



# **ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΗ:**

**ΠΙΛΟΤΙΚΕΣ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ  
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ**



# Λογιστική Μεταρρύθμιση

- Το 2026 αποτελεί έτος-ορόσημο για τη Λογιστική Μεταρρύθμιση, καθώς αποτελεί το έτος πρώτης εφαρμογής του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης (ΛΠΓΚ) στις λοιπές οντότητες (φορείς) της Γενικής Κυβέρνησης.
- Το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους υποστηρίζει ενεργά τη μετάβαση των φορέων στο νέο λογιστικό πλαίσιο και διασφαλίζει την τήρηση των διεθνών δεσμεύσεων της χώρας.
- Σε συνέχεια της κατάρτισης των πρώτων πιλοτικών Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Γενικής Κυβέρνησης με έτος αναφοράς 2023, το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους καταρτίζει ενοποιημένες καταστάσεις για το έτος αναφοράς 2024, βασισμένες σε στοιχεία 500 πιλοτικών οντοτήτων.
- Το 2027 έχει τεθεί ως έτος αναφοράς για τις πλήρεις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Γενικής Κυβέρνησης.



# Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

- **Ενιαία εικόνα του οικονομικού αποτελέσματος:** Συνδυάζουν τα οικονομικά δεδομένα διαφόρων φορέων του δημοσίου (οντοτήτων) σε ένα ενιαίο σύνολο, προσφέροντας σφαιρική εικόνα της Γενικής Κυβέρνησης.
- **Εξάλειψη ενδοκυβερνητικών συναλλαγών:** Στις ενοποιημένες καταστάσεις αφαιρούνται οι συναλλαγές μεταξύ των ενοποιούμενων οντοτήτων για να αποφευχθεί διπλή καταγραφή.
- **Σύγκριση και ανάλυση σε μακροοικονομικό επίπεδο:** Διευκολύνουν τη χάραξη δημοσιονομικής πολιτικής, την παρακολούθηση της βιωσιμότητας και τη λογοδοσία προς εθνικούς και διεθνείς φορείς.
- **Απαιτούν υψηλό επίπεδο συνεργασίας και πληροφόρησης:** Η σύνταξή τους προϋποθέτει συντονισμό, αξιόπιστα δεδομένα από τους φορείς και αναλυτική προσέγγιση στον επιμερισμό και ενοποίηση.



# Πιλοτικές Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

- **Πιλοτικές καταστάσεις:** Βασίζονται σε οικονομικά στοιχεία με έτος αναφοράς το 2024.
- Τα στοιχεία θα προέλθουν μόνο από συγκεκριμένες οντότητες της Γενικής Κυβέρνησης, οι οποίες ορίζονται ως "**πιλοτικές οντότητες**".
- Οι 500 αυτές οντότητες υποχρεούνται να αποστείλουν προσαρμοσμένα οικονομικά στοιχεία του έτους αναφοράς 2024, σύμφωνα με τις οδηγίες της σχετικής εγκυκλίου.
- Οι πιλοτικές οντότητες θα αποστείλουν τα σχετικά οικονομικά στοιχεία χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της **αναδιατύπωσης (restatement)** των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμό και Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης).



# Τρόπος Υποβολής Αρχείων

- Οι ΓΔΟΥ των εποπτευόντων υπουργείων είναι υπεύθυνοι για την παραλαβή, αποστολή και υποβολή των αρχείων των εποπτευόμενων πιλοτικών φορέων μέσω του συστήματος SharePoint του ΓΛΚ.
- Τα αρχεία προς συμπλήρωση θα διαβιβαστούν στους φορείς μέσω των ΓΔΟΥ και επιστρέφονται συμπληρωμένα για τελική υποβολή.
- Ουσιαστικά οι πιλοτικοί φορείς θα συμπληρώσουν το αρχείο που θα λάβουν μέσω των ΓΔΟΥ, και θα το επιστρέψουν συμπληρωμένο.
- Προθεσμία αποστολής συμπληρωμένων αρχείων στις ΓΔΟΥ: **20 Ιουνίου 2026**
- Προθεσμία υποβολής συμπληρωμένων αρχείων στο Sharepoint: **30 Ιουνίου 2026**



# Αναδιατύπωση

- Η συμπλήρωση των αναδιατυπωμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων βασίζεται στα υπάρχοντα ισοζύγια και τις γραμμές των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των οντοτήτων για το έτος αναφοράς 2024.
- Οι γραμμές των αναδιατυπωμένων καταστάσεων ακολουθούν τη δομή του ΛΠΓΚ, η οποία διαφέρει από τη διάρθρωση των υφιστάμενων καταστάσεων.
- Απαιτείται αντιστοίχιση των λογαριασμών και κονδυλίων των ισοζυγίων με τις νέες γραμμές των αναδιατυπωμένων πινάκων.
- Η σχετική εγκύκλιος περιλαμβάνει τόσο και τις οδηγίες για τη σωστή συμπλήρωση και αντιστοίχιση των στοιχείων, όσο και τις απαιτούμενες προσαρμογές που θα πρέπει να διενεργηθούν.



# Πιλοτικές Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

## Αιτούμενα Στοιχεία

1. Αναδιατυπωμένος Ισολογισμός
2. Αναδιατυπωμένη Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης
3. Ενδοκυβερνητικά υπόλοιπα Ισολογισμού
4. Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές Κ.Α.Χ.
5. Συμφωνία Αποτελεσμάτων και Καθαρής Θέσης (νέο)
6. Παρατηρήσεις ορκωτών ελεγκτών



# Βασικές αρχές αναδιατύπωσης

- Οι οικονομικές καταστάσεις θα αναδιατυπωθούν με βάση τα υφιστάμενα λογιστικά δεδομένα των οντοτήτων, χωρίς νέα επιμέτρηση (as is). Ωστόσο, στοιχεία όπως τα έξοδα ίδρυσης που δεν αναγνωρίζονται από το ΛΠΓΚ θα αφαιρεθούν, επιφέροντας την ανάλογη αρνητική επίδραση στην καθαρή θέση.
- Κατά την αναδιατύπωση, ενδέχεται να χρειαστεί ο επιμερισμός κονδυλίων σε περισσότερες γραμμές. Αν λείπουν αναλυτικά στοιχεία, οι οντότητες μπορούν να βασιστούν σε επαγγελματική κρίση, κάνοντας εύλογες εκτιμήσεις ή χρησιμοποιώντας στατιστικές μεθόδους.



# Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές

- Για σκοπούς ενοποίησης, οι πιλοτικές οντότητες θα υποβάλουν στοιχεία συγκεκριμένων ενδοκυβερνητικών συναλλαγών οι οποίες έχουν ως αντισυμβαλλόμενους τις λοιπές **πιλοτικές οντότητες**, συμπεριλαμβανομένης της Κεντρικής Διοίκησης (Κρατικός Π/Υ).
- Για να διασφαλιστεί η συμφωνία μεταξύ των πιλοτικών οντοτήτων, θα γίνει αντιλογισμός των προβλέψεων απομείωσης απαιτήσεων που αφορούν συναλλαγές μεταξύ τους. Οι προβλέψεις αυτές θα αφαιρεθούν από τα αποτελέσματα ή τα ίδια κεφάλαια, ανάλογα με το έτος που αναγνωρίστηκαν. Επιπλέον, δεν θα ενσωματωθούν παρατηρήσεις ορκωτών που θα οδηγούσαν σε απομειώσεις απαιτήσεων από πιλοτικές οντότητες.



# Παράδειγμα Αντιλογισμού Προβλέψεων

- Κατά τη χρήση 2024, οντότητα είχε σχηματίσει πρόβλεψη ύψους 10 εκ. € για απαίτηση από ΟΚΑ που συμμετέχει στην πιλοτική ενοποίηση.
- Η πρόβλεψη είχε καταχωρηθεί στους λογαριασμούς 83.11 (χρέωση) και 44.11 (πίστωση).
- Το συνολικό υπόλοιπο των προβλέψεων στο τέλος του 2024 ανερχόταν σε 30 εκ. €.
- Η απαίτηση εμφανιζόταν καθαρή (70 εκ. € αντί για 100 εκ. €) στον ισολογισμό του 2024 λόγω απομείωσης.
- Λόγω της συμμετοχής του ΟΚΑ στην πιλοτική ενοποίηση, απαιτείται αντιλογισμός των προβλέψεων.



# Παράδειγμα Αντιλογισμού Προβλέψεων

## Εγγραφή 1 – Αντιλογισμός σχηματισμού πρόβλεψης χρήσης 2024:

Λογ/σμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
44.11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια	10 εκ.	
83.11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια		10 εκ.
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>10 εκ.</b>	<b>10 εκ.</b>

## Εγγραφή 2 – Μεταφορά του αντιλογισμού της πρόβλεψης στο αποτέλεσμα:

Λογ/σμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
83.11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια	10 εκ.	
42	Αποτελέσματα εις νέον		10 εκ.
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>10 εκ.</b>	<b>10 εκ.</b>

...



# Παράδειγμα Αντιλογισμού Προβλέψεων

## **Εγγραφή 3 - Μεταφορά εναπομείναντος υπολοίπου λογαριασμού 44.11 στο αποτέλεσμα εις νέον:**

Λογ/σμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
44.11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια	20 εκ.	
42	Αποτελέσματα εις νέον		20 εκ.
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>20 εκ.</b>	<b>20 εκ.</b>



# Παράδειγμα Αντιλογισμού Προβλέψεων

## Επίδραση στις Αναδιατυπωμένες Καταστάσεις

- Οι προβλέψεις αφαιρούνται από τους σχετικούς λογαριασμούς και μεταφέρονται στην καθαρή θέση (αυξητική επίδραση).
- Η απαίτηση από τον ΟΚΑ εμφανίζεται πλέον στο σύνολό της (100 εκ. €) στον ισολογισμό.
- Στον αναδιατυπωμένο Ισολογισμό, η καθαρή θέση αυξάνεται κατά 30 εκ. € λόγω αντιλογισμού των προβλέψεων.
- Στην αναδιατυπωμένη Κ.Α.Χ. 2024, το αποτέλεσμα προσαυξάνεται κατά 10 εκ. €.



