

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

31 Μαρτίου 2018

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

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2018
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
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.....	16
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.....	18
5.19	Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις.....	19
5.20	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις.....	19

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2018
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)**I. Ισολογισμός**

(Ποσά σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημείωση	31/03/2018	31/03/2017
<u>Περιουσιακά στοιχεία</u>			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	5.1	8.873,71	5.589,71
Άυλα πάγια στοιχεία	5.2	37.796,86	52.572,27
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		46.670,57	58.161,98
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Εμπορικές απαιτήσεις	5.3	116.775,50	181.756,77
Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου	5.4	582.325,42	472.900,50
Λοιπές απαιτήσεις	5.5	117.939,71	121.520,61
Προπληρωμένα έξοδα		1.124,10	1.340,19
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5.6	1.004.927,18	854.036,92
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		1.823.091,91	1.631.554,99
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		1.869.762,48	1.689.716,97
<u>Καθαρή θέση και υποχρεώσεις</u>			
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
Αφορολόγητα αποθεματικά		-	-
Αποτελέσματα εις νέο		(20.104.579,73)	(20.739.615,12)
Σύνολο καθαρής θέσης		(1.874.805,84)	(2.509.841,23)
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		110.517,17	98.825,86
Λοιπές προβλέψεις	5.9	280.785,52	723.830,90
Σύνολο προβλέψεων		391.302,69	822.656,76
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	5.10	2.259.139,40	2.369.375,22
Λοιποί φόροι και τέλη		2.303,78	4.481,50
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		5.663,14	2.779,76
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	5.11	326.482,28	273.700,51
Λοιπές υποχρεώσεις	5.12	759.677,03	726.564,45
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		3.353.265,63	3.376.901,44
Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων		1.869.762,48	1.689.716,97

Οι σημειώσεις των σελίδων 6 έως 20 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2018
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)**II. Κατάσταση αποτελεσμάτων**

	Σημείωση	31/03/2018	31/03/2017
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	5.13	1.728.421,08	2.018.178,94
Κόστος πωλήσεων	5.14	(938.000,93)	(714.731,14)
Μικτό αποτέλεσμα		790.420,15	1.303.447,80
Λοιπά συνήθη έσοδα		-	-
Έξοδα διοίκησης	5.14	(427.078,03)	(466.171,30)
Έξοδα διάθεσης	5.14	(59.721,28)	(57.083,12)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	5.15	595.010,56	58.199,55
Λοιπά έξοδα και ζημίες	5.16	(260.969,78)	(217.179,16)
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		637.661,62	621.213,77
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		1.216,59	1.188,07
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(3.842,82)	(3.307,04)
Αποτέλεσμα προ φόρων		635.035,39	619.094,80
Φόροι εισοδήματος		-	-
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		635.035,39	619.094,80

Οι σημειώσεις των σελίδων 6 έως 20 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2018
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

III. Προσάρτημα

1 Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία

Η Εταιρεία «SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.» με διακριτικό τίτλο «SONY 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 00294201000 (πρώην ΑΡ.Μ.Α.Ε: 13917/01ΑΤ/Β/86/0453) και εδρεύει στον Δήμο Παπάγου-Χολαργού, στην Λεωφόρο Μεσογείων 280.

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στις 31 Μαρτίου 2018 ανερχόταν σε 3 άτομα (2017: 3 άτομα).

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

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από το ΔΣ της εταιρείας στις 5/12/2018.

2 Βάση κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (εφεξής Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις) περιλαμβάνουν τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την χρήση που έληξε στις 31 Μαρτίου 2018 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 δουλευμένου 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 κερδοφορία την χρήση της 31 Μαρτίου 2018, παρουσιάζει αρνητικά ίδια κεφάλαια και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 48 του Ν.2190 ως προς το ύψος των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας. Επίσης το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας βρίσκεται σε αρνητικά επίπεδα. 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 Εταιρία έχει λάβει στις 06/07/2018 Επιστολή Υποστήριξης (Letter of Support) από την Μητρική εταιρία Sony Corporation. Με βάση την επιστολή αυτή, η Μητρική εταιρία δεσμεύεται ότι θα υποστηρίξει οικονομικά την εταιρία όσον αφορά τις υποχρεώσεις, τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις καθώς και τις δεσμεύσεις της εταιρίας για περίοδο τουλάχιστον 12 μηνών από την ημερομηνία υπογραφής της επιστολής. Με βάση τα ανωτέρω, η Εταιρία 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 δουλευμένου.
3. Οι λογιστικές πολιτικές εφαρμόζονται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών.
4. Τα ποσά της προηγούμενης περιόδου είναι συγκρίσιμα με τα ποσά της τρέχουσας περιόδου.
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 2018
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 καθώς και διαμορφώσεις σε ακίνητα τρίτων. 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. Οι βελτιώσεις σε μισθωμένα ακίνητα αποσβένονται στη διάρκεια της μίσθωσης των εν λόγω ακινήτων.

