



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΘΗΣΑΥΡΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΚΑΙ
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Γ' ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αμερικής 6, 10671 Αθήνα
Τηλ. : 210 3338606, 210 3338615, 210 3338636
E-mail : dlgk@glk.gr, accounting.framework@glk.gr



Προς: Ως πίνακας αποδεκτών

ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ

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

Α. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Σκοπός της παρούσης είναι να αποτυπωθούν ορθώς λογιστικά όλες οι συναλλαγές των Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, πλην της Κεντρικής Διοίκησης (εφεξής Οντότητας ΓΚ), κατά τη μετάβασή τους στο νέο Λογιστικό Πλαίσιο Γενικής Κυβέρνησης (εφεξής ΛΠΓΚ). Για το λόγο αυτό, η παρούσα παρέχει οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του ΛΠΓΚ, προς όλες τις Οντότητες της ΓΚ, οι οποίες με την συνδρομή της Διεύθυνσης Λογιστικής και Εφαρμογής Λογιστικού Πλαισίου Γενικής Κυβέρνησης, θα πρέπει να προχωρήσουν στην εφαρμογή του από την 1^η Ιανουαρίου 2026.
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.
3. Οι ορισμοί των επιμέρους στοιχείων της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Επίδοσης και της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης που αναλύονται παρακάτω, μπορούν να αναζητηθούν στο ΠΔ 54/2018 (Α' 103).

Β. ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

4. Η παρούσα απευθύνεται στις Οντότητες της ΓΚ, που για πρώτη φορά θα εφαρμόσουν λογιστική δεδουλευμένης βάσης ή εκείνες που ήδη εφαρμόζουν λογιστική δεδουλευμένης βάσης, σύμφωνα με τα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια (εφεξής ΚΛΣ) του Δημοσίου Τομέα, και καλούνται να

μεταπέσουν στο ΛΠΓΚ. Συγκεκριμένα, αφορά τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) που εφαρμόζουν το ΠΔ 205/1998 (Α' 163), τους ΟΤΑ Α' & Β' βαθμού που εφαρμόζουν το ΠΔ 315/1999 (Α' 302), τα Νοσοκομεία/Δημόσιες Μονάδες Υγείας που εφαρμόζουν το ΠΔ 146/2003 (Α' 122), τους Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης (ΟΚΑ) που εφαρμόζουν το ΠΔ 80/1997 (Α' 68), καθώς και κάθε άλλη οντότητα της ΓΚ, η οποία δεν υποχρεούται από άλλη νομοθεσία να εφαρμόζει τα λογιστικά πλαίσια του ιδιωτικού τομέα [π.χ. Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ν. 4308/2014) ή Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς].

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

Γ. ΑΦΕΤΗΡΙΑ

6. Ξεκινώντας από την 01/01/2026, η κάθε Οντότητα ΓΚ θα πρέπει να αναγνωρίσει όλα τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της. Θα πρέπει, επίσης, να εξαιρέσει τα στοιχεία τα οποία δεν αναγνωρίζονται από το νέο πλαίσιο, να αναταξινομήσει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της με βάση τη νέα οικονομική ταξινόμηση και να επιμετρήσει τις αξίες των περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με την παρούσα, για τον Ισολογισμό έναρξης, και, εν συνεχεία, να προχωρήσει σε καθημερινή εφαρμογή του ΛΠΓΚ. Από 01/01/2026, για όλες τις συναλλαγές τους, οι Οντότητες της ΓΚ είναι υποχρεωμένες να εφαρμόζουν τις οικείες Λογιστικές Πολιτικές, οι οποίες αποτελούν το νέο Λογιστικό Πλαίσιο. Στην Ενότητα Η της παρούσας παρατίθεται ενδεικτικός πίνακας (Πίνακας Ι) με τη χρονολογική σειρά εκτέλεσης των απαιτούμενων από τις Οντότητες εργασιών προκειμένου να μεταπέσουν στο ΛΠΓΚ και στην Ενότητα Ι της παρούσης παρατίθεται πίνακας (Πίνακας ΙΙΙ) με τις εκδοθείσες λογιστικές πολιτικές.
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 (εξαιρέσεις).

Δ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

8. Κατά την πρώτη περίοδο αναφοράς, οι Οντότητες, καταρχήν, συντάσσουν Ισολογισμό έναρξης απογράφοντας και αναγνωρίζοντας τα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις τους και τα ίδια Κεφάλαια, όπου τέτοια απαιτούνται. Συγκεκριμένα, με τη λήξη της προπαρασκευαστικής περιόδου (2025), τα μεγέθη των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, όπως αυτά θα αποτυπωθούν στους λογαριασμούς των ΚΛΣ, θα μεταπέσουν στους νέους λογαριασμούς του ΠΔ 54/2018 (μετά τη μεταφορά των αποτελεσματικών λογαριασμών - κλεισμένο ισοζύγιο), σύμφωνα με όσα ορίζει, καταρχήν, η παρούσα και, δευτερευόντως, το ΛΠΓΚ. Οι Οντότητες, έχοντας

αντιστοιχίσει τα ποσά που έχουν προκύψει στους νέους λογαριασμούς του Κοινού Σχεδίου Λογαριασμών, θα καταρτίσουν το αρχικό ισοζύγιο και τον Ισολογισμό έναρξης. Παρότι η διαδικασία αυτή καθοδηγείται από τη δημοσιευμένη αντιστοίχιση (mapping) των λογαριασμών των ΚΛΣ με τους αντίστοιχους λογαριασμούς του νέου Κοινού Σχεδίου Λογαριασμών, διευκρινίζεται ότι η μετάβαση στο νέο πλαίσιο δεν περιορίζεται σε μια απλή αντιστοίχιση, αλλά απαιτεί τη σωστή αναγνώριση και επιμέτρηση των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, σύμφωνα με τους κανόνες του ΛΠΓΚ. Επισημαίνεται ότι η Καθαρή Θέση (Κεφάλαιο) των Οντοτήτων θα αποτυπωθεί ως το υπολειμματικό μέγεθος των περιουσιακών τους στοιχείων μείον τις υποχρεώσεις τους. Αναλυτικότερα, οι Οντότητες αναφοράς που εφαρμόζουν ήδη λογιστική δεδουλευμένης βάσης:

- (α) θα αναγνωρίσουν τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που πληρούσαν τα κριτήρια αναγνώρισης με προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο και πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης του νέου λογιστικού πλαισίου, επιμετρημένα όμως, σύμφωνα με τους κανόνες της παρούσης,
- (β) θα αναγνωρίσουν τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που δεν πληρούσαν τα κριτήρια αναγνώρισης με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο αλλά πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης του νέου λογιστικού πλαισίου, επιμετρημένα με τους κανόνες της παρούσης και
- (γ) δεν θα αναγνωρίσουν τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που πληρούσαν τα κριτήρια αναγνώρισης με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο, αλλά δεν πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης του νέου λογιστικού πλαισίου, ή στοιχεία που, κατά την αρχική απογραφή, διαπιστωθεί ότι η αρχική τους αναγνώρισή οφείλεται σε λογιστικά λάθη.

Η απογραφή και επιμέτρηση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων θα ολοκληρωθεί κατά την πρώτη περίοδο αναφοράς (2026).

9. Επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με το ΛΠΓΚ, περιουσιακό στοιχείο είναι 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.

Με άλλα λόγια, πρόκειται για κάθε στοιχείο που αξιοποιείται ή μπορεί να αξιοποιηθεί για την εξυπηρέτηση του δημόσιου σκοπού ή για τη βελτίωση της οικονομικής θέσης της Οντότητας. Από τον ανωτέρω ορισμό συνάγεται ότι ορισμένα στοιχεία τα οποία δεν συνιστούν ελέγξιμους πόρους με διακριτή υπόσταση, όπως για παράδειγμα τα έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης, δεν πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης περιουσιακού στοιχείου και, κατά συνέπεια, δεν θα αναγνωριστούν ως τέτοια κατά την απογραφή. Αντιθέτως, στοιχεία όπως το λογισμικό (Software)

ενδέχεται να πληρούν τα κριτήρια του ορισμού, ιδίως όταν αποκτώνται ή αναπτύσσονται με σκοπό τη μακροχρόνια χρήση τους και τη συνεισφορά τους στη λειτουργία της Οντότητας. Στις περιπτώσεις αυτές, το λογισμικό δύναται να αναγνωριστεί ως άυλο περιουσιακό στοιχείο, υπό την προϋπόθεση ότι πληρούνται τα προβλεπόμενα από το ΛΠΓΚ.

10. Αναφορικά με τις υποχρεώσεις, σύμφωνα με το σχετικό ορισμό, υποχρέωση είναι 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).

Η Οντότητα θα πρέπει να αναγνωρίζει το σύνολο των υποχρεώσεων της κατά την απογραφή έναρξης, σύμφωνα με τα ποιοτικά χαρακτηριστικά της πληρότητας, της σχετικότητας και της πιστής απεικόνισης.

Ε. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ)

Ε1. ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ – ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

11. Στην κατηγορία λογαριασμών του Ισολογισμού «**Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία**» εμπίπτουν τα Ταμειακά Διαθέσιμα, οι Απαιτήσεις, τα Αποθέματα, οι Προκαταβολές και τα Λοιπά Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία.

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

13. Η Οντότητα αναφοράς οφείλει να συμπεριλάβει στα ταμειακά της διαθέσιμα, όλα τα ταμειακά διαθέσιμα, που στην ουσία τελούν υπό τον έλεγχό της και άρα αποτελούν περιουσιακά της στοιχεία, όπου και αν αυτά ευρίσκονται. Εφόσον, λοιπόν, έχουν συσταθεί τυχόν «πάγιες προκαταβολές» κλπ., αυτές θα πρέπει να αξιολογηθούν υπό το κριτήριο του εάν τελούν ή όχι υπό τον έλεγχο της Οντότητας αναφοράς και αν βρίσκονται υπό τον έλεγχό της, να περιληφθούν στα ταμειακά της διαθέσιμα, προσαρμοσμένα στις ονομαστικές αξίες τους. Σημειώνεται ότι η Οντότητα αναφοράς ελέγχει τους συγκεκριμένους πόρους, και, συνεπώς, αποτελούν περιουσιακά της στοιχεία, όταν έχει τη δυνατότητα να κατευθύνει το πώς χρησιμοποιούνται αυτοί οι πόροι (από την ίδια ή από άλλα μέρη), δηλαδή όταν μπορεί να επιτρέψει ή να απαγορέψει την πρόσβαση τρίτων σε αυτά, ώστε να ωφεληθεί από τη δυνατότητα παροχής υπηρεσιών ή/και από τα οικονομικά οφέλη που αυτοί ενσωματώνουν.¹
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.
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.

¹ Σχετική η με αριθ. οικ. 62982 ΕΞ 2025/09.04.2025 (ΦΕΚ Β' 1837/2025) ΥΑ

16. Ως εκ τούτου, οι Οντότητες της ΓΚ θα πρέπει ιδανικά μέχρι την 31/12/2025, ή το αργότερο μέχρι την 31/03/2026, να έχουν προβεί στις ακόλουθες ενέργειες:

(α) την αποτύπωση των συναλλαγών του οικονομικού έτους 2025 (01/01/2025 – 31/12/2025) στους λογαριασμούς των υφιστάμενων ΚΛΣ και

(β) τη δημιουργία Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών, που πληρούν το κριτήριο του ελέγχου, αν δεν υπάρχει ήδη.

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:

Απαιτήσεις	
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

18. Στον εν λόγω λογαριασμό εντάσσονται και οι έννομες απαιτήσεις της εγγυήτριας οντότητας κατά του αρχικού δανειολήπτη (πρωτοοφειλέτη), σε περίπτωση κατάπτωσης χρηματοοικονομικής εγγύησης όπου δεν απαλλάσσεται ο τελευταίος από τις δεσμεύσεις του, δηλαδή από τη στιγμή που η εγγυήτρια οντότητα διεκδικήσει το ποσό της κατάπτωσης από τον δανειολήπτη (πρωτοοφειλέτη). Οι απαιτήσεις αυτές αναγνωρίζονται στην κατηγορία «απαιτήσεις από μεταβιβάσεις» και επιμετρώνται αρχικά στην τρέχουσα αξία τους.

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:

α) Μητρώο Πελατών

Οι Οντότητες θα πρέπει μέχρι την 30/06/2026 να έχουν συντάξει αναλυτικό Μητρώο Πελατών με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2025, ανά ΑΦΜ πελάτη, με τα υπόλοιπα των απαιτήσεων ανά πελάτη/πολίτη/εξυπηρετούμενο/συναλλασσόμενο.

β) Μητρώο Χρεωστών

Οι Οντότητες θα πρέπει μέχρι την 30/06/2026 να έχουν συντάξει αναλυτικό Μητρώο Χρεωστών με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2025, ανά ΑΦΜ χρεώστη, με τα υπόλοιπα των απαιτήσεων ανά χρεώστη.

γ) Μητρώο Επισφαλών Απαιτήσεων

Οι Οντότητες θα πρέπει μέχρι 30/06/2026 να έχουν συντάξει Μητρώο Επισφαλών Απαιτήσεων με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2025, ανά ΑΦΜ πελάτη/χρεώστη. Η έννοια των επισφαλών απαιτήσεων αναφέρεται σε απαιτήσεις των οποίων η είσπραξη κρίνεται αμφίβολη. Πρόκειται για απαιτήσεις που αξιολογούνται ως μερικά ή ολικά αμφίβολες με βάση τις διαθέσιμες πληροφορίες και τα έγγραφα που διαθέτει η Οντότητα. Το Μητρώο Επισφαλών Απαιτήσεων αποτελεί βασικό εργαλείο παρακολούθησης και περιλαμβάνει στοιχεία οφειλέτη και απαίτησης, ιστορικό ενεργειών είσπραξης και τεκμηρίωση επισφάλειας. Οι απαιτήσεις ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θα πρέπει να απομειώνονται ανάλογα, όταν η λογιστική τους αξία υπολείπεται του ανακτήσιμου ποσού.

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:

Συντελεστής εισπραξιμότητας = εισπραχθείσες στην περίοδο αναφοράς απαιτήσεις που εκκρεμούσαν κατά την προηγούμενη ημερομηνία αναφοράς / συνολικά υφιστάμενες απαιτήσεις κατά την προηγούμενη ημερομηνία αναφοράς².

21. Επίσης, οι Οντότητες οφείλουν, να αναγνωρίσουν τυχόν απομειώσεις απαιτήσεων, που περιλαμβάνονται στις παρατηρήσεις των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, χρεώνοντας την Καθαρή Θέση και πιστώνοντας τους σχετικούς λογαριασμούς απομείωσης ανά κατηγορία απαίτησης. Σχετικό παράδειγμα παρατίθεται στο Παράρτημα II.

Αποθέματα

22. Τα **Αποθέματα** ορίζονται ως περιουσιακά στοιχεία:

- (α) με τη μορφή υλικών ή εφοδίων προς ανάλωση στην παραγωγική διαδικασία,
- (β) με τη μορφή υλικών ή εφοδίων προς ανάλωση ή διανομή κατά την παροχή υπηρεσιών,
- (γ) που κατέχονται προς πώληση ή διανομή στο πλαίσιο των συνήθων λειτουργιών, ή
- (δ) που βρίσκονται σε διαδικασία παραγωγής σε εξέλιξη για πώληση ή διανομή.

23. Η κατηγορία **[3.2] Αποθέματα** περιλαμβάνει τα αγαθά που αποκτήθηκαν στην τρέχουσα ή σε προηγούμενη περίοδο, και διακρατούνται για μεταπώληση ή ανάλωση στην παραγωγική διαδικασία σε μελλοντικές περιόδους και αποτελείται από:

- προϊόντα στην κατοχή των Οντοτήτων που τα παρήγαγαν, τα οποία δεν έχουν ακόμα επεξεργαστεί, πωληθεί, παραδοθεί σε άλλες Οντότητες ή γενικότερα αναλωθεί με κάποιον άλλο τρόπο,
- αγαθά που αποκτήθηκαν με σκοπό την ανάλωσή τους στην παραγωγική διαδικασία ή την μεταπώληση χωρίς επιπλέον επεξεργασία,
- στρατηγικά αποθέματα που είναι αγαθά που φυλάσσονται για περιπτώσεις έκτακτης ανάγκης, αγαθά που διακρατούνται από θεσμικούς ρυθμιστές κάποιων αγορών και άλλα αγαθά με ιδιαίτερη εθνική σπουδαιότητα, όπως στρατιωτικά αποθέματα, καύσιμα ή τρόφιμα.

Τα **αποθέματα**, εν γένει, διακρίνονται σε **εμπορεύματα, προϊόντα, παραγωγή σε εξέλιξη, υλικά και εφόδια και αποθέματα στρατιωτικού εξοπλισμού**.

24. Οι Οντότητες ΓΚ που δεν διαθέτουν Μητρώο Αποθεμάτων, δύνανται να το καταρτίσουν, με βάση τη με αριθ. 2/98317/ΔΛΓΚ/31.10.2024 (ΑΔΑ: 9ΩΩ3Η-ΠΓΟ) Εγκύκλιο με θέμα: «Αρχική απογραφή αποθεμάτων Κεντρικής Διοίκησης (αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση)», αφού λάβουν υπόψη

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

τους το επικαιροποιημένο σχέδιο λογαριασμών [Παράρτημα Α' της με αριθ. 2/45253/ΔΠΓΚ/26.06.2025 ΥΑ (Β' 3364)].

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:

Αποθέματα	
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)

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.
27. Οι Οντότητες της ΓΚ ενθαρρύνονται, το τελικό απόθεμα με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2025, να το επιμετρήσουν με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Η ίδια μέθοδος προτείνεται να χρησιμοποιείται από 01/01/2026 και μετά, δεδομένου ότι όλες οι Οντότητες της ΓΚ που θα εφαρμόσουν το ΛΠΓΚ, θα πρέπει να εφαρμόζουν ενιαίες μεθόδους επιμέτρησης. Η πρόταση, συνάδει και με την απαίτηση για την αποστολή οικονομικών στοιχείων κατά το έτος κατάρτισης Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, οπότε η μέθοδος του μέσου σταθμικού κόστους καθίσταται υποχρεωτική για την αποστολή των εν λόγω στοιχείων.

