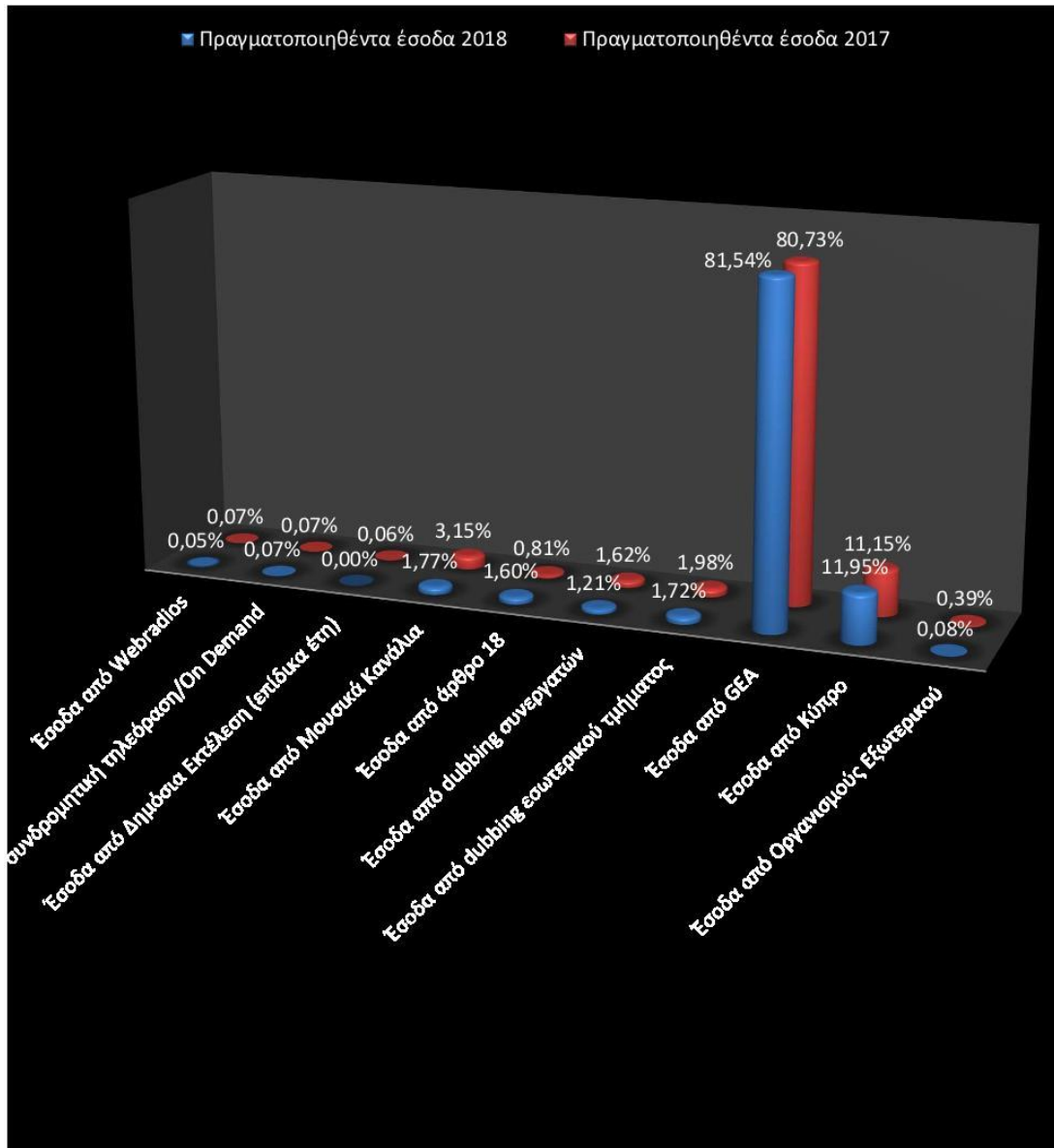
Επεξηγήσεις διακυμάνσεων:

Κατά την παρούσα χρήση σημειώθηκε μια αύξηση ύψους 19% των συνολικών εσόδων σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση η οποία οφείλεται στην σημαντική αύξηση των εσόδων η οποία σημειώθηκε στα έσοδα από την Κύπρο αλλά κυρίως στην αύξηση των εσόδων που προέρχονται από τον GEA. Ποιο συγκεκριμένα η αύξηση των εν λόγω εσόδων οφείλεται κυρίως στους εξής παράγοντες:

