

**ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ 223903 /23/12/2025**

**«Μετάβαση των Οντοτήτων της Γενικής  
Κυβέρνησης στο Νέο Λογιστικό Πλαίσιο  
Γενικής Κυβέρνησης»**

# Α. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

---

## **Βασικό Νομοθετικό πλαίσιο:**

- Εγκύκλιος 2/905/ΔΛΓΚ/13.01.2025
- **Εγκύκλιος 223903/ΔΛΓΚ/23.12.2025**
- Π.Δ. 54/2018 – Λογιστικό Πλαίσιο Γενικής Κυβέρνησης
- Λογιστικές Πολιτικές

# A. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

---

**παρ.2.** Οι μέθοδοι αρχικής επιμέτρησης που προτείνονται παρακάτω σχετικά με την επιμέτρηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, ισχύουν **αποκλειστικά και μόνο για την αποτύπωση των εν λόγω στοιχείων στον Ισολογισμό έναρξης** των Οντοτήτων της ΓΚ, ενώ, στη συνέχεια, οι Οντότητες καλούνται να εφαρμόσουν πλήρως το ΛΠΓΚ.

# Β. ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

## **Παρ.4**

Αφορά σε όλες τις οντότητες της Γενικής Κυβέρνησης που θα εφαρμόσουν λογιστική δουλευμένης βάσης για πρώτη φορά ή ήδη εφαρμόζουν λογιστική δουλευμένης βάσης σύμφωνα με τα ΚΛΣ:

- ΠΔ 205/1998 (Α' 163), ΝΠΔΔ
- ΠΔ 315/1999 (Α' 302), ΟΤΑ Α και Β βαθμού
- ΠΔ 146/2003 (Α' 122), Νοσοκομεία/Δημόσιες Μονάδες Υγείας
- ΠΔ 80/1997 (Α' 68), ΟΚΑ
- Καθώς και κάθε άλλη οντότητα που δεν υποχρεούται από άλλη νομοθεσία να εφαρμόζει ΕΛΠ ή ΔΠΧΑ

## **παρ.5 (εξαίρεση)**

Οι δημοτικές, κοινωφελείς επιχειρήσεις οι οποίες, ούσες Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου, υπόκεινται στις διατάξεις του ΠΔ 315/1999 (Α' 302), συνεχίζουν να εφαρμόζουν μεταβατικά τις ανωτέρω διατάξεις και για το έτος 2026

# Γ. ΑΦΕΤΗΡΙΑ

## Παρ.6

- Από την 01.01.2026 κάθε οντότητα της Γενικής Κυβέρνησης οφείλει να αναγνωρίσει το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της σύμφωνα με το νέο λογιστικό πλαίσιο.
- Στοιχεία που δεν πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης του ΛΠΓΚ πρέπει να εξαιρεθούν, ενώ τα λοιπά στοιχεία αναταξινομούνται με βάση τη νέα οικονομική ταξινόμηση
- Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων επιμετρώνται σύμφωνα με τις οδηγίες της εγκυκλίου για την κατάρτιση του Ισολογισμού Έναρξης και στη συνέχεια εφαρμόζεται σε καθημερινή βάση το ΛΠΓΚ
- Από την ημερομηνία μετάβασης και εφεξής, όλες οι συναλλαγές καταχωρίζονται υποχρεωτικά με βάση τις εκδοθείσες Λογιστικές Πολιτικές, οι οποίες αποτελούν το νέο λογιστικό πλαίσιο. Η εγκύκλιος περιλαμβάνει ενδεικτικά χρονοδιαγράμματα εργασιών μετάβασης και πίνακα των εφαρμοστέων λογιστικών πολιτικών για την υποστήριξη των φορέων.

## Παρ.7

- Η κάθε Οντότητα θα πρέπει, επίσης, εφεξής, να κάνει ρητή και ανεπιφύλακτη δήλωση συμμόρφωσης με το νέο πλαίσιο στις σημειώσεις των οικονομικών της καταστάσεων και να γνωστοποιεί τα σημεία στα οποία διαφοροποιείται από το νέο πλαίσιο.

# Δ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

## Παρ.8

- Κατάρτιση Ισοζυγίου και Ισολογισμού έναρξης.
- Απαιτείται η σωστή αναγνώριση και επιμέτρηση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Δεν περιορίζεται δηλαδή σε μια απλή αντιστοίχιση αλλά στην κατάταξη της καθαρής περιουσίας (περιουσιακά στοιχεία – υποχρεώσεις) σύμφωνα με τους κανόνες αρχικά της παρούσας και δευτερευόντως του ΛΠΓΚ.
- Το αλγεβρικό άθροισμα που θα προκύψει θα αποτυπωθεί στο λογαριασμό «Κεφάλαιο».
- Η απογραφή και επιμέτρηση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων θα ολοκληρωθεί κατά την πρώτη περίοδο αναφοράς (2026)

# Δ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

## **Παρ.9** Ως Περιουσιακό στοιχείο ορίζεται :

Κάθε πόρος που βρίσκεται, κατά την ημερομηνία αναφοράς, υπό τον έλεγχο της Οντότητας ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων ή συναλλαγών. Ο πόρος αυτός έχει συγκεκριμένη υπόσταση και διαθέτει την ικανότητα να συμβάλλει στην επίτευξη των σκοπών της οντότητας, είτε:

- μέσω της παροχής υπηρεσιών δημοσίου συμφέροντος, είτε
- μέσω της δημιουργίας οικονομικών οφελών, όπως είναι η είσπραξη εσόδων ή η μείωση μελλοντικών δαπανών.

## **Παρ.10** Ως Υποχρέωση ορίζεται:

Μια τρέχουσα δέσμευση της Οντότητας, η οποία προκύπτει από γεγονότα ή συναλλαγές του παρελθόντος, και της οποίας η τακτοποίηση αναμένεται να οδηγήσει σε εκροή πόρων, όπως είναι η καταβολή ταμειακών διαθεσίμων ή η παροχή υπηρεσιών. Η δέσμευση αυτή μπορεί είτε:

- να είναι νομικά δεσμευτική (π.χ. σύμβαση, νομοθετική υποχρέωση, δικαστική απόφαση κλπ.), είτε
- να μην έχει νομική μορφή, αλλά η Οντότητα να έχει δημιουργήσει βάσιμες προσδοκίες σε τρίτους ότι θα την εκπληρώσει (π.χ. μέσα από συστηματική πρακτική).

