

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΗ ΗΜΕΡΙΔΑ

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα
Συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις

9 Μαρτίου 2015



ΕΙΣΑΓΩΓΗ



ΟΦΕΛΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

- Πλήρης ενσωμάτωση του λογιστικού σκέλους της Οδηγίας 34/2013/ΕΕ
 - Ευθυγράμμιση εθνικού λογιστικού πλαισίου με τις διεθνείς λογιστικές πρακτικές
 - Αποσύνδεση οικονομικών καταστάσεων από τη φορολογική νομοθεσία
 - Καταπολέμηση της λογιστικής πολυνομίας
- Περαιτέρω απλοποίηση του ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012)
- Ενοποίηση, συμπλήρωση και εκσυγχρονισμός των λογιστικών κανόνων

ΟΦΕΛΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

- Γενική εφαρμογή από όλες τις οντότητες. Έχει ληφθεί υπόψη η αρχή «Προτεραιότητα στις μικρές επιχειρήσεις» της ΕΕ για μείωση διοικητικού κόστους
- Υπηρετεί την ανάγκη για διαφάνεια, αξιοπιστία και συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης
- Μείωση κόστους ενδοομιλικής πληροφόρησης

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

- Κεφ 1 - Πεδίο Εφαρμογής & Κατηγορίες Οντοτήτων (Άρθ. 1-2)
- Κεφ 2 - Λογιστικά Αρχεία (Άρθ. 3-7)
- Κεφ 3 - Παραστατικά πωλήσεων (Άρθ. 8-15)
- Κεφ 4 - Αρχές σύνταξης Χρημ/κών Καταστάσεων (Άρθ. 16-17)
- Κεφ 5 - Κανόνες Επιμέτρησης (Άρθ. 18-29)
- Κεφ 6 - Προσάρτημα (Σημειώσεις) & Απαλλαγές (Άρθ. 29-30)
- Κεφ 7 - Ενοποιημένες Χρημ/κές Καταστάσεις (Άρθ. 31-36)
- Κεφ 8 - Πρώτη Εφαρμογή & Μεταβατικές Διατάξεις (Άρθ. 37-44)

Τα άρθρα 41 έως 43 δεν αφορούν τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

- **Παραρτήματα**
 - Ορισμοί - Υποδείγματα Χρημ/κών Καταστάσεων - Σχέδιο Λογαριασμών - Σύνδεση Σχεδίου Λογαριασμών & Χρημ/κών Καταστάσεων

ΑΡΘΡΑ 1-2

Πεδίο εφαρμογής & Καθορισμός μεγέθους οντοτήτων

ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΟΣ ΑΧΙΝΙΩΤΗΣ, ΟΕΛ

International Audit & Accounting Coordinator, BDO Greece

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

- Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της **ΑΕ, ΕΠΕ, ΕΕ κατά μετοχές** και **ΙΚΕ**.
- Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της **ΟΕ ή ΕΕ**, όταν όλοι οι άμεσοι ή έμμεσοι εταίροι των προσώπων αυτών έχουν περιορισμένη ευθύνη λόγω του ότι είναι **ΑΕ, ΕΠΕ, ΕΕ κατά μετοχές** ή **ΙΚΕ**.
- Η **ΟΕ, ΕΕ**, η **ατομική επιχείρηση** και κάθε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.
- Κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές οντότητες που ανήκουν στο δημόσιο τομέα ή ελέγχονται από το Δημόσιο ή τελούν υπό την εποπτεία του Δημοσίου, όταν δεν εμπίπτουν στην εφαρμογή του άρθρου 156 του ν. 4270/2014.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

- Πολύ μικρές οντότητες
- Μικρές οντότητες
- Μεσαίες οντότητες
- Μεγάλες οντότητες

ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ

Νομικά πρόσωπα	Κύκλος εργασιών	Σύνολο ενεργητικού	ΜΟ Προσωπικού	Υποχρεωτικά	Προαιρετικά
ΟΕ & ΕΕ & Ατομικές	≤ 1.500.000	Ανεξαρτήτως ορίου	Ανεξαρτήτως ορίου	Απλογραφικό λογιστικό σύστημα	Διπλογραφικό λογιστικό σύστημα
	δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον εκ των τριών κριτηρίων, για δύο συνεχόμενες χρήσεις:				
ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ, ΕΕ κατά μετοχές	≤ 700.000	≤ 350.000	≤ 10 άτομα	Διπλογραφικό λογιστικό σύστημα	
ΟΕ, ΕΕ που το 100% κατέχουν νομικά πρόσωπα (ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ)					
Κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές δημοσίου (υπό την εποπτεία του δημοσίου άρθρο 156 ν.4270/2014) και έχουν την μορφή των ως άνω εταιριών (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ κλπ)					

ΛΟΙΠΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ

Νομικά πρόσωπα	Κύκλος εργασιών	Σύνολο ενεργητικού	ΜΟ Προσωπικού	Υποχρεωτικά	
	δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον εκ των τριών κριτηρίων, για δύο συνεχόμενες χρήσεις:				
Μικρές οντότητες	≤ 8.000.000	≤ 4.000.000	≤ 50 άτομα	Διπλογραφικό λογιστικό σύστημα	
Μεσαίες οντότητες	≤ 40.000.000	≤ 20.000.000	≤ 250 άτομα		
	υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια για δύο συνεχόμενες χρήσεις:				
Μεγάλες οντότητες	> 40.000.000	> 20.000.000	> 250 άτομα		

ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΜΕΓΕΘΟΥΣ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

- Αν η περίοδος είναι διάφορη των 12 μηνών, γίνεται αναγωγή σε ετήσια βάση. Για διάστημα < 4 μηνών δεν γίνεται αναγωγή
- Ο υπολογισμός του Μ.Ο. προσωπικού γίνεται στη βάση πλήρους απασχόλησης. Περιλαμβάνονται:
 - Οι έχοντες έμμισθη σχέση
 - Δικηγόροι, λογιστές, μηχανικοί (έστω και αν εκδίδουν ΤΠΥ)
 - Οι απασχολούμενοι με μίσθωση
 - Οι ιδιοκτήτες, εφόσον αμείβονται

Δεν περιλαμβάνονται οι εκπαιδευόμενοι και οι έχοντες γονική άδεια. Τυχόν κλάσμα, στρογγυλοποιείται στην πλησιέστερη μονάδα.

ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΜΕΓΕΘΟΥΣ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

- Ως κύκλος εργασιών θεωρείται αυτός που προέρχεται από τις συνήθεις δραστηριότητες. Δεν περιλαμβάνονται:
 - Επιχορηγήσεις
 - Συναλλαγματικές διαφορές
 - Πωλήσεις παγίων
 - Φόροι, τέλη και δικαιώματα υπέρ τρίτων
 - Αυτοπαραδόσεις (περιλαμβάνονται στο ΚΠ)
 - Έσοδα για λογαριασμό τρίτου
- Για τη χρήση 2015 το μέγεθος κρίνεται με βάση τα ποσοτικά δεδομένα των οικονομικών καταστάσεων των ετών 2013 και 2014, όπως είχαν δημοσιευθεί για εκείνα τα έτη.

ΠΟΙΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΕΦΑΡΜΟΖΟΥΝ ΔΠΧΑ

- Υποχρεωτικά εφαρμόζουν οι:
 - Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος (δεν περιλαμβάνονται τα υποκαταστήματα αλλοδαπής τράπεζας)
 - θυγατρικές οντότητας της οποίας οι μετοχές ή άλλες κινητές αξίες είναι εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά κράτους-μέλους της ΕΕ και εφόσον αντιπροσωπεύουν ατομικά ή αθροιστικά ποσοστό μεγαλύτερο από 5% του καθαρού κύκλου εργασιών ή του ενεργητικού ή του Μ.Ο των εργαζομένων της **μητρικής**
 - Χρηματοδοτικά Ιδρύματα περ. 26 παρ. 1 του αρ. 4 του Κανονισμού ΕΕ 375/2013
 - ΑΕ Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών του ν. 3606/2007
 - ΑΕ Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου του ν. 3371/2005

ΠΟΙΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΕΦΑΡΜΟΖΟΥΝ ΔΠΧΑ

- ΑΕ Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία του ν. 2278/1999
 - ΑΕ Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών του ν. 2367/1995
 - ΑΕ Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων του ν. 4099/2012
 - Οντότητες Χαρτοφυλακίου
 - Οντότητες που έχουν υποχρέωση βάσει άλλης νομοθετικής διάταξης
- Προαιρετική εφαρμογή δύναται να γίνει με την προϋπόθεση ότι θα εφαρμοστεί **υποχρεωτικά** για 5 συνεχή έτη από την 1^η εφαρμογή.
 - Για τον υπολογισμό των 5 ετών προσμετράται και η πρώτη περίοδος εφαρμογής, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η συγκριτική περίοδος της 1^{ης} εφαρμογής.

ΑΡΘΡΑ 37-39

1^η εφαρμογή και μεταβατικές διατάξεις

ΠΡΩΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

- Έναρξη ισχύος:
 - Κεφάλαια 1-5 από 1^η Ιανουαρίου 2015
 - Κεφάλαια 4-7 μετά την 31^η Δεκεμβρίου 2014
- Η πρώτη εφαρμογή των κανόνων επιμέτρησης και σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων θα γίνει με αναδρομική προσαρμογή (σύμφωνα με το αρ. 28 παρ. 1):
 - Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, όπως είχαν συνταχθεί με τους προηγούμενους λογιστικούς κανόνες (ΕΓΛΣ), για τη σωρευτική επίδραση κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και τρέχουσας περιόδου.
 - Στοιχεία της 1/1/2014 (δηλαδή 31/12/2013), 31/12/2014 και 31/12/2015

ΠΡΩΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

- Των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών της συγκριτικής περιόδου
 - Στοιχεία της περιόδου 1/1/2014 - 31/12/2014. Εννοείται ότι τα στοιχεία της τρέχουσας περιόδου 1/1/2015 - 31/12/2015 θα αναγνωριστούν σύμφωνα με τα νέα ΕΛΠ.

ΠΡΩΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ - ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ

Όταν η αναδρομική εφαρμογή ορισμένων ή όλων των στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι πρακτικά δυσχερής

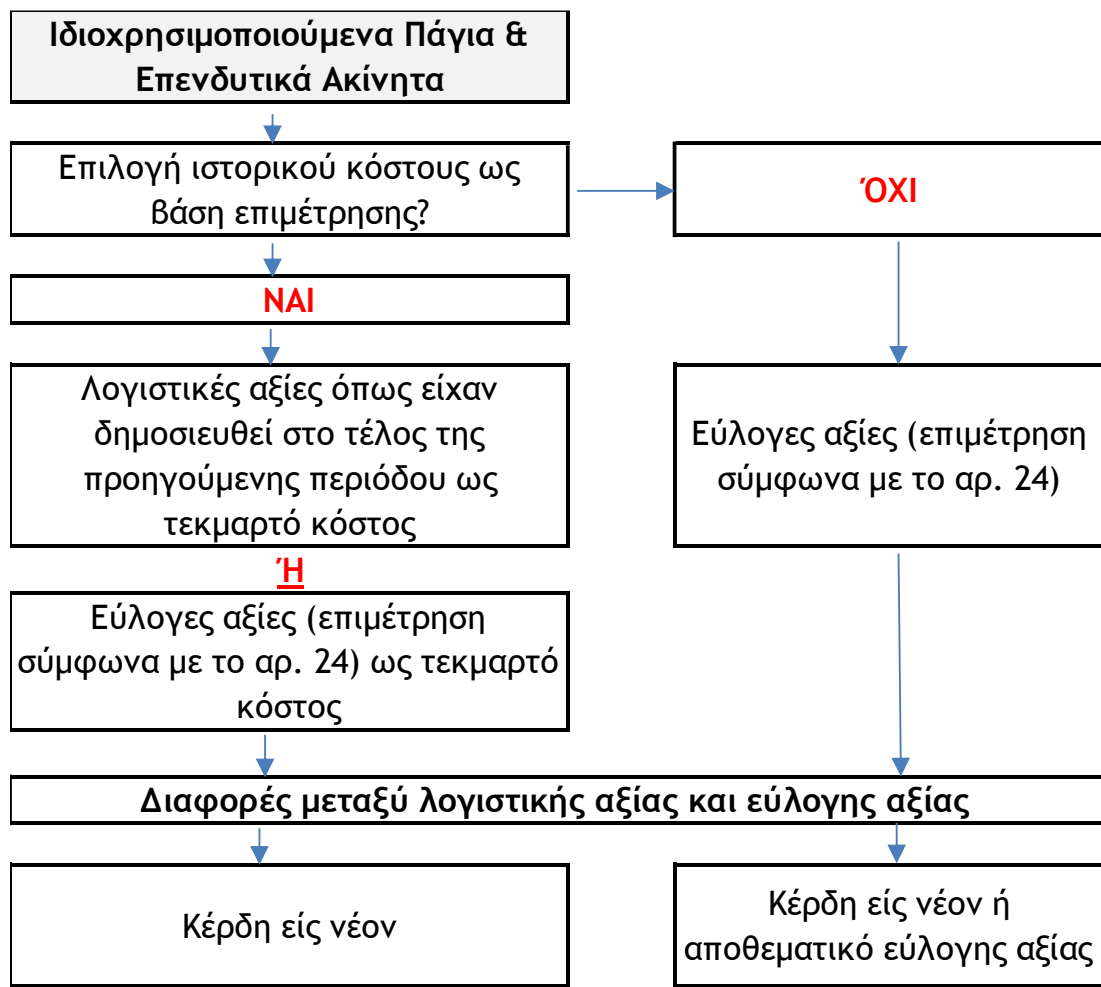
ή

όταν το απαιτούμενο κόστος (η αρχική αναγνώριση έχει γίνει σε μακρινή περίοδο στο παρελθόν **ή** η εύλογη αξία δεν είναι διαθέσιμη) είναι σημαντικό,

τότε

στην αρχή της περιόδου της 1^{ης} εφαρμογής η οντότητα δύναται (η παρακάτω επιλογή δεν ισχύει για τις πολύ μικρές οντότητες) να:

ΠΡΩΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ - ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ



ΠΡΩΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ - ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ

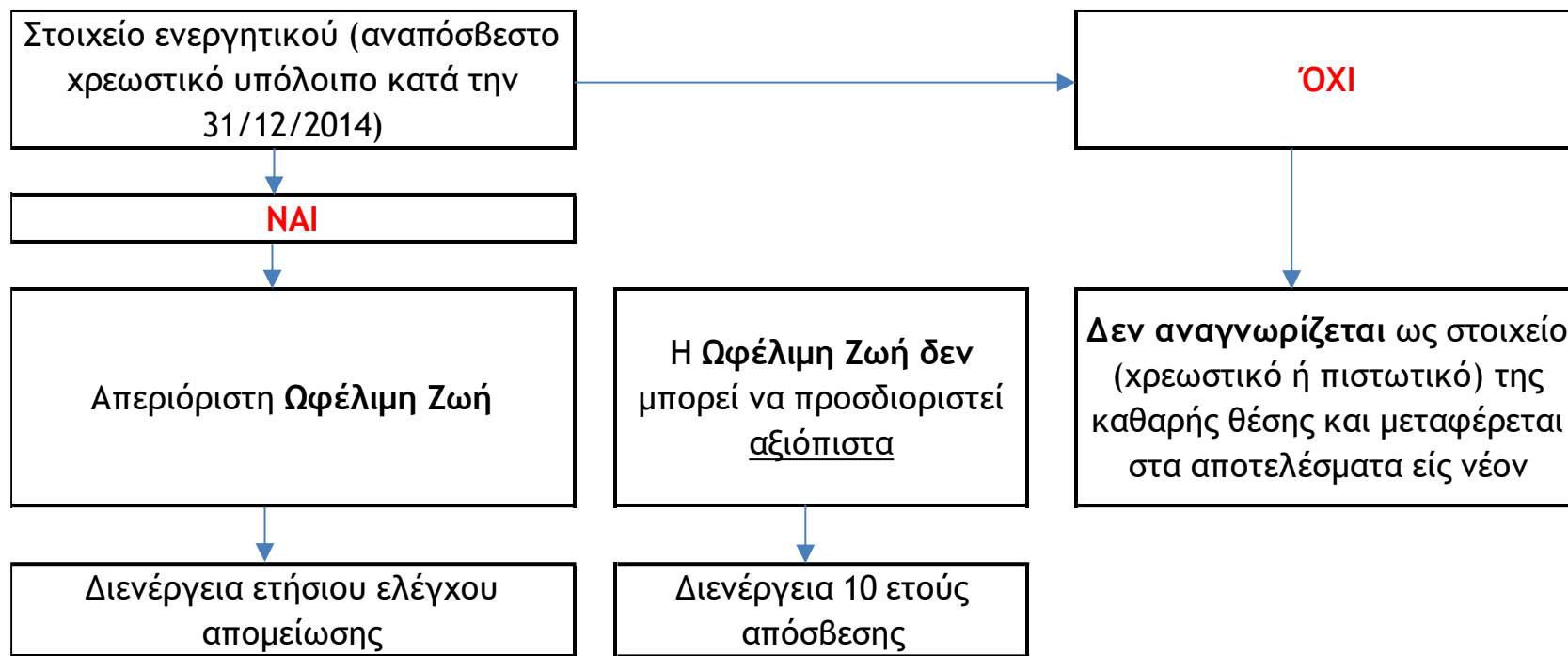
Κονδύλια ισολογισμού τα οποία δεν πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης, αλλά αναγνωρίζονταν με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο, δύνανται να συνεχίσουν να εμφανίζονται μέχρι την ολοσχερή απόσβεσή τους, βάσει των φορολογικών διατάξεων ή με οποιονδήποτε τρόπο διάθεσής τους.

Ενδεικτικά αναφέρονται:

- Έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκατάστασης
- Έξοδα μετεγκατάστασης
- Έξοδα αναδιοργάνωσης
- Έξοδα αύξησης κεφαλαίου
- Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια κτήσης παγίων στοιχείων
- Διαφορές έκδοσης και εξόφλησης ομολογιών

ΠΡΩΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ - ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ

Το κονδύλι «Διαφορές Ενοποίησης» του καταργούμενου αρ. 103 ν. 2190/1920, κατά την 1^η εφαρμογή:



ΚΑΤΑΡΓΟΥΜΕΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

- ΚΦΑΣ (υποπαράγραφος Ε1 της παρ. Ε του ν. 4093/2012) και κάθε άλλη διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή οδηγία που έχει εκδοθεί βάσει αυτών των καταργούμενων διατάξεων ή του προϊσχύσαντος ΠΔ 186/1992
- ΠΔ 1123/1980 περί ΕΓΛΣ
- ΠΔ 148/1984 περί κλαδικού λογιστικού σχεδίου ασφαλιστικών επιχειρήσεων
- ΠΔ 384/1992 περί κλαδικού λογιστικού σχεδίου τραπεζών
- Λογιστικές διατάξεις του ΚΝ 2190/1920
- Τα αρ. 20-27 του ν. 2065/1992 (αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων)
- Το αρ. 23Β1, 62-78 του ΝΔ 400/1970 (Οικ. Καταστ. ασφαλιστικών εταιρειών)

ΚΑΤΑΡΓΟΥΜΕΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

- Αρ. 22 παρ. 2 του ΚΝ 3190/1955 (κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων ΕΠΕ)
- Αρ. 80, 96, 97, 98 παρ. 1 και 101 του ν. 4072/2012 (οικονομικές καταστάσεις ΙΚΕ)
- Ν. 1809/1988 και κάθε άλλη διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή οδηγία (καθιέρωση φορολογικών μηχανισμών)

ΟΡΙΑ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Κάθε εταιρεία, η οποία κατά την ημερομηνία κλεισίματος του πρώτου μετά την έναρξη ισχύος αυτού του νόμου ισολογισμού της, δεν υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια των δύο από τα παρακάτω τρία κριτήρια:

- σύνολο ισολογισμού 2.500.000 ευρώ,
- καθαρός κύκλος εργασιών 5.000.000 ευρώ,
- Μ.Ο προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης 50 άτομα, και
- εφόσον δεν εφαρμόζει τα ΔΛΠ,

δύναται να μην εκλέγει ελεγκτές από τους νόμιμους ελεγκτές του ν. 3693/2008.

