



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΠΡΟΣ : Πίνακα Αποδεκτών

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΘΗΣΑΥΡΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΚΑΙ
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ
ΑΝΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β' ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Εγκύκλιος Οδηγιών για την
Αποστολή αναδιατυπωμένων οικονομικών στοιχείων πιλοτικών
οντοτήτων (φορέων) της Γενικής Κυβέρνησης για την κατάρτιση
των πιλοτικών Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
της Γενικής Κυβέρνησης με έτος αναφοράς 2024



Περιεχόμενα

A. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	5
B. ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΡΟΛΟΣ ΤΩΝ ΓΔΟΥ ΤΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΩΝ	6
Γ. ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ	7
Δ. ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΑΝΑΔΙΑΤΥΠΩΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	7
Ε. ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΑΔΙΑΤΥΠΩΜΕΝΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....	12
ΣΤ. ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΑΔΙΑΤΥΠΩΜΕΝΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	22
Ζ. ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ ΕΝΔΟΚΥΒΕΡΝΗΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ.....	28
<i>α. Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης:</i>	<i>29</i>
<i>β. Ενδοκυβερνητικά υπόλοιπα Αναδιατυπωμένου Ισολογισμού:.....</i>	<i>31</i>
Η. ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ – ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ	33
Θ. ΕΙΔΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΠΙΛΟΤΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ	34
<i>Θ.1 Ειδικά Θέματα Ειδικών Λογαριασμών Κονδυλίων Έρευνας</i>	<i>34</i>
<i>Θ.2 Ειδικά Θέματα Δημόσιων Νοσοκομείων</i>	<i>36</i>
<i>Θ.3 Ειδικά Θέματα Αναπτυξιακού Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (ΑΠΔΕ) (Περιφέρειες και Περιφερειακά Ταμεία Ανάπτυξης).....</i>	<i>37</i>
<i>Θ.4. Ειδικά Θέματα Δήμων και Φορέων Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων (ΦΟΔΣΑ)</i>	<i>37</i>
<i>Θ.5 Χειρισμός Μελετών</i>	<i>38</i>
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α΄ - ΠΡΟΤΥΠΑ ΑΡΧΕΙΑ (TEMPLATES)	42
<i>A.1 Κατάσταση Αναδιατυπωμένου Ισολογισμού και αντιστοίχιση με λογαριασμούς π.δ. 54/2018</i>	<i>42</i>
<i>A.2 Κατάσταση Αναδιατυπωμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως και αντιστοίχιση με λογαριασμούς π.δ. 54/2018</i>	<i>43</i>
<i>A.3 Πίνακας Συμφωνίας Αποτελεσμάτων Χρήσης</i>	<i>44</i>
<i>A.4 Πίνακας Συμφωνίας Καθαρής Θέσης.....</i>	<i>46</i>
<i>A.5 Πίνακας ενδοκυβερνητικών στοιχείων ισολογισμού</i>	<i>48</i>
<i>A.6 Πίνακας ενδοκυβερνητικών συναλλαγών κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως</i>	<i>49</i>
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β΄ – ΠΙΝΑΚΕΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΣΗΣ (MAPPING) Π.Δ. 205/1998	51
<i>B.1 Αντιστοίχιση Αναδιατυπωμένου Ισολογισμού με λογαριασμούς π.δ. 205/1998</i>	<i>51</i>
<i>B.2 Αντιστοίχιση Αναδιατυπωμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως με λογαριασμούς π.δ. 205/1998</i>	<i>54</i>
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ΄ – ΠΙΝΑΚΕΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΣΗΣ (MAPPING) Π.Δ. 315/1999	56
<i>Γ.1 Αντιστοίχιση Αναδιατυπωμένου Ισολογισμού με λογαριασμούς π.δ. 315/1999.....</i>	<i>56</i>
<i>Γ.2 Αντιστοίχιση Αναδιατυπωμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως με λογαριασμούς π.δ. 315/1999.....</i>	<i>59</i>
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ΄ – ΠΙΝΑΚΕΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΣΗΣ (MAPPING) Π.Δ. 146/2003	61

Δ.1 Αντιστοίχιση Αναδιατυπωμένου Ισολογισμού με λογαριασμούς π.δ. 146/2003	61
Δ.2 Αντιστοίχιση Αναδιατυπωμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως με λογαριασμούς π.δ. 146/2003	64
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ε' – ΠΙΝΑΚΕΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΣΗΣ (MAPPING) Π.Δ. 80/1997	65
Ε.1 Αντιστοίχιση Αναδιατυπωμένου Ισολογισμού με λογαριασμούς π.δ. 80/1997.....	65
Ε.2 Αντιστοίχιση Αναδιατυπωμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως με λογαριασμούς π.δ. 80/1997	68
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΣΤ' – ΠΙΝΑΚΕΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΣΗΣ (MAPPING) ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ Ν.4308/2014 (ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ)	69
ΣΤ.1 Αντιστοίχιση Αναδιατυπωμένου Ισολογισμού με λογαριασμούς Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.....	69
ΣΤ.2 Αντιστοίχιση Αναδιατυπωμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως με λογαριασμούς Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.....	72
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ζ' – ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ.....	73
Παράδειγμα Ζ.1 – Αποαναγνώριση ταμειακών διαθεσίμων ΠΔΕ σε περιπτώσεις που δεν επιχορηγείται η απόκτηση παγίων στοιχείων	73
Παράδειγμα Ζ.2 – Αντιλογισμός προβλέψεων που αφορούν απαιτήσεις έναντι οντοτήτων που συμμετέχουν στην πιλοτική ενοποίηση.....	74
Παράδειγμα Ζ.3 – Ενσωμάτωση Παρατήρησης Ορκωτού Ελεγκτή.....	76
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Η' – ΑΝΑΔΙΑΤΥΠΩΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΔΩΡΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ..	78
Περίπτωση Α': Εγγραφές αναδιατύπωσης συναλλαγών επιχορηγήσεων επενδύσεων για φορείς που ακολουθούν κλαδικά λογιστικά σχέδια:	78
Περίπτωση Β': Εγγραφές αναδιατύπωσης συναλλαγών επιχορηγήσεων επενδύσεων για φορείς που ακολουθούν ΕΛΠ/ΔΠΧΑ:	81
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Θ' – ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΛΟΤΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ (ΦΟΡΕΩΝ) ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ.....	108

Α. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η εφαρμογή του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης (ΛΠΓΚ), όπως αυτό θεσπίζεται με το π.δ. 54/2018 (Α' 103) και εξειδικεύεται μέσω των οικείων Λογιστικών Πολιτικών, αποτελεί το ενιαίο πλαίσιο αναφοράς για την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων των οντοτήτων της Γενικής Κυβέρνησης. Από την 1η Ιανουαρίου 2026, το ΛΠΓΚ εφαρμόζεται σε κανονική και πλήρη επιχειρησιακή βάση από τις υπόχρεες οντότητες της Γενικής Κυβέρνησης, σύμφωνα με τις προβλέψεις της κείμενης νομοθεσίας. Στο πλαίσιο αυτό, το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους είναι αρμόδιο για την κατάρτιση των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Γενικής Κυβέρνησης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 10 του π.δ. 54/2018. Για τον σκοπό αυτό, απαιτείται η συλλογή, επεξεργασία και ενοποίηση οικονομικών στοιχείων, τα οποία αποστέλλονται από τις οντότητες της Γενικής Κυβέρνησης σύμφωνα με τις οδηγίες του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

Σε συνέχεια της υπ' αριθμ. 6041 ΕΞ 2025/07-04-2025 εγκυκλίου, με την οποία καθορίστηκαν οι βασικές κατευθύνσεις και η διαδικασία αποστολής οικονομικών στοιχείων από συγκεκριμένες οντότητες της Γενικής Κυβέρνησης για την κατάρτιση πιλοτικών Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων έτους αναφοράς 2023, η παρούσα εγκύκλιος αποσκοπεί στον καθορισμό της διαδικασίας αποστολής των οικονομικών στοιχείων για το έτος αναφοράς 2024. Για το τρέχον στάδιο εφαρμογής, η αποστολή των εν λόγω στοιχείων θα πραγματοποιηθεί εκ νέου σε πιλοτική βάση και θα αφορά συγκεκριμένες οντότητες της Γενικής Κυβέρνησης, οι οποίες προσδιορίζονται σύμφωνα τις οδηγίες της παρούσας. Ειδικότερα, **τα σχετικά οικονομικά στοιχεία θα αποσταλούν μόνον από συγκεκριμένες οντότητες της Γενικής Κυβέρνησης (εφεξής πιλοτικές οντότητες), οι οποίες αναφέρονται ονομαστικά στο Παράρτημα Θ' της παρούσης και συνολικά αποτελούν την πιλοτική περίμετρο ενοποίησης του έτους αναφοράς 2024.** Ως εκ τούτου, οι πιλοτικές οντότητες υποχρεούνται στην αποστολή οικονομικών στοιχείων βασισμένων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις τους για το 2024, και προσαρμοσμένων σύμφωνα με τις οδηγίες της παρούσης εγκυκλίου **μέχρι τις 20/06/2026.**

Επισημαίνεται ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των πιλοτικών οντοτήτων για το έτος αναφοράς 2024 έχουν συνταχθεί είτε σύμφωνα με τα κλαδικά λογιστικά σχέδια του δημοσίου τομέα (π.χ. π.δ. 205/1998, π.δ. 315/1999 κ.λπ.), είτε σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα του ιδιωτικού τομέα, όπως τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ν.4308/2014), ανάλογα με τις διατάξεις που διέπουν την κάθε οντότητα. Κατά συνέπεια, και δεδομένου ότι οι πιλοτικές Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις θα πρέπει να συνταχθούν με ενιαίο τρόπο βάσει του ΛΠΓΚ, οι πιλοτικές οντότητες **θα αποστείλουν τα σχετικά οικονομικά στοιχεία χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της αναδιατύπωσης (restatement) των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.** Συγκεκριμένα, οι πιλοτικές οντότητες θα αναδιατυπώσουν την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης (Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως) και την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Ισολογισμό)

σύμφωνα με τις οδηγίες της παρούσης, ώστε να είναι συμβατές με τις βασικές αρχές και τους κανόνες του ΛΠΓΚ.

Στην πράξη, οι πιλοτικές οντότητες θα πρέπει να συμπληρώσουν τους σχετικούς πίνακες (templates) του Παραρτήματος Α', οι οποίοι αφορούν τις προαναφερθείσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι ενότητες Β' και Γ' της παρούσης περιγράφουν τον τρόπο με τον οποίο θα υποβληθούν τα στοιχεία μέσω των Γενικών Διευθύνσεων Οικονομικών Υπηρεσιών (ΓΔΟΥ) των Εποπτευόντων Υπουργείων ενώ οι ενότητες Δ' έως Θ' παρέχουν αναλυτικές οδηγίες συμπλήρωσης των πινάκων (templates).

B. ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΡΟΛΟΣ ΤΩΝ ΓΔΟΥ ΤΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΩΝ

Η συνεργασία και εμπλοκή των ΓΔΟΥ των εποπτευόντων Υπουργείων αποτελεί αναγκαία συνθήκη για την επιτυχία του εγχειρήματος. Με τη λήψη της παρούσας εγκυκλίου, οι Γενικές Διευθύνσεις Οικονομικών Υπηρεσιών των Υπουργείων, ως υπεύθυνες για την εποπτεία των οντοτήτων (φορέων) Γενικής Κυβέρνησης, θα ορίσουν υπεύθυνους υπαλλήλους για την υποβολή των στοιχείων που θα αποστείλουν οι εποπτευόμενες πιλοτικές οντότητες (φορείς). Επισημαίνεται ότι τα στοιχεία θα υποβληθούν στο ΓΛΚ μέσω διαδικτυακού κοινόχρηστου φακέλου (sharepoint). Οι ορισθέντες υπάλληλοι των ΓΔΟΥ θα κοινοποιήσουν τα στοιχεία τους και το υπηρεσιακό τους e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση accounting.consolidation@glk.gr προκειμένου να αποκτήσουν πρόσβαση στο sharepoint. Ο τρόπος πρόσβασης στο sharepoint θα γνωστοποιηθεί από το ΓΛΚ προς τους ορισθέντες υπαλλήλους. Εν συνεχεία, οι αρμόδιοι υπάλληλοι των ΓΔΟΥ θα κατεβάσουν από το sharepoint τα προς συμπλήρωση αρχεία (templates), τα οποία θα είναι ήδη αναρτημένα από το ΓΛΚ για αυτό το σκοπό. Ακολούθως, θα αποστείλουν μέσω e-mail ή άλλης διαδικασίας ηλεκτρονικής αποστολής τα αντίστοιχα προς συμπλήρωση αρχεία (μαζί με την παρούσα εγκύκλιο) σε καθεμία από τις πιλοτικές οντότητες (φορείς) που εποπτεύουν.

Στη συνέχεια, οι πιλοτικές οντότητες (φορείς) θα συμπληρώσουν τα ληφθέντα αρχεία μέσω της διαδικασίας της αναδιατύπωσης, όπως περιγράφεται στην παρούσα, και θα τα αποστείλουν συμπληρωμένα στις ΓΔΟΥ **μέχρι τις 20/06/2026**. Πέραν των αρχείων με τις αναδιατυπωμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις οι πιλοτικές οντότητες (φορείς) θα πρέπει να αποστείλουν και το σύνολο των δημοσιευμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεών τους, συμπεριλαμβανομένου του προσαρτήματος και του πιστοποιητικού - έκθεση ορκωτού ελεγκτή (σε περίπτωση που αυτά υφίστανται). Επίσης, στο αντίστοιχο πεδίο των αναδιατυπωμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων θα πρέπει να συμπληρωθούν τα πλήρη στοιχεία (Όνοματεπώνυμο, προσωπικό τηλέφωνο, τηλέφωνο οικονομικής διεύθυνσης, προσωπικό email, email οικονομικής διεύθυνσης καθώς και email πρωτοκόλλου) του αρμόδιου για την συμπλήρωση των αναδιατυπωμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τέλος, οι αρμόδιοι υπάλληλοι των ΓΔΟΥ θα ελέγξουν και κατόπιν θα ανεβάσουν τα συμπληρωμένα αρχεία και τα λοιπά ζητηθέντα σε ειδικό φάκελο του sharepoint, από όπου θα αντληθούν από το ΓΛΚ για την κατάρτιση των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών

καταστάσεων. Ως καταληκτική ημερομηνία ανάρτησης των συμπληρωμένων αρχείων στο sharepoint ορίζεται η 30 Ιουνίου 2026.

Γ. ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ

Για την παροχή οποιωνδήποτε διευκρινίσεων αναφορικά με τη διαδικασία της αναδιατύπωσης των οικονομικών στοιχείων, ο φορέας διατυπώνει γραπτό ερώτημα στο αρμόδιο Τμήμα Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου accounting.consolidation@glk.gr.

Επιπλέον, η παροχή διευκρινίσεων μπορεί να πραγματοποιηθεί και τηλεφωνικά, επικοινωνώντας με τους αρμόδιους υπαλλήλους του Τμήματος ανά υποτομέα, ως ακολούθως:

- | | | |
|--|---|--|
| ➤ Β. Γαβρηλίδου
Τηλέφωνο.: 210-3338605 | ➤ Σ. Γρηγοριάδου
Τηλέφωνο.: 210-3338645 | Φορείς Υπουργείου: Παιδείας, Θρησκευμάτων και Αθλητισμού, Τουρισμού, Υγείας, Ψηφιακής Διακυβέρνησης, Δικαιοσύνης, Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας, Περιβάλλοντος και Ενέργειας, Πολιτισμού, Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, Εξωτερικών, Προεδρία της Δημοκρατίας, Ανεξάρτητες Αρχές |
| ➤ Ε. Χριστοδουλέλλη
Τηλέφωνο.: 210-3338607 | ➤ Μ. Παππά
Τηλέφωνο.: 210-3338668 | Φορείς Υπουργείου: Εσωτερικών, Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, Εθνικής Άμυνας, Υποδομών και Μεταφορών, Προστασίας του Πολίτη, Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης, Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας, Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, Ανάπτυξης |

Οι Προϊστάμενοι των ΓΔΟΥ της Κεντρικής Διοίκησης παρακαλούνται για τον ορισμό υπεύθυνων υπαλλήλων και την άμεση πραγματοποίηση των ενεργειών που περιγράφονται στην ενότητα Β' της παρούσης, προκειμένου να διασφαλιστεί η επιτυχία του εγχειρήματος.

Δ. ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΑΝΑΔΙΑΤΥΠΩΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Η συμπλήρωση των γραμμών του Αναδιατυπωμένου Ισολογισμού και Αναδιατυπωμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως θα προκύψει κυρίως μέσω των γραμμών των δημοσιευμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και των ισοζυγίων των λογαριασμών λογιστικής των οντοτήτων, αφού πρώτα διενεργηθούν εξωλογιστικά στα αντίστοιχα κονδύλια οι εγγραφές αναδιατύπωσης, όπου αυτό απαιτείται. Δεδομένου ότι η

γραμμογράφηση των αναδιατυπωμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ορίζεται βάσει του ΛΠΓΚ και συνεπώς είναι διαφορετική σε σχέση με αυτή των υφιστάμενων καταστάσεων των οντοτήτων, στην πράξη τα κονδύλια των καταστάσεων και των ισοζυγίων θα πρέπει να αντιστοιχισθούν στις κατάλληλες γραμμές των σχετικών πινάκων. Με την παρούσα παρέχονται οι βασικοί ορισμοί των οικονομικών μεγεθών που αντιστοιχούν στις γραμμές των αναδιατυπωμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καθώς και αναλυτικές οδηγίες συμπλήρωσης και αντιστοίχισής τους με τα υφιστάμενα οικονομικά στοιχεία των οντοτήτων.

Σε συνέχεια των ανωτέρω, παρατίθενται οι παρακάτω γενικές αρχές και κανόνες κατάρτισης των αναδιατυπωμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων (πίνακες του παραρτήματος Α')

1. Τα οικονομικά μεγέθη θα αποτυπωθούν στις αναδιατυπωμένες καταστάσεις **με τις αξίες με τις οποίες παρουσιάζονται στις υφιστάμενες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τα λογιστικά βιβλία των οντοτήτων (as is)**. Με άλλα λόγια, **οι οντότητες δεν θα προβούν σε εκ νέου επιμέτρηση ή αναθεώρηση των οικονομικών μεγεθών σύμφωνα με το ΛΠΓΚ**. Συνεπώς, τα οικονομικά μεγέθη που θα αποτυπωθούν στις αναδιατυπωμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα διαφοροποιούνται από τα δημοσιευμένα μόνο ως προς τα μεγέθη (κονδύλια) που επηρεάζονται από τις εξωλογιστικές εγγραφές αναδιατύπωσης, όπως αυτές ορίζονται στην παρούσα. Ενδεικτικές εγγραφές αναδιατύπωσης (προσαρμογής) για λόγους ευθυγράμμισης με τις αρχές του ΛΠΓΚ είναι η αποαναγνώριση εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης, η προσαρμογή της λογιστικής μεταχείρισης των επιχορηγήσεων επενδύσεων, κ.λπ.
2. Κατά τη διαδικασία της αναδιατύπωσης, ενδέχεται να απαιτηθεί ο επιμερισμός ορισμένων κονδυλίων των υφιστάμενων χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε περισσότερες από μία γραμμές των αναδιατυπωμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Σε περιπτώσεις όπου δεν υπάρχουν διαθέσιμα οικεία ισοζύγια που να παρέχουν αναλυτικά δεδομένα για τον ακριβή επιμερισμό των ποσών, οι οντότητες κατά την επαγγελματική κρίση τους δύνανται να χρησιμοποιήσουν εύλογες εκτιμήσεις ή στατιστικές προσεγγίσεις. Για παράδειγμα, σε περίπτωση που η διάκριση του βραχυπρόθεσμου μέρους των μακροπρόθεσμων δανείων δεν προκύπτει από τα ισοζύγια της οντότητας, δύνανται να χρησιμοποιηθεί στατιστική προσέγγιση για την αποτύπωσή του στις αναδιατυπωμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
3. Με σκοπό να εξασφαλιστεί η μέγιστη δυνατή αξιοπιστία των στοιχείων, **οι οντότητες που διαθέτουν πιστοποιητικό ορκωτού ελεγκτή θα ενσωματώσουν στις αντίστοιχες γραμμές των αναδιατυπωμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων τις παρατηρήσεις των ορκωτών ελεγκτών, υπό την προϋπόθεση ότι αναφέρονται σε συγκεκριμένα ποσά τα οποία επηρεάζουν τις γραμμές των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**. Για την ενσωμάτωση των παρατηρήσεων και τον επιμερισμό τους στα κονδύλια του ισολογισμού, δύνανται να χρησιμοποιηθούν εύλογες εκτιμήσεις ή στατιστικές προσεγγίσεις, σύμφωνα με το ανωτέρω σημείο 2. Με άλλα λόγια, τα οικονομικά μεγέθη των αναδιατυπωμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων **θα είναι διορθωμένα κατά το ύψος των σχετικών ποσών που αναφέρουν οι ορκωτοί ελεγκτές στις παρατηρήσεις τους**. **Οι μη ποσοτικοποιημένες**, γενικής φύσεως παρατηρήσεις των

ορκωτών ελεγκτών **δεν** θα ενσωματωθούν στα κονδύλια των αναδιατυπωμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αλλά θα γνωστοποιηθούν υποχρεωτικά σύμφωνα με το κάτωθι σημείο 4.

4. Το σύνολο των παρατηρήσεων των ορκωτών ελεγκτών, ποσοτικοποιημένων και μη, θα **γνωστοποιηθούν υποχρεωτικά** (δηλαδή θα αντιγραφούν από την έκθεση του ορκωτού ελεγκτή) σε ειδικό πεδίο των αρχείων που θα υποβάλουν οι οντότητες. Περισσότερες πληροφορίες αναφορικά με την υποβολή του συγκεκριμένου πεδίου παρέχονται στην ενότητα Η' της παρούσης.
5. Για σκοπούς ενοποίησης, οι πιλοτικές οντότητες θα υποβάλουν στοιχεία συγκεκριμένων ενδοκυβερνητικών συναλλαγών οι οποίες έχουν ως αντισυμβαλλόμενους τις λοιπές πιλοτικές οντότητες, συμπεριλαμβανομένης της Κεντρικής Διοίκησης (Κρατικός Π/Υ). Αναλυτικές πληροφορίες αναφορικά με τον τρόπο υποβολής των ενδοκυβερνητικών συναλλαγών παρέχονται στην ενότητα Ζ' της παρούσης.
6. Για λόγους συμφωνίας των ενδοκυβερνητικών συναλλαγών των πιλοτικών οντοτήτων, θα πρέπει να διενεργηθεί λογιστική εγγραφή αντιλογισμού των ήδη σωρευμένων προβλέψεων απομείωσης της αξίας των απαιτήσεων, που αφορούν μόνο τις οντότητες που συμμετέχουν στην πιλοτική ενοποίηση (δηλαδή απαιτήσεων έναντι των οντοτήτων του παραρτήματος Θ'). Με άλλα λόγια, στην αναδιατυπωμένη αξία των απαιτήσεων δεν θα εμφανίζονται προβλέψεις απομείωσης που αφορούν απαιτήσεις κατά οντότητας της Γενικής Κυβέρνησης που συμμετέχει στην πιλοτική ενοποίηση. Ως εκ τούτου, ποσά προβλέψεων απομείωσης που αναγνωρίστηκαν στη χρήση 2024 θα αντιλογιστούν στα αποτελέσματα χρήσης 2024 και ποσά που αναγνωρίστηκαν κατά τις προηγούμενες χρήσεις θα αντιλογιστούν στα ίδια κεφάλαια (καθαρή θέση). Επιπροσθέτως, δεν θα ενσωματωθούν στις αναδιατυπωμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις τυχόν παρατηρήσεις των ορκωτών ελεγκτών κατά το μέρος που θα οδηγούσαν σε διενέργεια πρόβλεψης (απομείωσης) σε απαίτηση έναντι πιλοτικής οντότητας του παραρτήματος Θ'. Αναλυτικά παραδείγματα των ανωτέρω χειρισμών παρέχονται στο Παράρτημα Ζ' της παρούσης.
7. Με στόχο τη διευκόλυνση των οντοτήτων της Γενικής Κυβέρνησης και προκειμένου να εξασφαλιστεί η ομαλότητα και η επιτυχία της αναδιατύπωσης, στα παραρτήματα Β' έως ΣΤ' της παρούσης παρέχεται **ενδεικτική** αντιστοίχιση (mapping) των γραμμών των αναδιατυπωμένων καταστάσεων με τους λογαριασμούς και τις αντίστοιχες γραμμές των οικονομικών καταστάσεων που προβλέπουν τα κλαδικά λογιστικά σχέδια του δημοσίου τομέα, ήτοι τα π.δ. 315/1999 (Α'302), π.δ. 205/1998 (Α'163), π.δ. 146/2003 (Α'122) και π.δ. 80/1997 (Α'68), καθώς και τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ, ν. 4308/2014). Τονίζεται ότι η παρεχόμενη αντιστοίχιση (mapping) είναι **ενδεικτική**, και συνεπώς σε περιπτώσεις όπου η αποτύπωση των οικονομικών μεγεθών βάσει της αντιστοίχισης (mapping) έρχεται σε αντίθεση με τους γενικούς ορισμούς που αφορούν τις γραμμές των αναδιατυπωμένων καταστάσεων, υπερισχύουν οι γενικοί ορισμοί. Για παράδειγμα, σε περίπτωση που οντότητα έχει εμφανίσει έργο υποδομών (βάσει σχετικού ορισμού) σε λογαριασμό του κλαδικού λογιστικού σχεδίου ο οποίος βάσει του mapping αντιστοιχίζεται στη γραμμή «Ακίνητα», στον αναδιατυπωμένο ισολογισμό θα πρέπει να το εμφανίσει υποχρεωτικά στη γραμμή «Υποδομές». Τέλος, επισημαίνεται ότι η αντιστοίχιση αφορά μόνο τους

υποχρεωτικούς λογαριασμούς των προαναφερθέντων λογιστικών σχεδίων, και επομένως **σε περίπτωση που η οντότητα έχει αναπτύξει στο σχέδιο λογαριασμών της επιπλέον λογαριασμούς πέραν των υποχρεωτικών, θα πρέπει να τους αντιστοιχίσει ανάλογα με τη φύση τους και σύμφωνα με τους γενικούς ορισμούς.**

8. Το ΛΠΓΚ προβλέπει διαφορετική αποτύπωση των εσόδων από ιδιοπαραγωγή παγίων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως από την αντίστοιχη των κλαδικών λογιστικών σχεδίων και των ΕΛΠ. Τα τελευταία προβλέπουν λογαριασμούς ιδιοπαραγωγής παγίων (λογαριασμοί 78. στα κλαδικά σχέδια και 80. στα ΕΛΠ), στους οποίους αποτυπώνεται ως τεκμαρτό έσοδο το κόστος παραγωγής παγίων στοιχείων που κατασκευάζονται από την οντότητα με ίδια μέσα και για δική της χρήση. Στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως οι λογαριασμοί τεκμαρτών εσόδων από ιδιοπαραγωγή παγίων αποτυπώνονται αφαιρετικά του κόστους λειτουργίας που αφορούν. Το ΛΠΓΚ προβλέπει λογαριασμούς τεκμαρτών εσόδων από ιδιοπαραγωγή παγίων, **οι οποίοι όμως στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως αποτυπώνονται σε διακριτή γραμμή ως έσοδα, δίχως να μειώνουν τα αντίστοιχα έξοδα.** Ως εκ τούτου, στην αναδιατυπωμένη ΚΑΧ οι οντότητες θα αντιστοιχίσουν τα έσοδα από ιδιοπαραγωγή παγίων (λογαριασμός 78 ή 80) στη συγκεκριμένη γραμμή του εσόδου του σχετικού πίνακα (template), ενώ θα αποτυπώσουν τα σχετικά έξοδα στο ακέραιο (χωρίς να έχουν αφαιρεθεί από αυτά τα κόστη ιδιοπαραγωγής παγίων).
9. Σύμφωνα με το Λογιστικό Πλαίσιο της Γενικής Κυβέρνησης, τα ταμειακά διαθέσιμα του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ) που τηρούνται σε λογαριασμούς δημοσίων επενδύσεων στην Τράπεζα της Ελλάδος τελούν υπό τον ουσιαστικό έλεγχο της Κεντρικής Διοίκησης. Επισημαίνεται ότι το ανωτέρω ισχύει για το σύνολο των λογαριασμών δημοσίων επενδύσεων που τηρούνται στην Τράπεζα της Ελλάδος, ήτοι τόσο για τους λογαριασμούς που τηρούνται σε επίπεδο Συλλογικής Απόφασης, όσο και για τους λογαριασμούς επενδύσεων των Νομικών Προσώπων (Φορείς Γενικής Κυβέρνησης) που λειτουργούν στο πλαίσιο του συστήματος έμμεσων πληρωμών (λογαριασμοί 231). Κατά συνέπεια, **τα εν λόγω ταμειακά διαθέσιμα συνιστούν περιουσιακά στοιχεία της Κεντρικής Διοίκησης και δεν αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης στους αναδιατυπωμένους ισολογισμούς τους. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες οι πιλοτικοί φορείς έχουν αποτυπώσει ταμειακά διαθέσιμα του ΠΔΕ ως δικά τους περιουσιακά στοιχεία στις ατομικές χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις, οφείλουν να προβούν στις απαιτούμενες εγγραφές αναδιατύπωσης για την αποαναγνώριση των εν λόγω ταμειακών διαθεσίμων στους αναδιατυπωμένους ισολογισμούς τους.** Για τη διευκόλυνση της κατανόησης και της ορθής εφαρμογής των ανωτέρω, στο Παράρτημα Ζ' της παρούσας εγκυκλίου παρατίθεται αναλυτικό παράδειγμα εγγραφής αναδιατύπωσης για την αποαναγνώριση των ταμειακών διαθεσίμων του ΠΔΕ.
10. Σύμφωνα με τους ορισμούς των κλαδικών λογιστικών σχεδίων του δημοσίου τομέα, οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται απευθείας σε ειδικό αποθεματικό της καθαρής θέσης (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 τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε (συνήθως με τις αντίστοιχες αποσβέσεις του παγίου). Τα ΕΛΠ προκρίνουν παρόμοιο χειρισμό για τις επιχορηγήσεις επενδύσεων, με τη διαφορά ότι η αρχική αναγνώρισή τους δεν γίνεται σε λογαριασμό της καθαρής θέσης, αλλά σε λογαριασμό υποχρεώσεων (π.χ. «58 – Κρατικές επιχορηγήσεις» ή «56.00 – Έσοδα Επομένων Χρήσεων»). Εν αντιθέσει με τους προαναφερθέντες λογιστικούς χειρισμούς, σύμφωνα με το ΛΠΓΚ οι επιχορηγήσεις επενδύσεων δεν κεφαλαιοποιούνται απευθείας στην καθαρή θέση, αλλά αναγνωρίζονται ως έσοδα από μεταβιβάσεις όταν πληρούν τις προϋποθέσεις αναγνώρισης εσόδου (συνήθως όταν αποκτάται το πάγιο). **Επιπλέον, δεδομένου ότι σημαντικό μέρος των επιχορηγήσεων που αφορούν πάγια στοιχεία παρέχεται μέσω του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων, ανακύπτει και η υποχρέωση αποαναγνώρισης των ταμειακών διαθεσίμων του ΠΔΕ που έχουν τυχόν αποτυπωθεί ως περιουσιακά στοιχεία των φορέων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο.** Για τη διευκόλυνση της κατανόησης και της ορθής εφαρμογής των ανωτέρω, στο Παράρτημα Η' της παρούσας εγκυκλίου παρατίθενται αναλυτικές οδηγίες και παραδείγματα σχετικά με τους προαναφερθέντες λογιστικούς χειρισμούς. Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω ισχύουν επίσης και στις περιπτώσεις των δωρεών παγίων, οι οποίες θα πρέπει να αναδιατυπωθούν με τη χρήση παρόμοιου λογιστικού χειρισμού.

11. Όσες από τις οντότητες που ακολουθούν Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης ή ΕΛΠ εμφανίζουν στις ατομικές χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση ή απαίτηση, για σκοπούς αναδιατύπωσης θα μεταφέρουν σε λογαριασμό καθαρής θέσης το υπόλοιπο του λογαριασμού αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων ή υποχρεώσεων της χρήσης 2023. Έτσι επιτυγχάνεται ο αντιλογισμός του σχηματισμού αναβαλλόμενης φορολογίας των προηγούμενων ετών (έως και τη χρήση 2023). Το ποσό που αντιστοιχεί στη μεταβολή του λογαριασμού αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων ή υποχρεώσεων μεταξύ της χρήσης 2024 και της χρήσης 2023 θα πρέπει επίσης να αντιλογιστεί στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης (γραμμή «Φόρος Εισοδήματος»). Έτσι επιτυγχάνεται ο αντιλογισμός του σχηματισμού αναβαλλόμενης φορολογίας της χρήσης 2024.
12. Η αναδιατυπωμένη καθαρή θέση των οντοτήτων δεν θα συμπληρωθεί στους πίνακες από τα αντίστοιχα κονδύλια των υφιστάμενων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αλλά θα προκύψει ως το υπολειμματικό μέγεθος των αναδιατυπωμένων περιουσιακών στοιχείων μείον τις αναδιατυπωμένες υποχρεώσεις. Η γραμμή «Ίδια Κεφάλαια» θα αποτελεί το μοναδικό κονδύλι της καθαρής θέσης του αναδιατυπωμένου ισολογισμού και θα προσδιοριστεί με το πέρας της αναδιατύπωσης σύμφωνα με την προαναφερθείσα αφαίρεση (συνολικά περιουσιακά στοιχεία μείον συνολικές υποχρεώσεις). Επισημαίνεται ότι η αναδιατυπωμένη καθαρή θέση (Ίδια Κεφάλαια) των οντοτήτων αναμένεται να διαφέρει από την αντίστοιχη του υφιστάμενου Ισολογισμού, κυρίως λόγω της αποαναγνώρισης ορισμένων περιουσιακών

στοιχείων (π.χ. έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης), των προσαρμογών των επιχορηγήσεων επενδύσεων, του αντιλογισμού των ενδοκυβερνητικών προβλέψεων, καθώς και της ενσωμάτωσης των παρατηρήσεων των ορκωτών ελεγκτών.