# Υπόδειγμα Ισολογισμού

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης		
	31.12.2XXX	31.12.2XXX-1
<b>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>		
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>		
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		
Απαιτήσεις		
Αποθέματα		
Προκαταβολές		
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
	0,00	0,00
Περιουσιακά στοιχεία διακρατούμενα προς πώληση		
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

# Υπόδειγμα Ισολογισμού

Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Απαιτήσεις		
Επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		
Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα		
στοιχεία		
Ιδιοχρησιμοποιούμενα Ακίνητα		
Επενδυτικά Ακίνητα		
Υποδομές		
Μηχανήματα και εξοπλισμός		
Οπλικά συστήματα		
Λοιπά ενσώματα πάγια		
Άυλα πάγια στοιχεία		
Πάγια υπό κατασκευή		
Τιμαλφή		
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Σύνολο περιουσιακών στοιχείων</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

# Υπόδειγμα Ισολογισμού

<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
Βραχυπρόθεσμες πληρωτέες υποχρεώσεις		
Βραχυπρόθεσμα δάνεια		
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων		
Άλλες βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Βραχυπρόθεσμες προβλέψεις		
<b>Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
Μακροπρόθεσμα δάνεια		
Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα		
Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες προβλέψεις		
<b>Σύνολο μακροπροθέσμων υποχρεώσεων</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ΚΑΘΑΡΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ/ΘΕΣΗ</b>		
<b>Καθαρή θέση</b>		
Κεφάλαιο		
<b>Σύνολο καθαρής περιουσίας/θέσης</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

# Αρχιτεκτονική εγκυκλίου

- Ορισμός και περιεχόμενο λογαριασμού για σκοπούς απογραφής
- Πίνακα αντιστοίχισης των πηγών συμπλήρωσης του λογαριασμού ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο
- Οδηγίες για τη διενέργεια της απογραφής της 01.01.2026

# Ενδεικτικά: Ταμειακά διαθέσιμα

## Ταμειακά διαθέσιμα

12. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού «**Ταμειακά διαθέσιμα**» θα αποτυπωθούν τα ταμειακά διαθέσιμα που διαθέτει η Οντότητα κατά την ημερομηνία αναφοράς (31/12/2025). Συμπεριλαμβάνονται τα μετρητά (χαρτονομίσματα και κέρματα) που βρίσκονται στην κατοχή της Οντότητας, καθώς και οι τραπεζικές καταθέσεις σε ευρώ ή και σε ξένο νόμισμα. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Ταμειακά διαθέσιμα	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	4.2
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	33.17, 38
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	33.17, 38
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	33.17, 38
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	33.17, 38

# Ταμειακά διαθέσιμα

---

14. Ειδικότερα, στην περίπτωση των άμεσων πληρωμών του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (εφεξής ΠΔΕ), και εφόσον τα χρήματα παραμένουν σε λογαριασμό υπό τον έλεγχο της ΚΔ στην Τράπεζα της Ελλάδος (εφεξής ΤτΕ), αυτά θα λογίζονται ως ταμειακά διαθέσιμα της ΚΔ και δε θα συμπεριλαμβάνονται στα ταμειακά διαθέσιμα των Οντοτήτων της ΓΚ. Οι Οντότητες της ΓΚ είναι υποχρεωμένες να ενημερώνουν την ΚΔ (με διαδικασία που θα γνωστοποιηθεί προσεχώς) σχετικά με τις επιτυχείς πληρωμές (χρεώσεις τραπεζικού, υπό τον έλεγχο της ΚΔ, λογαριασμού μέσω electronic payment system - eps) που πραγματοποιούν κάθε φορά, προκειμένου η ΚΔ να πραγματοποιεί τις ανάλογες λογιστικές εγγραφές. Ενδεικτικά οι σχετικές λογιστικές εγγραφές που θα πρέπει να γίνουν, παρατίθενται στο Παράρτημα Ι της παρούσης.

# Ταμειακά διαθέσιμα

---

15. Σε ορισμένες περιπτώσεις, τα Περιφερειακά Ταμεία Ανάπτυξης ενεργούν ως ενδιάμεσοι φορείς διαχείρισης (υπόλογοι διαχειριστές) κονδυλίων που προέρχονται από την ΚΔ προς όφελος των Οντοτήτων ΓΚ για έργα του ΠΔΕ. Στις περιπτώσεις αυτές, τα ποσά που καταβάλλονται στους τελικούς δικαιούχους μέσω των Περιφερειακών Ταμείων Ανάπτυξης αναγνωρίζονται ως έξοδα επιχορηγήσεων από την ΚΔ και ως έσοδα επιχορηγήσεων από τις Οντότητες της ΓΚ, βάσει της αρχής του δεδουλευμένου. Κατά συνέπεια, τα Περιφερειακά Ταμεία Ανάπτυξης δεν αναγνωρίζουν στις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις ούτε τις σχετικές επιχορηγήσεις, ούτε τα ταμειακά διαθέσιμα που απορρέουν από αυτές και τα οποία διαχειρίζονται. Σε κάθε περίπτωση οι κατ' ουσία επιχορηγούμενες (ωφελούμενες) Οντότητες, οφείλουν να ενημερώνονται από τα Περιφερειακά Ταμεία Ανάπτυξης σχετικά με τη διαχείριση των σχετικών κονδυλίων, ώστε να εγγράφουν έσοδα, έξοδα, πάγια, απαιτήσεις ή και υποχρεώσεις στη λογιστική στον εγγύτερο, κατά το δυνατό, δεδουλευμένο χρόνο.

# Απαιτήσεις

17. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού «**Απαιτήσεις**» ταξινομούνται οι απαιτήσεις της Οντότητας κατά την ημερομηνία αναφοράς (31/12/2025). Απαιτήσεις δύνανται να προκύψουν από φόρους, τέλη, πρόστιμα, πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών, ασφαλιστικές εισφορές, μεταβιβάσεις, ενοίκια κλπ. και αφορούν όλες τις Οντότητες που εμφανίζουν τα προαναφερθέντα έσοδα. Στον εν λόγω λογαριασμό συμπεριλαμβάνονται και οι επισφαλείς απαιτήσεις, ενώ δε συμπεριλαμβάνονται οι προκαταβολές, οι οποίες αποτυπώνονται σε διακριτή γραμμή του αναδιατυπωμένου ισολογισμού. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

<b>Απαιτήσεις</b>	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	4.8
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	30 (εκτός 30.15), 31, 32 (εκτός 32.00 & 32.01), 33 (εκτός 33.00 & 33.17), 36.01, μείον 44.11
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	30 (εκτός 30.15), 32 (εκτός 32.00 & 32.01), 33 (εκτός 33.00 & 33.17), 36.01, μείον 44.11
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	30, 31, 32 (εκτός 32.00 & 32.01), 33 (εκτός 33.00 & 33.17), 36.01, μείον 44.11
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	30, 31, 32 (εκτός 32.00 & 32.01), 33 (εκτός 33.00 & 33.17), 36.01, 37, μείον 44.11

# Απαιτήσεις

---

19. Προκειμένου για την ορθή και έγκυρη αποτύπωση των απαιτήσεών της, η Οντότητα οφείλει να αναπτύξει το λογιστικό της σύστημα ώστε να καταρτίσει μητρώα παρακολούθησης κινδύνων που απορρέουν από την μη εισπραξιμότητα των απαιτήσεων, ούτως ώστε, με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2025, να καταρτίσει τα εξής μητρώα:

- Μητρώο Πελατών
- Μητρώο Χρεωστών
- Μητρώο Επισφαλών Απαιτήσεων

# Απαιτήσεις

---

20. Για την αξιόπιστη αξιολόγηση του ενδεχομένου απομείωσης, είναι απαραίτητο οι απαιτήσεις να παρακολουθούνται σε εξατομικευμένο επίπεδο, ανά πελάτη ή αντισυμβαλλόμενο, προκειμένου να εντοπίζονται εγκαίρως τυχόν ενδείξεις απομείωσης. Τέτοιες ενδείξεις μπορεί να είναι, για παράδειγμα, σοβαρές οικονομικές δυσκολίες του οφειλέτη, ή γενικότερες δυσμενείς οικονομικές συνθήκες που αυξάνουν την πιθανότητα μη αποπληρωμής. Όσες από τις Οντότητες της ΓΚ διαθέτουν, κατά την κρίση τους, αξιόπιστο σύστημα προσδιορισμού των επισφαλών απαιτήσεών τους ή πρόκειται να τηρήσουν σύστημα Μητρώου Επισφαλών Απαιτήσεων βάσει εξατομικευμένων εκτιμήσεων εισπραξιμότητας, θα προσδιορίσουν το ύψος των επισφαλών απαιτήσεών τους και θα προβούν στην τυχόν απομείωση των απαιτήσεών τους με βάση την εκτίμησή τους. Οι Οντότητες της ΓΚ που δεν είχαν αναπτύξει αξιόπιστο σύστημα προσδιορισμού του ύψους των επισφαλειών τους ή δεν δύνανται να τηρήσουν Μητρώο Επισφαλών Απαιτήσεων βάσει εξατομικευμένων εκτιμήσεων εισπραξιμότητας, θα προβούν σε προσδιορισμό των επισφαλειών τους βάσει του συντελεστή εισπραξιμότητας των πέντε τελευταίων περιόδων αναφοράς ο οποίος υπολογίζεται ως κάτωθι:

# Απαιτήσεις

---

**Συντελεστής εισπραξιμότητας** = εισπραχθείσες στην περίοδο αναφοράς απαιτήσεις που εκκρεμούσαν κατά την προηγούμενη ημερομηνία αναφοράς / συνολικά υφιστάμενες απαιτήσεις κατά την προηγούμενη ημερομηνία αναφοράς<sup>2</sup>.

<sup>2</sup> Σχετική η με αριθ. 2/30886/ΔΛΓΚ/23.07.2020 (ΦΕΚ Β' 3136/2020) ΥΑ, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

Επισήμανση: Όσοι από τους φορείς μπορούν αξιόπιστα να προσδιορίσουν το ύψος των επισφαλειών τους, δεν θα εφαρμόσουν τη μέθοδο του συντελεστή εισπραξιμότητας.

# Παράδειγμα- Υπολογισμός απομειώσεων απαιτήσεων με το συντελεστή εισπραξιμότητας

Κατά τη λήξη της περιόδου 2026, ΝΠΔΔ το οποίο βεβαιώνει και εισπράττει πρόστιμα για περιβαλλοντικές παραβάσεις έχει συνολικά υφιστάμενες απαιτήσεις από πρόστιμα ύψους 1.000.000€. Το ΝΠΔΔ έχει καταρτίσει τον ακόλουθο πίνακα βάσει ιστορικών στοιχείων:

	2026	2025	2024	2023	2022
α. Απαιτήσεις που εκκρεμούσαν την προηγούμενη περίοδο αναφοράς (δηλαδή την 31/12 του προηγούμενου έτους)	1.200.000	800.000	600.000	1.000.000	1.200.000
β. Εισπράξεις στην περίοδο αναφοράς απαιτήσεων που εκκρεμούσαν την προηγούμενη περίοδο αναφοράς	600.000	600.000	150.000	300.000	600.000
γ. συντελεστής εισπραξιμότητας έτους (β/α)	50%	75%	25%	30%	50%

# Παράδειγμα- Υπολογισμός απομειώσεων απαιτήσεων με το συντελεστή εισηπραξιμότητας

Ο μέσος όρος των συντελεστών εισηπραξιμότητας των πέντε τελευταίων ετών είναι  $(50+75+25+30+50)/5 = 46\%$ . Το συγκεκριμένο ποσοστό θα εφαρμοστεί στις συνολικά υφιστάμενες απαιτήσεις στις 31/12/2026, ύψους 1.000.000€, προκειμένου να υπολογιστεί το αναμενόμενο εισπράξιμο ποσό, ύψους  $1.000.000 * 46\% = 460.000$ . Για το υπόλοιπο ποσό που δεν αναμένεται να εισπραχθεί, ύψους 540.000€, θα διενεργηθεί εγγραφή απομείωσης:

Κ.Α.Λ.	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
7.6.4.08.01	Απομειώσεις απαιτήσεων	540.000	
4.8.6.01.94	Απομείωση απαιτήσεων από λοιπά έσοδα		540.000
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		540.000	540.000

# Αποθέματα

---

25. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού επομένως των «**Αποθεμάτων**», εντάσσονται τα αποθέματα που κατείχε η Οντότητα την 31/12/2025. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

<b>Αποθέματα</b>	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	3.2
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	Ομάδα 2 (τελικό απόθεμα)
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	Ομάδα 2 (τελικό απόθεμα)
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	Ομάδα 2 (τελικό απόθεμα)
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	Ομάδα 2 (τελικό απόθεμα)

# Αποθέματα

---

26. Προκειμένου για την ορθή και έγκυρη αποτύπωση των αποθεμάτων τους, οι Οντότητες οφείλουν να αναπτύξουν, μέχρι την 30/06/2026, το λογιστικό τους σύστημα ώστε να καταρτίσουν Μητρώο Αποθεμάτων, το οποίο θα προκύψει από την φυσική απογραφή των αποθεμάτων τους και επιμέτρηση αυτών, σύμφωνα με τη με αριθ. 2/98317/ΔΛΓΚ/31.10.2024 (ΑΔΑ: 9ΩΩ3Η-ΠΓΟ) Εγκύκλιο και με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2025. Το Μητρώο Αποθεμάτων θα πρέπει, να περιλαμβάνει τα αποθέματα τέλους χρήσης, τη μέθοδο αποτίμησης αυτών και την παρακολούθηση της αύξησης και μείωσης της ποσότητας και της αξίας τους. Ανά τακτά χρονικά διαστήματα και, κατ' ελάχιστον στη λήξη της διαχειριστής τους χρήσης, θα πρέπει, οι Οντότητες της ΓΚ να προβαίνουν σε εκ νέου φυσική απογραφή των πάσης φύσεως αποθεμάτων τους και επικαιροποίηση του Μητρώου Αποθεμάτων, όπως επίσης και να εισάγουν ένα αυστηρό σύστημα ελέγχου και παρακολούθησης των αποθεμάτων, αλλά και συστηματικού ελέγχου αυτών για την ύπαρξη τυχόν υποτιμήσεων της αξίας τους και την έγκαιρη καταγραφή αυτών. Σημαντικό, επίσης, είναι να επιτευχθεί και η διασύνδεση του Μητρώου Αποθεμάτων με άλλες οικονομικές διαδικασίες της Οντότητας, όπως η διαχείριση των προμηθειών και η παρακολούθηση των αγορών αποθεμάτων, ώστε να διασφαλίζεται η συνοχή και η ακρίβεια στην καταγραφή όλων των σχετικών λογιστικών γεγονότων.