28. Συνιστάται, επίσης, η παρακολούθηση αποθεμάτων σε τρίτους να είναι διακριτή. Τα κατεστραμμένα / απαξιωμένα αποθέματα, όπως και τα υλικά μικρής αξίας, όπως π.χ. η γραφική ύλη κλπ., τα οποία δεν εντάσσονται στα αποθέματα, δεν είναι απαραίτητο να απογραφούν.
29. Τα Νοσοκομεία της Γενικής Κυβέρνησης θα πρέπει να απογράφουν και να επιμετρούν στο Μητρώο Αποθεμάτων τους, με αναλυτικό τρόπο, τα φάρμακα και το υγειονομικό υλικό που λαμβάνουν απευθείας από την Εθνική Κεντρική Αρχή Προμηθειών Υγείας (εφεξής ΕΚΑΠΥ). Δεδομένου ότι το εν λόγω υλικό παρέχεται χωρίς την καταβολή τιμήματος ή ανταλλάγματος, θα πρέπει η συναλλαγή να αντιμετωπίζεται ως έσοδο από μεταβίβαση (επιχορήγηση σε είδος). Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές παρατίθενται στο Παράρτημα II της παρούσης.
30. Ομοίως, οποιαδήποτε Οντότητα λαμβάνει οποιουδήποτε είδους επιχορήγηση σε είδος που χρήζει αντιμετώπισης ως απόθεμα, θα πρέπει να το απογράφει και να το επιμετρά στο Μητρώο Αποθεμάτων της ως ανωτέρω και να εκτελεί τις αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές για την ορθή λογιστική του καταχώριση.
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.

Προκαταβολές

32. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού «**Προκαταβολές**» εντάσσονται οι δοθείσες προκαταβολές και οι προπληρωμένες δαπάνες της Οντότητας όπως αυτές εμφανίζονται κατά την 31/12/2025. Οι

πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Προκαταβολές	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	4.9.1, 4.9.2
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	32.01, 33.00, 35, 36.00, 50.10
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	32.01, 33.00, 35, 36.00, 50.10
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	32.01, 33.00, 35, 36.00, 50.10
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	32.01, 33.00, 35, 36.00, 50.05

33. Οι προκαταβολές θα πρέπει να τεκμηριώνονται με παραστατικά χορήγησης (ένταλμα προκαταβολής, χρηματικό ένταλμα κλπ.) και επιμετρώνται στην ονομαστική τους αξία, δηλαδή στα ονομαστικά ποσά τα οποία εκκρεμούν (δεν έχουν διακανονισθεί) κατά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών αναφορών. Εφόσον συντρέχει περίπτωση, θα πρέπει να γίνει προσαρμογή αυτής στις ανακτήσιμες αξίες.

Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

34. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού «**Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία**» εντάσσονται τα χρεόγραφα (μετοχές ανώνυμων εταιρειών, ομολογίες και έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου, μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων κλπ.), τα οποία πληρούν τον ορισμό του κυκλοφορούντος περιουσιακού στοιχείου 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:

Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	4.3.1, 4.4.1, 4.5 (κυκλοφορούν μέρος), 4.7 (κυκλοφορούν μέρος) 4.9.3, 4.9.4, 4.9.9
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	34
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	34
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	34
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	34

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.

Ε2. ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ – ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

39. Στην κατηγορία λογαριασμών του Ισολογισμού «**Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία**» εντάσσονται τα περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν εμπίπτουν στην κατηγορία των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων. Στην κατηγορία αυτή ανήκουν τα Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, οι Υποδομές, ο Εξοπλισμός, τα Ακίνητα, τα Άυλα Στοιχεία και τα Λοιπά Στοιχεία (μη Κυκλοφορούντα) που κατέχει η Οντότητα.

Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

40. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού «**Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**» εντάσσονται οι συμμετοχικοί τίτλοι άλλης Οντότητας καθώς και τα συμβατικά δικαιώματα που κατείχε η Οντότητα κατά την 31/12/2025 για:

- (i) λήψη μετρητών ή άλλου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου από άλλη Οντότητα ή
- (ii) ανταλλαγή χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων με άλλη Οντότητα υπό συνθήκες που είναι πιθανά ευνοϊκές για την Οντότητα, εφόσον αυτά αποκτήθηκαν από την Οντότητα, με σκοπό τη διακράτησή τους για μεγάλο χρονικό διάστημα (συνήθως για περισσότερους από 12 μήνες) και όχι για την άμεση πώληση ή ανάλωσή τους στην καθημερινή λειτουργία της Οντότητας. Χαρακτηριστικά παραδείγματα μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αποτελούν οι μετοχές, τα ομόλογα ή άλλες χρηματοοικονομικές συμμετοχές που προορίζονται για μακροχρόνια διακράτηση, το μακροπρόθεσμο μέρος χορηγηθέντων δανείων κλπ. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού του Ισολογισμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	4.3.2, 4.4.2, 4.5 (μη κυκλοφορούν μέρος), 4.7 (μη κυκλοφορούν μέρος)
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	18 (υπό την προϋπόθεση ότι τα υπό εξέταση στοιχεία πληρούν τον προαναφερθέντα ορισμό των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων)

Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	18 (υπό την προϋπόθεση ότι τα υπό εξέταση στοιχεία πληρούν τον προαναφερθέντα ορισμό των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων)
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	18 (υπό την προϋπόθεση ότι τα υπό εξέταση στοιχεία πληρούν τον προαναφερθέντα ορισμό των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων)
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	18 (υπό την προϋπόθεση ότι τα υπό εξέταση στοιχεία πληρούν τον προαναφερθέντα ορισμό των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων)

41. Ως επιμέρους στοιχεία των **«Μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων»** λογίζονται οι **«Μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις»**, οι **«Επενδύσεις σε ελεγχόμενες Οντότητες, συγγενείς και κοινοπραξίες»**, τα **«Χρηματοοικονομικά Παράγωγα»** και τα **«Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία»**.
42. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού **«Μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις»** εντάσσονται οι απαιτήσεις που δεν εμπίπτουν στις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις. Επομένως, στο συγκεκριμένο λογαριασμό αποτυπώνονται και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις τις Οντότητας, οι οποίες αφορούν σε Μακροπρόθεσμα Δάνεια (4.4.2), κατά την ημερομηνία αναφοράς (31/12/2025).
43. Τα χρηματοοικονομικά αυτά μέσα / απαιτήσεις επιμετρώνται στην ονομαστική τους αξία (λογιστική αξία με 31/12/2025).
44. Οι τόκοι αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν καθίστανται δεδουλευμένοι.
45. Στον εν λόγω λογαριασμό εντάσσονται και οι έννομες, μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά του χρεώστη, στην περίπτωση κατάπτωσης χρηματοοικονομικής εγγύησης, οπότε η Οντότητα, ως εγγυήτρια, αναγνωρίζει απαίτηση και έσοδο από τον δανειολήπτη (πρωτοοφειλέτη) λόγω της κατάπτωσης της εγγύησης. Οι απαιτήσεις αυτές αναγνωρίζονται στο λογαριασμό [4.8.3.01 «Απαιτήσεις από μεταβιβάσεις»] και επιμετρώνται αρχικά στην ονομαστική τους αξία (λογιστική αξία με 31/12/2025).
46. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού **«Επενδύσεις σε ελεγχόμενες Οντότητες, συγγενείς και κοινοπραξίες»** εντάσσονται οι συμμετοχές σε άλλες Οντότητες οι οποίες διακρίνονται σε ελεγχόμενες και μη ελεγχόμενες. Μια Οντότητα θεωρείται ελεγχόμενη εάν η ελέγχουσα Οντότητα είτε έχει τη δυνατότητα να επηρεάσει τις οικονομικές και λειτουργικές αποφάσεις της ελεγχόμενης Οντότητας με σκοπό την απόκτηση οφελών, είτε παρέχει σημαντικούς πόρους, από τους οποίους εξαρτάται ουσιαστικά η επιχειρησιακή λειτουργία της λαμβάνουσας αυτούς Οντότητας (σημαντική οικονομική εξάρτηση).
47. Για να θεωρείται ότι μια Οντότητα ελέγχει μία άλλη Οντότητα, θα πρέπει η ελέγχουσα Οντότητα:
- να διαθέτει τη δυνατότητα να επηρεάσει τις οικονομικές και λειτουργικές αποφάσεις της Οντότητας με την άσκηση του δικαιώματος ψήφου ή την ικανότητα να διορίζει ή να απολύει τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή άλλων οργάνων λήψης αποφάσεων της Οντότητας,

- να διαθέτει το δικαίωμα να λαμβάνει οφέλη από τη συμμετοχή της στην Οντότητα, όπως τακτικά κέρδη, ενδιάμεσα μερίσματα ή μερίσματα στη λήξη της συμμετοχής,
- να διαθέτει τη δυνατότητα να επηρεάσει τη διαχείριση των περιουσιακών στοιχείων της Οντότητας, όπως η πώληση ή η αγορά, η χρήση πόρων, η αλλαγή των πολιτικών ή η προαγωγή ή η κατάργηση τμημάτων της Οντότητας,
- να παρέχει σημαντικούς πόρους ώστε οι επιχειρησιακές λειτουργίες της ελεγχόμενης Οντότητας, κατά το μεγαλύτερο ποσοστό τους, να υποστηρίζονται από πόρους που παρέχει η ελέγχουσα Οντότητα.

Επιπλέον, προβλέπεται ότι, εάν η δημόσια Οντότητα κατέχει συμμετοχή σε άλλη Οντότητα και η Οντότητα αυτή έχει σχέσεις με άλλες Οντότητες (έμμεση συμμετοχή), τότε η δημόσια Οντότητα πρέπει να εξετάζει τις συνολικές σχέσεις με όλες τις σχετικές Οντότητες για να αποφασίσει εάν η συμμετοχή της στην πρώτη Οντότητα είναι ελεγχόμενη.

48. Στην κατηγορία «**Επενδύσεις σε ελεγχόμενες Οντότητες, συγγενείς και κοινοπραξίες**» περιλαμβάνονται οι εξής λογαριασμοί:

- 4.5.1.01 Εισηγμένες μετοχές θυγατρικών
- 4.5.1.02 Εισηγμένες μετοχές συγγενών
- 4.5.1.03 Εισηγμένες μετοχές κοινοπραξιών
- 4.5.2.01 Μη εισηγμένες μετοχές θυγατρικών
- 4.5.2.02 Μη εισηγμένες μετοχές συγγενών
- 4.5.2.03 Μη εισηγμένες μετοχές κοινοπραξιών
- 4.5.3.01 Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι θυγατρικών
- 4.5.3.02 Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι συγγενών
- 4.5.3.03 Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι κοινοπραξιών

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:

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.

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.

52. Στην κατηγορία «**Λοιπά μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία**» εντάσσονται οι εξής κατηγορίες:

- 4.3.2.01 Μακροπρόθεσμοι τίτλοι έκδοσης Ελληνικού Δημοσίου
- 4.3.2.02 Μακροπρόθεσμοι τίτλοι έκδοσης δημόσιων επιχειρήσεων
- 4.3.2.09 Λοιποί μακροπρόθεσμοι τίτλοι
- 4.5.1.09 Λοιπές εισηγμένες μετοχές
- 4.5.2.09 Λοιπές μη εισηγμένες μετοχές
- 4.5.3.09 Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι
- 4.5.4.01 Τίτλοι επενδυτικών κεφαλαίων

53. Τα «**Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία**» επιμετρώνται στην ονομαστική τους αξία (λογιστική αξία με 31/12/2025).

Πάγια περιουσιακά στοιχεία

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 βάσει 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)].

Υποδομές

56. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού «**Υποδομές**» εντάσσονται οι υποδομές που κατέχει η Οντότητα κατά την ημερομηνία αναφοράς (31/12/2025). Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Υποδομές	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	3.1.1.06, 3.1.1.09, 3.1.5.01.02, 3.1.5.01.04
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	11.01, 11.02, 11.08, 11.09, 11.15, 11.16, 11.22, 11.23, 11.99.01, 11.99.02, 11.99.08, 11.99.09, 11.99.15, 11.99.16, 11.99.22, 11.99.23, 16.14 & 16.99.14 (κατά το μέρος που αφορούν έξοδα κτήσεως υποδομών) μείον μέρος 44.10
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	11.01, 11.02, 11.08, 11.09, 11.15, 11.16, 11.22, 11.23, 11.99.01, 11.99.02, 11.99.08, 11.99.09, 11.99.15, 11.99.16, 11.99.22, 11.99.23 , 16.14 & 16.99.14 (κατά το μέρος που αφορούν έξοδα κτήσεως υποδομών), 17 ³ (εκτός 17.00 & 17.99.00) μείον μέρος 44.10
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	11.01, 11.02, 11.08, 11.09, 11.15, 11.16, 11.22, 11.23, 11.99.01, 11.99.02, 11.99.08, 11.99.09, 11.99.15, 11.99.16, 11.99.22, 11.99.23, 16.14 & 16.99.14 (κατά το μέρος που αφορούν έξοδα κτήσεως υποδομών) μείον μέρος 44.10
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	11.02, 11.09, 11.16, 11.23, 11.99.02, 11.99.09, 11.99.16, 11.99.23, 16.14 & 16.99.14 (κατά το μέρος που αφορούν έξοδα κτήσεως υποδομών), μείον μέρος 44.90

³ υπό την προϋπόθεση ότι τα υπό εξέταση στοιχεία πληρούν τον προαναφερθέντα ορισμό των υποδομών

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.

58. Οι Υποδομές για τις οποίες δεν υπάρχουν πλήρη αξιακά στοιχεία επιμέτρησής τους, δύνανται να επιμετρηθούν στην αξία των βελτιώσεων που έχουν συντελεστεί επί αυτών.

59. Συνιστάται, ειδικά για τις υφιστάμενες υποδομές, ο τρόπος υπολογισμού των αποσβέσεών τους να παραμένει ο ίδιος με αυτόν που προέβλεπαν τα ΚΛΣ, για πρακτικούς λόγους, δηλαδή δωδεκαετής (12ετής) ωφέλιμη ζωή και συντελεστής απόσβεσης 8,33%. Σε κάθε περίπτωση, αν η Οντότητα θεωρήσει ότι η δωδεκαετής (12ετής) ωφέλιμη ζωή δεν είναι δέουσα, δύναται να ορίσει διαφορετική ασκώντας τεκμηριωμένη επαγγελματική κρίση.

60. Σύμφωνα με την οικεία Λογιστική Πολιτική, οι παραχωρηθείσες Υποδομές, όπως και τα υπόλοιπα παραχωρηθέντα Πάγια, απογράφονται και επιμετρώνται από την Οντότητα – Παραχωρητή, εφόσον αυτό προκύπτει τεκμηριωμένα από σχετικές συμβάσεις παραχώρησης.

Εξοπλισμός

61. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού «Εξοπλισμός» εντάσσονται τα πάγια που πληρούν τον συναφή ορισμό 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:

Εξοπλισμός	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	3.1.2
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	12, 13, 14, μείον μέρος 44.10
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	12, 13, 14, μείον μέρος 44.10
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	12, 13, 14, μείον μέρος 44.10
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	12, 13, 14, μείον μέρος 44.90

Ακίνητα

62. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού «Ακίνητα» εντάσσονται τα ακίνητα που κατείχε η Οντότητα την 31/12/2025. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Ακίνητα	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	3.1.1.01, 3.1.1.02, 3.1.1.03, 3.1.1.04, 3.1.1.05, 3.1.5.01 (εκτός 3.1.5.01.02 & 3.1.5.01.04)
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	10.00, 10.10, 11.00, 11.03, 11.07, 11.10, 11.14, 11.17, 11.21, 11.24, 11.99.00, 11.99.03, 11.99.07, 11.99.10, 11.99.14, 11.99.17, 11.99.21, 11.99.24, 15.00, 16.14 & 16.99.14 (κατά το μέρος που αφορούν έξοδα κτήσεως ακινήτων) μείον μέρος 44.10
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	10.00, 10.10, 11.00, 11.03, 11.07, 11.10, 11.14, 11.17, 11.21, 11.24, 11.99.00, 11.99.03, 11.99.07, 11.99.10, 11.99.14, 11.99.17, 11.99.21, 11.99.24, 15.10, 16.14 & 16.99.14 (κατά το μέρος που αφορούν έξοδα κτήσεως ακινήτων), 17.00, 17.99.00 μείον μέρος 44.10
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	10.00, 10.10, 11.00, 11.03, 11.07, 11.10, 11.14, 11.17, 11.21, 11.24, 11.99.00, 11.99.03, 11.99.07, 11.99.10, 11.99.14, 11.99.17, 11.99.21, 11.99.24, 15.10, 16.14 & 16.99.14 (κατά το μέρος που αφορούν έξοδα κτήσεως ακινήτων) μείον μέρος 44.10
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	10.00, 10.10, 11.00, 11.03, 11.07, 11.10, 11.14, 11.17, 11.21, 11.24, 11.99.00, 11.99.03, 11.99.07, 11.99.10, 11.99.14, 11.99.17, 11.99.21, 11.99.24, 16.14 & 16.99.14 (κατά το μέρος που αφορά έξοδα κτήσεως ακινήτων), μείον μέρος 44.90

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 ΙΙ της παρούσης.
66. Ειδικότερα, τα επενδυτικά ακίνητα παρουσιάζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης διακριτά ως «επενδυτικά ακίνητα».

Πάγια υπό Κατασκευή

67. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού «**Πάγια υπό Κατασκευή**» εντάσσονται τα ενσώματα και άυλα πάγια στοιχεία της Οντότητας, τα οποία βρίσκονται σε διαδικασία κατασκευής και δεν έχουν ακόμη ολοκληρωθεί ή παραδοθεί προς χρήση και, επομένως δεν είχαν καταστεί πλήρως λειτουργικά ή έτοιμα προς χρήση κατά την ημερομηνία αναφοράς (31/12/2025). Το κύριο χαρακτηριστικό των παγίων υπό κατασκευή είναι ότι δεν υπόκεινται σε απόσβεση μέχρι να ολοκληρωθεί η κατασκευή τους και να τεθούν στη θέση και την κατάσταση που απαιτείται για τη λειτουργία που η Διοίκηση της Οντότητας έχει προσδιορίσει. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Πάγια υπό Κατασκευή	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	3.1.7
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	15.01, 15.02, 15.03, 15.04, 15.12, 32.00
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	15.11, 15.12, 15.13, 15.14, 15.17, 15.19, 32.00
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	15.11, 15.12, 15.13, 15.14, 32.00
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	15.01, 15.02, 15.04, 32.00

68. Στον εν λόγω λογαριασμό θα πρέπει, εφεξής οι Οντότητες της ΓΚ οι οποίες ενεργούν ως φορείς διαχείρισης έργων για την ΚΔ ή για άλλες Οντότητες της ΓΚ, να εντάσσουν τα έργα τους ως πάγια υπό κατασκευή, τα οποία, στη συνέχεια, εφόσον ολοκληρωθούν, θα τα μεταβιβάζουν στην Οντότητα για την οποία προορίζονται, κάνοντας τις προβλεπόμενες λογιστικές εγγραφές.