Όπως έχει προαναφερθεί, οι οντότητες στην πράξη θα συμπληρώσουν τους πίνακες του Παραρτήματος Α' της παρούσης, οι οποίοι αποτελούν τις αναδιατυπωμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (αναδιατυπωμένος Ισολογισμός και αναδιατυπωμένη Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης). Στις επόμενες ενότητες της παρούσης παρατίθενται οι γενικές οδηγίες συμπλήρωσης και οι σχετικοί ορισμοί.

Ε. ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΑΔΙΑΤΥΠΩΜΕΝΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Στην παρούσα ενότητα παρατίθενται οι ορισμοί και οι γενικές οδηγίες συμπλήρωσης των γραμμών (πεδίων) του αναδιατυπωμένου ισολογισμού, οι οποίοι είναι οι εξής:

Γραμμή «Ταμειακά Διαθέσιμα»: Στο συγκεκριμένο πεδίο θα αποτυπωθούν τα ταμειακά διαθέσιμα που διαθέτε η οντότητα την ημερομηνία αναφοράς 31/12/2024. Συμπεριλαμβάνονται τα μετρητά (χαρτονομίσματα και κέρματα) που βρίσκονται στην κατοχή της οντότητας, καθώς και οι τραπεζικές καταθέσεις σε ευρώ ή και σε ξένο νόμισμα. Το εν λόγω πεδίο αφορά το σύνολο των πιλοτικών οντοτήτων και θα συμπληρωθεί κυρίως μέσω των γραμμών «Ταμειακά Διαθέσιμα» του ισολογισμού, καθώς και του λογαριασμού 38. των κλαδικών λογιστικών σχεδίων και του σχεδίου λογαριασμών των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ). Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Απαιτήσεις»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνονται οι απαιτήσεις τις οντότητας την ημερομηνία αναφοράς 31/12/2024. Οι απαιτήσεις ορίζονται ως το δικαίωμα λήψεως ταμειακών διαθεσίμων ή άλλων περιουσιακών στοιχείων, και αφορούν το σύνολο των πιλοτικών οντοτήτων. Απαιτήσεις δύνανται να προκύψουν από φόρους, τέλη, πρόστιμα, πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών, ασφαλιστικές εισφορές, μεταβιβάσεις, ενοίκια κ.λπ. Στην εν λόγω γραμμή συμπεριλαμβάνονται και οι επισφαλείς απαιτήσεις, ενώ δεν συμπεριλαμβάνονται οι προκαταβολές, οι οποίες αποτυπώνονται σε διακριτή γραμμή του αναδιατυπωμένου ισολογισμού. Τονίζεται ότι όπως αναφέρεται και στο σημείο 6 της ενότητας Δ' , **από τη γραμμή «Απαιτήσεις» θα έχουν αφαιρεθεί μόνον οι προβλέψεις απομείωσης που αφορούν απαιτήσεις έναντι οντοτήτων που δεν συμμετέχουν στην πιλοτική ενοποίηση**. Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Αποθέματα»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνονται τα αποθέματα που κατείχε η οντότητα κατά την ημερομηνία αναφοράς 31/12/2024. 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) σε διαδικασία παραγωγής σε εξέλιξη για πώληση ή διανομή. Κατά συνέπεια, θα συμπληρωθεί μέσω της γραμμής «Αποθέματα» του ισολογισμού. Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Προκαταβολές»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνονται οι δοθείσες προκαταβολές και οι προπληρωμένες δαπάνες της οντότητας κατά την ημερομηνία αναφοράς 31/12/2024. Οι προκαταβολές αφορούν την παράδοση ταμειακών διαθεσίμων (π.χ. σε προμηθευτές) έναντι των οποίων αναμένεται η λήψη αγαθών ή υπηρεσιών. Συμπληρώνεται κυρίως μέσω των διάφορων λογαριασμών προκαταβολών σε προμηθευτές και εξόδων επομένων χρήσεων (προπληρωμένων εξόδων). Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνονται τα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν εμπίπτουν στις ανωτέρω κατηγορίες των ταμειακών διαθεσίμων, απαιτήσεων, αποθεμάτων και προκαταβολών. Στην πράξη, για τους σκοπούς της αναδιατύπωσης η γραμμή «Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία» αφορά κυρίως τα βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα που κατέχει η οντότητα. Ως εκ τούτου, συμπληρώνεται μόνο από οντότητες οι οποίες διαθέτουν χρεόγραφα (μετοχές ανώνυμων εταιρειών, ομολογίες και έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου, μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων κ.λπ.), τα οποία πληρούν τον ορισμό του κυκλοφορούντος περιουσιακού στοιχείου. Το εν λόγω πεδίο θα συμπληρωθεί βάσει της γραμμής α) «Χρεόγραφα» (λογαριασμός 34.) του ισολογισμού των Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων του Δημοσίου Τομέα και β) «Εμπορικό Χαρτοφυλάκιο» (λογαριασμοί 34. & 35.) του ισολογισμού των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων. Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνεται η κατά την ημερομηνία αναφοράς 31/12/2024 αξία:

- των συμμετοχικών τίτλων άλλης οντότητας καθώς και
- των συμβατικών δικαιωμάτων:
 - (i) για λήψη μετρητών ή άλλου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου από άλλη οντότητα ή
 - (ii) για 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 κ.λπ. Κατά συνέπεια, θα συμπληρωθεί μέσω της γραμμής «Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» του ισολογισμού, και συγκεκριμένα μέσω του λογαριασμού 18. των κλαδικών λογιστικών σχεδίων, υπό την προϋπόθεση ότι τα υπό εξέταση στοιχεία πληρούν τον προαναφερθέντα ορισμό των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Όσο δε αφορά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, το εν λόγω πεδίο θα συμπληρωθεί βάσει της γραμμής «Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία» (μη κυκλοφορούντα) του σχεδίου λογαριασμών των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων. Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Υποδομές»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνεται η κατά την ημερομηνία αναφοράς 31/12/2024 αναπόσβεστη αξία (αξία κτήσης μείον σωρευμένες αποσβέσεις):

- των υποδομών μεταφορών στις οποίες περιλαμβάνονται όλες οι υποδομές που σχετίζονται με τις επίγειες, θαλάσσιες και αεροπορικές συγκοινωνίες, όπως είναι οι αυτοκινητόδρομοι, οι οδοί, τα πεζοδρόμια, οι δρόμοι, οι γέφυρες, οι υπερυψωμένοι αυτοκινητόδρομοι, οι σήραγγες, οι σιδηροδρομικές γραμμές, οι υπόγειοι σιδηρόδρομοι, τα πλωτά κανάλια, τα λιμάνια και τα αεροδρόμια και
- των λοιπών υποδομών στις οποίες περιλαμβάνονται όλες οι κατασκευές εκτός των κτιρίων, συμπεριλαμβάνοντας το κόστος καθαρισμού και προετοιμασίας της γης. Τα δημόσια μνημεία περιλαμβάνονται, εφόσον δεν είναι δυνατός ο χαρακτηρισμός τους ως κατοικιών ή κτιρίων εκτός κατοικιών. Επίσης, περιλαμβάνεται η κατασκευή κυματοθραυστών, αναχωμάτων, αντιπλημμυρικών φραγμάτων, κ.λπ. που προορίζονται για τη βελτίωση της ποιότητας και της ποσότητας της γης που γειτνιάζει με αυτά. Περιλαμβάνονται επίσης οι υποδομές που είναι αναγκαίες για την υδατοκαλλιέργεια, όπως ψαριών και οστρακοειδών. Περαιτέρω παραδείγματα είναι, οι αγωγοί, τα φράγματα και τα άλλα έργα ύδρευσης, οι δίοδοι, οι σήραγγες και άλλες κατασκευές που σχετίζονται με την εξόρυξη ορυκτών και ενεργειακών πόρων, τα τηλεπικοινωνιακά δίκτυα, τα δίκτυα μεταφοράς ηλεκτρικής ενέργειας, οι αγωγοί μεγάλων αποστάσεων, οι τοπικοί αγωγοί και τα καλώδια, οι εξωτερικές εγκαταστάσεις αθλητισμού και αναψυχής (π.χ. πάρκα και πλατείες), και οι κατασκευές που αποκτώνται για στρατιωτικούς σκοπούς, στο βαθμό που χρησιμοποιούνται σε επαναλαμβανόμενη ή συνεχή βάση σε παραγωγικές διαδικασίες ή για διοικητικούς σκοπούς πέραν του ενός έτους.

Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις, οι υποδομές θα πρέπει να χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία ή για διοικητικούς σκοπούς σε επαναλαμβανόμενη ή συνεχή βάση για περισσότερο από ένα έτος.

Κατά συνέπεια, για τις οντότητες που ακολουθούν τα κλαδικά λογιστικά σχέδια θα συμπληρωθεί μέσω μέρους της γραμμής «Κτίρια και Τεχνικά Έργα» του ισολογισμού (μέρος λογαριασμού 11. μείον λογαριασμός 44.10) το οποίο αφορά τις υποδομές. Για τις οντότητες που ακολουθούν ΕΛΠ συμπληρώνεται μέσω του μέρους της γραμμής «Ακίνητα» του ισολογισμού (λογαριασμός 12.), υπό την προϋπόθεση ότι τα υπό εξέταση στοιχεία πληρούν τον προαναφερθέντα ορισμό των υποδομών.

Ειδικότερα για τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, παραδείγματα υποδομών είναι τα πάρκα, οι πλατείες, οι παιδότοποι καθώς και οι οδοί και τα πεζοδρόμια κοινής χρήσεως. Κατά συνέπεια, θα συμπληρωθεί, πέραν των ανωτέρω, και μέσω του λογαριασμού 17. μείον τον λογαριασμό 17.00 «Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης» του κλαδικού λογιστικού σχεδίου 315/1999, υπό την προϋπόθεση ότι τα υπό εξέταση στοιχεία πληρούν τον προαναφερθέντα ορισμό των υποδομών. Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Μηχανήματα και εξοπλισμός»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνεται η κατά την ημερομηνία αναφοράς 31/12/2024 αναπόσβεστη αξία (αξία κτήσης μείον σωρευμένες αποσβέσεις):

- των μηχανημάτων και εξοπλισμού. Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει τα μηχανήματα και εργαλεία, τον μεταφορικό εξοπλισμό, τον εξοπλισμό πληροφορικής και τηλεπικοινωνιών, τα έπιπλα και τα μηχανήματα και τον εξοπλισμό που δεν εντάσσονται σε άλλη κατηγορία. Μηχανήματα και εξοπλισμός που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος ενός κτιρίου ή άλλης υποδομής περιλαμβάνονται στην αξία του κτιρίου ή της υποδομής και όχι στα μηχανήματα και τον εξοπλισμό. Φθηνά εργαλεία που αποκτώνται με σχετικά σταθερό ρυθμό, όπως τα εργαλεία χειρός, δεν θεωρούνται πάγια περιουσιακά στοιχεία, εκτός εάν αντιπροσωπεύουν ένα σημαντικό μέρος του συνόλου των μηχανημάτων και του εξοπλισμού.
- των μηχανημάτων και εργαλείων, στα οποία περιλαμβάνονται περιουσιακά στοιχεία, όπως τα γενικού και ειδικού σκοπού μηχανήματα, γραφειακός και λογιστικός εξοπλισμός, ηλεκτρικά μηχανήματα, ιατρικές συσκευές, όργανα ακριβείας και οπτικά όργανα, μουσικά όργανα, κ.λπ. Επίσης, εξαιρούνται από την εν λόγω κατηγορία τα φθηνά διαρκή αγαθά όπως μικρά/χειρός εργαλεία που εντάσσονται στον νέο λογαριασμό «2.4.1 - Αγορές αναλωσίμων».
- των μεταφορικών μέσων, στα οποία περιλαμβάνεται ο εξοπλισμός για τη μετακίνηση ανθρώπων και αντικειμένων, συμπεριλαμβανομένων των μηχανοκίνητων οχημάτων, των ρυμουλκούμενων και ημρυμουλκούμενων, των πλοίων, των σιδηροδρομικών αμαξιών και του τροχαίου υλικού, των αεροσκαφών, των μοτοσικλετών και των ποδηλάτων.
- του εξοπλισμού πληροφορικής και τηλεπικοινωνιών, στον οποίο περιλαμβάνονται συσκευές που χρησιμοποιούν ηλεκτρονικά συστήματα ελέγχου, καθώς και τα ηλεκτρονικά εξαρτήματα που αποτελούν μέρος αυτών των συσκευών. Παραδείγματα είναι τα προϊόντα που αποτελούν μέρος των υπολογιστικών μηχανημάτων και τα μέρη και τα εξαρτήματα αυτών, οι τηλεοπτικοί και

ραδιοφωνικοί πομποί, οι τηλεοράσεις, τα βίντεο, οι ψηφιακές φωτογραφικές μηχανές, και οι τηλεφωνικές συσκευές. Στην πράξη, αυτό σημαίνει ότι ο εξοπλισμός πληροφορικής και τηλεπικοινωνιών, αφορά ως επί το πλείστον τους υπολογιστές και τον τηλεπικοινωνιακό εξοπλισμό.

- των επίπλων, στα οποία περιλαμβάνονται έπιπλα γραφείου, καρέκλες, κρεβάτια, ράφια και παρόμοια περιουσιακά στοιχεία και
- των λοιπών μηχανημάτων και εξοπλισμού, στα οποία περιλαμβάνονται περιουσιακά στοιχεία εξοπλισμού που δεν ταξινομούνται σε κάποια από τις προαναφερόμενες κατηγορίες.

Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις, ο εξοπλισμός θα πρέπει να χρησιμοποιείται στην παραγωγική διαδικασία ή για διοικητικούς σκοπούς σε επαναλαμβανόμενη ή συνεχή βάση για περισσότερο από ένα έτος.

Κατά συνέπεια, για τις οντότητες που ακολουθούν τα κλαδικά λογιστικά σχέδια θα συμπληρωθεί μέσω μέρους των γραμμών «Μηχανήματα, Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός», «Μεταφορικά Μέσα» και «Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός» του ισολογισμού, και συγκεκριμένα μέσω των λογαριασμών 12., 13., 14., μείον μέρος του λογαριασμού 44.10 «Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων». Για οντότητες που ακολουθούν ΕΛΠ θα συμπληρωθεί μέσω μέρους των γραμμών «Μηχανολογικός εξοπλισμός» και «Λοιπός εξοπλισμός» του ισολογισμού, και συγκεκριμένα μέσω μέρους των λογαριασμών 13., 14. & 15. του οικείου σχεδίου λογαριασμών. Σε κάθε περίπτωση, τα υπό εξέταση στοιχεία θα πρέπει να πληρούν τον προαναφερθέντα ορισμό του εξοπλισμού. Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Ακίνητα»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνεται η κατά την ημερομηνία αναφοράς 31/12/2024 αναπόσβεστη αξία (αξία κτήσης μείον σωρευμένες αποσβέσεις):

- του εδάφους (Γης). Η γη αποτελείται από την επιφάνεια του εδάφους, συμπεριλαμβανομένου του καλυμμένου εδάφους και των σχετικών επιφανειακών υδάτων, επί των οποίων δύνανται να επιβληθούν δικαιώματα ιδιοκτησίας από τα οποία μπορεί να προκύψουν οικονομικά οφέλη για τους ιδιοκτήτες τους, μέσω κατοχής ή χρήσης. Ωστόσο, υδάτινες μάζες από τις οποίες το νερό αντλείται τακτικά έναντι πληρωμής, για χρήση στην παραγωγή (συμπεριλαμβανομένης της άρδευσης) δεν συμπεριλαμβάνονται στο νερό που σχετίζεται με τη γη, αλλά στους υδάτινους πόρους (φυσικούς πόρους).

Η γη δεν περιλαμβάνει τα εξής:

- κτίρια και άλλες συναφείς υποδομές, που έχουν κατασκευαστεί πάνω στη γη ή μέσα σε αυτή, όπως δρόμοι, κτίρια γραφείων, και σήραγγες,
- βελτιώσεις γης,
- συστατικά που καλλιεργούνται, όπως αμπελώνες, οπωρώνες και λοιπές φυτείες δέντρων, ζώα και συγκομιδή,
- πόρους υπεδάφους (π.χ. μεταλλεία)

- μη καλλιεργούμενους βιολογικούς πόρους, (π.χ. δάση)
 - υδάτινους πόρους κάτω από το έδαφος,
 - φυσικούς πόρους εν γένει
- των βελτιώσεων γης. Η κατηγορία αυτή είναι το αποτέλεσμα ενεργειών που οδηγούν σε σημαντικές βελτιώσεις στην ποσότητα, ποιότητα, την παραγωγικότητα της γης, ή που αποτρέπουν την υποβάθμισή της. Δραστηριότητες όπως τα εγχειρίδια βελτιωτικά έργα, ο καθαρισμός της γης και η δημιουργία πηγαδιών και γεωτρήσεων που είναι αναπόσπαστο τμήμα της γης θεωρούνται βελτιώσεις γης.
 - των κατοικιών και των λοιπών κτιρίων. Στις κατοικίες συμπεριλαμβάνονται κτίρια, ή συγκεκριμένα τμήματα κτιρίων, που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά ή κυρίως ως κατοικίες, περιλαμβανομένων τυχόν συναφών κατασκευών, όπως χώρων στάθμευσης, καθώς και όλων των εγκαταστάσεων που συνήθως αποτελούν μέρος των κατοικιών. Επίσης περιλαμβάνουν πλωτές κατοικίες, αυτοκινούμενα τροχόσπιτα και τροχόσπιτα που χρησιμοποιούνται ως κύριες κατοικίες. Στα λοιπά κτίρια συμπεριλαμβάνονται ολόκληρα κτίρια ή μέρη κτιρίων που δεν ορίζονται ως κατοικίες καθώς επίσης τα εξαρτήματα, τις εγκαταστάσεις και τον εξοπλισμό που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των κτιριακών εγκαταστάσεων. Παραδείγματα τύπων κτιρίων που χαρακτηρίζονται ως λοιπά κτίρια είναι τα γραφεία, τα σχολεία, τα νοσοκομεία, τα κτίρια για δημόσια αναψυχή (μουσεία, θέατρα, κινηματογράφοι, κλειστά στάδια κ.α.), οι αποθήκες και τα βιομηχανικά κτίρια, τα εμπορικά κτίρια, τα ξενοδοχεία και τα εστιατόρια. Περιλαμβάνονται επίσης τα δημόσια μνημεία που χρησιμοποιούνται από την οντότητα ως κτίρια.

Κατά συνέπεια, θα συμπληρωθεί μέσω μέρους των γραμμών «Γήπεδα - Οικόπεδα» και «Κτίρια και Τεχνικά Έργα» του ισολογισμού, και συγκεκριμένα μέσω μέρους των λογαριασμών 10., 11. (εκτός 11.01 & 11.02), 16.14 & 16.99.14 (κατά το μέρος που αφορούν έξοδα κτήσεως ακινήτων), και 17., μείον το μέρος του 44.10 των κλαδικών λογιστικών σχεδίων, υπό την προϋπόθεση ότι τα υπό εξέταση στοιχεία πληρούν τον προαναφερθέντα ορισμό των ακινήτων. Όσο δε αφορά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, θα συμπληρωθεί μέσω μέρους των γραμμών «Ακίνητα» και «Επενδύσεις σε Ακίνητα» του ισολογισμού, και συγκεκριμένα μέσω μέρους των λογαριασμών 10., 11., 12. & 16. του σχεδίου λογαριασμών των ΕΛΠ, υπό την προϋπόθεση ότι τα υπό εξέταση στοιχεία πληρούν τον προαναφερθέντα ορισμό των ακινήτων.

Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Πάγια υπό κατασκευή»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνεται η αξία των ενσωμάτων και άυλων παγίων στοιχείων της οντότητας, τα οποία βρίσκονται σε διαδικασία κατασκευής και δεν έχουν ακόμη ολοκληρωθεί ή παραδοθεί προς χρήση και επομένως δεν είναι ακόμη πλήρως λειτουργικά ή έτοιμα προς χρήση κατά την ημερομηνία αναφοράς 31/12/2024. Η κύρια διάκριση για τα πάγια υπό κατασκευή είναι ότι δεν πραγματοποιούνται αποσβέσεις μέχρι να ολοκληρωθεί η κατασκευή και το πάγιο να τεθεί σε λειτουργία.

Κατά συνέπεια, θα συμπληρωθεί μέσω της γραμμής «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» του ισολογισμού, και συγκεκριμένα μέσω μέρους του λογαριασμού 15. και 32.00 των κλαδικών λογιστικών σχεδίων. Για οντότητες που ακολουθούν ΕΛΠ, θα συμπληρωθεί από τους υπολογαριασμούς των λογαριασμών παγίων που αφορούν τα πάγια υπό κατασκευή καθώς και τους 50.03.01 & 50.04.01 του οικείου σχεδίου λογαριασμών των ΕΛΠ, υπό την προϋπόθεση ότι τα υπό εξέταση στοιχεία πληρούν τον προαναφερθέντα ορισμό των πάγιων υπό κατασκευή. Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Άυλα Στοιχεία»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνεται η αξία των άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων της οντότητας κατά την ημερομηνία αναφοράς 31/12/2024. Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία είναι περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία ή για διοικητικούς σκοπούς σε επαναλαμβανόμενη ή συνεχή βάση για περισσότερο από ένα έτος, και τα οποία δε διαθέτουν φυσική (υλική) υπόσταση. Χαρακτηριστικά παραδείγματα άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων αποτελούν οι διάφορες άδειες χρήσης λογισμικών προγραμμάτων, τα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας καθώς και τα λοιπά δικαιώματα. Κατά συνέπεια, θα συμπληρωθεί μέσω 1) της γραμμής «Ασώματες Ακίνητοποιήσεις» του ισολογισμού, και συγκεκριμένα μέσω μέρους του λογαριασμού 16. των κλαδικών λογιστικών σχεδίων και 2) της γραμμής «Άυλα πάγια στοιχεία» και συγκεκριμένα μέσω του λογαριασμού 18. του σχεδίου λογαριασμών των ΕΛΠ, υπό την προϋπόθεση ότι τα υπό εξέταση στοιχεία πληρούν τον προαναφερθέντα ορισμό των άυλων περιουσιακών στοιχείων. Ειδικά για τον χειρισμό των μελετών που έχουν αναγνωρίσει οι πιλοτικές οντότητες παρατίθενται αναλυτικές οδηγίες στην ενότητα Θ' της παρούσης. Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Λοιπά στοιχεία»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνονται τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν εμπίπτουν στις ανωτέρω κατηγορίες των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, των υποδομών, των μηχανημάτων και του εξοπλισμού, των ακινήτων, των παγίων υπό κατασκευή και των άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων της οντότητας κατά την ημερομηνία αναφοράς 31/12/2024. Χαρακτηριστικό παράδειγμα κατηγορίας παγίων στοιχείων που εμπίπτει στην εν λόγω κατηγορία είναι οι διάφοροι φυσικοί πόροι (πλην της γης), όπως ορυχεία, μεταλλεία, λατομεία, καλλιέργειες, δάση, υδάτινοι πόροι κ.λπ. Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Πληρωτέες υποχρεώσεις»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνεται η αξία των πληρωτέων υποχρεώσεων της οντότητας κατά την ημερομηνία αναφοράς 31/12/2024. Οι πληρωτέες υποχρεώσεις αναφέρονται στις υποχρεώσεις της οντότητας να εξοφλήσει τις οφειλές της σε τρίτους, οι οποίες προκύπτουν από σύναψη σύμβασης ή άλλη υποχρέωση, εντός συγκεκριμένων χρονικών περιόδων. Ειδικότερα, αφορούν

υποχρεώσεις σε προμηθευτές και πιστωτές από αγορές αγαθών και υπηρεσιών, καθώς και παγίων και τιμαλφών, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεώς τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως. Κατά συνέπεια, θα συμπληρωθεί α) μέσω των γραμμών «Προμηθευτές», «Γραμμάτια πληρωτέα και υποσχετικές» και μέρους της γραμμής «Πιστωτές διάφοροι» του ισολογισμού, και συγκεκριμένα μέσω μέρους των λογαριασμών 50., 51., 53. και 56. των κλαδικών λογιστικών σχεδίων και β) των γραμμών «Εμπορικές υποχρεώσεις», μέρους των «Λοιπών υποχρεώσεων» & «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα» και συγκεκριμένα μέσω των λογαριασμών 50., 51., 53. και 56. του σχεδίου λογαριασμών των ΕΛΠ. Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Βραχυπρόθεσμα δάνεια»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνεται η αξία των βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της οντότητας κατά την ημερομηνία αναφοράς 31/12/2024. Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια αναφέρονται:

- στα δάνεια που είναι έντοκες υποχρεώσεις των οντοτήτων που τα αναλαμβάνουν.
- στις καταθέσεις που αφορούν έντοκες υποχρεώσεις των οντοτήτων που δέχονται αποταμιεύσεις, όπως είναι τα πιστωτικά ιδρύματα.
- στους χρεωστικούς τίτλους που αφορούν έντοκες υποχρεώσεις των οντοτήτων που τους εκδίδουν ή τους αναλαμβάνουν με οποιοδήποτε τρόπο.

Κατά συνέπεια, θα συμπληρωθεί μέσω των γραμμών α) «Τράπεζες», «Λογαριασμοί Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων» και «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση» του ισολογισμού (μόνο τα βραχυπρόθεσμα δάνεια και το βραχυπρόθεσμο μέρος των μακροπρόθεσμων δανείων), και συγκεκριμένα μέσω των λογαριασμών 52., και μέρους του 53. για τις οντότητες που ακολουθούν τα κλαδικά λογιστικά σχέδια. Για τις οντότητες που ακολουθούν ΕΛΠ θα συμπληρωθεί μέσω των γραμμών «Δάνεια» (βραχυπρόθεσμο) και «Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων» του ισολογισμού και συγκεκριμένα μέσω μέρους του λογαριασμού 52. του σχεδίου λογαριασμών των ΕΛΠ, υπό την προϋπόθεση ότι τα υπό εξέταση στοιχεία πληρούν τον προαναφερθέντα ορισμό των βραχυπρόθεσμων δανείων. Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Παροχές σε εργαζόμενους»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνεται η αξία των οφειλόμενων υποχρεώσεων της οντότητας στους εργαζομένους της από δουλευμένες αποδοχές (σε χρήμα ή σε είδος) κατά την ημερομηνία αναφοράς 31/12/2024. Κατά συνέπεια, θα συμπληρωθεί μέσω α) μέρους της γραμμής «Πιστωτές διάφοροι» του ισολογισμού και συγκεκριμένα μέσω του λογαριασμού 53.00 & 53.03 των κλαδικών λογιστικών σχεδίων και β) μέρους της γραμμής «Λοιπές υποχρεώσεις» του ισολογισμού και συγκεκριμένα μέσω μέρους του λογαριασμού 53. του σχεδίου λογαριασμών των ΕΛΠ. Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Άλλες υποχρεώσεις»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνονται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις οι οποίες δεν εμπίπτουν στις ανωτέρω κατηγορίες των πληρωτέων υποχρεώσεων, των βραχυπρόθεσμων δανείων και των παροχών σε εργαζόμενους της οντότητας κατά την ημερομηνία αναφοράς 31/12/2024. Επιπρόσθετα, αφορούν βραχυπρόθεσμες προκαταβολές που έχουν ληφθεί από πελάτες και λοιπούς χρεώστες. Κατά συνέπεια, για οντότητες που τηρούν τα κλαδικά λογιστικά σχέδια θα συμπληρωθεί μέσω των γραμμών «Προκαταβολές για πώληση αγαθών και υπηρεσιών», «Υποχρεώσεις από Φόρους – Τέλη», «Ασφαλιστικοί Οργανισμοί» και μέρους της γραμμής «Πιστωτές διάφοροι» του ισολογισμού και συγκεκριμένα μέσω μέρους των λογαριασμών 53., 54., 55., 56., 57 & 30.15 των κλαδικών λογιστικών σχεδίων. Για οντότητες που ακολουθούν ΕΛΠ, θα συμπληρωθεί μέσω των γραμμών «Φόρος εισοδήματος», «Λοιποί φόροι και τέλη», «Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης» και «Έσοδα επομένων χρήσεων» του ισολογισμού και συγκεκριμένα μέσω των λογαριασμών 54., 55., 56., 30.01.03 & 30.02.03 του σχεδίου λογαριασμών των ΕΛΠ. Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Μακροπρόθεσμα δάνεια»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνεται η αξία των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της οντότητας κατά την ημερομηνία αναφοράς 31/12/2024. Τα μακροπρόθεσμα δάνεια αναφέρονται κυρίως σε ομολογιακά δάνεια και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις των οντοτήτων του δημοσίου τομέα με διάρκεια αποπληρωμής μεγαλύτερη των 12 μηνών. Κατά συνέπεια, θα συμπληρωθεί μέσω μέρους της γραμμής «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις» του ισολογισμού (μόνο το μακροπρόθεσμο μέρος των μακροπρόθεσμων δανείων) και συγκεκριμένα μέσω του μέρους του λογαριασμού 45. των κλαδικών λογιστικών σχεδίων το οποίο αφορά τα μακροπρόθεσμα δάνεια. Για τις οντότητες που ακολουθούν ΕΛΠ, συμπληρώνεται μέσω της γραμμής «Δάνεια» του ισολογισμού (μόνο το μακροπρόθεσμο μέρος των μακροπρόθεσμων δανείων) και συγκεκριμένα μέσω του λογαριασμού 52. του σχεδίου λογαριασμών των ΕΛΠ, υπό την προϋπόθεση ότι τα υπό εξέταση στοιχεία πληρούν τον προαναφερθέντα ορισμό των μακροπρόθεσμων δανείων. Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνονται οι κατά την ημερομηνία αναφοράς 31/12/2024 ληφθείσες προκαταβολές και λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμπίπτουν στην ανωτέρω κατηγορία των μακροπρόθεσμων δανείων της οντότητας. Κατά συνέπεια, θα συμπληρωθεί κυρίως μέσω μέρους της γραμμής «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις» του ισολογισμού (μόνο το μακροπρόθεσμο μέρος των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων). Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Προβλέψεις»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνεται η κατά την ημερομηνία αναφοράς 31/12/2024 αξία των λογιστικών καταχωρίσεων που γίνονται από την οντότητα για την κάλυψη πιθανών

υποχρεώσεων ή εξόδων που είναι πιθανό να προκύψουν στο μέλλον, αλλά η ακριβής χρονική στιγμή και το ποσό τους δεν μπορούν να καθοριστούν με βεβαιότητα. Οι προβλέψεις καταχωρίζονται στους οικείους λογαριασμούς με αύξηση/μείωση της αξίας των σχετικών λογαριασμών (κυρίως δαπανών και ενσωμάτων παγίων) και διαγράφονται κατά την εκπνοή της δέσμευσης που ενσωματώνουν (εξόφλησή τους), είτε σταδιακά, είτε εφάπαξ κατά περίπτωση. Επίσης, οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα, 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 τους.
- Το ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Κατά συνέπεια, θα συμπληρωθεί μέσω μέρους της γραμμής «Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα» του ισολογισμού και συγκεκριμένα μέσω των λογαριασμών 44.00, 44.09, 44.12, 44.13 και 44.98 των κλαδικών λογιστικών σχεδίων (συμπεριλαμβανομένων όσων παρεμφερών μη υποχρεωτικών λογαριασμών έχουν ανοιχθεί από την ίδια την οντότητα στο κλαδικό λογιστικό σχέδιο), υπό την προϋπόθεση ότι τα υπό εξέταση στοιχεία πληρούν τον προαναφερθέντα ορισμό των προβλέψεων. Για τις οντότητες που ακολουθούν Ε.Λ.Π, θα συμπληρωθεί μέσω του λογαριασμού 57 «Προβλέψεις» του σχεδίου λογαριασμών του ν. 4308/2014 (συμπεριλαμβανομένης και της πρόβλεψης για αποζημίωση του προσωπικού μετά την έξοδο από την υπηρεσία). Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Ίδια Κεφάλαια»: Η συγκεκριμένη γραμμή αποτελεί το μοναδικό κονδύλι της καθαρής θέσης της οντότητας στον αναδιατυπωμένο ισολογισμό. Όπως προαναφέρθηκε, η αναδιατυπωμένη καθαρή θέση των οντοτήτων δεν θα συμπληρωθεί στους πίνακες από τα αντίστοιχα κονδύλια των υφιστάμενων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αλλά θα προκύψει ως το υπολειμματικό μέγεθος των αναδιατυπωμένων περιουσιακών στοιχείων μείον τις αναδιατυπωμένες υποχρεώσεις. Ως εκ τούτου, το πόσο με το οποίο θα συμπληρωθεί η γραμμή «Ίδια Κεφάλαια» θα υπολογιστεί μέσω της προαναφερθείσας αφαίρεσης. Επισημαίνεται ότι η αναδιατυπωμένη καθαρή θέση (Ίδια Κεφάλαια) των οντοτήτων αναμένεται να διαφέρει από την αντίστοιχη του υφιστάμενου Ισολογισμού, κυρίως λόγω των εγγραφών αναπροσαρμογής στις αναδιατυπωμένες καταστάσεις, καθώς και της ενσωμάτωσης των παρατηρήσεων των ορκωτών ελεγκτών.

