Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.

Αθήνα,03/12/2019
Αριθ.Πρωτ.:1716616

Συνημ.:
Οικονομικές Καταστάσεις

Πληροφορίες: ΡΑΠΤΗΣ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ
Τηλέφωνο: 2103382140
Fax: 2103616464
E-mail: sraptis@acci.gr

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «**D.A. TRAVEL ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΩΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»**.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ

Την **07/11/2019** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1998639,** οι εγκεκριμένες από την 10/09/2019 Συνέλευση των εταίρων οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «D.A. TRAVEL ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΩΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» , και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. **«5636501000»,** για τη χρήση 01/01/2018 έως 31/12/2018.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

Με εντολή Προέδρου ΕΒΕΑ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΥΠΣ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity.aspx

<u>Έκθεση Διαχειριστή</u>

Της 15/07/2019

Προς την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση

της εταιρείας με την επωνυμία «**<u>D.A. TRAVEL ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΩΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ</u>** » και διακριτικό τίτλο **<u>" D.A. TRAVEL LTD. "</u>** με Α.Φ.Μ: 999368010 και αρ. Γ.Ε.ΜΗ : 5636501000 επί της οδού Φιλελλήνων αριθμός 19 Αθήνα .

Σας υποβάλλουμε συνημμένες στη Γενική Συνέλευσή μας τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση 01/01/2018 – 31/12/2018, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 και του Κ.Ν. 3190/1955, καθώς και τις παρατηρήσεις μας πάνω σ' αυτές και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

1. **Εξέλιξη των εργασιών της Εταιρείας:**

Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσεως ανήλθε σε **Ευρώ 464.369,37 εν συγκρίσει με τον κύκλο εργασιών της παρελθούσης χρήσεως που ανήλθε σε Ευρώ 605.050,51 Επίσης, τα καθαρά αποτελέσματα της χρήσεως προ φόρων ανήλθαν σε Κέρδη Ευρώ 56.873,58 εν συγκρίσει με τα κέρδη της παρελθούσης χρήσεως που ανήλθαν σε 170.898,42.** Από τα στοιχεία προκύπτει ότι η κλειόμενη χρήση 2018 υπήρξε ικανοποιητική ως προς τα καθαρά αποτελέσματα.

Σημειώνουμε δε οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές μόνο για την χρήση του 2010 και κατά συνέπεια οι υποχρεώσεις τις δεν έχουν καταστεί οριστικές. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να προκύψουν για τις χρήσεις αυτές και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για το σκοπό αυτό.

2. **Οικονομική θέση της Εταιρείας**

Η πραγματική οικονομική κατάσταση της Εταιρείας είναι ικανοποιητική και πρέπει να θεωρείται ότι ανταποκρίνεται στην εμφανιζόμενη εικόνα του ισολογισμού της κλειόμενης χρήσεως.

Παραθέτουμε παρακάτω μερικούς χρηματοοικονομικούς δείκτες :

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΧΡΗΜ/ΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ	
		2018	2017
Σύνολο καθαρής θέσης =	234,654,30	34%	44%
Σύνολο υποχρεώσεων =	673.042,34		
Κέρδη προ φορών =	56.873,58	12%	28%
Κύκλος εργασιών=	464.369,37		
Κέρδη προ φορών =	56.873,58	24%	58%
Καθαρή θέση =	234.654,30		

Κίνδυνος Ταμειακών Ροών

Δεν υφίσταται κίνδυνος ταμειακών ροών καθώς η Εταιρεία έχει επαρκή διαθέσιμα.

ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΜΕΝΕΣ ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Αποτίμηση παγίων περιουσιακών στοιχείων και αποσβέσεις αυτών

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως , η οποία είναι μειωμένη με τις προβλεπόμενες αποσβέσεις.

Αποτίμηση εμπορευμάτων

Η Εταιρεία δεν έχει εμπορεύματα.

Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα

Η εταιρεία δεν έχει κάνει προβλέψεις για αποζημιώσεις σε περίπτωση εξόδου εργαζόμενου προσωπικού από αυτήν .

3. Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας

Όπως προκύπτει από την μέχρι τώρα πορεία των εργασιών της Εταιρείας η τρέχουσα χρήση 2019 εκτιμάται ότι θα είναι καλή.

4. Διανομή κερδών

Η Εταιρεία παρουσίασε κέρδη μετά από φόρους Ευρώ 39.276,56 και η διανομή των κερδών θα αποφασιστεί σε Έκτακτη Γενική συνέλευση όπως ορίζεται.

5. Άλλα σημαντικά γεγονότα:

Δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν εδώ και η όλη πορεία των εργασιών της Εταιρείας βαίνει ομαλά.

6. Δραστηριότητες στο τομέα ερευνών και ανάπτυξης.