Άυλα Στοιχεία

69. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού «**Άυλα Στοιχεία**» εντάσσονται τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία που κατείχε η Οντότητα την 31/12/2025. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Άυλα Στοιχεία	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	3.1.4, 3.1.5.09
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	16.01, 16.02, 16.03, 16.04, 16.05, 16.11, 16.99.11, 16.17.00, 16.99.01, 16.99.02, 16.99.03, 16.99.04, 16.99.05, 16.99.17 (μόνον εφόσον πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης άυλου παγίου περιουσιακού στοιχείου σύμφωνα με το ΛΠΓΚ)
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	16.01, 16.02, 16.03, 16.04, 16.05, 16.11, 16.99.11, 16.17.00, 16.99.01, 16.99.02, 16.99.03, 16.99.04, 16.99.05, 16.99.17 (μόνον εφόσον

	πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης άυλου παγίου περιουσιακού στοιχείου σύμφωνα με το ΛΠΓΚ)
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	16.01, 16.04, 16.05, 16.17.00, 16.99.01, 16.99.04, 16.99.05, 16.99.17 (μόνον εφόσον πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης άυλου παγίου περιουσιακού στοιχείου σύμφωνα με το ΛΠΓΚ)
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	16.05, 16.99.05 (μόνον εφόσον πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης άυλου παγίου περιουσιακού στοιχείου σύμφωνα με το ΛΠΓΚ)

Λοιπά Στοιχεία

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:

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)

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

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.

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

- Να επικαιροποιήσουν τον κατάλογο των παγίων που είναι καταχωρημένα σε αυτό και, αφενός, να αφαιρέσουν από αυτό όσα πάγια δεν πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης, σύμφωνα με το ΛΠΓΚ, (π.χ. κονδύλια λογ. 16 των ΚΛΣ), και, αφετέρου, να προσθέσουν όσα πάγια οφείλουν να απογραφούν σύμφωνα με το ΛΠΓΚ.
- Να επιβεβαιώσουν την ακρίβεια των στοιχείων που αφορούν στην αξία των καταχωρηθέντων παγίων και να διορθώσουν οποιεσδήποτε ανακρίβειες.
- Να προβούν σε επιμέτρηση των νεοεμφανισθέντων παγίων τους σύμφωνα με τα ανωτέρω.
- Όσον αφορά στις αποσβέσεις των παγίων, αυτές θα πρέπει, εφεξής, να διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης και με βάση τα έτη ωφέλιμης ζωής των παγίων, δεδομένου ότι οι αποσβέσεις, σύμφωνα με το ΛΠΓΚ, αποτελούν τη συστηματική μείωση της αξίας του παγίου. Επομένως, οι Οντότητες που είχαν προσαρμόσει το ρυθμό απόσβεσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων τους σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές, θα πρέπει να προβούν σε αναθεώρηση αυτών, πέραν των εξαιρέσεων εκείνων για τις οποίες δύναται να διατηρηθεί εύλογα ο ρυθμός απόσβεσης που προβλεπόταν στα ΚΛΣ (π.χ. Υποδομές).
- Να συμπεριλάβουν στο Μητρώο Παγίων και όσα πάγια μισθώνουν βάσει χρηματοδοτικής μίσθωσης, δεδομένου ότι, σύμφωνα με το ΛΠΓΚ, η μισθώτρια Οντότητα θα πρέπει να εμφανίζει τα πάγια αυτά ως δικά της περιουσιακά στοιχεία και να τα αποτιμά στη προεξοφλημένη αξία των υπολειπόμενων μισθωμάτων της μίσθωσης, αφαιρουμένων των σωρευμένων αποσβέσεων που αντιστοιχούν στο διάστημα που το πάγιο έχει χρησιμοποιηθεί από την Οντότητα βάσει της ωφέλιμης ζωής του (αν δεν έχει αναγνωριστεί πάγιο μέχρι 31/12/2025).
- Όσον αφορά στα **λοιπά πάγια**, θα πρέπει η επιμέτρηση και απογραφή τους να γίνει σύμφωνα με ό,τι προβλέπεται ανωτέρω. Περαιτέρω, θα πρέπει να διενεργηθεί έλεγχος για

την ύπαρξη τυχόν σημαντικών απομειώσεων και να γίνει αναθεώρηση των σωρευμένων αποσβέσεων βάσει της ωφέλιμης ζωής των παγίων και όχι βάσει των φορολογικών συντελεστών. Βάσει, δε, της ωφέλιμης ζωής αυτών, θα πρέπει εφεξής να διενεργούνται και οι αποσβέσεις επ' αυτών.

- Όσον αφορά στα **άυλα περιουσιακά στοιχεία**, θα πρέπει η επιμέτρηση και απογραφή τους να γίνει σύμφωνα με ό,τι προβλέπεται ανωτέρω. Περαιτέρω, θα πρέπει να διενεργηθεί έλεγχος για την ύπαρξη τυχόν σημαντικών απομειώσεων και να γίνει αναθεώρηση των σωρευμένων αποσβέσεων βάσει της ωφέλιμης ζωής των παγίων και όχι βάσει των φορολογικών συντελεστών. Βάσει, δε, της ωφέλιμης ζωής αυτών, θα πρέπει εφεξής να διενεργούνται οι αποσβέσεις επ' αυτών.
- 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». 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.

- Όσον αφορά στις ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση των ΚΛΣ, θα πρέπει οι Οντότητες να εξετάσουν εάν αφορούν πάγια στοιχεία και, εφόσον αυτά έχουν ολοκληρωθεί, είτε να αναταξινομηθούν στους λογαριασμούς των παγίων του ΛΠΓΚ, είτε να παραμείνουν στην αντίστοιχη κατηγορία των «Παγίων υπό κατασκευή [3.1.7.01]» του ΛΠΓΚ είτε να απομειωθούν, εν όλω ή εν μέρει, εφόσον διαπιστωθεί, τελικά, ότι επρόκειτο για δαπάνες.
- Εξυπακούεται ότι τα στοιχεία του Μητρώου Παγίων θα πρέπει να συμφωνούν με τα στοιχεία των δηλωθέντων στο Κτηματολόγιο ακινήτων, καθώς και με αυτά του υποβληθέντος από την Οντότητα Εντύπου Ε9. Για τα ακίνητα τα στοιχεία των οποίων δεν συμφωνούν με τα στοιχεία των δηλωθέντων στο Κτηματολόγιο ακινήτων, ή με αυτά του υποβληθέντος από την Οντότητα Εντύπου Ε9, η Οντότητα οφείλει να παράσχει επαρκή τεκμηρίωση ως προς το ιδιοκτησιακό καθεστώς αυτών.

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

- Να επικαιροποιήσουν το Μητρώο Μισθώσεων τους προκειμένου να διασαφηνίσουν ποιες από τις υπάρχουσες συμβάσεις είναι όντως χρηματοδοτικές και ποιες είναι λειτουργικές, προκειμένου να γίνουν οι σχετικές προσαρμογές.
- Εφόσον πρόκειται για χρηματοδοτικές μισθώσεις παγίων, να προβούν σε αναγνώριση των ακινήτων αυτών και επιμέτρηση αυτών σύμφωνα με την αξία χρήσης αυτών, δηλαδή την παρούσα αξία των υπολειπόμενων καταβαλλόμενων μισθωμάτων. Το προεξοφλητικό επιτόκιο για τον υπολογισμό της παρούσας αξίας των υπολειπόμενων μισθωμάτων, είναι το επιτόκιο που αναφέρεται στη σύμβαση μίσθωσης κατά την έναρξη της μισθωτικής περιόδου. Ελλείψει ή αδυναμίας ανάκτησης της πληροφορίας του προεξοφλητικού επιτοκίου, ως τέτοιο θεωρείται αυτό του Ελληνικού δεκαετούς ομολόγου.

74. Για τις περιπτώσεις εκείνες των φορέων που ήδη τηρούσαν Μητρώο Παραχωρήσεων, θα πρέπει οι Οντότητες να επικαιροποιήσουν το μητρώο τους βάσει των συμβάσεων παραχώρησης που βρίσκονται σε ισχύ και να βεβαιωθούν ότι οι παραχωρησιούχοι δεν θα εμφανίσουν τα κατά χρήση παραχωρηθέντα πάγια ως δικά τους.

Ε3. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ – ΒΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ 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.

Πληρωτέες υποχρεώσεις

76. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού «Πληρωτέες υποχρεώσεις» εντάσσονται οι υφιστάμενες πληρωτέες υποχρεώσεις της Οντότητας κατά την ημερομηνία αναφοράς (31/12/2025). Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Πληρωτέες υποχρεώσεις	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	5.8 (εκτός 5.8.1)
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	50 (εκτός 50.10), 51, 53.08, 53.90, 53.98, 53.99, 56.01
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	50 (εκτός 50.10), 51, 53.08, 53.90, 53.98, 53.99, 56.01
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	50 (εκτός 50.10), 51, 53.08, 53.90, 53.98, 53.99, 56.01
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	50 (εκτός 50.05), 53.08, 53.90, 53.98, 53.99, 56.01

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.

Βραχυπρόθεσμα δάνεια

78. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού «**Βραχυπρόθεσμα δάνεια**» εντάσσονται οι υφιστάμενες βραχυπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Οντότητας κατά την ημερομηνία αναφοράς (31/12/2025). Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Βραχυπρόθεσμα δάνεια	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	5.3.1, 5.3.3 (βραχυπρόθεσμο μέρος), 5.4.1
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	52, 53.17, 53.18
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	52, 53.17, 53.18
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	52, 53.17, 53.18
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	52, 53.17, 53.18

79. Οι υποχρεώσεις του λογαριασμού αυτού επιμετρώνται στην ονομαστική τους αξία (λογιστική αξία με 31/12/2025). Τα κόστη συναλλαγής κατά την αρχική αναγνώριση μειώνουν το ύψος της υποχρέωσης. Οι τόκοι αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν καθίστανται δεδουλευμένοι.

Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων

80. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού «**Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων**» εντάσσεται το βραχυπρόθεσμο μέρος των μακροπροθέσμων δανείων, το οποίο είναι απαιτητό και, επομένως, πληρωτέο εντός της επόμενης περιόδου αναφοράς. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	5.1, 5.2, 5.7, 5.9 (βραχυπρόθεσμο μέρος αυτών)
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	45.00, 45.04, 45.09, 45.10, 45.11, 45.12, 45.13 (βραχυπρόθεσμο μέρος αυτών)
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	45.00, 45.04, 45.09, 45.10, 45.11, 45.12, 45.13, 45.14, 45.15 (βραχυπρόθεσμο μέρος αυτών)
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	45.00, 45.04, 45.09, 45.10, 45.11, 45.12, 45.13 (βραχυπρόθεσμο μέρος αυτών)
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	45.10, 45.11, 45.12, 45.13 (βραχυπρόθεσμο μέρος αυτών)

81. Η αναγνώριση και επιμέτρηση του υφιστάμενου κατά την 31/12/2025 Βραχυπρόθεσμου μέρους Μακροπρόθεσμων δανείων γίνεται, στην ονομαστική τους αξία (λογιστική αξία με 31/12/2025).

Άλλες υποχρεώσεις

82. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού «**Άλλες υποχρεώσεις**» εντάσσονται οι υφιστάμενες βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις οι οποίες δεν εμπίπτουν στις ανωτέρω κατηγορίες των πληρωτέων

υποχρεώσεων, των βραχυπρόθεσμων δανείων και των παροχών σε εργαζόμενους της Οντότητας και τις οποίες κατέχει η Οντότητα κατά την ημερομηνία αναφοράς (31/12/2025). Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Άλλες υποχρεώσεις	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	5.7 (βραχυπρόθεσμο μέρος), 5.9 (βραχυπρόθεσμο μέρος)
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	53.06, 53.07, 53.09, 53.19, 53.20, 54, 55, 56.00, 30.15
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	53.06, 53.07, 53.09, 53.19, 53.20, 54, 55, 56.00, 30.15
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	53.06, 53.07, 53.09, 53.19, 53.20, 54, 55, 56.00
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	53.06, 53.07, 53.09, 53.19, 53.20, 54, 55, 56.00, 57

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.
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

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:
- 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.
 - 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.

Βραχυπρόθεσμες προβλέψεις

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

91. Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται στα ποσά που προκύπτουν με βάση την βέλτιστη εκτίμηση. Οι προβλέψεις καταγράφονται όταν:

- Υφίσταται μια παρούσα υποχρέωση λόγω παρελθόντων γεγονότων.
- Είναι πιθανή η εκροή πόρων για την τακτοποίησή της.
- Το ποσό υποχρέωσης μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

92. Το ποσό που αναγνωρίζεται, επομένως, ως πρόβλεψη είναι η βέλτιστη εκτίμηση της δαπάνης που απαιτείται για να διακανονιστεί η παρούσα δέσμευση κατά την ημερομηνία αναφοράς. Λαμβάνοντας υπόψη την εκτίμηση της νομικής υπηρεσίας, τεχνικών ή ανεξαρτήτων εμπειρογνομόνων, και κατόπιν εισήγησης της δομής λογιστικής, η Διοίκηση της Οντότητας αποφασίζει αν θα εγκρίνει τη σχετική εισήγηση.

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.

94. Τα ποσά των βραχυπρόθεσμων προβλέψεων επιμετρώνται, στην ονομαστική τους αξία (λογιστική αξία με 31/12/2025). Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις γνωστοποιούνται αλλά δεν αναγνωρίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.
95. Προβλέψεις θα πρέπει να αναγνωρίσει η Οντότητα και εφόσον έχει προσχωρήσει σε μία επαχθή σύμβαση, και, επομένως, η παρούσα της δέσμευση θα πρέπει βάσει της σύμβασης (αφαιρουμένων των ανακτήσιμων ποσών) να αναγνωριστεί και να επιμετρηθεί ως πρόβλεψη.
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.

Παροχές σε εργαζομένους

98. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού «Παροχές σε εργαζομένους» εντάσσονται οι υφιστάμενες υποχρεώσεις της Οντότητας στους εργαζομένους της από δουλευμένες αποδοχές (σε χρήμα ή σε είδος) κατά την ημερομηνία αναφοράς (31/12/2025). Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Παροχές σε εργαζομένους	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	5.8.1
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	53.00, 53.03
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	53.00, 53.03
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	53.00, 53.03
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	53.00, 53.03

99. Οι παροχές σε εργαζομένους αναγνωρίζονται και επιμετρώνται όταν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την επόμενη καταβολή. Οι δεδουλευμένες υποχρεώσεις, για τις οποίες δεν υπάρχει υποχρέωση άμεσης καταβολής (π.χ. πρόγραμμα καθορισμένων παροχών) μπορούν να μην αναγνωρίζονται, εφόσον οι αναγκαίοι υπολογισμοί (π.χ. αναλογιστικές μελέτες) δεν είναι ακόμη διαθέσιμοι ή αξιόπιστοι.

Ε4. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ – ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις είναι οι υποχρεώσεις που δεν εντάσσονται στις βραχυπρόθεσμες, βάσει του σχετικού ορισμού. Στην κατηγορία των λογαριασμών του Ισολογισμού «**Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις**» εντάσσονται, επομένως, οι οικονομικές υποχρεώσεις οι οποίες πρέπει να καλυφθούν σε μεγαλύτερο του έτους χρονικό διάστημα.

Μακροπρόθεσμα Δάνεια

100. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού «**Μακροπρόθεσμα δάνεια**» εντάσσονται οι υφιστάμενες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Οντότητας κατά την ημερομηνία αναφοράς (31/12/2025). Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Μακροπρόθεσμα δάνεια	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	5.1, 5.2, 5.7 (μακροπρόθεσμο μέρος), 5.9 (μακροπρόθεσμο μέρος)
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	45.00, 45.04, 45.09, 45.10, 45.11, 45.12, 45.13
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	45.00, 45.04, 45.09, 45.10, 45.11, 45.12, 45.13, 45.14, 45.15
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	45.00, 45.04, 45.09, 45.10, 45.11, 45.12, 45.13
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	45.10, 45.11, 45.12, 45.13

101. Η αναγνώριση και επιμέτρηση των υφιστάμενων κατά την 31/12/2025 Μακροπρόθεσμων δανείων γίνεται, αρχικά, στην ονομαστική τους αξία (λογιστική αξία με 31/12/2025).

Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

102. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού «**Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**» εντάσσονται οι κατά την ημερομηνία αναφοράς (31/12/2025) υφιστάμενες ληφθείσες προκαταβολές και οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμπίπτουν στην ανωτέρω κατηγορία των μακροπρόθεσμων δανείων της Οντότητας. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	5.1, 5.2, 5.7 (μακροπρόθεσμο μέρος), 5.9 (μακροπρόθεσμο μέρος)
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	45.22, 45.23, 45.98, 45.99
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	45.22, 45.23, 45.98, 45.99
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	45.22, 45.23, 45.98, 45.99
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	45.22, 45.23, 45.98, 45.99

Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις

103. Στο λογαριασμό του Ισολογισμού «**Μακροπρόθεσμες 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 μέλλον και πάντως πέραν των επόμενων 12 μηνών 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

104. Οι προβλέψεις, καταγράφονται όταν:

- Υφίσταται μια παρούσα υποχρέωση λόγω παρελθόντων γεγονότων.
- Είναι πιθανή η εκροή πόρων για την τακτοποίησή της υποχρέωσης.
- Το ποσό της υποχρέωσης μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

105. Το ποσό που αναγνωρίζεται, επομένως, ως πρόβλεψη είναι η βέλτιστη εκτίμηση της δαπάνης που απαιτείται για να διακανονιστεί η παρούσα δέσμευση κατά την ημερομηνία αναφοράς. Λαμβάνοντας υπόψη την εκτίμηση της νομικής υπηρεσίας, τεχνικών ή ανεξαρτήτων εμπειρογνομόνων, και κατόπιν εισήγησης της δομής λογιστικής, η διοίκηση της Οντότητας αποφασίζει αν θα εγκρίνει τη σχετική εισήγηση.