Πέραν των ανωτέρω ορισμών, επισημαίνονται οι κάτωθι παρατηρήσεις αναφορικά με τη συμπλήρωση του πίνακα του Αναδιατυπωμένου Ισολογισμού **από οντότητες οι οποίες τηρούν τα κλαδικά λογιστικά σχέδια:**

1. Ορισμένα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αφορούν τον λογαριασμό 16 «Ασώματες Ακίνητοποιήσεις και Έξοδα Πολυετούς Αποσβέσεως» των κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων, όπως τα έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης και τα έξοδα ερευνών, δεν πληρούν τους σχετικούς ορισμούς των

περιουσιακών στοιχείων, και επομένως δεν θα αποτυπωθούν ως αξίες στον αναδιατυπωμένο ισολογισμό. Στην πράξη, πλην των λογαριασμών 16.01 έως 16.05, 16.11 και 16.17.00 οι οποίοι θα αποτυπωθούν ως άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία (βλέπε ανωτέρω) του αναδιατυπωμένου ισολογισμού, καθώς και του λογαριασμού 16.14 ο οποίος προσauξάνει την αξία των οικείων παγίων περιουσιακών στοιχείων στο ενεργητικό του αναδιατυπωμένου ισολογισμού, οι λοιποί λογαριασμοί του λογαριασμού 16 «Ασώματες Ακινήτοποιήσεις και Έξοδα Πολυετούς Αποσβέσεως» δεν θα αποτυπωθούν στον αναδιατυπωμένο ισολογισμό. Τα σχετικά υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών, κατά τη διαδικασία της αναδιατύπωσης, θα πρέπει να διαγραφούν δηλ. να πιστωθεί η αναπόσβεστη αξία αυτών με αντίστοιχη χρέωση της Καθαρής Θέσης, καθώς πλέον δεν λογίζονται ως περιουσιακά στοιχεία. Επισημαίνεται ότι τυχόν συναλλαγές που διενεργήθηκαν εντός της χρήσης 2024 και αφορούν τους εν λόγω λογαριασμούς (όπως κεφαλαιοποιήσεις νέων εξόδων ή αποσβέσεις χρήσης), θα επηρεάσουν ανάλογα και τα αντίστοιχα κονδύλια της αναδιατυπωμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης (ΚΑΧ) του 2024.

2. Σχετικά με τις προβλέψεις (Λογαριασμός 44) των κλαδικών λογιστικών σχεδίων, οι δευτεροβάθμιοι 44.10 «Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων» & 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» θα εμφανίζονται ως απομειώσεις των πάγιων στοιχείων (δηλαδή αφαιρετικά των γραμμών του αναδιατυπωμένου ισολογισμού που αφορούν τα πάγια τα οποία έχουν υποστεί απομείωση) και των επισφαλών απαιτήσεων (αφαιρετικά της γραμμής «Απαιτήσεις» του αναδιατυπωμένου Ισολογισμού) αντίστοιχα, μόνον κατά το μέρος των προβλέψεων που αφορούν απαιτήσεις έναντι φορέων που δεν συμμετέχουν στην πιλοτική ενοποίηση. Περαιτέρω, σχετικά με τους δευτεροβάθμιους 44.14 «Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων» & 44.15 «Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων», το σύνολο του ποσού που εγγράφηκε στην πίστωσή τους κατά τη χρήση 2024 θα πρέπει να μεταφερθεί στα Λοιπά έσοδα και κέρδη στην αναδιατυπωμένη ΚΑΧ. Το τυχόν σωρευμένο υπόλοιπο των λογαριασμών 44.14 & 44.15 κατά την 01/01/2024 θα εμφανιστεί στην καθαρή θέση της οντότητας.

ΣΤ. ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΑΔΙΑΤΥΠΩΜΕΝΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Στην παρούσα ενότητα παρατίθενται οι ορισμοί και οι γενικές οδηγίες συμπλήρωσης των γραμμών (πεδίων) της αναδιατυπωμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης, οι οποίοι είναι οι εξής:

Γραμμή «Φόροι»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνονται τα δεδουλευμένα έσοδα από φόρους της οντότητας κατά την περίοδο 2024. Σύμφωνα με τον αντίστοιχο ορισμό του π.δ. 54/2018, οι φόροι είναι υποχρεωτικά μη ανταποδοτικά ποσά που εισπράττουν οντότητες της Γενικής Κυβέρνησης από τους υπόχρεους φορείς (φορολογούμενους), βάσει νόμων ή και κανονισμών που καθιερώνονται για να παρέχουν

έσοδα στην γενική κυβέρνηση. Οι φόροι δεν περιλαμβάνουν πρόστιμα ή άλλες ποινές που επιβάλλονται για παραβάσεις νόμου. Τα ποσά αυτά καταχωρίζονται στην κατηγορία «Πρόστιμα, ποινές και καταλογισμοί», η οποία συμπεριλαμβάνεται στη γραμμή «Λοιπά Τρέχοντα Έσοδα». Φόρους βεβαιώνει και εισπράττει κυρίως η Κεντρική Διοίκηση (Κρατικός Π/Υ). Από τις λοιπές οντότητες της Γενικής Κυβέρνησης, ορισμένα τέλη και δικαιώματα των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (π.χ. τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού, Τέλος Ακίνητης Περιουσίας – Τ.Α.Π. κ.α.) θεωρούνται φόροι βάσει ΛΠΓΚ και εμφανίζονται ως τέτοιοι στην αναδιατυπωμένη ΚΑΧ. Ως φόροι επίσης απεικονίζονται ορισμένοι κοινωνικοί πόροι που βεβαιώνουν συγκεκριμένοι Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης ή συγκεκριμένα Ν.Π.Δ.Δ. Τα Δημόσια Νοσοκομεία καθώς και η πλειοψηφία των Ν.Π.Δ.Δ. και Ν.Π.Ι.Δ. **δεν** θα εμφανίσουν έσοδα στην κατηγορία «Φόροι». Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Κοινωνικές εισφορές»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνονται τα δεδουλευμένα έσοδα από εισφορές κοινωνικής ασφάλισης (ασφαλιστικές εισφορές) κατά την περίοδο 2024. Εξυπακούεται ότι εισφορές κοινωνικής ασφάλισης εμφανίζουν μόνον οι Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης (Ο.Κ.Α.), δηλαδή τα διάφορα Ασφαλιστικά Ταμεία όπως ο e-ΕΦΚΑ, ΕΟΠΥΥ, ΔΥΠΑ, Μετοχικά Ταμεία κ.λπ. Συνεπώς, το συγκεκριμένο πεδίο δεν θα συμπληρωθεί από οντότητες οι οποίες δεν ανήκουν στην κατηγορία των Ο.Κ.Α. ή των Ασφαλιστικών Ταμείων.

Γραμμή «Έσοδα από μεταβιβάσεις»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνονται τα έσοδα από μεταβιβάσεις της οντότητας κατά την περίοδο 2024. Οι μεταβιβάσεις είναι έσοδα από συναλλαγή κατά την οποία μια οντότητα λαμβάνει αγαθό, υπηρεσία, ή περιουσιακό στοιχείο από άλλη οντότητα χωρίς να δίδει σε αυτή κάποιο αγαθό, υπηρεσία ή περιουσιακό στοιχείο ως άμεσο αντάλλαγμα. Χαρακτηριστικά παραδείγματα εσόδων από μεταβιβάσεις αποτελούν οι επιχορηγήσεις από την Κεντρική Διοίκηση (Κρατικό Π/Υ) ή από άλλες οντότητες της Γενικής Κυβέρνησης και οι διάφορες δωρεές σε χρήμα ή σε είδος. Κατά συνέπεια, το εν λόγω πεδίο θα συμπληρωθεί απαραίτητα από όσες οντότητες έλαβαν επιχορήγηση από τον Κρατικό Π/Υ ή από άλλες οντότητες της ΓΚ εντός του 2024. Τονίζεται ότι οι επιχορηγήσεις από τον τακτικό Π/Υ (ή από άλλες οντότητες της ΓΚ που μετέχουν στην πιλοτική ενοποίηση) αποτελούν ενδοκυβερνητικές συναλλαγές, και επομένως θα δηλωθούν ως τέτοιες στα σχετικά αρχεία (βλέπε ενότητα Ζ' της παρούσης). Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Πωλήσεις»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνονται τα δεδουλευμένα έσοδα της οντότητας κατά την περίοδο 2024 από ανταποδοτικές (ανταλλακτικές) συναλλαγές, όπως περιγράφονται αναλυτικά στις παρακάτω βασικές κατηγορίες.

- **Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών:** Η κατηγορία αφορά ανταποδοτικές συναλλαγές, οι οποίες αποτελούν πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών από οντότητες που λειτουργούν με όρους αγοράς, ή

περιστασιακές πωλήσεις από οντότητες που δεν λειτουργούν με όρους αγοράς. Στην κατηγορία αυτή συμπεριλαμβάνονται τα έσοδα από παροχή νοσοκομειακών υπηρεσιών από δημόσια νοσοκομεία, τα έσοδα από δίδακτρα δημόσιων πανεπιστημίων, τα εισιτήρια μουσείων, θεάτρων, αθλητικών ή πολιτιστικών εκδηλώσεων, καθώς και τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών (π.χ. έσοδα κυλικείων). Ομοίως, περιλαμβάνονται τα έσοδα των ΦΟΔΣΑ από τους Δήμους, τόσο στο πλαίσιο προγραμματικών συμβάσεων για την παροχή συγκεκριμένων υπηρεσιών (π.χ. συλλογή/μεταφορά), όσο και από τις ετήσιες τακτικές εισφορές για τη διαχείριση αποβλήτων, καθώς οι συναλλαγές αυτές αντιμετωπίζονται ως ανταλλακτικές (πωλήσεις) για τους σκοπούς της ενοποίησης.

- **Μισθώματα:** Αφορούν έσοδα από εκμισθώσεις περιουσιακού στοιχείου σε άλλη οντότητα έναντι ανταλλάγματος (μισθώματος). Στην κατηγορία αυτή συμπεριλαμβάνονται τα έσοδα από μισθώματα (ενοίκια) κτηρίων και υποδομών. Σημειώνεται ότι η κατηγορία αυτή δεν περιλαμβάνει το εισόδημα από ενοίκια γης, πόρων υπεδάφους και άλλων φυσικών πόρων. Τα έσοδα αυτά καταχωρίζονται στη γραμμή «Λοιπά τρέχοντα έσοδα».
- **Προμήθειες:** Αφορούν έσοδα από αμοιβές, που συνήθως αποτελούν ποσοστό της συνολικής αμοιβής για εκτέλεση εργασίας (π.χ. προμήθειες από είσπραξη εσόδων για λογαριασμό τρίτων).
- **Διοικητικές Αμοιβές:** Αφορούν χρεώσεις που καλύπτουν διοικητικά έξοδα, κυρίως μέσω παραβόλων.

Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Λοιπά τρέχοντα έσοδα»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνονται οι λοιπές περιπτώσεις δεδουλευμένων εσόδων της οντότητας κατά την περίοδο 2024, όπως τόκοι, διανεμόμενο εισόδημα εταιρειών, επιδοτήσεις, εισόδημα φυσικών πόρων και πρόστιμα, ποινές και καταλογισμοί.

Οι τόκοι είναι εισόδημα περιουσίας που λαμβάνεται από τον ιδιοκτήτη χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου για τη διάθεσή του σε άλλη οντότητα (π.χ. τόκοι τραπεζικών καταθέσεων και τόκοι δανείων που έχει χορηγήσει η οντότητα). Το διανεμόμενο εισόδημα εταιρειών αφορά εισπραττόμενα μερίσματα, τα οποία αποτελούν διανομές κερδών από εταιρείες στους μετόχους ή τους ιδιοκτήτες τους (π.χ. μερίσματα από μετοχές). Τα ενοίκια φυσικών πόρων είναι εισόδημα που εισπράττεται από τον ιδιοκτήτη φυσικών πόρων (γη, υπέδαφος κ.λπ.) για τη διάθεση αυτών σε άλλη οντότητα. Τα πρόστιμα, οι ποινές και οι καταλογισμοί είναι υποχρεωτικές πληρωμές που επιβάλλονται από δικαστήρια ή από κρατικές αρχές (π.χ. πρόστιμα που επιβάλλονται από Ο.Τ.Α.). Επισημαίνεται ότι οι προσαυξήσεις στους φόρους και στις ασφαλιστικές εισφορές λόγω π.χ. εκπρόθεσμης καταβολής τους θεωρούνται πρόστιμα και κατά συνέπεια απεικονίζονται στη συγκεκριμένη γραμμή. Τέλος, διευκρινίζεται ότι τα ποσά που λαμβάνουν οι Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης από τη Δημόσια Υπηρεσία Απασχόλησης (ΔΥΠΑ - πρώην ΟΑΕΔ), στο πλαίσιο προγραμμάτων επιδοτήσεων απασχόλησης (επιδότηση μισθού και ασφαλιστικών εισφορών), καταχωρίζονται από την πλευρά των ληπτών ως επιδοτήσεις στη γραμμή «Λοιπά τρέχοντα έσοδα» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως. Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Ιδιοπαραγωγή παγίων»: Όπως προαναφέρθηκε, η ιδιοπαραγωγή παγίων αποτελεί τεκμαρτό έσοδο το οποίο αποτυπώνει το κόστος παραγωγής παγίων στοιχείων που κατασκευάζονται από την οντότητα με ίδια μέσα και για δική της χρήση. Η ιδιοπαραγωγή παγίων αποτυπώνεται ως έσοδο στη συγκεκριμένη γραμμή της αναδιατυπωμένης ΚΑΧ. Θα συμπληρωθεί μέσω των αντίστοιχων λογαριασμών ιδιοπαραγωγής παγίων των κλαδικών λογιστικών σχεδίων (λογαριασμός 78.) και του σχεδίου λογαριασμών των ΕΛΠ (λογαριασμός 80.).

Γραμμή «Παροχές σε εργαζομένους»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνονται τα δεδουλευμένα έξοδα της οντότητας από παροχές σε εργαζομένους της, κατά την περίοδο 2024. Οι παροχές σε εργαζομένους αφορούν το σύνολο των παροχών (αποδοχών), σε χρήμα ή σε είδος, που καταβάλλει η οντότητα (ως εργοδότης) στους εργαζομένους της, ως αντάλλαγμα για την εργασία που παρασχέθηκε από αυτούς κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου 2024. Στις παροχές σε εργαζομένους συμπεριλαμβάνονται και οι εργοδοτικές εισφορές. Δεδομένου ότι η πλειοψηφία των οντοτήτων της Γενικής Κυβέρνησης απασχολούν προσωπικό, το συγκεκριμένο πεδίο αφορά τις περισσότερες πιλοτικές οντότητες. Θα συμπληρωθεί κυρίως μέσω α) του λογαριασμού 60 «Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού» των κλαδικών λογιστικών σχεδίων του δημοσίου τομέα και β) 60 «Παροχές σε Εργαζομένους» του σχεδίου λογαριασμών των ΕΛΠ.

Γραμμή «Κοινωνικές παροχές»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνονται τα δεδουλευμένα έξοδα της οντότητας από κοινωνικές παροχές κατά την περίοδο 2024. Οι κοινωνικές παροχές αναφέρονται σε μεταβιβάσεις σε νοικοκυριά, με σκοπό την ανακούφισή τους από το οικονομικό βάρος κοινωνικών κινδύνων ή αναγκών, οι οποίες γίνονται μέσω συλλογικά οργανωμένων σχημάτων (Οργανισμών Κοινωνικής Ασφάλισης). Χαρακτηριστικά παραδείγματα κοινωνικών παροχών αποτελούν οι συντάξεις, τα επιδόματα ανεργίας, οι παροχές υγείας σε είδος καθώς και τα διάφορα προνοιακά επιδόματα. Το συγκεκριμένο πεδίο αφορά κυρίως τους Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης (Ο.Κ.Α.), δηλαδή τα διάφορα Ασφαλιστικά Ταμεία όπως ο e-ΕΦΚΑ, ΕΟΠΥΥ, ΔΥΠΑ, Μετοχικά Ταμεία κ.λπ. Για τους πιλοτικούς φορείς εκτός των Ο.Κ.Α., το συγκεκριμένο πεδίο συμπληρώνεται μόνο με τις δαπάνες που αφορούν παροχές κοινωνικής πρόνοιας. Οι παροχές κοινωνικής πρόνοιας συνιστούν κοινωνικές παροχές σε νοικοκυριά οι οποίες δεν γίνονται από σχήμα κοινωνικής ασφάλισης που απαιτεί συμμετοχή, συνήθως με τη μορφή ασφαλιστικών εισφορών. Ενδεικτικά, παροχές κοινωνικής πρόνοιας που χορηγούνται από φορείς της Γενικής Κυβέρνησης (πλην των Οργανισμών Κοινωνικής Ασφάλισης) αποτελούν οι έκτακτες οικονομικές ενισχύσεις προς οικογένειες που αντιμετωπίζουν συνθήκες οικονομικής αδυναμίας, οι παροχές προς αστέγους, οι διανομές τροφίμων, καθώς και οι υποτροφίες εκπαίδευσης που χορηγούνται με κοινωνικά ή εισοδηματικά κριτήρια.

Γραμμή «Έξοδα από μεταβιβάσεις»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνονται τα έξοδα από μεταβιβάσεις της οντότητας κατά την περίοδο 2024. Οι μεταβιβάσεις είναι έξοδα από συναλλαγή κατά την οποία μια

οντότητα παρέχει αγαθό ή περιουσιακό στοιχείο προς κάποια άλλη οντότητα, χωρίς να λαμβάνει από αυτή κάποιο αγαθό ή περιουσιακό στοιχείο ως άμεσο αντάλλαγμα. Χαρακτηριστικά παραδείγματα εξόδων από μεταβιβάσεις αποτελούν οι παροχές επιχορηγήσεων ή συναφών μεταβιβάσεων προς άλλες οντότητες. Κατά συνέπεια, το εν λόγω πεδίο θα συμπληρωθεί απαραίτητα από όσες οντότητες παρείχαν κάποιου είδους επιχορήγηση ή μεταβίβαση προς άλλες οντότητες εντός του 2024. Τονίζεται ότι οι επιχορηγήσεις προς άλλες οντότητες της Γενικής Κυβέρνησης οι οποίες μετέχουν στην πιλοτική ενοποίηση (δηλαδή προς τις οντότητες που εμφανίζονται στο Παράρτημα Θ' της παρούσης) αποτελούν ενδοκυβερνητικές συναλλαγές, και επομένως θα δηλωθούν ως τέτοιες στα σχετικά αρχεία (βλέπε ενότητα Ζ'). Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β'-ΣΤ' της παρούσης.

Γραμμή «Αναλώσεις αγαθών και υπηρεσιών»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνονται τα δεδουλευμένα έξοδα της οντότητας κατά την περίοδο 2024 που αφορούν σε δαπάνες αγαθών και υπηρεσιών, ήτοι εισροών που αναλώνονται στην παραγωγική διαδικασία. Οι δαπάνες αγαθών και υπηρεσιών αναφέρονται κυρίως σε διάφορα λειτουργικά έξοδα, και ως εκ τούτου αφορούν την πλειοψηφία των οντοτήτων, ενώ δεν συμπεριλαμβάνουν τις αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων οι οποίες εμφανίζονται σε διακριτή γραμμή. Στα κλαδικά λογιστικά σχέδια του δημοσίου τομέα, το συγκεκριμένο πεδίο αντιστοιχεί κατά κύριο λόγο στους λογαριασμούς 61 «Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων», 62 «Παροχές Τρίτων», 64 «Διάφορα Έξοδα», καθώς και στις αναλώσεις αποθεμάτων της ομάδας 2 (Κόστος Πωληθέντων/Αναλωθέντων). Όσον αφορά το σχέδιο λογαριασμών των ΕΛΠ, το συγκεκριμένο πεδίο αφορά κυρίως στους λογαριασμούς 64 «Διάφορα Λειτουργικά Έξοδα» και στις αναλώσεις αποθεμάτων της ομάδας 2 (Κόστος Πωληθέντων/Αναλωθέντων).

Γραμμή «Επιδότησεις»: Ως επιδοτήσεις ορίζονται οι μη ανταλλακτικές συναλλαγές κατά τις οποίες οντότητες της Γενικής Κυβέρνησης πραγματοποιούν πληρωμές χωρίς ανταπόδοση προς εγχώριους παραγωγούς (επιχειρήσεις). Οι επιδοτήσεις διακρίνονται σε επιδοτήσεις σε προϊόντα (π.χ. επιδότηση τιμής συγκεκριμένου προϊόντος), και επιδοτήσεις στους συντελεστές παραγωγής (π.χ. επιδότηση εργασίας). Στην πράξη, πλην της Κεντρικής Διοίκησης και ορισμένων Οργανισμών Κοινωνικής Ασφάλισης, οι πιλοτικές οντότητες της Γενικής Κυβέρνησης δεν εμφανίζουν έξοδα στη συγκεκριμένη κατηγορία, και ως εκ τούτου το συγκεκριμένο πεδίο του πίνακα δεν θα συμπληρωθεί από τις πιλοτικές οντότητες. Διευκρινίζεται ότι οι επιδοτήσεις που καταβάλλονται από τη Δημόσια Υπηρεσία Απασχόλησης (ΔΥΠΑ) στο πλαίσιο προγραμμάτων ενίσχυσης της απασχόλησης (επιδότηση μισθού και ασφαλιστικών εισφορών) σε φορείς της Γενικής Κυβέρνησης (όπως Δήμοι, Περιφέρειες, Δημόσια Νοσοκομεία, Ν.Π.Δ.Δ. και λοιποί φορείς του δημόσιου τομέα) καταχωρίζονται από τη ΔΥΠΑ στη γραμμή «Επιδότησεις» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Γραμμή «Τόκοι»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνονται τα δεδουλευμένα έξοδα από τόκους της οντότητας κατά την περίοδο 2024. Οι τόκοι προκύπτουν από χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις όπως δάνεια,

χρεωστικούς τίτλους (π.χ. εκδοθέντα ομόλογα), εμπορικές υποχρεώσεις κ.λπ. Το συγκεκριμένο πεδίο συμπληρώνεται κυρίως μέσω των λογαριασμών 65 «Τόκοι και συναφή έξοδα» των σχεδίων λογαριασμών των κλαδικών λογιστικών σχεδίων του δημοσίου τομέα και των ΕΛΠ.

Γραμμή «Λοιπές δαπάνες»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνονται τα δεδουλευμένα έξοδα της οντότητας κατά την περίοδο 2024 που αφορούν τις εξής συγκεκριμένες συναλλαγές:

1. δεδουλευμένα έξοδα από φόρους (πλην του φόρου εισοδήματος ο οποίος εμφανίζεται σε διακριτή γραμμή).
2. ενοίκια φυσικών πόρων, όπως ενοίκια γης, πόρων υπεδάφους, ορυχείων και μεταλλείων κ.λπ.
3. πρόστιμα, τα οποία ορίζονται ως υποχρεωτικές πληρωμές προς άλλες οντότητες. Επιβάλλονται από δικαστήρια, λοιπές κρατικές αρχές, την Ευρωπαϊκή Ένωση ή λοιπούς διεθνείς οργανισμούς.

Γραμμή «Αποσβέσεις»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνονται οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων της οντότητας κατά την περίοδο 2024. Συμπληρώνεται μέσω των λογαριασμών 66 «Αποσβέσεις» των σχεδίων λογαριασμών των κλαδικών λογιστικών σχεδίων του δημοσίου τομέα και των ΕΛΠ.

Γραμμή «Λοιπά έσοδα και κέρδη»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνονται τα δεδουλευμένα έσοδα και κέρδη της οντότητας κατά την περίοδο 2024 που αφορούν τις εξής συγκεκριμένες συναλλαγές:

1. Κέρδη από διάθεση παγίων περιουσιακών στοιχείων, χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων
2. Κέρδη (θετικές διαφορές αποτίμησης) από επιμέτρηση στην εύλογη αξία
3. Κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές
4. Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων και έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις
5. Έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων τρίτων κατά της οντότητας.
6. Διάφορα άλλα ανόργανα και ασυνήθη έσοδα τα οποία δεν εντάσσονται σε κάποια από τις κατηγορίες των λοιπών γραμμών της αναδιατυπωμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β΄-ΣΤ΄ της παρούσης.

Γραμμή «Λοιπά έξοδα και ζημίες»: Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνονται τα δεδουλευμένα έξοδα και ζημίες της οντότητας κατά την περίοδο 2024 που αφορούν τις εξής συγκεκριμένες συναλλαγές:

1. Ζημίες από διάθεση παγίων περιουσιακών στοιχείων, χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων
2. Ζημίες (αρνητικές διαφορές αποτίμησης) από επιμέτρηση στην εύλογη αξία
3. Ζημίες από συναλλαγματικές διαφορές
4. Έξοδα από προβλέψεις και απομειώσεις

5. Ζημιές από φυσικές καταστροφές
6. Κλοπές και υπεξαιρέσεις
7. Διάφορα άλλα ανόργανα και ασυνήθη έξοδα τα οποία δεν εντάσσονται σε κάποια από τις κατηγορίες των λοιπών γραμμών της αναδιατυπωμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Οι πηγές συμπλήρωσης του πεδίου περιγράφονται αναλυτικά στα παραρτήματα Β΄-ΣΤ΄ της παρούσης.

Γραμμή «Φόρος εισοδήματος»: Το συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνει το ποσό του φόρου που οφείλεται στην Κεντρική Διοίκηση από την πιλοτική οντότητα, επί του φορολογητέου εισοδήματός της για την περίοδο 2024. Βασίζεται στα κέρδη προ φόρων της οντότητας και στους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές. Αφορά κυρίως πιλοτικές οντότητες με τη νομική μορφή Ν.Π.Ι.Δ. όπως Ανώνυμες Εταιρείες, ενώ δεν συμπληρώνεται από οντότητες οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος. Επισημαίνεται ότι οι φόροι που δεν ανήκουν στην κατηγορία του φόρου εισοδήματος (όπως π.χ. ΕΝΦΙΑ) δεν αποτυπώνονται στο συγκεκριμένο πεδίο, αλλά στη γραμμή «Λοιπές δαπάνες». Επισημαίνεται ότι, όσο αφορά την καταχώρηση των ενδοκυβερνητικών συναλλαγών, για τον Φόρο Εισοδήματος ο αντισυμβαλλόμενος είναι πάντα η Κεντρική Διοίκηση και αυτή θα δηλωθεί ως ενδοκυβερνητικός εταίρος στο σχετικό πίνακα (βλ. ενότητα Ζ΄ της παρούσης).

Z. ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ ΕΝΔΟΚΥΒΕΡΝΗΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Οι ενδοκυβερνητικές συναλλαγές αποτελούν οικονομικές συναλλαγές που πραγματοποιούνται μεταξύ δύο ή περισσότερων οντοτήτων εντός της Γενικής Κυβέρνησης, και ως εκ τούτου συμπεριλαμβάνουν όλες τις συναλλαγές μίας οντότητας στις οποίες ο αντισυμβαλλόμενος είναι οντότητα της Γενικής Κυβέρνησης. Κατά την υποβολή των σχετικών στοιχείων, οι ενδοκυβερνητικές συναλλαγές θα πρέπει να δηλώνονται από τις οντότητες, ώστε να απαλείφονται με τη διενέργεια της ενοποίησης προκειμένου να αποφευχθεί η διπλή καταγραφή τους και να διασφαλιστεί η ακρίβεια των οικονομικών καταστάσεων.

Για τους σκοπούς της πιλοτικής ενοποίησης, οι οντότητες θα πρέπει να συμπληρώσουν στους σχετικούς πίνακες μόνον τις ενδοκυβερνητικές συναλλαγές οι οποίες έχουν ως αντισυμβαλλόμενη κάποια από τις πιλοτικές οντότητες του Παραρτήματος Θ΄. Με άλλα λόγια, θα δηλωθούν μόνον οι ενδοκυβερνητικές συναλλαγές με αντισυμβαλλόμενο ο οποίος συμπεριλαμβάνεται στις οντότητες που μετέχουν στην πιλοτική ενοποίηση. Οι πιλοτικοί φορείς θα πρέπει να μεριμνήσουν για την πλήρη καταχώριση των ενδοκυβερνητικών συναλλαγών, στις ορθές γραμμές της αναδιατυπωμένης ΚΑΧ και Ισολογισμού. Ακολουθεί ενδεικτική περιγραφή των ενδοκυβερνητικών συναλλαγών και υπολοίπων τα οποία δύνανται να προκύψουν για την κάθε γραμμή (line item) των αναδιατυπωμένων καταστάσεων:

α. Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης:

1. **Φόροι:** Στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζονται οι φόροι που λαμβάνονται από λοιπούς πιλοτικούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης. Επισημαίνεται ότι ορισμένα τέλη των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης, όπως τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού και Τέλος Ακίνητης Περιουσίας (ΤΑΠ), θεωρούνται φόροι, και ως εκ τούτου καταχωρίζονται ως ενδοκυβερνητικές συναλλαγές από τους ΟΤΑ σε περίπτωση που λαμβάνονται από λοιπούς πιλοτικούς φορείς.
2. **Κοινωνικές Εισφορές:** Στο συγκεκριμένο πεδίο δεν καταχωρίζονται ενδοκυβερνητικές συναλλαγές, καθώς τεκμαίρεται, βάσει του ΛΠΓΚ και των διεθνών προτύπων, ότι ο ασφαλισμένος (φυσικό πρόσωπο) αποτελεί σε κάθε περίπτωση τον κατ' ουσίαν αντισυμβαλλόμενο για τη συγκεκριμένη συναλλαγή.
3. **Έσοδα από μεταβιβάσεις:** Συμπληρώνεται με τα έσοδα από επιχορηγήσεις, αποδόσεις, δωρεές και λοιπές μεταβιβάσεις που αποκτήθηκαν εντός του 2024 από άλλες πιλοτικές οντότητες του Παραρτήματος Θ'. Συμπεριλαμβάνεται η τακτική επιχορήγηση από τον κρατικό Π/Υ καθώς και οι επιχορηγήσεις από ΠΔΕ. Επισημαίνεται ότι στην αναδιατυπωμένη ΚΑΧ οι επιχορηγήσεις που αφορούν πάγια δεν απεικονίζονται απευθείας στην καθαρή θέση, αλλά στη γραμμή «Έσοδα από μεταβιβάσεις» της ΚΑΧ, και ως εκ τούτου το ενδοκυβερνητικό μέρος τους (π.χ. επιχορήγηση από ΠΔΕ που αφορά απόκτηση παγίων) θα εμφανιστεί στο συγκεκριμένο πεδίο. **Τονίζεται ότι ειδικά για τα έσοδα επιχορηγήσεων που προέρχονται από χρηματοδοτήσεις του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ), ως αντισυμβαλλόμενος θα καταχωρίζεται σε όλες τις περιπτώσεις η Κεντρική Διοίκηση.**
4. **Πωλήσεις:** Το συγκεκριμένο ποσό συμπληρώνεται με τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών του φορέα σε άλλους πιλοτικούς φορείς. Επισημαίνεται ότι τα έσοδα από μισθώματα ακινήτων, διαμερισμάτων, γραφείων, υποδομών και λοιπών παραγόμενων περιουσιακών στοιχείων αποτελούν έσοδα από πωλήσεις, και ως εκ τούτου τα σχετικά έσοδα από μισθώματα (ενοίκια) θα καταγραφούν εδώ εφόσον λαμβάνονται από πιλοτικούς φορείς. Στις πωλήσεις συμπεριλαμβάνονται επίσης τα έσοδα που λαμβάνονται από πιλοτικούς φορείς σε αντάλλαγμα της παροχής υπηρεσιών προς φυσικά πρόσωπα, στο πλαίσιο άσκησης κοινωνικής πολιτικής ή συναλλαγών με Οργανισμό Κοινωνικής Ασφάλισης (ΟΚΑ). Για παράδειγμα, τα έσοδα των δημόσιων νοσοκομείων από ασφαλιστικά ταμεία καταχωρίζονται ως ενδοκυβερνητικές συναλλαγές (πωλήσεις) με αντισυμβαλλόμενο τον οικείο ΟΚΑ (π.χ. ΕΟΠΥΥ). Επιπλέον, στο συγκεκριμένο πεδίο καταχωρίζονται τα έσοδα που εισπράττουν οι ΦΟΔΣΑ (ή λοιποί Σύνδεσμοι) από τους Δήμους και λοιπούς πιλοτικούς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, είτε ως αντίτιμο για την παροχή συγκεκριμένων υπηρεσιών (π.χ. συλλογή, μεταφορά, επεξεργασία απορριμμάτων) βάσει προγραμματικών συμβάσεων, είτε ως ετήσιες τακτικές εισφορές για τη διαχείριση αποβλήτων.

5. **Λοιπά τρέχοντα έσοδα:** Η συγκεκριμένη γραμμή συμπληρώνεται με τα έσοδα από τόκους, πρόστιμα, επιδοτήσεις, μερίσματα, ενοίκια φυσικών πόρων κ.λπ., τα οποία λαμβάνονται από λοιπούς πιλοτικούς φορείς. Χαρακτηριστικό παράδειγμα αποτελούν οι τόκοι των Ομολόγων ή Εντόκων Γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου (Κεντρική Διοίκηση), καθώς και οι τόκοι του Κοινού Κεφαλαίου και της Ταμειακής Διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος, οι οποίοι κατέστησαν δεδουλευμένοι κατά τη χρήση 2024. Στο συγκεκριμένο πεδίο επίσης καταχωρίζονται τα έσοδα που αναγνωρίζουν οι Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης από τη Δημόσια Υπηρεσία Απασχόλησης (ΔΥΠΑ - πρώην ΟΑΕΔ), στο πλαίσιο προγραμμάτων επιδοτήσεων απασχόλησης (επιδότηση μισθού και ασφαλιστικών εισφορών). Για το συγκεκριμένο έσοδο από επιδοτήσεις, ως αντισυμβαλλόμενος καταχωρίζεται αποκλειστικά η ΔΥΠΑ.
6. **Ιδιοπαραγωγή Παγίων:** Το συγκεκριμένο πεδίο δεν συμπληρώνεται με ενδοκυβερνητικές συναλλαγές.
7. **Παροχές σε εργαζομένους:** Το συγκεκριμένο πεδίο δεν συμπληρώνεται με ενδοκυβερνητικές συναλλαγές, καθώς οι παροχές σε εργαζομένους εξ' ορισμού έχουν ως αντισυμβαλλόμενους τους εργαζόμενους της οντότητας.
8. **Κοινωνικές παροχές:** Ως ενδοκυβερνητικές κοινωνικές παροχές αποτυπώνονται αποκλειστικά οι αγορές αγαθών και υπηρεσιών από πιλοτικό φορέα, οι οποίες πραγματοποιούνται για λογαριασμό νοικοκυριών (φυσικών προσώπων) στο πλαίσιο άσκησης κοινωνικής πολιτικής. Χαρακτηριστικό παράδειγμα ενδοκυβερνητικών κοινωνικών παροχών αποτελούν τα νοσήλια που καταβάλουν οι διάφοροι Ο.Κ.Α. (π.χ. ΕΟΠΥΥ) προς δημόσια νοσοκομεία, ως αποζημίωση των νοσοκομειακών υπηρεσιών που παρέχονται σε ασφαλισμένους.
9. **Έξοδα από μεταβιβάσεις:** Συμπληρώνεται με τα έξοδα από επιχορηγήσεις, αποδόσεις, δωρεές και λοιπές μεταβιβάσεις που αποδόθηκαν εντός του 2024 σε άλλες πιλοτικές οντότητες του Παραρτήματος Θ'.
10. **Αναλώσεις αγαθών και υπηρεσιών:** Στο συγκεκριμένο πεδίο αποτυπώνονται οι αγορές αγαθών και υπηρεσιών από πιλοτικούς φορείς. Συμπεριλαμβάνονται τα έξοδα τα οποία αφορούν μισθώματα (ενοίκια) που καταβάλλονται για τη μίσθωση κτηρίων και λοιπών παραγόμενων περιουσιακών στοιχείων. Στο ίδιο πεδίο περιλαμβάνονται οι δαπάνες των Δήμων προς τους ΦΟΔΣΑ, είτε αυτές αφορούν την παροχή συγκεκριμένων υπηρεσιών (π.χ. συλλογή, μεταφορά, επεξεργασία απορριμμάτων) μέσω προγραμματικών συμβάσεων, είτε αφορούν τις ετήσιες τακτικές εισφορές για τη διαχείριση αποβλήτων. Δεδομένου ότι οι συναλλαγές αυτές συνιστούν ανταλλακτική σχέση για την παροχή υπηρεσιών, λογίζονται ως αγορά υπηρεσιών (αναλώσεις) και αποτυπώνονται συμμετρικά με τις αντίστοιχες πωλήσεις των ΦΟΔΣΑ.

