

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

31 Μαρτίου 2019

Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014)

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2019
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Περιεχόμενα

I.	Ισολογισμός.....	3
II.	Κατάσταση αποτελεσμάτων.....	4
III.	Προσάρτημα.....	5
1	Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία.....	5
2	Βάση κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.....	5
3	Βασικές λογιστικές πολιτικές.....	6
3.1	Πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	6
3.2	Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	7
3.3	Εμπορικές Απαιτήσεις.....	8
3.4	Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα.....	8
3.5	Καθαρή θέση.....	8
3.6	Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους.....	9
3.7	Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	9
3.8	Αναγνώριση εσόδων.....	10
3.9	Προβλέψεις.....	10
3.10	Συναλλαγματικές μετατροπές.....	10
3.11	Αναταξινομήσεις.....	11
4	Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις.....	11
5	Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.....	12
5.1	Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία.....	12
5.2	Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	13
5.3	Εμπορικές απαιτήσεις.....	13
5.4	Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου.....	14
5.5	Λοιπές απαιτήσεις.....	14
5.6	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	15
5.7	Μετοχικό Κεφάλαιο.....	15
5.8	Αποθεματικά.....	15
5.9	Λοιπές προβλέψεις.....	15
5.10	Εμπορικές υποχρεώσεις.....	16
5.11	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα.....	16
5.12	Λοιπές υποχρεώσεις.....	16
5.13	Κύκλος εργασιών.....	16
5.14	Κόστος πωλήσεων, έξοδα διοίκησης και έξοδα διάθεσης.....	17
5.15	Λοιπά έσοδα και κέρδη.....	17
5.16	Λοιπά έξοδα και ζημίες.....	17
5.17	Φόρος εισοδήματος.....	17
5.18	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	19
5.19	Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις.....	20
5.20	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις.....	20

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2019
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

I. Ισολογισμός

	Σημείωση	31/03/2019	31/03/2018
Περιουσιακά στοιχεία			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	5.1	9.099,47	8.873,71
Άυλα πάγια στοιχεία	5.2	26.997,82	37.796,86
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	5.5	110.864,32	37.776,39
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		146.961,61	84.446,96
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Εμπορικές απαιτήσεις	5.3	141.081,09	116.775,50
Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου	5.4	636.267,95	582.325,42
Λοιπές απαιτήσεις	5.5	9.993,53	80.163,32
Προπληρωμένα έξοδα		1.184,12	1.124,10
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5.6	1.058.006,68	1.004.927,18
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		1.846.533,37	1.785.315,52
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		1.993.494,98	1.869.762,48
Καθαρή θέση και υποχρεώσεις			
Καθαρή θέση			
Κεφάλαιο	5.7	18.180.000,00	18.180.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	5.8	49.773,89	49.773,89
Αποτελέσματα εις νέο		(20.176.435,60)	(20.104.579,73)
Σύνολο καθαρής θέσης		(1.946.661,71)	(1.874.805,84)
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		112.984,67	110.517,17
Λοιπές προβλέψεις	5.9	186.912,65	191.267,32
Σύνολο προβλέψεων		299.897,32	301.784,49
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	5.10	1.758.864,92	2.259.139,40
Φόρος εισοδήματος		253.212,33	-
Λοιποί φόροι και τέλη		5.664,60	2.303,78
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		2.847,51	5.663,14
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	5.11	964.571,27	416.000,48
Λοιπές υποχρεώσεις	5.12	655.098,74	759.677,03
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		3.640.259,37	3.442.783,83
Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων		1.993.494,98	1.869.762,48

Οι σημειώσεις των σελίδων 5 έως 20 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2019
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

II. Κατάσταση αποτελεσμάτων

	Σημείωση	01/04/2018- 31/03/2019	01/04/2017- 31/03/2018
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	5.13	2.195.586,34	1.728.421,08
Κόστος πωλήσεων	5.14	(1.362.371,63)	(938.000,93)
Μικτό αποτέλεσμα		833.214,71	790.420,15
Έξοδα διοίκησης	5.14	(451.154,38)	(427.078,03)
Έξοδα διάθεσης	5.14	(48.256,74)	(59.721,28)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	5.15	124.179,09	595.010,56
Λοιπά έξοδα και ζημίες	5.16	(268.133,01)	(260.969,78)
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		189.849,67	637.661,62
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		2.093,57	1.216,59
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(4.805,86)	(3.842,82)
Αποτέλεσμα προ φόρων		187.137,38	635.035,39
Φόροι εισοδήματος	5.17	(258.993,25)	-
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		(71.855,87)	635.035,39

Οι σημειώσεις των σελίδων 5 έως 20 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

III. Προσάρτημα

1 Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία

Η Εταιρεία «SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.» (εφεξής η Εταιρεία) δραστηριοποιείται κυρίως στην πώληση ψηφιακών οπτικοακουστικών προϊόντων και παρέχει υπηρεσίες ηλεκτρονικού μουσικού καταστήματος για διαδικτυακές πωλήσεις φορέων ήχου ψηφιακών ή μη και σχετικού λογισμικού.

Η Εταιρεία είναι Ανώνυμη Εταιρεία καταχωρημένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με αριθμό 000294201000 και εδρεύει στον Δήμο Παπάγου-Χολαργού, στην Λεωφόρο Μεσογείων 280.

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στις 31 Μαρτίου 2019 ανερχόταν σε 3 άτομα (2018: 3 άτομα).

