

ΕΡΑΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Α.Ε.

Λ.Βουλιαγμένης 52B 167 77 Ελληνικό

Αρ.Μ.Α.Ε. 49445/01/Β/01/432

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 4361301000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ.....	3
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (κατά λειτουργία)	5
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2019	6
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία	6
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας	6
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι.....	7
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	12
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	12
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	13
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	14
8. Προβλέψεις	15
9. Υποχρεώσεις	15
10. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας.....	16
11. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού.....	16
12. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων.....	17
13. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου	17
14. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό.....	17
15. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	18

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2021	31/12/2020
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	29.889,19	38.340,75
Σύνολο		29.889,19	38.340,75
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	6.2	14.933,06	4.593,04
Σύνολο		14.933,06	4.593,04
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά		6.108,76	6.108,76
Σύνολο		6.108,76	6.108,76
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		50.931,01	49.042,25
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.1	383.051,81	341.109,81
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου		22.100,19	50.511,85
Λοιπές απαιτήσεις	7.2	313.222,63	341.868,026
Προπληρωμένα έξοδα		31.878,77	44.560,85
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.3	1.237.595,40	1.145.186,52
Σύνολο		1.987.848,80	1.923.237,59
Σύνολο κυκλοφορούντων		1.987.848,80	1.923.237,50
Σύνολο Ενεργητικού		2.038.779,81	1.972.279,84

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2021	31/12/2020
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		62.365,05	62.365,05
Υπέρ το άρτιο		142.970,00	142.970,00
Σύνολο		205.335,05	205.335,05
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		62.519,17	62.519,17
Αποτελέσματα εις νέο		631.317,64	-274.624,26
Σύνολο		693.836,81	-212.105,09
Σύνολο καθαρής θέσης		899.171,86	-6.770,04
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	8.1	83.094,58	93.129,90
Σύνολο		83.094,58	93.129,90
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		0	768.737,21
Σύνολο		0	768.737,21
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	9.1	334.173,63	91.343,78
Λοιποί φόροι και τέλη		102.178,52	46.501,53
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		19.064,52	46.584,55
Λοιπές υποχρεώσεις	9.2	548.014,31	719.454,81
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		27.598,52	213.298,10
Έσοδα επόμενων χρήσεων		25.483,87	0,00
Σύνολο		1.056.513,37	1.117.182,77
Σύνολο Υποχρεώσεων		1.056.513,37	1.885.919,98
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων		2.038.779,81	1.972.279,84

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (κατά λειτουργία)

	Σημ.	31/12/2021	31/12/2020
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	10	2.438.171,42	1.365.515,16
Κόστος πωλήσεων	10	-1.656.075,99	-1.004.374,81
Μικτό Αποτέλεσμα		782.095,43	361.140,35
Έξοδα διάθεσης		-210.295,99	-143.666,75
Έξοδα διοίκησης		-369.303,21	-487.934,44
Ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		-14.483,02	0,00
Λοιπά έξοδα και ζημίες		-3.574,60	-4.925,73
Λοιπά έσοδα και κέρδη		730.504,01	7.004,76
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		914.942,62	-268.381,81
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		513,78	310,16
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-8.514,50	-9.011,64
Αποτέλεσμα προ φόρων		-8.000,72	-277.083,29
Φόροι εισοδήματος			
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		906.941,90	-277.083,29

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της
31ης Δεκεμβρίου 2021**

(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: ΕΡΑΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Α.Ε.

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2021 - 31.12.2021

δ) Διεύθυνση της έδρας: Λ.Βουλιαγμένης 52B, 167 77, Ελληνικό

ε) ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 49445/01/Β/01/432

ΓΕ.ΜΗ.: 4361301000

στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μικρή οντότητα.

η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.

θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Η Εταιρεία στη χρήση 2021 παρουσίασε ζημίες. Το κεφάλαιο κίνησης διαμορφώθηκε θετικό (1,72), ήτοι το κυκλοφορούν ενεργητικό υπερβαίνει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Διαπιστώθηκε ότι συντρέχει η περίπτωση εφαρμογής άρθρου 119 του Ν.4548/2018. Προκειμένου να αρθούν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του ανωτέρω άρθρου η διοίκηση της εταιρείας έχει ως στόχο την λήψη σημαντικών μέτρων και αποφάσεων οι οποίες αναλύονται ως εξής: α) Η κατά το δυνατόν περαιτέρω μείωση των λειτουργικών δαπανών. β) Η αναδιοργάνωση των υπηρεσιών λειτουργίας και του οργανογράμματος της Εταιρείας για πιο αποδοτική επίτευξη των στόχων πωλήσεων. γ) Η ενίσχυση της χρηματοδότησης της Εταιρείας μέσω επιδοτήσεων και λοιπών εργαλείων κρατικών ενισχύσεων. δ) Η ανάπτυξη πελατολογίου με ανάπτυξη παρεχόμενων υπηρεσιών. ε) Η ανάπτυξη υπηρεσιών σε πελατολόγιο εκτός Ελλάδας

Τον Δεκέμβριο του έτους 2019 εμφανίστηκε στην Κίνα ο νέος ιός SARS - COV – 2. Η ασθένεια COVID–19 που προκαλείται από τον νέο κορονοϊό, άρχισε να εξαπλώνεται παγκοσμίως. Στις 11.03.2020 ο Παγκόσμιος Οργανισμός Υγείας κήρυξε τη νόσος του κορονοϊού (COVID-19) πανδημία. Ακολούθως, οι χώρες – για τον περιορισμό της εξάπλωσης του ιού – άρχισαν να λαμβάνουν μέτρα, όπως την απαγόρευση διεθνών επαγγελματικών και τουριστικών μετακινήσεων, τον περιορισμό της διεξαγωγής συνεδρίων .τον

περιορισμό των κοινωνικών και εργασιακών μετακινήσεων στο εσωτερικό των χωρών, το κλείσιμο επιχειρήσεων κ.α.

Ειδικότερα στην Ελλάδα, ο κλάδος της εταιρείας κατατάχθηκε στις σημαντικά πληττόμενες επιχειρήσεις.

Η Διοίκηση της εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψη την αναστολή των δραστηριοτήτων που επήλθε, τόσο από την πραγματική επιχειρηματική ζωή του κλάδου, όσο και από τις υγειονομικές και νομικές ρυθμίσεις που μεσολαβούν, τα ειδικά υγειονομικά πρωτόκολλα λειτουργίας που έχουν θεσπιστεί για την ασφάλεια των πελατών και των εργαζομένων της, έχει πραγματοποιήσει όλες τις απαραίτητες αναλύσεις και έχει επεξεργαστεί επιχειρηματικά σχέδια, ώστε να ποσοτικοποιηθούν οι επιπτώσεις στο κεφάλαιο κίνησης της 31.12.2021

Στο πλαίσιο αυτό αξιοποιήθηκαν τα διαθέσιμα εργαλεία, που παρέχονται από το κράτος για τον περιορισμό του λειτουργικού κόστους. Επεξεργάστηκαν μεθοδολογίες περιορισμού των σταθερών εξόδων και ποσοτικοποιήθηκαν οι επιπτώσεις της κάθε περίπτωσης.

Τα αποτελέσματα της μελέτης αυτής κατέδειξαν, ότι δεν θα παρουσιαστούν ζητήματα στην επάρκεια του κεφαλαίου κίνησης και κατ' επέκταση στην ομαλή λειτουργία των συναλλαγών της εταιρείας.

Κατόπιν των ανωτέρω, δεν αναμένεται να υπάρξουν επιπτώσεις στη ομαλή συνέχιση της επιχειρηματικής δραστηριότητας και της Εταιρείας στην επόμενη δωδεκάμηνη περίοδο.

Τέλος, όλες οι παρατηρήσιμες οικονομικές επιπτώσεις από τον COVID-2019 μέχρι σήμερα δεν συνιστούν διορθωτικά γεγονότα των οικονομικών καταστάσεων της 31.12.2021.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων.

Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμούνται σε συνεχή βάση.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου.

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Μεταφορικά μέσα ατόμων 6 έτη
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Εξοπλισμός Η/Υ 5 έτη
- Λοιπά πάγια στοιχεία 10 έτη

Πάγια έως ευρώ 1.500,00 δύνανται να αποσβένονται εφάπαξ στη χρήση που αποκτώνται.

Ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Οι λογιστικές αξίες των παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομειώσεως στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου, το οποίο αντανakλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα.

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο.

Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

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

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

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

γ) Διαγραφή

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή μεταβιβαστούν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία.

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

3.1.6. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

β) Διαγραφή

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.7. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

β) Διαγραφή

Μια μη χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.8. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρίζονται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.1.9. Έσοδα και έξοδα

Η εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών καταχωρίζονται με τη μέθοδο της ολοκληρωμένης συμβάσεως .
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
 - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη σταθερή μέθοδο.
 - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3.1.10. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

3.1.11. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι πλήρως υπό τον έλεγχο της Εταιρείας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.12. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.13. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν.

3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων καταχωρίζονται στην περίοδο, στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι μεταβολές αυτές δεν καταχωρίζονται αναδρομικά.

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.

Στην παρούσα περίοδο δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εταιρεία παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2020	147.100,57
Προσθήκες περιόδου	3.072,44
Μειώσεις περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2020	150.173,01
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2020	98.921,15
Αποσβέσεις περιόδου	12.911,11
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2020	111.832,26
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2020	38.340,75
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2021	150.173,01
Προσθήκες περιόδου	14.745,26
Μειώσεις περιόδου	-52.720,00
Υπόλοιπο της 31.12.2021	112.198,27
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2021	111.832,26
Αποσβέσεις περιόδου	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	-29.523,18
Υπόλοιπο 31.12.2021	82.309,08
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	29.889,19

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2020	33.952,27
Προσθήκες περιόδου	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2020	33.952,27
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2020	28.439,23
Αποσβέσεις περιόδου	920,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2020	29.359,23
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2020	4.593,04
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2021	33.952,27
Προσθήκες περιόδου	19.469,34
Μειώσεις περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2021	53.421,61
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2021	29.359,23
Αποσβέσεις περιόδου	9.129,32
Υπόλοιπο 31.12.2021	38.488,55
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	14.933,06

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα.

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2021	31/12/2020
Πελάτες	402.019,13	354.750,27
μείον: Προβλέψεις επισφαλειών	-18.967,32	-18.967,32
	383.051,81	335.782,95
Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων	19.186,32	5.326,86
Σύνολο	402.238,13	341.109,81

7.2. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα.

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2021	31/12/2020
Προκαταβολές σε προμηθευτές	235.545,00	289.495,31
Απαιτήσεις από φόρο εισοδήματος	3.496,21	1.298,62
Λοιπές απαιτήσεις	74.181,42	51.074,33
Σύνολο	313.222,63	341.868,26

7.3. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα.

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2021	31/12/2020
Ταμείο	79.664,02	78.971,64
Καταθέσεις όψεως	1.157.931,38	1.066.214,88
Καταθέσεις προθεσμίας	0,00	0,00
Σύνολο	1.237.595,40	1.145.186,52

8. Προβλέψεις

8.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού που εμφανίζεται στο κονδύλιο του Ισολογισμού «Προβλέψεις» της 31/12/21 ποσού € 83.094,58 έχει υπολογιστεί σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας.

	31/12/2021	31/12/2020
Υπόλοιπο έναρξης	93.129,90	90.454,43
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού στη χρήση	-10.035,62	2.675,47
Καταβληθείσες αποζημιώσεις εντός της χρήσης	0,00	0,00
Υπόλοιπο λήξεως	83.094,58	93.129,90

9. Υποχρεώσεις

9.1 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/12/2021	31/12/2020
Επιστρεπτά προκαταβολή 2	0,00	68.737,21
Επιστρεπτά προκαταβολή 3	0,00	350.000,00
Επιστρεπτά προκαταβολή 4	0,00	350.000,00
Σύνολο	0,00	0,00

9.2 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2021	31/12/2020
Προμηθευτές	334.173,63	91.343,78
Αξιόγραφα εμπορικών υποχρεώσεων	0,00	0,00
Σύνολο	334.173,63	91.343,78

9.3 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2021	31/12/2020
Προκαταβολές πελατών	258.167,32	706.589,70
Λοιπές υποχρεώσεις	289.846,99	12.865,11
Σύνολο	548.014,31	719.454,81

10. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	31/12/2021	31/12/2020
Έσοδα τουρισμού	1.006.926,76	258.856,37
Έσοδα συνεδρίων	1.431.244,66	1.106.658,79
Σύνολο	2.438.171,42	1.365.515,16

Έξοδα	31/12/2021	31/12/2020
Έξοδα τουρισμού	833.563,38	235.220,54
Έξοδα συνεδρίων	822.512,61	769.154,27
Σύνολο	1.656.075,99	1.004.374,81

11. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2021	31/12/2020
Διοικητικό προσωπικό	16	19
Εργατοτεχνικό προσωπικό	0	0
Σύνολο	16	19

Η εταιρεία σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

	31/12/2021	31/12/2020
Μισθοί και ημερομίσθια	293.079,19	268.160,74
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	62.832,64	65.531,04
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	234,93	10.542,90
Σύνολο	356.146,76	344.234,68

12. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

13. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου

Η Εταιρεία δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

14. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η εταιρεία δεν έχει συνάψει συμβάσεις λειτουργικής μίσθωσης.

β) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

	31/12/2021	31/12/2020
Καλής εκτέλεσης έργου	85.000,00	5.000,00
Σύνολο	85.000,00	5.000,00

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία έχει οριστικοποιήσει τις υποχρεώσεις της προς τις φορολογικές αρχές έως και τη χρήση 2012. Κατά συνέπεια για τις χρήσεις 2016 έως και 2021 οι φορολογικές υποχρεώσεις της δεν έχουν καταστεί οριστικές.

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2016 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2021, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

Για τις χρήσεις 2016 έως και 2021 που παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές, η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις

15. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Στην επόμενη χρήση 2022 συνέβησαν τα ακόλουθα γεγονότα, τα οποία αξιολογήθηκαν από την Εταιρεία ως μη διορθωτικά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και, κατά συνέπεια, οι επιδράσεις τους θα καταχωριστούν στην επόμενη χρήση 2022, στην οποία συνέβησαν:

Πανδημία του κορωνοϊού (Covid-19)

Στις 11.03.2020 ο Παγκόσμιος Οργανισμός Υγείας κήρυξε την πανδημία της νόσου του κορωνοϊού 2019 (COVID-19). Ακολούθως, οι χώρες – για τον περιορισμό της εξάπλωσης του ιού – άρχισαν να λαμβάνουν μέτρα, όπως την απαγόρευση διεθνών επαγγελματικών και τουριστικών μετακινήσεων, τον περιορισμό των κοινωνικών και εργασιακών μετακινήσεων στο εσωτερικό των χωρών, το κλείσιμο επιχειρήσεων κ.α.

Ειδικότερα στην Ελλάδα, ο κλάδος της εταιρείας κατατάχθηκε στις σημαντικά πληττόμενες επιχειρήσεις.

Η Διοίκηση της εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψη την αναστολή των δραστηριοτήτων που επήλθε, τόσο από την πραγματική επιχειρηματική ζωή του κλάδου, όσο από τις υγειονομικές και νομικές ρυθμίσεις που μεσολαβούν, τα ειδικά υγειονομικά πρωτόκολλα λειτουργίας που έχουν θεσπιστεί για την ασφάλεια των πελατών και των εργαζομένων της, έχει πραγματοποιήσει όλες τις απαραίτητες αναλύσεις και έχει επεξεργαστεί επιχειρηματικά σχέδια, ώστε να ποσοτικοποιηθούν οι επιπτώσεις στο κεφάλαιο κίνησης της 31.12.2021:

Οι επιπτώσεις του COVID-19 στα αποτελέσματα και το κεφάλαιο κίνησης της εταιρείας αναφέρθηκαν ανωτέρω στην παρ. 2.

Αθήνα, 2 Σεπτεμβρίου 2022

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΓΕΩΡΓΙΑ ΤΣΑΤΣΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 659518

Η ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΤΣΑΤΣΟΥ ΓΕΩΡΓΙΑ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 659518

Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ

ΡΩΜΑΝΟΥ ΝΕΚΤΑΡΙΑ
Α.Δ.Τ.ΑΙ 036938
ΑΡ.Α'ΤΑΞΗΣ 2275