11. **Επιδότησεις:** Συμπληρώνεται αποκλειστικά από τη ΔΥΠΑ, με τα έξοδα από επιδοτήσεις απασχόλησης (επιδότηση μισθού και ασφαλιστικών εισφορών) που καταβάλλονται προς τις λοιπές πιλοτικές οντότητες του Παραρτήματος Θ'.
12. **Τόκοι (έξοδα):** Συμπληρώνεται με τα ενδοκυβερνητικά έξοδα της οντότητας κατά την περίοδο 2024 τα οποία αφορούν τόκους με δικαιούχο κάποια από τις λοιπές πιλοτικές οντότητες του Παραρτήματος Θ'. Παράδειγμα ενδοκυβερνητικών εξόδων από τόκους είναι οι τόκοι δανείων που έχουν χορηγηθεί από λοιπές πιλοτικές οντότητες.
13. **Λοιπές δαπάνες:** Το συγκεκριμένο πεδίο συμπληρώνεται με τις λοιπές δαπάνες των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης. Παραδείγματα τέτοιων δαπανών είναι φόροι όπως ο ΕΝΦΙΑ (πλην του φόρου εισοδήματος ο οποίος δηλώνεται σε διακριτή γραμμή). Επισημαίνεται ότι ορισμένα τέλη που καταβάλλονται σε Ο.Τ.Α. (π.χ. ΤΑΠ) θεωρούνται φόροι, και επομένως δηλώνονται εδώ ως ενδοκυβερνητικές συναλλαγές. Πλην των φόρων, στη συγκεκριμένη γραμμή καταχωρίζονται τα πρόστιμα που επιβάλλονται από την Κεντρική Διοίκηση, καθώς και τα ενοίκια φυσικών πόρων με αντισυμβαλλόμενους πιλοτικούς φορείς.
14. **Αποσβέσεις:** Το συγκεκριμένο πεδίο δεν συμπληρώνεται με ενδοκυβερνητικές συναλλαγές.
15. **Λοιπά έσοδα και κέρδη:** Για τους σκοπούς της πιλοτικής ενοποίησης, το συγκεκριμένο πεδίο δεν συμπληρώνεται με ενδοκυβερνητικές συναλλαγές.
16. **Λοιπά έξοδα και ζημίες:** Για τους σκοπούς της πιλοτικής ενοποίησης, το συγκεκριμένο πεδίο δεν συμπληρώνεται με ενδοκυβερνητικές συναλλαγές.
17. **Φόρος εισοδήματος:** Συμπληρώνεται με τον δεδουλευμένο φόρο εισοδήματος για τη χρήση 2024. Η Κεντρική Διοίκηση επίσης θα αποτελεί τον μοναδικό αντισυμβαλλόμενο για το συγκεκριμένο πεδίο, και, όπως είναι εμφανές, το δηλωθέν ενδοκυβερνητικό ποσό θα ταυτίζεται με το κονδύλι του φόρου εισοδήματος στην αναδιατυπωμένη ΚΑΧ.

β. Ενδοκυβερνητικά υπόλοιπα Αναδιατυπωμένου Ισολογισμού:

1. **Ταμειακά διαθέσιμα:** Συμπληρώνεται ως ενδοκυβερνητικό υπόλοιπο, μόνον σε περίπτωση που κατά την 31/12/2024 η οντότητα διαθέτει καταθέσεις σε χρηματοπιστωτικό οργανισμό, ο οποίος αποτελεί πιλοτικό φορέα της Γενικής Κυβέρνησης του Παραρτήματος Θ' (π.χ. Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων).
2. **Απαιτήσεις:** Συμπληρώνεται με τις ενδοκυβερνητικές απαιτήσεις της οντότητας την 31/12/2024 έναντι των λοιπών πιλοτικών οντοτήτων του Παραρτήματος Θ'. Τονίζεται ότι οι δηλωθείσες ενδοκυβερνητικές απαιτήσεις δεν θα είναι απομειωμένες κατά το ποσό τυχόν προβλέψεων, καθώς οι εν λόγω προβλέψεις θα έχουν αντिलογιστεί κατά την αναδιατύπωση σύμφωνα με το σημείο 6 της ενότητας Δ'.

3. **Αποθέματα:** Για τους σκοπούς της πιλοτικής ενοποίησης, το συγκεκριμένο πεδίο δεν συμπληρώνεται με ενδοκυβερνητικές συναλλαγές.
4. **Προκαταβολές:** Συμπληρώνεται με το υπόλοιπο των προκαταβολών και προπληρωμένων δαπανών της οντότητας κατά την ημερομηνία αναφοράς 31/12/2024, οι οποίες έχουν δοθεί σε πιλοτικές οντότητες του Παραρτήματος Θ'.
5. **Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία:** Το συγκεκριμένο πεδίο συμπληρώνεται κυρίως με την αξία των βραχυπρόθεσμων χρεογράφων που κατέχει η οντότητα κατά την ημερομηνία 31/12/2024, τα οποία έχουν εκδοθεί από πιλοτική οντότητα του Παραρτήματος Θ'. Χαρακτηριστικό παράδειγμα ενδοκυβερνητικών υπολοίπων από χρεόγραφα αποτελούν τα Έντοκα Γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου.
6. **Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία:** Συμπληρώνεται με τις αξίες των μακροπρόθεσμων περιουσιακών στοιχείων με ημερομηνία 31/12/2024), όπως χορηγηθέντα δάνεια και χρεόγραφα (π.χ. Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου), στα οποία οι αντισυμβαλλόμενοι (οφειλέτες) είναι οι πιλοτικές οντότητες του Παραρτήματος Θ'. Για τους σκοπούς της αναδιατύπωσης, στο συγκεκριμένο πεδίο δεν συμπεριλαμβάνονται ποσά που αφορούν μετοχές ή λοιπούς συμμετοχικούς τίτλους ιδιοκτησίας, παρά μόνον δάνεια και χρεωστικοί τίτλοι (δηλαδή τίτλοι οι οποίοι ενσωματώνουν χρέος, όπως ομόλογα).
7. **Γραμμές «Υποδομές», «Μηχανήματα και εξοπλισμός», «Ακίνητα», «Πάγια υπό Κατασκευή», «Άυλα Στοιχεία», «Λοιπά Στοιχεία»:** Για τους σκοπούς της πιλοτικής ενοποίησης, τα συγκεκριμένα πεδία δεν συμπληρώνονται με ενδοκυβερνητικές συναλλαγές.
8. **Πληρωτέες υποχρεώσεις:** Συμπληρώνεται με τα ποσά των ενδοκυβερνητικών πληρωτέων υποχρεώσεων οι οποίες οφείλονταν την 31/12/2024 προς τις λοιπές πιλοτικές οντότητες του Παραρτήματος Θ'.
9. **Βραχυπρόθεσμα δάνεια:** Συμπληρώνεται με την αξία των βραχυπρόθεσμων δανείων την 31/12/2024, στα οποία οι αντισυμβαλλόμενοι (δανειστές) είναι οι πιλοτικές οντότητες του Παραρτήματος Θ'.
10. **Παροχές σε εργαζομένους:** Για τους σκοπούς της πιλοτικής ενοποίησης, το συγκεκριμένο πεδίο δεν συμπληρώνεται με ενδοκυβερνητικές συναλλαγές.
11. **Άλλες υποχρεώσεις:** Συμπληρώνεται με τα ποσά των ενδοκυβερνητικών λοιπών υποχρεώσεων οι οποίες οφείλονταν την 31/12/2024 προς τις λοιπές πιλοτικές οντότητες του Παραρτήματος Θ'.
12. **Μακροπρόθεσμα δάνεια:** Συμπληρώνεται με την αξία των μακροπρόθεσμων δανείων την 31/12/2024, στα οποία οι αντισυμβαλλόμενοι (δανειστές) είναι οι πιλοτικές οντότητες του Παραρτήματος Θ'.

- 13. Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις:** Συμπληρώνεται με τα ποσά των ενδοκυβερνητικών λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων οι οποίες οφείλονταν την 31/12/2024 προς τις λοιπές πιλοτικές οντότητες του Παραρτήματος Θ'.
- 14. Προβλέψεις:** Για τους σκοπούς της πιλοτικής ενοποίησης, το συγκεκριμένο πεδίο δεν συμπληρώνεται με ενδοκυβερνητικές συναλλαγές.
- 15. Ίδια Κεφάλαια:** Για τους σκοπούς της πιλοτικής ενοποίησης, το συγκεκριμένο πεδίο δεν συμπληρώνεται με ενδοκυβερνητικές συναλλαγές.

Στην πράξη, πέραν του αναδιατυπωμένου Ισολογισμού και της αναδιατυπωμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης, οι πιλοτικές οντότητες θα πρέπει να συμπληρώσουν δύο επιπρόσθετους πίνακες με τις αντίστοιχες ενδοκυβερνητικές συναλλαγές για κάθε μία από τις δύο αναδιατυπωμένες καταστάσεις. Η γραμμογράφηση των πινάκων με τις ενδοκυβερνητικές συναλλαγές παρουσιάζεται στο παράρτημα Α'. Στις στήλες των πινάκων απεικονίζονται οι κατηγορίες των ενδοκυβερνητικών συναλλαγών, και στις γραμμές τους οι αντισυμβαλλόμενες πιλοτικές οντότητες του Παραρτήματος Θ'. Τα ποσά των ενδοκυβερνητικών συναλλαγών θα συμπληρωθούν στα κελιά που αντιστοιχούν στην εκάστοτε κατηγορία συναλλαγής και αντισυμβαλλόμενης οντότητας, όπως αυτές προκύπτουν από τις αντίστοιχες στήλες και γραμμές του πίνακα. Οι οντότητες θα δηλώσουν τα σχετικά ποσά σωρευτικά για το έτος 2024. Π.χ. εάν εντός του 2024 η πιλοτική οντότητα Α έχει λάβει από την Κεντρική Διοίκηση δύο φορές τακτική επιχορήγηση, ποσών ύψους 1.000.000€ και 800.000€, τότε το κελί που αντιστοιχεί στα «Έσοδα από Μεταβιβάσεις» με αντισυμβαλλόμενο την «Κεντρική Διοίκηση» θα συμπληρωθεί με το ποσό των 1.800.000€.

Η. ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ – ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Σε συνέχεια της συμπλήρωσης των πινάκων αναδιατυπωμένου Ισολογισμού, αναδιατυπωμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης και των αντίστοιχων ενδοκυβερνητικών υπολοίπων και συναλλαγών, οι πιλοτικοί φορείς οφείλουν να προβούν σε συμφωνία μεταξύ της δημοσιευμένης και της αναδιατυπωμένης Καθαρής Θέσης, καθώς και των αντίστοιχων Αποτελεσμάτων Χρήσης. Η συμφωνία αυτή διασφαλίζει τη διαφάνεια, τη συγκρισιμότητα και την αξιοπιστία των οικονομικών στοιχείων κατά την αναδιατύπωση βάσει του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης. Μέσω της συμφωνίας αυτής αποτυπώνονται αναλυτικά οι διαφορές που προκύπτουν μεταξύ της δημοσιευμένης και της αναδιατυπωμένης βάσης παρουσίασης και τεκμηριώνονται οι προσαρμογές και οι τυχόν αναταξινομήσεις που επηρεάζουν την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσης. Με τον τρόπο αυτό ενισχύεται η λογοδοσία προς τους χρήστες των καταστάσεων και διευκολύνεται ο έλεγχος και η τεκμηρίωση των μεταβολών στα χρηματοοικονομικά μεγέθη. Παράλληλα, λειτουργεί ως ελεγκτική δικλείδα δεδομένου ότι με τη συμφωνία αυτή ελαχιστοποιείται η πιθανότητα σφαλμάτων.

Συγκεκριμένα, με το πέρας της αναδιατύπωσης, θα πρέπει να συμπληρωθεί ο ειδικός πίνακας συμφωνίας Αποτελεσμάτων Χρήσης και Καθαρής Θέσης, ο οποίος συμπεριλαμβάνεται σε ειδικό πεδίο (φύλλο) των τυποποιημένων πρότυπων αρχείων (templates). Όσο αφορά τα αποτελέσματα χρήσης, η συμφωνία θα ξεκινά από το ποσό των αποτελεσμάτων χρήσης πριν την αναδιατύπωση (δημοσιευμένο ποσό αποτελεσμάτων χρήσεως προ φόρων). Στη συνέχεια θα προστίθενται ή θα αφαιρούνται, με το αντίστοιχο πρόσημο, οι εγγραφές αναδιατύπωσης που επηρεάζουν τα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης (αποτελεσματικοί λογαριασμοί), ώστε να προκύψει το ποσό των αναδιατυπωμένων αποτελεσμάτων. Αντίστοιχα, για την καθαρή θέση, η συμφωνία θα ξεκινά από το ποσό της καθαρής θέσης πριν την αναδιατύπωση (δημοσιευμένο ποσό καθαρής θέσης). Οι εγγραφές αναδιατύπωσης που επηρεάζουν απευθείας κονδύλια της καθαρής θέσης θα προστίθενται ή θα αφαιρούνται με το αντίστοιχο πρόσημο, ώστε να προκύψει το ποσό της αναδιατυπωμένης καθαρής θέσης. Ο πίνακας συμφωνίας Καθαρής Θέσης θα συμπεριλαμβάνει τη μεταφορά της συνολικής μεταβολής των αναδιατυπωμένων Αποτελεσμάτων Χρήσης σε σχέση με τα δημοσιευμένα, όπως αυτή έχει προκύψει από τον αντίστοιχο πίνακα συμφωνίας. Επισημαίνεται ότι οι συγκεκριμένοι πίνακες, οι οποίοι παρατίθενται στο παράρτημα Α', συμπεριλαμβάνουν τις συνηθέστερες περιπτώσεις εγγραφών αναδιατύπωσης, με δυνατότητα προσθήκης λοιπών εγγραφών κατά περίπτωση.

Τέλος, σημειώνεται ότι τα προς συμπλήρωση αρχεία (templates) διαθέτουν ειδικό πεδίο (φύλλο), στο οποίο θα γνωστοποιηθούν υποχρεωτικά **όλες οι παρατηρήσεις των ορκωτών ελεγκτών**, όπως αυτές παρατίθενται στην έκθεση ελέγχου, ανεξάρτητα από το αν ενσωματώνονται ή όχι στις αναδιατυπωμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Στο ειδικό αυτό πεδίο θα αποτυπώνεται, όπου απαιτείται, και η σχετική διάκριση μεταξύ: α) των παρατηρήσεων που **ενσωματώνονται** στις αναδιατυπωμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα κριτήρια του σημείου 4 της Ενότητας Δ' και περιλαμβάνονται στον ειδικό πίνακα συμφωνίας Αποτελεσμάτων Χρήσης και Καθαρής Θέσης κατά περίπτωση, και β) των παρατηρήσεων που **δεν ενσωματώνονται**, όπως οι μη ποσοτικοποιημένες, γενικής φύσεως ή οι παρατηρήσεις χωρίς προτεινόμενες διορθωτικές εγγραφές. Οι παρατηρήσεις θα αντιγραφούν στα αντίστοιχα υποπεδία, ανάλογα με τις κατηγορίες που αφορούν, όπως αυτές παρουσιάζονται στο σχετικό αρχείο.

Θ. ΕΙΔΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΠΙΛΟΤΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ

Θ.1 Ειδικά Θέματα Ειδικών Λογαριασμών Κονδυλίων Έρευνας

Οι Ειδικοί Λογαριασμοί Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) εφαρμόζουν τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ), σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν. 4957/2022. Στο πλαίσιο αυτό, καταρτίζουν τις ατομικές χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις εμφανιζόμενοι ως διαχειριστές/εντολοδόχοι των προγραμμάτων που οι ίδιοι υλοποιούν, αποτυπώνοντας στον κύκλο εργασιών μόνο τις σχετικές κρατήσεις (προμήθειες), καθώς και το μέρος των δαπανών που αναλογεί σε αυτές. Επισημαίνεται ότι η ανωτέρω προσέγγιση, παρότι έχει υιοθετηθεί στο πλαίσιο εφαρμογής των ΕΛΠ, δεν συνάδει με τις αρχές και τους κανόνες που διέπουν το

Λογιστικό Πλαίσιο της Γενικής Κυβέρνησης (ΛΠΓΚ) και τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα του Δημοσίου Τομέα (IPSAS). Ειδικότερα, σύμφωνα με το ΛΠΓΚ:

- Τα επιμέρους προγράμματα δεν συνιστούν διακριτές οικονομικές οντότητες ή αυτοτελή σύνολα περιουσίας, αλλά αποτελούν αναπόσπαστο μέρος του Ε.Λ.Κ.Ε., με τις σχετικές δαπάνες και εισπράξεις να ενσωματώνονται στον προϋπολογισμό και απολογισμό αυτού, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθ. 239 του ν. 4957/2022.
- Ο Ε.Λ.Κ.Ε. φέρει τους ουσιαστικούς κινδύνους και τις ανταμοιβές που απορρέουν από την εκτέλεση των υλοποιούμενων προγραμμάτων, καθώς συμβάλλεται με τους χρηματοδότες ως αποκλειστικός υπεύθυνος και δικαιούχος, αναλαμβάνοντας την κάλυψη δαπανών που δεν αναγνωρίζονται ή υπερβαίνουν τη χρηματοδότηση του προγράμματος.
- Ο ΕΛΚΕ δεν δύναται να αναγνωρίζει απαιτήσεις ή υποχρεώσεις έναντι των προγραμμάτων που ο ίδιος υλοποιεί, κατ' εφαρμογή της θεμελιώδους αρχής του ΛΠΓΚ και των IPSAS, σύμφωνα με την οποία μία οικονομική οντότητα δεν μπορεί να απεικονίζει συναλλαγές με αντισυμβαλλόμενο τον εαυτό της.
- Οι κρατήσεις ή προμήθειες που παρακρατούνται από τον ΕΛΚΕ στο πλαίσιο υλοποίησης των προγραμμάτων του δεν συνιστούν αυτοτελή έσοδά του, αλλά αποτελούν στοιχείο του συνολικού χρηματοοικονομικού αποτελέσματος της δραστηριότητάς του, το οποίο προσδιορίζεται από τη διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων και των πραγματοποιηθεισών δαπανών κάθε προγράμματος, βάσει της αρχής της οικονομικής ουσίας έναντι του τύπου (substance over form).

Κατ' εφαρμογή των ανωτέρω, τα οικονομικά στοιχεία που θα αποστείλουν οι ΕΛΚΕ, καθώς και οι λοιποί φορείς που υπάγονται στο ν. 4957/2022, θα προκύψουν απευθείας από τα ισοζύγια των λογαριασμών τους, και όχι από τις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις τους. Συγκεκριμένα, οι ΕΛΚΕ θα συμπεριλάβουν στα σχετικά αρχεία (templates) τα έσοδα, έξοδα και δαπάνες για το σύνολο των προγραμμάτων που υλοποιούν. Συνεπώς, στις αναδιατυπωμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις τα έσοδα και τα έξοδα θα αποτυπωθούν βάσει της αρχής του δεδουλευμένου, όπως ορίζεται από το ΛΠΓΚ, χωρίς να γίνει χρήση μεταβατικών λογαριασμών για την αποτύπωση απαίτησης ή υποχρέωσης έναντι προγραμμάτων που ο ΕΛΚΕ υλοποιεί. Αναφορικά με την αποτύπωση των εσόδων και εξόδων των προγραμμάτων των ΕΛΚΕ, ενδεικτικά επισημαίνονται τα εξής:

- α. Οι μεταβιβάσεις (επιχορηγήσεις) αναγνωρίζονται ως έσοδα κατά το χρόνο που η οντότητα έχει αποδεδειγμένα συμμορφωθεί πλήρως με τους όρους που τις διέπουν. Κατά κανόνα, θεωρείται ότι εκπληρώνονται οι όροι αναγνώρισης όταν εκδίδεται η διοικητική πράξη που προβλέπει την καταβολή τους. Η αναγνώριση των μεταβιβάσεων στα έσοδα μπορεί να γίνεται είτε σταδιακά είτε συνολικά, ανάλογα με το πώς εκπληρώνονται οι σχετικοί όροι που τις διέπουν.
- β. Η παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζεται ως έσοδο βάσει της μεθόδου του ποσοστού ολοκλήρωσης, εφόσον το στάδιο ολοκλήρωσης των υπηρεσιών μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα.

- γ. Οι παροχές σε εργαζομένους περιλαμβανομένων των εργοδοτικών εισφορών, αναγνωρίζονται ως έξοδα στην περίοδο εντός της οποίας παρέχεται η εργασία.
- δ. Οι αγορές υπηρεσιών αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν οι υπηρεσίες γίνονται αποδεκτές από την οντότητα και αναλαμβάνονται από αυτή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με τη λήψη τους. Δεδομένου ότι συνήθως η παροχή υπηρεσιών αφορά την εκτέλεση συγκεκριμένης εργασίας σε συγκεκριμένο χρόνο, οι αγορές υπηρεσιών αναγνωρίζονται ως δαπάνη, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της υπηρεσίας.

Επισημαίνεται ότι λόγω της διαφορετικής φιλοσοφίας που διέπει την κατάρτιση των ατομικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων των ΕΛΚΕ σε σχέση με τα οριζόμενα στο ΛΠΓΚ και τα IPSAS, το αποτέλεσμα και η Καθαρή Θέση που θα προκύψει στα αναδιατυπωμένα αρχεία ενδέχεται να διαφέρει ουσιαστικά από τα αντίστοιχα κονδύλια των δημοσιευμένων καταστάσεων. Τυχόν αποκλίσεις θα πρέπει να καταχωριστούν στους πίνακες συμφωνίας Καθαρής Θέσης και Αποτελεσμάτων, όπως αναφέρεται στην ανωτέρω Η' ενότητα της παρούσης εγκυκλίου.

Θ.2 Ειδικά Θέματα Δημόσιων Νοσοκομείων

Ο χειρισμός των τακτικών επιχορηγήσεων καθώς και της επιχορήγησης μισθοδοσίας των νοσοκομείων, σύμφωνα με το Π.Δ. 54/2018, διενεργείται βάσει των αρχών του δεδουλευμένου και της ορθής λογιστικής απεικόνισης, όπως αυτές ορίζονται στο Λογιστικό Πλαίσιο της Γενικής Κυβέρνησης. Κατά συνέπεια, οι δαπάνες μισθοδοσίας που καταβάλλονται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας προς το προσωπικό των Δημόσιων Νοσοκομείων συνιστούν έξοδο του εκάστοτε Νοσοκομείου, για το οποίο αναγνωρίζεται ισόποσο έσοδο από μεταβιβάσεις από την Κεντρική Διοίκηση. Συγκεκριμένα, το έσοδο που αναλογεί στην απευθείας καταβολή της μισθοδοσίας προς το προσωπικό του νοσοκομείου καταχωρίζεται α) στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης (ΚΑΧ) στο πεδίο «Έσοδα από μεταβιβάσεις», και β) στην ανάλυση των ενδοκυβερνητικών συναλλαγών (φύλλο «Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές ΚΑΧ») ως ενδοκυβερνητικό έσοδο προερχόμενο από την Κεντρική Διοίκηση. Το ισόποσο έξοδο μισθοδοσίας καταχωρίζεται στην ΚΑΧ στο πεδίο «Παροχές σε εργαζόμενους».

Το ποσό της τακτικής επιχορήγησης που έλαβε το νοσοκομείο εντός της χρήσης 2024 θα πρέπει να καταχωριστεί στην αναδιατυπωμένη ΚΑΧ ως έσοδο από μεταβιβάσεις. Σε περίπτωση που το ποσό αυτό έχει καταχωριστεί απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια ως «Ειδικό Αποθεματικό», απαιτείται η διενέργεια σχετικής εγγραφής αναδιατύπωσης για τη μεταφορά του στα Αποτελέσματα Χρήσης (Χρέωση: Ειδικό Αποθεματικό – Πίστωση: Έσοδα από μεταβιβάσεις).

Περαιτέρω, η αξία των φαρμάκων που προμηθεύτηκε το νοσοκομείο κατά τη χρήση 2024 μέσω της ΕΚΑΠΥ, χωρίς να επιβαρύνει τον προϋπολογισμό του νοσοκομείου, αναγνωρίζεται επίσης ως έσοδο από μεταβιβάσεις. Ως εκ τούτου, το συνολικό κόστος των φαρμάκων καταχωρίζεται στην ΚΑΧ στο πεδίο «Έσοδα

από μεταβιβάσεις» (με ισόποση επιβάρυνση των Αγορών χρήσεως φαρμακευτικού υλικού του νοσοκομείου), ενώ στην ανάλυση των ενδοκυβερνητικών συναλλαγών (φύλλο «Ενδοκυβερνητικές συναλλαγές ΚΑΧ») καταχωρίζεται ως έσοδο μεταβίβασης από την ΕΚΑΠΥ.

Θ.3 Ειδικά Θέματα Αναπτυξιακού Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (ΑΠΔΕ) (Περιφέρειες και Περιφερειακά Ταμεία Ανάπτυξης)

Τα Περιφερειακά Ταμεία Ανάπτυξης (ΠΤΑ), στο πλαίσιο άσκησης αρμοδιοτήτων που τους έχουν ανατεθεί ως ενδιάμεσοι φορείς διαχείρισης κονδυλίων του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ), λειτουργούν ως υπόλογοι διαχειριστές και όχι ως τελικοί δικαιούχοι των εν λόγω πόρων. Όπως αναφέρεται στην ανωτέρω ενότητα Δ', σύμφωνα με το Λογιστικό Πλαίσιο της Γενικής Κυβέρνησης, τα ταμειακά διαθέσιμα του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ) που τηρούνται σε λογαριασμούς δημοσίων επενδύσεων στην Τράπεζα της Ελλάδος τελούν υπό τον ουσιώδη έλεγχο της Κεντρικής Διοίκησης. Κατά συνέπεια, τα χρηματικά διαθέσιμα που τηρούνται σε τραπεζικούς λογαριασμούς για την εξυπηρέτηση έργων ΠΔΕ δεν αποτελούν διαθέσιμα ή άλλου είδους περιουσιακά στοιχεία των ΠΤΑ και δεν επηρεάζουν τα έσοδα ή τα αποτελέσματά τους, καθώς αποτελούν πόρους της Κεντρικής Διοίκησης τους οποίους τα συγκεκριμένα ταμεία διαχειρίζονται με σκοπό την εξόφληση δικαιούχων.

Ως εκ τούτου, τα χρηματικά διαθέσιμα του ΠΔΕ δεν θα πρέπει να αποτυπώνονται στη γραμμή «Ταμειακά Διαθέσιμα» των αναδιατυπωμένων οικονομικών καταστάσεων των ΠΤΑ, δεδομένου ότι δεν πληρούν το κριτήριο της οικονομικής κυριότητας. Τα εν λόγω ταμεία θα αποτυπώσουν στο πεδίο «Ταμειακά Διαθέσιμα» αποκλειστικά τα ίδια ταμειακά τους διαθέσιμα, όπως ενδεικτικά τις καταθέσεις που σχετίζονται με τη λειτουργική τους δραστηριότητα.

Αναφορικά με το ΑΠΔΕ Περιφερειακού Επιπέδου, επισημαίνεται ότι δυνάμει της παρ. 3 του αρ. 12 του ν. 5140/2024, οι πιστώσεις εγγράφονται στον προϋπολογισμό του αρμόδιου για το ΑΠΔΕ Υπουργείου. Ως εκ τούτου, ακόμη και στις περιπτώσεις κατά τις οποίες οι σχετικές συλλογικές αποφάσεις ορίζουν ως φορέα χρηματοδότησης Περιφέρεια, οι αντίστοιχες μεταβιβάσεις προέρχονται, κατ' ουσίαν, από την Κεντρική Διοίκηση. Το ανωτέρω ισχύει ανεξαρτήτως του ότι στις Συλλογικές Αποφάσεις Περιφερειακού Επιπέδου ορίζονται οι Περιφέρειες ως Φορείς Χρηματοδότησης (βλ. ενότητα Ζ' της παρούσης). **Κατά συνέπεια, οι πιλοτικοί φορείς που λαμβάνουν έσοδα από χρηματοδοτήσεις ΑΠΔΕ θα καταχωρίζουν πάντα την Κεντρική Διοίκηση, και όχι την Περιφέρεια, ως ενδοκυβερνητικό αντισυμβαλλόμενο στη γραμμή «Έσοδα από μεταβιβάσεις» του σχετικού πίνακα.**

Θ.4. Ειδικά Θέματα Δήμων και Φορέων Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων (ΦΟΔΣΑ)

Οι συναλλαγές μεταξύ των Δήμων και των ΦΟΔΣΑ διέπονται από τη διάκριση μεταξύ θεσμοθετημένων εισφορών και συμβατικών αμοιβών για την παροχή υπηρεσιών. Σύμφωνα με το Λογιστικό Πλαίσιο της

Γενικής Κυβέρνησης και τις κατευθύνσεις για την ενοποίηση των χρηματοοικονομικών αναφορών, η λογιστική αποτύπωση των σχέσεων αυτών διαμορφώνεται ως εξής:

Αναφορικά με τους Δήμους, οι δαπάνες προς τους ΦΟΔΣΑ κατατάσσονται στις παρακάτω κατηγορίες:

1. Συμβατικές Υπηρεσίες μέσω Προγραμματικών Συμβάσεων (Λογ. 2420208 - Δαπάνες συλλογής και μεταφοράς στερεών αποβλήτων και ανακυκλώσιμων υλικών από ΦΟΔΣΑ μέσω προγραμματικών συμβάσεων): Στις περιπτώσεις όπου ο ΦΟΔΣΑ αναλαμβάνει συγκεκριμένο έργο δύναμει προγραμματικών συμβάσεων, η συναλλαγή συνιστά αγορά υπηρεσιών. Ως εκ τούτου, οι εν λόγω δαπάνες αποτυπώνονται στη γραμμή «Αναλώσεις αγαθών και υπηρεσιών» της αναδιατυπωμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως των Δήμων.
2. Εισφορές (Λογ. 2310406 - Εισφορές υπέρ ΦΟΔΣΑ και συνδέσμων που ασκούν αρμοδιότητες ΦΟΔΣΑ): Παρά το γεγονός ότι οι ετήσιες θεσμοθετημένες εισφορές (βάσει του ν. 4555/2018) φέρουν χαρακτηριστικά τακτικών πληρωμών, στο μέτρο που υπολογίζονται βάσει τιμολογιακών και ανταποδοτικών κριτηρίων και αντιστοιχούν σε συγκεκριμένες υπηρεσίες διαχείρισης αποβλήτων, αντιμετωπίζονται λογιστικά και στατιστικά ως πληρωμές για υπηρεσίες και όχι ως μεταβιβάσεις. Συνεπώς, οι εν λόγω δαπάνες επίσης αποτυπώνονται στη γραμμή «Αναλώσεις αγαθών και υπηρεσιών» της αναδιατυπωμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Αναφορικά με τους ΦΟΔΣΑ, η κατάταξη των εσόδων ακολουθεί τη λογική της παροχής υπηρεσιών προς τους Δήμους:

1. Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις: Τα έσοδα αυτά αντιστοιχίζονται με την παροχή εξειδικευμένων υπηρεσιών και καταγράφονται στη γραμμή «Πωλήσεις» της αναδιατυπωμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων.
2. Έσοδα από τακτικές εισφορές Δήμων: Οι τακτικές εισφορές που εισπράττουν οι ΦΟΔΣΑ από τους Δήμους-μέλη τους, αναγνωρίζονται ως έσοδα από ανταλλακτικές συναλλαγές, καθώς αποτελούν το αντίτιμο για τις παρεχόμενες υπηρεσίες διαχείρισης απορριμμάτων. Ως εκ τούτου, τα έσοδα αυτά επίσης αποτυπώνονται στη γραμμή «Πωλήσεις» της αναδιατυπωμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Με την ανωτέρω αντιμετώπιση επιτυγχάνεται η απαραίτητη συμμετρία μεταξύ των αντισυμβαλλόμενων φορέων (Αναλώσεις για τους Δήμους – Πωλήσεις για τους ΦΟΔΣΑ), διευκολύνοντας την απαλοιφή των ενδοκυβερνητικών συναλλαγών κατά τη διαδικασία ενοποίησης της Γενικής Κυβέρνησης.

Θ.5 Χειρισμός Μελετών

Στο πλαίσιο της αναδιατύπωσης των οικονομικών στοιχείων, ο λογιστικός χειρισμός των μελετών που έχουν αποτυπωθεί από τους πιλοτικούς φορείς στους δημοσιευμένους Ισολογισμούς τους καθορίζεται σύμφωνα με τα κατωτέρω, ανάλογα με την περίπτωση:

1) Στην περίπτωση που οι μελέτες αφορούν συγκεκριμένο πάγιο, το οποίο έχει ολοκληρωθεί ή είναι υπό εκτέλεση, και είναι απαραίτητες για τη λειτουργία του, το σχετικό κόστος προσαυξάνει την αξία του παγίου.