Όταν η εταιρεία παύει να υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια της παρούσας παραγράφου για δύο συνεχόμενες χρήσεις, η ευχέρεια παρέχεται από τη χρήση που έπεται των δύο εν λόγω χρήσεων. Όταν η εταιρεία υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια της παρούσας παραγράφου για δύο συνεχόμενες χρήσεις, η άρση της ευχέρειας ενεργοποιείται από τη χρήση που έπεται των δύο εν λόγω χρήσεων.

ΑΡΘΡΑ 3-7

Λογιστικά αρχεία

ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΘΩΜΑΣ

Οικονομολόγος

Προϊστάμενος Λογιστηρίου ΤΕΚΕ

ΤΑ ΕΛΠ ΠΡΟΑΝΑΓΓΕΛΘΗΚΑΝ ΣΕ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

Νόμος 4174/2013

- Άρθρο 13 παρ. 1: «Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και τα **λογιστικά πρότυπα** που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.»
- Άρθρο 54 παρ. 2: Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:
 - γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ.,....., σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση **απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα** και
 - δ) πεντακόσια (500) ευρώ....., σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση **πλήρη λογιστικά πρότυπα**.

ΤΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ 2 ΚΑΙ 3 ΑΝΤΙΚΑΘΙΣΤΟΥΝ ΤΟΝ ΚΦΑΣ

Κεφάλαιο 2: Λογιστικά αρχεία (άρθρα 3-7)

Κεφάλαιο 3: Παραστατικά πωλήσεων (άρθρα 8-15)

Πολ. 1003/
31.12.2014: Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των
διατάξεων του ν. 4308/2014

ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΜΕΓΕΘΟΥΣ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ (ΑΡΘΡΟ 2)

Οι λογιστικές υποχρεώσεις προσδιορίζονται από την ένταξη μιας οντότητας σε κατηγορία μεγέθους.

- Τηρούμενα βιβλία (διπλογραφικά, απλογραφικά)
- Χρηματοοικονομικές καταστάσεις που συντάσσει
- Απλοποιήσεις και απαλλαγές από ορισμένους κανόνες επιμέτρησης
- Παροχή ορισμένων πληροφοριών του προσαρτήματος

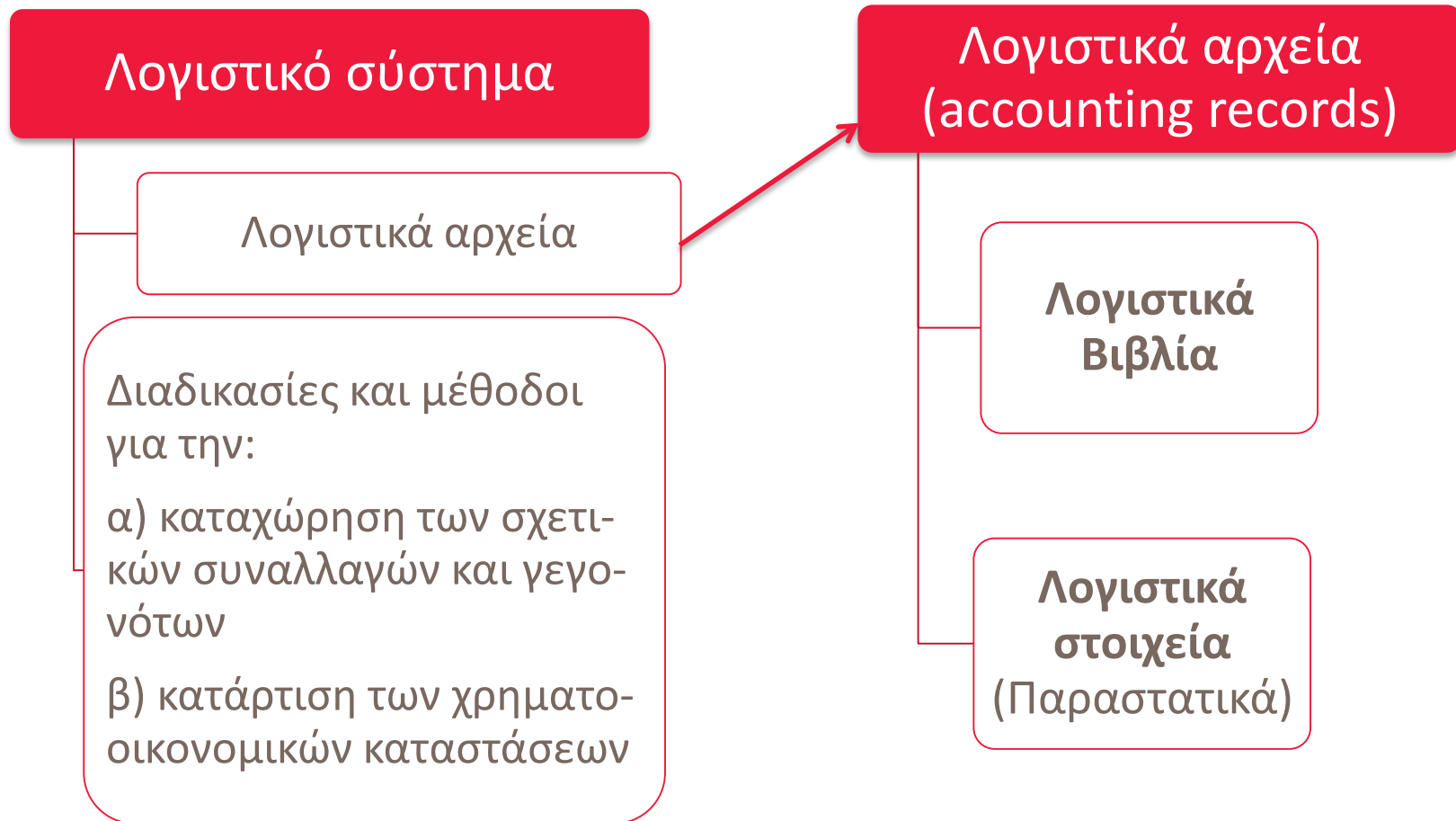
Μια Ο.Ε. εταιρεία ικανοποιώντας τα σχετικά κριτήρια εντάσσεται στην κατηγορία «Μικρές Οντότητες»

Υποχρεούται να συντάσσει επιπλέον Ισολογισμό και συνεπώς να τηρεί Διπλογραφικό σύστημα.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΚΑΙ ΒΑΣΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ (Άρθρο 3)

- Λογιστικό σύστημα
- Λογιστικά αρχεία
- Κανόνες τήρησης αρχείων
- Σχέδιο λογαριασμών
- Απλογραφικό / διπλογραφικό σύστημα

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΚΑΙ ΒΑΣΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ (Άρθρο 3)



ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ

1. Ημερολόγια, αναλυτικά και συγκεντρωτικά καθολικά
2. Τεχνικές προδιαγραφές για την παραγωγή προϊόντων
3. Αρχεία όπου παρακολουθούνται τα αποθέματα
4. Δεδομένα κοστολόγησης
5. Αναλυτικά υπολογιστικά φύλλα
6. Μισθοδοτικές καταστάσεις, παρουσιολόγια
7. Πρακτικά διαφόρων οργάνων διοίκησης
8. Στοιχεία που λαμβάνονται από τρίτους, συμβάσεις
9. Έγγραφα (π.χ. φορολογικά) που υποβάλλονται για την κάλυψη υποχρεώσεων

ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

Οι απαιτήσεις του νόμου μπορεί να παραβλέπονται κατά την:

- Αναγνώριση
- Επιμέτρηση
- Παρουσίαση
- Ενοποίηση

Εάν η επίπτωση της συμμόρφωσης προς αυτές δεν είναι σημαντική

Η έννοια της σημαντικότητας δεν έχει εφαρμογή στη καταχώρηση

Για την τήρηση των λογιστικών αρχείων δεν εφαρμόζεται το κριτήριο της σημαντικότητας. Συνεπώς στα λογιστικά αρχεία καταχωρείται κάθε συναλλαγή και γεγονός της οντότητας, ανεξαρτήτως αξίας.

ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΡΧΕΙΩΝ

Τα λογιστικά αρχεία τηρούνται

Χειρόγραφα

Ηλεκτρονικά

Τα στοιχεία επιτρέπεται να συντάσσονται

Στην Ελληνική

Σε οποιαδήποτε άλλη γλώσσα*

Βιβλία

Στην Ελληνική

Νόμισμα

Σε οποιοδήποτε νόμισμα*

* προϋπόθεση: παρέχεται μετάφραση ή μετατροπή σε εύλογο χρονικό διάστημα

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ (ΑΡΘΡΟ 3 §8)

Το Σχέδιο Λογαριασμών είναι υποχρεωτικό ως προς:

- την ονοματολογία,
- το βαθμό ανάλυσης και συγκέντρωσης των λογαριασμών
- το περιεχόμενό τους

1. Δεν είναι υποχρεωτική η χρήση των κωδικών.

2. Κάθε οντότητα που υπόκειται σε αυτόν το νόμο έχει τη δυνατότητα να εφαρμόζει το σχέδιο λογαριασμών, όπως ισχύει κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2014.

ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ (ΑΡΘΡΟ 3 §10)

Διπλογραφικό σύστημα εφαρμόζουν (είτε συντάσσουν υποχρεωτικά είτε προαιρετικά Ισολογισμό) οι εξής οντότητες:

- ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ και οι Ετερόρρυθμες κατά μετοχές εταιρείες,
- ΟΕ και ΕΕ των οποίων όλα τα άμεσα ή έμμεσα μέλη είναι οντότητες ως ανωτέρω ή συγκρίσιμου νομικού τύπου
- Οντότητες με μορφή ΟΕ και ΕΕ, ατομικές επιχειρήσεις, αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, κοινωνίες αστικού δικαίου, δικηγορικές εταιρείες, κοινοπραξίες κ.λπ. με κύκλο εργασιών μεγαλύτερο από 1.500.000 ευρώ
- Μη κερδοσκοπικά ΝΠΙΔ εφόσον αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, με κύκλο εργασιών μεγαλύτερο από 1.500.000
- Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων και ο πωλητής πετρελαίου θέρμανσης (περιλαμβάνει και τις πωλήσεις υγραερίου) με μορφή ΟΕ, ΕΕ, ατομική επιχείρηση, με κύκλο εργασιών μεγαλύτερο από 8.000.000 ευρώ.

ΑΛΛΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ (ΑΡΘΡΟ 4)

- Επιμέρους άλλα αρχεία
- Αποθέματα

Πληροφορίες που περιέχουν τα λογιστικά αρχεία:

- Περιουσιακά στοιχεία
- Υποχρεώσεις
- Λογαριασμούς καθαρής θέσης (απογραφή τέλους)

ΑΛΛΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (ΑΡΘΡΟ 4)

Επιμέρους αρχεία (βιβλία)

- Αρχείο ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων
- Αρχείο επενδύσεων
- Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων¹
- Αρχείο αποθεμάτων τρίτων
- Αρχείο λοιπών περιουσιακών στοιχείων²
- Αρχείο λογαριασμών καθαρής θέσης ²
- Αρχείο λογαριασμών υποχρεώσεων ²
- Αρχείο περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων σε ξ.ν.

Οι πολύ μικρές οντότητες:

1. Δεν διενεργούν απογραφή αν τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών < 150.000

2. Μπορούν να μην τηρούν τα συγκεκριμένα αρχεία

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ - ΕΜΜΕΣΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ (ΑΡΘΡΟ 4)

Η φυσική καταμέτρηση (φυσική απογραφή) δύναται να αντικατασταθεί από σύστημα κυλιόμενων απογραφών, όταν τηρείται ηλεκτρονικό αρχείο ποσοτικής διακίνησης παραλαμβανομένων και αποστελλομένων αγαθών.

Έμμεσες τεχνικές: Προσδιορίζουν την αξία του τελικού αποθέματος και του κόστους πωληθέντων χωρίς να απαιτείται ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων.

- Η μέθοδος της λιανικής τιμής (retail method)
- Χρήση στατιστικών μεθόδων προσδιορισμού της ποσότητας αποθεμάτων
- Προσεγγιστικές τεχνικές σε παρεμφερή αποθέματα
- Εφαρμογή των ανωτέρω για τον προσδιορισμό της ποσότητας απογραφής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014 και όχι και για την επιμέτρηση των αποθεμάτων.

ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ (ΑΡΘΡΟ 5)

- ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ και ΕΓΚΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
- ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ
- ΔΙΚΛΙΔΕΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ
- ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ
- ΑΥΛΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ
- ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ (ΑΡΘΡΟ 5)

Κάθε συναλλαγή τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά

Από ποιόν μπορεί να εκδίδονται τα παραστατικά;

- Από την οντότητα
- Από τον αντισυμβαλλόμενο *
- Από τρίτο *

* Τα παραστατικά όταν εκδίδονται από αντισυμβαλλόμενο ή τρίτο αποστέλλονται στον απαιτούμενο χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης.

Δικλίδες διασφάλισης παραστατικών προκειμένου να επιτυγχάνεται:

- Ελέγξιμη αλληλουχία
- Συσχέτιση των συναλλαγών με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις
- Αυθεντικότητα και ακεραιότητα

ΔΙΚΛΙΔΕΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ (ΑΡΘΡΟ 5)

Δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης Βιβλίου Αποθήκης

Ποιά αποθέματα αφορά;

- Αποθέματα της οντότητας είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι
- Αποθέματα της οντότητας σε τρίτους
- Αποθέματα τρίτων σε χώρους της οντότητας

Σημεία προσοχής:

- Οι υποχρεώσεις παρακολούθησης των αποθεμάτων εκπληρώνονται με την έκδοση ή λήψη των κατάλληλων παραστατικών.
- Τα παραλαμβανόμενα αποθέματα χωρίς συνοδευτικό διακίνησης καταχωρούνται, άμεσα, σε κατάλληλο αρχείο (έκδοση παραστατικού)

ΑΥΛΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ (ΑΡΘΡΟ 5 - ΕΓΚ. ΠΟΛ. 1003/2014)

- Το παραστατικό μπορεί να εκδίδεται σε ηλεκτρονική μορφή, εφόσον διασφαλίζεται ο χρόνος της έκδοσης του (π.χ. έχει αποσταλεί email).
- Εφαρμόζονται αναλόγως τα περί ηλεκτρονικής τιμολόγησης.
- Το αποδεικτικό διακίνησης μπορεί να βρίσκεται σε ηλεκτρονικό μέσο αποθήκευσης με δυνατότητα ανάγνωσης, κατά τη διακίνηση.

ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ (ΑΡΘΡΟ 6)

- ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ
- ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ
- ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜ/ΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ (ΒΙΒΛΙΩΝ) (ΑΡΘΡΟ 6)

Όταν η οντότητα συντάσσει Ισολογισμό

- Το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα

Αντίθετα αν ΔΕΝ συντάσσει Ισολογισμό

- Το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου.

Σε κάθε περίπτωση, η ενημέρωση γίνεται εντός του απαιτούμενου χρόνου για την έγκαιρη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ (ΑΡΘΡΟ 7)

Τήρηση και διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων (5 έτη από τη λήξη της περιόδου)

- Μπορούν να τηρούνται και να φυλάσσονται οπουδήποτε, ακόμη και κατά την διάρκεια της περιόδου που αφορούν.
- Δυνατότητα διαφύλαξης σε οποιαδήποτε μορφή (έντυπη ή ηλεκτρονική) ανεξάρτητα από τον τρόπο τήρησης αυτών.
- Τα σε έντυπη μορφή (εκδιδόμενα και λαμβανόμενα), μπορούν να ψηφιοποιούνται και να φυλάσσονται στη νέα μορφή ακόμα και κατά τη διάρκεια της τρέχουσας περιόδου
- Η δυνατότητα αυτή παρέχεται επίσης και για τα παραστατικά (στοιχεία) με ημερομηνία έκδοσης πριν την 1/1/2015 αλλά δεν παρέχεται για τα τηρούμενα μέχρι 31/12/2014 βιβλία.

ΑΡΘΡΑ 8-15

Παραστατικά πωλήσεων

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ (ΑΡΘΡΟ 8)

- ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ
- ΕΓΓΡΑΦΑ ή ΜΗΝΥΜΑΤΑ ΠΟΥ ΕΠΕΧΟΥΝ ΘΕΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ
- ΕΥΘΥΝΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ
- ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
- ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΔΗΜΟΣΙΟ, ΝΠΔΔ - ΕΚΔΟΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ
- ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΟΥΣ

ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ (ΑΡΘΡΟ 8)

Έκδοση τιμολογίου

- Πώληση αγαθών
- Παροχή υπηρεσιών
- Σε κάθε συναλλαγή που υπόκειται σε ΦΠΑ

Περιπτώσεις όπου δεν προβλέπεται έκδοση τιμολογίου

- Αποζημιώσεις
- Οικονομικές ενισχύσεις
- Επιστροφή τόκων, εισφορών
- Η συναλλαγή τεκμηριώνεται από παραστατικό που εκδίδει ο συμβαλλόμενος

ΕΓΓΡΑΦΑ ΠΟΥ ΕΠΕΧΟΥΝ ΘΕΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ (ΑΡΘΡΟ 8)

Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο, με προϋπόθεση αποδοχής από τον παραλήπτη.

Ενδεικτικά:

- Πρωτόκολλο παράδοσης - παραλαβής
- Συμβόλαια
- Έγγραφα επίδοσης, κατασχέσεις
- Λογαριασμοί ΔΕΚΟ
- Έγγραφα ή μηνύματα που συνδέονται με αρχικά εκδοθέν τιμολόγιο, το οποίο και τροποποιούν, θεωρούνται τιμολόγια.
 - Π.χ. μήνυμα για τόκους υπερημερίας.
- Προβλέπεται έκδοση πιστωτικού τιμολογίου ακόμη και για διαφορές ΦΠΑ.

ΛΟΙΠΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ (ΑΡΘΡΟ 8)

- Συναλλαγές Δημοσίου και ΝΠΔΔ - πότε εκδίδεται τιμολόγιο
 - Υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου μόνο για πράξεις που υπάγονται στο ΦΠΑ.
- Συναλλαγές με μη υπόχρεους
 - Εκδίδονται από την οντότητα παραστατικά για την τεκμηρίωση και της συναλλαγής.
- Υποχρέωση μιας οντότητας να εκδίδει δικό της παραστατικό σε περίπτωση που ως αγοραστής συναλλάσσεται με οντότητα που δεν εκδίδει.
 - Δεν προκύπτει υποχρέωση γνωστοποίησης

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ (ΑΡΘΡΟ 9)

- ΕΝΔΕΙΞΕΙΣ & ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ
- ΝΟΜΙΣΜΑ & ΓΛΩΣΣΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ
- ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ

ΕΝΔΕΙΞΕΙΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ

- Φέρουν αύξουσα αρίθμηση για μια ή περισσότερες σειρές
- Το είδος και η ποσότητα μπορεί να προκύπτει και από άλλα έγγραφα που σχετίζονται με το τιμολόγιο.
- Την ημερομηνία που πραγματοποιήθηκε η παράδοση αγαθών ή ολοκληρώθηκε η παροχή υπηρεσίας εφόσον διαφέρει από την ημερομηνία έκδοσης του.

ΝΟΜΙΣΜΑ & ΓΛΩΣΣΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ

- Συντάσσονται και σε γλώσσα άλλη από την ελληνική
- Τα ποσά εκφράζονται σε οποιοδήποτε νόμισμα
- Το ποσό ΦΠΑ εκφράζεται σε εθνικό νόμισμα

ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ

- Δεν απαιτείται υπογραφή του τιμολογίου

ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ (ΑΡΘΡΟ 11)

- ΧΡΟΝΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗΣ
- ΝΟΜΙΣΜΑ & ΓΛΩΣΣΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ
- ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ

ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ (ΑΡΘΡΟ 11)

Πώληση αγαθών

Η 15^η ημέρα του επόμενου μήνα από την αποστολή ή παράδοση

Παροχή υπηρεσιών

Η 15^η ημέρα του επόμενου μήνα από την ολοκλήρωση της υπηρεσίας

Συνεχιζόμενη πώληση ή παροχή

Η 15^η ημέρα του επόμενου μήνα που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής

Αγοραστής Δημόσιο ή ΝΠΔΔ

Μέχρι το τέλος της ετήσιας περιόδου

ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΛΙΑΝΙΚΗ ΠΩΛΗΣΗ (ΑΡΘΡΟ 12)

- ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ
- ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ (ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ) ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ
- ΑΝΑΘΕΣΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ
- ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΙΣΜΩΝ
- ΑΠΑΛΛΑΣΟΜΕΝΟΙ ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΟΙ ΦΤΜ ή ΕΑΦΔΣΣ -ΦΗΜ

ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΛΙΑΝΙΚΗ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΑΡΘΡΟ 12)

Για πωλήσεις αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές

Αντίτυπο της απόδειξης λιανικής παραδίδεται ή αποστέλλεται στο πελάτη.