106. Η Οντότητα αναγνωρίζει μακροπρόθεσμες προβλέψεις για συναλλαγές, γεγονότα ή άλλες συνθήκες, που προκύπτουν ή προέκυψαν πριν την ημερομηνία έναρξης της περιόδου αναφοράς. Οι προβλέψεις για υποχρεώσεις που αφορούν την περίοδο αναφοράς βαρύνουν τα αποτελέσματα. Αντιθέτως, οι προβλέψεις που προκύπτουν από απογραφή και, ενώ θα έπρεπε, δεν έχουν αναγνωρισθεί, καταχωρούνται, για τις ανάγκες της αρχικής αυτής απογραφής, στο

Κεφάλαιο. Πρόκειται δηλαδή για προβλέψεις, ο 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 έχει 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 επίσης συμπεριλαμβάνεται στο κόστος κτήσης ή στην τρέχουσα λογιστική αξία του.

107. Τα ποσά των μακροπρόθεσμων προβλέψεων επιμετρώνται κατά την αρχική αναγνώριση, στην παρούσα αξία των μελλοντικών χρηματοροών, που εκτιμάται ότι θα απαιτηθούν για τον διακανονισμό της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις γνωστοποιούνται αλλά δεν αναγνωρίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.
108. Προβλέψεις θα πρέπει να αναγνωρίσει η Οντότητα και εφόσον έχει προσχωρήσει σε μία επαχθή σύμβαση, και, επομένως, η παρούσα της δέσμευση θα πρέπει βάσει της σύμβασης (αφαιρουμένων των ανακτήσιμων ποσών) να αναγνωριστεί και να επιμετρηθεί ως πρόβλεψη.
109. Η αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών εγγυήσεων γίνεται, επίσης, με τη μορφή προβλέψεων. Τα ποσά των καταπιπτουσών εγγυήσεων αναγνωρίζονται ως προβλέψεις όταν υπάρχει σφοδρή πιθανότητα μελλοντικής εκροής πόρων και οι πόροι αυτοί δύνανται να επιμετρηθούν αξιόπιστα. Τα εν λόγω ποσά επιμετρώνται στην παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών εκροών. Ελλείψει καθορισμένου επιτοκίου προεξόφλησης, λαμβάνεται αυτό του ελληνικού δεκαετούς ομολόγου.
110. Σε περίπτωση που ο εγγυητής απορρίψει το αίτημα για κατάπτωση της εγγύησης και ο πιστωτής αμφισβητήσει με έννομα μέσα την απόρριψη, η εγγυήτρια Οντότητα καταχωρεί τη διεκδίκηση στο οικείο Μητρώο Εγγυήσεων και αναγνωρίζει αντίστοιχα πρόβλεψη στο ύψος της παρούσας αναμενόμενης καθαρής αξίας του τελικού διακανονισμού.
111. Ως εκ τούτου, οι Οντότητες θα πρέπει να προβούν στη σύνταξη:
- **Μητρώου Εγγυήσεων:** Στο Μητρώο Εγγυήσεων, η Οντότητα οφείλει να απογράψει, επιμετρήσει και να κατηγοριοποιήσει, όπως περιγράφεται ανωτέρω, όλες τις χρηματοοικονομικές εγγυήσεις που έχουν παρασχεθεί και βρίσκονται ακόμη σε ισχύ, ανεξάρτητα από το αν τελούν σε διαδικασία κατάπτωσης ή όχι.
 - **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 κ.α.) για τους οποίους θα πρέπει να αναγνωρίζονται οι αναλογούσες προβλέψεις.

- Όσον αφορά στις προβλέψεις, αυτές θα πρέπει, περαιτέρω, να διαχωριστούν 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.

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

- να προβούν σε επικαιροποίηση του μητρώου τους, προκειμένου να ελέγξουν ποιες εγγυήσεις είναι ακόμα σε ισχύ και ποιες όχι, και να διενεργήσουν τις απαραίτητες προσαρμογές,
- να κατηγοριοποιήσουν όλες τις χρηματοοικονομικές εγγυήσεις που έχουν παρασχεθεί και βρίσκονται ακόμη σε ισχύ αναλόγως με το αν τελούν σε διαδικασία κατάπτωσης ή όχι,
- να επιμετρήσουν βάσει των ανωτέρω τις εκκρεμείς εγγυήσεις και να τις απογράψουν στο Μητρώο Προβλέψεων και Ενδεχόμενων Υποχρεώσεων.

Ε5. ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ/ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ

113. Ως «Καθαρή Θέση/Καθαρά Περιουσιακά Στοιχεία» ορίζεται το υπολειμματικό συμφέρον επί των περιουσιακών στοιχείων μιας Οντότητας, μετά την αφαίρεση όλων των υποχρεώσεων (περιλαμβανομένων των προβλέψεων). Η Καθαρή Θέση αναλύεται, σύμφωνα με το ΛΠΓΚ στο Κεφάλαιο Εισφερθέν από Άλλες Οντότητες, το Σωρευμένο Πλεόνασμα ή Έλλειμμα και τη Μη Ελέγχουσα Συμμετοχή (δικαιώματα μειοψηφίας) και αποτυπώνει, επί της ουσίας, την οικονομική κατάσταση μιας δημόσιας Οντότητας. Ο προσδιορισμός της Καθαρής Θέσης δεν είναι απλά η διαφορά μεταξύ Ενεργητικού / Υποχρεώσεων αλλά ένα μέγεθος το οποίο έχει προέλθει και από ποσά τα οποία έχουν αναγνωριστεί απευθείας στην Καθαρή Θέση κατά την αναγνώριση επιμέρους περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Οι λογαριασμοί Καθαρής Θέσης χρησιμοποιούνται για να εκφράσουν την Καθαρή Περιουσία μιας δημόσιας Οντότητας.

Κεφάλαιο

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.

Σωρευμένο Πλεόνασμα / Έλλειμμα

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.
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.**

ΣΤ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΔΟΣΗΣ (ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ)

ΣΤ1. ΕΣΟΔΑ

Φόροι

118. Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης «**Φόροι**» εντάσσονται τα δεδουλευμένα έσοδα από φόρους της Οντότητας για τις διαχειριστικές περιόδους που ξεκινούν από 01/01/2026. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Φόροι	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	1.1
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	72.00, 72.01, 72.02 (μέρος καθώς ό,τι αφορά πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών ταξινομείται στη γραμμή «Πωλήσεις»), 72.03 (εκτός 72.03.10, 72.03.12, 72.03.13, 72.03.16), 72.30, 72.31
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	72.00, 72.01, 72.05, 72.99, 73.01, 73.20 (εκτός 73.20.31, 73.20.34, 73.20.61, 73.20.63, 73.20.64), 73.60.15

Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	Δεν συμπληρώνεται
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	72 (εκτός από τα έσοδα από ανακατανομές ασφαλιστικών εισφορών μεταξύ ΟΚΑ τα οποία ταξινομούνται στην κατηγορία «Έσοδα από μεταβιβάσεις»)

Κοινωνικές εισφορές

119. Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης «**Κοινωνικές εισφορές**» εντάσσονται τα δεδουλευμένα έσοδα από εισφορές κοινωνικής ασφάλισης (ασφαλιστικές εισφορές) για τις διαχειριστικές περιόδους που ξεκινούν από 01/01/2026. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Κοινωνικές εισφορές	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	1.2
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	Συμπληρώνεται μόνο από Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης, οι οποίοι τηρούν το ΠΔ 205/1998, μέσω των λογαριασμών κοινωνικών εισφορών που έχουν αναπτύξει
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	Δεν συμπληρώνεται
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	Δεν συμπληρώνεται
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	70.00, 70.01

Μεταβιβάσεις

120. Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης «**Έσοδα από μεταβιβάσεις**» εντάσσονται τα δεδουλευμένα έσοδα από μεταβιβάσεις της Οντότητας για τις διαχειριστικές περιόδους που ξεκινούν από 01/01/2026. Οι μεταβιβάσεις είναι έσοδα από συναλλαγή κατά την οποία μια Οντότητα λαμβάνει αγαθά, υπηρεσίες, ή περιουσιακά στοιχεία από άλλη Οντότητα χωρίς να δίδει σε αυτήν αγαθά, υπηρεσίες ή περιουσιακά στοιχεία ως άμεσο αντάλλαγμα. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Έσοδα από μεταβιβάσεις	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	1.3
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	74, 75.10, 75.31, 81.01.02, 81.03.07
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	72.12.18, 73.60 (εκτός 73.60.02, 73.60.03, 73.60.11, 73.60.12, 73.60.13, 73.60.14, 73.60.15, 73.60.16, 73.60.23), 74, 75.10, 81.01.02
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	73.80, 74, 75.10, 81.01.02, 81.03.07
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	70.02, 72 (μέρος που αφορά έσοδα από ανακατανομές ασφαλιστικών εισφορών μεταξύ ΟΚΑ), 74, 81.01.02, 81.03.07

121. Στον εν λόγω λογαριασμό εντάσσεται και η μισθοδοσία των μονίμων υπαλλήλων των Πανεπιστημίων και των Νοσοκομείων που πληρώνεται απευθείας από την ΚΔ και ισοδυναμεί με τεκμαρτή επιχορήγηση, όπως και οι επιχορηγήσεις σε φάρμακα και φαρμακευτικό υλικό που λαμβάνουν τα Νοσοκομεία (Οντότητες ΓΚ) απευθείας από την ΕΚΑΠΥ, καθώς ισοδυναμούν με επιχορήγηση σε είδος. Ομοίως, στον εν λόγω λογαριασμό εντάσσονται και τα πάσης φύσεως πάγια που αγοράζουν με ιδίους πόρους και παραχωρούν δωρεάν οι Περιφερειακές Υπηρεσίες του Υπουργείου Παιδείας στις σχολικές μονάδες, οι οποίες ανήκουν στους ΟΤΑ.
122. Κατ' αντιστοιχία, οι πάσης φύσεως παροχές σε είδος και χορηγίες που εκτελούνται από την ΚΔ προς τη ΓΚ θα πρέπει να εντάσσονται στον εν λόγω λογαριασμό και να αποτυπώνονται, εφεξής, και λογιστικά. Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές που θα πρέπει να γίνουν, τόσο από την πλευρά της ΚΔ όσο και από την πλευρά των Οντοτήτων που λαμβάνουν τις προαναφερόμενες επιχορηγήσεις, παρατίθενται ενδεικτικά στο Παράρτημα ΙΙ της παρούσης.
123. Στον ίδιο λογαριασμό εντάσσονται, πλέον, σύμφωνα με το ΛΠΓΚ, και τα έσοδα από επιχορηγήσεις επενδύσεων του ΠΔΕ, εφόσον οι επιχορηγήσεις αυτές παρέχονται στις Οντότητες, κατά την περίοδο αναφοράς, δίχως όρους. Σε αντίθεση με τα ΚΛΣ, όπου οι επιχορηγήσεις που αφορούσαν σε άνευ όρων αποκτήσεις περιουσιακών στοιχείων εμφανίζονταν στα βιβλία της επιχορηγούμενης Οντότητας σε λογαριασμό Καθαρής Θέσης (υπολογαριασμός 41 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» ΠΔ 80/1997, υπολογαριασμός 43 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» ΠΔ 205/1998, ΠΔ 315/1999, ΠΔ 146/2003), οι άνευ όρων επιχορηγήσεις επενδύσεων δεν αναγνωρίζονται, πλέον, σύμφωνα με το ΛΠΓΚ, απευθείας στην Καθαρή Θέση, αλλά αναγνωρίζονται ως έσοδα από μεταβιβάσεις, όταν πληρούν τις προϋποθέσεις αναγνώρισης εσόδου. Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές που θα πρέπει να γίνουν από τις Οντότητες που λαμβάνουν τις συγκεκριμένες επιχορηγήσεις παρατίθενται στο Παράρτημα Ι της παρούσης.
124. Στις περιπτώσεις επιχορηγήσεων επενδύσεων που αφορούν σε αποκτήσεις περιουσιακών στοιχείων υπό συγκεκριμένους όρους, αυτές θα πρέπει, σύμφωνα με το ΛΠΓΚ, να αναγνωρίζονται αρχικά στις υποχρεώσεις από την επιχορηγούμενη Οντότητα (αντί των Ιδίων κεφαλαίων που ίσχυε με τα ΚΛΣ) και στη συνέχεια από τις υποχρεώσεις σταδιακά να αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα, όταν πληρούνται οι προϋποθέσεις αναγνώρισης του εσόδου. Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές που θα πρέπει να γίνουν από τις Οντότητες που λαμβάνουν τις συγκεκριμένες επιχορηγήσεις παρατίθενται ενδεικτικά στο Παράρτημα Ι της παρούσης.

Πωλήσεις

125. Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης «Πωλήσεις» εντάσσονται τα δεδουλευμένα έσοδα της Οντότητας από ανταποδοτικές (ανταλλακτικές) συναλλαγές για τις

διαχειριστικές περιόδους που ξεκινούν από 01/01/2026. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Πωλήσεις	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	1.4.1, 1.4.2, 1.4.3, 1.4.4, 1.4.5, 1.4.9
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	70, 71, μέρος του 72.02 (που σχετίζεται με πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών), 72.03.10, 72.03.12, 72.03.13, 72.03.16, 72.14, 72.33.01, 73, 75.00 (εκτός μέρος του 75.00 που σχετίζεται με ενοίκια φυσικών πόρων), 75.01, 75.30 (εκτός μέρος του 75.30.00 που σχετίζεται με ενοίκια φυσικών πόρων), 76.02.00, 76.10.02
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	70, 71, 72.13, 73.02, 73.10, 73.11, 73.20.31, 73.20.34, 73.20.61, 73.20.64, 73.30, 73.45, 73.46, 73.50, 73.51, 73.55.11, 73.55.15, 73.55.21, 73.55.22, 73.55.28, 73.55.29, 73.56, 73.60.16, 73.60.23, μέρος του 75.00 (πλην των ενοικίων φυσικών πόρων - αντιστοιχίζονται με τα "Λοιπά τρέχοντα έσοδα"), 75.01, 75.99
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	70, 71, 73 (εκτός 73.80), μέρος 75.00 που σχετίζεται με μισθώματα κτιρίων και υποδομών, 75.01, 75.05, 75.99
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	71, 75.00, 75.02, 75.05, 75.06, 75.07

Λοιπά τρέχοντα έσοδα

126. Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης «**Λοιπά τρέχοντα έσοδα**» εντάσσονται οι λοιπές περιπτώσεις δεδουλευμένων εσόδων της Οντότητας για τις διαχειριστικές περιόδους που ξεκινούν από 01/01/2026, όπως τόκοι, διανεμόμενο εισόδημα εταιρειών, εισόδημα φυσικών πόρων, αλλά και πρόστιμα, ποινές και καταλογισμοί. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Λοιπά τρέχοντα έσοδα	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	1.5
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	72.10, 72.11, 72.13, 72.32, 72.33.00, 75.00 (εκτός μέρος του 75.00 που σχετίζεται με μισθώματα κτιρίων και υποδομών), 75.13, 75.20, 75.30.00 μέρος που σχετίζεται με ενοίκια φυσικών πόρων, 75.32, 75.91, 75.99, 76 (εκτός 76.02.00, 76.10.02, 76.04)
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	72.11, 72.12 (εκτός 72.12.18), 73.20.63, 73.55.12, 73.55.13, 73.55.16, 73.55.17, 73.55.18, 73.55.23, 73.55.24, 73.55.25, 73.55.26, 73.55.27, 73.55.32, 73.55.33, 73.60.02, 73.60.03, 73.60.11, 73.60.12, 73.60.13, 73.60.14, 73.99, μέρος του 75.00 που αφορά ενοίκια φυσικών πόρων, 75.20, 76 (εκτός 76.04)

Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	μέρος 75.00 που σχετίζεται με ενοίκια φυσικών πόρων, 75.20, 76 (εκτός 76.04)
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	73, 75.04, 75.98, 75.99, 76 (εκτός 76.04)

Ιδιοπαράγωγή παγίων

127. Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης «**Ιδιοπαράγωγή παγίων**» εντάσσεται το κόστος παραγωγής των ιδιοπαραγόμενων από την Οντότητα παγίων με ίδια μέσα και για δική της χρήση, ως τεκμαρτό έσοδο για τις διαχειριστικές περιόδους που ξεκινούν από 01/01/2026. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Ιδιοπαράγωγή παγίων	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	1.4.8
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	78.00
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	78 (εκτός 78.18, 78.34)
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	78.00
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	78.00

ΣΤ.2 ΈΞΟΔΑ

Παροχές σε εργαζομένους

128. Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης «**Παροχές σε εργαζομένους**» εντάσσεται το σύνολο των δεδουλευμένων παροχών (αποδοχών), τόσο σε χρήμα όσο και σε είδος, που καταβάλλονται από τους εργοδότες στους εργαζόμενους, ως αντάλλαγμα για την εργασία που παρασχέθηκε από αυτούς, για τις διαχειριστικές περιόδους που ξεκινούν από 01/01/2026 και περιλαμβάνει τόσο τις μικτές αποδοχές, όσο και τις εργοδοτικές εισφορές. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Παροχές σε εργαζομένους	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	2.1
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	60, 61.01.00, 61.01.01, 67.33.13, 67.33.20, 67.33.21
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	60 (εκτός 60.06.61, 60.07), 61.01, 61.02, 61.98.32, 61.98.33, 61.98.34
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	60, 61.01
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	60 (εκτός 60.60)

129. Στον εν λόγω λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης θα πρέπει να εγγράψουν τόσο τα Πανεπιστήμια, όσο και τα Νοσοκομεία τη μισθοδοσία των μονίμων υπαλλήλων τους που καταβάλλεται απευθείας από την ΚΔ και ισοδυναμεί με τεκμαρτή επιχορήγηση. Οι σχετικές

λογιστικές εγγραφές που θα πρέπει να διενεργηθούν από τις Οντότητες που λαμβάνουν τις συγκεκριμένες επιχορηγήσεις παρατίθενται ενδεικτικά στο Παράρτημα II της παρούσης.