## Ενσωμάτωση παρατηρήσεων πιστοποιητικού ορκωτού ελεγκτή

- Οι οντότητες με πιστοποιητικό ορκωτού ελεγκτή θα ενσωματώσουν στις αναδιατυπωμένες καταστάσεις τις παρατηρήσεις που περιλαμβάνουν συγκεκριμένα ποσά. Γενικής φύσης ή μη ποσοτικοποιημένες παρατηρήσεις δεν θα ενσωματωθούν.
- Το σύνολο των παρατηρήσεων των ορκωτών ελεγκτών θα γνωστοποιηθούν υποχρεωτικά (δηλαδή θα αντιγραφούν από την έκθεση του ορκωτού ελεγκτή) σε ειδικό πεδίο των αρχείων που θα υποβάλουν οι οντότητες, ανεξαρτήτως της ενσωμάτωσής τους ή όχι στα αναδιατυπωμένα στοιχεία κατά τα ανωτέρω.



# Παράδειγμα ενσωμάτωσης παρατήρησης ορκωτού

- Ο ορκωτός ελεγκτής έχει επισημάνει στο πιστοποιητικό ότι δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη 10 εκ. € για επισφαλείς απαιτήσεις.
- Σύμφωνα με τον ορκωτό, η μη διενέργεια της πρόβλεψης υπερεκτίμησε τα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια κατά 10 εκ. €.
- Συνεπώς, η πρόβλεψη θα έπρεπε να είχε σχηματιστεί στη χρήση του 2024.
- Έστω ότι από τα 10 εκ. €, τα 3 εκ. € αφορούν απαιτήσεις από οντότητες της πιλοτικής ενοποίησης (Ο.Κ.Α.) και τα 7 εκ. € από τρίτους.
- Μόνο τα 7 εκ. € (απαιτήσεις από τρίτους) ενσωματώνονται στις αναδιατυπωμένες καταστάσεις, σύμφωνα με τις οδηγίες της εγκυκλίου.



# Παράδειγμα ενσωμάτωσης παρατήρησης ορκωτού

## **Εγγραφή 1 - Σχηματισμός πρόβλεψης λόγω ενσωμάτωσης παρατήρησης ορκωτού ελεγκτή**

Λογ/σμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
83.11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια	7 εκ.	
44.11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια		7 εκ.
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>7 εκ.</b>	<b>7 εκ.</b>

## **Εγγραφή 2 - Μεταφορά της σχηματισθείσας πρόβλεψης στο αποτέλεσμα**

Λογ/σμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
42	Αποτελέσματα εις νέον	7 εκ.	
83.11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια		7 εκ.
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>7 εκ.</b>	<b>7 εκ.</b>



# Παράδειγμα ενσωμάτωσης παρατήρησης ορκωτού

## Επίδραση στις Αναδιατυπωμένες Καταστάσεις

- Οι απαιτήσεις του ισολογισμού μειώνονται κατά 7 εκ. € λόγω σχηματισμού της πρόβλεψης.
- Τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσης 2024 επίσης μειώνονται κατά 7 εκ. €, λόγω της επιβάρυνσης.
- Η παρατήρηση του ορκωτού ενσωματώνεται μερικώς, καθώς μόνο οι απαιτήσεις από τρίτους επηρεάζουν τις αναδιατυπωμένες καταστάσεις.



# Αντιστοιχίσεις λογαριασμών

Για να υποστηριχθεί η ομαλή αναδιατύπωση, παρέχεται ενδεικτική αντιστοίχιση (mapping) των γραμμών των νέων καταστάσεων με τους λογαριασμούς των υφιστάμενων λογιστικών πλαισίων. Η αντιστοίχιση είναι βοηθητική και δεν υπερισχύει των γενικών ορισμών των αναδιατυπωμένων καταστάσεων σε περίπτωση ασυμφωνίας. Η αντιστοίχιση αφορά μόνο τους υποχρεωτικούς λογαριασμούς των εν λόγω λογιστικών σχεδίων. Συγκεκριμένα, παρέχονται αντιστοιχίσεις με τα:

- π.δ. 315/1999
- π.δ. 205/1998
- π.δ. 146/2003
- π.δ. 80/1997
- Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ, ν. 4308/2014)





# Ιδιοπαραγωγή Παγίων

Το ΛΠΓΚ προβλέπει διαφορετικό τρόπο παρουσίασης των εσόδων από ιδιοπαραγωγή παγίων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως: τα σχετικά έσοδα αποτυπώνονται σε ξεχωριστή γραμμή ως έσοδα και δεν αφαιρούνται από τα έξοδα, σε αντίθεση με τα παλαιά λογιστικά σχέδια που τα παρουσίαζαν αφαιρετικά. Στην αναδιατυπωμένη κατάσταση, τα έξοδα εμφανίζονται στο ακέραιο και τα έσοδα από ιδιοπαραγωγή καταχωρούνται σε διακριτή γραμμή. Ως εκ τούτου, στην αναδιατυπωμένη ΚΑΧ οι οντότητες θα αντιστοιχίσουν τα έσοδα από ιδιοπαραγωγή παγίων (λογαριασμός 78 ή 80) στη συγκεκριμένη γραμμή του εσόδου του σχετικού πίνακα (template), ενώ θα αποτυπώσουν τα έξοδα στο ακέραιο, χωρίς να έχουν αφαιρέσει από αυτά τα κόστη ιδιοπαραγωγής παγίων.



# Χειρισμός επιχορηγήσεων επενδύσεων

- Οι κρατικές επιχορηγήσεις για επενδύσεις αναγνωρίζονται στα παλαιά λογιστικά σχέδια είτε στην καθαρή θέση (λογ. 43) είτε ως υποχρέωση (λογ. 58 στα ΕΛΠ), και μεταφέρονται σταδιακά στα έσοδα με βάση τις αποσβέσεις του επιχορηγούμενου παγίου. Αντίθετα, το ΛΠΓΚ προβλέπει την άμεση αναγνώρισή τους ως έσοδα από μεταβιβάσεις όταν πληρούνται οι σχετικές προϋποθέσεις (συνήθως με την απόκτηση του επιχορηγούμενου παγίου). Σε περίπτωση που οι επιχορηγήσεις που χρηματοδοτούν πάγια στοιχεία δεν συνοδεύονται από δεσμευτικούς όρους ή προϋποθέσεις, αναγνωρίζονται ως έσοδα κατά την αρχική αναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου της επιχορήγησης (π.χ. ταμειακά διαθέσιμα).



# Παράδειγμα αναδιατύπωσης επιχορηγήσεων επενδύσεων

- Έστω ότι Ν.Π.Δ.Δ. εμφανίζει στις 31/12/2024 πιστωτικό υπόλοιπο 20 εκ. € στον λογαριασμό «43 – Επιχορηγήσεις Επενδύσεων».
- Οι επιχορηγήσεις προέρχονται από τον τακτικό προϋπολογισμό και δεν συνοδεύονται από όρους και προϋποθέσεις.
- Ο λογαριασμός 43 εμφανίζει συνολική χρέωση ύψους 1 εκ. €, η οποία είχε εγγραφεί κατά τη χρήση 2024 με παράλληλη πίστωση του λογαριασμού «81.01.05 – Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων»,
- Ο λογαριασμός 43 εμφανίζει συνολική πίστωση ύψους 21 εκ., από τα οποία τα 7 εκ. € εγγράφηκαν στην πίστωση του λογ/σμού 43 κατά τη χρήση 2024, ενώ τα υπόλοιπα 14 εκ. € προέρχονται από τη μεταφορά στην αρχή της χρήσης 2024 του πιστωτικού υπολοίπου της προηγούμενης χρήσης 2023.



# Παράδειγμα αναδιατύπωσης επιχορηγήσεων επενδύσεων

## **Εγγραφή 1 – Αντιλογισμός εσόδων από αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων:**

Λογ/σμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
81.01.05	Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	1 εκ.	
43.	Επιχορηγήσεις Επενδύσεων		1 εκ.
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>1 εκ.</b>	<b>1 εκ.</b>

## **Εγγραφή 2 - Μεταφορά της πίστωσης του λογαριασμού 43 εντός του 2024 στα έσοδα από μεταβιβάσεις**

Λογ/σμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
43.	Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	7 εκ.	
-	Έσοδα από μεταβιβάσεις		7 εκ.
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>7 εκ.</b>	<b>7 εκ.</b>





# Παράδειγμα αναδιατύπωσης επιχορηγήσεων επενδύσεων

## **Εγγραφή 3 – Μεταφορά εναπομείναντος υπολοίπου λογ/μού 43 στο αποτέλεσμα εις νέον:**

Λογ/σμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
43.	Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	14 εκ.	
42	Αποτελέσματα εις νέον		14 εκ.
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>14 εκ.</b>	<b>14 εκ.</b>



# Παράδειγμα αναδιατύπωσης επιχορηγήσεων επενδύσεων

## 43 - Επιχορηγήσεις Επενδύσεων

<u>Χρέωση</u>	<u>Πίστωση</u>
1.000.000	7.000.000
7.000.000 (2)	14.000.000
14.000.000 (3)	1.000.000 (1)



# Παράδειγμα αναδιατύπωσης επιχορηγήσεων επενδύσεων

## **Εγγραφή 4 – Μεταφορά των παραπάνω προσαρμογών εσόδων και εξόδων στο αποτέλεσμα εις νέον:**

Λογ/σμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
-	Έσοδα από μεταβιβάσεις	7 εκ.	
81.01.05	Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων		1 εκ.
42	Αποτελέσματα εις νέον		6 εκ.
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>7 εκ.</b>	<b>7 εκ.</b>



# Παράδειγμα αναδιατύπωσης επιχορηγήσεων επενδύσεων

## Επίδραση στις Αναδιατυπωμένες Καταστάσεις

- Ο λογαριασμός 43 μηδενίζεται πλήρως μέσω των εγγραφών.
- 7 εκ. € έσοδα από μεταβιβάσεις εμφανίζονται στην αναδιατυπωμένη ΚΑΧ και στη συνέχεια καταλήγουν στα αποτελέσματα εις νέον.
- 14 εκ. € αφορούν προηγούμενες χρήσεις και μεταφέρονται απευθείας στα αποτελέσματα εις νέον (δεν περνούν από αναδιατυπωμένη ΚΑΧ).
- Δεν πραγματοποιείται καμία προσαρμογή στον αναδιατυπωμένο Ισολογισμό, καθώς τόσο το αποθεματικό του 43 όσο και τα αποτελέσματα εις νέον αποτελούν λογαριασμούς της καθαρής θέσης, η οποία εμφανίζεται ως ενιαίο μέγεθος στην αναδιατύπωση.