# Αποθέματα

---

31. Για τις περιπτώσεις εκείνες των φορέων που ήδη τηρούσαν Μητρώο Αποθεμάτων, θα πρέπει οι Οντότητες:

- Να επικαιροποιήσουν το Μητρώο Αποθεμάτων τους σύμφωνα με τις κατηγορίες αποθεμάτων, όπως αυτές ορίζονται στο Κοινό Σχέδιο Λογαριασμών (μείζονα κατηγορία 32).
- Να προβούν σε μία εκ νέου φυσική απογραφή των απανταχού αποθεμάτων τους, προκειμένου να επαληθεύσουν την ταύτιση των φυσικών αποθεμάτων με αυτά που εμφανίζονται στο Μητρώο Αποθεμάτων και ενθαρρύνονται να τα επιμετρήσουν με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους.
- Να καθιερώσουν την ανά τακτά χρονικά διαστήματα και, κατ' ελάχιστον στη λήξη της διαχειριστής χρήσης, φυσική απογραφή των απανταχού αποθεμάτων τους με σκοπό την επικαιροποίηση του Μητρώου Αποθεμάτων.
- Να εισαγάγουν ένα αυστηρό σύστημα ελέγχου και παρακολούθησης των αποθεμάτων για την ύπαρξη υποτιμήσεων και την έγκαιρη καταγραφή αυτών.
- Να διασυνδέσουν το Μητρώο Αποθεμάτων με άλλες οικονομικές διαδικασίες της Οντότητας, όπως η διαχείριση των προμηθειών και η παρακολούθηση των αγορών αποθεμάτων, ώστε να διασφαλίζεται η συνοχή και η ακρίβεια στην καταγραφή όλων των σχετικών λογιστικών γεγονότων.

# ΛΟΙΠΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

---

35. Τα «**Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία**», επιμετρώνται στην ονομαστική τους αξία (λογιστική αξία με 31/12/2025).
36. Οι τόκοι αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν καθίστανται δεδουλευμένοι.
37. Μικρής αξίας βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία μπορούν επίσης να αναγνωρίζονται και να επιμετρώνται στην ονομαστική τους αξία (λογιστική αξία με 31/12/2025).
38. Προκειμένου για την ορθή και έγκυρη αποτύπωση των χρεογράφων τους, οι Οντότητες οφείλουν να αναπτύξουν, μέχρι την 30/06/2026, το λογιστικό τους σύστημα ώστε να καταρτίσουν Μητρώο Χρεογράφων, το οποίο θα προκύψει από την απογραφή και επιμέτρηση των πάσης φύσεως χρεογράφων τους. Το Μητρώο Χρεογράφων θα πρέπει, ενδεικτικά, να περιλαμβάνει την ποσότητα κατ' είδος χρεογράφου, τη μέθοδο αποτίμησης αυτών και την παρακολούθηση της αύξησης και μείωσης της ποσότητας και της αξίας τους. Στο τέλος κάθε έτους, οι Οντότητες της ΓΚ θα πρέπει να προβαίνουν σε απογραφή και επιμέτρηση των πάσης φύσεως χρεογράφων τους και επικαιροποίηση του Μητρώου Χρεογράφων.

# ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

---

49. Η κατηγορία «Επενδύσεις σε ελεγχόμενες Οντότητες, συγγενείς και κοινοπραξίες» επιμετράται ως εξής:

- **Ελεγχόμενες Οντότητες:** Οι συμμετοχές σε ελεγχόμενες Οντότητες, κατά την απογραφή έναρξης 01/01/2026, επιμετρώνται:
  - α) στην περίπτωση που οι μετοχές τους διαπραγματεύονται σε οργανωμένη αγορά, στην εύλογη αξία τους ως τεκμαρτό κόστος κτήσης και
  - β) στην περίπτωση που οι μετοχές τους δε διαπραγματεύονται σε οργανωμένη αγορά, στο κόστος κτήσης.Αν και εφόσον η πληροφορία του κόστους κτήσης δεν είναι δυνατό να ανακτηθεί, τότε οι συμμετοχές αποτιμώνται με τη μέθοδο της Καθαρής Θέσης ως τεκμαρτό κόστος κτήσης.
- **Μη ελεγχόμενες Οντότητες, συγγενείς και κοινοπραξίες:** Οι επενδύσεις σε μη ελεγχόμενες Οντότητες ή συγγενείς ή κοινοπραξίες, επιμετρώνται:

# ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

---

α) στην περίπτωση που οι μετοχές τους διαπραγματεύονται σε οργανωμένη αγορά, στην εύλογη αξία τους ως τεκμαρτό κόστος κτήσης και

β) στην περίπτωση που οι μετοχές τους δε διαπραγματεύονται σε οργανωμένη αγορά, στο κόστος κτήσης.

Αν και εφόσον η πληροφορία του κόστους κτήσης δεν είναι δυνατό να ανακτηθεί, τότε οι συμμετοχές αποτιμώνται με τη μέθοδο της ΚΘ ως τεκμαρτό κόστος κτήσης.

50. Επομένως, μέχρι την 30/06/2026, οι Οντότητες θα πρέπει να προβούν στη σύνταξη **Μητρώου Συμμετοχών** με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2025 και συνακόλουθα:

- Στην καταγραφή των Οντοτήτων στις οποίες συμμετέχει ο φορέας.
- Στον προσδιορισμό του ποσοστού συμμετοχής και διάκριση της επιρροής που έχει η Οντότητα (δηλαδή αν αφορούν ελεγχόμενες και μη, συγγενείς, κοινοπραξίες, επενδύσεις οι οποίες δεν είναι ελεγχόμενες).
- Στην επιμέτρηση της αξίας των συμμετοχών σύμφωνα με τα παραπάνω.

# ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

---

51. Για τις περιπτώσεις εκείνες των φορέων που ήδη τηρούσαν Μητρώο Συμμετοχών, θα πρέπει οι Οντότητες:

- Να επιβεβαιώσουν τα ποσοστά συμμετοχής τους σε κάθε μία από τις Οντότητες και να διαχωρίσουν τις συμμετοχές τους στις ελεγχόμενες από τις συμμετοχές τους στις μη ελεγχόμενες Οντότητες.
- Να επανεπιμετρήσουν τις συμμετοχές τους σύμφωνα με τα παραπάνω.

# ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

---

54. Για τις υποκατηγορίες των «**Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων**» που ακολουθούν, πλην των ακινήτων, τα οποία θα επιμετρηθούν στην μεγαλύτερη αξία μεταξύ της αντικειμενικής τους αξίας και της αναπόσβεστης (λογιστικής) τους αξίας κατά την 31/12/2025, οι υπόλοιπες θα μεταφερθούν στον Ισολογισμό έναρξης με βάση τις υφιστάμενες κατά την 31/12/2025 λογιστικές τους αξίες. Ωστόσο η αξία των Υποδομών δύναται να επικαιροποιηθεί κατά την κρίση της Οντότητας, όπως προβλέπεται στις σχετικές παραγράφους 57 και 58 της παρούσης.
55. Οι Οντότητες ΓΚ που δε διαθέτουν Μητρώο Παγίων, δύνανται να το καταρτίσουν με βάση τη με αριθ. 2/37910/ΔΛΓΚ/15.03.2024 (ΑΔΑ: 6ΚΧΑΗ-99Η) Εγκύκλιο με θέμα: «**Αρχική απογραφή παγίων περιουσιακών στοιχείων Κεντρικής Διοίκησης (αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση)**», παραλείποντας, ωστόσο, τους αξιακούς και χρονικούς περιορισμούς του Προσαρτήματος 2, και, αφού λάβουν υπόψη τους το επικαιροποιημένο σχέδιο λογαριασμών [Παράρτημα Α' της με αριθ. 2/45253/ΔΠΓΚ/26.06.2025 ΥΑ (Β' 3364)].

# ΥΠΟΔΟΜΕΣ

---

57. Στα πάγια που εντάσσονται στις «Υποδομές», λόγω της πολυπλοκότητας και των ιδιαιτεροτήτων τους, εφόσον η Οντότητα κρίνει ότι απαιτείται επικαιροποίηση της αξίας τους, ως μέθοδοι επιμέτρησης εφαρμόζονται, κατά προτεραιότητα, οι κάτωθι:

- το κόστος κτήσης – κατασκευής,
- η εύλογη αξία,
- το αποσβεσμένο κόστος αντικατάστασης.

Η επιμέτρηση δύναται να γίνει είτε από εξειδικευμένο προσωπικό της Οντότητας επιφορτισμένο με τη σχετική αρμοδιότητα, είτε από πιστοποιημένους επαγγελματίες εκτιμητές, εγγεγραμμένους στο Μητρώο Πιστοποιημένων Εκτιμητών.

# ΑΚΙΝΗΤΑ

---

63. Τα ακίνητα επιμετρώνται στην αντικειμενική τους αξία, ως τεκμαρτό κόστος κτήσης. Με δεδομένο ότι σημαντικός αριθμός Οντοτήτων της ΓΚ, διαθέτει λειτουργικό Μητρώο Παγίων, για τις περιπτώσεις ακινήτων των οποίων η λογιστική αξία είναι μεγαλύτερη της αντικειμενικής, αυτά θα συνεχίσουν να αποτιμώνται στη λογιστική αξία με την οποία είναι αποτιμημένα στο υφιστάμενο Μητρώο Παγίων της Οντότητας που τα κατέχει.
64. Για τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων δύναται να χρησιμοποιηθεί η εφαρμογή «Προσδιορισμός Αντικειμενικών Αξιών Ακινήτων σε χάρτη» (<https://valuemaps.gov.gr/>). **Εναλλακτικά, δύναται να χρησιμοποιηθεί το ισχύον σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας που προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα υπολογισμού του ΕΝΦΙΑ, βάσει των δηλωθέντων στοιχείων στη δήλωση του Εντύπου Ε9, εφόσον αυτά είναι επικαιροποιημένα.**
65. Για την αναδιατύπωση της αξίας των ακινήτων στην αντικειμενική αξία θα χρησιμοποιηθεί η μέθοδος του συμψηφισμού (μηδενισμός των σωρευμένων αποσβέσεων και αναπροσαρμογή της λογιστικής - αναπόσβεστης αξίας τους στην αντικειμενική αξία). Σχετικό παράδειγμα παρατίθεται στο Παράρτημα II της παρούσης.

# ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

---

70. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού «**Λοιπά στοιχεία**» εντάσσονται τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν εμπίπτουν στις ανωτέρω κατηγορίες των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, των υποδομών, του εξοπλισμού, των ακινήτων, των παγίων υπό κατασκευή και των άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων και τα οποία κατείχε η Οντότητα την 31/12/2025. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

# ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Λοιπά Στοιχεία	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	3.1.3, 3.1.5.02, 3.1.5.03, 3.1.5.04, 3.15.05, 3.1.5.06, 3.1.6, 3.3
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	Στοιχεία των λογαριασμών της ομάδας 1 τα οποία πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης και δεν έχουν ενταχθεί στα λοιπά πεδία των μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων (π.χ. λογαριασμοί ομάδας 10 (εκτός 10.00 & 10.10), 15.09, 16.98)
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	Στοιχεία των λογαριασμών της ομάδας 1 τα οποία πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης και δεν έχουν ενταχθεί στα λοιπά πεδία των μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων (π.χ. λογαριασμοί ομάδας 10 (εκτός 10.00 & 10.10) ,15.09, 15.16, 16.98
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	Στοιχεία των λογαριασμών της ομάδας 1 τα οποία πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης και δεν έχουν ενταχθεί στα λοιπά πεδία των μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων (π.χ. λογαριασμοί ομάδας 10 (εκτός 10.00 & 10.10), 15.09, 15.16, 16.98)
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	Στοιχεία των λογαριασμών της ομάδας 1 τα οποία πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης και δεν έχουν ενταχθεί στα λοιπά πεδία των μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων (π.χ. λογαριασμοί 10.04, 10.06, 10.14, 10.16, 15.09, 16.98)

# ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

---

71. Για την ορθή και πλήρη εφαρμογή του ΛΠΓΚ, καθώς και για την αξιόπιστη αναγνώριση, επιμέτρηση και αποτύπωση των μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων, οι Οντότητες της ΓΚ οφείλουν να προβούν στην απογραφή του συνόλου των υφιστάμενων περιουσιακών τους στοιχείων και στην κατάρτιση και τήρηση των ακόλουθων λογιστικών μητρώων και αρχείων:

- **Μητρώο Παγίων:** Όπως ορίζεται στην οικεία Λογιστική Πολιτική, αλλά και τη σχετική εγκύκλιο για την ΚΔ, για σκοπούς διαχείρισης και παρακολούθησης των ενσώματων και άυλων παγίων, απαιτείται η τήρηση σχετικού μητρώου, τα αναλυτικά δεδομένα του οποίου, θα συμφωνούν

# ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

---

με τους σχετικούς λογαριασμούς του Λογιστικού Σχεδίου και το οποίο θα πρέπει να ενημερώνεται τακτικά.