1. Στη σημαντική αύξηση, κατά 27%, στα έσοδα τα οποία προέρχονται από την Κύπρο λόγω του γεγονότος ότι εντός του 2018 υπήρξε εντατικοποίηση της δραστηριότητας του Οργανισμού στην Κύπρο.
2. Η αύξηση στα έσοδα από τον GEA οφείλεται κυρίως στο γεγονός ότι ο GEA είχε μεγαλύτερη είσπραξη το 2018 με αποτέλεσμα να διανείμει μεγαλύτερα ποσά. Το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης των εσόδων οφείλεται στα έσοδα από τον GEA η οποία αντιπροσωπεύει σταθερά το 81% -82% των συνολικών εσόδων του Οργανισμού.
3. Τα έσοδα από Dubbing από συνεργάτες παρουσίασαν μια μείωση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση η οποία οφείλεται στο γεγονός ότι οι συνεργάτες έχασαν κάποια σημεία πώλησης καθώς παρουσιάστηκε έντονα το φαινόμενο της non copyright music.
4. Επιπρόσθετα τα έσοδα από το Dubbing του εσωτερικού τμήματος παρουσίασαν μια μικρή αύξηση λόγω της συνδρομής των αρχών η οποία είναι απαραίτητη για την επικοινωνία του δικαιώματος του Οργανισμού.
5. Τα έσοδα από μουσικά κανάλια παρουσίασαν σημαντική μείωση, της τάξης του 33%, λόγω της μη ύπαρξης αναδρομικών εντός της παρούσας χρήσης, κάτι το οποίο υπήρχε στην προηγούμενη χρήση.

6. Τα έσοδα από το άρθρο 18 παρουσίασαν σημαντική αύξηση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση λόγω της είσπραξης του 2% στις εισαγωγές κινητών, tablets και ηλεκτρονικών υπολογιστών.

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



4.2 Παρουσίαση Προϋπολογισμού-Απολογισμού

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

Εσοδα από Συγγενικά Δικαιώματα	Απολογισμός 2018	Προ- ϋπολογισμός 2018	Διακύμανση Απολογισμού- Προ- ϋπολογισμού
Εσοδα από Web Radios	1.884	1.000	88%
Εσοδα από συνδρομητική τηλεόραση/ On demand	2.595	2.000	30%
Εσοδα από Δημόσια Εκτέλεση (επίδικα έτη)	0	0	0%
Εσοδα από Μουσικά Κανάλια	65.000	65.000	0%
Εσοδα από GEA	3.000.000	2.600.000	15%
Εσοδα από το άρθρο 18	59.035	30.000	97%
Εσοδα από Dubbing συνεργατών	44.528	40.000	11%
Εσοδα από Dubbing εσωτερικού τμήματος	63.145	70.000	-10%
Εσοδα από Κύπρο	439.747	400.220	10%
Εσοδα από Οργανισμού Εξωτερικού	3.100	10.000	-69%
Σύνολο Εσόδων	3.679.034	3.218.220	14%

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 2018.

Επεξηγήσεις διακυμάνσεων:

- i. Ο Οργανισμός ξεπέρασε τον προϋπολογισμό σε σχέση με τα έσοδα από τον GEA κυρίως λόγω του γεγονότος ότι και ο GEA σε σύνολο ξεπέρασε τα αρχικά προϋπολογιζόμενα έσοδα του.
- ii. Σε σχέση με τα έσοδα από την Κύπρο ο Οργανισμός ξεπέρασε τον αρχικό του στόχο κατά 10% το οποίο οφείλεται στην εντατικοποίηση της δραστηριότητας και την του Οργανισμού στην Κύπρο.
- iii. Τα έσοδα από μουσικά κανάλια παρέμειναν στα ίδια επίπεδα σε σχέση με αρχικά προϋπολογιζόμενα καθώς δεν προβλέπονταν για την παρούσα χρήση αναδρομικά έσοδα από μουσικά κανάλια.
- iv. Τα έσοδα από Dubbing συνεργατών ήταν ελαφρά αυξημένα σε σχέση με τα προϋπολογιζόμενα καθώς από κάποιους συνεργάτες χάθηκαν λιγότερα σημεία πώλησης λόγω της χρήσης non copyright μουσικής
- v. Τα έσοδα από το άρθρο 18 παρουσίασαν αύξηση σε σχέση με τα αρχικά προϋπολογιζόμενα λόγω της είσπραξης του 2% στις εισαγωγές κινητών, tablets και ηλεκτρονικών υπολογιστών.