Κοινωνικές παροχές

130. Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης «**Κοινωνικές παροχές**» εντάσσονται τα δεδουλευμένα έξοδα της Οντότητας από κοινωνικές παροχές για τις διαχειριστικές περιόδους που ξεκινούν από 01/01/2026. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Κοινωνικές παροχές	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	2.2
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	Συμπληρώνεται μόνο από Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης οι οποίοι τηρούν το ΠΔ 205/1998, μέσω των λογαριασμών κοινωνικών παροχών που έχουν αναπτύξει
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	Δεν συμπληρώνεται
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	Δεν συμπληρώνεται
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	60.60, 67 (εκτός 67.03.00 , 67.03.05 και εκτός μέρους του 67.03.06 που αφορά "Μεταβιβάσεις δικαιωμάτων ασφαλισμένων σε άλλο φορέα" / "Συμμετοχή σε δαπάνες συνταξιοδότησης")

Μεταβιβάσεις

131. Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης «**Έξοδα από μεταβιβάσεις**» εντάσσονται τα δεδουλευμένα έξοδα από μεταβιβάσεις της Οντότητας για τις διαχειριστικές περιόδους που ξεκινούν από 01/01/2026. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Έξοδα από μεταβιβάσεις	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	2.3
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	64.19, 67.20, 67.29 , 67.30, 67.33 (εκτός 67.33.13, 67.33.20, 67.33.21), 67.40, 67.41, 67.99, 81.00.02
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	64.06, 64.19, 64.30, 64.51, 67.15, 67.30, 67.31, 67.33, 67.51, 67.52, 67.99, 81.00.02
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	61.91, 64.19, 81.00.02
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	64.06, 67.03.00, 67.03.05 και μέρος του 67.03.06 που αφορά "Μεταβιβάσεις δικαιωμάτων ασφαλισμένων σε άλλο φορέα" / "Συμμετοχή σε δαπάνες συνταξιοδότησης" , 81.00.02

Αναλώσεις Αγαθών και Υπηρεσιών

132. Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης «**Αναλώσεις αγαθών και υπηρεσιών**» εντάσσονται τα δεδουλευμένα έξοδα της Οντότητας που αφορούν σε αναλώσεις αγαθών και υπηρεσιών, ήτοι εισροών που αναλώνονται στην παραγωγική διαδικασία, εξαιρουμένων των παγίων περιουσιακών στοιχείων, για τις διαχειριστικές περιόδους που ξεκινούν από 01/01/2026. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Αναλώσεις αγαθών και υπηρεσιών	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	2.4
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	αναλώσεις ομάδας 2, 61 (εκτός 61.01.00, 61.01.01), 62 (εκτός 62.04.00), 64 (εκτός 64.12, 64.19), 67.12
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	αναλώσεις ομάδας 2, 60.06.61, 60.07, 61 (εκτός 61.01, 61.02, 61.98.32, 61.98.33, 61.98.34), 62 (εκτός 62.04.31, 62.04.41), 64 (εκτός 64.06, 64.12, 64.19, 64.30, 64.51)
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	αναλώσεις ομάδας 2, 61 (εκτός 61.01, 61.91), 62 (εκτός 62.04.00), 64 (εκτός 64.12, 64.19)
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	αναλώσεις ομάδας 2, 61, 62 (εκτός 62.04.00), 64 (εκτός 64.06, 64.12)

Επιδότησεις

133. Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης «**Επιδότησεις**» εντάσσονται οι μη ανταλλακτικές συναλλαγές κατά τις οποίες οι Οντότητες της ΓΚ πραγματοποιούν πληρωμές χωρίς ανταπόδοση προς εγχώριους παραγωγούς (επιχειρήσεις) για τις διαχειριστικές περιόδους που ξεκινούν από 01/01/2026. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Επιδότησεις	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	2.5
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	67.30, Οι επιδοτήσεις ταξινομούνται στον λογαριασμό "25 - Επιδοτήσεις", εφόσον πληρούν τον σχετικό ορισμό του ΠΔ 54/2018.
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	67.30, Οι επιδοτήσεις ταξινομούνται στον λογαριασμό "25 - Επιδοτήσεις", εφόσον πληρούν τον σχετικό ορισμό του ΠΔ 54/2018.
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	Δεν συμπληρώνεται
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	Δεν συμπληρώνεται

Τόκοι

134. Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης «**Τόκοι**» εντάσσονται τα δεδουλευμένα έξοδα από τόκους της Οντότητας για τις διαχειριστικές περιόδους που ξεκινούν

από 01/01/2026. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Τόκοι	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	2.6
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	65, 81.00.09
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	65, 81.00.23
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	65, 81.00.09
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	65

Λοιπές Δαπάνες

135. Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης «**Λοιπές Δαπάνες**» εντάσσονται τα δεδουλευμένα έξοδα της Οντότητας που δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις παραπάνω κατηγορίες δαπανών για τις διαχειριστικές περιόδους που ξεκινούν από 01/01/2026. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Λοιπές δαπάνες	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	2.7.1 (εκτός 2.7.1.05.01), 2.7.3, 2.7.4
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	63, 62.04.00, 81.00.00, 81.00.01
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	62.04.31, 62.04.41, 63, 81.00.21, 81.00.22
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	63, 62.04.00, 81.00.00, 81.00.01
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	63, 62.04.00, 81.00.00, 81.00.01

Αποσβέσεις

136. Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης «**Αποσβέσεις**» εντάσσονται οι δεδουλευμένες αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων της Οντότητας για τις διαχειριστικές περιόδους που ξεκινούν από 01/01/2026. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Αποσβέσεις	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	2.8.1
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	66
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	66
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	66
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	66

137. Οι Οντότητες συνιστάται ισχυρά να διενεργούν αποσβέσεις επί των παγίων τους με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης και με βάση τα έτη ωφέλιμης ζωής αυτών, ενώ δύνανται, κατόπιν τεκμηρίωσης, να κάνουν, εναλλακτικά, χρήση και άλλων μεθόδων απόσβεσης προκειμένου να

καταναίμουν το αποσβέσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου με τρόπο συστηματικό κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του. Αυτές οι μέθοδοι περιλαμβάνουν τη μέθοδο του φθίνοντος υπολοίπου και τη μέθοδο των μονάδων παραγωγής.

138. Επομένως, οι Οντότητες που είχαν προσαρμόσει την ωφέλιμη ζωή των πάγιων περιουσιακών στοιχείων τους σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές, ώστε να μην προκύπτουν διαφορές μεταξύ των λογιστικών και των φορολογικών συντελεστών αποσβέσεων, θα πρέπει να προβούν σε αναθεώρηση αυτών κατά τα ανωτέρω. Εξαίρεση αποτελούν μόνο οι αποσβέσεις των ήδη υφιστάμενων Υποδομών, ο υπολογισμός των οποίων δύναται να εξακολουθήσει να γίνεται βάσει των όσων προβλέπονταν στα ΚΛΣ, δηλαδή με βάση τη δωδεκαετή (12ετή) ωφέλιμη ζωή και τον συντελεστή απόσβεσης 8,33%. Για τις νέες υποδομές, ισχύουν, ωστόσο, τα προβλεπόμενα στην οικεία Λογιστική Πολιτική των Ενσωμάτων Παγίων.
139. Ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται από τη στιγμή που το πάγιο στοιχείο βρίσκεται στην κατάσταση ή θέση για την επιδιωκόμενη χρήση που η Διοίκηση της Οντότητας έχει ορίσει.

Λοιπά Έσοδα και Κέρδη

140. Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης «Λοιπά Έσοδα και Κέρδη» εντάσσονται τα δεδουλευμένα έσοδα και κέρδη της Οντότητας, που δεν εμπίπτουν σε καμία από τις ανωτέρω κατηγορίες εσόδων, για τις διαχειριστικές περιόδους που ξεκινούν από 01/01/2026. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Λοιπά έσοδα και κέρδη	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	7.1, 7.2, 7.3, 7.6, 7.8 (μόνον οι λογαριασμοί εσόδων & κερδών)
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	75.12, 76.04, 78.01, 78.18, 78.34, 78.99, 81.01 (εκτός 81.01.02), 81.03 (εκτός 81.03.07), 81.99, 82.01, 82.03, 82.07, 84
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	76.04, 78.18, 78.34, 81.01 (εκτός 81.01.02), 81.03 (εκτός 81.03.07), 81.99, 82, 84
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	76.04, 78.01, 78.18, 78.34, 78.99, 81.01 (εκτός 81.01.02), 81.03 (εκτός 81.03.07), 81.99, 82.01, 82.03, 82.07, 84
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	76.04, 78.18, 78.34, 81.01 (εκτός 81.01.02), 81.03 (εκτός 81.03.07), 81.99, 82.01, 84

Λοιπά Έξοδα και Ζημίες

141. Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης «Λοιπά Έξοδα και Ζημίες» εντάσσονται τα δεδουλευμένα έξοδα και ζημίες της Οντότητας, που δεν εμπίπτουν σε καμία από τις ανωτέρω κατηγορίες εξόδων, για τις διαχειριστικές περιόδους που ξεκινούν από 01/01/2026.

Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Λοιπά έξοδα και ζημιές	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6, 7.8 (μόνον οι λογαριασμοί εξόδων & ζημιών)
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	64.12, 68, 81.00 (εκτός 81.00.00, 81.00.01, 81.00.02, 81.00.09), 81.02, 81.99, 82.00, 83, 85
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	64.12, 68, 81.00 (εκτός 81.00.02, 81.00.21, 81.00.22, 81.00.23), 81.02, 81.99, 82, 83, 85
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	64.12, 68, 81.00 (εκτός 81.00.00, 81.00.01, 81.00.02, 81.00.09), 81.02, 81.99, 82.00, 83, 85
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	64.12, 68, 81.00.03, 81.00.04, 81.00.99, 81.02, 81.99, 82.00, 83

Φόρος Εισοδήματος

142. Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης «**Φόρος Εισοδήματος**» εντάσσεται το ποσό του φόρου που αναλογεί σε κάθε Οντότητα, επί του φορολογητέου αποτελέσματος της χρήσης, και το οποίο οφείλεται στην ΚΔ, για τις διαχειριστικές περιόδους που ξεκινούν από 01/01/2026. Οι πηγές συμπλήρωσης (αντιστοίχιση) του λογαριασμού απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα ανά κλαδικό λογιστικό σχέδιο:

Φόρος εισοδήματος	
Λογαριασμοί ΠΔ 54/2018	2.7.1.05.01
Λογαριασμοί ΠΔ 205/1998	63.00
Λογαριασμοί ΠΔ 315/1999	63.00
Λογαριασμοί ΠΔ 146/2003	63.00
Λογαριασμοί ΠΔ 80/1997	63.00

Ζ. ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

143. Η μετάβαση στο νέο Λογιστικό Πλαίσιο Γενικής Κυβέρνησης απαιτεί συστηματική και πολυεπίπεδη προετοιμασία. Το έτος 2025 έχει χαρακτηριστεί ως περίοδος προσαρμογής, κατά την οποία οι Οντότητες της Γενικής Κυβέρνησης πρέπει να ολοκληρώσουν μια σειρά κρίσιμων ενεργειών, ώστε από την 1η Ιανουαρίου 2026 να προχωρήσουν σε πλήρη εφαρμογή.

144. Οι ενέργειες αυτές περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων:

- **Αναβάθμιση Πληροφοριακών Συστημάτων:** Η εφαρμογή του νέου σχεδίου λογαριασμών προϋποθέτει τη δυνατότητα αναλυτικής παρακολούθησης των συναλλαγών και της περιουσιακής κατάστασης, γεγονός που καθιστά αναγκαία τη χρήση σύγχρονων πληροφοριακών συστημάτων.

- **Εναρμόνιση του λογιστικού σχεδίου:** Υιοθέτηση και εφαρμογή του νέου σχεδίου λογαριασμών, σύμφωνα με τις οδηγίες του ΛΠΓΚ.
- **Σύνταξη αρχικού ισοζυγίου και Ισολογισμού Έναρξης:** Η εν λόγω διαδικασία αποτελεί κρίσιμο στάδιο για την ομαλή μετάβαση και εφαρμογή του νέου λογιστικού πλαισίου και απαιτεί ακρίβεια, συνέπεια και πλήρη συμμόρφωση με τις διατάξεις του ΛΠΓΚ.
- **Απογραφή παγίων περιουσιακών στοιχείων και αποθεμάτων:** Οντότητες που δεν διαθέτουν λειτουργικό Μητρώο Παγίων και Αποθεμάτων ή παρουσιάζουν ελλιπή στοιχεία, οφείλουν να προβούν σε απογραφή και αποτίμηση των παγίων και αποθεμάτων τους, σύμφωνα με τις αρχές και τις απαιτήσεις του ΛΠΓΚ.
- **Δημιουργία και επικαιροποίηση των αναγκών μητρώων:** Οι Οντότητες υποχρεούνται να διασφαλίσουν την πληρότητα, ακρίβεια και λειτουργικότητα βασικών λογιστικών μητρώων, όπως το Μητρώο Παγίων, το Μητρώο Αποθεμάτων, το Μητρώο Προμηθευτών και Πιστωτών, το Μητρώο Επισφαλών Απαιτήσεων κ.α., τα οποία είναι απαραίτητα για την αξιόπιστη καταγραφή της περιουσιακής κατάστασης και των υποχρεώσεών τους.
- **Εκπαίδευση προσωπικού:** Οι αλλαγές στο λογιστικό πλαίσιο καθιστούν αναγκαία την παροχή κατάλληλης και εξειδικευμένης εκπαίδευσης στο εμπλεκόμενο προσωπικό, ώστε να διασφαλιστεί η ορθή εφαρμογή του.
- **Διασφάλιση διαλειτουργικότητας πληροφοριακών συστημάτων:** Μέριμνα για την υποστήριξη της ανταλλαγής και διασύνδεσης δεδομένων μεταξύ των πληροφοριακών συστημάτων των Οντοτήτων.

Η. ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΗ ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΣΕΙΡΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΩΝ ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ.

Πίνακας Ι: ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΣΕΙΡΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	
Έως 31/01/2026	Πλήρης ενσωμάτωση του Κοινού Σχεδίου Λογαριασμών στα πληροφοριακά συστήματα και αναβάθμιση/παραμετροποίηση αυτών σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΛΠΓΚ
Έως 30/06/2026	Σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τα ΚΛΣ
Έως 30/06/2026	Ολοκλήρωση απογραφής και επιμέτρησης απαιτήσεων και υποχρεώσεων
Έως 30/06/2026	Σύνταξη αρχικού ισοζυγίου λογαριασμών και Ισολογισμού Έναρξης
Έως 30/06/2026	Κατάρτιση Μητρώου Παγίων και Αποθεμάτων όπως και λοιπών Μητρώων
Έως 30/08/2026	Εκπαίδευση προσωπικού
Έως 31/12/2026	Διασφάλιση διαλειτουργικότητας πληροφοριακών συστημάτων, ώστε να είναι σε θέση να υποστηρίξουν την ανταλλαγή δεδομένων μεταξύ των φορέων

Θ. ΚΥΡΙΑ ΣΗΜΕΙΑ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΛΠΓΚ ΜΕ ΚΛΑΔΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ

- ❖ Αρκετοί λογαριασμοί της Ομάδας 1, μεταξύ των οποίων και αρκετοί υπολογαριασμοί του λογαριασμού 16 (Ασώματες Ακινητοποιήσεις και Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης) δεν υφίστανται στο ΠΔ 54/2018 και, ανάλογα με την περίπτωση, τα κονδύλια αυτά αναγνωρίζονται ως έξοδα ή προσauξάνουν την αξία του παγίου (βλ. Πίνακα II) ή αναταξινομούνται σε οικείο λογαριασμό. Ενδεικτικά, τα Έξοδα πολυετούς απόσβεσης δεν αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με το ΛΠΓΚ και η διαγραφή της αναπόσβεστης αξίας τους θα πρέπει να επιβαρύνει το Κεφάλαιο.
- ❖ Το ΛΠΓΚ εισάγει νέο τρόπο παρακολούθησης των αποθεμάτων. Συγκεκριμένα, η καταχώριση των αποθεμάτων στους οικείους λογαριασμούς γίνεται μέσω της ομάδας λογαριασμών «[3.2] Αποθέματα» από την οποία τα αναλωθέντα κατά τη διάρκεια της περιόδου αποθέματα, μεταφέρονται στην ομάδα λογαριασμών «[2.4.8] Αναλώσεις Αποθεμάτων» και εμφανίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής επίδοσης. Τα αποθέματα δεν θα πρέπει να συγχέονται με τα αναλώσιμα, τα οποία αποτελούν υλικά αγαθά με επουσιώδη αξία, όπως γραφική ύλη και είδη καθαριότητας. Τα διάφορα αναλώσιμα υλικά δεν παρακολουθούνται στο Μητρώο Αποθεμάτων και συνεπώς αναγνωρίζονται εξ' ολοκλήρου ως έξοδα με την αγορά τους, στο λογαριασμό «2.4.1.01 – Αγορές Αναλωσίμων».
- ❖ Στο ΠΔ 54/2018 δεν υφίστανται μεταβατικοί λογαριασμοί. Επομένως, οι αντίστοιχοι λογαριασμοί 36, 56 των ΚΛΣ καταργούνται. Τα ποσά που είναι καταχωρημένα στους Μεταβατικούς Λογαριασμούς Ενεργητικού (έξοδα επόμενων χρήσεων, έσοδα χρήσεως εισπρακτέα) αναγνωρίζονται στο καταβληθέν/δεδουλευμένο ποσό και αναταξινομούνται στους οικείους λογαριασμούς του Κοινού Σχεδίου Λογαριασμών και συγκεκριμένα στους αντίστοιχους πεμπτοβαθμίους (Χ.Χ.Χ.ΧΧ.90). Αντίστοιχα, τα ποσά που είναι καταχωρημένα στους Μεταβατικούς Λογαριασμούς Παθητικού (έσοδα επόμενων χρήσεων, έξοδα χρήσεως πληρωτέα) αναγνωρίζονται στο ονομαστικό ποσό υποχρέωσης ή στο ποσό που αντιστοιχεί σε μελλοντικές περιόδους και αναταξινομούνται στους οικείους λογαριασμούς του Κοινού Σχεδίου Λογαριασμών και συγκεκριμένα στους αντίστοιχους πεμπτοβαθμίους (Χ.Χ.Χ.ΧΧ.90).
- ❖ Ο χειρισμός των επιχορηγήσεων επενδύσεων, σύμφωνα με το ΛΠΓΚ, λαμβάνει μία εντελώς διαφορετική διάσταση σε σχέση με τα ΚΛΣ. Σύμφωνα με τα ΚΛΣ, οι επιχορηγήσεις που αφορούσαν σε αποκτήσεις περιουσιακών στοιχείων εμφανίζονταν στα βιβλία της επιχορηγούμενης Οντότητας σε λογαριασμό Καθαρής Θέσης (υπολογαριασμός 41 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» ΠΔ 80/1997, υπολογαριασμός 43 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» ΠΔ 205/1998, ΠΔ 315/1999, ΠΔ 146/2003), ενώ, σύμφωνα με το ΛΠΓΚ, οι επιχορηγήσεις επενδύσεων δεν κεφαλαιοποιούνται απευθείας στην καθαρή θέση, αλλά αναγνωρίζονται είτε απευθείας στα έσοδα από μεταβιβάσεις, εφόσον πρόκειται για επιχορηγήσεις άνευ όρων, είτε ως υποχρέωση, εφόσον πρόκειται για επιχορηγήσεις υπό όρους. Ως εκ τούτου, και δεδομένου ότι οι ΚΑΕ των επιχορηγούμενων έργων δεν υφίστανται πια, θα πρέπει

οι επιχορηγούμενες Οντότητες να τηρούν εφεξής Μητρώο Πιστώσεων Έργων, όπου θα παρακολουθούν τις πιστώσεις κατ' έργο.