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 εταιρίας.

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 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 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 παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης (μέθοδος του ποσοστού ολοκλήρωσης) και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά, μπορεί να εφαρμόζεται η μέθοδος της ολοκληρωμένης σύμβασης, όταν δεν επηρεάζονται σημαντικά τα μεγέθη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
- Τα έσοδα από δικαιώματα αναγνωρίζονται όταν καταστούν δεδουλευμένα σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι σχετικές συμβάσεις.
- 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 ζημιές 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.

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 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 εισπραξιμότητα 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 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 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

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2018
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Εταιρείας.

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις φορολογικές χρήσεις που έληξαν από την 31/3/2010 έως και την 31/3/2018 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. Σημειώνεται, ότι η Εταιρεία έχει φορολογητέες ζημίες και δεν έχει φόρο εισοδήματος.

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 2016	72.477,78
Προσθήκες	2.214,16
Διαγραφές	-
Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2017	74.691,94
Σωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο την 31η Μαρτίου 2016	67.208,08
Αποσβέσεις χρήσης	1.894,15
Διαγραφές	-
Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2017	69.102,23
Αναπόσβεστη αξία την 31η Μαρτίου 2017	5.589,71
Κόστος κτήσης	
Υπόλοιπο την 31η Μαρτίου 2017	74.691,94
Προσθήκες	5.410,00
Διαγραφές	-
Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2018	80.101,94
Σωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο την 31η Μαρτίου 2017	69.102,23
Αποσβέσεις χρήσης	2.126,00
Διαγραφές	-
Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2018	71.228,23
Αναπόσβεστη αξία την 31η Μαρτίου 2018	8.873,71

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2018
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

5.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	Διαμορφώσεις κτιρίων	Λογισμικά προγράμματα	Σύνολο
Κόστος κτήσης			
Υπόλοιπο την 31η Μαρτίου 2016	14.543,87	331.307,61	345.851,48
Προσθήκες	-	53.995,19	53.995,19
Διαγραφές	(14.543,87)	-	(14.543,87)
Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2017	-	385.302,80	385.302,80
Σωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο την 31η Μαρτίου 2016	2.423,98	318.193,77	320.617,75
Αποσβέσεις χρήσης	1.009,99	14.536,76	15.546,75
Διαγραφές	(3.433,97)	-	(3.433,97)
Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2017	-	332.730,53	332.730,53
Αναπόσβεστη αξία την 31η Μαρτίου 2017	-	52.572,27	52.572,27
Κόστος κτήσης			
Υπόλοιπο την 31η Μαρτίου 2017	-	385.302,80	385.302,80
Προσθήκες	-	-	-
Διαγραφές	-	-	-
Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2018	-	385.302,80	385.302,80
Σωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο την 31η Μαρτίου 2017	-	332.730,53	332.730,53
Αποσβέσεις χρήσης	-	14.775,41	14.775,41
Διαγραφές	-	-	-
Υπόλοιπο στις 31 Μαρτίου 2018	-	347.505,94	347.505,94
Αναπόσβεστη αξία την 31η Μαρτίου 2018	-	37.796,86	37.796,86

5.3 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/3/2018	31/3/2017
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις	6.751,62	7.904,63
Απαιτήσεις από μη συνδεδεμένες επιχειρήσεις	2.096.646,16	2.162.067,30
Επιταγές εισπρακτέες	2.044.756,57	2.044.756,57
Μείον: Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	(4.031.378,85)	(4.032.971,73)
Σύνολο	116.775,50	181.756,77

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.

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2018
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις αναλύεται ως εξής:

	Πρόβλεψη επιταγών σε καθυστέρηση	Πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες	Σύνολο
Υπόλοιπο 31η Μαρτίου 2016	2.053.356,57	2.022.172,89	4.075.529,46
Προβλέψεις χρήσης 2017	0,00	12.523,25	12.523,25
Αντιστροφή προβλέψεων χρήσης 2017	(8.600,00)	(46.480,98)	(55.080,98)
Υπόλοιπο 31η Μαρτίου 2017	2.044.756,57	1.988.215,16	4.032.971,73
Προβλέψεις χρήσης 2018	0,00	203,07	203,07
Αντιστροφή προβλέψεων χρήσης 2018	-	(1.795,95)	(1.795,95)
Υπόλοιπο 31η Μαρτίου 2018	2.044.756,57	1.986.622,28	4.031.378,85