Διανομή ποσών

Βάσει του Νόμου 2121/93, 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 είσπραξη από καταλόγους των ηχογραφημάτων ή οπτικοποιημένων φωνογραφημάτων που μετέδωσαν από το ραδιόφωνο ή την τηλεόραση ή παρουσίασαν στο κοινό (εφ' εξής 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 διανεμομένων 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^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου) της διανομής και εξάγεται μέσα στο πρώτο τετράμηνο του επόμενου έτους. Το μερίδιο αγοράς είναι εκείνο που βγάζει αναγνωρισμένη εταιρία ελεγκτών που έχει λάβει τη σχετική εντολή από το Δ.Σ. του Οργανισμού. Το υπόλοιπο 50% μοιράζεται με βάση την αναλογία που συμμετέχει το ρεπερτόριο του δικαιούχου στο σύνολο των ηχογραφημάτων που μεταδόθηκαν ή παρουσιάστηκαν στο κοινό από όλους τους ραδιοφωνικούς σταθμούς ή/και από όλα τα web radios ή/και από όλους τους τηλεοπτικούς σταθμούς, που κατέγραψε, το έτος που αφορά η διανομή, η υπηρεσία media inspector ή όποια άλλη επιχείρηση επιλέξει το Δ.Σ. του Οργανισμού.

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

4.3 Κατηγοριοποίηση εσόδων βάσει αξίας τιμολογίων- Μέθοδος δειγματοληψίας

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

Κατηγοριοποίηση Εσόδων (ευρώ)	Πλήθος τιμολογίων	Αξία ανά κατηγορία
Αξία τιμολογίων > 27.593 (PM)	24	3.207.018
Αξία τιμολογίων > 1.840 < 27.593 (Trivial)	27	61.107
Αξία τιμολογίων < 1.840	5	1.724
Σύνολο Τιμολογίων	56	2.803.010

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

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	715	63.145	1%
Dubbing συνεργατών	44.528	44.528	100%
GEA	3.000.000	3.000.000	100%
Web radios	1.009	1.884	54%
Συνδρομητική τηλεόραση - On demand	2.595	2.595	100%
Άρθρο 18	25.439	59.035	43%
Δημόσια εκτέλεση - Κύπρος	11.775	232.950	5%
Λοιπά Έσοδα	3.100	3.100	100%
Κύπρος ραδιόφωνο	13.000	64.408	20%
Κύπρος τηλεόραση	97.490	116.773	83%
Μουσικά κανάλια	65.000	65.000	100%
Ξενοδοχεία Κύπρου	5.199	25.617	20%
	3.269.848	3.679.034	88,88%

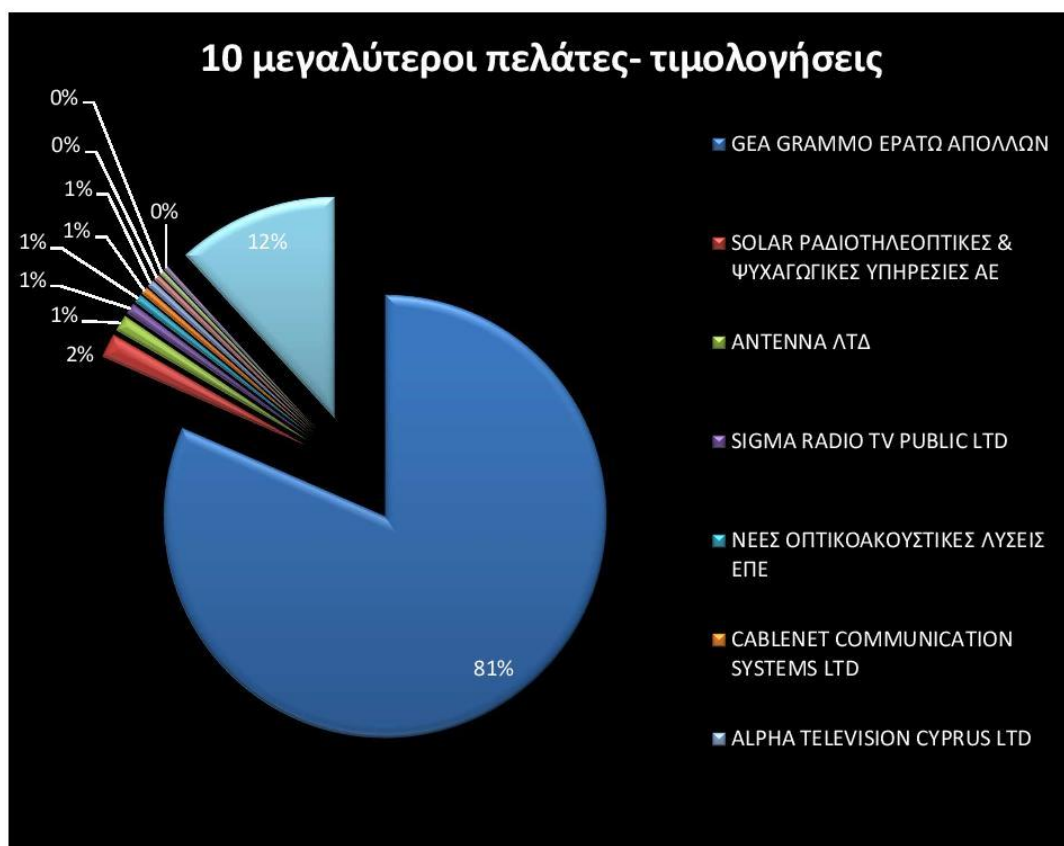
Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