# Παράδειγμα αναδιατύπωσης επιχορηγήσεων επενδύσεων

## Επιχορηγήσεις επενδύσεων βάσει Ε.Λ.Π.

- Τα ΕΛΠ προκρίνουν παρόμοιο χειρισμό για τις επιχορηγήσεις επενδύσεων, με τη διαφορά ότι η αρχική αναγνώρισή τους δε γίνεται σε λογαριασμό της καθαρής θέσης, αλλά σε **λογαριασμό υποχρεώσεων** (π.χ. 58 – Κρατικές επιχορηγήσεις).
- Ως εκ τούτου, με την μεταφορά του εν λόγω κονδυλίου των υποχρεώσεων στα αποτελέσματα εις νέον λόγω αναδιατύπωσης, θα προκύψει ισόποση αύξηση της καθαρής θέσης στον αναδιατυπωμένο ισολογισμό.
- Στο προηγούμενο παράδειγμα, εφόσον η οντότητα ακολουθούσε Ε.Λ.Π. θα προέκυπτε αύξηση της καθαρής της θέσης κατά 20 εκ. € στον αναδιατυπωμένο ισολογισμό.



# Διαθέσιμα ΠΔΕ

- Τα ταμειακά διαθέσιμα του Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ) που τηρούνται στην Τράπεζα της Ελλάδος τελούν υπό τον ουσιώδη έλεγχο της Κεντρική Διοίκησης.
- Η ανωτέρω αρχή ισχύει για όλους τους λογαριασμούς δημοσίων επενδύσεων στην Τράπεζα της Ελλάδος, τόσο σε επίπεδο Συλλογικής Απόφασης όσο και για λογαριασμούς φορέων στο σύστημα έμμεσων πληρωμών (λογ. 231).
- Συνεπώς, τα συγκεκριμένα ταμειακά διαθέσιμα αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία της Κεντρική Διοίκηση και όχι των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης.
- Εφόσον φορείς έχουν καταχωρίσει τα διαθέσιμα ΠΔΕ στις ατομικές τους καταστάσεις, απαιτείται αναδιατύπωση και αποαναγνώριση στους αναδιατυπωμένους ισολογισμούς τους.



# Παράδειγμα αποαναγνώρισης ταμειακών διαθεσίμων ΠΔΕ

- Έστω Δήμος ο οποίος είναι ορισμένος ως υπόλογος διαχειριστής έργου ΠΔΕ, έχοντας πρόσβαση στους τραπεζικούς λογαριασμούς επενδύσεων ΑΠΔΕ στην ΤτΕ (λογαριασμοί 231), τους οποίους χρησιμοποιεί για να πραγματοποιεί πληρωμές προς προμηθευτές.
- Το έργο στο οποίο έχει ενταχθεί ο φορέας αφορά τη χρηματοδότηση των προμηθειών ανταλλακτικών μεταφορικών μέσων (αποθεμάτων).
- Ο Δήμος έχει επίσης αναγνωρίσει τα ταμειακά διαθέσιμα των λογαριασμών δημοσίων επενδύσεων του ΠΔΕ (λογαριασμοί 231) ως δικά του περιουσιακά στοιχεία στον δημοσιευμένο ισολογισμό του 2024.
- Η αρχική εγγραφή αναγνώρισης των ταμειακών διαθεσίμων διενεργήθηκε κατά την ένταξή του στο έργο, με χρέωση του λογαριασμού «38 - Χρηματικά Διαθέσιμα» και πίστωση του μεταβατικού λογαριασμού «56.00 - Έσοδα Επομένων Χρήσεων».



# Παράδειγμα αποαναγνώρισης ταμειακών διαθεσίμων ΠΔΕ

- Με την προμήθεια (παραλαβή) των αποθεμάτων, ο Δήμος αποσβένει τον μεταβατικό λογαριασμό κατά το μέρος της αξίας τους που αναλογεί στην επιχορήγηση, αναγνωρίζοντας σχετικό έσοδο βάσει της αρχής του δεδουλευμένου.
- **Προσοχή:** Οι επιχορηγήσεις ΠΔΕ συνοδεύονται πάντα από όρους και προϋποθέσεις. Στις περισσότερες περιπτώσεις, ο σχετικός όρος εκπληρώνεται με την απόκτηση του περιουσιακού στοιχείου ή την πραγματοποίηση της δαπάνης που επιχορηγείται.



# Παράδειγμα αποαναγνώρισης ταμειακών διαθεσίμων ΠΔΕ

Περαιτέρω, στις 31/12/2024 ο Δήμος εμφανίζει τα ακόλουθα κονδύλια στον Ισολογισμό:

- Υπόλοιπο λογαριασμού «56.00 – Έσοδα Επομένων Χρήσεων» ύψους 5 εκ. €, το οποίο αναλογεί σε αποθέματα τα οποία δεν έχουν ακόμα παραληφθεί (π.χ. βρίσκονται ακόμα στο στάδιο του διαγωνισμού ή της αρχικής παραγγελίας).
- Υπόλοιπο λογαριασμού προμηθευτών που αφορά τα επιχορηγούμενα αποθέματα (δηλαδή η αξία των παραληφθέντων ανταλλακτικών που η οντότητα δεν έχει εξοφλήσει και εξακολουθεί να οφείλει στους προμηθευτές την 31/12/2024) ισούται με 3 εκ. €.
- Υπόλοιπο των ταμειακών διαθεσίμων ΠΔΕ (λογαριασμοί 231) ύψους 8 εκ. €.



# Εγγραφή αναδιατύπωσης

## Αντιλογισμός Ταμειακών Διαθεσίμων ΠΔΕ και αναγνώριση απαίτησης

Λογ/σμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
56.00	Έσοδα επομένων χρήσεων	5 εκ.	
	Απαίτηση	3 εκ.	
	Ταμειακά Διαθέσιμα		8 εκ.
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>8 εκ.</b>	<b>8 εκ.</b>



# Παράδειγμα αποαναγνώρισης ταμειακών διαθεσίμων ΠΔΕ

Με την εγγραφή αναδιατύπωσης ο φορέας:

- Αντιλογίζει το εναπομείναν υπόλοιπο του λογαριασμού «56 - Έσοδα Επομένων Χρήσεων» ύψους 5 εκ. €, το οποίο δεν αναλογεί σε αποκτηθέντα (παραληφθέντα) αποθέματα.
- Αντιλογίζει το υπόλοιπο στις 31/12/2024 των ταμειακών διαθεσίμων που αφορούν λογαριασμούς δημοσίων επενδύσεων στην ΤτΕ (λογαριασμοί 231), αποαναγνωρίζοντας τα εν λόγω χρηματικά διαθέσιμα από τον αναδιατυπωμένο ισολογισμό του, σύμφωνα με το ΛΠΓΚ.
- Αναγνωρίζει απαίτηση από την Κεντρική Διοίκηση ίση με τη διαφορά των ανωτέρω κονδυλίων που αντιλογίστηκαν. Το συγκεκριμένο ποσό θα πρέπει να ισούται με το ανεξόφλητο μέρος των αποθεμάτων που έχουν ήδη αποκτηθεί (3 εκ. €),



# Αναδιατυπωμένη Καθαρή Θέση

- Η αναδιατυπωμένη καθαρή θέση των οντοτήτων δεν θα προκύψει από τα υφιστάμενα κονδύλια, αλλά ως διαφορά μεταξύ αναδιατυπωμένων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Στον νέο ισολογισμό θα εμφανίζεται μόνο ένα κονδύλι: **«Ίδια Κεφάλαια»**. Η διαφορά σε σχέση με τον προηγούμενο ισολογισμό οφείλεται κυρίως σε αποαναγνωρίσεις στοιχείων, προσαρμογές επιχορηγήσεων επενδύσεων, προσαρμογές αναβαλλόμενων φόρων και ενσωμάτωση παρατηρήσεων ορκωτών.



# Αναδιατυπωμένος Ισολογισμός (ενεργητικό)

<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>
Ταμειακά διαθέσιμα
Απαιτήσεις
Αποθέματα
Προκαταβολές
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων</b>
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>
Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία
Υποδομές
Εξοπλισμός
Ακίνητα
Πάγια υπό κατασκευή
Άυλα στοιχεία
Λοιπά στοιχεία
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων</b>
<b>Σύνολο περιουσιακών στοιχείων</b>



# Αναδιατυπωμένος Ισολογισμός (παθητικό)

<b><u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u></b>
Πληρωτέες υποχρεώσεις
Βραχυπρόθεσμα δάνεια
Παροχές σε εργαζόμενους
Άλλες υποχρεώσεις
<b>Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων</b>
<b><u>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u></b>
Μακροπρόθεσμα δάνεια
Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
Προβλέψεις
<b>Σύνολο μακροπροθέσμων υποχρεώσεων</b>
<b><u>Σύνολο υποχρεώσεων</u></b>
<b>Καθαρή θέση</b>
Ίδια Κεφάλαια
<b>Σύνολο καθαρής περιουσίας/θέσης</b>



# Αναδιατυπωμένος Ισολογισμός

## Ταμειακά Διαθέσιμα

- Στη γραμμή αυτή αποτυπώνονται τα μετρητά και οι τραπεζικές καταθέσεις της οντότητας κατά την 31/12/2024.
- Περιλαμβάνονται χαρτονομίσματα, κέρματα, και καταθέσεις (όψεως ή προθεσμιακές) σε ευρώ ή ξένο νόμισμα.
- Η πληροφόρηση προέρχεται από τον ισολογισμό και τον σχετικό λογαριασμό 38 των κλαδικών σχεδίων ή των ΕΛΠ.
- Το ποσό αντικατοπτρίζει τη ρευστότητα της οντότητας (ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα).