Η εταιρεία ελέγχεται κατά 99,99% από την εταιρεία Sony Music Entertainment (U.K) LTD που εδρεύει στην Μεγάλη Βρετανία και κατά 0,01% από την εταιρεία Sony Music Entertainment Switzerland GmbH που εδρεύει στην Ελβετία. Οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι διαθέσιμες στην ιστοσελίδα της μητρικής εταιρίας.

2 Βάση κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (εφεξής Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις) περιλαμβάνουν τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε στις 31 Μαρτίου 2019 που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (εφεξής ΕΛΠ), όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στο Νόμο 4308/2014.

Η Εταιρεία με βάση τα ποσοτικά κριτήρια του νόμου 4308/2014 (Άρθρο 2) εντάσσεται στις οντότητες μικρού μεγέθους.

Οι λογιστικές πολιτικές που έχουν εφαρμοστεί για την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων παρουσιάζονται στη σημείωση 3.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με σαφήνεια σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του δεδουλευμένου ιστορικού κόστους και της συνέχισης της δραστηριότητας καθώς και τις ακόλουθες γενικές αρχές:

1. Όπως φαίνεται από τον Ισολογισμό και την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, η Εταιρεία αν και έκλεισε με κέρδη προ φόρων τη χρήση που έληξε την 31 Μαρτίου 2019, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της είναι κατώτερο από το μισό (1/2) του κεφαλαίου και συνεπώς σύμφωνα με το άρθρο 119 παράγραφος 4 του Ν.4548/2018, το διοικητικό συμβούλιο της Εταιρείας περιέλαβε το θέμα της αρνητικής καθαρής θέσης της Εταιρείας στην ημερήσια διάταξη των θεμάτων που θα τεθούν προς συζήτηση στην τακτική γενική συνέλευση των μετόχων, που πρόκειται να συγκληθεί την 12 Δεκεμβρίου 2019, ώστε να συζητηθεί η υιοθέτηση μέτρων. Επίσης το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας βρίσκεται σε αρνητικά επίπεδα. Ήδη η Διοίκηση της Εταιρείας, συνεκτιμώντας όλα τα δεδομένα που επηρεάζουν τη μελλοντική κερδοφορία και την καλύτερη εξυπηρέτηση των αναγκών της Εταιρείας σε κεφάλαιο κίνησης, εξετάζει τη λήψη των αναγκαίων μέτρων ώστε να βελτιωθούν τα αποτελέσματα της Εταιρείας. Επιπλέον η Διοίκηση εκτιμά ότι οι μελλοντικές ταμειακές ροές της Εταιρείας θα παρουσιάσουν σημαντική βελτίωση μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα. Σημειώνεται ότι η Διοίκηση δεν έχει πρόθεση ή ανάγκη βραχυπρόθεσμης ρευστοποίησης των περιουσιακών στοιχείων ή άλλους λόγους για

να πιστεύει ότι η Εταιρεία δεν πρόκειται να εξασφαλίσει τη συνέχεια των επιχειρηματικών της δραστηριοτήτων στο προβλεπόμενο μέλλον και την εξυπηρέτηση των υποχρεώσεών της στα πλαίσια των συνήθων δραστηριοτήτων της. Επιπρόσθετα η Εταιρεία έχει λάβει στις 02/08/2019 Επιστολή Υποστήριξης (Letter of Support) από την μητρική εταιρία Sony Corporation. Με βάση την επιστολή αυτή, η μητρική εταιρεία δεσμεύεται ότι θα υποστηρίξει οικονομικά την Εταιρεία όσον αφορά τις τρέχουσες υποχρεώσεις, τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις καθώς και τις δεσμεύσεις της Εταιρείας για περίοδο τουλάχιστον 12 μηνών από την ημερομηνία υπογραφής της επιστολής. Με βάση τα ανωτέρω, η Εταιρεία έχει συντάξει τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας η οποία έχει αξιολογηθεί για διάστημα 12 μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού.

2. Όλα τα στοιχεία του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δεδουλευμένου.
3. Οι λογιστικές πολιτικές εφαρμόζονται με συνέπεια από χρήση σε χρήση ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών.
4. Τα ποσά της προηγούμενης χρήσης είναι συγκρίσιμα με τα ποσά της τρέχουσας χρήσης.
5. Δεν έχουν γίνει συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων.
6. Δεν έχουν γίνει παρεκκλίσεις από την εφαρμογή των διατάξεων του Νόμου 4308/2014 ή παρέκκλιση από την εφαρμογή της παραγράφου 2 του άρθρου 16 του παραπάνω νόμου περί εύλογης παρουσίασης.
7. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.
8. Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

3 Βασικές λογιστικές πολιτικές

Οι λογιστικές πολιτικές που αναφέρονται παρακάτω έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται στις παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

3.1 Πάγια περιουσιακά στοιχεία

Ενσώματα πάγια

Τα στοιχεία αυτά αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως. Ειδικότερα, στα ενσώματα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:

- Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων,
- Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου. Σε κάθε άλλη περίπτωση, οι σχετικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδο.

Αποσβέσεις

Η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκειται σε απόσβεση. Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2019
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του. Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων λογίζονται στα αποτελέσματα με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, στη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων.

Τα ενσώματα πάγια της Εταιρείας περιλαμβάνουν έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό. Η ωφέλιμη ζωή των επίπλων και λοιπού εξοπλισμού εκτιμάται σε 10 χρόνια.

Άυλα πάγια

Στα άυλα πάγια στοιχεία της Εταιρείας περιλαμβάνονται λογισμικά προγράμματα. Τα λογισμικά προγράμματα αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις, μείον οποιαδήποτε συσσωρευμένη απομείωση. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση τη σταθερή μέθοδο στο διάστημα της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία εκτιμάται σε 5 χρόνια.