4.5 Ανάλυση εσόδων ανά πελάτη

Όπως παρατηρείται από την παρακάτω ανάλυση το 88,20% του συνολικού εσόδου του έτους αφορά έσοδα από τιμολογήσεις σε 10 πελάτες και στο μεγαλύτερο μέρος του έσοδα από τον GEA.

α/α	Αξία Εσόδου ανά πελάτη	Τιμολόγηση έτους (€)	% στο συνολικό έσοδο
1	GEA GRAMMO ΕΡΑΤΩ ΑΠΟΛΛΩΝ	3.000.000	81,54%
2	SOLAR ΡΑΔΙΟΤΗΛΕΟΠΤΙΚΕΣ & ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕ	65.000	1,77%
3	ANTENNA ΛΤΔ	44.270	1,20%
4	SIGMA RADIO TV PUBLIC LTD	29.500	0,80%
5	ΝΕΕΣ ΟΠΤΙΚΟΑΚΟΥΣΤΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ ΕΠΕ	23.556	0,64%
6	CABLENET COMMUNICATION SYSTEMS LTD	20.283	0,55%
7	ALPHA TELEVISION CYPRUS LTD	20.036	0,54%
8	ΠΛΑΙΣΙΟ COMPUTERS ΑΕΒΕ	16.387	0,45%
9	ISQUARE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	13.144	0,36%
10	ΙΚΟΝΤΑΚΤ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	12.885	0,35%
	ΛΟΙΠΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ (με ποσοστό πωλήσεων έως 0,4% έκαστος)	433.973	11,80%
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΟΥ	3.679.034	100,00 %

Ανάλυση AUDIT SERVICES ΑΕ



Making business better

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 της επιχείρησης.

Τα δικαιώματα που προέρχονται από το Dubbing διέπονται από τον Ν.2121/1993 άρθρο 47 παρ 1.

Η αντιγραφή μουσικών έργων σε κάθε είδους αποθηκευτικά μέσα (σκληρούς δίσκους, USB drives, CD-R) και η δημόσια εκτέλεση τους αποτελεί μια πράξη που απαιτεί ειδική άδεια. Σε περίπτωση που η επιχείρηση χρησιμοποιεί επαγγελματία Dubber τότε όλο το κόστος για την άδεια της αντιγραφής και της αποθήκευσης αφορά 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 για το ιδιωτικό dubbing ορίζεται 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.

Τα δικαιώματα από το Dubbing εσωτερικού τμήματος, πρώτα εισπράττονται και στην συνέχεια τιμολογούνται, ώστε να είναι βέβαιο ότι είναι εισπράξιμα.

➤ **Dubbing συνεργατών:**

Τα έσοδα από το Dubbing συνεργατών αφορούν την καταβολή δικαιωμάτων σύμφωνα με την σύμβαση χορήγησης άδειας αναπαραγωγής φωνογραφημένων/μουσικών έργων και αναμετάδοσης οπτικοποιημένων φωνογραφήματων προς τον σκοπό της δημόσιας εκτέλεσης.

Το δικαίωμα που προέρχεται από το dubbing διέπεται από τον Ν. 2121/1993 άρθρο 47 παρ 1.

Η συγκεκριμένη κατηγορία εσόδου αφορά το dubbing που γίνεται από επαγγελματία Dubber και όλο το κόστος για την άδεια της αναπαραγωγής και της αποθήκευσης αφορά 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 ανέρχεται σε ποσοστό 12% και το ελάχιστο ποσό αμοιβής σε 30 Ευρώ για τα φωνογραφήματα και 60 Ευρώ για τα οπτικοποιημένα φωνογραφήματα, ετησίως ανά χώρο εγκατάσταση.