Η εταιρεία δεν πραγματοποίησε δαπάνες ή επενδύσεις στον τομέα « ερευνών & ανάπτυξης» στη χρήση 2017.

7. Η ύπαρξη υποκαταστημάτων της Εταιρείας

Η Εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα.

8. Ίδια εταιρικά μερίδια

Η εταιρεία δεν κατέχει ίδια εταιρικά μερίδια

9. Περιβαλλοντικά Ζητήματα

Η εταιρεία ως δραστηριοποιούμενη στον τουριστικό τομέα, δεν επιβαρύνει ιδιαίτερα το περιβάλλον με τη δραστηριότητα της. Στον τομέα των υλικών γραφείου που χρησιμοποιεί (χαρτί, δοχεία μελάνης, ηλεκτρικά και ηλεκτρονικά εξαρτήματα) τηρεί όλους τους κανόνες της σωστής διαχείρισής τους.

10. Προσωπικό – Εργασιακά Θέματα

Η εταιρεία ακολουθεί την πολιτική των ίσων ευκαιριών με σεβασμό την διαφορετικότητα των εργαζομένων της. Με δίκαιο και ευαίσθητο τρόπο, χωρίς διακρίσεις και με σεβασμό στα εργασιακά δικαιώματα, προσεγγίζει όλους τους εργαζόμενους της, φροντίζοντας παράλληλα την υγιεινή και την ασφάλεια των εργαζομένων της.

Αθήνα 15 / 07 / 2019

Ο διαχειριστής

Αποστολίδης Δημήτριος

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29.Ν4308/2014

D.A. TRAVEL ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

- **ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2018**
- **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 2018**
- **ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2018**

Από 01/01/2018 έως 31/12/2018

da travel D.A. TRAVEL ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις
(Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης) Ποσά σε Ευρώ
Οντότητα : πολύ μικρή άρθρου 1 παρ. 2α και 2β
31ης Δεκεμβρίου 2018 - 14η Εταιρική χρήση (01/01/2018 - 31/12/2018)
ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΕΜΗ : 5636501000

	2018	2017
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά		
Ενσώματα πάγια		
Λοιπός εξοπλισμός	5.491,36	7.067,89
Σύνολο	***5.491.36***	***7.067.89***
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		
Λοιπά	14.168,12	14.168,12
Σύνολο	***14.168.12***	***14.168.12***
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	**19.659,48**	**21.236,01**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και		
Εμπορικές απαιτήσεις	656.943,55	654.277,92
Λοιπές απαιτήσεις	46.453,90	98.526,49
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	190.804,46	194.467,98
Σύνολο	***894.201.91***	***947.272.39***
Σύνολο κυκλοφορούντων	**894.201,91**	**947.272,39**
Σύνολο ενεργητικού	**913.861,39**	**968.508,40**
Καθαρή θέση		
Καταβλημένα κεφάλαια		
Κεφάλαιο	18.000,00	18.000,00
Σύνολο	***18.000.00***	***18.000.00***
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	29.342,75	27.378,92
Αποτελέσματα εις νέο	187.311,55	249.998,82
Σύνολο	***216.654.30***	***277.377.74***
Σύνολο καθαρής θέσης	**234.654,30**	**295.377,74**
Προβλέψεις		
Λοιπές προβλέψεις	6.164,75	6.164,75
Σύνολο	***6.164.75***	***6.164.75***
Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δάνεια	0,00	0,00
Σύνολο	***0.00***	***0.00***
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Τραπεζικά δάνεια	240.887,70	229.690,82
Εμπορικές υποχρεώσεις	387.168,04	366.470,41
Φόρος εισοδήματος	17.597,02	-24.051,83
Λοιποί φόροι και τέλη	13.729,48	83.436,84
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	4.479,68	4.303,49
Λοιπές υποχρεώσεις	9.180,42	7.116,18
Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
Σύνολο	***673.042.34***	***666.965.91***
Σύνολο υποχρεώσεων	**673.042,34**	**673.130,66**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και	**913.861,39**	**968.508,40**

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ
ΑΠΟΣΤΟΛΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΓΙΑΝΝΑΚΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

da travel D.A. TRAVEL ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία
Χρηματοοικονομικές καταστάσεις Ποσά σε Ευρώ
Οντότητα : πολύ μικρή άρθρου 1 παρ. 2α και 2β
31ης Δεκεμβρίου 2018 - 14η Εταιρική χρήση (01/01/2018 - 31/12/2018)
ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΕΜΗ : 5636501000