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

	31/3/2018	31/3/2017
Δεδουλευμένα έσοδα πελάτη Grammo	300.000,00	280.000,00
Δεδουλευμένα έσοδα πελάτη Global Digital	150.701,02	105.015,49
Δεδουλευμένα έσοδα πελάτη International Digital	18.607,06	18.942,08
Δεδουλευμένα έσοδα πελάτη Feelgood	62.108,06	24.235,58
Δεδουλευμένα έσοδα προς συνδεδεμένες εταιρείες	50.909,28	44.707,35
Σύνολο	582.325,42	472.900,50

5.5 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/3/2018	31/3/2017
Προκαταβολές δικαιωμάτων καλλιτεχνών	6.109.645,65	6.158.173,79
Απαιτήση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας	5.846,29	12.435,47
Απαιτήση ασφαλιστικών οργανισμών	73.087,93	73.087,93
Λοιπές απαιτήσεις	39.155,49	36.147,21
Μείον: Πρόβλεψη για επισφαλείς λοιπές απαιτήσεις	(6.109.795,65)	(6.158.323,79)
Σύνολο	117.939,71	121.520,61

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

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2018
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

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.

Οι λοιπές απαιτήσεις αφορούν κυρίως απαιτήσεις από ασφαλιστική Εταιρεία ALICO για ιδιωτικά ασφαλιστικά προγράμματα των υπαλλήλων της καθώς και χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών.

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 2016	6.177.934,60
Προβλέψεις χρήσης 2017	0,00
Αντιστροφή προβλέψεων χρήσης 2017	-19.760,81
Υπόλοιπο 31η Μαρτίου 2017	6.158.323,79
Προβλέψεις χρήσης 2018	0,00
Αντιστροφή προβλέψεων χρήσης 2018	-48.528,14
Υπόλοιπο 31η Μαρτίου 2018	6.109.795,65

5.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	31/3/2018	31/3/2017
Ταμείο	-	508,52
Τραπεζικές καταθέσεις	1.004.927,18	853.528,40
Σύνολο	1.004.927,18	854.036,92

Οι τραπεζικές καταθέσεις της Εταιρείας αποτελούνται από τρεις λογαριασμούς όψεως σε Ελληνικές συστημικές τράπεζες. 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 2018 και 2017 αφορούν τακτικό αποθεματικό, το οποίο οι Ελληνικές Εταιρείες βάση 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

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2018
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

κατά τη διάρκεια της Εταιρείας και μπορεί μόνο να καλύψει πιθανές ζημιές, εάν προκύψουν.

5.9 Λοιπές προβλέψεις

	31/3/2018	31/3/2017
Προβλέψεις δικαιωμάτων	280.785,52	723.830,90
Σύνολο	280.785,52	723.830,90

Οι λοιπές προβλέψεις αφορούν προβλέψεις δικαιωμάτων που ενδέχεται δοθούν σε καλλιτέχνες και προβλέψεις απόδοσης δικαιωμάτων προς την Sony US.

5.10 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Σημ.	31/3/2018	31/3/2017
Προμηθευτές		244.962,09	181.900,49
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες	5.18	2.014.177,31	2.187.474,73
Σύνολο		2.259.139,40	2.369.375,22

5.11 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

	31/3/2018	31/3/2017
Δεδουλευμένα έξοδα δικαιωμάτων	242.319,03	196.650,66
Δεδουλευμένα έξοδα ασφαλιστικών οργανισμών	36.922,18	37.196,32
Δεδουλευμένα έξοδα μισθοδοσίας	17.197,65	13.822,11
Λοιπά δεδουλευμένα έξοδα	30.043,42	26.031,42
Σύνολο	326.482,28	273.700,51

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

	31/3/2018	31/3/2017
Υποχρεώσεις δικαιωμάτων καλλιτεχνών	741.770,07	708.657,49
Υποχρεώσεις προς δισκογραφικές εταιρείες	17.906,96	17.906,96
Σύνολο	759.677,03	726.564,45

5.13 Κύκλος εργασιών

	Σημ.	2018	2017
Έσοδα ψηφιακών πωλήσεων		563.867,43	210.257,44
Έσοδα από εκχώρηση ρεπερτορίου		345.857,33	276.929,69
Απαιτήσεις προς συγγενείς εταιρείες	5.18	287,02	23.115,70
Έσοδα ψηφιακών πωλήσεων προς συνδεδεμένες εταιρείες	5.18	818.409,30	1.507.876,11
Σύνολο		1.728.421,08	2.018.178,94

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2018
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)**5.14 Κόστος πωλήσεων, έξοδα διοίκησης και έξοδα διάθεσης**

31/3/2016 - 31/3/2017	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα διάθεσης	Σύνολο
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	-	65.605,89	43.621,06	109.226,95
Αμοιβές, έξοδα τρίτων και διάφορα έξοδα	714.731,14	383.274,51	13.312,06	1.111.317,71
Αποσβέσεις	-	17.290,90	150,00	17.440,90
Σύνολο	714.731,14	466.171,30	57.083,12	1.237.985,56