# Αναδιατυπωμένος Ισολογισμός

## Απαιτήσεις

- Στη συγκεκριμένη γραμμή αποτυπώνονται τα δικαιώματα (αξιώσεις) της οντότητας για είσπραξη χρημάτων ή άλλων περιουσιακών στοιχείων την 31/12/2024.
- Περιλαμβάνονται απαιτήσεις από φόρους, τέλη, πρόστιμα, πωλήσεις αγαθών, ασφαλιστικές εισφορές και ενοίκια, καθώς και τα βραχυπρόθεσμα δάνεια (π.χ. σε υπαλλήλους).
- Συμπεριλαμβάνονται οι επισφαλείς απαιτήσεις.
- Δεν συμπεριλαμβάνονται οι προκαταβολές, οι οποίες αποτυπώνονται σε διακριτή γραμμή.
- Οι προβλέψεις αφαιρούνται μόνο για απαιτήσεις κατά μη πιλοτικών οντοτήτων της Γενικής Κυβέρνησης.



# Αναδιατυπωμένος Ισολογισμός

## Αποθέματα

- Αποτυπώνονται τα αποθέματα της οντότητας σε υλικά, εφόδια, προϊόντα ή εμπορεύματα προς πώληση και δωρεάν διάθεση.
- Περιλαμβάνεται επίσης παραγωγή σε εξέλιξη (ημικατεργασμένα προϊόντα).
- Η καταγραφή γίνεται με βάση τη γραμμή «Αποθέματα» του ισολογισμού.
- Τα αποθέματα θεωρούνται κυκλοφορούντα στοιχεία τα οποία προορίζονται για χρήση (ανάλωση) στην παραγωγική διαδικασία, πώληση ή δωρεάν διάθεση.



# Αναδιατυπωμένος Ισολογισμός

## Προκαταβολές

- Καταγράφονται οι προκαταβολές και οι προπληρωμένες δαπάνες που έχει καταβάλει η οντότητα μέχρι 31/12/2024.
- Αφορούν πληρωμές προς προμηθευτές ή τρίτους για αγαθά ή υπηρεσίες που δεν έχουν ακόμα παραδοθεί.
- Περιλαμβάνονται προπληρωμένα έξοδα τα οποία σχετίζονται με μελλοντικές περιόδους.
- Οι σχετικές τιμές προκύπτουν από λογαριασμούς προκαταβολών και εξόδων επομένων χρήσεων.



# Αναδιατυπωμένος Ισολογισμός

## Λοιπά Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία

- Εδώ αποτυπώνονται στοιχεία που δεν εντάσσονται στα μετρητά, απαιτήσεις, αποθέματα ή προκαταβολές.
- Κυρίως αφορά βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα όπως μετοχές, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κ.λπ.
- Τα στοιχεία αυτά έχουν σκοπό τη ρευστοποίηση σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα.
- Καταγράφονται μέσω λογαριασμών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων (κυρίως μέσω του λογαριασμού 34).



# Αναδιατυπωμένος Ισολογισμός

## Μακροπρόθεσμα Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία

- Αποτυπώνονται συμμετοχές, τίτλοι και δάνεια που προορίζονται για διακράτηση άνω των 12 μηνών.
- Περιλαμβάνονται και δικαιώματα λήψης μετρητών ή άλλων στοιχείων από τρίτες οντότητες.
- Τα στοιχεία αυτά καταγράφονται ως μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία
- Δεν περιλαμβάνουν επενδύσεις που προορίζονται για άμεση ρευστοποίηση.
- Συμπληρώνεται μέσω του λογαριασμού 18, άλλα και μέρους του 34 εφόσον τα σχετικά αξιόγραφα (π.χ. ομόλογα ΕΔ) θα διακρατηθούν άνω των 12 μηνών.





# Αναδιατυπωμένος Ισολογισμός

## Υποδομές

- Καταγράφεται η αξία α) των υποδομών μεταφορών όπως δρόμοι, πεζοδρόμια, γέφυρες, λιμάνια και μεγάλοι οδικοί άξονες και β) των λοιπών υποδομών όπως πάρκα, πλατείες, έργα ύδρευσης, ενεργειακά και τηλεπικοινωνιακά δίκτυα.
- Οι υποδομές χρησιμοποιούνται επαναλαμβανόμενα και παραγωγικά για πάνω από 1 έτος.
- Τα σχετικά ποσά εξάγονται από λογαριασμούς τεχνικών έργων, υποδομών, η εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως (πλην κτηρίων).
- Αφορούν κυρίως τους Ο.Τ.Α. και άλλες συγκεκριμένες οντότητες της Γενικής Κυβέρνησης.



# Αναδιατυπωμένος Ισολογισμός

## Εξοπλισμός

- Αποτυπώνεται η αξία των μηχανημάτων, εργαλείων, μεταφορικών μέσων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού που χρησιμοποιούνται παραγωγικά.
- Περιλαμβάνεται επίσης εξοπλισμός πληροφορικής και τηλεπικοινωνιών, όπως υπολογιστές και τηλεφωνικές συσκευές.
- Τα πάγια αυτά στοιχεία χρησιμοποιούνται σε παραγωγικές διαδικασίες για πάνω από ένα έτος.
- Ο εξοπλισμός που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος κτιρίου ή υποδομής δεν καταγράφεται ξεχωριστά.



# Αναδιατυπωμένος Ισολογισμός

## Ακίνητα

- Καταγράφεται η αξία της γης, των βελτιώσεων γης, των κατοικιών και των λοιπών κτιρίων που ανήκουν στην οντότητα.
- Η γη αφορά το έδαφος και τα σχετικά επιφανειακά ύδατα.
- Οι βελτιώσεις γης περιλαμβάνουν έργα που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της (π.χ. καθαρισμός γης, αποστραγγιστικά έργα), και αυξάνουν την παραγωγικότητα ή αποτρέπουν την υποβάθμιση της γης.



# Αναδιατυπωμένος Ισολογισμός

## Ακίνητα (συνέχεια)

- Βάσει των ορισμών του π.δ. 54/2018, τα κτήρια διακρίνονται σε κατοικίες και λοιπά κτήρια.
- Οι κατοικίες συμπεριλαμβάνουν τις κατοικίες για ένστολο προσωπικό, καθώς και τροχόσπιτα, πλωτές κατοικίες κ.λπ.
- Στα λοιπά κτίρια συμπεριλαμβάνονται γραφεία, σχολεία, παιδικούς σταθμούς, νοσοκομεία, δημόσια κτίρια, ξενοδοχεία, φυλακές, κλειστά στάδια και εμπορικές εγκαταστάσεις.
- Ο εξοπλισμός που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος κτηρίου καταγράφεται στην εν λόγω κατηγορία.

...



# Αναδιατυπωμένος Ισολογισμός

## Πάγια υπό κατασκευή

- Καταγράφονται τα πάγια ενσώματα ή άυλα στοιχεία που βρίσκονται υπό κατασκευή και δεν έχουν τεθεί ακόμη σε χρήση.
- Τα στοιχεία αυτά δεν αποσβένονται μέχρι την ολοκλήρωση και έναρξη λειτουργίας τους.
- Ουσιαστικά αφορά τις ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση (λογ/σμός 16 εκτός των προκαταβολών κτήσεως παγίων στοιχείων).
- Η καταγραφή αφορά όλα τα είδη παγίων (κτίρια, υποδομές, εξοπλισμό κ.λπ.) που δεν έχουν ακόμα ολοκληρωθεί.



# Αναδιατυπωμένος Ισολογισμός

## Άυλα στοιχεία

- Αποτυπώνονται τα άυλα πάγια στοιχεία της οντότητας όπως άδειες λογισμικού, δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας και λοιπά δικαιώματα.
- Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία πρέπει να χρησιμοποιούνται για περισσότερα από ένα έτη ώστε να θεωρούνται ως τέτοια.
- Δεν διαθέτουν φυσική υπόσταση αλλά αποφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην οντότητα.
- Καταγράφονται διακριτά από τα ενσώματα πάγια στον ισολογισμό.



# Αναδιατυπωμένος Ισολογισμός

## Λοιπά στοιχεία

- Καταγράφονται μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που δεν ταξινομούνται στις βασικές κατηγορίες.
- Παραδείγματα περιλαμβάνουν φυσικούς πόρους, όπως ορυχεία, λατομεία, δάση και υδάτινους πόρους.
- Συμπεριλαμβάνονται οι προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων και τα τιμαλφή.
- Αποτυπώνονται σε διακριτή γραμμή του αναδιατυπωμένου ισολογισμού.