Περίπτωση α’: Το πάγιο περιουσιακό στοιχείο έχει ολοκληρωθεί και λειτουργεί. Εάν το πάγιο περιουσιακό στοιχείο στο οποίο αφορά η μελέτη έχει ολοκληρωθεί και λειτουργήσει αλλά δεν έχει προσαυξηθεί με την αντίστοιχη αξία της μελέτης η οποία παραμένει σε λογαριασμό Άυλων περιουσιακών στοιχείων τότε θα πρέπει για τις ανάγκες των αναδιατυπωμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2024 τα σχετικά κονδύλια των μελετών να μεταφερθούν στην αντίστοιχη κατηγορία του παγίου που αφορούν.

Περίπτωση β’: Το πάγιο περιουσιακό στοιχείο βρίσκεται υπό εκτέλεση. Εάν το πάγιο περιουσιακό στοιχείο στο οποίο αφορά η μελέτη δεν έχει ολοκληρωθεί και δεν έχει λειτουργήσει έως την 31.12.2024 τότε η αξία της μελέτης θα πρέπει να συμπεριληφθεί στο λογαριασμό «Πάγια υπό κατασκευή» της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης «Ισολογισμός» όπου θα πρέπει να εμφανίζεται και το κόστος, της μέχρι τώρα κατασκευής, του αντίστοιχου παγίου περιουσιακού στοιχείου που η μελέτη αφορά.

2) Για τις μελέτες που έχουν εκπονηθεί σε προηγούμενα έτη και συνδέονται με την κατασκευή πάγιων περιουσιακών στοιχείων που μέχρι την ημερομηνία αναφοράς δεν έχει ξεκινήσει η κατασκευή τους διακρίνουμε τις εξής περιπτώσεις:

Περίπτωση α’: Ο χρόνος της αρχικής αναγνώρισης του κόστους της μελέτης είναι μέχρι και εννέα (9) έτη από την ημερομηνία αναφοράς 2024, ήτοι από το έτος 2015 και έπειτα. Στην περίπτωση αυτή το κόστος της μελέτης θα πρέπει να απεικονιστεί στο λογαριασμό «Πάγια υπό κατασκευή» της Κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης (Ισολογισμός).

Περίπτωση β’: Ο χρόνος της αρχικής αναγνώρισης του κόστους της μελέτης είναι το έτος 2014 δηλαδή δέκα (10) έτη από την ημερομηνία αναφοράς (2024). Στην περίπτωση αυτή και αφού δεν έχει ξεκινήσει η κατασκευή του παγίου για το οποίο εκπονήθηκε, η συγκεκριμένη μελέτη θα πρέπει να απομειωθεί ολικά, αναγνωρίζοντας την απομείωση αυτή στο λογαριασμό «Λοιπά έξοδα και ζημιές» της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής επίδοσης (ΚΑΧ).

Περίπτωση γ’: Ο χρόνος της αρχικής αναγνώρισης του κόστους της μελέτης είναι άνω των (11) ετών από την ημερομηνία αναφοράς (2024) ήτοι πριν το έτος 2014. Στην περίπτωση αυτή το κόστος της συγκεκριμένης μελέτης θα πρέπει να απομειωθεί ολικά, αναγνωρίζοντας την απομείωση αυτή στο λογαριασμό «Ίδια Κεφάλαια» της καθαρής θέσης της αναδιατυπωμένης κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης (Ισολογισμού).

3) Στην περίπτωση που οι μελέτες εκπονήθηκαν αλλά δεν αφορούν σε πάγιο περιουσιακό στοιχείο, όπως π.χ. μελέτη αναδιοργάνωσης υπηρεσιών, εξοδοποιούνται.

Περίπτωση α:’ Μελέτη που εκπονήθηκε και καταχωρήθηκε στη χρήση 2024. Στην περίπτωση αυτή, η μελέτη θα πρέπει να μεταφερθεί στα αποτελέσματα της χρήσης 2024 στο λογαριασμό «Αναλώσεις αγαθών και υπηρεσιών» της Κατάστασης χρηματοοικονομικής επίδοσης (ΚΑΧ).

Περίπτωση β:’ Μελέτη που εκπονήθηκε σε προηγούμενες χρήσεις (πριν τη χρήση 2024). Στην περίπτωση αυτή η μελέτη θα πρέπει να μεταφερθεί στο λογαριασμό «Ίδια Κεφάλαια» της καθαρής θέσης του αναδιατυπωμένης κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης (Ισολογισμού).

Οι Προϊστάμενοι των ΓΔΟΥ της Κεντρικής Διοίκησης παρακαλούνται να προβούν στην άμεση υλοποίηση των ενεργειών που περιγράφονται στην Ενότητα Β΄ της παρούσας, ώστε να διασφαλιστεί η επιτυχής ολοκλήρωση του εγχειρήματος.

Η παρούσα εγκύκλιος έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, στη διαδρομή: www.minfin.gov.gr → Δημοσιονομική Πολιτική → Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Γενικής Κυβέρνησης.

**Ο Υφυπουργός Εθνικής Οικονομίας
και Οικονομικών
Αθανάσιος Πετραλιάς**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ :**Αποδέκτες για ενέργεια (με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο)**

1. Προεδρία της Κυβέρνησης
2. Όλα τα Υπουργεία
 - α. Γραφεία Υπουργών
 - β. Γραφεία Προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων Οικονομικών Υπηρεσιών / Οικονομικών και Διοικητικών Υπηρεσιών / Οικονομικών-Διοικητικών Υπηρεσιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
3. Υπουργείο Εσωτερικών
 - α. Γεν. Δ/ση Αποκέντρωσης και Τοπ. Αυτοδιοίκησης
 - β. Γεν. Δ/ση Οικονομικών Τοπ. Αυτοδιοίκησης και Αναπτυξιακής Πολιτικής
4. ΓΕΣ, ΓΕΝ, ΓΕΑ, ΕΛΑΣ, ΠΣ, ΛΣ
5. Ανεξάρτητες Αρχές οι οποίες δεν εντάσσονται στην Κεντρική Διοίκηση (Κρατικό Π/Υ)
 - α. Εθνική Επιτροπή Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων (ΕΕΤΤ)
 - β. Ενιαία Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων (ΕΑΔΗΣΥ)
 - γ. Ελληνική Στατιστική Αρχή (ΕΛΣΤΑΤ)
 - δ. Επιτροπή Ανταγωνισμού
 - ε. Επιτροπή Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων (ΕΕΕΠ)
 - στ. Ρυθμιστική Αρχή Λιμένων (ΡΑΛ)

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. Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων
9. Δ/ση Κατάρτισης και Συντονισμού Εφαρμογής Δημοσιονομικών Κανόνων
10. Δ/ση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης
11. Διεύθυνση Προγραμματισμού και Δημοσιονομικών Στοιχείων
12. Δ/ση Λογιστικής και Εφαρμογής Λογιστικού Πλαισίου Γενικής Κυβέρνησης

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α' - ΠΡΟΤΥΠΑ ΑΡΧΕΙΑ (TEMPLATES)

A.1 Κατάσταση Αναδιατυπωμένου Ισολογισμού και αντιστοίχιση με λογαριασμούς π.δ. 54/2018

Γραμμές Ισολογισμού	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς π.δ. 54/2018
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
Ταμειακά διαθέσιμα	4.1, 4.2
Απαιτήσεις	4.8
Αποθέματα	3.2
Προκαταβολές	4.9.1, 4.9.2
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	4.3.1, 4.4.1, 4.5 (κυκλοφορούν μέρος), 4.7 (κυκλοφορούν μέρος) 4.9.3, 4.9.4, 4.9.9
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	4.3.2, 4.4.2, 4.5 (μη κυκλοφορούν μέρος), 4.7 (μη κυκλοφορούν μέρος)
Υποδομές	3.1.1.06, 3.1.1.09, 3.1.5.01.02, 3.1.5.01.04
Μηχανήματα και εξοπλισμός	3.1.2
Ακίνητα	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)
Πάγια υπό κατασκευή	3.1.7
Άυλα στοιχεία	3.1.4, 3.1.5.09
Λοιπά στοιχεία	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
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Πληρωτέες υποχρεώσεις	5.8 (εκτός παροχών σε εργαζομένους)
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	5.3.1, 5.3.3 (βραχυπρόθεσμο μέρος), 5.4.1
Παροχές σε εργαζόμενους	5.8.1 (εκτός οφειλών σε ασφαλιστικά ταμεία)
Άλλες υποχρεώσεις	5.7 (βραχυπρόθεσμο μέρος), 5.9 (βραχυπρόθεσμο μέρος)
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Μακροπρόθεσμα δάνεια	5.3.2, 5.3.3 (μακροπρόθεσμο μέρος) 5.4.2
Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.1, 5.2, 5.7 (μακροπρόθεσμο μέρος), 5.9 (μακροπρόθεσμο μέρος)
Προβλέψεις	6
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	
Σύνολο υποχρεώσεων	
ΚΑΘΑΡΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ/ΘΕΣΗ	
Καθαρή θέση	
Ίδια Κεφάλαια	8
Σύνολο καθαρής περιουσίας/θέσης	

Α.2 Κατάσταση Αναδιατυπωμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως και αντιστοίχιση με λογαριασμούς π.δ. 54/2018

Γραμμές Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς π.δ. 54/2018
Έσοδα	
Φόροι	1.1
Κοινωνικές εισφορές	1.2
Έσοδα από μεταβιβάσεις	1.3
Πωλήσεις	1.4.1, 1.4.2, 1.4.3, 1.4.4, 1.4.5, 1.4.9
Λοιπά τρέχοντα έσοδα	1.5
Ιδιοπαραγωγή παγίων	1.4.8
Σύνολο εσόδων	
Έξοδα	
Παροχές σε εργαζομένους	2.1
Κοινωνικές παροχές	2.2
Έξοδα από μεταβιβάσεις	2.3
Αναλώσεις αγαθών και υπηρεσιών	2.4
Επιδοτήσεις	2.5
Τόκοι	2.6
Λοιπές δαπάνες	2.7.1 (εκτός 2.7.1.05.01), 2.7.3, 2.7.4
Αποσβέσεις	2.8.1
Σύνολο εξόδων	
Λειτουργικό αποτέλεσμα	
Λοιπά έσοδα και κέρδη	7.1, 7.2, 7.3, 7.6, 7.8 (μόνον οι λογ/σμοί εσόδων & κερδών)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6, 7.8 (μόνον οι λογ/σμοί εξόδων & ζημιών)
Πλεόνασμα ή έλλειμμα περιόδου προ φόρου	
Φόρος εισοδήματος	2.7.1.05.01
Καθαρό πλεόνασμα ή έλλειμμα περιόδου	

Α.3 Πίνακας Συμφωνίας Αποτελεσμάτων Χρήσης

Συμφωνία Αποτελεσμάτων Χρήσεως (Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια)	Πρόσημο	Ποσό
Αποτελέσματα Χρήσεως πριν την αναδιατύπωση (δημοσιευμένο ποσό αποτελεσμάτων χρήσεως προ φόρων)		
<u>ΑΝΑΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ/ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΕΣ (+/-)</u>		
<u>Α. Επιχορηγήσεις επενδύσεων</u>		
Αντιλογισμός εσόδων από αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων/δωρεών	-	
Μεταφορά μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 43 "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων" στα "Εσοδα από Μεταβιβάσεις"	+	
-		
<u>Β. ΛΠΓΚ/ Εγκύκλιος</u>		
Αποαναγνώριση προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις για ενδοκυβερνητικές οντότητες (κατά το μέρος που αναγνωρίστηκε στο έτος 2024)	+	
Αναγνώριση ειδικών αποθεματικών (Μεταφορά της ετήσιας πίστωσης του λογαριασμού του ειδικού αποθεματικού στα αποτελέσματα χρήσεως)	+	
Αποαναγνώριση προβλέψεων για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων ή από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων (κατά το μέρος που αναγνωρίστηκε στο έτος 2024)	+	
Μεταφορά εξόδων πολυετούς απόσβεσης στο αποτέλεσμα (για τις προσθήκες του έτους 2024)	-	
Αντιλογισμός αποσβέσεων εξόδων πολυετούς απόσβεσης	+	
Απομείωση κόστους μελετών με αρχική αναγνώριση στο έτος 2014	-	
Εξοδοποίηση κόστους μελετών που αναγνωρίστηκε στο έτος 2024	-	
Άλλο (<u>Προσθέστε Περιγραφή</u>)	+/-	
<u>Γ. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΟΕΛ</u>		
Μη διενέργεια προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις (κατά το μέρος που αφορά τις επιπλέον προβλέψεις στο έτος 2024 και μόνο για απαιτήσεις από τρίτους πλην των ενδοκυβερνητικών)	-	
Μη διενέργεια προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού (κατά το μέρος που αφορά τις επιπλέον προβλέψεις στο έτος 2024)	-	
Μη διενέργεια προβλέψεων για εκκρεμοδικίες (κατά το μέρος που αφορά τις επιπλέον προβλέψεις στο έτος 2024)	-	
Μη διενέργεια προβλέψεων για απομείωση συμμετοχών, παρά την απόκλιση μεταξύ της αξίας κτήσης τους και της εσωτερικής λογιστικής τους αξίας, όπως η τελευταία προκύπτει από τους πρόσφατους / τελευταίους δημοσιευμένους ισολογισμούς των εταιρειών (κατά το μέρος που αφορά τις επιπλέον προβλέψεις που βαρύνουν την τρέχουσα χρήση)	-	
Άλλο (<u>Προσθέστε Περιγραφή</u>)	+/-	
Αναδιατυπωμένα Αποτελέσματα Χρήσεως προ φόρων		

Συμφωνία Αποτελεσμάτων Χρήσεως (ΕΛΠ/ΔΠΧΑ)	Πρόσημο	Ποσό
Αποτελέσματα Χρήσεως πριν την αναδιατύπωση (δημοσιευμένο ποσό αποτελεσμάτων χρήσεως)		
<u>ΑΝΑΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ/ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΕΣ (+/-)</u>		
-		
<u>Α. Επιχορηγήσεις επενδύσεων</u>		
Αντιλογισμός εσόδων από αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων/δωρεών	-	
Μεταφορά μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 58 "Κρατικές Επιχορηγήσεις" ή 56.02 "Εσοδα Επομένων Χρήσεων" στα "Εσοδα από Μεταβιβάσεις"		
-		
<u>Β. ΛΠΓΚ/ Εγκύκλιος</u>		
Αποαναγνώριση προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις για ενδοκυβερνητικές οντότητες (κατά το μέρος που αναγνωρίστηκε στο έτος 2024)	+	
Άλλο (<u>Προσθέστε Περιγραφή</u>)	+/-	
<u>Γ. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΟΕΛ</u>		
Μη διενέργεια προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις (κατά το μέρος που αφορά τις επιπλέον προβλέψεις στο έτος 2024 και μόνο για απαιτήσεις από τρίτους πλην των ενδοκυβερνητικών)	-	
Μη διενέργεια προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού (κατά το μέρος που αφορά τις επιπλέον προβλέψεις στο έτος 2024)	-	
Μη διενέργεια προβλέψεων για εκκρεμοδικίες (κατά το μέρος που αφορά τις επιπλέον προβλέψεις στο έτος 2024)	-	
Άλλο (<u>Προσθέστε Περιγραφή</u>)	+/-	
Αναδιατυπωμένα Αποτελέσματα Χρήσεως		

A.4 Πίνακας Συμφωνίας Καθαρής Θέσης

Συμφωνία Καθαρής Θέσης (Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια)	Πρόσημο	Ποσό
Καθαρή θέση πριν την αναδιατύπωση (δημοσιευμένο ποσό καθαρής θέσης)		
ΑΝΑΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ/ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΕΣ (+/-)		
A. Μεταφορά προσαρμογών αποτελέσματος		
Μεταφορά της συνολικής προσαρμογής των αποτελεσμάτων χρήσεως 2024 στην αναδιατυπωμένη Καθαρή Θέση (αποτέλεσμα εις νέον)	+/-	
B. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων		
Μεταφορά μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 43 "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων" <u>απευθείας</u> στην Καθαρή Θέση (Προσοχή: η συγκεκριμένη προσαρμογή δεν αφορά το μέρος που έχει περάσει στην Καθαρή Θέση μέσω αποτελεσμάτων, καθώς αυτό συμπεριλαμβάνεται στην ανωτέρω γραμμή)	+	
Αποαναγνώριση λογαριασμού 43 "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων"	-	
Γ. ΛΠΓΚ/ Εγκύκλιος		
Αποαναγνώριση προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις από ενδοκυβερνητικές οντότητες (κατά το μέρος που αφορά προβλέψεις που σχηματίστηκαν μέχρι τις 31/12/2023)	+	
Αποαναγνώριση εξόδων πολυετούς απόσβεσης (κατά το μέρος των εξόδων πολυετούς απόσβεσης που αναγνωρίστηκαν μέχρι τις 31/12/2023)	-	
Αποαναγνώριση προβλέψεων για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων ή από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων (κατά το μέρος που έχει αναγνωρισθεί μέχρι τις 31/12/2023)	+	
Απομείωση κόστους μελετών με αρχική αναγνώριση πριν από το έτος 2014 (άνω των 11 ετών)	-	
Άλλο (Προσθέστε Περιγραφή)	+/-	
Δ. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΟΕΛ		
Μη διενέργεια προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις (κατά το μέρος που θα έπρεπε να είχε αναγνωρισθεί μέχρι τις 31/12/2023)	-	
Μη διενέργεια προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού (κατά το μέρος που θα έπρεπε να είχε αναγνωρισθεί μέχρι τις 31/12/2023)	-	
Μη διενέργεια προβλέψεων για εκκρεμοδικίες (κατά το μέρος που θα έπρεπε να είχε αναγνωρισθεί μέχρι τις 31/12/2023)	-	
Μη διενέργεια προβλέψεων για απομείωση συμμετοχών, παρά την απόκλιση μεταξύ της αξίας κτήσης τους και της εσωτερικής λογιστικής τους αξίας, όπως η τελευταία προκύπτει από τους πρόσφατους / τελευταίους δημοσιευμένους ισολογισμούς των εταιρειών (κατά το μέρος που θα έπρεπε να είχε αναγνωρισθεί μέχρι τις 31/12/2023)	-	
Αποαναγνώριση έργων υπό εκτέλεση (ακίνητα υπόλοιπα) - λογισμός εξόδων χρήσεως (μεταφορά από έργα υπό εκτέλεση που δεν αναγνωρίζονται ως έργα)	-	
Άλλο (Προσθέστε Περιγραφή)	+/-	
Αναδιατυπωμένη Καθαρή Θέση		

Συμφωνία Καθαρής Θέσης (ΕΛΠ/ΔΠΧΑ)	Πρόσημο	Ποσό
Καθαρή θέση πριν την αναδιατύπωση (δημοσιευμένο ποσό καθαρής θέσης)		
<u>ΑΝΑΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ/ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΕΣ (+/-)</u>		
<u>Α. Μεταφορά προσαρμογών αποτελέσματος</u> Μεταφορά της συνολικής προσαρμογής των αποτελεσμάτων χρήσεως 2024 στην αναδιατυπωμένη Καθαρή Θέση (αποτέλεσμα εις νέον)	+/-	
<u>Β. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων</u> Μεταφορά μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 58 "Κρατικές Επιχορηγήσεις" ή 56.02 "Εσοδα Επομένων Χρήσεων" <u>απευθείας</u> στην Καθαρή Θέση (Προσοχή: η συγκεκριμένη προσαρμογή δεν αφορά το μέρος που έχει περάσει στην Καθαρή Θέση μέσω αποτελεσμάτων, καθώς αυτό συμπεριλαμβάνεται στην ανωτέρω γραμμή)	+	
<u>Γ. ΛΠΓΚ/ Εγκύκλιος</u> Αποαναγνώριση προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις από ενδοκυβερνητικές οντότητες (κατά το μέρος που αφορά προβλέψεις που σχηματίστηκαν μέχρι τις 31/12/2023) Άλλο (<u>Προσθέστε Περιγραφή</u>)	+ +/-	
<u>Δ. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΟΕΛ</u> Μη διενέργεια προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις (κατά το μέρος που θα έπρεπε να είχε αναγνωρισθεί μέχρι τις 31/12/2023) Μη διενέργεια προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού (κατά το μέρος που θα έπρεπε να είχε αναγνωρισθεί μέχρι τις 31/12/2023) Μη διενέργεια προβλέψεων για εκκρεμοδικίες (κατά το μέρος που θα έπρεπε να είχε αναγνωρισθεί μέχρι τις 31/12/2023) Άλλο (<u>Προσθέστε Περιγραφή</u>)	- - - +/-	
Αναδιατυπωμένη Καθαρή Θέση		

Α.5 Πίνακας ενδοκυβερνητικών στοιχείων ισολογισμού

	Ταμειακά Διαθέσιμα	Απαιτήσεις	Προκαταβολές	Λοιπά κυκλοφ. περιουσ. στοιχεία	Μακροπρόθ. Χρηματοικ/κά περιουσιακά στοιχεία	Πληρωτέες υποχρ.	Βραχυπρ. δάνεια	Άλλες υποχρ.	Μακροπρ. δάνεια	Άλλες μακροπρ. Υποχρ.
Σύνολο	-	-			-	-	-	-	-	-
Προς τρίτους										
Σύνολο πιλοτικών ενδοκυβερνητικών εταιρών	-	-			-	-	-	-	-	-
ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ										
ΕΘΝΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ & ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΩΝ										
ΕΝΙΑΙΑ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ (ΕΑΔΗΣΥ)										
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ										
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΥ										
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΑΙΓΝΙΩΝ (Ε.Ε.Ε.Π.)										
ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ ΛΙΜΕΝΩΝ										
ΕΘΝΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ & ΕΡΕΥΝΑΣ Α.Ε (Ε.Δ.Υ.Τ.Ε. Α.Ε.)										
.....										
.....										
(κ.λπ.)....										

Α.6 Πίνακας ενδοκυβερνητικών συναλλαγών κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως

	Φόροι	Έσοδα από μεταβιβάσεις	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	Λοιπά τρέχοντα έσοδα
Σύνολο	-	-	-	-
Προς τρίτους				
Σύνολο πιλοτικών ενδοκυβερνητικών εταιρών	-	-	-	-
ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ				
ΕΘΝΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ & ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΩΝ				
ΕΝΙΑΙΑ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ (ΕΑΔΗΣΥ)				
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ				
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΥ				
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΑΙΓΝΙΩΝ (Ε.Ε.Ε.Π.)				
ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ ΛΙΜΕΝΩΝ				
ΕΘΝΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ & ΕΡΕΥΝΑΣ Α.Ε (Ε.Δ.Υ.Τ.Ε. Α.Ε.)				
.....				
.....				
(κ.λπ.)....				

	Κοινωνικές παροχές	Έξοδα από μεταβιβάσεις	Αναλώσεις αγαθών και υπηρεσιών	Επιδοτήσεις	Τόκοι	Λοιπές δαπάνες	Φόρος εισοδήματος
Σύνολο	-	-	-	-	-	-	-
Προς τρίτους							
Σύνολο πιλοτικών ενδοκυβερνητικών εταιρών	-	-	-	-	-	-	-
ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ							
ΕΘΝΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ & ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΩΝ							
ΕΝΙΑΙΑ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ (ΕΑΔΗΣΥ)							
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ							
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΥ							
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΑΙΓΝΙΩΝ (Ε.Ε.Ε.Π.)							
ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ ΛΙΜΕΝΩΝ							
ΕΘΝΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ & ΕΡΕΥΝΑΣ Α.Ε (Ε.Δ.Υ.Τ.Ε. Α.Ε.)							
.....							
.....							
(κ.λπ.)....							

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β' – ΠΙΝΑΚΕΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΣΗΣ (MAPPING) Π.Δ. 205/1998

Β.1 Αντιστοίχιση Αναδιατυπωμένου Ισολογισμού με λογαριασμούς π.δ. 205/1998

Γραμμές Ισολογισμού	Γραμμές υποδείγματος ισολογισμού π.δ. 205/1998	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς π.δ. 205/1998
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ταμειακά διαθέσιμα	Ταμειακά Διαθέσιμα	33.17, 38
Απαιτήσεις	Απαιτήσεις (μέρος)	30 (εκτός 30.15), 31, 32 (εκτός 32.00 & 32.01), 33 (εκτός 33.00 & 33.17), 36.01, μείον 44.11
Αποθέματα	Αποθέματα (εκτός τις προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων)	Ομάδα 2 (τελικό απόθεμα)
Προκαταβολές	Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων Απαιτήσεις (μέρος)	32.01, 33.00, 35, 36.00, 50.10
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	Χρεόγραφα	34
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	18
Υποδομές	Μέρος "Κτίρια και Τεχνικά Έργα"	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
Μηχανήματα και εξοπλισμός	Μηχανήματα, Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός Μεταφορικά Μέσα Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	12, 13, 14, μείον μέρος 44.10

Γραμμές Ισολογισμού	Γραμμές υποδείγματος ισολογισμού π.δ. 205/1998	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς π.δ. 205/1998
Ακίνητα	Γήπεδα - Οικόπεδα Μέρος "Κτίρια και Τεχνικά Έργα"	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
Πάγια υπό κατασκευή	Μέρος "Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές"	15.01, 15.02, 15.03, 15.04, 15.12, 32.00
Άυλα στοιχεία	Ασώματες ακινητοποιήσεις (εφόσον πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης άυλου παγίου περιουσιακού στοιχείου σύμφωνα με το ΛΠΓΚ)	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)
Λοιπά στοιχεία	Λοιπά κονδύλια Πάγιου Ενεργητικού	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)
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Πληρωτέες υποχρεώσεις	Προμηθευτές Γραμμάτια πληρωτέα και υποσχετικές Πιστωτές διάφοροι (μέρος)	50 (εκτός 50.10), 51, 53.08, 53.90, 53.98, 53.99, 56.01
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	Τράπεζες, Λογαριασμοί Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	52, 53.17, 53.18

Γραμμές Ισολογισμού	Γραμμές υποδείγματος ισολογισμού π.δ. 205/1998	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς π.δ. 205/1998
Παροχές σε εργαζόμενους	Πιστωτές διάφοροι (μέρος)	53.00, 53.03
Άλλες υποχρεώσεις	Πιστωτές διάφοροι (μέρος) Προκαταβολές για πώληση αγαθών και υπηρεσιών Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	53.06, 53.07, 53.09, 53.19, 53.20, 54, 55, 56.00, 30.15
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμα δάνεια	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις (μέρος)	45.00, 45.04, 45.09, 45.10, 45.11, 45.12, 45.13
Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις (μέρος)	45.22, 45.23, 45.98, 45.99
Προβλέψεις	Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα (μέρος)	44.00, 44.09, 44.12, 44.13, 44.98
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		
Σύνολο υποχρεώσεων		
ΚΑΘΑΡΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ/ΘΕΣΗ		
Καθαρή θέση		
Ίδια Κεφάλαια	<u>Δεν</u> συμπληρώνεται βάσει κονδυλίων καταστάσεων/ισοζυγίων, αλλά υπολογίζεται ως το υπολειμματικό μέγεθος των συνολικών περιουσιακών στοιχείων μείον τις υποχρεώσεις	
Σύνολο καθαρής περιουσίας/θέσης		

Β.2 Αντιστοίχιση Αναδιατυπωμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως με λογαριασμούς π.δ.**205/1998**

Γραμμές Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς π.δ. 205/1998
Έσοδα	
Φόροι	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
Κοινωνικές εισφορές	Συμπληρώνεται μόνο από Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης, οι οποίοι τηρούν το π.δ. 205/1998, μέσω των λογαριασμών κοινωνικών εισφορών που έχουν αναπτύξει
Έσοδα από μεταβιβάσεις	74, 75.10, 75.31, 81.01.02, 81.03.07
Πωλήσεις	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
Λοιπά τρέχοντα έσοδα	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), καθώς και οι επιδοτήσεις απασχόλησης που λαμβάνονται από τη ΔΥΠΑ.
Ιδιοπαραγωγή παγίων	78.00
Σύνολο εσόδων	
Έξοδα	
Παροχές σε εργαζομένους	60, 61.01.00, 61.01.01, 67.33.13, 67.33.20, 67.33.21
Κοινωνικές παροχές	Συμπληρώνεται από Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης οι οποίοι τηρούν το π.δ. 205/1998, μέσω των λογαριασμών κοινωνικών παροχών που έχουν αναπτύξει, <u>καθώς και από λοιπούς φορείς που έχουν αναγνωρίσει δαπάνες κοινωνικής πρόνοιας.</u>
Έξοδα από μεταβιβάσεις	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
Αναλώσεις αγαθών και υπηρεσιών	αναλώσεις ομάδας 2, 61 (εκτός 61.01.00, 61.01.01), 62 (εκτός 62.04.00), 64 (εκτός 64.12, 64.19), 67.12
Επιδοτήσεις	Δεν συμπληρώνεται
Τόκοι	65, 81.00.09

Γραμμές Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς π.δ. 205/1998
Λοιπές δαπάνες	63, 62.04.00, 81.00.00, 81.00.01
Αποσβέσεις	66
Σύνολο εξόδων	
Λειτουργικό αποτέλεσμα	
Λοιπά έσοδα και κέρδη	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
Λοιπά έξοδα και ζημιές	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
Πλεόνασμα ή έλλειμμα περιόδου προ φόρου	
Φόρος εισοδήματος	
Καθαρό πλεόνασμα ή έλλειμμα περιόδου	

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ' – ΠΙΝΑΚΕΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΣΗΣ (MAPPING) Π.Δ. 315/1999
Γ.1 Αντιστοίχιση Αναδιατυπωμένου Ισολογισμού με λογαριασμούς π.δ. 315/1999

Γραμμές Ισολογισμού	Γραμμές υποδείγματος ισολογισμού π.δ. 315/1999	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς π.δ. 315/1999
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ταμειακά διαθέσιμα	Ταμειακά Διαθέσιμα	33.17, 38
Απαιτήσεις	Απαιτήσεις (μέρος)	30 (εκτός 30.15), 32 (εκτός 32.00 & 32.01), 33 (εκτός 33.00 & 33.17), 36.01, <u>μείον 44.11</u>
Αποθέματα	Αποθέματα <u>(εκτός τις προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων)</u>	Ομάδα 2 (τελικό απόθεμα)
Προκαταβολές	Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων Απαιτήσεις (μέρος)	32.01, 33.00, 35, 36.00, 50.10
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	Χρεόγραφα	34
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	18
Υποδομές	Πλατείες - Πάρκα- Παιδότοποι κοινής χρήσεως Οδοί - Οδοστρώματα κοιν. Χρήσεως Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως Μέρος "Κτίρια και Τεχνικά Έργα"	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 (εκτός 17.00 & 17.99.00) <u>μείον μέρος 44.10</u>
Μηχανήματα και εξοπλισμός	Μηχανήματα, Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός Μεταφορικά Μέσα Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	12, 13, 14, <u>μείον μέρος 44.10</u>

Γραμμές Ισολογισμού	Γραμμές υποδείγματος ισολογισμού π.δ. 315/1999	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς π.δ. 315/1999
Ακίνητα	Γήπεδα - Οικόπεδα Μέρος "Κτίρια και Τεχνικά Έργα"	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 <u>μείον μέρος 44.10</u>
Πάγια υπό κατασκευή	Μέρος "Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές"	15.11, 15.12, 15.13, 15.14, 15.17, 15.19, 32.00
Άυλα στοιχεία	Ασώματες ακινητοποιήσεις (εφόσον πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης άυλου παγίου περιουσιακού στοιχείου σύμφωνα με το ΛΠΓΚ)	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)
Λοιπά στοιχεία	Λοιπά κονδύλια Πάγιου Ενεργητικού	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)
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Πληρωτέες υποχρεώσεις	Προμηθευτές Γραμμάτια πληρωτέα και υποσχετικές Πιστωτές διάφοροι (μέρος)	50 (εκτός 50.10), 51, 53.08, 53.90, 53.98, 53.99, 56.01
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	Τράπεζες, Λογαριασμοί Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	52, 53.17, 53.18
Παροχές σε εργαζόμενους	Πιστωτές διάφοροι (μέρος)	53.00, 53.03

Γραμμές Ισολογισμού	Γραμμές υποδείγματος ισολογισμού π.δ. 315/1999	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς π.δ. 315/1999
Άλλες υποχρεώσεις	Πιστωτές διάφοροι (μέρος) Προκαταβολές για πώληση αγαθών και υπηρεσιών Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	53.06, 53.07, 53.09, 53.19, 53.20, 54, 55, 56.00, 30.15
Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμα δάνεια	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις (μέρος)	45.00, 45.04, 45.09, 45.10, 45.11, 45.12, 45.13, 45.14, 45.15
Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις (μέρος)	45.22, 45.23, 45.98, 45.99
Προβλέψεις	Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα (μέρος)	44.00, 44.09, 44.12, 44.13, 44.98
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		
Σύνολο υποχρεώσεων		
ΚΑΘΑΡΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ/ΘΕΣΗ		
Καθαρή θέση		
Ίδια Κεφάλαια	<u>Δεν</u> συμπληρώνεται βάσει κονδυλίων καταστάσεων/ισοζυγίων, αλλά υπολογίζεται ως το υπολειμματικό μέγεθος των συνολικών περιουσιακών στοιχείων μείον τις υποχρεώσεις	
Σύνολο καθαρής περιουσίας/θέσης		

Γ.2 Αντιστοίχιση Αναδιατυπωμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως με λογαριασμούς π.δ.**315/1999**