Προβλέπεται η έκδοση πιστωτικών αποδείξεων. Όταν είναι άνω των 50 ευρώ, αναγράφονται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη.

Ανάθεση έκδοσης σε τρίτους (πάροχος υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης).

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (ΑΡΘΡΟ 14)

Αφορά τόσο το τιμολόγιο όσο και την απόδειξη λιανικής.

Προσοχή: Τα τιμολόγια που δημιουργούνται σε ηλεκτρονική μορφή:

- Είτε μέσω του μηχανογραφημένου λογιστικού συστήματος του εκδότη
- είτε μέσω προγραμμάτων επεξεργασίας κειμένου και αποστέλλονται έντυπα στον πελάτη, δεν θεωρούνται ηλεκτρονικά τιμολόγια.
- Αντιθέτως, τιμολόγια που εκδόθηκαν έντυπα, σαρώθηκαν, αποθηκεύτηκαν σε ηλεκτρονική μορφή και απεστάλησαν μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον πελάτη θεωρούνται ηλεκτρονικά.

Κριτήριο για την ορθή εφαρμογή:

Ο τρόπος αποθήκευσης και διαβίβασης του φορολογικού στοιχείου στον λήπτη (με ηλεκτρονικό τρόπο) και όχι η διαδικασία με την οποία αυτό δημιουργήθηκε αρχικά από τον εκδότη.

ΑΥΘΕΝΤΙΚΟΤΗΤΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ (ΑΡΘΡΟ 15)

Αυθεντικότητα προέλευσης

- Διασφάλιση της ταυτότητας του προμηθευτή

Ακεραιότητα περιεχομένου

- Δεν έχει αλλοιωθεί το περιεχόμενο

Αναγνωσιμότητα

- Το περιεχόμενο μπορεί να αναγνωσθεί.

Οι ανωτέρω διασφαλίσεις αφορούν το χρόνο έκδοσης έως και τη λήξη περιόδου διαφύλαξης

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΔΙΚΛΙΔΕΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (ΑΡΘΡΟ 15)

Προηγμένη ηλεκτρονική υπογραφή

Ηλεκτρονική ανταλλαγή δεδομένων

Εκκαθάριση συναλλαγών μέσω παρόχου πληρωμών που τελεί υπό την εποπτεία της ΤτΕ

Χρήση Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών

ΑΡΘΡΑ 16-17

Αρχές σύνταξης Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

ΣΤΕΛΙΟΣ Λ. ΝΤΟΤΣΙΑΣ

CIA, FCCA

Διευθυντής Globaltraining Ελλάδος

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ (Άρθρο 16 ΕΛΠ)

	Πολύ μικρές	Μικρές	Μεσαίες	Μεγάλες
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης	×	×	×	×
Κατάσταση Αποτελεσμάτων	×	×	×	×
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής θέσης			×	×
Κατάσταση Χρηματοροών				×
Προσάρτημα (Σημειώσεις)	×	×	×	×

(1) Οι πολύ μικρές οντότητες μπορούν να προετοιμάζουν συνοπτικό Ισολογισμό και συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

(2) Οι πολύ μικρές οντότητες (α1 § 2γ, ΟΕ, ΕΕ, ατομική, κλπ) μπορούν να προετοιμάζουν μόνο Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

ΟΡΙΣΜΟΙ

Περιουσιακά στοιχεία (ενεργητικό) (Assets):

Πόροι επί των οποίων η επιχείρηση **ασκεί έλεγχο**, ως αποτέλεσμα γεγονότων του **παρελθόντος** και από τους οποίους **αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη**.

Κυκλοφορούν ενεργητικό (current assets), είναι περιουσιακά στοιχεία τα οποία:

- η οντότητα αναμένει ή σκοπεύει να ρευστοποιήσει ή πωλήσει ή αναλώσει εντός του **συνήθους λειτουργικού κύκλου**, ή
- η οντότητα κατέχει για **εμπορικούς σκοπούς**, ή
- η οντότητα αναμένει να **ρευστοποιήσει εντός 12 μηνών** από την ημερομηνία αναφοράς, ή
- **είναι μετρητά ή ταμειακά ισοδύναμα**, εκτός εάν υφίσταται περιορισμός για τη χρήση τους (διακανονισμός υποχρέωσης για διάστημα 12 μηνών).

ΟΡΙΣΜΟΙ

Υποχρέωση (Liability):

- Μια **παρούσα δέσμευση** της οντότητας, που προκύπτει από **γεγονότα του παρελθόντος**, ο διακανονισμός της οποίας αναμένεται να οδηγήσει σε **εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη**.

Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση (current liability):

- Μια υποχρέωση που λήγει εντός 12 μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού ή εντός του λειτουργικού κύκλου, όταν αυτός υπερβαίνει τους 12 μήνες.

Καθαρή θέση (equity):

- Η διαφορά μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων μιας οντότητας.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜ/ΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Σημ	<u>20X1</u>	<u>20X0</u>
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα		X	X
Μηχανολογικός εξοπλισμός		X	X
Λοιπός εξοπλισμός		X	X
Επενδύσεις σε ακίνητα		X	X
Άυλα πάγια στοιχεία			
Δαπάνες ανάπτυξης		X	X
Λοιπά άυλα		X	X
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή		X	X
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		X	X
Χρεωστικοί τίτλοι		X	X
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		X	X
Αναβαλλόμενοι φόροι		X	X
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		<u>X</u>	<u>X</u>

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜ/ΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Αποθέματα

Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα

X

X

Εμπορεύματα

X

X

Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά

X

X

Προκαταβολές για αποθέματα

X

X

X X

Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

Εμπορικές απαιτήσεις

X

X

Δουλευμένα έσοδα περιόδου

X

X

Λοιπές απαιτήσεις

X

X

Προπληρωμένα έξοδα

X

X

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

X

X

X X

Σύνολο κυκλοφορούντων

X X

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜ/ΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Καθαρή θέση

Καταβλημένα κεφάλαια

Κεφάλαιο

X

X

Υπέρ το άρτιο

X

X

Καταθέσεις ιδιοκτητών

X

X

X

X

Διαφορές εύλογης αξίας

Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων

X

X

X

X

Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο

Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού

X

X

Αφορολόγητα αποθεματικά

X

X

Αποτελέσματα εις νέο

X

X

X

X

Σύνολο καθαρής θέσης

X

X

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜ/ΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Προβλέψεις

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

X

X

Λοιπές προβλέψεις

X

X

X

X

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Δάνεια

X

X

Κρατικές επιχορηγήσεις

X

X

Αναβαλλόμενοι φόροι

X

X

X

X

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων

X

X

Εμπορικές υποχρεώσεις

X

X

Φόρος εισοδήματος

X

X

Λοιποί φόροι και τέλη

X

X

Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

X

X

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

X

X

Έσοδα επόμενων χρήσεων

X

X

X

X

Σύνολο υποχρεώσεων

X

X

ΟΡΙΣΜΟΙ

Εισόδημα (income):

Αυξήσεις σε οικονομικά οφέλη κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς με τη μορφή εισροών ή αυξήσεων περιουσιακών στοιχείων ή μειώσεων υποχρεώσεων, που οδηγούν σε αυξήσεις της καθαρής θέσης,

- εκτός από εκείνες που σχετίζονται με συνεισφορές των ιδιοκτητών της οντότητας.

Το εισόδημα περιλαμβάνει τα έσοδα και τα κέρδη.

- **Έσοδο (Revenue):** Η **μικτή εισροή** οικονομικών ωφελειών κατά τη διάρκεια μιας περιόδου, η οποία προκύπτει από **συνήθεις δραστηριότητες** μιας οντότητας και αυξάνει την καθαρή θέση της.
- **Κέρδος (Gain):** Αύξηση στα οικονομικά οφέλη που πληροί τον ορισμό του εισοδήματος, αλλά δεν είναι έσοδο. Τα κέρδη οδηγούν σε καθαρή αύξηση της καθαρής θέσης, με τη **μορφή μείωσης των υποχρεώσεων ή αύξησης των περιουσιακών στοιχείων**.

ΟΡΙΣΜΟΙ

Έξοδο (Expense):

Η μείωση των περιουσιακών στοιχείων (οικονομικών πόρων) ή η αύξηση των υποχρεώσεων κατά τη διάρκεια μιας περιόδου που οδηγεί σε μείωση της καθαρής θέσης

- εκτός των μειώσεων της καθαρής θέσης που προέρχονται από διανομές στους ιδιοκτήτες της οντότητας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Σημ	<u>20X1</u>	<u>20X0</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)		X	X
Κόστος πωλήσεων		X	X
Μικτό αποτέλεσμα		<u>X</u>	<u>X</u>
Λοιπά συνήθη έσοδα		X	X
		<u>X</u>	<u>X</u>
Έξοδα διοίκησης		X	X
Έξοδα διάθεσης		X	X
Λοιπά έξοδα και ζημιές		X	X
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων		X	X
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		X	X
Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία		X	X
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων		X	X
Λοιπά έσοδα και κέρδη		X	X
		<u>X</u>	<u>X</u>
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		<u>X</u>	<u>X</u>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		X	X
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		X	X
		<u>X</u>	<u>X</u>
Αποτέλεσμα προ φόρων		<u>X</u>	<u>X</u>
Φόροι εισοδήματος		X	X
		<u>X</u>	<u>X</u>
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		<u>X</u>	<u>X</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Καταθέσεις Ιδιοκτητών	Διαφορές εύλογης αξίας	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αποτ/τα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.20Χ0	X	X	X	X	X	X	X
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών						X	X
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	X	X		X			X
Εσωτερικές μεταφορές					X	X	X
Διανομές στους φορείς						X	X
Αποτελέσματα περιόδου						X	X
Υπόλοιπο 31.12.20Χ0	X	X	X	X	X	X	X
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο				X			X
Διανομές μερισμάτων						X	X
Αποτελέσματα περιόδου						X	X
Υπόλοιπο 31.12.20Χ1	X	X	X	X	X	X	X

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ

Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες

Αποτέλεσμα προ φόρων	X	X
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	X	X
Προβλέψεις	X	X
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων	X	X
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	X	X
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στοιχείων	X	X
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	X	X
	<hr/>	<hr/>
	X	X
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		
Μεταβολή αποθεμάτων	X	X
Μεταβολή απαιτήσεων	X	X
Μεταβολή υποχρεώσεων	X	X
	<hr/>	<hr/>
	X	X
Μείον:		
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	X	X
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	X	X
	<hr/>	<hr/>
Σύνολο	<hr/>	<hr/>
	X	X

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ

Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες

Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων

X X

Χορηγηθέντα δάνεια (καθαρή μεταβολή)

X X

Τόκοι εισπραχθέντες

X X

Μερίσματα εισπραχθέντα

X X

Σύνολο

X X

Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου

X X

Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια

X X

Μερίσματα πληρωθέντα

X X

Σύνολο

X X

Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων

Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης

X X

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου

X X

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου

X X

ΑΡΘΡΑ 18-28

Κανόνες επιμέτρησης

ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (ΑΡΘΡΟ 18)

Πάγια περιουσιακά στοιχεία (πάγια στοιχεία ενεργητικού) (Fixed assets):

- Τα περιουσιακά στοιχεία που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν κατά τρόπο διαρκή για τους σκοπούς της οντότητας και αναμένεται να προσφέρουν οφέλη πέραν της μιας ετήσιας περιόδου.