- ❖ Σύμφωνα με το ΛΠΓΚ, οι αποσβέσεις αποτελούν τη συστηματική απομείωση της αξίας του παγίου ανάλογα με τα έτη της ωφέλιμης ζωής αυτού και διενεργούνται αποκλειστικά βάσει της ωφέλιμης ζωής αυτού και όχι βάσει φορολογικών συντελεστών. Επομένως, οι Οντότητες που είχαν προσαρμόσει την ωφέλιμη ζωή των πάγιων περιουσιακών στοιχείων τους σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές, θα πρέπει να προβούν σε αναθεώρηση αυτών.
- ❖ Στα ΚΛΣ δεν υπήρχε διάκριση μεταξύ λειτουργικής και χρηματοδοτικής μίσθωσης. Αντίθετα, σύμφωνα με το ΛΠΓΚ, γίνεται διάκριση μεταξύ λειτουργικής και χρηματοδοτικής μίσθωσης. Συγκεκριμένα, στην περίπτωση της λειτουργικής μίσθωσης, η μισθώτρια εταιρεία Οντότητα καταχωρεί τα μισθώματα ως έξοδα ενοικίων στην κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης. Στην περίπτωση, δε, της χρηματοδοτικής μίσθωσης, η μισθώτρια Οντότητα αναγνωρίζει το πάγιο ως περιουσιακό στοιχείο και το αποτιμά βάσει της αξίας χρήσης του, δηλ. στην Π.Α. των μελλοντικών χρηματοροών (υπολειπόμενων μισθωμάτων) και αναγνωρίζει ταυτόχρονα ισόποση αρχικά μακροπρόθεσμη υποχρέωση. Στη συνέχεια, το κεφάλαιο που αντιστοιχεί σε κάθε καταβαλλόμενο μίσθωμα μειώνει σταδιακά την μακροπρόθεσμη υποχρέωση, ενώ η διαφορά μεταξύ καταβαλλόμενου μισθώματος και κεφαλαίου αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο (τόκος) στην κατάσταση χρηματοοικονομικής επίδοσης. Η εκμισθώτρια Οντότητα, από τη μεριά της, δεν εμφανίζει το εκμισθωμένο πάγιο ως περιουσιακό της στοιχείο και αναγνωρίζει τα εισπραττόμενα μισθώματα ως έσοδα.
- ❖ Τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία ακολουθούν μία νέα διάρθρωση (Υποδομές, Εξοπλισμός, Ακίνητα, Άυλα Στοιχεία και Λοιπά Στοιχεία), ενώ τα έργα υπό κατασκευή δεν εμφανίζονται σε χωριστή γραμμή του Ισολογισμού, αλλά ενσωματώνονται στην αντίστοιχη κατηγορία των παγίων που αφορούν.
- ❖ Σύμφωνα με το ΛΠΓΚ καταργούνται οι λογαριασμοί που αφορούν στα τέλη των ΟΤΑ, και αντικαθίστανται από λογαριασμούς εσόδων από φόρους ή από παροχή υπηρεσιών.

145. Στον Πίνακα II παρατίθενται ενδεικτικά οι λογαριασμοί των ΠΔ 315/99, ΠΔ 205/98, ΠΔ 146/2003, ΠΔ 80/97, οι οποίοι καταργούνται σύμφωνα με το ΠΔ 54/2018.

Πίνακας II: ΚΑΤΑΡΓΟΥΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΠΔ 54/2018				
Λογαριασμός	Περιγραφή	ΚΛΣ	Σχόλιο	Παρατήρηση
12.01	Τεχνικές εγκαταστάσεις	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Ο λογαριασμός δεν υφίσταται στο σχέδιο λογαριασμών του ΠΔ 54/2018.	Οι τεχνικές εγκαταστάσεις, εφόσον αποτελούν αναπόσπαστο και μη διαχωρίσιμο συστατικό στοιχείο των κτιριακών εγκαταστάσεων, παρακολουθούνται και προσαυξάνουν τον οικείο λογαριασμό του κτιρίου ή της υποδομής.
12.08	Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Ο λογαριασμός δεν υφίσταται στο σχέδιο λογαριασμών του ΠΔ 54/2018.	Οι τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων, εφόσον αποτελούν αναπόσπαστο και μη διαχωρίσιμο συστατικό στοιχείο των ακινήτων που ανήκουν σε τρίτους, παρακολουθούνται στους οικείους λογαριασμούς των βελτιώσεων και προσθηκών σε ακίνητα τρίτων (με τη μορφή 3.1.1.XX.88)
12.11	Τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Ο λογαριασμός δεν υφίσταται στο σχέδιο λογαριασμών του ΠΔ 54/2018.	Οι τεχνικές εγκαταστάσεις, εφόσον αποτελούν αναπόσπαστο και μη διαχωρίσιμο συστατικό στοιχείο των κτιριακών εγκαταστάσεων, παρακολουθούνται και προσαυξάνουν τον οικείο λογαριασμό του κτιρίου ή της υποδομής.
12.18	Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Ο λογαριασμός δεν υφίσταται στο σχέδιο λογαριασμών του ΠΔ 54/2018.	Οι τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων, εφόσον αποτελούν αναπόσπαστο και μη διαχωρίσιμο συστατικό στοιχείο των ακινήτων που ανήκουν σε τρίτους, παρακολουθούνται στους οικείους λογαριασμούς των βελτιώσεων και προσθηκών σε ακίνητα τρίτων (με τη μορφή 3.1.1.XX.88)
12.90	Μηχανήματα & λοιπός εξοπλισμός στον ΟΔΔΥ για εκποίηση	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/2018	Καταχωρίζεται στον οικείο λογαριασμό ως ανωτέρω.
15.17	Ειδικές δαπάνες επενδύσεων	ΠΔ 205/98, 205/98	Ο λογαριασμός δεν αφορά οικονομική ταξινόμηση, και συνεπώς δεν	Ταξινομείται ανάλογα με την φύση της δαπάνης.

			υφίσταται στο ΠΔ 54/2018.	
15.50	Δωρεές	ΠΔ 146/2003	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18.	-
16.10	Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Σύμφωνα με τους ορισμούς του ΛΠΓΚ, τα έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως δεν κεφαλαιοποιούνται, αλλά καταχωρίζονται στον οικείο λογαριασμό δαπάνης.
16.12	Έξοδα λοιπών ερευνών	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Σύμφωνα με τους ορισμούς του ΛΠΓΚ, τα έξοδα ερευνών δεν κεφαλαιοποιούνται, αλλά καταχωρίζονται στον οικείο λογαριασμό δαπάνης. Μόνο τα έξοδα ανάπτυξης δύναται να κεφαλαιοποιηθούν, και μόνο εφόσον πληρούν τα κριτήρια που ορίζει η οικεία λογιστική πολιτική.
16.13	Έξοδα εκδόσεως ομολογιακών δανείων	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Τα κόστη συναλλαγής κατά την αρχική αναγνώριση μειώνουν το ύψος της υποχρέωσης.
16.14	Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Προσαυξάνουν την αξία του παγίου εφόσον προβλέπεται από την οικεία λογιστική πολιτική.
16.17	Έξοδα αναδιοργάνωσης πλην 16.17.00 (ΠΔ 315 / 205)	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Βάσει του ΛΠΓΚ, τα έξοδα αναδιοργάνωσης δεν κεφαλαιοποιούνται, αλλά καταχωρίζονται στον οικείο λογαριασμό δαπάνης
16.19	Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Τα λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως δεν κεφαλαιοποιούνται, αλλά καταχωρίζονται στον οικείο λογαριασμό δαπάνης
16.90	Έξοδα μετεγκαταστάσεως	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Τα έξοδα μετεγκαταστάσεως δεν κεφαλαιοποιούνται, αλλά καταχωρίζονται στον οικείο λογαριασμό δαπάνης
19.	Πάγιο ενεργητικό κέντρων	ΠΔ 315/99	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
20.98	Εκπτώσεις αγορών	ΠΔ 205/98	Δεν προβλέπεται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/2018.	-
20.99	Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.14)	ΠΔ 205/98	Δεν προβλέπεται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/2018.	-
24.00	Αποθέματα απογραφής	ΠΔ 146/2003	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18.	-

24.01	Αποθέματα απογραφής ενάρξεως χρήσεως	ΠΔ 315/99	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
24.02	Αποθέματα απογραφής λήξεως χρήσεως	ΠΔ 315/99	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
24.98	Εκπτώσεις αγορών	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
24.99	Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.24)	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
25.00	Αποθέματα απογραφής	ΠΔ 146/2003	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
25.01	Αποθέματα απογραφής ενάρξεως χρήσεως	ΠΔ 315/99	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
25.02	Αποθέματα απογραφής λήξεως χρήσεως	ΠΔ 315/99	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
25.98	Εκπτώσεις αγορών	ΠΔ 146/2003	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
25.99	Προϋπολογισμένες αγορές αναλωσίμων υλικών (Λ/58.25)	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/2018.	-
29.	Αποθέματα υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων ή κλάδων	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Ταξινομείται στον οικείο λογαριασμό αποθέματος.
31.02	Μη δουλευμένοι τόκοι δανείων	ΠΔ 80/97	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/2018	-
31.97	Επισφαλείς απαιτήσεις	ΠΔ 80/97	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/2018	-
31.98	Επίδικες απαιτήσεις	ΠΔ 80/97	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/2018	-
33.97	Χρεώστες Διάφοροι Επισφαλείς	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Ταξινομείται στον οικείο λογαριασμό χρεωστών
33.98	Χρεώστες διάφοροι Επίδικοι	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Ταξινομείται στον οικείο λογαριασμό χρεωστών
34.24	Χρεόγραφα σε τρίτους για εγγύηση	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Ταξινομείται στον οικείο λογαριασμό χρεογράφου
39.	Απαιτήσεις και διαθέσιμα υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων ή κλάδων	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Ταξινομείται στον οικείο λογαριασμό απαιτήσεων και διαθεσίμων
41.	Αποθεματικά – Διαφορές αναπροσαρμογής	ΠΔ 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Τα αποθεματικά ταξινομούνται στον οικείο λογαριασμό αποθεματικών της ομάδας 8 εφόσον υφίσταται. Σε διαφορετική περίπτωση ταξινομούνται

				στον λογαριασμό 83-Σωρευμένο έλλειμμα/πλεόνασμα.
48.	Λογαριασμοί συνδέσμου με νοσοκομειακές μονάδες, κέντρα υγείας ή άλλα κέντρα / υποκαταστήματα	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
49.	Προβλέψεις - μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις κέντρων υγείας, υποκαταστημάτων, άλλων κέντρων ή άλλων κλάδων	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
51.	Γραμμάτια πληρωτέα	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
53.06	Οφειλόμενες δόσεις Τίτλων πάγιας επένδυσης	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/2018	Το βραχυπρόθεσμο μέρος των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων από χρεωστικούς τίτλους συμπεριλαμβάνεται στον οικείο λογαριασμό.
53.07	Οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και λοιπών χρεογράφων	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/2018	Το βραχυπρόθεσμο μέρος των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων από χρεωστικούς τίτλους συμπεριλαμβάνεται στον οικείο λογαριασμό.
53.17	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε ευρώ.	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/2018	Το βραχυπρόθεσμο μέρος των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων συμπεριλαμβάνεται στον οικείο λογαριασμό υποχρεώσεων.
53.18	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν.	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/2018	Το βραχυπρόθεσμο μέρος των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων συμπεριλαμβάνεται στον οικείο λογαριασμό υποχρεώσεων.
56.90	Πωλήσεις ανεγειρομένων οικοδομών υπό διακανονισμό	ΠΔ 315/99, 205/98, 80/97	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/2018	-
56.92	Αναμενόμενα έσοδα από αποζημιώσεις ασφαλιστικών εταιρειών για ζημιές σε πάγια ή στα αποθέματα της Μονάδας Υγείας ή στα αποθέματα του Δήμου/ Ν.Π.Δ.Δ.	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/2018.	-
58.	Λογαριασμοί περιοδικής κατανομής	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-

59.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
60.99	Προϋπολογισμένες - προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/58.60)	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
61.99	Προϋπολογισμένες - προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων (Λ58.61)	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
62.99	Προϋπολογισμένες - προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/58.62)	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
63.98.02	ΦΠΑ για συμψηφισμό	ΠΔ 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/2018	-
63.98.13	ΦΠΑ εκπιπτόμενος στην Φορολογία εισοδήματος	ΠΔ 205/98, 146/2003	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Ο Φ.Π.Α. βαρύνει την οικεία δαπάνη.
63.99	Προϋπολογισμένοι - προπληρωμένοι φόροι - τέλη (Λ/58.63)	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
64.15	Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003	Ο λογαριασμός δεν αφορά σε οικονομική αλλά σε λειτουργική ταξινόμηση και συνεπώς δεν υφίσταται στο σχέδιο λογαριασμών του ΠΔ 54/18	Καταχωρίζονται στους οικείους λογαριασμούς δαπανών βάσει της φύσης της δαπάνης
64.16	Δαπάνες εκπαίδευσης, επιστημονικών ερευνών και εργασιών	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003	Ο λογαριασμός δεν αφορά σε οικονομική αλλά σε λειτουργική ταξινόμηση και συνεπώς δεν υφίσταται στο σχέδιο λογαριασμών του ΠΔ 54/18	Καταχωρίζονται στους οικείους λογαριασμούς δαπανών βάσει της φύσης της δαπάνης
64.17	Δαπάνες ενισχύσεως Τουρισμού	ΠΔ 205/98	Ο λογαριασμός δεν αφορά σε οικονομική αλλά σε λειτουργική ταξινόμηση και συνεπώς δεν υφίσταται στο σχέδιο λογαριασμών του ΠΔ 54/18	Ο λογαριασμός δεν αφορά σε οικονομική ταξινόμηση αλλά σε λειτουργική ταξινόμηση και συνεπώς δεν υφίσταται στο ΠΔ 54/2018. Τα ποσά καταχωρίζονται στους οικείους λογαριασμούς δαπανών βάσει της φύσης της δαπάνης.
64.18	Δαπάνες Γεωργίας Κτηνοτροφίας και Δασών	ΠΔ 205/98	Ο λογαριασμός δεν αφορά σε οικονομική αλλά σε λειτουργική ταξινόμηση και συνεπώς δεν υφίσταται στο σχέδιο	Ο λογαριασμός δεν αφορά σε οικονομική ταξινόμηση αλλά σε λειτουργική ταξινόμηση και συνεπώς δεν υφίσταται στο ΠΔ 54/2018. Τα ποσά καταχωρίζονται στους οικείους

			λογαριασμών του ΠΔ 54/18	λογαριασμούς δαπανών βάσει της φύσης της δαπάνης.
64.20	Δαπάνες κατασκηνώσεων-Εξοχών και Συσσιτίων	ΠΔ 315/99, 205/98	Ο λογαριασμός δεν αφορά σε οικονομική ταξινόμηση και συνεπώς δεν υφίσταται στο σχέδιο λογαριασμών του ΠΔ 54/18	Καταχωρίζονται στους οικείους λογαριασμούς δαπανών βάσει της φύσης της δαπάνης
64.50	Έξοδα εκμετάλλευσης κινητής και ακίνητης περιουσίας του Δήμου	ΠΔ 315/99	Ο λογαριασμός δεν αφορά σε οικονομική αλλά σε λειτουργική ταξινόμηση και συνεπώς δεν υφίσταται στο σχέδιο λογαριασμών του ΠΔ 54/18	Τα ποσά καταχωρίζονται στους οικείους λογαριασμούς δαπανών βάσει της φύσης της δαπάνης.
64.98.10	Έξοδα λειτουργίας εργαστηρίων, σπουδαστηρίων κλπ.	ΠΔ 205/98, 146/2003	Ο λογαριασμός δεν αφορά σε οικονομική ταξινόμηση και συνεπώς δεν υφίσταται στο σχέδιο λογαριασμών του ΠΔ 54/18	Καταχωρίζονται στους οικείους λογαριασμούς δαπανών βάσει της φύσης της δαπάνης. Τα ποσά καταχωρίζονται στους οικείους λογαριασμούς δαπανών βάσει της φύσης της δαπάνης.
64.98.11	Έξοδα εκμετάλλευσης με αυτεπιστασία	ΠΔ 205/98, 146/2003	Ο λογαριασμός δεν αφορά σε οικονομική ταξινόμηση και συνεπώς δεν υφίσταται στο σχέδιο λογαριασμών του ΠΔ 54/18	Ο λογαριασμός δεν αφορά σε οικονομική ταξινόμηση αλλά σε λειτουργική ταξινόμηση και συνεπώς δεν υφίσταται στο ΠΔ 54/2018. Τα ποσά καταχωρίζονται στους οικείους λογαριασμούς δαπανών βάσει της φύσης της δαπάνης.
64.98.12	Δαπάνες άρθρου 7 ν. 2158/1993	ΠΔ 205/98, 146/2003	Ο λογαριασμός δεν αφορά σε οικονομική ταξινόμηση και συνεπώς δεν υφίσταται στο σχέδιο λογαριασμών του ΠΔ 54/18	Ο λογαριασμός δεν αφορά σε οικονομική ταξινόμηση αλλά σε λειτουργική ταξινόμηση και συνεπώς δεν υφίσταται στο ΠΔ 54/2018. Τα ποσά καταχωρίζονται στους οικείους λογαριασμούς δαπανών βάσει της φύσης της δαπάνης.
64.98.19	Λοιπές δαπάνες	ΠΔ 205/98	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Τα ποσά καταχωρίζονται στους οικείους λογαριασμούς δαπανών βάσει της φύσης της δαπάνης.
64.98.95	Λοιπές Δαπάνες γενικής φύσεως	ΠΔ 315/99	Δεν υφίσταται στο ΠΔ 54/2018 λογαριασμός για γενικής φύσεως δαπάνες	Τα ποσά καταχωρίζονται στους οικείους λογαριασμούς δαπανών βάσει της φύσης της δαπάνης