# Αναδιατυπωμένη Κ.Α.Χ.

<b>Έσοδα</b>
Φόροι
Κοινωνικές εισφορές
Έσοδα από μεταβιβάσεις
Πωλήσεις
Λοιπά τρέχοντα έσοδα
Ιδιοπαραγωγή παγίων
<b>Έξοδα</b>
Παροχές σε εργαζομένους
Κοινωνικές παροχές
Έξοδα από μεταβιβάσεις
Αναλώσεις αγαθών και υπηρεσιών
Επιδότησεις
Τόκοι
Λοιπές δαπάνες
Αποσβέσεις
<b>Λοιπά έσοδα και κέρδη</b>
<b>Λοιπά έξοδα και ζημιές</b>
<b>Φόρος εισοδήματος</b>
<b>Καθαρό πλεόνασμα ή έλλειμμα περιόδου</b>



# Αναδιατυπωμένη Κ.Α.Χ.

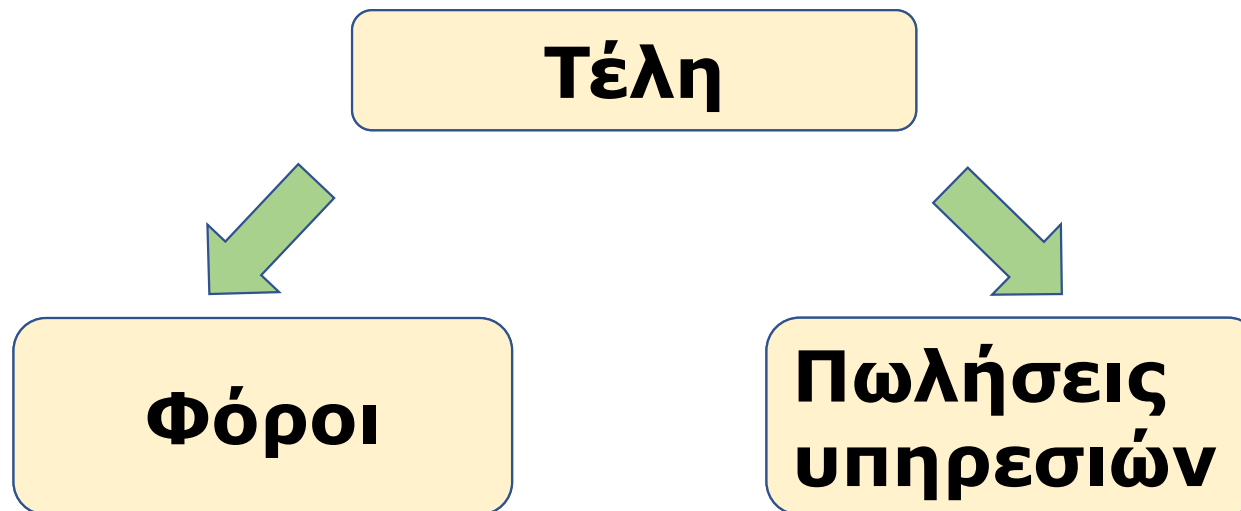
## Φόροι

- Περιλαμβάνονται τα δεδουλευμένα έσοδα από φόρους που εισπράχθηκαν εντός του 2024.
- Οι φόροι ορίζονται ως μη ανταποδοτικές υποχρεωτικές εισπράξεις βάσει νόμου ή κανονισμών.
- Δεν περιλαμβάνονται τα πρόστιμα και οι ποινές, τα οποία καταχωρούνται στα «Λοιπά Έσοδα».
- Φορείς όπως οι Ο.Τ.Α. μπορεί να εμφανίζουν ορισμένα τέλη ως φόρους (π.χ. ΤΑΠ, τέλη καθαριότητας).



# Τέλη

**Προσοχή:** Στο π.δ. 54/2018 και στα διεθνή πρότυπα (ESA 2010, IPSAS κ.λπ.), δεν υπάρχει η έννοια του τέλους!





# Κριτήρια διάκρισης τελών

Κριτήριο	Φόροι	Πωλήσεις Υπηρεσιών
<b>Ανταπόδοση / Ωφέλεια</b>	Δεν παρέχεται άμεση και εξατομικευμένη ωφέλεια στον καταβάλλοντα.	Η πληρωμή συνδέεται με άμεση και εξατομικευμένη ωφέλεια προς τον λήπτη της υπηρεσίας.
<b>Προϋπόθεση για παροχή</b>	Η καταβολή αντιτίμου δεν αποτελεί προϋπόθεση για τη λήψη συγκεκριμένης ωφέλειας.	Η καταβολή αντιτίμου είναι απαραίτητη προϋπόθεση για να παρασχεθεί η υπηρεσία.
<b>Σχέση αξίας αντιτίμου - παροχής</b>	Το ποσό δεν είναι ανάλογο της ατομικής ωφέλειας που λαμβάνεται.	Το ποσό είναι περίπου ίσο ή ανάλογο με την αξία της παρεχόμενης υπηρεσίας.
<b>Υποχρεωτικότητα</b>	Υποχρεωτική καταβολή ανεξαρτήτως ωφέλειας.	Η καταβολή δεν είναι υποχρεωτική και συνδέεται με την επιλογή λήψης υπηρεσίας.





# Αναδιατυπωμένη Κ.Α.Χ.

## Ασφαλιστικές εισφορές

- Αφορούν αποκλειστικά έσοδα από εισφορές κοινωνικής ασφάλισης για το έτος 2024.
- Εμφανίζονται **μόνο** από Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης (e-ΕΦΚΑ, ΕΟΠΥΥ, ΔΥΠΑ, κ.λπ.).
- Δεν καταχωρούνται από λοιπές οντότητες της Γενικής Κυβέρνησης.
- Συμπληρώνεται μέσω του λογαριασμού 70 «Έσοδα από ασφαλιστικές εισφορές» του π.δ. 80/1997.



# Αναδιατυπωμένη Κ.Α.Χ.

## Έσοδα από μεταβιβάσεις

- Καταγράφονται τα έσοδα από επιχορηγήσεις, δωρεές και λοιπές μεταβιβάσεις χωρίς αντάλλαγμα/ανταπόδοση (μη ανταλλακτική συναλλαγή).
- Οι επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Π/Υ (Τακτικό και Π.Δ.Ε.) αποτυπώνονται εδώ.
- Συμπεριλαμβάνονται αποδόσεις από την Κεντρική Διοίκηση (π.χ. Κ.Α.Π.) και λοιπούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.
- Οι μεταβιβάσεις δεν συνεπάγονται υποχρέωση παροχής αγαθών ή υπηρεσιών ως αντάλλαγμα.



# Αναδιατυπωμένη Κ.Α.Χ.

## Πωλήσεις

- Αφορούν έσοδα από ανταποδοτικές (ανταλλακτικές) συναλλαγές, όπως πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών.
- Συμπεριλαμβάνονται έσοδα από νοσοκομειακές υπηρεσίες, δίδακτρα, εισιτήρια, κυλικεία κ.λπ.
- Περιλαμβάνονται επίσης μισθώματα από ακίνητα και εγκαταστάσεις (όχι όμως τα ενοίκια των φυσικών πόρων όπως η γη).
- Συμπεριλαμβάνονται προμήθειες και διοικητικές αμοιβές (π.χ. παράβολα).



# Αναδιατυπωμένη Κ.Α.Χ.

## Λοιπά τρέχοντα έσοδα

- Στα λοιπά έσοδα περιλαμβάνονται τόκοι, μερίσματα, ενοίκια φυσικών πόρων και πρόστιμα.
- Οι τόκοι αφορούν εισοδήματα κυρίως από τραπεζικές καταθέσεις ή δάνεια.
- Τα μερίσματα προκύπτουν από διανομή κερδών εταιρειών.
- Τα πρόστιμα προκύπτουν κυρίως από διοικητικές πράξεις και αποφάσεις.
- Στα πρόστιμα συμπεριλαμβάνονται οι προσαυξήσεις στους φόρους και στις ασφαλιστικές εισφορές.



# Αναδιατυπωμένη Κ.Α.Χ.

## Ιδιοπαραγωγή Παγίων

- Καταγράφεται το τεκμαρτό έσοδο από παραγωγή παγίων με ίδια μέσα.
- Αφορά κεφαλαιοποίηση κόστους υλικών και εργασιών το οποίο σχετίζεται με πάγια που προορίζονται για εσωτερική χρήση.
- Εμφανίζεται ως έσοδο στην Κ.Α.Χ. και όχι αφαιρετικά των σχετικών εξόδων.



# Αναδιατυπωμένη Κ.Α.Χ.

## Παροχές σε Εργαζομένους (Έξοδα)

- Περιλαμβάνονται όλες οι παροχές σε εργαζομένους, σε χρήμα ή είδος, για το 2024.
- Συμπεριλαμβάνονται οι εργοδοτικές εισφορές.
- Καταγράφονται ως δεδουλευμένα έξοδα για την εργασία που παρασχέθηκε.
- Αφορούν τη μεγάλη πλειονότητα των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης.



# Κοινωνικές παροχές

Αφορούν μεταβιβάσεις σε νοικοκυριά, σε είδος ή σε χρήμα, που έχουν ως σκοπό την ανακούφισή τους από το χρηματοοικονομικό βάρος κοινωνικών κινδύνων ή αναγκών. Οι **κοινωνικοί κίνδυνοι** είναι γεγονότα ή καταστάσεις που ενδέχεται να επηρεάσουν αρνητικά την ευημερία των νοικοκυριών, είτε επιβάλλοντας πρόσθετες επιβαρύνσεις στους πόρους τους είτε μειώνοντας το εισόδημά τους.



1. Ασθένεια
2. Αναπηρία – ανικανότητα
3. Εργατικό ατύχημα ή ασθένεια
4. Γήρας
5. Ζώντα προστατευόμενα μέλη
6. Μητρότητα
7. Οικογένεια
8. Προώθηση απασχόλησης
9. Ανεργία
10. Στέγαση
11. Εκπαίδευση
12. Γενική ανέχεια - ένδεια



# Αναδιατυπωμένη Κ.Α.Χ.

## Κοινωνικές Παροχές

- Οι βασικές κατηγορίες των κοινωνικών παροχών αφορούν τις παροχές κοινωνικής ασφάλισης και τις παροχές κοινωνικής πρόνοιας.
- Οι παροχές κοινωνικής ασφάλισης παρέχονται σε ασφαλισμένους οι οποίοι συμμετέχουν σε σχήμα κοινωνικής ασφάλισης. Αφορούν τους Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης (e-ΕΦΚΑ, ΕΟΠΥΥ, ΟΠΕΚΑ, κ.λπ.).
- Οι παροχές κοινωνικής πρόνοιας παρέχονται σε δικαιούχους χωρίς να απαιτείται συμμετοχή σε σχήμα κοινωνικής ασφάλισης. Οι δικαιούχοι συνήθως επιλέγονται με βάση κοινωνικών ή εισοδηματικών κριτηρίων.
- Οι πιλοτικές οντότητες εκτός των Ο.Κ.Α./Ασφαλιστικών Ταμείων συμπληρώνουν το σχετικό πεδίο μόνον εφόσον έχουν αναγνωρίσει παροχές κοινωνικές πρόνοιας εντός του 2024.