- **Μητρώο Μισθώσεων:** Το συγκεκριμένο μητρώο τηρείται για σκοπούς διαχείρισης, παρακολούθησης και διάκρισης του είδους των μισθώσεων (χρηματοδοτική και λειτουργική). Στην οικεία Λογιστική Πολιτική παρατίθενται αναλυτικά οι κατηγορίες των μισθώσεων και οι απαραίτητες γνωστοποιήσεις σχετικά με αυτές.
- **Μητρώο Παραχωρήσεων:** Το συγκεκριμένο μητρώο τηρείται για σκοπούς διαχείρισης και παρακολούθησης των συμβάσεων παραχώρησης περιουσιακών στοιχείων στις οποίες ενδέχεται να έχει προβεί η Οντότητα. Στην οικεία Λογιστική Πολιτική, παρατίθενται αναλυτικά οι απαραίτητες γνωστοποιήσεις σχετικά με αυτό.

# ΆΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ-ΜΕΛΕΤΕΣ

---

- Ειδικότερα όσον αφορά στις Μελέτες που εκπονούνται από διάφορες Οντότητες σχετικά με επικείμενα τεχνικά και μη έργα, θα πρέπει, εφόσον αυτές αξιοποιηθούν άμεσα για την ανάπτυξη έργου, η αξία τους να ενσωματωθεί στο κόστος της οικείας κατηγορίας υπό κατασκευή παγίων. Στην περίπτωση μελετών που δεν αξιοποιούνται στην ανάπτυξη έργων, για περισσότερο από μία δεκαετία, αυτές θα πρέπει να παρακολουθούνται, καθ' όλη τη διάρκεια της δεκαετούς περιόδου, στο λογαριασμό 3.1.7.02.01 «Άυλα Πάγια υπό Κατασκευή». Ανά τακτά χρονικά διαστήματα, θα πρέπει να διενεργείται έλεγχος από την Οντότητα σχετικά με το αν η κάθε μελέτη έχει όντως αξιοποιηθεί σε κάποιο έργο ή αν έχει παραμείνει αναξιοποίητη. Στην περίπτωση που έχει αξιοποιηθεί ή που πρόκειται άμεσα να αξιοποιηθεί, τότε η αξία της θα πρέπει να ενσωματωθεί στο κόστος κατασκευής της οικείας κατηγορίας υπό κατασκευή παγίων και, επομένως, να αναταξινομηθεί από την κατηγορία 3.1.7.02.01 «Άυλα Πάγια υπό Κατασκευή» στη σχετική κατηγορία του υπό κατασκευή παγίου. Στην περίπτωση που η μελέτη δεν έχει αξιοποιηθεί μέχρι το τέλος της 10ετίας, και δεδομένου ότι η κατηγορία «Άυλα πάγια υπό κατασκευή» δεν υπόκειται σε αποσβέσεις, τότε η αξία της μελέτης θα πρέπει να απομειωθεί (ολικά) σε 0,01 ευρώ και να αναταξινομηθεί στην κατηγορία 3.1.4.09.89 «Λοιπά Προϊόντα Πνευματικής Ιδιοκτησίας».

# ΆΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ-ΜΕΛΕΤΕΣ

---

Εάν και εφόσον, απαιτείται επικαιροποίηση μιας μελέτης, προκειμένου να είναι σε θέση να αξιοποιηθεί και να ενσωματωθεί σε ένα έργο/πάγιο υπό κατασκευή, τότε το κόστος της επικαιροποίησης θα πρέπει να κεφαλαιοποιηθεί και αυτό στο κόστος κατασκευής του υπό κατασκευή παγίου. Εξυπακούεται ότι, για όσο χρονικό διάστημα παραμένει μία μελέτη στην κατηγορία 3.1.7.02.01 «Άυλα Πάγια υπό Κατασκευή», δύναται να υποστεί απομείωση της αξίας της, υπό ορισμένες, κάθε φορά, συνθήκες. Σε περίπτωση, τέλος, που η μελέτη αυτή αξιοποιηθεί μετά το πέρας της δεκαετίας, τότε θα πρέπει να γίνει ολική αναστροφή της προηγηθείσας απομείωσης και αναταξινόμησή της στη σχετική κατηγορία του υπό κατασκευή παγίου, εκτός αν εκτιμηθεί ότι η τρέχουσα αξία της είναι χαμηλότερη της αρχικής, οπότε η απομείωση θα πρέπει να αναστραφεί μερικώς.

# ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

---

75. **Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** είναι οι παρούσες δεσμεύσεις της Οντότητας που προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος, ο διακανονισμός των οποίων αναμένεται να καταλήξει σε εκροή πόρων από την Οντότητα, το αργότερο μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης. Οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες όταν συντρέχει κάποιο από τα κατωτέρω κριτήρια:

(α) αναμένεται να διακανονισθούν εντός του κανονικού λειτουργικού κύκλου της Οντότητας,

(β) κρατούνται πρωτίστως για εμπορικούς σκοπούς,

(γ) οφείλουν να διακανονισθούν εντός δώδεκα μηνών από την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και

(δ) η Οντότητα δεν έχει άνευ όρων δικαίωμα να αναβάλλει τον διακανονισμό τους για δώδεκα τουλάχιστον μήνες από την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

# ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

---

77. Η αναγνώριση και επιμέτρηση των πληρωτέων υποχρεώσεων από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, γίνεται με τη λήψη τιμολογίου ή ισοδύναμου παραστατικού. Βάσει της αρχής του δεδουλευμένου, με τη φυσική παραλαβή/λήψη αγαθών ή υπηρεσιών, όταν δηλαδή αποκτάται έλεγχος επ' αυτών, η Οντότητα αναγνωρίζει περιουσιακό στοιχείο ή έξοδο και συγχρόνως δεδουλευμένη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Εάν, κατά την αγορά των αγαθών ή υπηρεσιών, έχει παρασχεθεί πίστωση στην Οντότητα, θα πρέπει η προκύπτουσα διαφορά να αναγνωριστεί ως έξοδο τόκων, κατά τη διάρκεια της περιόδου αποπληρωμής, σύμφωνα με την υποπαρ. Ζ5 της παρ. Ζ' του ν. 4152/2013 (Α' 107). Επίσης, στην περίπτωση που προβλέπεται (από σύμβαση ή νόμο) καταβολή τόκων υπερημερίας, η Οντότητα θα πρέπει να αναγνωρίζει τη σχετική υποχρέωση όταν αυτή καθίσταται κάθε φορά δεδουλευμένη.

# ΑΛΛΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

---

83. Στο λογαριασμό αυτό θα πρέπει να ενταχθούν και οι επιχορηγήσεις επενδύσεων που αφορούν σε αποκτήσεις περιουσιακών στοιχείων υπό συγκεκριμένους όρους, οι οποίες θα πρέπει, πλέον, να εμφανίζονται στα βιβλία της επιχορηγούμενης Οντότητας ως υποχρέωση και να μην αναγνωρίζονται στην Καθαρή Θέση, αλλά να αναγνωρίζονται σταδιακά ως έσοδα από μεταβιβάσεις όταν πληρούν τις προϋποθέσεις αναγνώρισης εσόδου.
84. Σύμφωνα με τα ΚΛΣ του δημοσίου τομέα, οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται απευθείας σε ειδικό αποθεματικό της Καθαρής Θέσης (π.χ. λογαριασμός 43 – Επιχορηγήσεις Επενδύσεων). Οι κρατικές επιχορηγήσεις αρχικά αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με ποσό ίσο με τις αντίστοιχες αποσβέσεις του παγίου που επιχορηγήθηκε. Εν αντιθέσει με τον προαναφερόμενο λογιστικό χειρισμό, σύμφωνα με το ΛΠΓΚ, οι επιχορηγήσεις επενδύσεων δεν αναγνωρίζονται στην Καθαρή Θέση, αλλά αναγνωρίζονται ως έσοδα από μεταβιβάσεις όταν πληρούν τις προϋποθέσεις αναγνώρισης εσόδου, όταν αποκτάται το πάγιο ή μέρος αυτού.

# ΑΛΛΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

---

85. Κατά την απογραφή, το ποσό των επιχορηγήσεων που αφορά πάγια τα οποία έχουν ολοκληρωθεί, παραληφθεί και τιμολογηθεί και για τα οποία δεν υφίσταται οποιαδήποτε νομική ή άλλη δεσμευτική υποχρέωση, μεταφέρεται στο λογαριασμό [8.1.1.01.01 «Κεφάλαιο»]. Αντιθέτως, το ποσό των επιχορηγήσεων που έχει ληφθεί για έργα τα οποία δεν έχουν ακόμη ολοκληρωθεί ή παραληφθεί, ή για τα οποία εξακολουθεί να υφίσταται οποιαδήποτε νομική, συμβατική ή άλλη δεσμευτική υποχρέωση, απεικονίζεται, στο σύνολό του, σε λογαριασμό υποχρεώσεων.
86. Κατά τη διάρκεια των επόμενων διαχειριστικών χρήσεων, και ειδικότερα κατά τη χρήση εντός της οποίας ένα επιχορηγούμενο έργο ολοκληρώνεται και παύει να υφίσταται οποιοσδήποτε νομικός ή άλλος περιορισμός επί της επιχορήγησης, το μέρος της επιχορήγησης που αντιστοιχεί στο έργο αυτό, μεταφέρεται στα αποτελέσματα της συγκεκριμένης διαχειριστικής χρήσης. Αναλυτικό

# ΑΛΛΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

---

παράδειγμα παρατίθεται στο Παράρτημα Ι της παρούσης.

87. Οι υφιστάμενες κατά την 31/12/2025 υποχρεώσεις του λογαριασμού αυτού επιμετρώνται, αρχικά, στην ονομαστική τους αξία (λογιστική αξία με 31/12/2025).
88. Ως απόρροια των ανωτέρω, οι Οντότητες θα πρέπει να προβούν στη σύνταξη **Μητρώου (Πιστώσεων) Έργων**, όπου θα παρακολουθούν τις επιχορηγήσεις για επενδύσεις και τη σύνδεσή τους με τα υλοποιούμενα έργα όπου θα γίνεται σαφής και ακριβής καταγραφή και παρακολούθηση των υφιστάμενων επιχορηγήσεων καθώς και η παρακολούθηση της είσπραξης και εκτέλεσης των σχετικών δαπανών, γεγονός που θα διευκολύνει και τη διενέργεια εσωτερικού ελέγχου, με απώτερο σκοπό τη διασφάλιση της ορθότητας και της επαρκούς διαχείρισης των πόρων που λαμβάνονται.
89. Συγκεκριμένα, στο Μητρώο Πιστώσεων Έργων οι επιχορηγήσεις για επενδύσεις θα πρέπει να παρακολουθούνται και να γίνει η σύνδεσή τους με τα υλοποιούμενα έργα ως εξής:

# ΑΛΛΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

---

- Να γίνεται οργανωμένη καταγραφή και διαχείριση των επιχορηγήσεων τις οποίες λαμβάνει η Οντότητα για ειδικούς σκοπούς μέσω πληροφοριακού συστήματος που θα διασφαλίζει τη συστηματική και δομημένη παρακολούθησή τους. Σε περίπτωση που οι επιχορηγήσεις περιλαμβάνουν δεσμευτικούς όρους, η Οντότητα θα πρέπει να παρακολουθεί το βαθμό εκπλήρωσής τους στο συγκεκριμένο μητρώο. Η εν λόγω διαδικασία πρέπει να υλοποιείται αμέσως μετά την έγκριση της ένταξης της δράσης ή της επένδυσης υπό χρηματοδότηση.
- Να παρακολουθείται η είσπραξη των πόρων και η εκτέλεση των σχετικών δαπανών. Θα πρέπει να λαμβάνεται αναλυτική και ενημερωμένη πληροφόρηση για τις επιχορηγήσεις και τα αντίστοιχα προγράμματα δράσης ή επενδύσεων. Επιπλέον, οι πληροφορίες πρέπει να συνδέονται με τα σχετικά προγράμματα και να καταχωρούνται σε ειδικά σχεδιασμένη βάση δεδομένων, διευκολύνοντας έτσι την ανακατανομή των πόρων στο μέλλον.

# ΑΛΛΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

---

- Να γίνεται σαφής και ακριβής καταγραφή των επιχορηγήσεων στα λογιστικά βιβλία της Οντότητας, ώστε να είναι δυνατός ο εντοπισμός του αντίστοιχου παραστατικού και η απόδειξη της ορθότητας των επιχορηγήσεων και το μητρώο να διατηρείται ενημερωμένο.
- Να εφαρμοστούν επαρκείς και αξιόπιστες δικλείδες ασφαλείας (controls) όσον αφορά στην παρακολούθηση των επιχορηγήσεων, οι οποίες θα διασφαλίζουν την ορθότητα και την επαρκή διαχείριση των πόρων που λαμβάνονται. Η επικύρωση της ορθότητας των επιχορηγήσεων πρέπει να πραγματοποιείται πριν από την καταβολή τους και να ενσωματώνεται στη διαδικασία παρακολούθησης των εισπραττόμενων πόρων από την Οντότητα.

# ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

90. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού «**Βραχυπρόθεσμες προβλέψεις**» εντάσσονται οι προβλέψεις που σχηματίζονται από την Οντότητα για την κάλυψη πιθανών υποχρεώσεων ή εξόδων που απορρέουν από γεγονότα του παρελθόντος και εκτιμάται ότι θα διακανονιστούν στο άμεσο μέλλον και πάντως μέσα στους επόμενους 12 μήνες από την ημερομηνία αναφοράς, χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί με βεβαιότητα η ακριβής χρονική στιγμή και το ύψος τους. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Προβλέψεις	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	6
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	44.00, 44.09, 44.12, 44.13, 44.98
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	44.00, 44.09, 44.12, 44.13, 44.98
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	44.00, 44.09, 44.12, 44.13, 44.98
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	44.00, 44.09, 44.12, 44.13, 44.98

# ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

---

93. Η Οντότητα αναγνωρίζει βραχυπρόθεσμες προβλέψεις για βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από συναλλαγές, γεγονότα ή άλλες συνθήκες που προκύπτουν ή προέκυψαν πριν την ημερομηνία έναρξης της πρώτης περιόδου αναφοράς. Οι προβλέψεις για υποχρεώσεις που αφορούν την περίοδο αναφοράς βαρύνουν τα αποτελέσματα της χρήσης. Αντιθέτως, οι προβλέψεις που προκύπτουν από απογραφή και, λόγω σφάλματος ή παράλειψης, δεν είχαν αναγνωρισθεί σε προηγούμενη χρήση, καταχωρούνται, για τις ανάγκες της αρχικής αυτής απογραφής, στο Κεφάλαιο. Πρόκειται δηλαδή για προβλέψεις, οι οποίες οφείλονται σε δεδομένα (συναλλαγές ή γεγονότα ή άλλες συνθήκες) προηγούμενων περιόδων αναφοράς, που ήταν ή όφειλαν να είναι γνωστά στην Οντότητα, και για τα οποία θα ήταν εύλογο η Οντότητα να είχε αποκτήσει τη σχετική πληροφορία. Εάν η πρόβλεψη αφορά σε υποχρέωση που αναλαμβάνεται σε σχέση με την αναγνώριση συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου (π.χ. πρόβλεψη για κόστος αποκατάστασης του περιβάλλοντα χώρου ή κόστος αποσυναρμολόγησης), τότε το κόστος της εν λόγω πρόβλεψης, επίσης, συμπεριλαμβάνεται στο κόστος κτήσης ή στην τρέχουσα λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου.

# ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ-ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

96. Ως εκ τούτου, οι Οντότητες θα πρέπει να έχουν προβεί μέχρι την 30/06/2026 στη σύνταξη Μητρώου Προβλέψεων και Ενδεχόμενων Υποχρεώσεων ως ακολούθως:

- Να καταγράψουν τις πιθανές υποχρεώσεις που απορρέουν από τους σημαντικότερους χρηματοοικονομικούς κινδύνους (π.χ. καταπτώσεις εγγυήσεων, δικαστικές διεκδικήσεις τρίτων, απόρριψη χρηματοδότησης, κατάπτωση εγγυητικών επιστολών, αναδιαρθρώσεις κ.α.) για τους οποίους θα πρέπει να αναγνωρίζονται οι αναλογούσες προβλέψεις.
- Όσον αφορά στις προβλέψεις, αυτές θα πρέπει, περαιτέρω, να τις διαχωρίσουν σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες ανάλογα με το χρόνο που προβλέπεται να οδηγήσουν σε πιθανή εκροή πόρων, προκειμένου να ταξινομηθούν αναλόγως και στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.

97. Οι Οντότητες που απασχολούν προσωπικό με σχέση εργασίας Ιδιωτικού Δικαίου Αορίστου Χρόνου (εφεξής ΙΔΑΧ), θα πρέπει να προβούν στη δημιουργία προβλέψεων αποζημίωσης του προσωπικού σε περίπτωση εξόδου του από την υπηρεσία, σύμφωνα με την ελληνική εργατική νομοθεσία.

# ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

---

114. Ο λογαριασμός «Κεφάλαιο» χρησιμοποιείται στην περίπτωση σύστασης μιας Οντότητας και αποτελεί το ποσό που έχει εισφερθεί για τη σύστασή της ή και μεταγενέστερα. Για τις υφιστάμενες οντότητες, και αποκλειστικά για την αρχική απογραφή (μετάβαση στο ΛΠΓΚ), ως Κεφάλαιο θα θεωρηθεί το ποσό το οποίο θα προκύψει ως υπολειμματικό μέγεθος κατόπιν της αφαίρεσης των Υποχρεώσεων της Οντότητας (συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων) από το Σύνολο των Περιουσιακών της Στοιχείων (Σύνολο Ενεργητικού). Στο Κεφάλαιο θα πρέπει, επίσης, να μεταφερθούν και τα ποσά που υφίσταντο την 31/12/2025 σε υπολογαριασμούς της Καθαρής Θέσης / Περιουσίας της Οντότητας (εκτός π.χ. του ανεκτέλεστου μέρους των επιχορηγήσεων). Το σύνολο του Κεφαλαίου που θα προκύψει από την αρχική απογραφή (μετάβαση στο ΛΠΓΚ) θα θεωρείται πλέον το τεκμαρτό Κεφάλαιο σύστασης της Οντότητας.

# ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

---

115. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού «**Σωρευμένο πλεόνασμα / έλλειμμα**», αναγνωρίζεται το συνολικό πλεόνασμα / έλλειμμα της Οντότητας το οποίο περιλαμβάνει το σωρευμένο πλεόνασμα / έλλειμμα μέχρι την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης λογιστικής περιόδου, πλέον το πλεόνασμα / έλλειμμα της τρέχουσας λογιστικής περιόδου. Ο λογαριασμός ενημερώνεται από την κατάσταση αποτελεσμάτων της δημόσιας Οντότητας. Η εικόνα του λογαριασμού είναι η σωρευτική πορεία πλεονασμάτων / ελλειμμάτων.
116. Αν και δεν προβλέπεται ρητά, απαιτείται, λόγω της μετάπτωσης στο ΛΠΓΚ, η κατάρτιση ενός Πίνακα Συμφωνίας της Καθαρής Θέσης, όπου θα αποτυπώνεται και θα αναλύεται η συνολική επίδραση της μετάβασης στη διαμόρφωση της Καθαρής Θέσης από τα προηγούμενα ΚΛΣ στο ΛΠΓΚ.

# ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

---

117. Επισημαίνεται ότι η απογραφή έναρξης της 01/01/2026 δε μεταβάλλει τα ιστορικά στοιχεία της Οντότητας, αλλά απλώς μεταφράζει τα στοιχεία σε ένα ενιαίο λογιστικό πλαίσιο και οποιαδήποτε απόκλιση μεταξύ προηγούμενων βιβλίων και νέας απογραφής καταχωρείται ως προσαρμογή στο Κεφάλαιο έναρξης, χωρίς να επηρεάζει τα αποτελέσματα της προηγούμενης (01/01/2025 – 31/12/2025), κλεισμένης χρήσης.

# Σας ευχαριστώ για την προσοχή σας

---

## *Εμμανουήλ Ν. Μανουσάκης*

- Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
- Εσωτερικός Ελεγκτής
- Διαπιστευμένος Διαμεσολαβητής
- Διδάσκων στο Ινστιτούτο Εκπαίδευσης Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ)
- Επιστημονικός Συνεργάτης του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών στο έργο «Ενοποίηση της Γενικής Κυβέρνησης»

Email: [emanousakis@pdaudit.gr](mailto:emanousakis@pdaudit.gr)

Τηλέφωνο: 6978111638