	2018	**2017**
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	464.369,37	605.050,51
Κόστος πωλήσεων	-71.971,02	-87.048,98
Μικτό αποτέλεσμα	**392.398,35**	**518.001,53**
Λοιπά συνήθη έσοδα	0,00	161,29
	392.398,35	**518.162,82**
Έξοδα διοίκησης	-191.180,70	-156.050,68
Έξοδα διάθεσης	-124.620,42	-165.995,75
Λοιπά Έξοδα και Ζημιές	0,00	-0,01
Λοιπά έσοδα και κέρδη	0,00	0,00
Αποτελέσματα προ τόκων - φόρων & Αποσβέσεων **EBITDA**	**76.597,23**	**196.116,38**
Αποσβέσεις	-1.576,53	-1.675,65
Αποτελέσματα προ τόκων - φόρων **EBIT**	**75.020,70**	**194.440,73**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	0,00	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-18.147,12	-23.542,31
Αποτέλεσμα προ φόρων	**56.873,58**	**170.898,42**
Φόροι εισοδήματος	-17.597,02	-52.958,70
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	**39.276,56**	**117.939,72**

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ
ΑΠΟΣΤΟΛΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΓΙΑΝΝΑΚΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31/12/2018
(σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29.Ν4308/2014)

της εταιρείας με την επωνυμία « **«DA TRAVEL ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ Ε.Π.Ε»** ,πολύ μικρή οντότητα, με διακριτικό τίτλο **"DA TRAVEL ",** επί της οδού Φιλελλήνων 19, Αθήνα.

1. Γενικές πληροφορίες και σύνοψη των σημαντικών λογιστικών αρχών

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στο χώρο των ταξιδιωτικών υπηρεσιών καθώς και διοργάνωσης συνεδρίων, σεμιναρίων και εμπορικών εκθέσεων εντός της ελληνικής επικρατείας.

Η Εταιρεία είναι ελληνική και καταχωρημένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με αριθμό: 0005636501000 , και με έδρα : Φιλελλήνων αριθμός 19, 6ος όροφος , Αθήνα.

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (εφεξής οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις) για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2018, θα υποβληθούν προς έγκριση από την Γενική Συνέλευση των Διαχειριστών στις 10 Σεπτεμβρίου 2019.

Σύνοψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών

Οι βασικές λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν για την κατάρτιση αυτών των οικονομικών καταστάσεων διατυπώνονται παρακάτω:

1.1. Βάση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (εφεξής «ΕΛΠ»), όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στο Νόμο 4308/2014, βάσει του οποίου η Εταιρεία κατατάσσεται στην κατηγορία των μικρών οντοτήτων.

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:

1.1.1 Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας η οποία έχει αξιολογηθεί για διάστημα 12 μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού.

1.1.2 Όλα τα στοιχεία του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δουλευμένου.

1.1.3 Οι λογιστικές πολιτικές εφαρμόζονται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Η Εταιρεία εφάρμοσε για πρώτη φορά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα βάσει του Νόμου 4308/2014 με ημερομηνία πρώτης εφαρμογής την 1 Ιανουαρίου 2015. Λόγω ,του ότι δεν υπήρξαν μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων στα κονδύλια των δημοσιευμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων δεν συνέτρεξε λόγος για αναταξινομήσεις των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσης 2014.

1.1.4 Τα ποσά της προηγούμενης περιόδου είναι συγκρίσιμα με τα ποσά της τρέχουσας περιόδου.

1.1.5 Δεν έχουν γίνει συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων.

1.1.6 Δεν έχουν γίνει παρεκκλίσεις από την εφαρμογή των διατάξεων του Νόμου 4308/2014.

1.1.7 Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

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

1.1.9 Η εταιρεία δε βρίσκεται υπό εκκαθάριση

1.2 Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

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

1.3 Ενσώματα πάγια και άυλα στοιχεία

1.3.1 Ακίνητα και λοιπός εξοπλισμός

Τα στοιχεία αυτά αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μμεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο αρχικό κόστος κτήσης πλέον του κόστους βελτιώσεων μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις.

Ειδικότερα, στα ενσώματα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:

α) Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων

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

1.3.2 Αποσβέσεις

Η αξία των ενσώματων 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 οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμωμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή του.

Οι αποσβέσεις των λοιπών ενσώματων παγίων λογίζονται στα αποτελέσματα με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, στη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων.
Η εκτιμώμενη από τη Διοίκηση διάρκεια ωφέλιμης ζωής των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων έχει ως ακολούθως:

- Κτίρια και εγκαταστάσεις κτηρίων Με βάση τα έτη των μισθώσεων
- Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός 5 – 10 έτη

1.3.3 Άυλα Πάγια στοιχεία

Στην κατηγορία αυτή η Εταιρεία έχει εντάξει τα προγράμματα λογισμικού τα οποία αναγνωρίστηκαν με βάση τα προηγούμενα λογιστικά πρότυπα και παραμένουν στον Ισολογισμό μέχρι να αποσβεσθούν ολοσχερώς (Άρθρο 37 Ν. 4308/2014).