Απομείωση

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία ενός παγίου καταστεί μικρότερη από τη λογιστική του αξία. Η αναγνώριση της ζημίας απομείωσης γίνεται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

Ενδείξεις απομείωσης, μεταξύ άλλων, αποτελούν:

- η μείωση της αξίας ενός στοιχείου πέραν του ποσού που θα αναμενόταν ως αποτέλεσμα του χρόνου ή της κανονικής χρήσης του,
- δυσμενείς μεταβολές στο τεχνολογικό, οικονομικό και νομικό περιβάλλον της Εταιρείας,
- η αύξηση των επιτοκίων της αγοράς ή άλλων ποσοστών αποδόσεων μιας επένδυσης που είναι πιθανόν να οδηγήσει σε σημαντική μείωση της ανακτήσιμης αξίας του στοιχείου και
- απαξίωση ή φυσική βλάβη ενός στοιχείου.

Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως έξοδο. Οι ζημίες απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται.

Η λογιστική αξία ενός παγίου μετά την αναστροφή της ζημίας απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το πάγιο εάν δεν είχε αναγνωριστεί η ζημία απομείωσης.

3.2 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Η Εταιρεία έχει τα ακόλουθα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία: εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.

Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις.

Αντικειμενικές ενδείξεις απομείωσης των περιουσιακών στοιχείων θεωρείται ότι υφίστανται όταν:

- Υπάρχουν προφανείς, σοβαρές χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων

- η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει)
- δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Ζημία απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό. Το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

- α) Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου ή
- β) την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.

Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωρισθεί ζημία απομείωσης.

Ειδικότερα, για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

3.3 Εμπορικές Απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι τα ποσά που οφείλονται από τους πελάτες για προϊόντα που πουλήθηκαν ή υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτούς κατά τις συνήθεις δραστηριότητες της Εταιρείας. Εάν η είσπραξη των απαιτήσεων αναμένεται να πραγματοποιηθεί εντός 12 μηνών από το τέλος της χρήσης καταχωρούνται στο κυκλοφορούν ενεργητικό. Διαφορετικά, καταχωρούνται στο μη κυκλοφορούν ενεργητικό. Οι εμπορικές απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημίες απομείωσης. Ειδικότερα, μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης οι έντοκες εμπορικές απαιτήσεις επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο, αντί του κόστους κτήσης, εάν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.4 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε γνωστά ποσά μετρητών και υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

3.5 Καθαρή θέση

Τα στοιχεία της καθαρής θέσης της Εταιρείας περιλαμβάνουν το καταβληθέν από τους ιδιοκτήτες κεφάλαιο της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των αποθεματικών που σχηματίζονται βάσει διατάξεων της φορολογικής ή άλλης νομοθεσίας ή του καταστατικού και των αποτελεσμάτων εις νέον. Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της Εταιρείας.

Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της καθαρής θέσης (όπως το κόστος αύξησης μετοχικού κεφαλαίου) παρακολουθείται αφαιρετικά του στοιχείου αυτού της καθαρής θέσης, εφόσον είναι σημαντικό για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

3.6 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους λόγω εξόδου από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται είτε στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού είτε με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο, εάν η αναλογιστική μέθοδος έχει σημαντική επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και τον Ν. 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, βασίζεται συνήθως στα χρόνια προϋπηρεσίας του υπαλλήλου μέχρι την συνταξιοδότηση του.

Η υποχρέωση για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών στον Ισολογισμό της Εταιρείας αναγνωρίζεται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού καθώς η Διοίκηση θεωρεί ότι η διαφορά από την αναλογιστική μέθοδο δεν έχει σημαντική επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

3.7 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Η Εταιρεία έχει τις ακόλουθες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις: εμπορικές, φορολογικές και λοιπές υποχρεώσεις.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά. Εναλλακτικά, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ειδικότερα, για την επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων στο αποσβέσιμο κόστος, η αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων γίνεται στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη των ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός εάν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων. Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων αντιμετωπίζονται ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίστηκαν αρχικά.

Η Εταιρεία προβαίνει σε διακοπή αναγνώρισης μίας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης όταν οι συμβατικές υποχρεώσεις της εκπληρωθούν, ακυρωθούν ή εκπνεύσουν.

Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται ως εξόφληση της αρχικής και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.

Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

3.8 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα.

- Τα έσοδα από δικαιώματα αναγνωρίζονται όταν καταστούν δεδουλευμένα σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι σχετικές συμβάσεις.
- Τα έσοδα από πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω:
 - Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
 - Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
 - Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
- Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
- Τα έσοδα από πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών επιμετρώνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων.

Τα έσοδα αναγνωρίζονται διακεκριμένα από τα σχετικά έξοδα.

Τα κέρδη από επιμετρήσεις περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των κερδών από αναστροφές προβλέψεων και απομειώσεων, αναγνωρίζονται βάσει των προβλεπόμενων ανά κατηγορία στοιχείου.

Τα κέρδη που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων αναγνωρίζονται όταν τα περιουσιακά στοιχεία ή οι υποχρεώσεις διαγράφονται από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

3.9 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους, εάν η επιμέτρηση με βάση την παρούσα αξία αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, έναντι της επιμέτρησης με βάση το ονομαστικό ποσό.

Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά το διακανονισμό των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

3.10 Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Νόμισμα κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας επιμετρώνται βάσει του νομίσματος στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (νόμισμα παρουσίασης). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας παρουσιάζονται σε Ευρώ.

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις με τις ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την τακτοποίηση τέτοιων συναλλαγών και από τη μετατροπή των νομισματικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

3.11 Αναταξινομήσεις

Στον Ισολογισμό της χρήσης που έληξε 31 Μαρτίου 2018, έχει μεταφερθεί ποσό Ευρώ 37.776,39 που αφορά στην απαίτηση από την ασφαλιστική ALICO από τις «Λοιπές απαιτήσεις» στις «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» καθώς επίσης, το ποσό Ευρώ 36.922,18 που αφορά σε προβλέψεις ασφαλιστικών εισφορών καλλιτεχνών από τα «Έξοδα χρήσης δεδουλευμένα» στις «Λοιπές προβλέψεις» για σκοπούς ορθότερης παρουσίασης. Επιπλέον, το ποσό Ευρώ 126.440,38 που αφορά δικαιώματα προς SME US και από τις «Λοιπές προβλέψεις» στα «Έξοδα χρήσης δεδουλευμένα» καθώς θα γίνει απαιτητό κατά την επόμενη χρήση.

4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις

Η σύνταξη χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα ΕΛΠ απαιτεί από τη Διοίκηση να παίρνει αποφάσεις, να κάνει εκτιμήσεις και παραδοχές που επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας, καθώς και των λογιστικών υπολοίπων των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων, των εσόδων και εξόδων. Κατά συνέπεια τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις.

Ιδιαίτερη πληροφόρηση σχετικά με τις περιοχές στις οποίες υπάρχει αβεβαιότητα εκτιμήσεων και κρίσιμες αποφάσεις όσον αφορά στην εφαρμογή λογιστικών πολιτικών, με σημαντική επίδραση στα ποσά που καταχωρούνται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις περιγράφονται στις ακόλουθες σημειώσεις:

Σημείωση 5.3 και 5.5 – Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις. Η Εταιρεία απομειώνει την αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων της όταν υπάρχουν δεδομένα ή ενδείξεις οι οποίες καταδεικνύουν ότι η είσπραξη μιας απαίτησης στο σύνολό της ή κατά ένα μέρος δεν είναι πιθανή. Η διοίκηση της Εταιρείας περιοδικά επανεκτιμά την επάρκεια της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις με βάση παράγοντες όπως την πιστωτική της πολιτική, αναφορές από τη νομική υπηρεσία για πρόσφατες εξελίξεις σε υποθέσεις που αυτή χειρίζεται, καθώς και την εκτίμηση/κρίση της για την επίδραση λοιπών παραγόντων στην είσπραξιμότητα των απαιτήσεων.

Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού. Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση του προσωπικού υπολογίζονται σύμφωνα με τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, βασίζεται συνήθως στα χρόνια προϋπηρεσίας του υπαλλήλου μέχρι την συνταξιοδότηση του. Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και Ν. 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης.

Σημείωση 5.17 – Φόρος εισοδήματος. Προκειμένου να προσδιοριστεί η πρόβλεψη της Εταιρείας για το φόρο εισοδήματος απαιτείται σημαντική υποκειμενική κρίση. Κατά την κανονική ροή των εργασιών της Εταιρείας λαμβάνουν χώρα πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής υπολογισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Στην περίπτωση που οι τελικοί φόροι που

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2019
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

προκύπτουν μετά από τους φορολογικούς ελέγχους είναι διαφορετικοί από τα ποσά που αρχικά είχαν καταχωρηθεί, οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν το φόρο εισοδήματος.

Σημείωση 5.20 και 5.10 – Ενδεχόμενες υποχρεώσεις, δεσμεύσεις και προβλέψεις. Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων απαιτεί από τη Διοίκηση τη συνεχή διενέργεια παραδοχών και αξιολογικών κρίσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μη συμβούν καθώς και την επίδραση που τα γεγονότα αυτά μπορεί να έχουν στη δραστηριότητα της Εταιρείας.

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις φορολογικές χρήσεις που έληξαν από την 31/3/2010 έως και την 31/3/2019 και συνεπώς οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας για τις προαναφερόμενες χρήσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές. Εντούτοις, η Εταιρεία έκανε χρήση της διατάξεων του Νόμου 4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών για τις χρήσεις που έληξαν την 31/3/2010, 31/3/2011 και 31/3/2012, για τις οποίες την 1/10/2015 είχε εκδοθεί σημείωμα ελέγχου από την Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών. Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω, οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας για τις χρήσεις που έληξαν 31/03/2010, 31/03/2011 και 31/03/2012 θα καταστούν οριστικές το επόμενο διάστημα καθώς αναμένεται η τελική έκθεση ελέγχου.

Επιπλέον η Εταιρεία οικειοθελώς έκανε χρήση της διατάξεων του Νόμου 4446/2016 περί αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών για την χρήση που έληξε την 31/3/2013.