Βελτίωση παγίου (improvement of a fixed asset):

- Μια δαπάνη με σκοπό την επέκταση της ωφέλιμης ή/και της οικονομικής ζωής ενός παγίου ή/και τη βελτίωση της επίδοσής του, σε σχέση με την κατάσταση του παγίου κατά την αρχική του αναγνώριση.

Επισκευή παγίου περιουσιακού στοιχείου (repair of fixed assets):

- Μια δαπάνη που αποσκοπεί σε αποκατάσταση της παραγωγικής δυνατότητας ενός παγίου, ύστερα από καταστροφή, χρήση ή άλλη μείωση.

ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (ΑΡΘΡΟ 18)

Κόστος κτήσης (αξία αγοράς) περιουσιακών στοιχείων και υπηρεσιών
(Acquisition cost or purchase price of assets and services):

- Το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων ή ταμειακών ισοδύναμων ή η εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που δίνεται κατά το χρόνο απόκτησης ή κατασκευής, πλέον δαπάνες αγοράς και μείον οποιαδήποτε μείωση του κόστους.
- Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει ένα περιουσιακό στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.
 - Το κόστος αποσυναρμολόγησης, απομάκρυνσης ή αποκατάστασης ενσώματων πάγιων στοιχείων, όταν η σχετική υποχρέωση γεννάται για την επιχείρηση ως αποτέλεσμα της εγκατάστασης του παγίου ή της χρήσης του στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, για σκοπούς άλλους από την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια αυτής της περιόδου.
 - Το κόστος ενός ιδιοπαραγόμενου παγίου μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής μπορεί να επιβαρύνεται με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (ΑΡΘΡΟ 18)

Απόσβεση (Depreciation, amortization):

- Η συστηματική κατανομή της αποσβεστέας αξίας ενός στοιχείου στην ωφέλιμη ζωή του.

Ωφέλιμη οικονομική ζωή (useful economic life):

- Η **εκτιμώμενη περίοδος** στην οποία ένα περιουσιακό στοιχείο **αναμένεται να χρησιμοποιείται** οικονομικά ή ο αριθμός των παραγομένων ή παρόμοιων μονάδων που αναμένεται να αποκτηθούν από το εν λόγω περιουσιακό στοιχείο.

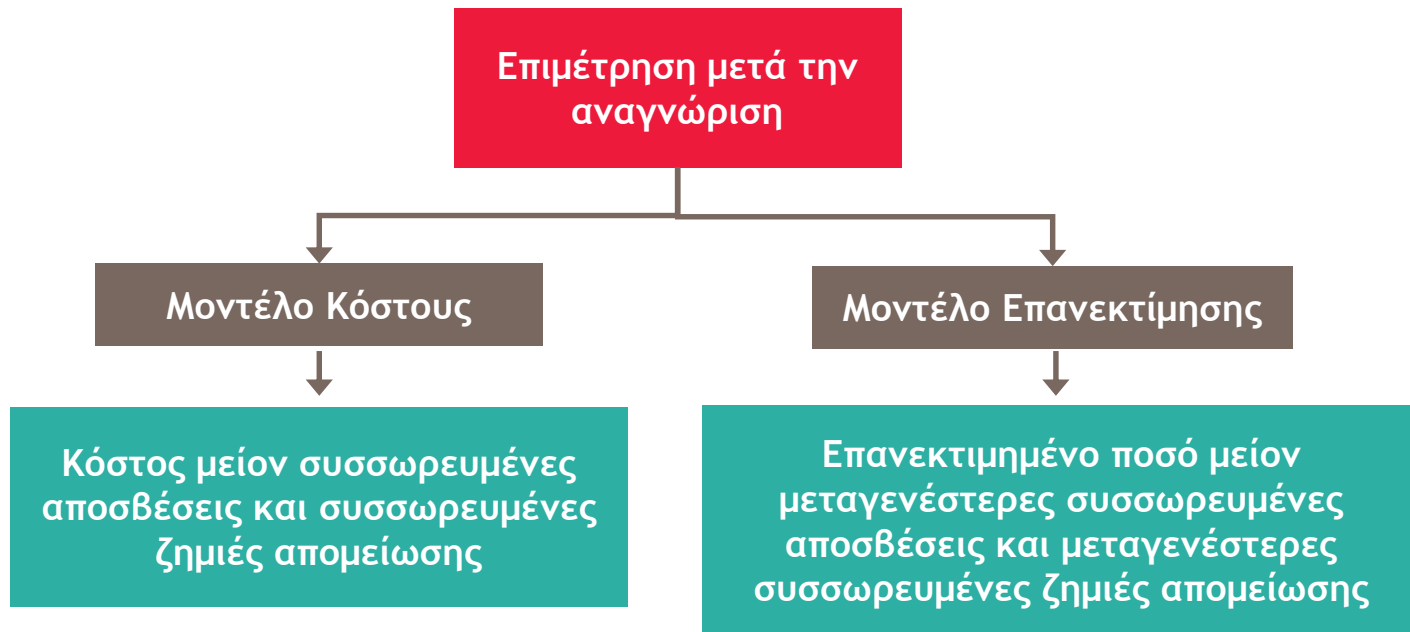
ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (ΑΡΘΡΟ 18)

Απόσβεση

- Η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκειται σε απόσβεση.
- Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του.
- Η απόσβεση διενεργείται είτε
 - με τη σταθερή μέθοδο είτε
 - με τη φθίνουσα μέθοδο είτε
 - με τη μέθοδο των παραγόμενων μονάδων.

ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (ΑΡΘΡΟ 24)

Επιμέτρηση σε Εύλογη Αξία



Όταν ένα περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση επιμετράται σε εύλογη αξία, **όλα τα επιμέρους περιουσιακά στοιχεία** και υποχρεώσεις **παρόμοιας φύσης** του σχετικού κονδυλίου, επιμετρώνται στην εύλογη αξία.

Η επιμέτρηση, σύμφωνα με το παρόν άρθρο, **γίνεται μόνο όταν η εύλογη αξία** ενός περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης **μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα**.

ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (ΑΡΘΡΟ 24)

Επιμέτρηση σε Εύλογη Αξία - Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα

- **Κέρδη** από την επιμέτρηση των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων αναγνωρίζονται, **κατά στοιχείο ακινήτου**, ως διαφορά **στην καθαρή θέση (Αποθεματικό Επανεκτίμησης)** στην περίοδο που προκύπτουν.
- **Ζημιές** από την επιμέτρηση των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων πρώτα συμψηφίζουν τυχόν υπάρχουσα θετική διαφορά εύλογης αξίας της καθαρής θέσης κατά περιουσιακό στοιχείο και το **εναπομένον ποσό αναγνωρίζεται ως ζημία απομείωσης** στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτει.
 - Το ποσό των θετικών διαφορών εύλογης αξίας (κέρδος) της καθαρής θέσης μπορεί να μεταφέρεται κατευθείαν στα αποτελέσματα εις νέον, είτε σταδιακά καθώς το περιουσιακό στοιχείο αποσβένεται, είτε εφάπαξ κατά τη διαγραφή, είτε την καθ' οιονδήποτε τρόπο διάθεση του στοιχείου από το οποίο προέρχεται η σχετική διαφορά.

ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ (ΑΡΘΡΟ 18)

Χρηματοδοτική μίσθωση (finance lease):

- Η μίσθωση η οποία μεταφέρει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την ιδιοκτησία ενός περιουσιακού στοιχείου. **Ο τίτλος ιδιοκτησίας μπορεί τελικά είτε να μεταβιβάζεται είτε όχι.**

Λειτουργική μίσθωση (operating lease):

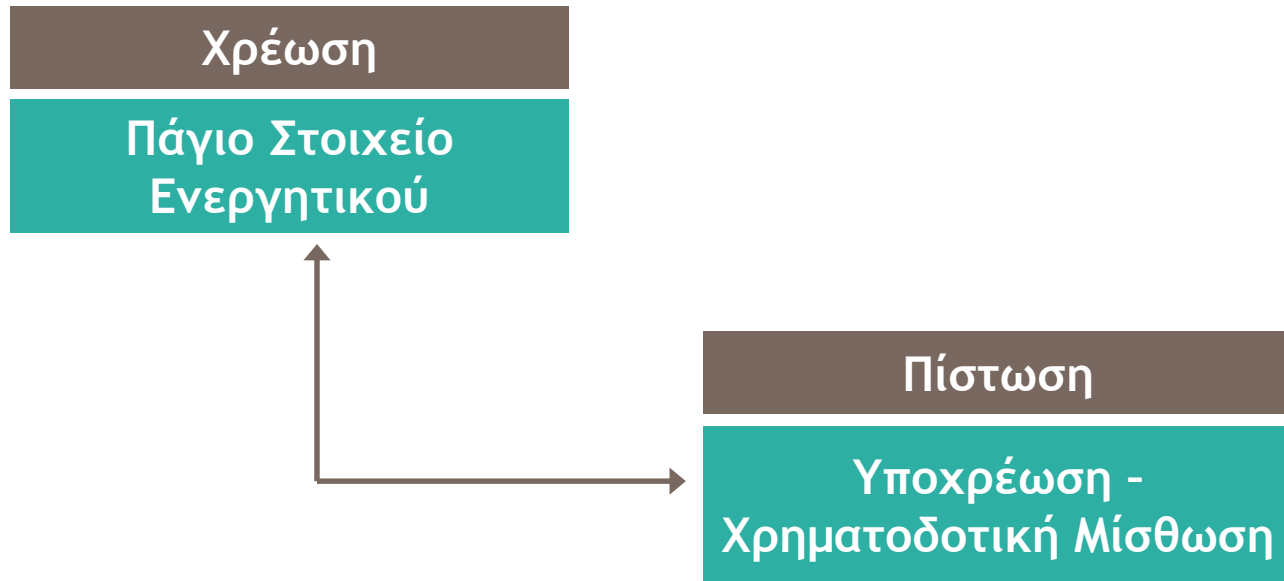
- Μια μίσθωση που δεν είναι χρηματοδοτική.

ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ (ΑΡΘΡΟ 18)

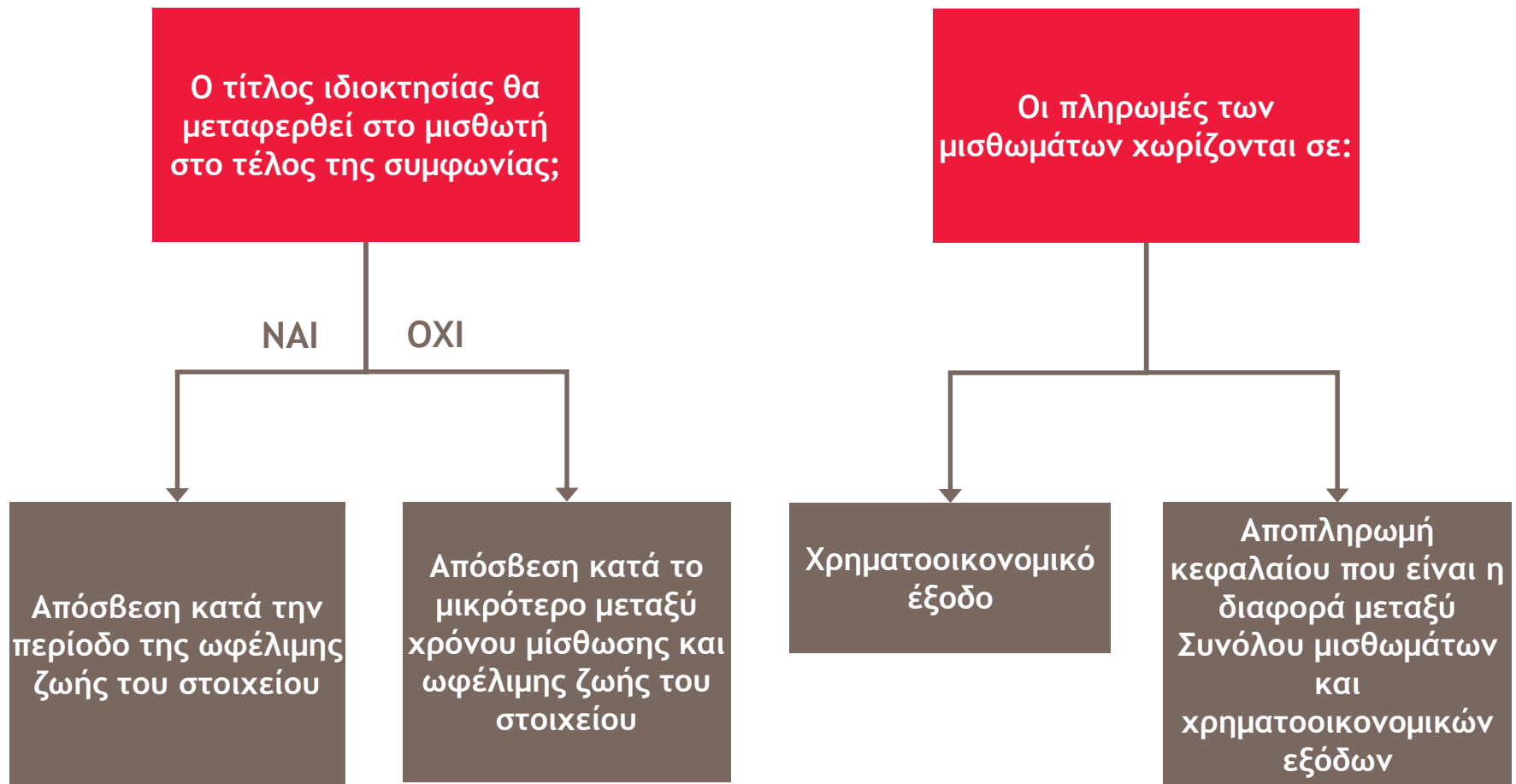
Ενδείξεις

- Η μίσθωση μεταβιβάζει την κυριότητα του περιουσιακού στοιχείου στο μισθωτή κατά τη λήξη της μισθωτικής περιόδου.
- Ο μισθωτής έχει το δικαίωμα αγοράς του περιουσιακού στοιχείου σε τιμή που αναμένεται να είναι επαρκώς χαμηλότερη από την εύλογη αξία κατά την ημερομηνία άσκησης του δικαιώματος, έτσι ώστε, κατά την έναρξη της μίσθωσης, να θεωρείται ευλόγως βέβαιο ότι το δικαίωμα θα ασκηθεί.
- Η διάρκεια της μίσθωσης εκτείνεται στο μεγαλύτερο μέρος της οικονομικής ζωής του περιουσιακού στοιχείου, έστω και αν ο τίτλος κυριότητας δε μεταβιβάζεται.
- Κατά την έναρξη της μίσθωσης, η παρούσα αξία των ελάχιστων καταβολών μισθωμάτων, καλύπτει ουσιωδώς το σύνολο της εύλογης αξίας του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου.
- Τα μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία είναι ειδικής φύσης, ώστε μόνον ο μισθωτής να μπορεί να τα χρησιμοποιεί χωρίς να απαιτούνται σοβαρές τροποποιήσεις.

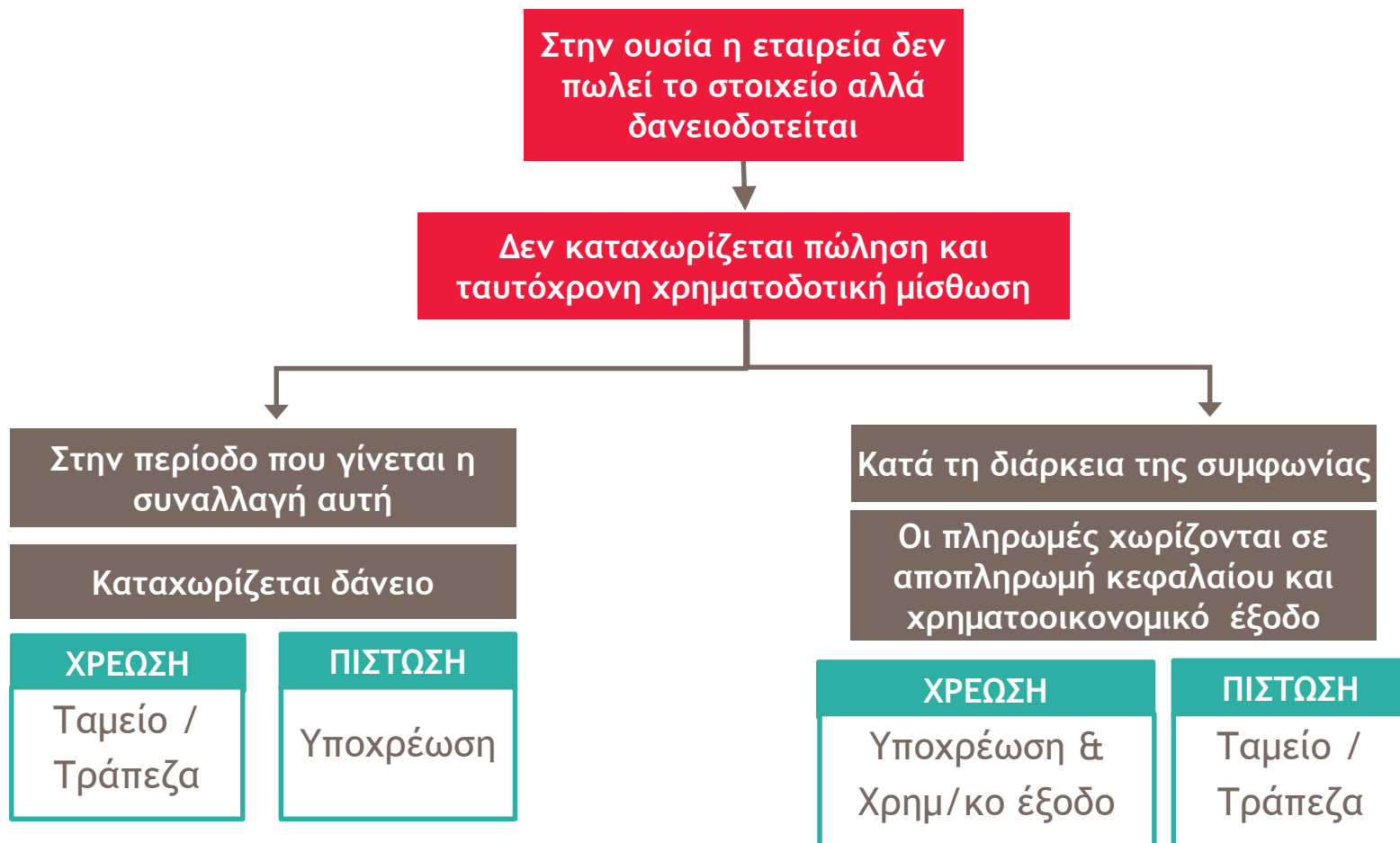
ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ (ΑΡΘΡΟ 18)



ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ (ΑΡΘΡΟ 18)



ΠΩΛΗΣΗ ΜΕ ΤΑΥΤΟΧΡΟΝΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΕΠΑΝΑΜΙΣΘΩΣΗ (ΑΡΘΡΟ 18)



ΚΥΡΙΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΓΛΣ - ΕΛΠ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Πίνακας Διάθεσης	
ΕΓΛΣ	Ο πίνακας διάθεσης καταρτίζεται ως ιδιαίτερο τμήμα των οικονομικών καταστάσεων
ΕΛΠ	Δεν υπάρχει πίνακας διάθεσης. Η αντίστοιχη πληροφόρηση προκύπτει από την κατάσταση αποτελεσμάτων και από τον Πίνακα Μεταβολών της Καθαρής Θέσης