# Αναδιατυπωμένη Κ.Α.Χ.

## Έξοδα από μεταβιβάσεις

- Περιλαμβάνουν επιχορηγήσεις ή άλλες μη ανταποδοτικές μεταβιβάσεις προς τρίτους φορείς.
- Η οντότητα δεν λαμβάνει κάποιο άμεσο αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση (μη ανταλλακτική συναλλαγή).
- Οι ενδοκυβερνητικές μεταβιβάσεις δηλώνονται σε διακριτά αρχεία.



# Αναδιατυπωμένη Κ.Α.Χ.

## Αναλώσεις Αγαθών και Υπηρεσιών

- Περιλαμβάνουν τα έξοδα για αγαθά και υπηρεσίες που αναλώθηκαν ή παρασχέθηκαν εντός του 2024.
- Συμπεριλαμβάνουν το κόστος πωληθέντων.
- Καλύπτουν λειτουργικά έξοδα όπως αμοιβές τρίτων, παροχές, αναλώσεις αγαθών (κόστος πωληθέντων/αναλωθέντων) και διάφορες προμήθειες.
- Δεν περιλαμβάνονται αποσβέσεις, οι οποίες καταχωρούνται ξεχωριστά.

• • •



# Αναδιατυπωμένη Κ.Α.Χ.

## Επιδοτήσεις

- Αφορούν μη ανταλλακτικές πληρωμές προς παραγωγούς, όπως επιδοτήσεις προϊόντων και υπηρεσιών ή επιδοτήσεις στην παραγωγή (π.χ. επιδότηση εργασίας).
- Καταχωρούνται μόνο από φορείς όπως η Κεντρική Διοίκηση ή η ΔΥΠΑ.
- Οι περισσότερες οντότητες δεν εμφανίζουν τέτοια έξοδα.



# Αναδιατυπωμένη Κ.Α.Χ.

## Τόκοι

- Καταγράφονται τα έξοδα από τόκους επί δανείων, ομολόγων και λοιπών υποχρεώσεων.
- Αφορούν δεδουλευμένες χρηματοοικονομικές επιβαρύνσεις της περιόδου 2024.
- Προκύπτουν κυρίως από χρηματοδότηση μέσω τραπεζικών ή άλλων δανείων.
- Συμπεριλαμβάνονται οι τόκοι από εμπορικές πιστώσεις (π.χ. τόκοι υπερημερίας) καθώς και οι τόκοι από δικαστικές αποφάσεις.



# Αναδιατυπωμένη Κ.Α.Χ.

## Λοιπές δαπάνες

- Περιλαμβάνουν έξοδα από φόρους (εκτός φόρου εισοδήματος), ενοίκια φυσικών πόρων και πρόστιμα.
- Οι τυχόν προσαυξήσεις σε φόρους και ασφαλιστικές εισφορές θεωρούνται πρόστιμα και συμπεριλαμβάνονται στην εν λόγω κατηγορία.
- Περιλαμβάνονται και τα πρόστιμα που επιβάλλονται από διεθνείς οργανισμούς (π.χ. Ευρωπαϊκή Ένωση).



# Αναδιατυπωμένη Κ.Α.Χ.

## Αποσβέσεις

- Αφορούν τη φυσική φθορά και την απομείωση της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων.
- Καταγράφονται με βάση τις εκτιμήσεις χρήσης και ωφέλιμης διάρκειας ζωής κάθε παγίου.
- Αντικατοπτρίζουν την ανάλωση της οικονομικής ωφέλειας των παγίων.



# Αναδιατυπωμένη Κ.Α.Χ.

## Λοιπά Έσοδα και Κέρδη

- Περιλαμβάνουν κέρδη από πώληση παγίων ή χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.
- Συμπεριλαμβάνονται κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές και έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις.
- Καταγράφονται επίσης έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων και άλλες μη συνήθεις (έκτακτες και ανόργανες) πηγές.



# Αναδιατυπωμένη Κ.Α.Χ.

## Λοιπά Έξοδα και Ζημίες

- Περιλαμβάνουν ζημίες από πώληση παγίων, απομειώσεις και φυσικές καταστροφές.
- Συμπεριλαμβάνονται ζημίες από αποτίμηση στην εύλογη αξία ή από συναλλαγματικές διαφορές.
- Καταχωρούνται και ορισμένα έκτακτα ή ανόργανα έξοδα εκτός των συνηθισμένων δραστηριοτήτων.



# Αναδιατυπωμένη Κ.Α.Χ.

## Φόρος Εισοδήματος

- Καταγράφεται ο φόρος εισοδήματος που προκύπτει από τα φορολογητέα κέρδη του 2024.
- Αφορά κυρίως νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που δεν απαλλάσσονται φορολογικά.
- Δεν περιλαμβάνονται φόροι όπως ο ΕΝΦΙΑ ή λοιποί, που καταχωρούνται στη γραμμή «Λοιπές Δαπάνες».



# Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές

## Γενικά

- Οι ενδοκυβερνητικές συναλλαγές είναι οικονομικές συναλλαγές μεταξύ οντοτήτων που ανήκουν στη Γενική Κυβέρνηση.
- Πρέπει να δηλώνονται με ακρίβεια ώστε να απαλείφονται κατά την ενοποίηση και να αποφεύγεται η διπλή καταγραφή.
- Για την πιλοτική ενοποίηση, καταχωρούνται μόνο συναλλαγές με αντισυμβαλλόμενο που συμμετέχει επίσης στην πιλοτική διαδικασία (Παράρτημα Θ' της εγκυκλίου).
- Για την πιλοτική ενοποίηση, θα καταχωρηθούν συγκεκριμένοι τύποι ενδοκυβερνητικών συναλλαγών.



## Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές Κ.Α.Χ.

### Φόροι (έσοδα)

- Στο πεδίο «Φόροι» (έσοδα) των ενδοκυβερνητικών συναλλαγών καταχωρίζονται οι φόροι που εισπράττει ένας πιλοτικός φορέας από άλλους πιλοτικούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.
- Ορισμένα τέλη των ΟΤΑ, όπως τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού και ΤΑΠ, αντιμετωπίζονται ως φόροι και δηλώνονται ως ενδοκυβερνητικές συναλλαγές όταν προέρχονται από λοιπούς πιλοτικούς φορείς.



# Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές Κ.Α.Χ.

## Κοινωνικές Εισφορές

- **Προσοχή:** Οι κοινωνικές (ασφαλιστικές εισφορές) τις οποίες εισπράττουν τα ασφαλιστικά Ταμεία/Ο.Κ.Α. από πιλοτικούς φορείς δεν λογίζονται ως ενδοκυβερνητικές συναλλαγές, καθώς τεκμαίρεται, βάσει του ΛΠΓΚ και των διεθνών προτύπων, ότι ο ασφαλισμένος (φυσικό πρόσωπο) αποτελεί σε κάθε περίπτωση τον κατ' ουσίαν αντισυμβαλλόμενο.
- Ομοίως, οι κοινωνικές (ασφαλιστικές εισφορές) που καταβάλλονται σε ασφαλιστικά Ταμεία/Ο.Κ.Α. δεν λογίζονται ως ενδοκυβερνητικά έξοδα, καθώς αποτελούν τμήμα του κόστους μισθοδοσίας και αφορούν τον εργαζόμενο. Ως ενδοκυβερνητικό υπόλοιπο δηλώνεται μόνο η τυχόν οφειλή προς ασφαλιστικά ταμεία κατά την 31/12/2024.



# Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές Κ.Α.Χ.

## Μεταβιβάσεις

- Οι ενδοκυβερνητικές μεταβιβάσεις αφορούν επιχορηγήσεις, αποδόσεις, δωρεές και λοιπές οικονομικές παροχές μεταξύ πιλοτικών οντοτήτων της Γενικής Κυβέρνησης.
- Τα έσοδα από μεταβιβάσεις δηλώνονται στο οικείο πεδίο όταν η οντότητα λαμβάνει επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις ή αποδόσεις από άλλη πιλοτική οντότητα εντός του 2024.
- Τα έξοδα από μεταβιβάσεις καταγράφονται στο οικείο πεδίο όταν η οντότητα παρέχει επιχορήγηση, οικονομική ενίσχυση ή δωρεά προς άλλη πιλοτική οντότητα.
- Τονίζεται ότι ειδικά για τα έσοδα επιχορηγήσεων που προέρχονται από χρηματοδοτήσεις του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ), ως αντισυμβαλλόμενος θα καταχωρίζεται σε όλες τις περιπτώσεις η Κεντρική Διοίκηση.



# Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές Κ.Α.Χ.

## Πωλήσεις

- Στο πεδίο «Πωλήσεις» καταχωρίζονται τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών του φορέα προς άλλους πιλοτικούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.
- Ως πωλήσεις αντιμετωπίζονται και τα έσοδα από μισθώματα ακινήτων, γραφείων, υποδομών και λοιπών παραγόμενων περιουσιακών στοιχείων, όταν καταβάλλονται από πιλοτικούς φορείς.
- Στις ενδοκυβερνητικές πωλήσεις περιλαμβάνονται και έσοδα που εισπράττονται από πιλοτικούς φορείς για υπηρεσίες προς φυσικά πρόσωπα στο πλαίσιο κοινωνικής πολιτικής ή συναλλαγών με Ο.Κ.Α. **Παράδειγμα: Έσοδα δημόσιων νοσοκομείων από ΕΟΠΥΥ.**
- Στο ίδιο πεδίο καταχωρίζονται και τα έσοδα των ΦΟΔΣΑ ή λοιπών Συνδέσμων από Δήμους και άλλους πιλοτικούς φορείς, είτε ως αντίτιμο συγκεκριμένων υπηρεσιών είτε ως ετήσιες τακτικές εισφορές για τη διαχείριση αποβλήτων.



# Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές Κ.Α.Χ.