➤ **GEA:**

Τα έσοδα από τον GEA είναι η σημαντικότερη πηγή για τον Οργανισμό. Όταν ένα ηχογράφημα χρησιμοποιείται για ραδιοτηλεοπτική εκπομπή, καλωδιακή αναμετάδοση, δορυφορική μετάδοση ή για παρουσίαση στο κοινό, γεννάται ένα δικαίωμα αμοιβής για τους δικαιούχους συγγενικών δικαιωμάτων.

Ο Ν.2121/1993 προέβλεψε, όπως και ο Ν4481/2017 ότι Οργανισμοί Συλλογικής Διαχείρισης Δικαιωμάτων που λειτουργούν με έγκριση του Υπουργείου Πολιτισμού 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 απόφαση του Υπουργού Πολιτισμού και από κοινού διαχειρίζονταν το δικαίωμα της εύλογης και ενιαίας αμοιβής του άρθρου 49 παρ. 1 του Ν2121/1993 και συνέστησαν έναν ενιαίο οργανισμό συλλογικής διαχείρισης τον GEA – GRAMMO- EPATO- ΑΠΟΛΛΩΝ. Το αμοιβολόγιο που εφαρμόζεται είναι αυτό του GEA. Στην συνέχεια πραγματοποιείται διανομή των κερδών του GEA στα μέλη του.

➤ **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 μέσω των που χρησιμοποιούνται για την ιδιωτική αναπαραγωγή και εγγραφή ήχου ή εικόνας και ήχου, στα οποία συμπεριλαμβάνονται οι υλικοί φορείς ψηφιακής αντιγραφής και άλλα αποθηκευτικά μέσα χωρητικότητας άνω των 4GB, ηλεκτρονικοί υπολογιστές, φορητές ηλεκτρονικές συσκευές – ταμπλέτες (tablets), έξυπνα κινητά τηλέφωνα (smartphones) όπως και συσκευές ή εξαρτήματα ανεξάρτητα εάν λειτουργούν σε συνάρτηση ή μη με ηλεκτρονικούς υπολογιστές και χρησιμοποιούνται για ψηφιακές αντιγραφές.

Η αμοιβή για τους ηλεκτρονικούς υπολογιστές, τις φορητές ηλεκτρονικές συσκευές - ταμπλέτες (tablets), και τα έξυπνα κινητά τηλέφωνα (smartphones) ορίζεται σε 2% της αξίας τους ενώ η αμοιβή για τις συσκευές εγγραφής ήχου ή εικόνας και ήχου, τους υλικούς φορείς ψηφιακής αντιγραφής και τα άλλα αποθηκευτικά μέσα χωρητικότητας άνω των 4GB όπως επίσης για συσκευές ή εξαρτήματα ανεξάρτητα εάν λειτουργούν σε συνάρτηση ή μη με ηλεκτρονικούς υπολογιστές και χρησιμοποιούνται για ψηφιακές αντιγραφές ορίζεται στο 6% της αξίας τους. Στα μέσα που αφορά η προαναφερόμενη χρέωση του 6% περιλαμβάνονται τα CD-R, τα USB, τα memory sticks και οι σκληροί δίσκοι.

Ο Οργανισμός τιμολογεί και εισπράττει βάσει των από 25.6.2018 και 9.1.2019 δηλώσεων κατανομής μεταξύ των ΟΣΔ το 2% και 6% της εύλογης αμοιβής για τα προαναφερόμενα τεχνικά μέσα.

➤ **Έσοδα από Κύπρο:**

Τα έσοδα από την Κύπρο αφορούν όλες τις κατηγορίες δημόσιας εκτέλεσης ραδιοφωνικής και τηλεοπτικής μετάδοσης. Επομένως, αφορά όλες τις δημόσιες εκτελέσεις που λαμβάνουν χώρα σε καφέ, μπαρ, night-life, χώρους εστίασης, ψυχαγωγίας, εμπορίου, παροχής υπηρεσιών, εμπορικών κέντρων, ξενοδοχείων, κτλ. Επίσης αφορά και τις δημόσιες από τηλεοπτικούς και ραδιοφωνικούς σταθμούς είτε στα ερτζιανά είτε στο Web.

Τα προαναφερόμενα έσοδα χρεώνονται βάση συγκεκριμένου αμοιβολογίου και εφαρμόζονται πολιτικές εκπτώσεων.