31/3/2017 - 31/3/2018	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

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

	2018	2017
Κέρδος από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	50.121,02	56.941,04
Κέρδος συναλλαγματικών διαφορών	544.889,54	1.258,50
Λοιπά έσοδα		0,01
Σύνολο	595.010,56	58.199,55

5.16 Λοιπά έξοδα και ζημιές

	2018	2017
Ζημιά συναλλαγματικών διαφορών	256.887,03	205.462,15
Ζημιά από πώληση παγίων	-	11.109,90
Φορολογικά πρόστιμα	4.082,75	607,11
Σύνολο	260.969,78	217.179,16

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 2018. Ειδικότερα, τον Αύγουστο του 2015 με τον Νόμο 4336, νέα φορολογική νομοθεσία ετέθη σε ισχύ από την Ελληνική κυβέρνηση βάσει της οποίας ο φορολογικός συντελεστής αυξάνεται σε 29% για τα κέρδη που προκύπτουν στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1 Ιανουαρίου 2015 και μετά. Με τον ίδιο Νόμο 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 του φορολογούμενου, στιγμή κατά την οποία θα εκκαθαριστούν και οι σχετικές

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2018
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

φορολογικές υποχρεώσεις. Σημειώνεται, ότι η Εταιρεία έχει φορολογητέες ζημίες και δεν έχει φόρο εισοδήματος.

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις φορολογικές χρήσεις που έληξαν από την 31/3/2010 έως και την 31/3/2018 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. Σημειώνεται, ότι η Εταιρεία έχει φορολογητέες ζημίες και δεν έχει φόρο εισοδήματος.

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.

5.18 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 31/03/2017	Πωλήσεις	Αγορές	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
WW CLEARING HOUSE (SME US)	-	715.330,42		1.252.958,41
SONY MUSIC ENTERTAINMENT INC, NEW YORK USA	1.239.941,22	175.807,13		931.410,27
SONY MUSIC ENTERTAINMENT UK LIMITED, LONDON	237.969,11	9.399,10	-	2.420,26
SONY MUSIC ENTERTAINMENT INTERNATIONAL SERVICES GmbH, GUTERSLOH, GERMANY	-	8.680,81		-
SONY MUSIC ENTERTAINMENT GERMANY GmbH, MUNCHEN, GERMANY	51.966,77	-	5.228,45	-
SONY EUROPE LIMITED	-	20.100,06	2.676,18	-
SAMP GREECE EPE	1.114,71	3.996,89		685,79
Σύνολο	1.530.991,81	933.314,41	7.904,63	2.187.474,73

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2018
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

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

Σημειώνεται ότι η Εταιρεία δεν καταβάλλει αμοιβές σε όργανα διοίκησης.

5.19 Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις

Στις 31 Μαρτίου 2018, 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 15 592 και αναλύεται στον παρακάτω πίνακα.

Έτος	Λειτουργικές Μισθώσεις
Έως ένα έτος	8.473
Ένα έως πέντε έτη	7.119
Πάνω από πέντε έτη	0
Σύνολο ελάχιστων δεσμεύσεων ενοικίων	15.592

Πέραν των προαναφερόμενων δεν υπάρχει κάποια άλλη δέσμευση της Εταιρείας.

5.20 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις

Υπάρχει αγωγή καλλιτέχνη κατά της Εταιρείας ύψους ΕΥΡΩ 605.571,52. Σύμφωνα με την εκτίμηση του δικηγόρου της Εταιρείας, το μέγιστο ποσό που μπορεί να εκδικαστεί είναι ΕΥΡΩ 7.571,52 αλλά και αυτό με μηδενικές πιθανότητες να επιδικασθεί σε βάρος της Εταιρείας. Ως εκ τούτου η Εταιρεία δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη.

Υπάρχει αγωγή καλλιτέχνη κατά της Εταιρείας ύψους ΕΥΡΩ 125.000,00 ως διαφυγόντα κέρδη και ως αποζημίωση λόγω παράβασης πνευματικών δικαιωμάτων. Σύμφωνα με την εκτίμηση του δικηγόρου της Εταιρείας, οι πιθανότητες επιτυχίας της ως άνω αγωγής είναι μικρές, και ως εκ τούτου η Εταιρεία δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη.

SONY MUSIC ENTERTAINMENT GREECE A.E.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31 Μαρτίου 2018
Ποσά σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Χολαργός, 5/12/2018

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

James Anthony Mullan

ΑΔ: 513527152

Benjamin Mark Jacklin

ΑΔ: 554036602

Κωνσταντίνος Ζαφείρης

Αρ. Αδείας 157
ΑΦΜ 035144867

Αρ. Αδείας Α' τάξης 0038717