64.98.97	Άλλα έξοδα υπηρεσιών μη δυνάμενα να ενταχθούν στα ανωτέρω έξοδα	ΠΔ 315/99	Δεν υφίσταται στο ΠΔ 54/2018 λογαριασμός για γενικής φύσεως έξοδα	Τα ποσά καταχωρίζονται στους οικείους λογαριασμούς δαπανών βάσει της φύσης της δαπάνης
64.99	Προϋπολογισμένες-προπληρωμένες αμοιβές και διάφορα έξοδα (Λ/5864)	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίστανται μεταβατικοί λογαριασμοί στο ΠΔ 54/18	-
65.99	Προϋπολογισμένοι - προπληρωμένοι τόκοι (Λ/58.65)	ΠΔ 315/99	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
67.30	Επιδότησεις - Εμβάσματα	ΠΔ 315/99, 205/98	Δεν υφίσταται στο ΠΔ 54/2018 γενικής φύσεως λογαριασμός για επιδοτήσεις - εμβάσματα	Τα ποσά καταχωρίζονται στους οικείους λογαριασμούς δαπανών βάσει της φύσης της δαπάνης. Εφόσον πληρούν τον σχετικό ορισμό του ΠΔ 54/2018, οι επιδοτήσεις ταξινομούνται στον λογαριασμό "25-Επιδότησεις".
67.99	Προϋπολογισμένες παροχές-χορηγήσεις-επιχορηγήσεις-επιδότησεις (Λ/58.67)	ΠΔ 315/99, 205/98 και 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	
68.00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Στο σχέδιο λογαριασμών του ΠΔ 54/2018 δεν υφίσταται διακριτή ομάδα λογαριασμών για τα έξοδα που αφορούν προβλέψεις.	Στο σχέδιο λογαριασμών του ΠΔ 54/2018 δεν υφίσταται διακριτή ομάδα λογαριασμών για τα έξοδα που αφορούν προβλέψεις. Οι προβλέψεις σχηματίζονται χρεώνοντας τον λογαριασμό που αφορά την οικεία δαπάνη (με τη χρήση των πεμπτοβάθμιων λογαριασμών της μορφής Χ.Χ.Χ.ΧΧ.97), και πιστώνοντας τον οικείο λογαριασμό της ομάδας 6 (Προβλέψεις)
68.09	Λοιπές Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Στο σχέδιο λογαριασμών του ΠΔ 54/2018 δεν υφίσταται διακριτή ομάδα λογαριασμών για τα έξοδα που αφορούν προβλέψεις.	Στο σχέδιο λογαριασμών του ΠΔ 54/2018 δεν υφίσταται διακριτή ομάδα λογαριασμών για τα έξοδα που αφορούν προβλέψεις. Οι προβλέψεις σχηματίζονται χρεώνοντας τον λογαριασμό που αφορά την οικεία δαπάνη (με τη χρήση των πεμπτοβαθμίων λογαριασμών της μορφής Χ.Χ.Χ.ΧΧ.97), και πιστώνοντας τον οικείο

				λογαριασμό της ομάδας 6 (Προβλέψεις)
68.99	Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Λ/58.68)	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
69.	Οργανικά έξοδα κατ' είδος άλλων κέντρων ή άλλων κλάδων	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
72.99	Προϋπολογισμένα έσοδα από Φόρους-Εισφορές-Τέλη-Πρόστιμα-Προσαυξήσεις (Λ/58.72)	ΠΔ 315/99 και 205/98	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	
73.09	Έσοδα εκμεταλλεύσεων με αυτεπιστασία ή από συμμετοχή σ' εκμεταλλεύσεις τρίτων	ΠΔ 205/98	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/2018.	Ταξινομείται στον οικείο λογαριασμό εσόδου ανάλογα με την περίπτωση.
73.99	Προϋπολογισμένα έσοδα από δραστηριότητα του Δήμου (Λ/58.73)	ΠΔ 315/99, 205/98 και 146/2003	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
74.09.00	Επιχορηγήσεις για εκτέλεση ορισμένης δαπάνης.	ΠΔ 205/98	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Αντιστοιχίζεται ανάλογα με την περίπτωση
74.99	Προϋπολογισμένες - προεισπραγμένες επιχορηγήσεις (Λ/58.74)	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
75.13	Έσοδα από διάθεση χρηματογράφων τρίτων.	ΠΔ 205/98	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
75.20	Διάφορα άλλα έσοδα	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003	Δεν υφίσταται στο ΠΔ 54/2018 γενικής φύσεως λογαριασμός για τα διάφορα έσοδα.	Το κάθε έσοδο αντιστοιχίζεται ανάλογα με την περίπτωση.
75.32	Λοιπά έσοδα από λοιπές περιπτώσεις	ΠΔ 205/98	Δεν υφίσταται γενικός λογαριασμός για τα λοιπά έσοδα από λοιπές περιπτώσεις.	Το κάθε έσοδο αντιστοιχίζεται ανάλογα με την περίπτωση.
75.98	Λοιπά Έσοδα	ΠΔ 80/97	Δεν υφίσταται γενικής φύσεως λογαριασμός για τα λοιπά έσοδα.	Το κάθε έσοδο αντιστοιχίζεται ανάλογα με την περίπτωση.
75.99	Προϋπολογισμένα - προεισπραγμένα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και δωρεές (Λ/58.75)	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	
76.98	Λοιπά έσοδα κεφαλαίων	ΠΔ 80/97	Δεν υφίσταται γενικός λογαριασμός για τα λοιπά έσοδα κεφαλαίων.	Το κάθε έσοδο αντιστοιχίζεται ανάλογα με την περίπτωση.
76.99	Προϋπολογισμένα - προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων (Λ/58.76)	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
78.01	Λοιπά τεκμαρτά έσοδα	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	

78.99	Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων στοιχείων και τεκμαρτών εσόδων (Λ/58.78)	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
79.	Οργανικά έσοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων ή κλάδων	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
80.	Γενική εκμετάλλευση	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
81.00.99	Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα.	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Στο ΠΔ 54/2018 δεν υφίσταται η έννοια του έκτακτου και ανόργανου εξόδου. Το έξοδο ταξινομείται ανάλογα με την περίπτωση.
81.01.05	Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	
81.01.12	Έσοδα από διάθεση χρηματογράφων Τρίτων	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	
81.01.13	Διάφορα έκτακτα έσοδα	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Το έσοδο ταξινομείται ανάλογα με την περίπτωση.
81.01.99	Λοιπά Έκτακτα Ανόργανα Έσοδα	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Στο ΠΔ 54/2018 δεν υφίσταται η έννοια του έκτακτου και ανόργανου εσόδου. Το έσοδο ταξινομείται ανάλογα με την περίπτωση.
81.02.99	Λοιπές έκτακτες ζημιές	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Στο ΠΔ 54/2018 δεν υφίσταται η έννοια της έκτακτης ζημίας. Η ζημία ταξινομείται ανάλογα με την περίπτωση.
81.03.99	Λοιπά έκτακτα κέρδη	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Στο ΠΔ 54/2018 δεν υφίσταται η έννοια του έκτακτου κέρδους. Το κέρδος ταξινομείται ανάλογα με την περίπτωση.
81.99	Προϋπολογισμένα - προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ/58.81)	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
82.	Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Στο ΠΔ 54/2018 δεν υφίστανται έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων. Το έξοδο και το έσοδο ταξινομούνται ανάλογα με την περίπτωση.

82.99	Προϋπολογισμένα - προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/58.82)	ΠΔ 315/99	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/2018	Στο ΠΔ 54/2018 δεν υφίσταται η έννοια του έκτακτου κέρδους. Το κέρδος ταξινομείται ανάλογα με την περίπτωση.
83.12	Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Στο σχέδιο λογαριασμών του ΠΔ 54/2018 δεν υφίσταται διακριτή ομάδα λογαριασμών για τα έξοδα που αφορούν προβλέψεις.	Στο σχέδιο λογαριασμών του ΠΔ 54/2018 δεν υφίσταται διακριτή ομάδα λογαριασμών για τα έξοδα που αφορούν προβλέψεις. Οι προβλέψεις σχηματίζονται χρεώνοντας το λογαριασμό που αφορά την οικεία δαπάνη (με τη χρήση των πεμπτοβάθμιων λογαριασμών της μορφής Χ.Χ.Χ.ΧΧ.97), και πιστώνοντας τον οικείο λογαριασμό της ομάδας 6 (Προβλέψεις).
83.13	Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/2018	Στο ΠΔ 54/2018 δεν υφίστανται έξοδα προηγούμενων χρήσεων. Το έξοδο ταξινομείται ανάλογα με την περίπτωση.
83.98	Λοιπές έκτακτες προβλέψεις	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Στο σχέδιο λογαριασμών του ΠΔ 54/2018 δεν υφίσταται διακριτή ομάδα λογαριασμών για τα έξοδα που αφορούν προβλέψεις.	Στο σχέδιο λογαριασμών του ΠΔ 54/2018 δεν υφίσταται διακριτή ομάδα λογαριασμών για τα έξοδα που αφορούν προβλέψεις. Οι προβλέψεις σχηματίζονται χρεώνοντας το λογαριασμό που αφορά την οικεία δαπάνη (με τη χρήση των πεμπτοβάθμιων λογαριασμών της μορφής Χ.Χ.Χ.ΧΧ.97), και πιστώνοντας τον οικείο λογαριασμό της ομάδας 6 (Προβλέψεις).
83.99	Προϋπολογισμένες προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
84.	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται διακριτός λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Στο σχέδιο λογαριασμών του ΠΔ 54/2018 δεν υφίσταται διακριτή ομάδα λογαριασμών για τα έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις. Τα έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις αποτυπώνονται με τη χρέωση του οικείου λογαριασμού της ομάδας 6, όπου είχε αποτυπωθεί το αρχικό ποσό της πρόβλεψης, και την πίστωση του λογαριασμού της μορφής Χ.Χ.Χ.ΧΧ 97 που αφορά την

				οικεία δαπάνη (και πού είχε χρεωθεί κατά τον αρχικό σχηματισμό της πρόβλεψης).
85.	Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
86.	Αποτελέσματα χρήσης	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	Όλοι οι προσδιοριστικοί του αποτελέσματος χρήσης λογαριασμοί μεταφέρονται στον λογαριασμό 8310101 "Σωρευμένο έλλειμμα/πλεόνασμα".
88.	Αποτελέσματα προς διάθεση	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-
89.	Ισολογισμός	ΠΔ 315/99, 205/98, 146/2003, 80/97	Δεν υφίσταται ο λογαριασμός στο ΠΔ 54/18	-

I. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

146. Η επιτυχής εφαρμογή του ΛΠΓΚ προϋποθέτει την κατάλληλη προετοιμασία κατά τη μεταβατική περίοδο, η οποία περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, την εκπαίδευση του προσωπικού, τις απαραίτητες προσαρμογές στα πληροφοριακά συστήματα, καθώς και την ορθή καταγραφή και αποτύπωση των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Παρότι έχει οριστεί συγκεκριμένη ημερομηνία έναρξης εφαρμογής, η πλήρης προσαρμογή των Οντοτήτων της ΓΚ ενδέχεται να απαιτήσει μεγαλύτερο χρονικό διάστημα, λόγω των προκλήσεων που αντιμετωπίζουν. Ενδεικτικά, η έλλειψη οικονομικών ταξινομήσεων, η απουσία εξειδικευμένου προσωπικού και τα ανεπαρκή πληροφοριακά συστήματα, συνιστούν βασικά εμπόδια. Ωστόσο, η εμπειρία που έχει αποκτηθεί από την εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής, δύναται να αξιοποιηθεί ως σημαντικό εργαλείο για τη διευκόλυνση και βελτιστοποίηση της διαδικασίας μετάβασης. Η μετάβαση στην εφαρμογή του ΛΠΓΚ απαιτεί συστηματικό σχεδιασμό και συντονισμό σε επίπεδο Οντότητας ή φορέα. Η προσαρμογή των λογιστικών πρακτικών, η εκπαίδευση του προσωπικού και η αναβάθμιση των πληροφοριακών συστημάτων είναι καθοριστικής σημασίας για τη συμμόρφωση με το νέο πλαίσιο. Η τήρηση κατάλληλων μητρώων και η αποτελεσματική διαχείριση των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, συμβάλλουν στην αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων και στην επιτυχή εφαρμογή του νέου λογιστικού πλαισίου.

147. Η αναγνώριση και επιμέτρηση των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, όπως η καταγραφή των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, ο υπολογισμός της υπολειπόμενης ωφέλιμης ζωής και η ορθή επιμέτρηση της λογιστικής τους αξίας, συμβάλλουν στην ακριβή αποτύπωση της οικονομικής θέσης της Οντότητας. Επιπλέον, η αντιμετώπιση ζητημάτων όπως οι απομειώσεις

και οι αποσβέσεις εξασφαλίζουν τη συμμόρφωση με τα λογιστικά πρότυπα και διασφαλίζουν τη διαφάνεια στη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών.

148. Η ανάγκη για επαρκή τεκμηρίωση και διασταύρωση των δεδομένων, προκειμένου να αποφευχθούν λάθη και παραλείψεις και να διασφαλιστεί η πληρότητα και η ακρίβεια των παραχθέντων στοιχείων είναι επιβεβλημένη.

Πίνακας III: ΕΚΔΟΘΕΙΣΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ	
Τίτλος	Ισχύς από:
Λογιστική Πολιτική «Λογιστική Πολιτική για την Πρώτη Εφαρμογή του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης»	01/01/2021
Λογιστική Πολιτική «Γεγονότα μετά την Ημερομηνία Αναφοράς»	01/01/2022
Λογιστική Πολιτική «Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη»	01/01/2021
Λογιστική Πολιτική «Συμφωνίες Παραχώρησης του Δικαιώματος Παροχής Υπηρεσιών: Παραχωρητής»	01/01/2023
Λογιστική Πολιτική «Μισθώσεις»	01/01/2023
Λογιστική Πολιτική «Ενσώματα Πάγια»	01/01/2025
Λογιστική Πολιτική «Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία»	01/01/2025
Λογιστική Πολιτική «Απομείωση Περιουσιακών Στοιχείων που δημιουργούν Χρηματοροές»	01/01/2025
Λογιστική Πολιτική «Απομείωση Περιουσιακών Στοιχείων που δεν δημιουργούν Χρηματοροές»	01/01/2025
Λογιστική Πολιτική «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία»	01/01/2025
Λογιστική Πολιτική «Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία Διακρατούμενα προς Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες»	01/01/2025
Λογιστική Πολιτική «Αποθέματα»	01/01/2025

Ακριβές Αντίγραφο
Η Γενική Διευθύντρια
Ειρήνη Κλουκινιώτου

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ :

Αποδέκτες για ενέργεια (με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο)

1. Προεδρία της Δημοκρατίας
 - Υπηρεσία Διοικητικών και Οικονομικών Υποθέσεων
2. Βουλή των Ελλήνων
 - Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών
3. Προεδρία της Κυβέρνησης
 - Μονάδα Διοικητικής και Οικονομικής Υποστήριξης
4. Όλα τα Υπουργεία
 - α. Γραφεία Υπουργών
 - β. Γραφεία Προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων Οικονομικών Υπηρεσιών / Οικονομικών και Διοικητικών Υπηρεσιών / Οικονομικών-Διοικητικών Υπηρεσιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (με την υποχρέωση να διαβιβαστεί σε όλους τους εποπτευόμενους Φορείς ΓΚ κατά λόγο αρμοδιότητας)
5. Υπουργείο Εσωτερικών
 - α. Γεν. Δ/ση Αποκέντρωσης και Τοπικής Αυτοδιοίκησης
 - β. Γεν. Δ/ση Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης και Αναπτυξιακής Πολιτικής
6. ΓΕΣ, ΓΕΝ, ΓΕΑ, ΕΛΑΣ, ΠΣ, ΛΣ
 - ΓΔΟΕΣ, ΓΔΟΣΥ, Διευθύνσεις Οικονομικού
7. Αποκεντρωμένες Διοικήσεις
 - Γενικές Διευθύνσεις Εσωτερικής Λειτουργίας (με την υποχρέωση να την κοινοποιήσουν στις Διευθύνσεις Οικονομικού αρμοδιότητάς τους)
8. Ανεξάρτητες Αρχές οι οποίες δεν εντάσσονται στην Κεντρική Διοίκηση (Κρατικό Π/Υ)
 - α. Αρχή Πολιτικής Αεροπορίας (ΑΠΑ)
 - β. Εθνική Αναλογιστική Αρχή (ΕΑΑ)
 - γ. Εθνική Επιτροπή για τα Δικαιώματα του Ανθρώπου (ΕΕΔΑ)
 - δ. Ελληνική Στατιστική Αρχή (ΕΛΣΤΑΤ)
 - ε. Ελληνικό Δημοσιονομικό Συμβούλιο (ΕΔΣ)
 - στ. Ενιαία Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων (ΕΑΔΗΣΥ)
 - ζ. Επιτροπή Ανταγωνισμού
 - η. Επιτροπή Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων (ΕΕΕΠ)
 - θ. Ρυθμιστική Αρχή Λιμένων (ΡΑΛ)
 - ι. Ρυθμιστική Αρχή Αποβλήτων, Ενέργειας και Υδάτων (ΡΑΑΕΥ)
 - ια. Εθνική Επιτροπή Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων (ΕΕΤΤ)
9. Ελεγκτικό Συνέδριο
 - Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης
10. Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)
 - Γενική Διεύθυνση Οικονομικών & Τεχνικών Υπηρεσιών

Εσωτερική Διανομή (με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο)