## Λοιπά τρέχοντα έσοδα

- Στη γραμμή «Λοιπά τρέχοντα έσοδα» καταχωρίζονται έσοδα από τόκους, πρόστιμα, επιδοτήσεις, μερίσματα, ενοίκια φυσικών πόρων κ.λπ., εφόσον λαμβάνονται από λοιπούς πιλοτικούς φορείς.
- Χαρακτηριστικά παραδείγματα αποτελούν οι δεδουλευμένοι τόκοι χρήσης 2024 από Ομόλογα ή Έντοκα Γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου, με αντισυμβαλλόμενο την Κεντρική Διοίκηση.
- Στο ίδιο πεδίο καταχωρίζονται και οι δεδουλευμένοι τόκοι του Κοινού Κεφαλαίου και της Ταμειακής Διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος.
- Επίσης καταχωρίζονται τα έσοδα από τη ΔΥΠΑ στο πλαίσιο προγραμμάτων επιδότησης απασχόλησης, όπως επιδότηση μισθού και ασφαλιστικών εισφορών. Για τα συγκεκριμένα έσοδα, ως αντισυμβαλλόμενος καταχωρίζεται αποκλειστικά η ΔΥΠΑ.



## Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές Κ.Α.Χ.

### Κοινωνικές παροχές

- Ως ενδοκυβερνητικές κοινωνικές παροχές καταχωρίζονται αποκλειστικά αγορές αγαθών και υπηρεσιών από πιλοτικό φορέα, όταν αυτές πραγματοποιούνται για λογαριασμό νοικοκυριών / φυσικών προσώπων.
- Βασική προϋπόθεση είναι οι σχετικές αγορές να εντάσσονται στο πλαίσιο άσκησης κοινωνικής πολιτικής.
- Χαρακτηριστικό παράδειγμα αποτελούν τα νοσήλια που καταβάλλουν οι ΟΚΑ, όπως ο ΕΟΠΥΥ, προς δημόσια νοσοκομεία.



## Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές Κ.Α.Χ.

### Αναλώσεις αγαθών και υπηρεσιών

- Στο πεδίο «Αναλώσεις αγαθών και υπηρεσιών» καταχωρίζονται οι αγορές αγαθών και υπηρεσιών που πραγματοποιεί ο φορέας από άλλους πιλοτικούς φορείς.
- Περιλαμβάνονται τα έξοδα από μισθώματα / ενοίκια για τη μίσθωση κτηρίων και λοιπών παραγόμενων περιουσιακών στοιχείων, όταν ο εκμισθωτής είναι πιλοτικός φορέας.
- Στο ίδιο πεδίο καταχωρίζονται οι δαπάνες των Δήμων προς ΦΟΔΣΑ, είτε αφορούν συγκεκριμένες υπηρεσίες διαχείρισης απορριμμάτων είτε ετήσιες τακτικές εισφορές. Επισημαίνεται ότι οι συναλλαγές Δήμων-ΦΟΔΣΑ αντιμετωπίζονται ως ανταλλακτικές συναλλαγές παροχής υπηρεσιών και, συνεπώς, λογίζονται ως αγορές υπηρεσιών / αναλώσεις.



## Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές Κ.Α.Χ.

---

### Επιδότησεις

Συμπληρώνεται αποκλειστικά από τη ΔΥΠΑ, με τα έξοδα από επιδοτήσεις απασχόλησης (επιδότηση μισθού και ασφαλιστικών εισφορών) που καταβάλλονται προς τις λοιπές πιλοτικές οντότητες του Παραρτήματος Θ'.



## Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές Κ.Α.Χ.

### Τόκοι (έξοδα)

- Συμπληρώνεται με τα ενδοκυβερνητικά έξοδα της οντότητας κατά την περίοδο 2024 τα οποία αφορούν τόκους με δικαιούχο κάποια από τις λοιπές πιλοτικές οντότητες του Παραρτήματος Θ'.
- Παράδειγμα ενδοκυβερνητικών εξόδων από τόκους είναι οι τόκοι δανείων που έχουν χορηγηθεί από λοιπές πιλοτικές οντότητες.



# Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές Κ.Α.Χ.

## Λοιπές δαπάνες

- Στη γραμμή «Λοιπές δαπάνες» καταχωρούνται δεδουλευμένοι φόροι της χρήσης 2024 όπως ΕΝΦΙΑ (πλην του φόρου εισοδήματος).
- Επισημαίνεται ότι ορισμένα τέλη που καταβάλλονται σε Ο.Τ.Α. (π.χ. ΤΑΠ) θεωρούνται φόροι, και επομένως δηλώνονται εδώ ως ενδοκυβερνητικές συναλλαγές.
- Πλην των φόρων, στη συγκεκριμένη γραμμή καταχωρίζονται τα πρόστιμα που επιβάλλονται από την Κεντρική Διοίκηση, καθώς και τα ενοίκια φυσικών πόρων με αντισυμβαλλόμενους πιλοτικούς φορείς.



## Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές Κ.Α.Χ.

### Φόρος εισοδήματος

- Στη γραμμή «Φόρος εισοδήματος» δηλώνεται το ποσό που αντιστοιχεί στον φόρο εισοδήματος του 2024, και ταυτίζεται με το αντίστοιχο ποσό της αναδιατυπωμένης ΚΑΧ.
- Στη συγκεκριμένη γραμμή, ως αντισυμβαλλόμενος δηλώνεται αποκλειστικά η Κεντρική Διοίκηση.



# Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές Ισολογισμού

## Ενδοκυβερνητικά υπόλοιπα Ενεργητικού

- Δηλώνονται οι ενδοκυβερνητικές απαιτήσεις της οντότητας κατά την 31/12/2024, όταν ο αντισυμβαλλόμενος είναι άλλη πιλοτική οντότητα της Γενικής Κυβέρνησης.
- Οι απαιτήσεις δεν δηλώνονται αφαιρετικά της απομείωσης λόγω προβλέψεων, καθώς αυτές αντιλογίζονται κατά την αναδιατύπωση.
- Στα μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία δηλώνονται δάνεια και χρεόγραφα με οφειλέτες άλλες πιλοτικές οντότητες (όπως ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου).
- Για σκοπούς πιλοτικής ενοποίησης, δεν συμπεριλαμβάνονται συμμετοχικοί τίτλοι όπως μετοχές ή μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων.



# Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές Ισολογισμού

## Ενδοκυβερνητικά υπόλοιπα Ενεργητικού

- Στα λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία δηλώνονται κυρίως τα βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα που κατέχει η οντότητα κατά την ημερομηνία 31/12/2024, τα οποία έχουν εκδοθεί από πιλοτική οντότητα του Παραρτήματος Θ' (π.χ. έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου).
- Τα ταμειακά διαθέσιμα δηλώνονται ως ενδοκυβερνητικό υπόλοιπο, μόνον σε περίπτωση που κατά την 31/12/2024 η οντότητα διαθέτει καταθέσεις σε χρηματοπιστωτικό οργανισμό, ο οποίος αποτελεί πιλοτικό φορέα της Γενικής Κυβέρνησης του Παραρτήματος Θ' (π.χ. Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων).



# Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές Ισολογισμού

## Ενδοκυβερνητικά υπόλοιπα Παθητικού

Συμπληρώνονται με τα ενδοκυβερνητικά υπόλοιπα των κάτωθι στοιχείων παθητικού (υποχρεώσεων) την 31/12/2024, στα οποία οι αντισυμβαλλόμενοι (πιστωτές) ήταν οι πιλοτικές οντότητες του Παραρτήματος Θ' της σχετικής εγκυκλίου:

- Πληρωτέες υποχρεώσεις
- Βραχυπρόθεσμα δάνεια
- Άλλες υποχρεώσεις
- Μακροπρόθεσμα δάνεια
- Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις



## Γνωστοποίηση παρατηρήσεων ορκωτών ελεγκτών

- Τα προς συμπλήρωση αρχεία διαθέτουν ειδικό πεδίο (φύλλο excel) όπου θα γνωστοποιηθούν υποχρεωτικά όλες οι παρατηρήσεις των ορκωτών ελεγκτών (δηλαδή θα αντιγραφούν από την έκθεση του ορκωτού ελεγκτή).
- Οι παρατηρήσεις των ελεγκτών θα αντιγραφούν στα αντίστοιχα πεδία ανάλογα με τις κατηγορίες που αφορούν, όπως αυτές παρουσιάζονται στο σχετικό αρχείο.



# Από την θεωρία... στην πράξη

Ενδεικτική πρακτική προσέγγιση μέσω παραδείγματος αναδιατύπωσης

- **Αναδιατυπωμένες καταστάσεις**
- **Εγγραφές προσαρμογής**
- **Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές**
- **Συμφωνία Καθαρής Θέσης**



# Παράδειγμα

(Αναδιατύπωση Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης)

Ενδεικτικό παράδειγμα Αναδιατύπωσης Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης



Γεωργαντά 24B, ΤΚ 145 62, Κηφισιά, Τηλ.: +30(210) 7249302

## ΑΝΑΔΙΑΤΥΠΩΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ)

	31.12.2023			
	Αρχικός Ισολογισμός	Εγγραφές ανακατάταξης	Εγγραφές προσαρμογής	Τελικός Ισολογισμός
<b>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>				
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>				
Ταμειακά διαθέσιμα	14.777.574,34			14.777.574,34
Απαιτήσεις	32.383.884,15		-2.303.670,33	30.080.213,82
Αποθέματα	133.231,93			133.231,93
Προκαταβολές				
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων</b>	<b>47.294.690,42</b>	<b>-</b>	<b>-2.303.670,33</b>	<b>44.991.020,09</b>
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>				
Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	3.554.613,33			3.554.613,33
Υποδομές	25.763.606,19	17.095.505,13		42.859.111,32
Εξοπλισμός	4.334.808,77			4.334.808,77
Ακίνητα	56.588.003,38	-17.056.183,67		39.531.819,71
Πάγια υπό κατασκευή	27.200.770,81	195.021,80		27.395.792,61
Άυλα στοιχεία		235.131,39		235.131,39
Λοιπά στοιχεία	9.047.284,58			9.047.284,58
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων</b>	<b>126.489.087,06</b>	<b>469.474,65</b>	<b>-</b>	<b>126.958.561,71</b>
Στοιχεία ενεργητικού προς ανακατάταξη	1.020.588,99	-469.474,65	-551.114,34	
<b>Σύνολο περιουσιακών στοιχείων</b>	<b>174.804.366,47</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.854.784,67</b>	<b>171.949.581,80</b>