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

Γίνεται επικοινωνία με τους υπεύθυνους των σταθμών και μετά από σχετικές συναντήσεις υπογράφεται η σύμβαση και γίνεται η τιμολόγηση βάση συγκεκριμένου τιμοκαταλόγου.

❖ **Διαδικασία για την αναγνώριση εσόδων από Δημόσια εκτέλεση**

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

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

5 Έλεγχος εξόδων

5.1 Διακύμανση Εξόδων 2017-2018, ανά κατηγορία

Κατηγορίες Εξόδων	A/A	2018	2017	Διακυμάνσεις 2017-2018
Εξοδα γραφείου		311.637,28	317.288,21	-1,78 %
Κόστος Προσωπικού	1	278.835,36	286.776,21	-2,77%
Ενοίκιο παλαιού γραφείου	2	0,00	1.056,72	-100,00%
Ενοίκιο νέων γραφείων	3	10.166,76	10.166,76	0,00%
ΟΤΕ, ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ, κινητά	4	10.431,02	8.451,13	23,43%
ΕΛΤΑ, Courier & Μεταφορές	5	2.170,83	2.830,75	-23,31%
Προμήθειες & Επισκευές γραφ. κλπ.	6	7.736,27	4.720,86	63,87%
Καθαρισμός γραφείου	7	2.297,04	3.285,78	-30,09%
Λοιπά Έξοδα		313.216,95	329.416,15	-4,92 %
Εξοδα διαμόρφωσης νέου κτιρίου	1	168,47	10.821,76	-98,44%
Εξ. Δημ. σχέσεων, καταχ. στον τύπο κλπ	2	3.083,14	3.840,58	-19,72%
Υπηρεσίες Τρίτων	3	54.093,58	48.411,96	11,74%
Αγορά Παγίων-αποσβέσεις	4	8.750,29	5.611,27	55,94%
Δικαστικά έξοδα/Νομική υποστήριξη	5	19.376,35	25.580,17	-24,25%
Εξοδα Dubbing	6	4.759,94	4.168,70	14,18%
Εξοδα Κύπρου	7	222.985,18	230.981,71	-3,46%
Σύνολο εξόδων	-	624.854,23	646.704,36	-3,38 %

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 την αποζημίωση απόλυσης ενός πρώην συνεργάτη του Οργανισμού.
2. Η κατηγορία των **ενοικίων** παρέμεινε σταθερή σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Υπάρχει σχετική σύμβαση ενοικίασης του χώρου που απασχολεί ο GRAMMO.
3. Η αύξηση των **γενικών εξόδων για ΟΤΕ, ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ και κινητά** είναι συνέπεια της γενικής αύξησης των χρεώσεων των ΔΕΚΟ.
4. Τα έξοδα που **αφορούν ΕΛΤΑ, Courier και μεταφορές** παρουσιάζουν μια μη σημαντική μείωση λόγω της αποστολής των τιμολογίων με e-mail και ως εκ τούτου την μείωση των δαπανών courier.
5. Στο 2018 μειώθηκαν οι **δαπάνες καθαρισμού των γραφείων** λόγω του γεγονότος ότι κατά την προηγούμενη χρήση υπήρχαν κάποιοι έκτακτοι καθαρισμοί που δεν υπήρχαν στην τρέχουσα χρήση.

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.
7. Οι **υπηρεσίες τρίτων** είναι το Media inspector, η υπηρεσία καταγραφής των ραδιοτηλεοπτικών σταθμών που χρησιμοποιούμε για την διεξαγωγή του Airplay, οι δαπάνες των Ορκωτών για την διεξαγωγή του Market Share, η συνδρομή του Οργανισμού στον ΟΠΙ που είναι 1% επί των εξόδων, έξοδα τραπεζών, μεταφράσεις (καταστατικού, κτλ), η φύλαξη του κτιρίου και μικρές συντηρήσεις όπως κλιματισμών, φωτοτυπικών, κτλ. Οι υπηρεσίες τρίτων είναι αυξημένες σε σχέση με την προηγούμενη χρήση λόγω 2 κυρίων αιτιών: α. του ετήσιου τακτικού ελέγχου της χρήσης από Ορκωτούς Ελεγκτές και β. η ιδιωτική ασφάλιση του προσωπικού.
8. Τα **δικαστικά έξοδα/νομικές ενέργειες** αφορούν δαπάνες για δικαστήρια που γίνανε κατά Rise, Cyta, κτλ., σύνταξη νέων συμβάσεων, νομικές ενέργειες που αφορούν το άρθρο 18 και μουσικές βιβλιοθήκες. Επίσης στην κατηγορία αυτή συμπεριλαμβάνονται και έξοδα δικαστικών επιμελητών και γνωμοδοτήσεων. Η μείωση οφείλεται στις λιγότερες νομικές ενέργειες.
9. Τα **έξοδα Κύπρου** παρουσίασαν μικρή μείωση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση κυρίως λόγω των νομικών ενεργειών που έγιναν στο παρελθόν και που συνεχίζονται να γίνονται. Επιπρόσθετα συνεχίζεται να υπάρχει σημαντικό κόστος των ταξιδιών λόγω της αυξημένης δραστηριότητας στην Κύπρο.