1. Γραφείο Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών
2. Γραφείο Αναπληρωτή Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών
3. Γραφείο Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών – Δημοσιονομική Πολιτική
4. Γραφείο Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών – Φορολογική Πολιτική
5. Γραφείο Γενικής Γραμματέως Δημοσιονομικής Πολιτικής
6. Γραφείο Γενικής Διευθύντριας Θησαυροφυλακίου & Δημοσιονομικών Κανόνων
7. Γραφείο Γενικής Διευθύντριας Δημοσιονομικής Πολιτικής και Προϋπολογισμού
8. Γραφείο Γενικού Διευθυντή Δημοσιονομικών Ελέγχων
9. Δ/ση Κατάρτισης και Συντονισμού Εφαρμογής Δημοσιονομικών Κανόνων
10. Δ/ση Λογιστικής και Εφαρμογής ΛΠΓΚ – Τμήματα Α', Β', Γ', Δ', Ε'
11. Δ/ση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και Αναφορών – Τμήματα Α', Β'
12. Δ/ση Λογαριασμών και Ταμειακού Προγραμματισμού – Τμήματα Α', Β', Γ', Δ'
13. Δ/ση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης

Οι επιχορηγήσεις – χρηματοδοτήσεις μεταξύ Οντοτήτων της ΓΚ, διακρίνονται σε δύο βασικές κατηγορίες ως προς την λογιστική τους διαχείριση, τις επιχορηγήσεις – χρηματοδοτήσεις υπό όρους και τις χρηματοδοτήσεις άνευ όρων. Οι χρηματοδοτήσεις υπό όρους διαχωρίζονται περαιτέρω ανάλογα με το αν τα ταμειακά διαθέσιμα είναι υπό τον έλεγχο της Οντότητας που επιχορηγεί ή της Οντότητας που επιχορηγείται. Ακολουθούν ενδεικτικά παραδείγματα λογιστικών εγγραφών για την καθεμία από τις προαναφερθείσες περιπτώσεις:

Α) Επιχορηγήσεις υπό όρους χωρίς μεταφορά ταμειακών διαθεσίμων από την επιχορηγούσα Οντότητα στην επιχορηγούμενη Οντότητα (σύστημα άμεσων πληρωμών ΠΔΕ): Στις περιπτώσεις άμεσων πληρωμών ΠΔΕ, (επιχορηγήσεις υπό όρους), όπου τα χρήματα παραμένουν σε λογαριασμό υπό τον έλεγχο της ΚΔ στην ΤτΕ, αυτά λογίζονται ως ταμειακά διαθέσιμα της ΚΔ και, συνεπώς, δεν λογίζονται ως ταμειακά διαθέσιμα των λοιπών Οντοτήτων της ΓΚ. Κάθε φορά που οι Οντότητες ΓΚ εκπληρώνουν τον σχετικό όρο, παραλαμβάνοντας π.χ. τμήμα ενός έργου, οφείλουν να ενημερώνουν την ΚΔ σχετικά. Με την εκπλήρωση του όρου (π.χ. παραλαβή έργου), η ΚΔ και η Οντότητα της ΓΚ θα πραγματοποιούν «αντικριζόμενες» εγγραφές. Ενδεικτικά:

1) Λογιστικές εγγραφές Οντότητας ΓΚ με την εκπλήρωση του όρου επιχορήγησης (π.χ. παραλαβή παγίου υπό κατασκευή) με ισοδύναμο παραστατικό την απόφαση παραλαβής:

i) Εγγραφή Οντότητας ΓΚ για την τμηματική παραλαβή παγίου υπό κατασκευή από τον ανάδοχο:

Χ 3.1.7 «Πάγια υπό κατασκευή» €

Π 5.8.8.01.01 «Υποχρεώσεις από απόκτηση παγίων» €

ii) Εγγραφή Οντότητας ΓΚ για την ταυτόχρονη αναγνώριση απαίτησης από την ΚΔ, λόγω της εκπλήρωσης του σχετικού όρου (παραλαβή):

Χ 4.8.3.01 «Απαιτήσεις από μεταβιβάσεις» €

Π 1.3.4.01 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων από την ΚΔ» €

2) Λογιστική εγγραφή της ΚΔ με την εκπλήρωση του όρου επιχορήγησης από την Οντότητα ΓΚ, κατόπιν σχετικής ενημέρωσης και κοινοποίησης της παραλαβής του παγίου ή τμήματος αυτού, με ισοδύναμο παραστατικό την απόφαση παραλαβής:

Χ 2.3.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων εσωτερικού» €

Π 5.8.3.01.01 «Υποχρεώσεις από μεταβιβάσεις» €

Σε συνέχεια της παραλαβής, οι φορείς ΓΚ χρησιμοποιούν TOKEN για να εκταμιεύσουν χρηματικά ποσά πληρώνοντας τους τελικούς δικαιούχους (αναδόχους), απευθείας από τους λογαριασμούς της ΚΔ στην ΤτΕ, χωρίς να κινούν δικά τους ταμειακά διαθέσιμα. Οι Οντότητες ΓΚ οφείλουν να ενημερώνουν την ΚΔ σχετικά με τις επιτυχείς πληρωμές (χρεώσεις λογαριασμού μέσω eps), οπότε η ΚΔ και η Οντότητα ΓΚ θα πραγματοποιούν τις ακόλουθες «αντικριζόμενες» εγγραφές:

3) Λογιστική Εγγραφή της Οντότητας ΓΚ (Φορέα Υλοποίησης) με την πληρωμή του τελικού δικαιούχου μέσω TOKEN, με ισοδύναμο παραστατικό την εντολή πληρωμής:

X 5.8.8.01.01 «Υποχρεώσεις από απόκτηση παγίων» €

Π 4.8.3.01.01 «Απαιτήσεις από μεταβιβάσεις» €

4) Λογιστική Εγγραφή της ΚΔ μετά την επιτυχή πληρωμή από την Οντότητα ΓΚ (Φορέα υλοποίησης) - χρέωση λογαριασμού ταμειακών διαθεσίμων μέσω ers:

X 5.8.3.01.01 «Υποχρεώσεις από μεταβιβάσεις» €

Π 4.2.2.01.03 «ΤτΕ - Λογαριασμός συγχρηματοδοτούμενων έργων ΠΔΕ» €

Β) Επιχορηγήσεις υπό όρους με μεταφορά ταμειακών διαθεσίμων από την επιχορηγούσα Οντότητα στην επιχορηγούμενη Οντότητα (σύστημα έμμεσων πληρωμών): Η συγκεκριμένη περίπτωση αφορά επιχορηγήσεις υπό όρους όπου μεταφέρονται ταμειακά διαθέσιμα από την ΚΔ σε λογαριασμό Οντότητας της ΓΚ (Φορέα Υλοποίησης) με το σύστημα των έμμεσων πληρωμών, οπότε η τελευταία αποκτά τον έλεγχό τους. Με την εκταμίευση των ταμειακών διαθεσίμων και την είσπραξή τους από την Οντότητα της ΓΚ, και προτού εκπληρωθούν οι σχετικοί όροι (π.χ. παραλαβή παγίου), θα πρέπει να γίνουν ενδεικτικά οι εξής λογιστικές εγγραφές:

1) Εγγραφή της Οντότητας ΓΚ (Φορέα Υλοποίησης) με την είσπραξη των ταμειακών διαθεσίμων από την ΚΔ:

X 4.2.2.01 «Μεταβιβάσιμες καταθέσεις εσωτερικού» €

Π 5.9.1.03.01 «Προκαταβολές από επιχορηγήσεις επενδύσεων» €

2) Εγγραφή της ΚΔ μετά την επιτυχή πληρωμή προς την Οντότητα ΓΚ (χρέωση λογαριασμού μέσω ers):

X 4.9.2.03.01 «Απαιτητές προκαταβολές από επιχορηγήσεις επενδύσεων» €

Π 4.2.2.01.03 «ΤτΕ - Λογαριασμός συγχρηματοδοτούμενων έργων ΠΔΕ» €

Κάθε φορά που οι Οντότητες ΓΚ (Φορείς Υλοποίησης) εκπληρώνουν τον σχετικό όρο, παραλαμβάνοντας π.χ. τμήμα ενός έργου, οφείλουν να ενημερώνουν την Κεντρική Διοίκηση σχετικά. Με την εκπλήρωση του όρου (π.χ. παραλαβή έργου), η ΚΔ και η Οντότητα της ΓΚ θα πραγματοποιούν «αντικριζόμενες» εγγραφές. Ενδεικτικά:

3) Λογιστικές εγγραφές Οντότητας ΓΚ (Φορέας Υλοποίησης) με την εκπλήρωση του όρου επιχορήγησης (π.χ. παραλαβή παγίου υπό κατασκευή) και ισοδύναμο παραστατικό π.χ. την απόφαση παραλαβής ή το τιμολόγιο:

i) Εγγραφή Οντότητας ΓΚ με την τμηματική παραλαβή παγίου υπό κατασκευή από τον ανάδοχο:

X 3.1.7 «Πάγια υπό κατασκευή» €

Π 5.8.8.01.01 «Υποχρεώσεις από απόκτηση παγίων» €

ii) Εγγραφή Οντότητας ΓΚ για την ταυτόχρονη απόσβεση της υποχρέωσης προς τον Φορέα Χρηματοδότησης (ΚΔ) και αναγνώριση εσόδου, λόγω της εκπλήρωσης του σχετικού όρου (παραλαβή):

Χ 5.9.1.03.01 «Προκαταβολές από επιχορηγήσεις επενδύσεων» €

Π 1.3.4.01 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων από την ΚΔ» €

iii) Εγγραφή Οντότητας ΓΚ για την εξόφληση της υποχρέωσης προς τον ανάδοχο

Χ 5.8.8.01.01 «Υποχρεώσεις από απόκτηση παγίων» €

Π 4.2.2.01 «Μεταβιβάσιμες καταθέσεις εσωτερικού» €

4) Λογιστική εγγραφή ΚΔ με την εκπλήρωση του όρου επιχορήγησης από τον Οντότητα ΓΚ (κατόπιν σχετικής ενημέρωσης και κοινοποίησης της π.χ. απόφασης παραλαβής ως ισοδύναμο παραστατικό):

Χ 2.3.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων εσωτερικού» €

Π 4.9.2.03.01 «Απαιτητές προκαταβολές από επιχορηγήσεις επενδύσεων» €

Γ) Επιχορηγήσεις άνευ όρων (τακτικές επιχορηγήσεις):

Σε αυτήν την περίπτωση τα ταμειακά διαθέσιμα (τα οποία δεν συνοδεύονται από δεσμευτικούς όρους) μεταφέρονται από την ΚΔ σε λογαριασμό Οντότητας της ΓΚ, οπότε η τελευταία αποκτά τον έλεγχό τους. Με την έκδοση της οριστικής απόφασης επιχορήγησης, οι εγγραφές από πλευράς ΚΔ και Οντότητας ΓΚ είναι ενδεικτικά οι εξής:

1) Εγγραφή της Οντότητας ΓΚ, με ισοδύναμο παραστατικό την οριστική απόφαση επιχορήγησης – μεταφοράς των σχετικών κονδυλίων στην Οντότητα ΓΚ:

Χ 4.8.3.01 «Απαιτήσεις από μεταβιβάσεις» €

Π 1.3.1.01 «Μεταβιβάσεις από την Κεντρική Διοίκηση» €

2) Εγγραφή της ΚΔ, με ισοδύναμο παραστατικό την οριστική απόφαση επιχορήγησης - μεταφοράς των σχετικών κονδυλίων στην Οντότητα ΓΚ:

Χ 2.3.1 «Τρέχουσες εγχώριες μεταβιβάσεις» €

Π 5.8.3.01 «Υποχρεώσεις από μεταβιβάσεις» €

Με την εκταμίευση των ταμειακών διαθεσίμων από τον λογαριασμό της ΚΔ, και τη συνακόλουθη είσπραξή τους από την Οντότητα της ΓΚ, οι σχετικές εγγραφές είναι οι εξής:

3) Εγγραφή της Οντότητας ΓΚ κατά την είσπραξη της επιχορήγησης

Χ 4.2.2.01 «Μεταβιβάσιμες καταθέσεις εσωτερικού» €

Π 4.8.3.01 «Απαιτήσεις από μεταβιβάσεις» €

4) Εγγραφή της ΚΔ μετά την επιτυχή πληρωμή προς την Οντότητα ΓΚ:

Χ 5.8.3.01 «Υποχρεώσεις από μεταβιβάσεις» €

Π 4.2.2.01 «Μεταβιβάσιμες καταθέσεις εσωτερικού» €

Α) Έσοδα από μεταβιβάσεις – Λογιστικές εγγραφές από πλευράς των Πανεπιστημίων/Νοσοκομείων σχετικά με τη μισθοδοσία των μονίμων υπαλλήλων που πληρώνεται απευθείας από την ΚΔ και ισοδυναμεί με τεκμαρτή επιχορήγηση. Ενδεικτικά:

1) Εγγραφή Οντότητας ΓΚ κατά την είσπραξη της επιχορήγησης:

X 2.1.2.01 «Τακτικές αποδοχές τακτικών υπαλλήλων» €
X 2.1.2.02 «Πρόσθετες αποδοχές τακτικών υπαλλήλων» €
X 2.1.9.02 «Εργοδοτικές εισφορές τακτικών υπαλλήλων» €

Π 1.3.1.01.13 «Επιχορηγήσεις για δαπάνες μισθοδοσίας προσωπικού» €
Π 1.3.1.01.19 «Επιχορηγήσεις για την κάλυψη παροχών κύριας σύνταξης» €
Π 1.3.1.01.23 «Επιχορηγήσεις για την κάλυψη παροχών υγείας» €

Β) Έσοδα από μεταβιβάσεις – Λογιστικές εγγραφές από πλευράς των Νοσοκομείων σχετικά με την δωρεάν μεταβίβαση φαρμάκων και φαρμακευτικού υλικού από την ΕΚΑΠΥ Ενδεικτικά:

1) Εγγραφή Οντότητας ΓΚ (Νοσοκομείου) κατά την παραλαβή των φαρμάκων:

X 3.2.3.02 «Φαρμακευτικό και υγειονομικό υλικό» €

Π 1.3.1.08.89 «Λοιπές μεταβιβάσεις από νομικά πρόσωπα» €

Γ) Έσοδα από μεταβιβάσεις – Λογιστικές εγγραφές από πλευράς των ΟΤΑ σχετικά με την παραχώρηση παγίων (Η/Υ, έδρανα κλπ.) που γίνεται από τις Περιφερειακές Υπηρεσίες του Υπ. Παιδείας και ισοδυναμεί με επιχορήγηση σε είδος. Ενδεικτικά:

1) Εγγραφή ΟΤΑ κατά την παραλαβή των παγίων:

X 3.1.2.03.01 «Η/Υ και συναφής εξοπλισμός» €

Ή

X 3.1.2.04.89 «Έπιπλα» €

Π 1.3.4.01.02 «Επιχορηγήσεις για μηχανήματα και εξοπλισμό» €

2) Εγγραφή Περιφερειακών Υπηρεσιών του Υπ. Παιδείας κατά την αποστολή των παγίων:

X 2.3.4.04.02 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων σε ΟΤΑ για μηχανήματα και λοιπό εξοπλισμό» €

Π 3.1.2.03.01 «Η/Υ και συναφής εξοπλισμός» €

Ή

Π 3.1.2.04.89 «Έπιπλα» €

Δ) Αναπροσαρμογή αξίας ακινήτου σε αντικειμενική αξία

Έστω μια οντότητα έχει ακίνητο το οποίο παρακολουθεί στο κόστος και την 31/12/2025 αποφάσισε να επιμετρήσει το πάγιο στην αντικειμενική του αξία και συνεπώς να προχωρήσει σε αναπροσαρμογή της αξίας με ποσό € 2.100.000. Δεδομένα: Κόστος Κτήσης € 1.500.000, Σωρευμένες αποσβέσεις (€ 800.000), Αναπόσβεστη - Λογιστική αξία € 700.000, Αντικειμενική αξία € 2.100.000. Για να αναπροσαρμοστεί η αξία του ακινήτου θα διενεργηθούν οι εξής εγγραφές αναπροσαρμογής:

Μέθοδος συμψηφισμού:

Μείωση των σωρευμένων αποσβέσεων και αύξηση του κόστους με τη διαφορά.

	Κόστος	Διαφορές Αναπ/γής	Αναπ/να ποσά
Κόστος κτιρίου	1.500.000	600.000	2.100.000
Σωρευμένη απόσβεση	(800.000)	800.000	-
Λογιστική αξία	700.000	1.400.000	2.100.000

Εγγραφή αναπροσαρμογής αξίας ακινήτου στην αντικειμενική αξία με η/α 31/12/2025

X 3.1.1.04 «Λοιπά κτίρια»	600.000
X 3.1.1.04.96 «Σωρ/νες αποσβ. λοιπών κτιρίων»	800.000

Π 8.1.1 «Κεφάλαιο»	1.400.000
--------------------	-----------

Ενσωμάτωση Παρατήρησης Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Έστω ότι στην έκθεση ελέγχου δημόσιου νοσοκομείου για τη χρήση του 2025 υπάρχει η εξής παρατήρηση του ορκωτού ελεγκτή: «Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι στους λογαριασμούς απαιτήσεων περιλαμβάνονται και επισφαλείς απαιτήσεις, για τις οποίες δεν έχει διενεργηθεί η απαιτούμενη απομείωση αξίας 10 εκ. €. Κατά συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων, τα ίδια Κεφάλαια και τα κέρδη (τρέχουσας) χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά 10 εκ. €.».

Το δημόσιο νοσοκομείο θα πρέπει να ενσωματώσει στο ισοζύγιο έναρξης τη συγκεκριμένη παρατήρηση ως προς την επιμέτρηση των απαιτήσεων και να ενημερώσει το Μητρώο Επισφαλών Απαιτήσεων. Από την ανωτέρω παρατήρηση συνάγεται ότι η απαιτούμενη απομείωση θα έπρεπε να είχε σχηματισθεί εντός του 2025, καθώς επηρεάζει ισόποσα (δηλαδή κατά 10 εκ. €) το υπόλοιπο του λογαριασμού των απαιτήσεων, τα ίδια Κεφάλαια και τα κέρδη τρέχουσας χρήσης. Κατά συνέπεια, το νοσοκομείο θα πρέπει να ενσωματώσει στο ισοζύγιο έναρξης απομείωση ύψους 10 εκ. €. Οι απαιτούμενες εγγραφές είναι οι εξής:

Εγγραφή 1 – Αναγνώριση απομείωσης λόγω ενσωμάτωσης παρατήρησης ορκωτού ελεγκτή:

01/01/26

X 8.1.1. Κεφάλαιο	10εκ. €
Π 4.8.4. Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	10εκ. €