Τα άυλα πάγια στοιχεία, εμφανίζονται στο κόστος τους μειωμένα κατά τις σωρευμένες αποσβέσεις και κατά τις τυχόν ζημίες απομείωσης τους.

Προγράμματα Λογισμικού:

Οι άδειες λογισμικού 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 εκτείνεται μέχρι 10 έτη.

1.4 Απομείωση ενσώματων και ασώματων περιουσιακών στοιχείων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που επιμετρούνται 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 μμικρότερη από τη λογιστική του αξία. Η αναγνώριση της ζημίας απομείωσης γίνεται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

Ενδείξεις απομείωσης, μεταξύ άλλων, αποτελούν:

(i) η μείωση της αξίας ενός στοιχείου πέραν του ποσού που θα αναμενόταν ως αποτέλεσμα του χρόνου ή της κανονικής χρήσης του,

(ii) δυσμενείς μεταβολές στο τεχνολογικό, οικονομικό και νομικό περιβάλλον της εταιρείας,

(iii) η αύξηση των επιτοκίων της αγοράς ή άλλων ποσοστών αποδόσεων μιας επένδυσης που είναι πιθανόν να οδηγήσει σε σημαντική μείωση της ανακτήσιμής αξίας του στοιχείου και

(iv) 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. Ειδικά, η απομείωση υπεραξίας δεν αναστρέφεται. 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.

Παύση αναγνώρισης παγίων

Ένα πάγιο στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται στον Ισολογισμό όταν το στοιχείο αυτό διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται πλέον μμελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή του.

Το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης, αν υπάρχει, και της λογιστικής αξίας του στοιχείου.

Το κέρδος ή η ζημία από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται.

1.5 Μισθώσεις

1.5.1 Λειτουργικές μισθώσεις

Η Εταιρεία όταν μισθώνει πάγια βάσει λειτουργικής μίσθωσης αναγνωρίζει τα μισθώματα ως έξοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εξόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

1.5.2 Χρηματοδοτικές μισθώσεις

Ένα περιουσιακό στοιχείο που περιέρχεται στην Εταιρεία (μισθωτής) με χρηματοδοτική μίσθωση αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο της Εταιρείας με το κόστος κτήσης που θα είχε προκύψει εάν το στοιχείο αυτό είχε αγοραστεί, με ταυτόχρονη αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης προς την εκμισθώτρια εταιρεία (υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης). Μεταγενέστερα, τα εν λόγω πάγια στοιχεία αντιμετωπίζονται λογιστικά όπως τα αντίστοιχα ιδιόκτητα στοιχεία. Η υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο.

1.6 Αποθέματα

Η Εταιρεία δεν έχει εμπορεύματα.

Οι αγορές αναλώσιμων υλικών , δεν είναι σημαντικές για το μέγεθος της Εταιρείας αντιμετωπίζονται ως έξοδα της περιόδου.

1.7 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται στον ισολογισμό ως μη κυκλοφορούντα ή ως κυκλοφορούντα, ανάλογα με τις προθέσεις της Διοίκησης της εταιρείας και το συμβατικό ή εκτιμώμενο χρόνο διακανονισμού τους.

Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσεως μείον τυχόν ζημίες απομείωσης.

Ειδικότερα, μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο, αντί του κόστους κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης, εάν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Ως έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θεωρούνται και τα στοιχεία εκείνα που τεκμαίρεται ότι εμπεριέχουν σημαντικά ποσά τόκων, έστω και εάν αυτό δεν ορίζεται ρητά.

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

Ενδείξεις απομείωσης θεωρείται ότι υφίστανται όταν:

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

β) η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει) ή

γ) 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

αναγνωριστεί ζημία απομείωσης.

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

1.8 Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά στοιχεία

Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στα καταβαλλόμενα ποσά. Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο καταβαλλόμενο ποσό μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρούνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμής αξίας.

1.9 Καθαρή θέση

Τα στοιχεία της Καθαρής Θέσης περιλαμβάνουν:

α) Το καταβληθέν από τους μετόχους κεφάλαιο της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του υπέρ το άρτιο ποσού αυτού
β) Τα αποθεματικά που σχηματίζονται βάσει διατάξεων της φορολογικής ή άλλης νομοθεσίας ή του καταστατικού.

γ) Τα αποτελέσματα εις νέον.

Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της Καθαρής Θέσης 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.

Κέρδη από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία, που αναγνωρίζονται στην καθαρή θέση, δεν μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν πριν πραγματοποιηθούν.

