

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΡΓΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΟΥ ΣΥΝ ΠΕ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013						Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012	
Αξία Κτήσ.	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία	Αξία Κτήσ.	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία				
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ									
1. Εξόδα ιδρύσεως & α' εγκαταστάσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	188.278,49	186.831,18	1.447,31	187.219,56	186.042,41	1.177,15			
	188.278,49	186.831,18	1.447,31	187.219,56	186.042,41	1.177,15			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
<i>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>									
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	20.735,50	0,00	20.735,50	20.735,50	0,00	20.735,50			
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	338.568,61	9.170,52	329.398,09	229.264,50	0,00	229.264,50			
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	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. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	98.970,53	64.881,23	34.089,30	65.049,30	58.094,47	6.954,83			
Σύνολο ενσώματων ακινητοποιήσεων	458.274,64	74.051,75	384.222,89	315.049,30	58.094,47	256.954,83			
<i>III. Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</i>									
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			4.293,00			4.000,00			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			388.515,89			260.954,83			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
<i>II. Απαιτήσεις</i>									
1. Πελάτες			595.585,65			1.297.825,02			
3α. Επιταγές εισπρακτέες			0,00			146.487,10			
3β. Επιταγές σε καθυστέρηση			24.000,00			0,00			
11. Χρεώστες διάφοροι			237.763,93			49.933,90			
12. Λογ. Διαχ/σεως προκ/λύν & πιστώσεων			0,00			0,00			
			857.349,58			1.494.246,02			
<i>IV. Διαθέσιμα</i>									
1. Ταμείο			1.445,99			13.245,94			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			7.662.000,12			7.794.695,48			
			7.663.446,11			7.807.941,42			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔII+ΔIV)			8.520.795,69			9.302.187,44			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)									
			8.910.758,89			9.564.319,42			
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ									
<i>I. Κεφάλαιο συνεταιριστικό</i>									
							8.711,52		7.173,52
<i>IV. Αποθεματικά Κεφάλαια</i>									
1. Τακτικό αποθεματικό							2.108,23		2.108,23
2. Αποθεματικό Καταστατικό							29.068,55		27.044,55
4. Εκτακτα αποθεματικά							19.062,07		18.974,07
							50.238,85		48.126,85
<i>V. Αποτελέσματα εις νέο</i>									
Υπόλοιπο κερδών(ζημιών) χρήσεως εις νέο							0,00		0,00
Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων							0,00		0,00
							0,00		0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIV+AV)							58.950,37		55.300,37
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ									
<i>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>									
1. Προμηθευτές							92.458,46		31.129,53
2α. Επιταγές πληρωτέες							7.304,23		47.596,94
4. Προκαταβολές πελατών							0,00		0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη							55.532,33		30.351,57
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί							5.195,92		4.175,29
11. Πιστωτές διάφοροι							8.691.317,58		9.395.765,72
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων							8.851.808,52		9.509.019,05
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)									
							8.910.758,89		9.564.319,42

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ"
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012	
<i>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</i>				
Κύκλος εργασιών		1.371.808,02		3.217.602,52
Μείον: Κόστος πωλήσεων		965.689,89		2.891.792,83
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		406.118,13		325.809,69
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		0,00		0,00
Σύνολο		406.118,13		325.809,69
ΜΕΙΟΝ: 1.Εξόδα διοικητικής λειτουργίας	834.138,56		669.739,28	
3.Εξόδα λειτουργίας διάθεσης	0,00	834.138,56	0,00	669.739,28
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-428.020,43		-343.929,59
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	428.605,02		344.503,47	
Μείον: 3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	584,59	428.020,43	573,88	343.929,59
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		0,00		0,00
<i>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</i>				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	0,00		0,00	
Μείον:				
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες)		0,00		0,00
ΜΕΙΟΝ:				
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	17.013,47		5.248,35	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	17.013,47	0,00	5.248,35	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ζημιά) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		0,00		0,00

Αθήνα, 31 Μαρτίου 2014

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΠΑ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΠΑΝΤΕΛΕΣΚΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΑΔΤ: ΑΒ 219270

ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΣΚΑΣΗΣ ΘΩΜΑΣ
ΑΔΤ : ΑΕ 039194

ΚΑΒΟΥΚΑ Χ. ΝΙΚΟΛΕΤΤΑ
ΑΔΤ : Ν 181377
ΑΡ.ΑΔ.ΟΕΕ : Α 64042

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τα Μέλη του Συνεταιρισμού Περιορισμένης Ευθύνης «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΡΓΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΟΥ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Συνεταιρισμού Περιορισμένης Ευθύνης «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΡΓΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΟΥ» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2007-2013. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσausήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την σε εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

2) Στον λογαριασμό του Παθητικού Γ.ΙΙ.11 «Πιστωτές διάφοροι» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 8.677.585,50, (λογαριασμός «Λοιποί δικαιούχοι διανομής »), το οποίο αφορά το υπόλοιπο των υποχρεώσεων του Οργανισμού στους δικαιούχους πνευματικών δικαιωμάτων. Σχετικά με τον λογαριασμό αυτό σημειώνουμε ότι : Δεν υπάρχει εσωλογιστική αναλυτική λογιστική κατάσταση (ισοζύγιο), ανά δικαιούχο. Στοιχεία της πληροφόρησης αυτής (δηλ. της ανάλυσης κατά δικαιούχο) αντλούνται, από εξωλογιστικά αρχεία (αναλύσεις), που τηρεί το τμήμα μηχανογράφησης του Οργανισμού. Κατά την εκτίμηση μας, η λογιστική παρακολούθηση του λογαριασμού αυτού χρήζει βελτιώσεων, ώστε να διασφαλίζεται η λογιστική ορθότητα και ο λογιστικός έλεγχος των αναλυτικών δεδομένων .

3) Ο Συνεταιρισμός στην τρέχουσα χρήση ωφέλησε τα αποτελέσματα του με ποσό ευρώ 690.977,94 , με το οποίο μειώθηκε το υπόλοιπο του λογαριασμού « Πιστωτές διάφοροι / Λοιποί δικαιούχοι διανομής », ενώ στην προηγούμενη χρήση 2012, ο Συνεταιρισμός βάρυνε τα αποτελέσματα με ποσό 1.539.682,79 ευρώ , με το οποίο αυξήθηκε το υπόλοιπο του λογαριασμού « Πιστωτές διάφοροι / Λοιποί δικαιούχοι διανομής » . Οι ανωτέρω λογιστικές κινήσεις (ποσού ευρώ 690.977,94 και 1.539.682,79 αντίστοιχα) πραγματοποιούνται στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου και με αυτές μεταφέρεται η διαφορά που προκύπτει μεταξύ εσόδων και εξόδων της χρήσης, ώστε το αποτέλεσμα κάθε χρήσης να είναι μηδενικό.

Σημειώνουμε ότι : α) Κατά την εκτίμηση μας, η λογιστική παρακολούθηση και απεικόνιση των ανωτέρω λογιστικών κινήσεων, χρήζει βελτιώσεων. Οι συγκεκριμένες βελτιώσεις που προτείνουμε, αναφέρονται αναλυτικά σε ειδική Έκθεση που χορηγήσαμε προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «Ο.Σ.Δ.Ε.Λ.», την 1^η Νοεμβρίου 2013 και β) Το θέμα της διανομής δικαιωμάτων, θα πρέπει να εγκριθεί από την προσεχή Γενική Συνέλευση των Μελών.

Γνώμη με Επιφύλαξη Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Συνεταιρισμού Περιορισμένης Ευθύνης «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΡΓΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΟΥ», κατά την 31 Δεκεμβρίου 2013 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Άλλο θέμα Οι οικονομικές καταστάσεις του Συνεταιρισμού Περιορισμένης Ευθύνης «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΡΓΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΟΥ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012, είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 31η Μαρτίου 2013, επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2012.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

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

ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΠΙΣΤΕΣ ΑΕ
Ανεξάρτητο Μέλος της AGN International
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. Εταιρείας : 146
Βλαχερνών 10, ΤΚ 151 24 - Μαρούσι
Μαρούσι, 4^η Ιουλίου 2014