Γραμμές Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς π.δ. 315/1999
Έσοδα	
Φόροι	72.00, 72.01, 72.05 (εκτός από τα Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις που εισπράττουν οι ΦΟΔΣΑ), 72.99, 73.01 (εκτός από τις τακτικές εισφορές που εισπράττουν οι ΦΟΔΣΑ από τους Δήμους-μέλη τους), 73.20 (εκτός 73.20.31, 73.20.34, 73.20.61, 73.20.63, 73.20.64), 73.60.15
Κοινωνικές εισφορές	Δεν συμπληρώνεται
Έσοδα από μεταβιβάσεις	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
Πωλήσεις	70, 71, 72.05 (Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις που εισπράττουν οι ΦΟΔΣΑ από Δήμους), 72.13, 73.01 (τακτικές εισφορές που εισπράττουν οι ΦΟΔΣΑ από τους Δήμους-μέλη τους) 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
Λοιπά τρέχοντα έσοδα	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), καθώς και οι επιδοτήσεις απασχόλησης που λαμβάνονται από τη ΔΥΠΑ
Ιδιοπαραγωγή παγίων	78 (εκτός 78.18, 78.34)
Σύνολο εσόδων	
Έξοδα	
Παροχές σε εργαζομένους	60 (εκτός 60.06.61, 60.07), 61.01, 61.02, 61.98.32, 61.98.33, 61.98.34
Κοινωνικές παροχές	Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που ο πιλοτικός φορέας έχει αναγνωρίσει δαπάνες κοινωνικής πρόνοιας.
Έξοδα από μεταβιβάσεις	64.06, 64.19, 64.30 (εκτός 64.30.21 / 64.30.26 εφόσον αφορούν εισφορές υπέρ ΦΟΔΣΑ και συνδέσμων που ασκούν αρμοδιότητες ΦΟΔΣΑ) , 64.51, 67.15, 67.30, 67.31, 67.33, 67.51, 67.52, 67.99, 81.00.02
Αναλώσεις αγαθών και υπηρεσιών	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), 64.30.21/64.30.26 εφόσον αφορούν εισφορές υπέρ ΦΟΔΣΑ και συνδέσμων που ασκούν αρμοδιότητες ΦΟΔΣΑ
Επιδότησεις	Δεν συμπληρώνεται
Τόκοι	65, 81.00.23

Γραμμές Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς π.δ. 315/1999
Λοιπές δαπάνες	62.04.31, 62.04.41, 63, 81.00.21, 81.00.22
Αποσβέσεις	66
Σύνολο εξόδων	
Λειτουργικό αποτέλεσμα	
Λοιπά έσοδα και κέρδη	76.04, 78.18, 78.34, 81.01 (εκτός 81.01.02), 81.03 (εκτός 81.03.07), 81.99, 82, 84
Λοιπά έξοδα και ζημιές	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
Πλεόνασμα ή έλλειμμα περιόδου προ φόρου	
Φόρος εισοδήματος	
Καθαρό πλεόνασμα ή έλλειμμα περιόδου	

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ' – ΠΙΝΑΚΕΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΣΗΣ (MAPPING) Π.Δ. 146/2003

Δ.1 Αντιστοίχιση Αναδιατυπωμένου Ισολογισμού με λογαριασμούς π.δ. 146/2003

Γραμμές Ισολογισμού	Γραμμές υποδείγματος ισολογισμού π.δ. 146/2003	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς π.δ. 146/2003
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ταμειακά διαθέσιμα	Ταμειακά Διαθέσιμα	33.17, 38
Απαιτήσεις	Απαιτήσεις (μέρος)	30, 31, 32 (εκτός 32.00 & 32.01), 33 (εκτός 33.00 & 33.17), 36.01, μείον <u>44.11</u>
Αποθέματα	Αποθέματα (εκτός τις προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων)	Ομάδα 2 (τελικό απόθεμα)
Προκαταβολές	Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων Απαιτήσεις (μέρος)	32.01, 33.00, 35, 36.00, 50.10
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	Χρεόγραφα	34
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	18
Υποδομές	Μέρος "Κτίρια και Τεχνικά Έργα"	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 <u>44.10</u>
Μηχανήματα και εξοπλισμός	Μηχανήματα, Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός Μεταφορικά Μέσα Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	12, 13, 14, μείον μέρος <u>44.10</u>

Γραμμές Ισολογισμού	Γραμμές υποδείγματος ισολογισμού π.δ. 146/2003	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς π.δ. 146/2003
Ακίνητα	Γήπεδα - Οικόπεδα Μέρος "Κτίρια και Τεχνικά Έργα"	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) <u>μείον μέρος 44.10</u>
Πάγια υπό κατασκευή	Μέρος "Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές"	15.11, 15.12, 15.13, 15.14, 32.00
Άυλα στοιχεία	Ασώματες ακινήτοποιήσεις (εφόσον πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης άυλου παγίου περιουσιακού στοιχείου σύμφωνα με το ΛΠΓΚ)	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)
Λοιπά στοιχεία	Λοιπά κονδύλια Πάγιου Ενεργητικού	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)
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Πληρωτέες υποχρεώσεις	Προμηθευτές Γραμμάτια πληρωτέα και υποσχετικές Πιστωτές διάφοροι (μέρος)	50 (εκτός 50.10), 51, 53.08, 53.90, 53.98, 53.99, 56.01
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	Τράπεζες, Λογαριασμοί Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	52, 53.17, 53.18
Παροχές σε εργαζόμενους	Πιστωτές διάφοροι (μέρος)	53.00, 53.03

Γραμμές Ισολογισμού	Γραμμές υποδείγματος ισολογισμού π.δ. 146/2003	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς π.δ. 146/2003
Άλλες υποχρεώσεις	Πιστωτές διάφοροι (μέρος) Προκαταβολές για πώληση αγαθών και υπηρεσιών Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	53.06, 53.07, 53.09, 53.19, 53.20, 54, 55, 56.00
Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμα δάνεια	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις (μέρος)	45.00, 45.04, 45.09, 45.10, 45.11, 45.12, 45.13
Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις (μέρος)	45.22, 45.23, 45.98, 45.99
Προβλέψεις	Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα (μέρος)	44.00, 44.09, 44.12, 44.13, 44.98
Σύνολο μακροπροθέσμων υποχρεώσεων		
Σύνολο υποχρεώσεων		
ΚΑΘΑΡΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ/ΘΕΣΗ		
Καθαρή θέση		
Ίδια Κεφάλαια	<u>Δεν</u> συμπληρώνεται βάσει κονδυλίων καταστάσεων/ισοζυγίων, αλλά υπολογίζεται ως το υπολειμματικό μέγεθος των συνολικών περιουσιακών στοιχείων μείον τις υποχρεώσεις	
Σύνολο καθαρής περιουσίας/θέσης		

Δ.2 Αντιστοίχιση Αναδιατυπωμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως με λογαριασμούς π.δ.**146/2003**

Γραμμές Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς π.δ. 146/2003
Έσοδα	
Φόροι	Δεν συμπληρώνεται
Κοινωνικές εισφορές	Δεν συμπληρώνεται
Έσοδα από μεταβιβάσεις	73.80, 74, 75.10, 81.01.02 , 81.03.07
Πωλήσεις	70, 71, 73 (εκτός 73.80), μέρος 75.00 που σχετίζεται με μισθώματα κτιρίων και υποδομών, 75.01, 75.05, 75.99
Λοιπά τρέχοντα έσοδα	μέρος 75.00 που σχετίζεται με ενοίκια φυσικών πόρων, 75.20, 76 (εκτός 76.04), καθώς και οι επιδοτήσεις απασχόλησης που λαμβάνονται από τη ΔΥΠΑ
Ιδιοπαραγωγή παγίων	78.00
Σύνολο εσόδων	
Έξοδα	
Παροχές σε εργαζομένους	60, 61.01
Κοινωνικές παροχές	Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που ο πιλοτικός φορέας έχει αναγνωρίσει δαπάνες κοινωνικής πρόνοιας.
Έξοδα από μεταβιβάσεις	61.91, 64.19, 81.00.02
Αναλώσεις αγαθών και υπηρεσιών	αναλώσεις ομάδας 2, 61 (εκτός 61.01, 61.91), 62 (εκτός 62.04.00), 64 (εκτός 64.12, 64.19)
Επιδοτήσεις	Δεν συμπληρώνεται
Τόκοι	65, 81.00.09
Λοιπές δαπάνες	63, 62.04.00, 81.00.00, 81.00.01
Αποσβέσεις	66
Σύνολο εξόδων	
Λειτουργικό αποτέλεσμα	
Λοιπά έσοδα και κέρδη	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
Λοιπά έξοδα και ζημιές	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
Πλεόνασμα ή έλλειμμα περιόδου προ φόρου	
Φόρος εισοδήματος	
Καθαρό πλεόνασμα ή έλλειμμα περιόδου	

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ε' – ΠΙΝΑΚΕΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΣΗΣ (MAPPING) Π.Δ. 80/1997

Ε.1 Αντιστοίχιση Αναδιατυπωμένου Ισολογισμού με λογαριασμούς π.δ. 80/1997

Γραμμές Ισολογισμού	Γραμμές υποδείγματος ισολογισμού π.δ. 80/1997	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς π.δ. 80/1997
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ταμειακά διαθέσιμα	Ταμειακά Διαθέσιμα	33.17, 38
Απαιτήσεις	Απαιτήσεις (μέρος)	30, 31, 32 (εκτός 32.00 & 32.01), 33 (εκτός 33.00 & 33.17), 36.01, 37, <u>μείον 44.11</u>
Αποθέματα	Αποθέματα <u>(εκτός τις προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων)</u>	Ομάδα 2 (τελικό απόθεμα)
Προκαταβολές	Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων Απαιτήσεις (μέρος)	32.01, 33.00, 35, 36.00, 50.05
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	Χρεόγραφα	34
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	18
Υποδομές	Μέρος "Κτίρια και Τεχνικά Έργα"	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), <u>μείον μέρος 44.90</u>
Μηχανήματα και εξοπλισμός	Μηχανήματα, Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός Μεταφορικά Μέσα Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	12, 13, 14, <u>μείον μέρος 44.90</u>
Ακίνητα	Γήπεδα - Οικόπεδα Μέρος "Κτίρια και Τεχνικά Έργα"	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), <u>μείον μέρος 44.90</u>

Γραμμές Ισολογισμού	Γραμμές υποδείγματος ισολογισμού π.δ. 80/1997	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς π.δ. 80/1997
Πάγια υπό κατασκευή	Μέρος "Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές"	15.01, 15.02, 15.04, 32.00
Άυλα στοιχεία	Ασώματες ακινητοποιήσεις (εφόσον πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης άυλου παγίου περιουσιακού στοιχείου σύμφωνα με το ΛΠΓΚ)	16.05, 16.99.05 (μόνον εφόσον πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης άυλου παγίου περιουσιακού στοιχείου σύμφωνα με το ΛΠΓΚ)
Λοιπά στοιχεία	Λοιπά κονδύλια Πάγιου Ενεργητικού	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)
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Πληρωτέες υποχρεώσεις	Προμηθευτές Γραμμάτια πληρωτέα και υποσχετικές Πιστωτές διάφοροι (μέρος)	50 (εκτός 50.05), 53.08, 53.90, 53.98, 53.99, 56.01
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	Τράπεζες, Λογαριασμοί Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	52, 53.17, 53.18
Παροχές σε εργαζόμενους	Πιστωτές διάφοροι (μέρος)	53.00, 53.03
Άλλες υποχρεώσεις	Πιστωτές διάφοροι (μέρος) Προκαταβολές για πώληση αγαθών και υπηρεσιών Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	53.06, 53.07, 53.09, 53.19, 53.20, 54, 55, 56.00, 57
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμα δάνεια	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις (μέρος)	45.10, 45.11, 45.12, 45.13

Γραμμές Ισολογισμού	Γραμμές υποδείγματος ισολογισμού π.δ. 80/1997	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς π.δ. 80/1997
Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις (μέρος)	45.22, 45.23, 45.98, 45.99
Προβλέψεις	Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα (μέρος)	44.00, 44.09, 44.12, 44.13, 44.98
Σύνολο μακροπροθέσμων υποχρεώσεων		
Σύνολο υποχρεώσεων		
ΚΑΘΑΡΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ/ΘΕΣΗ		
Καθαρή θέση		
Ίδια Κεφάλαια	<u>Δεν</u> συμπληρώνεται βάσει κονδυλίων καταστάσεων/ισοζυγίων, αλλά υπολογίζεται ως το υπολειμματικό μέγεθος των συνολικών περιουσιακών στοιχείων μείον τις υποχρεώσεις	
Σύνολο καθαρής περιουσίας/θέσης		

Ε.2 Αντιστοίχιση Αναδιατυπωμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως με λογαριασμούς π.δ. 80/1997

Γραμμές Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς π.δ. 80/1997
Έσοδα	
Φόροι	72 (εκτός από τα έσοδα από ανακατανομές ασφαλιστικών εισφορών μεταξύ ΟΚΑ τα οποία ταξινομούνται στην κατηγορία «Έσοδα από μεταβιβάσεις»)
Κοινωνικές εισφορές	70.00, 70.01
Έσοδα από μεταβιβάσεις	70.02, 72 (μέρος που αφορά έσοδα από ανακατανομές ασφαλιστικών εισφορών μεταξύ ΟΚΑ), 74, 81.01.02, 81.03.07
Πωλήσεις	71, 75.00, 75.02, 75.05, 75.06, 75.07
Λοιπά τρέχοντα έσοδα	73, 75.04, 75.98, 75.99, 76 (εκτός 76.04), καθώς και οι επιδοτήσεις απασχόλησης που λαμβάνονται από τη ΔΥΠΑ
Ιδιοπαραγωγή παγίων	78.00
Σύνολο εσόδων	
Έξοδα	
Παροχές σε εργαζομένους	60 (εκτός 60.60)
Κοινωνικές παροχές	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")
Έξοδα από μεταβιβάσεις	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	αναλώσεις ομάδας 2, 61, 62 (εκτός 62.04.00), 64 (εκτός 64.06, 64.12)
Επιδότησεις	Δεν συμπληρώνεται
Τόκοι	65
Λοιπές δαπάνες	63, 62.04.00, 81.00.00, 81.00.01
Αποσβέσεις	66
Σύνολο εξόδων	
Λειτουργικό αποτέλεσμα	
Λοιπά έσοδα και κέρδη	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 ζημιές	64.12, 68, 81.00.03, 81.00.04, 81.00.99, 81.02, 81.99, 82.00, 83
Πλεόνασμα ή έλλειμμα περιόδου προ φόρου	
Φόρος εισοδήματος	
Καθαρό πλεόνασμα ή έλλειμμα περιόδου	

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΣΤ' – ΠΙΝΑΚΕΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΣΗΣ (MAPPING) ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ Ν.4308/2014 (ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ)
ΣΤ.1 Αντιστοίχιση Αναδιατυπωμένου Ισολογισμού με λογαριασμούς Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων

Γραμμές Ισολογισμού	Γραμμές υποδείγματος ισολογισμού ΕΛΠ	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς ν. 4308/2014
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ταμειακά διαθέσιμα	Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	38
Απαιτήσεις	Εμπορικές απαιτήσεις Δουλευμένα έσοδα περιόδου Λοιπές απαιτήσεις	30 (πλην 30.01.03 και 30.02.03), 31, μέρος 32, 33, 37.02
Αποθέματα	Αποθέματα (εκτός τις προκαταβολές για αποθέματα)	Ομάδα 2 (τελικό απόθεμα)
Προκαταβολές	Προκαταβολές για αποθέματα Προπληρωμένα έξοδα	37.01, 50.03.02, 50.03.03, 50.04.02, 50.04.03
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	34.03, 34.01, 34.02, 35 (μόνο το βραχυπρόθεσμο μέρος)
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (μη κυκλοφορούντα)	30 (πλην 30.01.03 και 30.02.03), 31, 32, 33, 34.01, 34.02, 35, 36 (μόνο το μη κυκλοφορούν μέρος)
Υποδομές	Μέρος "Ακίνητα"	Μέρος 12 (πλην των υπολογαριασμών που αφορούν πάγια υπό κατασκευή)
Μηχανήματα και εξοπλισμός	Μηχανολογικός εξοπλισμός Λοιπός εξοπλισμός	13, 14, 15, (πλην των υπολογαριασμών που αφορούν πάγια υπό κατασκευή)
Ακίνητα	Ακίνητα Επενδύσεις σε ακίνητα	10, 11, Μέρος 12, 16 (πλην των υπολογαριασμών που αφορούν πάγια υπό κατασκευή)

Γραμμές Ισολογισμού	Γραμμές υποδείγματος ισολογισμού ΕΛΠ	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς ν. 4308/2014
Πάγια υπό κατασκευή	Μέρος "Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή"	Συμπληρώνεται από τους υπολογαριασμούς των λογαριασμών παγίων που αφορούν τα πάγια υπό κατασκευή καθώς και 50.03.01 & 50.04.01.
Άυλα στοιχεία	Άυλα πάγια στοιχεία	18
Λοιπά στοιχεία	Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία Λοιπά ενσώματα στοιχεία	17
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Πληρωτέες υποχρεώσεις	Εμπορικές υποχρεώσεις Μέρος "Λοιπές υποχρεώσεις" Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	50 (εκτός 50.03 και 50.04), 51, 53 (εκτός 53.03 και μέρους 53.04), 56.01(μόνο το βραχυπρόθεσμο μέρος)
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	Δάνεια (βραχυπρόθεσμα) Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	52 (μόνο το βραχυπρόθεσμο μέρος)
Παροχές σε εργαζόμενους	Μέρος "Λοιπές υποχρεώσεις"	53.03, μέρος 53.04
Άλλες υποχρεώσεις	Φόρος εισοδήματος Λοιποί φόροι και τέλη Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης Έσοδα επομένων χρήσεων	54, 55, 56.02 (μόνο το βραχυπρόθεσμο μέρος), 30.01.03, 30.02.03
Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμα δάνεια	Δάνεια (μακροπρόθεσμα)	52 (μόνο το μακροπρόθεσμο μέρος)
Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	50.01, 50.02, 51, 53, 56 (μόνο το μακροπρόθεσμο μέρος)
Προβλέψεις	Προβλέψεις	57
Σύνολο μακροπροθέσμων υποχρεώσεων		
Σύνολο υποχρεώσεων		



Γραμμές Ισολογισμού	Γραμμές υποδείγματος ισολογισμού ΕΛΠ	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς ν. 4308/2014
ΚΑΘΑΡΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ/ΘΕΣΗ		
Καθαρή θέση		
Ίδια Κεφάλαια	<u>Δεν</u> συμπληρώνεται βάσει κονδυλίων καταστάσεων/ισοζυγίων, αλλά υπολογίζεται ως το υπολειμματικό μέγεθος των συνολικών περιουσιακών στοιχείων μείον τις υποχρεώσεις	
Σύνολο καθαρής περιουσίας/θέσης		

ΣΤ.2 Αντιστοίχιση Αναδιατυπωμένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως με λογαριασμούς Ελληνικών**Λογιστικών Προτύπων**

Γραμμές Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως	Αντιστοίχιση με λογ/σμούς ν. 4308/2014
Έσοδα	
Φόροι	Δεν συμπληρώνεται
Κοινωνικές εισφορές	Δεν συμπληρώνεται
Έσοδα από μεταβιβάσεις	71.02, 71.03
Πωλήσεις	70
Λοιπά τρέχοντα έσοδα	71.04, 71.05, 72, 74, καθώς και οι επιδοτήσεις απασχόλησης που λαμβάνονται από τη ΔΥΠΑ
Ιδιοπαραγωγή παγίων	80
Σύνολο εσόδων	
Έξοδα	
Παροχές σε εργαζομένους	60
Κοινωνικές παροχές	Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που ο πιλοτικός φορέας έχει αναγνωρίσει δαπάνες κοινωνικής πρόνοιας.
Έξοδα από μεταβιβάσεις	(Έξοδα από δωρεές, επιχορηγήσεις και λοιπές μεταβιβάσεις χωρίς αντάλλαγμα)
Αναλώσεις αγαθών και υπηρεσιών	64 (πλην μέρος 64.05 και 64.11) + αναλώσεις ομάδας 2 (κόστος πωληθέντων)
Επιδότησεις	Δεν συμπληρώνεται
Τόκοι	65
Λοιπές δαπάνες	64.11, 67.04, 64.05 (κατά το μέρος που αφορά ενοίκια φυσικών πόρων)
Αποσβέσεις	66
Σύνολο εξόδων	
Λειτουργικό αποτέλεσμα	
Λοιπά έσοδα και κέρδη	73, 75, 76, 77, 79
Λοιπά έξοδα και ζημιές	61, 62, 63, 67, 68
Πλεόνασμα ή έλλειμμα περιόδου προ φόρου	
Φόρος εισοδήματος	69.01
Καθαρό πλεόνασμα ή έλλειμμα περιόδου	

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ζ' – ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ
Παράδειγμα Ζ.1 – Αποαναγνώριση ταμειακών διαθεσίμων ΠΔΕ σε περιπτώσεις που δεν επιχορηγείται η απόκτηση παγίων στοιχείων

Έστω Ο.Τ.Α. α' βαθμού (Δήμος), ο οποίος έχει συντάξει οικονομικές καταστάσεις για το έτος 2024 βάσει του π.δ. 315/1999. Ο Δήμος είναι ορισμένος ως υπόλογος διαχειριστής έργου, έχοντας πρόσβαση στους τραπεζικούς λογαριασμούς επενδύσεων ΑΠΔΕ στην ΤτΕ (λογαριασμοί 231), τους οποίους χρησιμοποιεί για να πραγματοποιεί πληρωμές προς τους τελικούς αποδέκτες (π.χ. προμηθευτές). Το έργο στο οποίο έχει ενταχθεί ο φορέας αφορά τη χρηματοδότηση των προμηθειών ανταλλακτικών μεταφορικών μέσων (αποθεμάτων). Ο Δήμος έχει επίσης αναγνωρίσει τα ταμειακά διαθέσιμα των λογαριασμών δημοσίων επενδύσεων του ΠΔΕ (λογαριασμοί 231) ως δικά του περιουσιακά στοιχεία στον δημοσιευμένο ισολογισμό του 2024. Η αρχική εγγραφή αναγνώρισης των ταμειακών διαθεσίμων διενεργήθηκε κατά την ένταξή του στο έργο, με χρέωση του λογαριασμού «38 - Χρηματικά Διαθέσιμα» και πίστωση του μεταβατικού λογαριασμού «56.00 – Έσοδα Επομένων Χρήσεων». Με την προμήθεια (παραλαβή) των αποθεμάτων, ο Δήμος αποσβένει τον μεταβατικό λογαριασμό κατά το μέρος της αξίας τους που αναλογεί στην επιχορήγηση, αναγνωρίζοντας σχετικό έσοδο βάσει της αρχής του δεδουλευμένου.

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

- Υπόλοιπο λογαριασμού «56.00 – Έσοδα Επομένων Χρήσεων» ύψους 5 εκ. €, το οποίο αναλογεί σε αποθέματα τα οποία δεν έχουν ακόμα παραληφθεί (π.χ. βρίσκονται ακόμα στο στάδιο του διαγωνισμού ή της αρχικής παραγγελίας).
- Υπόλοιπο λογαριασμού προμηθευτών που αφορά τα επιχορηγούμενα αποθέματα (δηλαδή η αξία των παραληφθέντων ανταλλακτικών που η οντότητα δεν έχει εξοφλήσει και εξακολουθεί να οφείλει στους προμηθευτές την 31/12/2024) ισούται με 3 εκ. €.
- Υπόλοιπο των ταμειακών διαθεσίμων ΠΔΕ (λογαριασμοί 231) ύψους 8 εκ. €¹.

Η εγγραφή αναδιατύπωσης για την αποαναγνώριση ταμειακών διαθεσίμων του ΠΔΕ θα είναι η εξής:

Εγγραφή αναδιατύπωσης – Αντιλογισμός Ταμειακών Διαθεσίμων ΠΔΕ και αναγνώριση απαίτησης:

	31/12/2024	
Έσοδα επομένων χρήσεων		5 εκ. €
Απαίτηση		3 εκ. €
Ταμειακά Διαθέσιμα		8 εκ. €

¹ Το ταμειακό υπόλοιπο 8 εκ. € προκύπτει από το άθροισμα του υπολοίπου του λογαριασμού «56.00 – Έσοδα Επομένων Χρήσεων», το οποίο αντιστοιχεί σε αποθέματα που δεν έχουν ακόμα αποκτηθεί (5 εκ. €), συν το ανεξόφλητο μέρος των αποθεμάτων που έχουν ήδη αποκτηθεί (3 εκ. €).

Με την ανωτέρω εγγραφή αναδιατύπωσης ο φορέας:

- Αντιλογίζει το εναπομείναν υπόλοιπο του λογαριασμού «56 – Έσοδα Επομένων Χρήσεων» ύψους 5 εκ. €, το οποίο δεν αναλογεί σε αποκτηθέντα (παραληφθέντα) αποθέματα. Βάσει του ΛΠΓΚ, το συγκεκριμένο ποσό δεν μεταφέρεται σε έσοδα ή καθαρή θέση, καθώς δεν έχουν εκπληρωθεί οι σχετικοί όροι και προϋποθέσεις (παραλαβή αποθεμάτων).
- Αντιλογίζει το υπόλοιπο στις 31/12/2024 των ταμειακών διαθεσίμων που αφορούν λογαριασμούς δημοσίων επενδύσεων στην ΤτΕ (λογαριασμοί 231), αποαναγνωρίζοντας τα εν λόγω χρηματικά διαθέσιμα από τον αναδιατυπωμένο ισολογισμό του, σύμφωνα με το ΛΠΓΚ.
- Αναγνωρίζει απαίτηση από την Κεντρική Διοίκηση ίση με τη διαφορά των ανωτέρω κονδυλίων που αντιλογίστηκαν. Το συγκεκριμένο ποσό θα πρέπει να ισούται με το ανεξόφλητο μέρος των αποθεμάτων που έχουν ήδη αποκτηθεί (3 εκ. €), και αντιπροσωπεύει την απαίτηση του φορέα από επιχορήγηση της Κεντρικής Διοίκησης, έναντι του μέρους της αξίας των αποκτηθέντων αποθεμάτων που ο ίδιος δεν έχει ακόμα εξοφλήσει προς τους προμηθευτές του κατά την 31/12/2024.

Σε συνέχεια της ανωτέρω εγγραφής, ο Δήμος δεν αναγνωρίζει πλέον ταμειακά διαθέσιμα του ΠΔΕ στον αναδιατυπωμένο Ισολογισμό. Η μεταβολή των επιμέρους κονδυλίων στον αναδιατυπωμένο Ισολογισμό, σε σχέση με τον δημοσιευμένο, είναι η εξής:

Ενεργητικό		Παθητικό	
Ταμειακά Διαθέσιμα	-8	Υποχρεώσεις	-5
Απαιτήσεις	3		
Μεταβολή Ενεργητικού	-5	Μεταβολή Παθητικού	-5

Επισημαίνεται ότι η συγκεκριμένη εγγραφή αναδιατύπωσης δεν επιφέρει ουδεμία μεταβολή στην αναδιατυπωμένη ΚΑΧ, ή στην Καθαρή Θέση του φορέα. Τέλος, τονίζεται ότι η απαίτηση ύψους 3 εκ. € αποτελεί ενδοκυβερνητική συναλλαγή με την Κεντρική Διοίκηση, και ως εκ τούτου θα δηλωθεί ως τέτοια στον σχετικό πίνακα «Ενδοκυβερνητικά Υπόλοιπα Ισολογισμού».

Παράδειγμα Ζ.2 – Αντιλογισμός προβλέψεων που αφορούν απαιτήσεις έναντι οντοτήτων που συμμετέχουν στην πιλοτική ενοποίηση

Έστω ότι δημόσιο νοσοκομείο έχει διενεργήσει εντός του 2024 πρόβλεψη απομείωσης αξίας 10 εκ. €, η οποία αφορά απαίτηση έναντι Οργανισμού Κοινωνικής Ασφάλισης ο οποίος μετέχει στην πιλοτική ενοποίηση. Η εν λόγω πρόβλεψη έχει εγγραφεί κατά το κλείσιμο της χρήσης 2024 στη χρέωση του λογαριασμού «83.11 –

Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια» με παράλληλη πίστωση του «44.11 - Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια». Σημειώνεται ότι το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 44.11 στο τέλος της χρήσης ισούται με 30 εκ. €, καθώς σε προγενέστερες χρήσεις είχαν συνολικά σχηματισθεί προβλέψεις αξίας 20 εκ. € που αφορούσαν τον ίδιο Ο.Κ.Α. Τέλος, επισημαίνεται ότι η προ των προβλέψεων αρχική απαίτηση έναντι του Ο.Κ.Α. ήταν της τάξης των 100 εκ. €, και ως εκ τούτου στον ισολογισμό χρήσης 2024 εμφανίζονταν με αξία 70 εκ. € (δηλαδή 100 εκ. € μείον τις σωρευμένες προβλέψεις ύψους 30 εκ. €).

Όπως αναφέρεται στο σημείο 6 της ενότητας Β', το δημόσιο νοσοκομείο θα πρέπει να αντιλογίσει τη διενεργηθείσα εντός του 2024 πρόβλεψη, καθώς αφορά απαίτηση έναντι αντισυμβαλλόμενης οντότητας που μετέχει στην πιλοτική ενοποίηση. Η σχετική εγγραφή αντιλογισμού είναι η εξής:

Εγγραφή 1 – Αντιλογισμός σχηματισμού πρόβλεψης χρήσης 2024:

	31/12/2024	
44.11 - Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια		10 εκ. €
83.11 – Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια		10 εκ. €

Εγγραφή 2 – Μεταφορά του αντιλογισμού της πρόβλεψης στο αποτέλεσμα:

	31/12/2024	
83.11 – Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια		10 εκ. €
Αποτελέσματα εις νέον		10 εκ. €

Σημειώνεται ότι η εγγραφή 2 διενεργείται λόγω του ότι η οντότητα έχει ήδη κλείσει/μεταφέρει στα αποτελέσματά της τους αποτελεσματικούς της λογαριασμούς πριν τη διαδικασία αναδιατύπωσης. Συνεπώς, θα πρέπει να μεταφέρει εκ νέου στα «Αποτελέσματα εις νέον» το υπόλοιπο του αποτελεσματικού λογαριασμού 83.11 που προέκυψε λόγω του αντιλογισμού της σχηματισθείσας πρόβλεψης.

Εγγραφή 3 – Μεταφορά εναπομείναντος υπολοίπου λογαριασμού 44.11 στο αποτέλεσμα εις νέον:

	31/12/2024	
44.11 - Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια		20 εκ. €
Αποτελέσματα εις νέον		20 εκ. €

Με την 3η εγγραφή, το εναπομείναν υπόλοιπο του λογαριασμού «44.11 - Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια», ήτοι $30 - 10 = 20$ εκ. € μεταφέρεται απευθείας στα σωρευμένα «αποτελέσματα εις νέον», καθώς αφορά προβλέψεις που είχαν σχηματισθεί σε προγενέστερες χρήσεις. Σε συνέχεια των ανωτέρω εγγραφών, το συνολικό ποσό του λογ/σμού 44.11 ύψους 30 εκ. € έχει ορθά μεταφερθεί στα «αποτελέσματα εις νέον». Από το εν λόγω ποσό, τα 20 εκ. € αφορούν προηγούμενες χρήσεις ενώ τα 10 εκ. € αφορούν την κλειόμενη χρήση του 2024, και ως εκ τούτου θα προσαυξήσουν το αποτέλεσμα της αναδιατυπωμένης ΚΑΧ. Λόγω των ανωτέρω εγγραφών, το δημόσιο νοσοκομείο θα εμφανίσει στον αναδιατυπωμένο Ισολογισμό αυξημένη καθαρή θέση κατά 30 εκ. €, με ισόποση αύξηση των απαιτήσεων. Τέλος, σημειώνεται πως το νοσοκομείο θα δηλώσει στο σχετικό αρχείο (template) ως ενδοκυβερνητική απαίτηση έναντι του Ο.Κ.Α. το αρχικό πόσο ύψους 100 εκ. €, καθώς οι σωρευμένες σχετικές προβλέψεις έχουν αντλιογιστεί.

Παράδειγμα Ζ.3 – Ενσωμάτωση Παρατήρησης Ορκωτού Ελεγκτή

Έστω ότι στην έκθεση ελέγχου δημόσιου νοσοκομείου για τη χρήση του 2024 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 πρόβλεψη απομείωσης 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, στον βαθμό που είναι εφικτό, να ενσωματώσει τη συγκεκριμένη παρατήρηση στις γραμμές των αναδιατυπωμένων οικονομικών καταστάσεων. Από την ανωτέρω παρατήρηση συνάγεται ότι η απαιτούμενη πρόβλεψη θα έπρεπε να είχε σχηματισθεί εντός του 2024, καθώς επηρεάζει ισόποσα (δηλαδή κατά 10 εκ. €) τα ίδια κεφάλαια και τα κέρδη τρέχουσας χρήσης. Έστω ότι το δημόσιο νοσοκομείο γνωρίζει μέσω του μητρώου πελατών ή με τη χρήση εύλογων εκτιμήσεων ότι από τα 10 εκ. € της απαιτούμενης πρόβλεψης, τα 3 εκ. € αφορούν οντότητες που μετέχουν στην πιλοτική ενοποίηση (οντότητες του παραρτήματος Θ'), ενώ τα υπόλοιπα 7 εκ. € αφορούν οντότητες που δεν μετέχουν (τρίτους). Κατά συνέπεια, όπως αναφέρεται στο σημείο 6 της ενότητας Β', το νοσοκομείο θα ενσωματώσει στις αναδιατυπωμένες καταστάσεις μόνο το μέρος των προβλέψεων που αφορούν απαιτήσεις έναντι τρίτων (δηλαδή 7 εκ. €). Οι εγγραφές αναδιατύπωσης είναι οι εξής:

Εγγραφή 1 – Σχηματισμός πρόβλεψης λόγω ενσωμάτωσης παρατήρησης ορκωτού ελεγκτή:

	31/12/2024	
83.11 – Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια		7 εκ. €
44.11 - Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια		7 εκ. €

Εγγραφή 2 – Μεταφορά της σχηματισθείσας πρόβλεψης στο αποτέλεσμα:

	31/12/2024	
Αποτελέσματα εις νέον		7 εκ. €
83.11 – Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια		7 εκ. €

Σημειώνεται ότι η εγγραφή 2 διενεργείται λόγω του ότι η οντότητα έχει ήδη κλείσει/μεταφέρει στα αποτελέσματά της τους αποτελεσματικούς της λογαριασμούς πριν τη διαδικασία αναδιατύπωσης. Συνεπώς, θα πρέπει να μεταφέρει στα «Αποτελέσματα εις νέον» το υπόλοιπο του αποτελεσματικού λογαριασμού 83.11 που προέκυψε λόγω του σχηματισμού της πρόβλεψης. Λόγω των ανωτέρω εγγραφών, το δημόσιο νοσοκομείο θα εμφανίσει στις αναδιατυπωμένες καταστάσεις μειωμένες κατά 7 εκ. € απαιτήσεις, ίδια κεφάλαια και αποτελέσματα χρήσης.