1.10 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρούνται 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 που αναγνωρίζεται στον Ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών έχει υπολογιστεί βάσει των διατάξεων του Ν. 2112/1920 και δεν αποκλίνει σημαντικά από την υποχρέωση που θα πρόκυπτε αν γινόταν χρήση αναλογιστικής μελέτης.

1.11 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αποτελούνται από εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους.

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 αναγνωρίσθηκαν αρχικά.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός εάν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων.

Εναλλακτικά, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μμέθοδο 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, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, 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.

1.12 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό του.

1.13 Φόρος Εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος καθώς η Εταιρεία επιλέγει να μην αναγνωρίζει τυχόν αναβαλλόμενους φόρους στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις. Ο τρέχων φόρος αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα στο βαθμό που δεν αφορούν στοιχεία που αναγνωρίστηκαν απευθείας στην Καθαρή Θέση.

Ο τρέχων φόρος είναι ο αναμενόμενος φόρος εισοδήματος πληρωτέος ή απαιτητός επί των φορολογικών κερδών ή ζημιών της χρήσης εφαρμόζοντας το φορολογικό συντελεστή που έχει θεσπισθεί κατά την ημερομηνία σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων τυχόν προσαρμογών στο φόρο εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων.

Κατά τον προσδιορισμό του τρέχοντος φόρου η Εταιρεία συνεκτιμά την επίπτωση αβέβαιων φορολογικών θέσεων και το κατά πόσο ενδέχεται να οφείλονται πρόσθετοι φόροι και τόκοι. Είναι πιθανό να τεθούν σε γνώση της Εταιρείας νέα στοιχεία και πληροφορίες που να οδηγήσουν σε τροποποίηση της εκτίμησης σχετικά με την επάρκεια των σχηματισμένων τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων. Διαφοροποιήσεις αυτού του τύπου στις φορολογικές υποχρεώσεις θα επηρεάσουν τα έξοδα φόρων της περιόδου πραγματοποίησης της αναθεώρησης.

Επιπλέον φόροι εισοδήματος που προκύπτουν από τη διανομή μερισμάτων αναγνωρίζονται ταυτοχρόνως με την υποχρέωση για την πληρωμή των μερισμάτων.

1.14 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 που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους αναγνωρίζονται ως εξής:

- Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μμέθοδο.
- Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσης εισόδημά από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
- Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

Τα έσοδα από πώληση αγαθών, παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικών συμβολαίων 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.

1.15 Διανομή μερισμάτων

Τα μερίσματα προς τους εταίρους της Εταιρείας καταχωρούνται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις την περίοδο εκείνη στην οποία η πρόταση διανομής από τη Διοίκηση εγκρίνεται από την ετήσια Γενική Συνέλευση των Εταίρων.

1.16 Διαγραφή χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Η εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:

α) Εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή

β) μμεταβιβάσει όλους ουσιαστικά τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

Κατά την παύση αναγνώρισης ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημιά στα αποτελέσματα , η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και του ανταλλάγματος που λαμβάνεται (συμπεριλαμβανομένου κάθε νέου περιουσιακού στοιχείου που αποκτάται μείον κάθε νέα υποχρέωση που αναλαμβάνεται).

Η εταιρεία παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν, και μόνον όταν, η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

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 μμεταξύ της λογιστικής αξίας μμιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που εξοφλείται ή μμεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μμεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

1.17 Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών

Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:

α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για τη σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και

β) των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

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

Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

2. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις

2.1 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 και τις προβλέψεις για αναβαλλόμενους φόρους της χρήσης κατά την οποία ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών έχει λάβει χώρα.

2.2 Πρόβλεψη για απαξιωμένα αποθέματα

Η Εταιρεία δεν έχει αποθέματα.

2.3 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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.

2.4 Ωφέλιμες Ζωές

Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, τα πάγια και άυλα περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται βάσει συντελεστών που προσεγγίζουν τη εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή αυτών. Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν προέβη στην προσαρμογή των συντελεστών απόσβεσης των ενσώματων παγίων λόγω του ότι οι φορολογικοί συντελεστές ταυτίζονται με την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή των παγίων.