# Παράδειγμα

## (Αναδιτύπωση Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Επίδοσης)

Ενδεικτικό παράδειγμα Αναδιτύπωσης Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Επίδοσης



Γεωργαντά 24B, ΤΚ 145 62, Κηφισιά, Τηλ.: +30(210) 7249302

### ΑΝΑΔΙΑΤΥΠΩΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΔΟΣΗΣ

	31.12.2023			
	Αρχικά αποτελέσματα	Εγγραφές ανακατάταξης	Εγγραφές προσαρμογής	Τελικά Αποτελέσματα
<b>Έσοδα</b>				
Φόροι		13.543.571,14		13.543.571,14
Κοινωνικές εισφορές				
Έσοδα από μεταβιβάσεις		18.839.198,03	9.133.173,35	27.972.371,38
Πωλήσεις		761.084,05		761.084,05
Λοιπά τρέχοντα έσοδα		1.178.126,53		1.178.126,53
Ιδιοπαραγωγή παγίων				
Στοιχεία αποτελεσμάτων προς ανακατάταξη - Έσοδα	37.965.543,67	-37.965.543,67		
<b>Σύνολο εσόδων</b>	<b>37.965.543,67</b>	<b>-3.643.563,92</b>	<b>9.133.173,35</b>	<b>43.455.153,10</b>



# Παράδειγμα

(Εγγραφές Προσαρμογής)

## Ενδεικτικό παράδειγμα εγγραφών προσαρμογής



Γεωργαντά 24B, ΤΚ 145 62, Κηφισιά, Τηλ.: +30(210) 7249302

3	Π	Ίδια Κεφάλαια	Μεταφορά στα αποτελέσματα ληφθεισών στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων	9.133.173,35
3	Π	Έσοδα από μεταβάσεις	Μεταφορά στα αποτελέσματα ληφθεισών στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων	-9.133.173,35
4	Π	Λοιπά έσοδα και κέρδη	Αντιλογισμός αναλογουσών στη χρήση αποσβέσεων	2.787.253,10
4	Π	Ίδια Κεφάλαια	Αντιλογισμός αναλογουσών στη χρήση αποσβέσεων	-2.787.253,10
5	A	Ακίνητα	Μεταφορά αξίας αγρών σε ακίνητα	22.340,15
5	A	Υποδομές	Μεταφορά αξία αγρών σε ακίνητα	-22.340,15
6	A	Υποδομές	Μεταφορά 11.02 (τεχνικά έργα) σε υποδομές	10.637.162,12
6	A	Ακίνητα	Μεταφορά 11.02 (τεχνικά έργα) σε υποδομές	-10.637.162,12
7	A	Υποδομές	Μεταφορά 11.16 (εκτός εκμετάλλευσης τεχνικά έργα) σε υποδομές	6.443.534,72
7	A	Ακίνητα	Μεταφορά 11.16 (εκτός εκμετάλλευσης τεχνικά έργα) σε υποδομές	-6.443.534,72
8	A	Άυλα στοιχεία	Μεταφορά λογ. 16.17.00 κατά το μέρος που αφορά σε άυλα	5.211,52
8	A	Στοιχεία ενεργητικού προς ανακατάταξη	Μεταφορά λογ. 16.17.00 κατά το μέρος που αφορά σε άυλα	-5.211,52
9	A	Άυλα στοιχεία	Μεταφορά από κα 16.10 σε άυλα περιουσιακά στοιχεία (λογισμικά)	0,82
9	A	Στοιχεία ενεργητικού προς ανακατάταξη	Μεταφορά άυλων περιουσιακών στοιχείων (λογισμικά κλπ σε σωστό λογαριασμό) 16.10	-0,82
10	A	Πληρωτέες υποχρεώσεις	Μεταφορά υπολοίπου λογαριασμού 53.00 και 53.61 σε υποχρεώσεις προς εργαζομένους	1.381,90
10	A	Παροχές σε εργαζομένους (υποχ)	6.17.01.046,6.17.02.034,6.17.02.039,6.17.03.024,6.17.02.031 Μεταφορά από Λοιπά έξοδα εγκατάστασης στα Ίδια Κεφάλαια_Διαγραφή	-1.381,90
11	A	Πληρωτέες υποχρεώσεις	Μεταφορά υπολοίπου 53.20 σε άλλες υποχρεώσεις	2.334,09
11	A	Άλλες υποχρεώσεις	Μεταφορά υπολοίπου 53.20 σε άλλες υποχρεώσεις	-2.334,09



# Παράδειγμα

## (Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές)

Ενδεικτικό παράδειγμα προσδιορισμού ενδοκυβερνητικών συναλλαγών αποτελεσμάτων



Γεωργαντά 24B, ΤΚ 145 62, Κηφισιά, Τηλ.: +30(210) 7249302

### ΕΝΔΟΚΥΒΕΡΝΗΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

		Σύνολο			
43.01.00.0001	ΚΑΙ				
43.01.00.0002	ΚΑΠΙ - ΣΑΤΑ	Εσοδα από μεταφορές	1.403.204,05		
43.21.00.0000	Φυλάγιος	Εσοδα από μεταφορές	63.323,33		
43.90.00.0100	Φυλάγιος	Εσοδα από μεταφορές	310.321,54		
43.90.00.0102	Φυλάγιος	Εσοδα από μεταφορές	148.417,70		
43.90.00.0103	Φυλάγιος	Εσοδα από μεταφορές	41.788,00		
43.90.00.0105	Φυλάγιος	Εσοδα από μεταφορές	539.028,00		
43.90.00.0106	Φυλάγιος	Εσοδα από μεταφορές	600.000,00		
43.90.00.0108	Φυλάγιος	Εσοδα από μεταφορές	52.184,68		
43.90.00.0110	Φυλάγιος	Εσοδα από μεταφορές	190.340,00		
43.90.09.0068	ΕΣΓΑ	Εσοδα από μεταφορές	541.166,69		
43.90.00.0104	ΕΣΓΑ	Εσοδα από μεταφορές	776.639,08		
43.90.00.0107	ΕΣΓΑ	Εσοδα από μεταφορές	5.952,00		
74.01.14.0004	ΕΣΓΑ	Εσοδα από μεταφορές	59.270,32		
43.20.00.0026	Περιφέρεια Στερεάς Ελλάδος	Εσοδα από μεταφορές		161.197,59	
43.90.09.0075	Πράσινο Ταμείο	Εσοδα από μεταφορές		327.177,55	
43.90.09.0079	Πράσινο Ταμείο	Εσοδα από μεταφορές		96.934,30	
43.90.09.0077	Πράσινο Ταμείο	Εσοδα από μεταφορές		74.276,00	
43.90.09.0074	Πράσινο Ταμείο	Εσοδα από μεταφορές		302.064,00	
43.90.09.0078	Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου	Εσοδα από μεταφορές	66.300,00		
43.90.09.0072	Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου	Εσοδα από μεταφορές	37.144,24		
43.90.09.0079	Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου	Εσοδα από μεταφορές	39.000,00		
43.90.09.0080	Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου	Εσοδα από μεταφορές	81.900,00		
43.90.09.0081	Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου	Εσοδα από μεταφορές	225.592,05		
74.01.11.0010	ΕΕΤΑΑ	Εσοδα από μεταφορές		215.274,45	
74.01.11.0011	ΕΕΤΑΑ	Εσοδα από μεταφορές		88.224,60	
74.01.14.0026	ΕΕΤΑΑ	Εσοδα από μεταφορές		33.770,29	
74.01.14.0003	ΟΑΕΔ	Εσοδα από μεταφορές			538.467,56
74.01.14.0024	ΟΑΕΔ	Εσοδα από μεταφορές			2.968,92
74.01.14.0023	ΟΠΕΚΑ	Εσοδα από μεταφορές			64.962,64
43.04.00.0001	Ευρωπαϊκό Πρόγραμμα HORIZON	Εσοδα από μεταφορές		35.000,00	
74.00.11.0000	ΚΑΠ	Εσοδα από μεταφορές	13.370.421,44		
74.00.14.0000	Υπουργείο Εσωτερικών	Εσοδα από μεταφορές	1.544.625,00		



# Παράδειγμα

(Συμφωνία Ιδίων Κεφαλαίων)

Ενδεικτικό παράδειγμα συμφωνίας Ιδίων κεφαλαίων



Γεωργαντά 24B, TK 145 62, Κηφισιά, Τηλ.: +30(210) 7249302

## ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Ίδια κεφάλαια Ισολογισμού 2023 (ΠΔ 315)	153.298.811,96
<b>Μεταβολές</b>	
Προβλέψεις	-3.433.553,74
Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις	2.787.253,10
Εισπράξεις μεταβιβάσεων στη χρήση 2023	-9.133.173,35
Επιχορηγήσεις προηγούμενων χρήσεων	0,00
Διαγραφή μελετών	-551.114,34
Διαγραφή εξόδων εγκατάστασης	0,00
Μεταβολή αποτελεσμάτων	6.345.920,25
<b>Ίδια κεφάλαια αναδιτύπωσης</b>	<b>149.314.143,88</b>



# Τέλος Παρουσίασης

**Σας ευχαριστούμε για την προσοχή σας!**

**Χρήστος Δήμος**

- Προϊστάμενος Τμήματος Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων  
ΓΛΚ – Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών

**Μανώλης Μανουσάκης**

- Πρόεδρος Δ.Σ. DFK PD AUDIT ΑΕ – Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
- Επιστημονικός συνεργάτης του ΓΛΚ στο έργο «Ενοποίηση της Γενικής Κυβέρνησης»
  - Μέλος του Διοικητικού Επιμελητηρίου Ελλάδας