Τέλος, επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που βάσει της παρατήρησης του ορκωτού ελεγκτή, μέρος των προβλέψεων θα έπρεπε να είχε αναγνωρισθεί σε παρελθούσες χρήσεις προ του 2024, τα σχετικά ποσά θα βαρύνουν απευθείας τα «Αποτελέσματα εις νέον» και την Καθαρή Θέση του αναδιατυπωμένου Ισολογισμού, δίχως να επηρεάσουν την αναδιατυπωμένη Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Η΄ – ΑΝΑΔΙΑΤΥΠΩΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΔΩΡΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ

Η λογιστική αποτύπωση των επιχορηγήσεων που λαμβάνουν οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης για τη χρηματοδότηση της απόκτησης παγίων περιουσιακών στοιχείων, σύμφωνα με το Λογιστικό Πλαίσιο της Γενικής Κυβέρνησης (ΛΠΓΚ), διαφοροποιείται ουσιαστικά από τον αντίστοιχο λογιστικό χειρισμό που προβλέπεται στα κλαδικά λογιστικά σχέδια, καθώς και στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ). Βάσει του ΛΠΓΚ οι επιχορηγήσεις επενδύσεων, οι οποίες χορηγούνται με σκοπό την κάλυψη του κόστους απόκτησης παγίων στοιχείων, αναγνωρίζονται ως έσοδα από μεταβιβάσεις κατά τον χρόνο εκπλήρωσης των δεσμευτικών όρων ή προϋποθέσεων που τις συνοδεύουν (κατά κανόνα όταν αποκτάται το πάγιο). Σε περίπτωση που οι επιχορηγήσεις που χρηματοδοτούν πάγια στοιχεία δεν συνοδεύονται από δεσμευτικούς όρους ή προϋποθέσεις, αναγνωρίζονται ως έσοδα κατά την αρχική αναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου της επιχορήγησης (π.χ. ταμειακά διαθέσιμα). Η αναγνώριση των εσόδων από επιχορηγήσεις επενδύσεων σύμφωνα με το ΛΠΓΚ δεν συνδέεται ούτε εξαρτάται από τις αποσβέσεις του επιχορηγούμενου παγίου, σε αντίθεση με τον χειρισμό που προβλέπεται στα κλαδικά λογιστικά σχέδια και στα ΕΛΠ/ΔΠΧΑ.

Περαιτέρω, στις περιπτώσεις κατά τις οποίες οι φορείς επιχορηγούνται από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ) για την απόκτηση παγίων στοιχείων τους, έχοντας καταστεί υπόλογοι διαχειριστές των τραπεζικών λογαριασμών έργων (ΠΔΕ) που τηρούνται στην Τράπεζα της Ελλάδος, τα αντίστοιχα ταμειακά διαθέσιμα συνιστούν περιουσιακά στοιχεία της Κεντρικής Διοίκησης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. 223903 ΕΞ2025/23-12-2025 εγκύκλιο του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους. Κατά συνέπεια, τα εν λόγω ταμειακά διαθέσιμα δεν αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία των λοιπών Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης στους αναδιατυπωμένους ισολογισμούς τους, προκειμένου να αποφεύγεται η διπλή μέτρησή τους στον ενοποιημένο Ισολογισμό. Επιπροσθέτως, επισημαίνεται ότι οι επιχορηγήσεις ΠΔΕ συνοδεύονται, σε κάθε περίπτωση, από δεσμευτικούς όρους και προϋποθέσεις, με ό,τι αυτό συνεπάγεται για την αναγνώριση των εσόδων κατά τα ανωτέρω.

Κατ' εφαρμογή των ανωτέρω, οι πιλοτικοί φορείς οφείλουν να προβούν στις απαιτούμενες εγγραφές αναδιατύπωσης των συναλλαγών επιχορηγήσεων επενδύσεων, ανάλογα με το εφαρμοζόμενο πλαίσιο:

Περίπτωση Α΄: Εγγραφές αναδιατύπωσης συναλλαγών επιχορηγήσεων επενδύσεων για φορείς που ακολουθούν κλαδικά λογιστικά σχέδια:

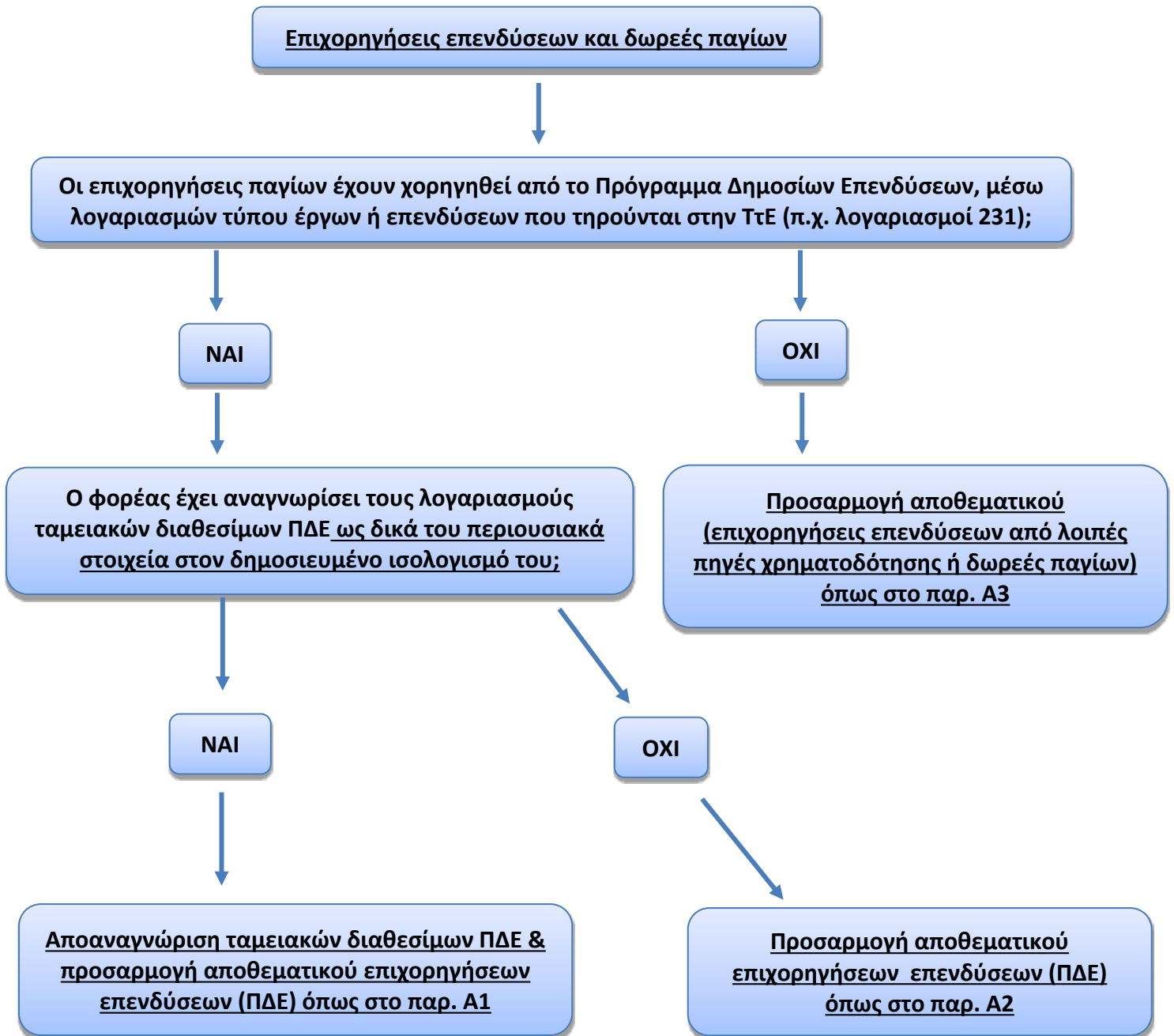
Βάσει των οριζόμενων στα κλαδικά λογιστικά σχέδια του δημοσίου τομέα, οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται απευθείας σε ειδικό αποθεματικό της καθαρής θέσης (λογαριασμός 43 – Επιχορηγήσεις Επενδύσεων), με βάση τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε (συνήθως με τις αντίστοιχες αποσβέσεις του παγίου). Εν αντιθέσει με τον προαναφερθέντα λογιστικό χειρισμό, σύμφωνα με το ΛΠΓΚ οι επιχορηγήσεις επενδύσεων

δεν κεφαλαιοποιούνται απευθείας στην καθαρή θέση, αλλά αναγνωρίζονται ως έσοδα από μεταβιβάσεις κατά τον χρόνο που εκπληρώνονται οι δεσμευτικοί όροι και προϋποθέσεις που συνοδεύουν τις επιχορηγήσεις (συνήθως όταν αποκτάται το πάγιο). Εφόσον οι επιχορηγήσεις δεν συνοδεύονται από δεσμευτικούς όρους ή προϋποθέσεις, αναγνωρίζονται ως έσοδα ταυτόχρονα με την αναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου της επιχορήγησης (π.χ. ληφθέντα ταμειακά διαθέσιμα). Κατά συνέπεια, οι φορείς θα προβούν σε εγγραφές αναδιατύπωσης του αποθεματικού επιχορηγήσεων επενδύσεων, οι οποίες διαφοροποιούνται ανάλογα με την πηγή χρηματοδότησης, καθώς και με το βαθμό στον οποίο έχουν αναγνωρίσει ταμειακά διαθέσιμα του ΠΔΕ σαν δικά τους περιουσιακά στοιχεία στον ισολογισμό, ως εξής:

1. **Χρηματοδότηση από ΠΔΕ – Αναγνώριση ταμειακών διαθεσίμων:** Οι φορείς Γενικής Κυβέρνησης που έχουν καταστεί υπόλογοι διαχειριστές λογαριασμών δημοσίων επενδύσεων του ΠΔΕ που τηρούνται στην ΤτΕ (π.χ. λογαριασμοί 231), και οι οποίοι έχουν αναγνωρίσει τα εν λόγω ταμειακά διαθέσιμα ως δικά τους περιουσιακά στοιχεία, θα πρέπει να τα αποαναγνωρίσουν από τον αναδιατυπωμένο ισολογισμό τους. Περαιτέρω, τα κονδύλια του λογαριασμού αποθεματικού επιχορηγήσεων επενδύσεων θα πρέπει να μεταφερθούν στα έσοδα της αναδιατυπωμένης ΚΑΧ, ή απευθείας στην καθαρή θέση, ανάλογα με τον χρόνο και τον βαθμό εκπλήρωσης των δεσμευτικών όρων και προϋποθέσεων που συνοδεύουν τις σχετικές επιχορηγήσεις παγίων.
2. **Χρηματοδότηση από ΠΔΕ – Μη αναγνώριση ταμειακών διαθεσίμων:** Οι φορείς Γενικής Κυβέρνησης που έχουν καταστεί υπόλογοι διαχειριστές λογαριασμών δημοσίων επενδύσεων του ΠΔΕ που τηρούνται στην ΤτΕ, και οι οποίοι δεν έχουν αναγνωρίσει τα εν λόγω ταμειακά διαθέσιμα ως δικά τους περιουσιακά στοιχεία, θα μεταφέρουν τα κονδύλια του λογαριασμού αποθεματικού επιχορηγήσεων επενδύσεων στην αναδιατυπωμένη ΚΑΧ, ή απευθείας στην καθαρή θέση, ανάλογα με τον χρόνο εκπλήρωσης των δεσμευτικών όρων που συνοδεύουν τις σχετικές επιχορηγήσεις.
3. **Χρηματοδότηση από λοιπές πηγές/δωρεά παγίου στοιχείου:** Οι φορείς Γενικής Κυβέρνησης που έχουν σχηματίσει αποθεματικό επιχορηγήσεων επενδύσεων (λογαριασμός 43) από χρηματοδοτήσεις οι οποίες α) προέρχονται από λοιπές πηγές (π.χ. τακτικός Π/Υ) και β) δεν συνοδεύονται από όρους και προϋποθέσεις, θα πρέπει να μεταφέρουν τα κονδύλια του λογαριασμού αποθεματικού επιχορηγήσεων επενδύσεων στα έσοδα της αναδιατυπωμένης ΚΑΧ (κατά το μέρος που αφορά την τρέχουσα χρήση 2024) ή απευθείας στην καθαρή θέση (κατά το μέρος που αφορά τις προηγούμενες χρήσεις). Στις περιπτώσεις των δωρεών παγίων, οι πιλοτικοί φορείς θα μεταφέρουν τα κονδύλια του σχετικού λογαριασμού αποθεματικού 41.15 στα έσοδα της αναδιατυπωμένης ΚΑΧ ή απευθείας στην καθαρή θέση, με παρόμοιο τρόπο.

Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω περιπτώσεων, παρατίθεται στην επόμενη σελίδα συνοπτικό διάγραμμα ροής από το οποίο προκύπτει η μεθοδολογία αναδιατύπωσης που θα χρησιμοποιήσουν οι φορείς που ακολουθούν κλαδικά λογιστικά σχέδια, καθώς και ενδεικτικό παράδειγμα με αναλυτικές εγγραφές, ανάλογα με την περίπτωση στην οποία εμπίπτουν.

Σχήμα 1 - Αναδιατύπωση επιχορηγήσεων επενδύσεων και δωρεών παγίων για φορείς που ακολουθούν Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια



Περίπτωση Β': Εγγραφές αναδιατύπωσης συναλλαγών επιχορηγήσεων επενδύσεων για φορείς που ακολουθούν ΕΛΠ/ΔΠΧΑ:

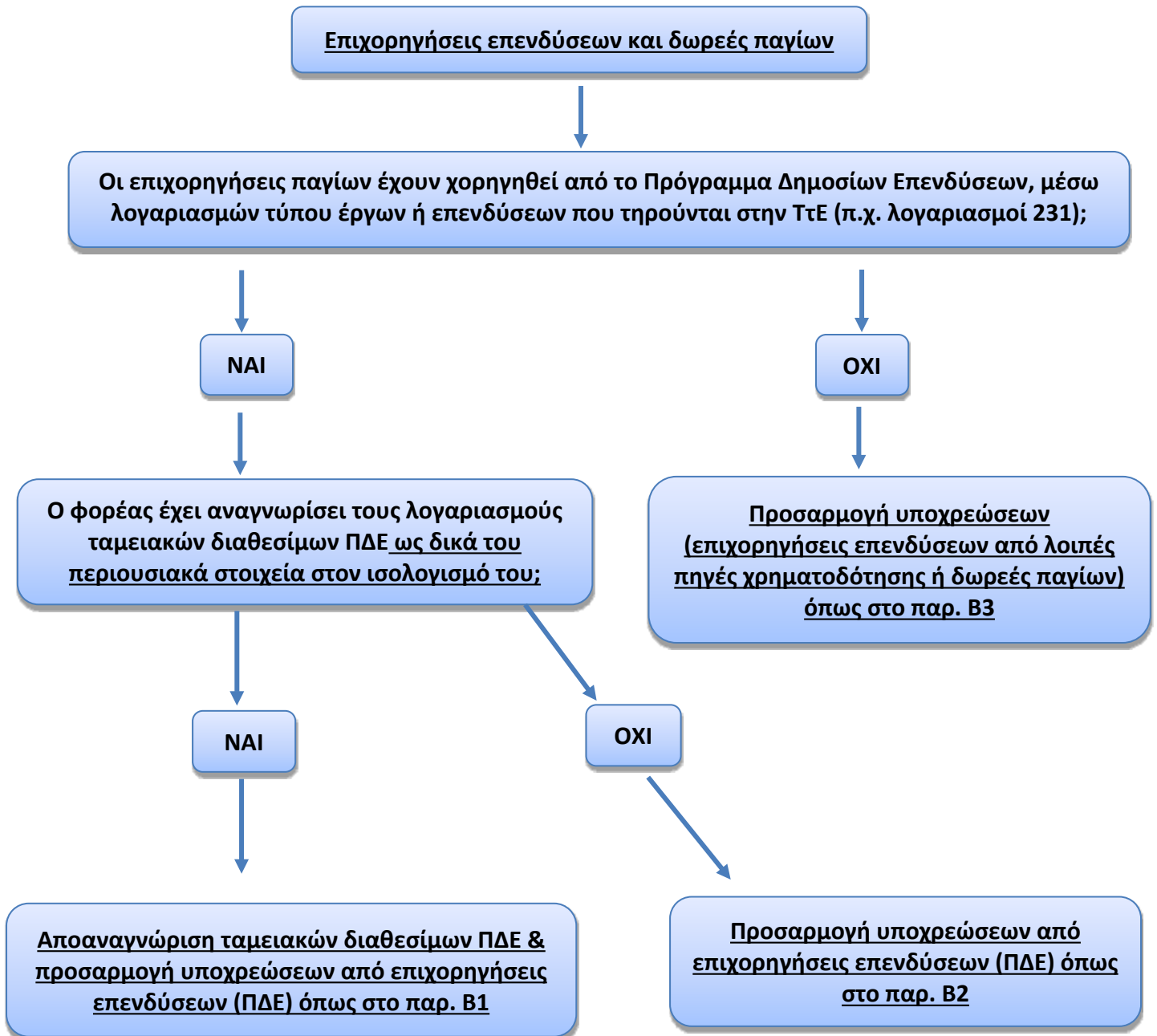
Βάσει των οριζόμενων στα ΕΛΠ και ΔΠΧΑ, οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις (π.χ. λογαριασμός «58 – Κρατικές Επιχορηγήσεις» ή «56.00 - Έσοδα επόμενων χρήσεων») στην περίοδο που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε (συνήθως με τις αντίστοιχες αποσβέσεις του παγίου). Εν αντιθέσει με τον προαναφερθέντα λογιστικό χειρισμό, σύμφωνα με το ΛΠΓΚ οι επιχορηγήσεις επενδύσεων αναγνωρίζονται ως έσοδα από μεταβιβάσεις κατά τον χρόνο που εκπληρώνονται οι δεσμευτικοί όροι και προϋποθέσεις που συνοδεύουν τις επιχορηγήσεις (συνήθως όταν αποκτάται το πάγιο). Σε περίπτωση που οι επιχορηγήσεις δεν συνοδεύονται από δεσμευτικούς όρους ή προϋποθέσεις, αναγνωρίζονται ως έσοδα ταυτόχρονα με την αναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου της επιχορήγησης (π.χ. ληφθέντα ταμειακά διαθέσιμα). Κατά συνέπεια, οι φορείς θα προβούν σε εγγραφές αναδιατύπωσης του λογαριασμού υποχρεώσεων από επιχορηγήσεις επενδύσεων (παγίων), οι οποίες διαφοροποιούνται ανάλογα με την πηγή χρηματοδότησης, καθώς και με το βαθμό στον οποίο έχουν αναγνωρίσει ταμειακά διαθέσιμα του ΠΔΕ σαν δικά τους περιουσιακά στοιχεία στον ισολογισμό, ως εξής:

1. **Χρηματοδότηση από ΠΔΕ – Αναγνώριση ταμειακών διαθεσίμων:** Οι φορείς Γενικής Κυβέρνησης που έχουν καταστεί υπόλογοι διαχειριστές λογαριασμών δημοσίων επενδύσεων του ΠΔΕ που τηρούνται στην ΤτΕ (π.χ. λογαριασμοί 231), και οι οποίοι έχουν αναγνωρίσει τα εν λόγω ταμειακά διαθέσιμα ως δικά τους περιουσιακά στοιχεία, θα πρέπει να τα αποαναγνωρίσουν από τον αναδιατυπωμένο ισολογισμό τους. Περαιτέρω, τα κονδύλια του λογαριασμού υποχρεώσεων από επιχορηγήσεις παγίων θα πρέπει να μεταφερθούν στα έσοδα της αναδιατυπωμένης ΚΑΧ, ή απευθείας στην καθαρή θέση, ανάλογα με τον χρόνο και τον βαθμό εκπλήρωσης των δεσμευτικών όρων και προϋποθέσεων που συνοδεύουν τις σχετικές επιχορηγήσεις παγίων.
2. **Χρηματοδότηση από ΠΔΕ – Μη αναγνώριση ταμειακών διαθεσίμων:** Οι φορείς Γενικής Κυβέρνησης που έχουν καταστεί υπόλογοι διαχειριστές λογαριασμών δημοσίων επενδύσεων του ΠΔΕ που τηρούνται στην ΤτΕ, και οι οποίοι δεν έχουν αναγνωρίσει τα εν λόγω ταμειακά διαθέσιμα ως δικά τους περιουσιακά στοιχεία, θα μεταφέρουν τα κονδύλια του λογαριασμού υποχρεώσεων από επιχορηγήσεις παγίων στην αναδιατυπωμένη ΚΑΧ, ή απευθείας στην καθαρή θέση, ανάλογα με τον χρόνο εκπλήρωσης των δεσμευτικών όρων και προϋποθέσεων που συνοδεύουν τις σχετικές επιχορηγήσεις παγίων.
3. **Χρηματοδότηση από λοιπές πηγές/δωρεά παγίου στοιχείου:** Οι φορείς Γενικής Κυβέρνησης που έχουν σχηματίσει λογαριασμό υποχρεώσεων επιχορηγήσεων παγίων από χρηματοδοτήσεις οι οποίες

α) προέρχονται από λοιπές πηγές (π.χ. τακτικός Π/Υ) και β) δεν συνοδεύονται από όρους και προϋποθέσεις, θα πρέπει να μεταφέρουν τα κονδύλια του λογαριασμού υποχρεώσεων από επιχορηγήσεις παγίων στα έσοδα της αναδιατυπωμένης ΚΑΧ (κατά το μέρος που αφορά την τρέχουσα χρήση 2024) ή απευθείας στην καθαρή θέση (κατά το μέρος που αφορά τις προηγούμενες χρήσεις). Στις περιπτώσεις των δωρεών παγίων, οι πιλοτικοί φορείς θα μεταφέρουν τα κονδύλια του αντίστοιχου λογαριασμού στα έσοδα της αναδιατυπωμένης ΚΑΧ ή απευθείας στην καθαρή θέση, με παρόμοιο τρόπο.

Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω περιπτώσεων, παρατίθεται στην επόμενη σελίδα συνοπτικό διάγραμμα ροής από το οποίο προκύπτει η μεθοδολογία αναδιατύπωσης που θα χρησιμοποιήσουν οι φορείς που ακολουθούν ΕΛΠ ή ΔΠΧΑ, ανάλογα με την περίπτωση στην οποία εμπίπτουν. Για την καθεμία από τις επιμέρους περιπτώσεις, το διάγραμμα παραπέμπει σε ενδεικτικό παράδειγμα όπου παρουσιάζονται αναλυτικά οι εγγραφές προσαρμογής στις οποίες θα προβούν οι φορείς.

Σχήμα 2 - Αναδιατύπωση επιχορηγήσεων επενδύσεων και δωρεών παγίων για φορείς που ακολουθούν ΕΛΠ ή ΔΠΧΑ



Παράδειγμα Α1 – Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια: Αναδιατύπωση επιχορηγήσεων επενδύσεων ΠΔΕ με αποαναγνώριση ταμειακών διαθεσίμων

Έστω Ν.Π.Δ.Δ. της Γενικής Κυβέρνησης, το οποίο έχει συντάξει οικονομικές καταστάσεις για το έτος 2024 βάσει του π.δ. 205/1998. Το νομικό πρόσωπο είναι ορισμένο ως υπόλογος διαχειριστής έργου, έχοντας πρόσβαση στους τραπεζικούς λογαριασμούς επενδύσεων ΑΠΔΕ στην ΤτΕ (λογαριασμοί 231), τους οποίους χρησιμοποιεί για να πραγματοποιεί πληρωμές προς τους τελικούς αποδέκτες (π.χ. προμηθευτές). Το νομικό πρόσωπο έχει αναγνωρίσει τα ταμειακά διαθέσιμα των λογαριασμών δημοσίων επενδύσεων (λογαριασμοί 231) ως δικά του περιουσιακά στοιχεία στον δημοσιευμένο ισολογισμό του 2024. Η αναγνώριση των συγκεκριμένων ταμειακών διαθεσίμων έχει αποτυπωθεί ως αρχική εγγραφή στα βιβλία του φορέα με τη χρέωση του λογαριασμού «38 – Χρηματικά Διαθέσιμα» και ισόποση πίστωση του λογαριασμού αποθεματικού καθαρής θέσης «43 – Επιχορηγήσεις Επενδύσεων». Στις 31/12/2024 ο λογαριασμός αποθεματικού «43 – Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 20 εκ. €. Το συγκεκριμένο υπόλοιπο προκύπτει ως εξής:

- Ο λογαριασμός 43 εμφανίζει συνολική χρέωση ύψους 1 εκ. €, η οποία είχε εγγραφεί κατά τη χρήση 2024 με παράλληλη πίστωση του λογαριασμού «81.01.05 – Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων», και αφορά στο μέρος του εν λόγω αποθεματικού που μεταφέρθηκε στα έσοδα της χρήσης 2024, με βάση τις αποσβέσεις των παγίων που είχαν επιχορηγηθεί.
- Ο λογαριασμός 43 εμφανίζει συνολική πίστωση ύψους 21 εκ. €, στην οποία συμπεριλαμβάνεται η μεταφορά στην αρχή της χρήσης 2024 του πιστωτικού υπολοίπου της προηγούμενης χρήσης 2023.

Περαιτέρω, η συνολική πίστωση του λογαριασμού 43 ύψους 21 εκ. €, συμπεριλαμβανομένης της μεταφοράς στην αρχή της χρήσης 2024 του πιστωτικού υπολοίπου της προηγούμενης χρήσης 2023, περιλαμβάνει τα εξής:

- Ποσό ύψους 7 εκ. € αναλογεί σε πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποκτήθηκαν (παραλήφθηκαν) εντός της χρήσης 2024.
- Ποσό ύψους 9 εκ. € αναλογεί σε πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία είχαν αποκτηθεί (παραληφθεί) σε προηγούμενες χρήσεις.
- Ποσό ύψους 5 εκ. € αφορά διαθέσιμα του ΠΔΕ που δεν έχουν αξιοποιηθεί για την αγορά παγίων ή αναλογούν σε πάγια τα οποία δεν έχουν ακόμα αποκτηθεί².

Τονίζεται ότι η ανάλυση των ανωτέρω ποσών δεν σχετίζεται και δεν προκύπτει από τις κινήσεις του λογαριασμού «43 – Επιχορηγήσεις Επενδύσεων», καθώς η ενημέρωσή του από τον φορέα λαμβάνει χώρα με την ταυτόχρονη αναγνώριση ταμειακών διαθεσίμων ΠΔΕ, η οποία μπορεί να μην συμπίπτει χρονικά με την πραγματική παραλαβή (ή τη μη παραλαβή) των παγίων. Για παράδειγμα, πάγια των οποίων η χρηματοδότηση

² Π.χ. αφορούν πάγια περιουσιακά στοιχεία που βρίσκονται ακόμα στο στάδιο του διαγωνισμού ή της αρχικής παραγγελίας και δεν έχουν παραληφθεί.

(ταμειακά διαθέσιμα ΠΔΕ) είχε παρασχεθεί εντός της χρήσης 2023, ενδέχεται να έχουν παραληφθεί εντός της χρήσης 2024. Ως εκ τούτου, η ανάλυση των ανωτέρω ποσών θα προκύψει από τις πραγματικές παραλαβές (ή τη μη παραλαβή) των επιχορηγούμενων παγίων, με τα σχετικά δεδομένα να αντλούνται από το μητρώο παγίων.

Το πιστωτικό υπόλοιπο στις 31/12/2024 των λογαριασμών προμηθευτών που αφορά τα επιχορηγούμενα πάγια (δηλαδή η αξία των αποκτηθέντων παγίων που η οντότητα δεν έχει εξοφλήσει και εξακολουθεί να οφείλει στους προμηθευτές την 31/12/2024) ισούται με 3 εκ. €. Τέλος, το υπόλοιπο των ταμειακών διαθεσίμων ΠΔΕ (λογαριασμοί 231) που έχει αναγνωρίσει ο φορέας στον Ισολογισμό του στις 31/12/2024 ισούται με 8 εκ. €³.

Για τους σκοπούς του παραδείγματος, γίνεται η υπόθεση ότι οι όροι και οι προϋποθέσεις που συνοδεύουν τις συγκεκριμένες επιχορηγήσεις ΠΔΕ εκπληρώνονται με την απόκτηση (παραλαβή) των παγίων. Οι εγγραφές αναδιατύπωσης είναι οι εξής:

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

	31/12/2024	
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων (λογ/σμός 81.01.05)		1 εκ. €
Επιχορηγήσεις επενδύσεων (λογ/σμος 43)		1 εκ. €

Εγγραφή 2 - Μεταφορά του μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 43 που αναλογεί σε πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποκτήθηκαν εντός της χρήσης 2024 στα έσοδα από μεταβιβάσεις:

	31/12/2024	
Επιχορηγήσεις επενδύσεων (λογ/σμός 43)		7 εκ. €
Έσοδα από μεταβιβάσεις		7 εκ. €

Σύμφωνα με το ΛΠΓΚ, οι επιχορηγήσεις επενδύσεων δεν αναγνωρίζονται ως έσοδα βάσει των αποσβέσεων του επιχορηγούμενου παγίου, αλλά με βάση την εκπλήρωση των όρων και προϋποθέσεων που συνοδεύουν τις επιχορηγήσεις (συνήθως όταν αποκτάται το πάγιο). Κατά συνέπεια, με την ανωτέρω εγγραφή 1 αρχικά ο φορέας αντιλογίζει τα έσοδα που έχουν καταχωρηθεί στα αποτελέσματά του από αναλογούσες στη χρήση 2024 επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων, ενώ με την εγγραφή 2 αναγνωρίζει έσοδα χρήσης 2024 που αναλογούν στο μέρος των παγίων που αποκτήθηκαν (παραλήφθηκαν) εντός της συγκεκριμένης χρήσης, εκπληρώνοντας τον σχετικό όρο της επιχορήγησης.

³ Το ταμειακό υπόλοιπο 8 εκ. € προκύπτει από το άθροισμα του κονδυλίου του λογαριασμού 43 που αναλογεί σε πάγια που δεν έχουν ακόμα αποκτηθεί (5 εκ. €), συν το ανεξόφλητο μέρος των παγίων που έχουν ήδη αποκτηθεί (3 εκ. €).

Εγγραφή 3 - Μεταφορά του μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 43 που αναλογεί σε πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποκτήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις απευθείας στο «Αποτέλεσμα εις νέον» (καθαρή θέση):

	31/12/2024	
Επιχορηγήσεις επενδύσεων (λογ/σμός 43)		9 εκ. €
Αποτελέσματα εις νέον		9 εκ. €

Με την ανωτέρω εγγραφή, ο φορέας μεταφέρει απευθείας στο «Αποτέλεσμα εις νέον» το μέρος του λογαριασμού 43 που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις. Δηλαδή βάσει του ΛΠΓΚ, το συγκεκριμένο κονδύλι αφορά έσοδα τα οποία αναλογούν σε χρήσεις προ του 2024, και ως εκ τούτου αποτυπώνεται απευθείας στα «Αποτελέσματα εις νέον», δίχως να προσαυξήσει τα έσοδα της αναδιατυπωμένης ΚΑΧ του 2024.

Εγγραφή 4 - Μεταφορά του μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 43 που δεν αναλογεί σε αποκτηθέντα πάγια, με αντιλογισμό ταμειακών διαθεσίμων και αναγνώριση απαίτησης:

	31/12/2024	
Επιχορηγήσεις επενδύσεων (λογ/σμός 43)		5 εκ. €
Απαίτηση		3 εκ. €
Ταμειακά Διαθέσιμα		8 εκ. €

Με την ανωτέρω εγγραφή αναδιατύπωσης ο φορέας:

- Αντιλογίζει το εναπομείναν υπόλοιπο του λογαριασμού 43 ύψους 5 εκ. €, το οποίο δεν αναλογεί σε αποκτηθέντα (παραληφθέντα) πάγια. Βάσει του ΛΠΓΚ, το συγκεκριμένο ποσό δεν μεταφέρεται σε έσοδα ή καθαρή θέση, καθώς δεν έχουν εκπληρωθεί οι σχετικοί όροι και προϋποθέσεις (παραλαβή παγίων).
- Αντιλογίζει το υπόλοιπο στις 31/12/2024 των ταμειακών διαθεσίμων που αφορούν λογαριασμούς δημοσίων επενδύσεων στην ΤτΕ (λογαριασμοί 231), αποαναγνωρίζοντας τα εν λόγω χρηματικά διαθέσιμα από τον αναδιατυπωμένο ισολογισμό του, σύμφωνα με το ΛΠΓΚ.
- Αναγνωρίζει απαίτηση από την Κεντρική Διοίκηση ίση με τη διαφορά των ανωτέρω κονδυλίων που αντιλογίστηκαν. Το συγκεκριμένο ποσό θα πρέπει να ισούται με το ανεξόφλητο μέρος των παγίων που έχουν ήδη αποκτηθεί (3 εκ. €), και αντιπροσωπεύει την απαίτηση του φορέα από επιχορήγηση της Κεντρικής Διοίκησης, έναντι του μέρους της αξίας των αποκτηθέντων παγίων που ο ίδιος δεν έχει ακόμα εξοφλήσει προς τους προμηθευτές του κατά την 31/12/2024.