3. Αναλύσεις κονδυλίων των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

3.1 Ενσώματα πάγια στοιχεία - Άυλα πάγια στοιχεία

da travel D.A. TRAVEL ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ
31ης Δεκεμβρίου 2018 - 14η Εταιρική χρήση (01/01/2018 - 31/12/2018)
ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΕΜΗ : 5636501000

	Ιδιοχρησ/μενα ακίνητα				Λοιπός εξοπλισμός					
Αξία κτήσης	Γη (1)	Κτήρια (2)	**Σύνολο (3)**	Μηχανολογικός	Η/Υ Κύριος & Περιφ/κος εξοπλισμός (7)	Λοιπός εξοπλισμός (8)	Μεταφορικά μέσα (9)	**Σύνολο (10)**	**Λοιπά άυλα (14)**	**Σύνολο παγίων (15)**
Αξία κτήσης	0,00	2.246,88	2.246,88	0,00	12.253,60	21.170,77	2.276,48	**35.700,85**	**7.194,02**	**45.141,75**
Συντελεστής απόσβεσης	0%	4%		10%	20%	10%	10%		**10%**	
Κόστος κτήσης 01.01.2017	0,00	2.246,88	**2.246,88**	0,00	14.324,92	26.077,12	5.085,78	**45.487,82**	**7.194,02**	**54.928,72**
Προσθήκες 2017	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Μειώσεις 2017	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	-1.100,00	**-1.100,00**	**0,00**	**-1.100,00**
Κόστος κτήσης 31.12.2017	0,00	2.246,88	**2.246,88**	0,00	14.324,92	26.077,12	3.985,78	**44.387,82**	**7.194,02**	**53.828,72**
Προσθήκες 2018	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Μειώσεις 2018	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Κόστος κτήσης 31.12.2018	0,00	2.246,88	**2.246,88**	0,00	14.324,92	26.077,12	3.985,78	**44.387,82**	**7.194,02**	**53.828,72**
Αποσβέσεις										
Σωρευμένες αποσβέσεις 01.01.2017	0,00	2.246,88	**2.246,88**	0,00	13.999,12	20.187,75	2.557,40	**36.744,27**	**7.194,02**	**46.185,17**
Αποσβέσεις 2017	0,00	0,00	**0,00**	0,00	81,40	1.313,32	280,93	**1.675,65**	**0,00**	**1.675,65**
Μειώσεις αποσβεσμένων 2017	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	-1.099,99	**-1.099,99**	**0,00**	**-1.099,99**
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2017	0,00	2.246,88	**2.246,88**	0,00	14.080,52	21.501,07	1.738,34	**37.319,93**	**7.194,02**	**46.760,83**
Αποσβέσεις 2018	0,00	0,00	**0,00**	0,00	81,40	1.214,20	280,93	**1.576,53**	**0,00**	**1.576,53**
Μειώσεις αποσβεσμένων 2018		0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2018		2.246,88	**2.246,88**	0,00	14.161,92	22.715,27	2.019,27	**38.896,46**	**7.194,02**	**48.337,36**
Λογιστική αξία 31.12.2017	0,00	0,00	**0,00**	0,00	244,40	4.576,05	2.247,44	**7.067,89**	**0,00**	**7.067,89**
Λογιστική αξία 31.12.2018	0,00	0,00	**0,00**	0,00	163,00	3.361,85	1.966,51	**5.491,36**	**0,00**	**5.491,36**

3.2 Εμπορικές απαιτήσεις

Κατά της 31 Δεκεμβρίου 2018 η εταιρεία τις παρακάτω εμπορικές απαιτήσεις :

Εμπορικές Απαιτήσεις	**2018**	**2017**
Πελάτες	634.292,55	636.387,92
Γραμμάτια εισπρακτέα	22.651,00	17.890,00
Σύνολο	**656.943,55**	**654.277,92**

3.3 Λοιπές Απαιτήσεις

Η ανάλυση των λοιπών απαιτήσεων εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα:

	2018	**2017**
Λοιπές Απαιτήσεις	46.453,90	98.528,49
	46.453,90	**98.528,49**

3.4 Προπληρωμένα έξοδα

Την παρούσα χρήση δεν υπήρξαν προπληρωμένα έξοδα.

3.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	2018	**2017**
Ταμείο	574,86	2.433,71
Βραχυπρόθεσμες καταθέσεις	190.229,60	192.034,27
	190.804,46	**194.467,98**

Το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων και καταθέσεων τηρείται σε Ευρώ. Καταθέσεις ύψους Ευρώ 190.229,60 (2017: Ευρώ 192.034,27) τηρούνται σε Ελληνικές Τράπεζες .

3.6 Εταιρικό κεφάλαιο

Το εγκεκριμένο εταιρικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε Ευρώ 18.000,00 και είναι ολοσχερώς καταβλημένο. Το κεφάλαιο διαιρείται σε 600 εταιρικά μερίδια από 30,00 ευρώ το καθένα.

Οι εταίροι :

Ονοματεπώνυμο Εταίρου	**Αριθμός εταιρικών μεριδίων**
Δημήτριος Αποστολίδης	480
Αθανασία Βαληνδρά	120

Διάθεση κερδών

Για την παρούσα χρήση, στη Γενική Συνέλευση θα αποφασιστεί αν θα γίνει διανομή μερισμάτων.