5 Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

5.1 Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

Κόστος κτήσης	
Υπόλοιπο την 31η Μαρτίου 2017	74.691,94
Προσθήκες	5.410,00
Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2018	80.101,94
Σωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο την 31η Μαρτίου 2017	69.102,23
Αποσβέσεις χρήσης	2.126,00
Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2018	71.228,23
Αναπόσβεστη αξία την 31η Μαρτίου 2018	8.873,71
Κόστος κτήσης	
Υπόλοιπο την 31η Μαρτίου 2018	80.101,94
Προσθήκες	3.240,00
Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2019	83.341,94
Σωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο την 31η Μαρτίου 2018	71.228,23
Αποσβέσεις χρήσης	3.014,24
Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2019	74.242,47
Αναπόσβεστη αξία την 31η Μαρτίου 2019	9.099,47

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2019
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

5.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	Λογισμικά προγράμματα
Κόστος κτήσης	
Υπόλοιπο την 31η Μαρτίου 2017	385.302,80
Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2018	385.302,80
Σωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο την 31η Μαρτίου 2017	332.730,53
Αποσβέσεις χρήσης	14.775,41
Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2018	347.505,94
Αναπόσβεστη αξία την 31η Μαρτίου 2018	37.796,86
Κόστος κτήσης	
Υπόλοιπο την 31η Μαρτίου 2018	385.302,80
Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2019	385.302,80
Σωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο την 31η Μαρτίου 2018	347.505,94
Αποσβέσεις χρήσης	10.799,04
Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2019	358.304,98
Αναπόσβεστη αξία την 31η Μαρτίου 2019	26.997,82

5.3 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Σημ.	31/3/2019	31/3/2018
Απαιτήσεις από συνδεδεμένους πελάτες	5.18	44.183,79	6.751,62
Απαιτήσεις από μη συνδεδεμένους πελάτες		2.081.324,42	2.096.646,16
Επιταγές εισπρακτέες		2.044.756,57	2.044.756,57
Μείον: Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις		(4.029.183,69)	(4.031.378,85)
Σύνολο		141.081,09	116.775,50

Η εκτίμηση της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις βασίζεται σε κατάσταση ενηλικίωσης ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων καθώς και στις προοπτικές εισπράξεις αυτών, λαμβάνοντας υπόψη, ένδικα ή άλλα μέσα.

Η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις αναλύεται ως εξής:

	Πρόβλεψη επιταγών σε καθυστέρηση	Πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες	Σύνολο
Υπόλοιπο 31η Μαρτίου 2017	2.044.756,57	1.988.215,16	4.032.971,73
Προβλέψεις χρήσης 2018	-	203,07	203,07
Αντιστροφή προβλέψεων χρήσης 2017	-	(1.795,95)	(1.795,95)
Υπόλοιπο 31η Μαρτίου 2018	2.044.756,57	1.986.622,28	4.031.378,85
Προβλέψεις χρήσης 2019	-	-	-
Αντιστροφή προβλέψεων χρήσης 2018	-	(2.195,16)	(2.195,16)
Υπόλοιπο 31η Μαρτίου 2019	2.044.756,57	1.984.427,12	4.029.183,69

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2019
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Σημειώνεται ότι εύλογες αξίες των απαιτήσεων είναι άτοκες και βραχυπρόθεσμες.

5.4 Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου

Τα δεδουλευμένα έσοδα περιόδου αφορούν παροχή υπηρεσιών για τα οποία έχουν παρασχεθεί οι υπηρεσίες αλλά δεν έχει ολοκληρωθεί η τιμολόγηση των πελατών.

Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου	31/3/2019	31/3/2018
Δεδουλευμένα έσοδα πελάτη Grammo	300.000,00	300.000,00
Δεδουλευμένα έσοδα πελάτη Global Digital	199.829,50	150.701,02
Δεδουλευμένα έσοδα πελάτη International Digital	2.714,01	18.607,06
Δεδουλευμένα έσοδα πελάτη Feelgood	44.566,38	62.108,06
Δεδουλευμένα έσοδα προς συνδεδεμένες εταιρείες	88.915,06	50.909,28
Λοιπά δεδουλευμένα έσοδα	243,00	-
Σύνολο	636.267,95	582.325,42

5.5 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/3/2019	31/3/2018
Προκαταβολές δικαιωμάτων καλλιτεχνών	6.089.301,56	6.109.645,65
Απαιτήση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας	7.112,95	5.846,29
Απαιτήση ασφαλιστικών οργανισμών	-	73.087,93
Λοιπές απαιτήσεις	3.030,58	1.379,10
Μείον: Πρόβλεψη για επισφαλείς λοιπές απαιτήσεις	(6.089.451,56)	(6.109.795,65)
Σύνολο	9.993,53	80.163,32

Οι προκαταβολές δικαιωμάτων αφορούν προκαταβολές που έχει καταβάλει η Εταιρεία σε καλλιτέχνες για τα δικαιώματα μουσικών παραγωγών.

Η απαίτηση από ασφαλιστικούς οργανισμούς αφορά εισφορές ΙΚΑ που είχαν καταλογιστεί λανθασμένα στην Εταιρεία και που οφείλεται σε αδυναμία του συστήματος του ΙΚΑ να διορθώσει το παραπάνω λανθασμένο υπολογισμό των εισφορών. Παρόλα αυτά, η Εταιρεία εισήλθε σε ρύθμιση και κατέβαλλε το ποσό προκειμένου να ανασταλούν οι ποινικές διώξεις με τη ρητή επιφύλαξη να αναζητήσει οποιοδήποτε ποσό θεωρεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν. Συγχρόνως υπέβαλλε την από 11/4/2013 ένσταση με την οποία ζητά από την Διοικητική Επιτροπή του ΙΚΑ Χαλανδρίου να αναγνωρισθεί ότι ουδέν απολύτως ποσό οφείλεται. Η Διοικητική επιτροπή του ΙΚΑ Χαλανδρίου στις 29/09/2016 με την απόφαση 646 αποδέχτηκε ότι δεν προκύπτει εκπρόθεσμο της υποβολής ένστασης. Επιπρόσθετα, με την ίδια απόφαση αποδέχτηκε ότι δεν προκύπτει από τον έλεγχο ότι υφίσταται οφειλή για εισφορές βάσει υποβληθεισών ΑΠΔ. Σε συνέπεια όλων των ανωτέρω, καθώς και σε συνέχεια της από 08/03/2017 υποβολής αίτησης με αριθμό πρωτοκόλλου 1964 από την Εταιρεία για την επιστροφή του ποσού, η Εταιρεία είναι σε αναμονή για την επιστροφή του προαναφερθέντος αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού. Πάραυτα λόγω σημαντικής χρονικής καθυστέρησης εκ μέρους του οργανισμού, κατατέθηκε στις 13 Μαΐου 2019 στο διοικητικό πρωτοδικείο Αθηνών προσφυγή με αριθμό εισαγωγής ΠΡ8402/13-5-2019.