6.1 Παρουσίαση Προϋπολογισμού-Απολογισμού δαπανών έτους 2018

Κατηγορίες Εξόδων	Προϋπολογισμός 2018	Απολογισμός 2018	Διακύμανση Προϋπολογισμού-Απολογισμού	% απολογιστικών μεγεθών επί συνολικών εξόδων
Αμοιβές Μισθωτών-Συνεργατών	280.250	278.835	-0,50%	44,62%
Έξοδα Διαμόρφωσης κτιρίου	0	168	-100,00%	0,03%
Λειτουργικά Έξοδα-πάγια Υπηρεσίες τρίτων, ρ/σ, Έξοδα Δημοσίων σχέσεων, Έξοδα Κύπρου	41.400	41.552	0,37%	6,65%
Έξοδα Δημόσιας Εκτέλεσης	0	0	0,00%	0,00%
Έξοδα Dubbing	5.000	4.760	-4,80%	0,76%
Σύνολο Γενικών Εξόδων	571.750	624.854	9,29%	100,00%

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

6.2 Έκταση ελέγχου ανά κατηγορία εξόδου

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

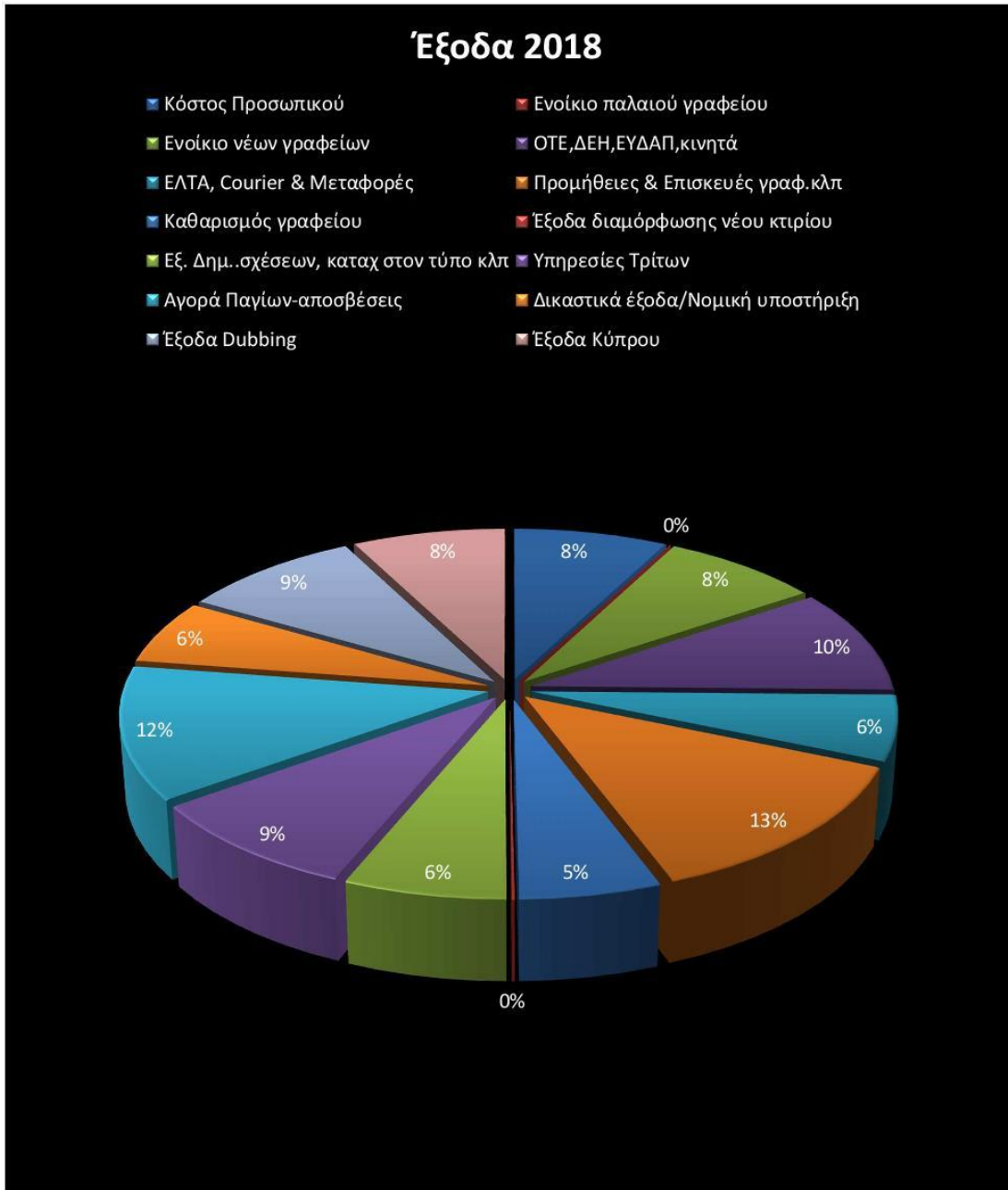
Κατηγορίες Εξόδων	Απολογισμός 2018	Έλεγχος AUDIT SERVICES	Ποσοστό ελέγχου
Εξοδα βάσει λογαριασμών ισοζυγίου			
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (λογ. 60)	152.654,68	152.654,68	100,00%
Αμοιβές και έξοδα τρίτων (λογ. 61)	351.488,70	230.131,04	65,47%
Παροχές τρίτων (λογ. 62)	22.768,61	847,23	3,72%
Φόροι - τέλη (λογ. 63)	2.184,45	1.900,14	86,98%
Διάφορα έξοδα (λογ. 64)	85.271,20	22.312,75	26,17%
Τόκοι και συναφή έξοδα (λογ. 65)	1.736,30	316,7	18,24%
Σύνολο εξόδων	616.104	408.163	66,25%