3.7 Λοιπά αποθεματικά

Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	**2018**	**2017**
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	29.342,75	27.378,92
Αφορολόγητα αποθεματικά	0,00	0,00
Αποτελέσματα εις νέο	187.311,55	249.988,82
Σύνολο	**216.654,30**	**277.377,74**

3.8 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Η ελληνική εργατική νομοθεσία προβλέπει η αποζημίωση για αποχώρηση λόγω συνταξιοδότησης να βασίζεται στα χρόνια υπηρεσίας των εργαζομένων στην Εταιρεία λαμβάνοντας υπόψη τις αποδοχές τους κατά την ημερομηνία αποχώρησης. Οι αποζημιώσεις λόγω αποχώρησης για συνταξιοδότηση υπολογίζονται βάση των διατάξεων του Ν. 2112/1920.

Η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στον Ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών έχει υπολογιστεί βάσει των διατάξεων του Ν. 2112/1920 και δεν αποκλίνει σημαντικά από την υποχρέωση που θα πρόκυπτε αν γινόταν χρήση αναλογιστικής μελέτης.

3.9 Εμπορικές υποχρεώσεις - 3.10 Λοιποί φόροι και τέλη - 3.11 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης – 3.12 Λοιπές υποχρεώσεις - 3.13 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Υποχρεώσεις

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	**2018**	**2017**
Τραπεζικά δάνεια	240.887,70	229.690,82
Εμπορικές υποχρεώσεις	387.168,04	366.470,41
Φόρος εισοδήματος	17.597,02	-24.051,83
Λοιποί φόροι και τέλη	13.729,48	83.436,84
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	4.479,68	4.303,49
Λοιπές υποχρεώσεις	9.180,42	7.116,18
Σύνολο	***673.042,34***	***666.965,91***

3.14 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Δεν υπάρχουν συνδεδεμένα μέρη

3.15 Έσοδα

Τα έσοδα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	2018	**2017**
Έσοδα από πώληση Υπηρεσιών	464.369,37	605.050,51
Κύκλος εργασιών καθαρός	464.369,37	605.050,51

Η αναγνώριση των εσόδων περιγράφεται αναλυτικά στη σημείωση 1.14.

3.16 Άλλα έσοδα και έξοδα εκμετάλλευσης

Τα άλλα έσοδα/έξοδα εκμετάλλευσης αναλύονται αντίστοιχα ως εξής:

Λοιπά έσοδα και κέρδη

	2018	**2017**
Λοιπά συνήθη έσοδα	0,00	161,29
	0,00	**161,29**

Λοιπά έξοδα και ζημιές

	2018	**2017**
Τέλος επιτηδεύματος	1.000,00	1.000,00
	1.000,00	**1.000,00**

3.17 Έξοδα

	2018	**2017**
Παροχές σε εργαζόμενους (σημείωση 3.20)	99.842,57	108.304,18
Αμοιβές τρίτων	14.876,88	12.091,45
Παροχές τρίτων	166.388,87	154.669,67
Φόροι και τέλη	16418,33	14.304,19
Έξοδα μεταφορών	12.309,97	7.325,44
Έξοδα ταξιδίων	24.931,93	47.185,79
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	32.496,98	39.623,72
Συνδρομές εισφορές	2.549,43	9.041,37
Έντυπα και γραφική ύλη	4.686,37	4.831,81
Υλικά άμεσης ανάλωσης	2.659,82	1.813,17
Έξοδα δημοσιεύσεων	0,00	0,00
Λοιπά διάφορα έξοδα	10.610,99	9.904,62
Αποσβέσεις (σημειώσεις 3.1, 3.2)	1.576,53	1.675,65
Σύνολο εξόδων ανά κατηγορία	**389.348,67**	**410.771,06**