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αφορούν επίσης απαιτήσεις από ασφαλιστική Εταιρεία

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2019
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

ALICO για ιδιωτικά ασφαλιστικά προγράμματα των υπαλλήλων της καθώς και απαίτηση από το ΕΦΚΑ.

	31/3/2019	31/3/2018
ΕΦΚΑ - λογαριασμός ρυθμίσεων	73.087,93	-
Εγγύηση σε ασφαλιστική ALICO	37.776,39	37.776,39
Σύνολο	110.864,32	37.776,39

Η εκτίμηση της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις βασίζεται στις προοπτικές εισπράξεις αυτών, λαμβάνοντας υπόψη, ένδικα ή άλλα μέσα.

Η πρόβλεψη επισφάλειας της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

Πρόβλεψη για ενδεχόμενη ζημία από μη είσπραξη απαιτήσεων καλλιτεχνών

Υπόλοιπο 31η Μαρτίου 2017	6.158.323,79
Αντιστροφή προβλέψεων χρήσης 2017	(48.528,14)
Υπόλοιπο 31η Μαρτίου 2018	6.109.795,65
Αντιστροφή προβλέψεων χρήσης 2018	(20.344,09)
Υπόλοιπο 31η Μαρτίου 2019	6.089.451,56

5.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	31/3/2019	31/3/2018
Τραπεζικές καταθέσεις	1.058.006,68	1.004.927,18
Σύνολο	1.058.006,68	1.004.927,18

Όλοι οι τραπεζικοί λογαριασμοί είναι σε Ευρώ.

5.7 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε ΕΥΡΩ 18.180.000 διαιρούμενο σε 6.060.000 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας ΕΥΡΩ 3 έκαστη.

5.8 Αποθεματικά

Τα αποθεματικά της Εταιρείας την 31 Μαρτίου 2019 και 2018 αφορούν τακτικό αποθεματικό, το οποίο οι Ελληνικές Εταιρείες βάσει νομοθεσίας πρέπει να διατηρούν. Σύμφωνα με την ελληνική νομοθεσία το εν λόγω αποθεματικό πρέπει να έχει ύψος τουλάχιστον 5% επί των ετησίων καθαρών κερδών των Εταιρειών, όπως αυτά προκύπτουν από τα λογιστικά τους βιβλία, έως ότου φθάσει στο ένα τρίτο του μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό δεν επιτρέπεται να διανεμηθεί κατά τη διάρκεια της Εταιρείας και μπορεί μόνο να καλύψει πιθανές ζημίες, εάν προκύψουν.

5.9 Λοιπές προβλέψεις

	31/3/2019	31/3/2018
Προβλέψεις δικαιωμάτων	186.912,65	191.267,32
Σύνολο	186.912,65	191.267,32

Οι λοιπές προβλέψεις αφορούν προβλέψεις δικαιωμάτων που ενδέχεται να δοθούν σε καλλιτέχνες

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2019
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

και προβλέψεις απόδοσης δικαιωμάτων προς την Sony US.

5.10 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Σημ.	31/3/2019	31/3/2018
Προμηθευτές		192.342,35	244.962,09
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες	5.18	1.566.522,57	2.014.177,31
Σύνολο		1.758.864,92	2.259.139,40

5.11 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

	31/3/2019	31/3/2018
Δεδουλευμένα έξοδα δικαιωμάτων	905.052,96	368.759,41
Δεδουλευμένα έξοδα μισθοδοσίας	16.087,26	17.197,65
Λοιπά δεδουλευμένα έξοδα	43.431,05	30.043,42
Σύνολο	964.571,27	416.000,48

Τα λοιπά δεδουλευμένα έξοδα αφορούν έξοδα δικαιωμάτων, έξοδα μισθοδοσίας καθώς και διάφορα λειτουργικά έξοδα της Εταιρείας όπως αμοιβές ελεγκτών και τηλεπικοινωνίες.