Κατάσταση Ταμειακών Ροών	
ΕΓΛΣ	Καταρτίζεται υποχρεωτικά σε περιπτώσεις ομίλων
ΕΛΠ	Καταρτίζεται υποχρεωτικά σε απλή και ενοποιημένη βάση

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έξοδα ερευνών & ανάπτυξης	
ΕΓΛΣ	Τα κριτήρια χαρακτηρισμού εξόδων ως πολυετούς απόσβεσης δεν προσδιορίζονται με σαφήνεια
ΕΛΠ	Ο χαρακτηρισμός των εξόδων ως πολυετούς απόσβεσης επιτρέπεται υπό αυστηρές προϋποθέσεις, η τήρηση των οποίων επανεξετάζεται κάθε φορά που συντάσσονται οικονομικές καταστάσεις

Έξοδα εγκατάστασης	
ΕΓΛΣ	Εμφανίζονται στο Ενεργητικό και αποσβένονται εντός πενταετίας
ΕΛΠ	Καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων	
ΕΓΛΣ	Εμφανίζονται στο Ενεργητικό και αποσβένονται εντός πενταετίας
ΕΛΠ	Προσαυξάνουν το αρχικό κόστος του παγίου

Έξοδα αύξησεως κεφαλαίου & εκδόσεως ομολογιακών δανείων	
ΕΓΛΣ	Εμφανίζονται στο Ενεργητικό και αποσβένονται εντός πενταετίας
ΕΛΠ	Τα έξοδα αύξησεως κεφαλαίου καταχωρούνται αφαιρετικά της Καθαρής θέσης εάν είναι σημαντικά (σε αντίθετη περίπτωση καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσης)
	Τα έξοδα εκδόσεως ομολογιακών δανείων καταχωρούνται αφαιρετικά της σχετικής υποχρέωσης ή αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια του δανείου.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου	
ΕΓΛΣ	Εμφανίζονται στην κατηγορία «Ασώματες ακινητοποιήσεις» του Ισολογισμού και αποσβένονται εντός πενταετίας
ΕΛΠ	Ενσωματώνονται στο κόστος κτήσης των παγίων στοιχείων ή των αποθεμάτων

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Ενσώματες ακινητοποιήσεις	
ΕΓΛΣ	Η αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων καθώς και οι συντελεστές αποσβέσεων των παγίων στοιχείων επιβάλλονται από τη Φορολογική Νομοθεσία
ΕΛΠ	Η επιχείρηση χρησιμοποιεί εκτιμητές προκειμένου να αναπροσαρμόσει την αξία των ακινήτων της και αποσβένει τα πάγια της βάσει της εκτιμώμενης ωφέλιμης διάρκειας ζωής τους

Χρηματοδοτική μίσθωση (Leasing)	
ΕΓΛΣ	Τα μίσθια εμφανίζονται μόνο σε λογαριασμούς τάξεως και τα μισθώματα βαρύνουν τα αποτελέσματα χρήσης
ΕΛΠ	Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσης ενώ η καταβολή των μισθωμάτων καταχωρείται σε μείωση αντίστοιχης υποχρέωσης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Κρατικές Επιχορηγήσεις	
ΕΓΛΣ	Εμφανίζονται στα Ίδια Κεφάλαια και αποσβένονται αναλογικά με την απόσβεση του παγίου το οποίο αφορούν
ΕΛΠ	Εμφανίζονται:
	-είτε αφαιρετικά του κόστους κτήσης του παγίου
	-είτε σε μεταβατικό λογαριασμό ως έσοδα επόμενων χρήσεων
Αποθέματα	
ΕΓΛΣ	Αποτίμηση στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κτήσεως και τρέχουσας, όπου η τρέχουσα προσδιορίζεται με μία από τις παρακάτω μεθόδους:
	-Μέσο σταθμικό κόστος
	-FIFO
	-LIFO
ΕΛΠ	Βασικές μέθοδοι αποτίμησης:
	-FIFO
	-Μέσο σταθμικό κόστος

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Ίδιες Μετοχές	
ΕΓΛΣ	στο ενεργητικό με σχηματισμό ισόποσου αποθεματικού
	κέρδη & ζημιές μεταφέρονται στα αποτελέσματα
	το αποθεματικό μεταφέρεται στα αποτελέσματα ή σε ειδικό αποθεματικό
ΕΛΠ	αφαιρετικά από την Καθαρή Θέση
	κέρδη & ζημιές μεταφέρονται επίσης στην Καθαρή Θέση

Συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση	
ΕΓΛΣ	Οι χρεωστικές καταχωρούνται απ' ευθείας στα αποτελέσματα
	Οι πιστωτικές παραμένουν σε λογαριασμό προβλέψεων
ΕΛΠ	Μεταφέρονται στο σύνολό τους στα αποτελέσματα της χρήσης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έκτακτα αποτελέσματα	
ΕΓΛΣ	Υπάρχουν πολλές κατηγορίες δαπανών και εσόδων που εντάσσονται στην κατηγορία των εκτάκτων αποτελεσμάτων
ΕΛΠ	Στο κονδύλι αυτό καταχωρούνται μόνο τα αποτελέσματα πραγματικά έκτακτων γεγονότων (σεισμοί, πυρκαγιές κ.λ.π.)

Φόροι	
ΕΓΛΣ	Ο Φ.Ε., οι μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι και οι διαφορές φορολογικού ελέγχου εμφανίζονται στον Πίνακα Διάθεσης
	Δεν υπολογίζεται αναβαλλόμενος φόρος
ΕΛΠ	Οι φορολογικές υποχρεώσεις εμφανίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων
	Υπολογίζεται αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση ή απαίτηση

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Μερίσματα - αποθεματικά	
ΕΓΛΣ	Τα προερχόμενα από τα κέρδη της χρήσεως εμφανίζονται στον Πίνακα Διάθεσης
ΕΛΠ	Εμφανίζονται στην Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων



FAQs

1. Οι εταιρείες που συντάσσουν **υποχρεωτικά ή προαιρετικά** τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις βάσει των **ΔΠΧΑ** θα πρέπει να συντάξουν χρηματοοικονομικές καταστάσεις και βάσει των ΕΛΠ;

Όχι. Για τις εταιρείες αυτές δεν έχουν εφαρμογή τα άρθρα 16 - 44 του ν. 4308 (με εξαίρεση την παρ. 32 του άρθρου 29).

2. Με την **κατάργηση του Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων**, που καταχωρούνται βάσει των ΕΛΠ ο Φόρος Εισοδήματος, οι Διαφορές Φορολογικού Ελέγχου και οι Μη Ενσωματωμένοι στο Λειτουργικό Κόστος Φόροι;

Αναγνωρίζονται στην **Κατάσταση Αποτελεσμάτων**.

3. Ισχύει και βάσει των ΕΛΠ το **υποχρεωτικό κλείσιμο** των βιβλίων μέσω ειδικών λογαριασμών; (σύμφωνα με το ΕΓΛΣ λογαριασμοί 80, 86 και 89)

Όχι. Το κλείσιμο των αποτελεσματικών λογαριασμών θα γίνεται στον λογαριασμό **82.01 «Συγκέντρωση Αποτελεσματικών Λογαριασμών»** του νέου λογιστικού σχεδίου. Το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού θα ισούται με το **αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους**.

FAQs

4. Πότε αναγνωρίζονται τα μερίσματα;

Αναγνωρίζονται **όταν εγκρίνονται** από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους, δηλαδή την **Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων**.

5. Οι επαναρυθμίσεις υφιστάμενων δανειακών συμβάσεων πώς αντιμετωπίζονται βάσει των ΕΛΠ;

Η πράξη θεωρείται ως **εξόφληση** της αρχικής και **αναγνώριση νέας** χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Δεν είναι σαφές εάν ο παραπάνω λογιστικός χειρισμός θα έχει και φορολογικό αντίκτυπο (π.χ. κώδικας τελών χαρτοσήμου κ.λπ.).

6. Υπάρχει υποχρέωση αναγνώρισης πρόβλεψης για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία; Πώς υπολογίζεται;

Ναι υπάρχει. Υπολογίζεται **είτε** σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία **είτε** με αναλογιστική μέθοδο, εάν έχει **σημαντική επίπτωση** στις οικονομικές καταστάσεις.

Η εν λόγω λογιστική πολιτική **χρήζει διευκρίνησης**, καθόσον οι επιχειρήσεις θα **αναγκαστούν** να υιοθετήσουν την αναλογιστική μέθοδο, αφού καλούνται να προβούν σε πρόσθετο κόστος (αμοιβή αναλογιστή) έστω και για να **αποδείξουν το κριτήριο της σημαντικότητας**.

Globaltraining

Globaltraining



- Η Intercollege Globaltraining είναι ένας πολυεθνικός εκπαιδευτικός οργανισμός με βάση την Κύπρο και μόνιμη δραστηριοποίηση σε Ελλάδα και Ρουμανία
- Η **Globaltraining** είναι ο οργανισμός που «έφερε» το ACCA στην Ελλάδα από το 1997, παρέχοντας ολοκληρωμένα προγράμματα σπουδών, και εκπαίδευσε εκατοντάδες επαγγελματίες για την απόκτησή του

Globaltraining



Platinum



PARTNER IN
LEARNING

Η Globaltraining® ήταν ο πρώτος οργανισμός:

- εκτός Η.Β. που παρέχει εκπαίδευση για το ACA στην Κύπρο
- στην Ελλάδα και τα Βαλκάνια που έχει αξιολογηθεί στην ανώτατη βαθμίδα ποιότητας εκπαιδευτικών υπηρεσιών από το ACCA, «Platinum Status»


www.globaltraining.org

InBusiness Award Winners 2012

Globaltraining is proud to announce that we have been awarded the In Business prize of the "Best Service Provider of 2012"

> [InBusiness Award Winners 2012 - more details](#)

I am interested in

- select qualification - 

- select course - 

[View course details](#)

Announcements



04.06.2013

Ανοικτή Ημερίδα της
Globaltraining, Αθήνα



"Live-On-Line"

"Live-On-Line"
courses, for our ACCA,
ACA, KEPEY and
CPD seminars.

[learn more >](#)