Ανάλυση AUDIT SERVICES AE

Το δείγμα ελέγχου στις δαπάνες του Οργανισμού εξετάστηκε 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.

Για σκοπούς καλύτερης κατανόησης της σύνθεσης των δαπανών που πραγματοποίησε ο Οργανισμός στο 2018, 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 το αξιοσημείωτο ως προς την ύπαρξη, πληρότητα και ακρίβεια των εσόδων και εξόδων που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία του. Τονίζεται ότι τα δείγματα που επιλέγηκαν, καλύπτουν το 89% και το 66% του συνόλου των εσόδων και εξόδων του Οργανισμού αντίστοιχα.

Τα έσοδα από τον GEA αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο ποσοστό των συνολικών εσόδων σε ποσοστό 81,54% επί του συνόλου των εσόδων, ενώ η αμέσως επόμενη κατηγορία εσόδων για τον Οργανισμό είναι τα έσοδα από την Κύπρο σε ποσοστό 11,95% επί των συνολικών εσόδων. Άλλες κατηγορίες εσόδων που είναι σχετικά σημαντικές για τον Οργανισμό είναι τα έσοδα από dubbing σε ποσοστό περίπου 2,9% (εσωτερικό και από συνεργάτες). Τα έσοδα από τον GEA προέρχονται από την διανομή που γίνεται από τον Οργανισμό, ενώ το αμοιβολόγιο είναι αυτό που χρησιμοποιεί και ο GEA. Σχετικά με 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. Για τα έσοδα από dubbing υπάρχει και συγκεκριμένο νομικό πλαίσιο αλλά και αμοιβολόγιο και συμβάσεις. Για τα έσοδα που αφορούν το 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 ακόμη νέο και έχει και κάποιες ασάφειες χρειάζονται διαρκείς νομικές ενέργειες και γνωμοδοτήσεις οι οποίες συνεπάγονται και σημαντικά νομικά έξοδα και ταξίδια στην Κύπρο.

Το δείγμα ελέγχου στις δαπάνες του Οργανισμού εξετάστηκε λεπτομερώς ως προς την φύση του, την σκοπιμότητα, την ορθότητα και την πληρότητά τους.

Δεν διαπιστώθηκε οποιαδήποτε παρατυπία.

8 Επίλογος

Επίσης, η επέκταση του ελέγχου μας στις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου αποτελεί ξεχωριστή εργασία η οποία μπορεί να πραγματοποιηθεί από εμάς κατόπιν εντολής σας.

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, 5 Ιουλίου 2019

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



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

Σωτήριος Δημ. Σώκος
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 17011