5.12 Λοιπές υποχρεώσεις

	31/3/2019	31/3/2018
Υποχρεώσεις δικαιωμάτων καλλιτεχνών	651.326,88	741.770,07
Υποχρεώσεις προς δισκογραφικές εταιρείες	3.771,86	17.906,96
Σύνολο	655.098,74	759.677,03

5.13 Κύκλος εργασιών

	Σημ.	01/04/2018 31/03/2019	01/04/2017 31/03/2018
Έσοδα ψηφιακών πωλήσεων		700.246,55	563.867,43
Έσοδα από εκχώρηση ρεπερτορίου		322.782,91	345.857,33
Λοιπά έσοδα από συγγενείς εταιρείες	5.18	808,12	287,02
Έσοδα ψηφιακών πωλήσεων από συνδεδεμένες εταιρείες	5.18	1.171.748,76	818.409,30
Σύνολο		2.195.586,34	1.728.421,08

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2019
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)**5.14 Κόστος πωλήσεων, έξοδα διοίκησης και έξοδα διάθεσης**

01/04/2017- 31/03/2018

	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα διάθεσης	Σύνολο
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	-	104.020,59	43.874,34	147.894,93
Αμοιβές, έξοδα τρίτων και διάφορα έξοδα	938.000,93	306.231,02	15.771,95	1.260.003,90
Αποσβέσεις	-	16.826,42	74,99	16.901,41
Σύνολο	938.000,93	427.078,03	59.721,28	1.424.800,24

01/04/2018- 31/03/2019

	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα διάθεσης	Σύνολο
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	-	97.985,12	42.623,60	140.608,72
Αμοιβές, έξοδα τρίτων και διάφορα έξοδα	1.362.371,63	339.355,98	5.633,14	1.707.360,75
Αποσβέσεις	-	13.813,28	-	13.813,28
Σύνολο	1.362.371,63	451.154,38	48.256,74	1.861.782,75

Οι αμοιβές, έξοδα τρίτων και διάφορα έξοδα αφορούν κατά κύριο λόγο αμοιβές εξωτερικών συνεργατών για την πραγματοποίηση πωλήσεων για λογαριασμό της Εταιρείας. Επίσης, συμπεριλαμβάνονται έξοδα ενοικίων, έξοδα ηλεκτρικού ρεύματος, έξοδα φόρων και διάφορα άλλα έξοδα.

5.15 Λοιπά έσοδα και κέρδη

	01/04/2018- 31/03/2019	01/04/2017- 31/3/2018
Κέρδος από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	22.539,25	50.121,02
Κέρδος συναλλαγματικών διαφορών	101.639,81	544.889,54
Λοιπά έσοδα	0,03	-
Σύνολο	124.179,09	595.010,56

5.16 Λοιπά έξοδα και ζημιές

	01/04/2018- 31/03/2019	01/04/2017- 31/3/2018
Ζημιά συναλλαγματικών διαφορών	266.865,44	256.887,03
Φορολογικά πρόστιμα	1.267,57	4.082,75
Σύνολο	268.133,01	260.969,78

5.17 Φόρος εισοδήματος

Σύμφωνα με την Ελληνική φορολογική νομοθεσία, ο φορολογικός συντελεστής που εφαρμόζεται στις εταιρείες στην Ελλάδα είναι 29% και είναι σε ισχύ για τη χρήση που έληξε την 31 Μαρτίου 2019. Επίσης απαιτείται πληρωμή προκαταβολής ποσοστού 100% στο ποσοστό του πληρωτέου φόρου εισοδήματος, η οποία συμψηφίζεται με το φόρο της επόμενης χρήσης. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται για φορολογικούς σκοπούς παραμένουν προσωρινά, έως ότου οι φορολογικές αρχές ή ο τακτικός ελεγκτής, βάσει των προβλεπόμενων στο άρθρο 82 παράγραφο 5 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013, εξετάσουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2019
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

του φορολογούμενου, στιγμή κατά την οποία θα εκκαθαριστούν και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις.

Η Εταιρεία μέχρι και το 2018 είχε φορολογητέες ζημιές και δεν είχε φόρο εισοδήματος. Τα φορολογητέα κέρδη της χρήσης που έληξε την 31 Μαρτίου 2019, δεν καλύπτονται πλήρως από μεταφερόμενες φορολογητέες ζημιές, με αποτέλεσμα να υπολογίζεται ο παρακάτω φόρος εισοδήματος. Το φορολογητέο κέρδος διαφέρει από το καθαρό λογιστικό κέρδος, όπως αυτό εμφανίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, διότι αποκλείει έσοδα ή έξοδα που φορολογούνται ή εκπίπτουν από τον φόρο σε άλλες χρήσεις και επιπλέον αποκλείει στοιχεία που ποτέ δεν φορολογούνται ή εκπίπτουν για σκοπούς προσδιορισμού του φορολογητέου αποτελέσματος.

Η Εταιρεία δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος στις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Συμφωνία πραγματικού φορολογικού συντελεστή	2019
Κέρδη προ φόρων	187.137,38
Φόρος εισοδήματος βάσει του εγχώριου φορολογικού συντελεστή 29% (2018: 29%)	54.269,84
Φόρος επί μη εκπιπτόμενων δαπανών	14.643,00
Φόρος προσωρινών διαφορών μεταξύ φορολογικής - λογιστικής βάσης	190.080,41
Συνολικός φόρος εισοδήματος σε κατάσταση αποτελεσμάτων – έξοδο	258.993,25

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις φορολογικές χρήσεις που έληξαν από την 31/3/2010 έως και την 31/3/2019 και συνεπώς οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας για τις προαναφερόμενες χρήσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές. Εντούτοις, η Εταιρεία έκανε χρήση της διατάξεων του Νόμου 4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών για τις χρήσεις που έληξαν την 31/3/2010, 31/3/2011 και 31/3/2012, για τις οποίες την 1/10/2015 είχε εκδοθεί σημείωμα ελέγχου από την Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών. Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω, οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας για τις χρήσεις που έληξαν 31/03/2010, 31/03/2011 και 31/03/2012 θα καταστούν οριστικές το επόμενο διάστημα καθώς αναμένεται η τελική έκθεση ελέγχου.