2018 - ΜΕΡΙΣΜΟΣ - DA			Παραγωγή	Διοίκηση	Διάθεση	Χρημ./μικά	Αποσβέσεις
60.00. .	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			29.052,47	50.923,89		
60.03. .	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΕΠΙΒ/ΣΕΙΣ ΕΜΜ. ΠΡΟΣ.			19.866,21	0,00		
61.00. .	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΕΛΕ. ΕΠΑΓΓ. ΥΠΟΚ.ΣΕ ΠΑΡ/ΤΗΣΗ			10.920,00	0,00		
61.02	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			0,00	656,88		
61.99	ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ & ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΩΝ			3.300,00	0,00		
62.03. .	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ			2.455,35	4.985,10		
62.04. .	ΕΝΟΙΚΙΑ			39.840,28	6.671,91		
62.05	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ			1.852,92	0,00		
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ			11.519,81	23.388,70		
62.90. .	ΚΟΣΤΟΣ ΕΙΣ.ΚΑΘ/ΤΟΣ ΜΚ ΠΡ.ΤΑΞ.		67.871,19	0,00	0,00		
62.91. .	ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΑΛ.		4.099,83	0,00	0,00		
62.98. .	ΛΟΙΠΑ			1.222,25	2.481,54		
63.98	ΔΙΑΦ. ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ			16.418,33	0,00		
64.00. .	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ			12.309,97	0,00		
64.01. .	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ			24.931,93	0,00		
64.02. .	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ			10.724,00	21.772,98		
64.05. .	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ			841,31	1.708,12		
64.07. .	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ			1.546,50	3.139,87		
64.08. .	ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ			877,74	1.782,08		
64.98	ΛΟΙΠΑ ΔΙΑΦ. ΕΞΟΔΑ			3.501,63	7.109,36		
65.02	ΠΡΟΕΞΟΦΛΗΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ					458,98	
65.05	ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΒΡΑΧΥΠΡ.					15.259,78	
65.06	ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΒΡΑΧ.					2.248,36	
65.10	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΕΓΓΥΗΤΙΚΩΝ					180,00	
66.03. .	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ		0,00				280,93
66.04. .	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		0,00				1.295,60
	ΣΥΝΟΛΑ	**0,00**	**71.971,02**	**191.180,70**	**124.620,42**	**18.147,12**	**1.576,53**

3.18 Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα

Χρηματοοικονομικά έσοδα

	2018	2017
Έσοδα από τόκους	0,00	0,00
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων	**0,00**	**0,00**

Χρηματοοικονομικά έξοδα

	2018	2017
Έξοδα από τόκους	18.147,12	23.542,31
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	**18.147,12**	**23.542,31**

3.19 Δαπάνες προσωπικού

	2018	2017
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	79.976,36	92.134,49
Εργοδοτικές εισφορές	19.866,21	16.169,69
Σύνολο δαπανών προσωπικού	**99.842,57**	**108.304,18**

Ο μέσος αριθμός των εργαζομένων που απασχολούνται υπό καθεστώς πλήρους απασχόλησης ανέρχεται σε 3 και του προηγούμενου έτους 3.

3.20. Φόρος εισοδήματος

Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος της εταιρείας παρουσιάζεται αναλυτικά παρακάτω, καθώς και τα σημαντικότερα κονδύλια του ανωτέρω πίνακα τα οποία συνέβαλαν στην πραγματική φορολογική επιβάρυνση.

	2018	2017
Αποτέλεσμα προ φόρων	**56.873,58**	**170.898,42**
Φόροι εισοδήματος	-17597,02	-52.958,70
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	**39.276,56**	**117.939,72**

Το 2018 είναι η 14η φορολογική χρήση.

4. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις/απαιτήσεις και δεσμεύσεις

Η εταιρεία, δεν έχει χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, δεν έχει παράσχει εγγυήσεις και δεν επιβαρύνεται με ενδεχόμενες υποχρεώσεις εκτός ισολογισμού. Σημειώνεται ότι δεν υφίστανται εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις.

Αναφορικά με ενδεχόμενες υποχρεώσεις από ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις βλέπε σημείωση 3.21.

5. Αναταξινομήσεις /προσαρμογές λόγω πρώτης εφαρμογής των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων Νόμου 4308/2014

Η πλήρης αναδρομική αναπροσαρμογή των κονδυλίων του ισολογισμού της επιχείρησης κατά την ημερομηνία μετάβασης (31 Δεκεμβρίου 2013) σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 37 του νόμου, δεν είναι εφικτή λόγω πρακτικών δυσχερειών και αυξημένου κόστους καθώς πολλά περιουσιακά στοιχεία ανάγονται σε μακρινή περίοδο στο παρελθόν και δεν είναι ευχερώς διαθέσιμες οι σχετικές πληροφορίες.

Πραγματοποιήθηκαν αναταξινομήσεις στην κατάσταση αποτελεσμάτων οι οποίες αφορούν τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα καθώς και τα έσοδα και έξοδα προηγουμένων χρήσεων τα οποία στις δημοσιευμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2014 παρουσιάστηκαν στα "Έκτακτα αποτελέσματα" ενώ στις αναθεωρημένες αναταξινομήθηκαν ανάλογα με τη φύση τους στα υπόλοιπα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων σύμφωνα με τα Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Επιπλέον, ο φόρος εισοδήματος εμφανίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων ως φόρος εισοδήματος περιόδου και δεν εμφανίζεται ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων.

6. Μεταγενέστερα γεγονότα

Δεν έχουν συμβεί άλλα σημαντικά γεγονότα, μετά την ημερομηνία της 31 Δεκεμβρίου 2018, που να χρήζουν γνωστοποίησης ή αλλαγής των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Αθήνα, 15 Ιουλίου 2019

Ο Διαχειριστής	Ο Λογιστής
Αποστολίδης Δημήτριος	Γιαννάκος Χρήστος