Επιπλέον η Εταιρεία οικειοθελώς έκανε χρήση της διατάξεων του Νόμου 4446/2016 περί αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών για την χρήση που έληξε την 31/3/2013.

Ο φορολογικός συντελεστής των κερδών και διαμορφώνεται για τις επόμενες χρήσεις ως ακολούθως:

- 28% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους που λήγει την 31 Μαρτίου 2020
- 27% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους που λήγει την 31 Μαρτίου 2021
- 26% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους που λήγει την 31 Μαρτίου 2022
- 25% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους που λήγει την 31 Μαρτίου 2023 καθώς και των επόμενων φορολογικών ετών.

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2019
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)**5.18 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη**

Ως συνδεδεμένα μέρη της Εταιρείας θεωρούνται οι εταιρείες του Ομίλου που παρουσιάζονται στους παρακάτω πίνακες καθώς επίσης και τα μέλη της Διοίκησης.

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένες Εταιρείες και τα αντίστοιχα υπόλοιπα αυτών έχουν ως εξής:

Ποσά χρήσης 31/03/2018	Πωλήσεις	Αγορές	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
WW CLEARING HOUSE (SME US)	164.855,95	1.108.619,64		1.385.804,14
SONY MUSIC ENTERTAINMENT INC, NEW YORK USA	573.947,88	105.093,60	-	624.569,80
SONY MUSIC ENTERTAINMENT UK LIMITED, LONDON	5.198,05	11.809,88		2.933,31
SONY MUSIC ENTERTAINMENT INTERNATIONAL SERVICES GmbH, GUTERSLOH, GERMANY	-	8.597,14		-
SONY MUSIC ENTERTAINMENT GERMANY GmbH, MUNCHEN, GERMANY	74.407,42	-	6.751,62	-
SONY EUROPE LIMITED	-	394,78		
SAMP GREECE EPE	287,02	14.825,96		870,06
Σύνολο	818.696,32	1.249.341,00	6.751,62	2.014.177,31

Ποσά χρήσης 31/03/2019	Πωλήσεις	Αγορές	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
SONY MUSIC ENTERTAINMENT GERMANY GmbH, MUNCHEN, GERMANY	44.128,57	35.048,62	18.493,68	-
SONY MUSIC ENTERTAINMENT INTERNATIONAL SERVICES GmbH, GUTERSLOH, GERMANY	-	12.506,12	-	1.504,44
SONY MUSIC ENTERTAINMENT INC, NEW YORK USA	915.160,48	592.474,36	-	436.284,70
SONY MUSIC ENTERTAINMENT UK LIMITED, LONDON	88.216,93	107.621,84	23.814,29	-
SONY MUSIC ENTERTAINMENT INTERNATIONAL LIMITED, LONDON	-	39.872,20	-	8.042,37
CENTURY MEDIA RECORDS UK LIMITED	-	21.354,06	-	1.375,12
WW CLEARING HOUSE (SME US)	50.194,70	(74.060,96)	-	1.118.279,26
SAMP(GREECE) ΜΟΥΣΙΚΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ ΕΠΕ	309,44	14.003,76	-	714,62
ΛΟΙΠΕΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΣΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	74.546,76	70.776,71	1.875,82	322,06
Σύνολο	1.172.556,88	819.596,71	44.183,79	1.566.522,57

Σημειώνεται ότι η Εταιρεία δεν καταβάλει αμοιβές σε όργανα διοίκησης.

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2019
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

5.19 Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις

Στις 31 Μαρτίου 2019, η Εταιρεία είχε μη ακυρώσιμες συμφωνίες λειτουργικής μίσθωσης που αφορούν την μίσθωση κτιρίων. Οι οικονομικές δεσμεύσεις της Εταιρείας για τα επόμενα χρόνια ανέρχονται σε ΕΥΡΩ 6 702,42 και αναλύεται στον παρακάτω πίνακα.

Έτος	Λειτουργικές Μισθώσεις
Έως ένα έτος	6.702
Σύνολο ελάχιστων δεσμεύσεων ενοικίων	6.702

Πέραν των προαναφερόμενων δεν υπάρχει κάποια άλλη δέσμευση της Εταιρείας.

5.20 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις

Υπάρχει απόφαση Πρωτοδικείου με την οποία η εταιρεία υποχρεούται να καταβάλλει το ποσό των ΕΥΡΩ 11.415,50 για όφελος που αποκόμισε από την εκμετάλλευση επίδικου έργου καθώς και το ποσό των ΕΥΡΩ 50.000 ως ηθική αποζημίωση του ενάγοντα λόγω παράβασης πνευματικών δικαιωμάτων. Η εταιρεία κατέθεσε έφεση, η οποία προσδιορίστηκε στις 26 Σεπτεμβρίου 2019 κατά της άνω απόφασης, όπου σύμφωνα με την εκτίμηση του δικηγόρου της Εταιρείας, ειδικά ως προς το σκέλος της ηθικής βλάβης υπάρχουν σοβαρές πιθανότητες ευδοκίμησης της έφεσης με τα υπέρ της εταιρείας θέματα, ήτοι αφενός της παραγραφής και αφετέρου της μη άμεσης εμπλοκής της εταιρείας.

Χολαργός, 5/12/2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

James Anthony Mullan

Benjamin Mark Jacklin

KPMG Λογιστές
Μονοπρόσωπη Α.Ε.

ΑΔ: 513527152

ΑΔ: 554036602

Αρ. Αδείας 157
Κωνσταντίνος Ζαφείρης
Αρ. Αδείας Α' τάξης 0038717