Σε συνέχεια των εγγραφών αναδιατύπωσης, ο λογαριασμός «43 – Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» εμφανίζει μηδενικό υπόλοιπο⁴. Επίσης, οι ανωτέρω εγγραφές 1 και 2 έχουν κινήσει λογαριασμούς εσόδων («81.01.05 - Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων» και «Έσοδα από Μεταβιβάσεις» αντίστοιχα), και συνεπώς οι συγκεκριμένες κινήσεις θα αποτυπωθούν στην αναδιατυπωμένη ΚΑΧ. Συγκεκριμένα, η συνολική επίδραση των εγγραφών στην αναδιατυπωμένη ΚΑΧ του 2024 σε σχέση με την αρχική είναι η εξής:

Έσοδα από μεταβιβάσεις: +7 εκ. €

Λοιπά Έσοδα και Κέρδη (λογ/σμός 81.01.05): -1 εκ.€

Συνολική επίδραση στο αποτέλεσμα: +6 εκ. €

Δεδομένου ότι η συνολική μεταβολή στα Αποτελέσματα Χρήσης ισούται με +6 εκ. €, ο σχετικός Πίνακας Συμφωνίας Αποτελεσμάτων Χρήσης θα συμπληρωθεί ως εξής:

- Αντιλογισμός εσόδων από αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων: -1 εκ. €
- Μεταφορά μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 43 "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων" στα "Έσοδα από Μεταβιβάσεις": +7 εκ. €

Αναφορικά με τον αναδιατυπωμένο Ισολογισμό, και προκειμένου ο φορέας να προσδιορίσει την πλήρη επίδραση των εγγραφών προσαρμογής στη συγκεκριμένη κατάσταση, θα πρέπει πρώτα να πραγματοποιήσει εγγραφή μεταφοράς των υπολοίπων των ανωτέρω λογαριασμών εσόδων στα «Αποτελέσματα εις νέον». Σημειώνεται ότι η συγκεκριμένη εγγραφή διενεργείται λόγω του ότι ο φορέας έχει ήδη κλείσει/μεταφέρει στα αποτελέσματα τους αποτελεσματικούς του λογαριασμούς πριν τις εγγραφές αναδιατύπωσης. Συνεπώς, θα πρέπει να μεταφέρει εκ νέου στα «Αποτελέσματα εις νέον» τα υπόλοιπα των αποτελεσματικών λογαριασμών που προέκυψαν λόγω των ανωτέρω εγγραφών 1 & 2. Η εγγραφή είναι η εξής:

Εγγραφή 5 – Μεταφορά των προσαρμογών εσόδων στο «Αποτέλεσμα εις νέον»:

	31/12/2024	
Έσοδα από μεταβιβάσεις		7 εκ. €
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων (λογ/σμός 81.01.05)		1 εκ. €
Αποτελέσματα εις νέον		6 εκ. €

⁴ Η συνολική μεταβολή του λογαριασμού 43 λόγω των εγγραφών αναδιατύπωσης 1 έως 4 ισούται με 1-7-9-5 = -20 εκ. €. Δεδομένου ότι το αρχικό υπόλοιπο 31/12/2024 προ των εγγραφών αναδιατύπωσης ήταν 20 εκ. €, ο λογαριασμός έχει πλέον κλείσει.

Με την ολοκλήρωση των εγγραφών αναδιατύπωσης, τα «Αποτελέσματα εις νέον» έχουν πιστωθεί συνολικά με 15 εκ. € (9 εκ. € από την εγγραφή 3 και 6 εκ. € από την εγγραφή 5), ενώ η μεταβολή των επιμέρους λογαριασμών καθαρής θέσης προκύπτει ως εξής:

Αποτελέσματα εις νέον: +15 εκ. €

Επιχορηγήσεις επενδύσεων (λογ/σμος 43): -20 εκ.€

Συνολική Καθαρή Θέση: -5 εκ. €

Δεδομένου ότι η συνολική μεταβολή στην Καθαρή Θέση ισούται με -5 εκ. €, ο σχετικός Πίνακας Συμφωνίας Καθαρής Θέσης θα συμπληρωθεί ως εξής:

- Μεταφορά των προσαρμογών των αποτελεσμάτων χρήσεως 2024 στην αναδιατυπωμένη Καθαρή Θέση (αποτέλεσμα εις νέον): +6 εκ. €
- Μεταφορά μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 43 "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων" απευθείας στην Καθαρή Θέση: +9 εκ. €
- Αποαναγνώριση λογαριασμού 43 "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων": -20 εκ. €

Το σύνολο των μεταβολών στα κονδύλια του αναδιατυπωμένου Ισολογισμού σε σχέση με τον αρχικό, λόγω των εγγραφών αναδιατύπωσης, εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα:

Ενεργητικό		Παθητικό	
Ταμειακά Διαθέσιμα	-8	Καθαρή Θέση	-5
Απαιτήσεις	3		
Μεταβολή Ενεργητικού	-5	Μεταβολή Παθητικού	-5

Τέλος, τονίζεται ότι το έσοδο από μεταβιβάσεις ύψους 7 εκ. € (εγγραφή 2) και η απαίτηση ύψους 3 εκ. € (εγγραφή 4) αποτελούν το μεν πρώτο ενδοκυβερνητική συναλλαγή και το δεύτερο ενδοκυβερνητικό υπόλοιπο με αντισυμβαλλόμενο την Κεντρική Διοίκηση, και ως εκ τούτου τα εν λόγω ποσά θα δηλωθούν στους πίνακες «Ενδοκυβερνητικές Συναλλαγές ΚΑΧ» και «Ενδοκυβερνητικά Υπόλοιπα Ισολογισμού» αντίστοιχα.

Παράδειγμα Α2 – Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια: Αναδιατύπωση επιχορηγήσεων επενδύσεων ΠΔΕ χωρίς αποαναγνώριση ταμειακών διαθεσίμων

Έστω Ν.Π.Δ.Δ. της Γενικής Κυβέρνησης, το οποίο έχει συντάξει οικονομικές καταστάσεις για το έτος 2024 βάσει του π.δ. 205/1998. Το νομικό πρόσωπο είναι ορισμένο ως υπόλογος διαχειριστής έργου, έχοντας πρόσβαση στους τραπεζικούς λογαριασμούς επενδύσεων ΑΠΔΕ στην ΤτΕ, τους οποίους χρησιμοποιεί για να πραγματοποιεί πληρωμές προς τους τελικούς αποδέκτες (π.χ. προμηθευτές). Το νομικό πρόσωπο δεν έχει αναγνωρίσει τα ταμειακά διαθέσιμα των λογαριασμών δημοσίων επενδύσεων (λογαριασμοί 231) ως δικά του περιουσιακά στοιχεία στον δημοσιευμένο ισολογισμό του 2024. Με την παραλαβή των παγίων στοιχείων, το Ν.Π.Δ.Δ. αναγνωρίζει (χρεώνει) απαίτηση από την Κεντρική Διοίκηση, σε πίστωση του λογαριασμού «43 – Επιχορηγήσεις Επενδύσεων». Στις 31/12/2024, ο λογαριασμός αποθεματικού «43 – Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 15 εκ. €. Το συγκεκριμένο υπόλοιπο προκύπτει ως εξής:

- Ο λογαριασμός 43 εμφανίζει συνολική χρέωση ύψους 1 εκ. €, η οποία είχε εγγραφεί κατά τη χρήση 2024 με παράλληλη πίστωση του λογαριασμού «81.01.05 – Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων», και αφορά στο μέρος του εν λόγω αποθεματικού που μεταφέρθηκε στα έσοδα της χρήσης 2024, με βάση τις αποσβέσεις των παγίων που είχαν επιχορηγηθεί.
- Ο λογαριασμός 43 εμφανίζει συνολική πίστωση ύψους 16 εκ. €, στην οποία συμπεριλαμβάνεται η μεταφορά στην αρχή της χρήσης 2024 του πιστωτικού υπολοίπου της προηγούμενης χρήσης 2023.

Περαιτέρω, η συνολική πίστωση του λογαριασμού 43 ύψους 16 εκ. €, συμπεριλαμβανομένης της μεταφοράς στην αρχή της χρήσης 2024 του πιστωτικού υπολοίπου της προηγούμενης χρήσης 2023, περιλαμβάνει τα εξής:

- Ποσό ύψους 7 εκ. € αναλογεί σε πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποκτήθηκαν (παραλήφθηκαν) εντός της χρήσης 2024.
- Ποσό ύψους 9 εκ. € αναλογεί σε πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία είχαν αποκτηθεί (παραληφθεί) σε προηγούμενες χρήσεις.

Για τους σκοπούς του παραδείγματος, γίνεται η υπόθεση ότι οι όροι και οι προϋποθέσεις που συνοδεύουν τις συγκεκριμένες επιχορηγήσεις ΠΔΕ εκπληρώνονται με την απόκτηση (παραλαβή) των παγίων. Οι εγγραφές αναδιατύπωσης είναι οι εξής:

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

	31/12/2024	
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων (λογ/σμός 81.01.05)		1 εκ. €
Επιχορηγήσεις επενδύσεων (λογ/σμος 43)		1 εκ. €

Εγγραφή 2 - Μεταφορά του μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 43 που αναλογεί σε πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποκτήθηκαν εντός της χρήσης 2024 στα έσοδα από μεταβιβάσεις:

	31/12/2024	
Επιχορηγήσεις επενδύσεων (λογ/σμός 43)		7 εκ. €
Έσοδα από μεταβιβάσεις		7 εκ. €

Σύμφωνα με το ΛΠΓΚ, οι επιχορηγήσεις επενδύσεων δεν αναγνωρίζονται ως έσοδα βάσει των αποσβέσεων του επιχορηγούμενου παγίου, αλλά με βάση την εκπλήρωση των όρων και προϋποθέσεων που συνοδεύουν τις επιχορηγήσεις (συνήθως όταν αποκτάται το πάγιο). Κατά συνέπεια, με την ανωτέρω εγγραφή 1 αρχικά ο φορέας αντιλογίζει τα έσοδα που έχουν καταχωρηθεί στα αποτελέσματά του από αναλογούσες στη χρήση 2024 επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων, ενώ με την εγγραφή 2 αναγνωρίζει έσοδα χρήσης 2024 που αναλογούν στο μέρος των παγίων που αποκτήθηκαν (παραλήφθηκαν) εντός της συγκεκριμένης χρήσης, εκπληρώνοντας τον σχετικό όρο της επιχορήγησης.

Εγγραφή 3 - Μεταφορά του μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 43 που αναλογεί σε πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποκτήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις απευθείας στο «Αποτέλεσμα εις νέον» (καθαρή θέση):

	31/12/2024	
Επιχορηγήσεις επενδύσεων (λογ/σμός 43)		9 εκ. €
Αποτελέσματα εις νέον		9 εκ. €

Με την ανωτέρω εγγραφή, ο φορέας μεταφέρει απευθείας στο «Αποτέλεσμα εις νέον» το μέρος του λογαριασμού 43 που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις. Δηλαδή βάσει του ΛΠΓΚ, το συγκεκριμένο κονδύλι αφορά έσοδα τα οποία αναλογούν σε χρήσεις προ του 2024, και ως εκ τούτου αποτυπώνεται απευθείας στα «Αποτελέσματα εις νέον», δίχως να προσαυξήσει τα έσοδα της αναδιατυπωμένης ΚΑΧ του 2024.

Σε συνέχεια των εγγραφών αναδιατύπωσης, ο λογαριασμός «43 – Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» εμφανίζει μηδενικό υπόλοιπο⁵. Επίσης, οι ανωτέρω εγγραφές 1 και 2 έχουν κινήσει λογαριασμούς εσόδων («81.01.05 - Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων» και «Έσοδα από Μεταβιβάσεις» αντίστοιχα), και συνεπώς οι συγκεκριμένες κινήσεις θα αποτυπωθούν στην αναδιατυπωμένη ΚΑΧ. Συγκεκριμένα, η συνολική επίδραση των εγγραφών στην αναδιατυπωμένη ΚΑΧ του 2024 σε σχέση με την αρχική είναι η εξής:

⁵ Η συνολική μεταβολή του λογαριασμού 43 λόγω των εγγραφών αναδιατύπωσης 1 έως 3 ισούται με 1-7-9 = -15 εκ. €. Δεδομένου ότι το αρχικό υπόλοιπο 31/12/2024 προ των εγγραφών αναδιατύπωσης ήταν 15 εκ. €, ο λογαριασμός έχει πλέον κλείσει.

Έσοδα από μεταβιβάσεις: +7 εκ. €

Λοιπά Έσοδα και Κέρδη (λογ/σμός 81.01.05): -1 εκ.€

Συνολική επίδραση στο αποτέλεσμα: +6 εκ. €

Δεδομένου ότι η συνολική μεταβολή στα Αποτελέσματα Χρήσης ισούται με +6 εκ. €, ο σχετικός Πίνακας Συμφωνίας Αποτελεσμάτων Χρήσης θα συμπληρωθεί ως εξής:

- Αντιλογισμός εσόδων από αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων: -1 εκ. €
- Μεταφορά μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 43 "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων" στα "Έσοδα από Μεταβιβάσεις": +7 εκ. €

Αναφορικά με τον αναδιατυπωμένο Ισολογισμό, και προκειμένου ο φορέας να προσδιορίσει την πλήρη επίδραση των εγγραφών προσαρμογής στη συγκεκριμένη κατάσταση, θα πρέπει πρώτα να πραγματοποιήσει εγγραφή μεταφοράς των υπολοίπων των ανωτέρω λογαριασμών εσόδων στα «Αποτελέσματα εις νέον». Σημειώνεται ότι η συγκεκριμένη εγγραφή διενεργείται λόγω του ότι ο φορέας έχει ήδη κλείσει/μεταφέρει στα αποτελέσματα τους αποτελεσματικούς του λογαριασμούς πριν τις εγγραφές αναδιατύπωσης. Συνεπώς, θα πρέπει να μεταφέρει εκ νέου στα «Αποτελέσματα εις νέον» τα υπόλοιπα των αποτελεσματικών λογαριασμών που προέκυψαν λόγω των ανωτέρω εγγραφών 1& 2. Η εγγραφή είναι η εξής:

Εγγραφή 4 – Μεταφορά των προσαρμογών εσόδων στο «Αποτέλεσμα εις νέον»:

	31/12/2024	
Έσοδα από μεταβιβάσεις		7 εκ. €
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων (λογ/σμός 81.01.05)		1 εκ. €
Αποτελέσματα εις νέον		6 εκ. €

Με την ολοκλήρωση των εγγραφών αναδιατύπωσης, τα «Αποτελέσματα εις νέον» έχουν πιστωθεί συνολικά με 15 εκ. € (9 εκ. € από την εγγραφή 3 και 6 εκ. € από την εγγραφή 4), ενώ η μεταβολή των επιμέρους λογαριασμών καθαρής θέσης προκύπτει ως εξής:

Αποτελέσματα εις νέον: +15 εκ. €

Επιχορηγήσεις επενδύσεων (λογ/σμος 43): -15 εκ.€

Συνολική Καθαρή Θέση: **δεν υπάρχει μεταβολή**



Όπως προκύπτει και από τον ανωτέρω πίνακα, οι εγγραφές αναδιατύπωσης δεν επιφέρουν μεταβολή στη συνολική αξία της Καθαρής Θέσης, η οποία αποτελεί ενιαίο κονδύλι στον αναδιατυπωμένο Ισολογισμό. Ως εκ τούτου, ο σχετικός Πίνακας Συμφωνίας Καθαρής Θέσης θα συμπληρωθεί ως εξής:

- Μεταφορά των προσαρμογών των αποτελεσμάτων χρήσεως 2024 στην αναδιατυπωμένη Καθαρή Θέση (αποτέλεσμα εις νέον): +6 εκ. €
- Μεταφορά μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 43 "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων" απευθείας στην Καθαρή Θέση: +9 εκ. €
- Αποαναγνώριση λογαριασμού 43 "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων": -15 εκ. €

Τέλος, τονίζεται ότι το έσοδο από μεταβιβάσεις ύψους 7 εκ. € αποτελεί ενδοκυβερνητική συναλλαγή με την Κεντρική Διοίκηση, και ως εκ τούτου θα δηλωθεί ως τέτοιο στον πίνακα «Ενδοκυβερνητικές Συναλλαγές ΚΑΧ».

Παράδειγμα Α3 – Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια: Αναδιατύπωση επιχορηγήσεων επενδύσεων από λοιπές πηγές χρηματοδότησης

Έστω Ν.Π.Δ.Δ. της Γενικής Κυβέρνησης, το οποίο έχει συντάξει οικονομικές καταστάσεις για το έτος 2024 βάσει του π.δ. 205/1998. Το νομικό πρόσωπο διαθέτει πάγια περιουσιακά στοιχεία, τα οποία έχουν χρηματοδοτηθεί από επιχορήγηση τακτικού προϋπολογισμού. Η συγκεκριμένη χρηματοδότηση δεν συνοδεύεται από όρους ή προϋποθέσεις, ενώ τα σχετικά ταμειακά διαθέσιμα έχουν εκταμιευθεί σε τραπεζικό λογαριασμό που ανήκει στο Νομικό Πρόσωπο και τηρείται σε εμπορική τράπεζα ή στην ΤτΕ εκτός λογαριασμών τύπου επενδύσεων ΠΔΕ (π.χ. λογαριασμός ταμειακής διαχείρισης). Στις 31/12/2024, ο λογαριασμός αποθεματικού «43 – Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 20 εκ. €. Το συγκεκριμένο υπόλοιπο προκύπτει ως εξής:

- Ο λογαριασμός 43 εμφανίζει συνολική χρέωση ύψους 1 εκ. €, η οποία είχε εγγραφεί κατά τη χρήση 2024 με παράλληλη πίστωση του λογαριασμού «81.01.05 – Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων», και αφορά στο μέρος του εν λόγω αποθεματικού που μεταφέρθηκε στα έσοδα της χρήσης 2024, με βάση τις αποσβέσεις των παγίων που είχαν επιχορηγηθεί.
- Ο λογαριασμός 43 εμφανίζει συνολική πίστωση ύψους 21 εκ., από τα οποία τα 7 εκ. € εγγράφηκαν στην πίστωση του λογ/σμού 43 κατά τη χρήση 2024, ενώ τα υπόλοιπα 14 εκ. € προέρχονται από τη μεταφορά στην αρχή της χρήσης 2024 του πιστωτικού υπολοίπου της προηγούμενης χρήσης 2023.

Οι εγγραφές αναδιατύπωσης είναι οι εξής:

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

	31/12/2024	
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων (λογ/σμός 81.01.05)	1 εκ. €	
Επιχορηγήσεις επενδύσεων (λογ/σμός 43)		1 εκ. €

Εγγραφή 2 - Μεταφορά της πίστωσης του λογαριασμού 43 στα έσοδα από μεταβιβάσεις:

	31/12/2024	
Επιχορηγήσεις επενδύσεων (λογ/σμός 43)	7 εκ. €	
Έσοδα από μεταβιβάσεις		7 εκ. €

Με την ανωτέρω εγγραφή 1 αντιλογίζονται τα έσοδα που έχει αναγνωρίσει ο φορέας από αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων, ενώ με την εγγραφή 2 αναγνωρίζονται έσοδα χρήσης 2024 που αναλογούν στην πίστωση του λογαριασμού 43 που εγγράφηκε κατά το έτος 2024. Σύμφωνα με το ΛΠΓΚ, οι επιχορηγήσεις που δεν συνοδεύονται από δεσμευτικούς όρους ή προϋποθέσεις αναγνωρίζονται ως έσοδο

ταυτόχρονα με την αρχική αναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου της επιχορήγησης (π.χ. ταμειακά διαθέσιμα).

Εγγραφή 3 - Μεταφορά εναπομείναντος υπόλοιπου λογαριασμού 43 στο «Αποτέλεσμα εις νέον»:

31/12/2024	
Επιχορηγήσεις επενδύσεων (λογ/σμός 43)	14 εκ. €
Αποτελέσματα εις νέον	14 εκ. €

Με την ανωτέρω εγγραφή, το εναπομείναν υπόλοιπο του λογαριασμού 43 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» ύψους 14 εκ. €, το οποίο αναλογεί στο αρχικό υπόλοιπο κατά την έναρξη της χρήσης 2024, μεταφέρεται απευθείας στα σωρευμένα «Αποτελέσματα εις νέον». Βάσει του ΛΠΓΚ, το συγκεκριμένο κονδύλι αποτελεί έσοδο το οποίο θα έπρεπε να είχε αναγνωριστεί ως τέτοιο σε προηγούμενες χρήσεις. Κατά συνέπεια, αποτυπώνεται απευθείας στα «Αποτελέσματα εις νέον», δίχως να προσαυξήσει τα έσοδα της αναδιατυπωμένης ΚΑΧ του 2024.

Σε συνέχεια των εγγραφών αναδιατύπωσης, ο λογαριασμός «43 – Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» εμφανίζει μηδενικό υπόλοιπο⁶. Επίσης, οι ανωτέρω εγγραφές 1 και 2 έχουν κινήσει λογαριασμούς εσόδων («81.01.05 - Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων» και «Έσοδα από Μεταβιβάσεις» αντίστοιχα), και συνεπώς οι συγκεκριμένες κινήσεις θα αποτυπωθούν στην αναδιατυπωμένη ΚΑΧ. Συγκεκριμένα, η συνολική επίδραση των εγγραφών στην αναδιατυπωμένη ΚΑΧ του 2024 σε σχέση με την αρχική είναι η εξής:

Έσοδα από μεταβιβάσεις: +7 εκ. €

Λοιπά Έσοδα και Κέρδη (λογ/σμός 81.01.05): -1 εκ.€

Συνολική επίδραση στο αποτέλεσμα: +6 εκ. €

Δεδομένου ότι η συνολική μεταβολή στα Αποτελέσματα Χρήσης ισούται με +6 εκ. €, ο σχετικός Πίνακας Συμφωνίας Αποτελεσμάτων Χρήσης θα συμπληρωθεί ως εξής:

- Αντιλογισμός εσόδων από αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων: -1 εκ. €
- Μεταφορά μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 43 "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων" στα "Έσοδα από Μεταβιβάσεις": +7 εκ. €

⁶ Η συνολική μεταβολή του λογαριασμού 43 λόγω των εγγραφών αναδιατύπωσης 1 έως 3 ισούται με 1-7-14 = -20 εκ. €. Δεδομένου ότι το αρχικό υπόλοιπο 31/12/2024 προ των εγγραφών αναδιατύπωσης ήταν 20 εκ. €, ο λογαριασμός έχει πλέον κλείσει.

Αναφορικά με τον αναδιατυπωμένο Ισολογισμό, και προκειμένου ο φορέας να προσδιορίσει την πλήρη επίδραση των εγγραφών προσαρμογής στη συγκεκριμένη κατάσταση, θα πρέπει πρώτα να πραγματοποιήσει εγγραφή μεταφοράς των υπολοίπων των ανωτέρω λογαριασμών εσόδων στα αποτελέσματα εις νέον. Σημειώνεται ότι η συγκεκριμένη εγγραφή διενεργείται λόγω του ότι ο φορέας έχει ήδη κλείσει/μεταφέρει στα αποτελέσματα τους αποτελεσματικούς του λογαριασμούς πριν τις εγγραφές αναδιατύπωσης. Συνεπώς, θα πρέπει να μεταφέρει εκ νέου στα «Αποτελέσματα εις νέον» τα υπόλοιπα των αποτελεσματικών λογαριασμών που προέκυψαν λόγω των ανωτέρω εγγραφών 1& 2. Η εγγραφή είναι η εξής:

Εγγραφή 4 – Μεταφορά των προσαρμογών εσόδων στο «Αποτέλεσμα εις νέον»:

	31/12/2024	
Έσοδα από μεταβιβάσεις		7 εκ. €
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων (λογ/σμός 81.01.05)		1 εκ. €
Αποτελέσματα εις νέον		6 εκ. €

Με την ολοκλήρωση των εγγραφών αναδιατύπωσης, τα «Αποτελέσματα εις νέον» έχουν πιστωθεί συνολικά με 20 εκ. € (14 εκ. € από την εγγραφή 3 και 6 εκ. € από την εγγραφή 4), ενώ η μεταβολή των επιμέρους λογαριασμών καθαρής θέσης προκύπτει ως εξής:

Αποτελέσματα εις νέον: +20 εκ. €

Επιχορηγήσεις επενδύσεων (λογ/σμος 43): -20 εκ.€

Συνολική Καθαρή Θέση: **δεν υπάρχει μεταβολή**

Όπως προκύπτει και από τον παραπάνω πίνακα, οι εγγραφές αναδιατύπωσης δεν επιφέρουν μεταβολή στη συνολική αξία της Καθαρής Θέσης, η οποία αποτελεί ενιαίο κονδύλι στον αναδιατυπωμένο Ισολογισμό. Ως εκ τούτου, ο σχετικός Πίνακας Συμφωνίας Καθαρής Θέσης θα συμπληρωθεί ως εξής:

- Μεταφορά των προσαρμογών των αποτελεσμάτων χρήσεως 2024 στην αναδιατυπωμένη Καθαρή Θέση (αποτέλεσμα εις νέον): +6 εκ. €
- Μεταφορά μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 43 "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων" απευθείας στην Καθαρή Θέση: +14 εκ. €
- Αποαναγνώριση λογαριασμού 43 "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων": -20 εκ. €

Τέλος, τονίζεται ότι το έσοδο από μεταβιβάσεις ύψους 7 εκ. € αποτελεί ενδοκυβερνητική συναλλαγή με την Κεντρική Διοίκηση, και ως εκ τούτου θα δηλωθεί ως τέτοιο στον πίνακα «Ενδοκυβερνητικές Συναλλαγές ΚΑΧ».

Παράδειγμα Β1 – ΕΛΠ/ΔΠΧΑ: Αναδιατύπωση επιχορηγήσεων επενδύσεων ΠΔΕ με αποαναγνώριση ταμειακών διαθεσίμων

Έστω Ανώνυμη Εταιρεία, Φορέας της Γενικής Κυβέρνησης, η οποία έχει συντάξει οικονομικές καταστάσεις για το έτος 2024 βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ν.4308/2014). Η Ανώνυμη εταιρεία είναι ορισμένη ως υπόλογος διαχειριστής έργου, έχοντας πρόσβαση στους τραπεζικούς λογαριασμούς επενδύσεων ΑΠΔΕ στην ΤτΕ (λογαριασμοί 231), τους οποίους χρησιμοποιεί για να πραγματοποιεί πληρωμές προς τους τελικούς αποδέκτες (π.χ. προμηθευτές). Η Ανώνυμη Εταιρεία έχει αναγνωρίσει τα ταμειακά διαθέσιμα των λογαριασμών δημοσίων επενδύσεων (λογαριασμοί 231) ως δικά της περιουσιακά στοιχεία στον δημοσιευμένο ισολογισμό του 2024. Η αναγνώριση των συγκεκριμένων ταμειακών διαθεσίμων έχει αποτυπωθεί ως αρχική εγγραφή στα βιβλία του φορέα με τη χρέωση του λογαριασμού «38 – Χρηματικά Διαθέσιμα», και ισόποση πίστωση του λογαριασμού υποχρεώσεων 58 «Κρατικές Επιχορηγήσεις»⁷. Στις 31/12/2024, ο λογαριασμός υποχρεώσεων «58 – Κρατικές Επιχορηγήσεις» εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 20 εκ. €. Το συγκεκριμένο υπόλοιπο προκύπτει ως εξής:

- Ο λογαριασμός 58 εμφανίζει συνολική χρέωση ύψους 1 εκ. €, η οποία είχε εγγραφεί κατά τη χρήση 2024 με παράλληλη πίστωση του λογαριασμού «71.01 – Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων», και αφορά στο μέρος του εν λόγω λογαριασμού υποχρεώσεων που μεταφέρθηκε στα έσοδα της χρήσης 2024, με βάση τις αποσβέσεις των παγίων που είχαν επιχορηγηθεί.
- Ο λογαριασμός 58 εμφανίζει συνολική πίστωση ύψους 21 εκ. €, στην οποία συμπεριλαμβάνεται η μεταφορά στην αρχή της χρήσης 2024 του πιστωτικού υπολοίπου της προηγούμενης χρήσης 2023.

Περαιτέρω, η συνολική πίστωση του λογαριασμού 58 ύψους 21 εκ. €, συμπεριλαμβανομένης της μεταφοράς στην αρχή της χρήσης 2024 του πιστωτικού υπολοίπου της προηγούμενης χρήσης 2023, περιλαμβάνει τα εξής:

- Ποσό ύψους 7 εκ. € αναλογεί σε πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποκτήθηκαν (παραλήφθηκαν) εντός της χρήσης 2024.
- Ποσό ύψους 9 εκ. € αναλογεί σε πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία είχαν αποκτηθεί (παραληφθεί) σε προηγούμενες χρήσεις.
- Ποσό ύψους 5 εκ. € αφορά διαθέσιμα του ΠΔΕ που δεν έχουν αξιοποιηθεί για την αγορά παγίων ή αναλογούν σε πάγια τα οποία δεν έχουν ακόμα αποκτηθεί⁸.

Τονίζεται ότι η ανάλυση των ανωτέρω ποσών δεν σχετίζεται και δεν προκύπτει από τις κινήσεις του λογαριασμού «58 – Κρατικές Επιχορηγήσεις», καθώς η ενημέρωσή του από τον φορέα λαμβάνει χώρα με την

⁷ Εναλλακτικά θα μπορούσε να είχε χρησιμοποιηθεί ο λογαριασμός 56.00 «Έσοδα επόμενων χρήσεων». Σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με την παρ.1 του αρ. 23 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις (δηλαδή εγγράφονται σε πίστωση λογαριασμού της ομάδας 5).

⁸ Π.χ. αφορούν πάγια περιουσιακά στοιχεία που βρίσκονται ακόμα στο στάδιο του διαγωνισμού ή της αρχικής παραγγελίας και δεν έχουν παραληφθεί.

ταυτόχρονη αναγνώριση ταμειακών διαθεσίμων ΠΔΕ, η οποία μπορεί να μην συμπίπτει χρονικά με την πραγματική παραλαβή (ή τη μη παραλαβή) των παγίων. Για παράδειγμα, πάγια των οποίων η χρηματοδότηση (ταμειακά διαθέσιμα ΠΔΕ) είχε παρασχεθεί εντός της χρήσης 2023, ενδέχεται να έχουν παραληφθεί εντός της χρήσης 2024. Ως εκ τούτου, η ανάλυση των ανωτέρω ποσών θα προκύψει από τις πραγματικές παραλαβές (ή τη μη παραλαβή) των επιχορηγούμενων παγίων, με τα σχετικά δεδομένα να αντλούνται από το μητρώο παγίων.

Το πιστωτικό υπόλοιπο στις 31/12/2024 των λογαριασμών προμηθευτών που αφορά τα επιχορηγούμενα πάγια (δηλαδή η αξία των αποκτηθέντων παγίων που η οντότητα δεν έχει εξοφλήσει και εξακολουθεί να οφείλει στους προμηθευτές την 31/12/2024) ισούται με 3 εκ. €. Τέλος, το υπόλοιπο των ταμειακών διαθεσίμων ΠΔΕ (λογαριασμοί 231) που έχει αναγνωρίσει ο φορέας στον Ισολογισμό του στις 31/12/2024 ισούται με 8 εκ. €⁹.

Για τους σκοπούς του παραδείγματος, γίνεται η υπόθεση ότι οι όροι και οι προϋποθέσεις που συνοδεύουν τις συγκεκριμένες επιχορηγήσεις ΠΔΕ εκπληρώνονται με την απόκτηση (παραλαβή) των παγίων. Οι εγγραφές αναδιατύπωσης είναι οι εξής:

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

	31/12/2024	
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων (λογ/σμός 71.01)	1 εκ. €	
Κρατικές Επιχορηγήσεις (λογ/σμος 58)		1 εκ. €

Εγγραφή 2 - Μεταφορά του μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 58 που αναλογεί σε πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποκτήθηκαν εντός της χρήσης 2024 στα έσοδα από μεταβιβάσεις:

	31/12/2024	
Κρατικές Επιχορηγήσεις (λογ/σμος 58)	7 εκ. €	
Έσοδα από μεταβιβάσεις		7 εκ. €

Σύμφωνα με το ΛΠΓΚ, οι επιχορηγήσεις επενδύσεων δεν αναγνωρίζονται ως έσοδα βάσει των αποσβέσεων του επιχορηγούμενου παγίου, αλλά με βάση την εκπλήρωση των όρων και προϋποθέσεων που συνοδεύουν τις επιχορηγήσεις (συνήθως όταν αποκτάται το πάγιο). Κατά συνέπεια, με την ανωτέρω εγγραφή 1 αρχικά ο φορέας αντιλογίζει τα έσοδα που έχουν καταχωρηθεί στα αποτελέσματά του από αναλογούσες στη χρήση 2024 επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων, ενώ με την εγγραφή 2 αναγνωρίζει έσοδα χρήσης 2024 που

⁹ Το ταμειακό υπόλοιπο 8 εκ. € προκύπτει από το άθροισμα του κονδυλίου του λογαριασμού 58 που αναλογεί σε πάγια που δεν έχουν ακόμα αποκτηθεί (5 εκ. €), συν το ανεξόφλητο μέρος των παγίων που έχουν ήδη αποκτηθεί (3 εκ. €).

αναλογούν στο μέρος των παγίων που αποκτήθηκαν (παραλήφθηκαν) εντός της συγκεκριμένης χρήσης, εκπληρώνοντας τον σχετικό όρο της επιχορήγησης.

Εγγραφή 3 - Μεταφορά του μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 58 που αναλογεί σε πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποκτήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις απευθείας στο «Αποτέλεσμα εις νέον» (καθαρή θέση):

	31/12/2024	
Κρατικές Επιχορηγήσεις (λογ/σμος 58)		9 εκ. €
Αποτελέσματα εις νέον		9 εκ. €

Με την ανωτέρω εγγραφή, ο φορέας μεταφέρει απευθείας στο αποτέλεσμα εις νέον το μέρος του λογαριασμού 58 που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις. Δηλαδή βάσει του ΛΠΓΚ, το συγκεκριμένο κονδύλι αφορά έσοδα τα οποία αναλογούν σε χρήσεις προ του 2024, και ως εκ τούτου αποτυπώνεται απευθείας στα αποτελέσματα εις νέον, δίχως να προσαυξήσει τα έσοδα της αναδιατυπωμένης ΚΑΧ του 2024.

Εγγραφή 4 - Μεταφορά του μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 58 που δεν αναλογεί σε αποκτηθέντα πάγια, με αντιλογισμό ταμειακών διαθεσίμων και αναγνώριση απαίτησης:

	31/12/2024	
Κρατικές Επιχορηγήσεις (λογ/σμος 58)		5 εκ. €
Απαίτηση		3 εκ. €
Ταμειακά Διαθέσιμα		8 εκ. €

Με την ανωτέρω εγγραφή αναδιατύπωσης ο φορέας:

- Αντιλογίζει το εναπομείναν υπόλοιπο του λογαριασμού 58 ύψους 5 εκ. €, το οποίο δεν αναλογεί σε αποκτηθέντα (παραληφθέντα) πάγια. Βάσει του ΛΠΓΚ, το συγκεκριμένο ποσό δεν μεταφέρεται σε έσοδα ή καθαρή θέση, καθώς δεν έχουν εκπληρωθεί οι σχετικοί όροι και προϋποθέσεις (παραλαβή παγίων).
- Αντιλογίζει το υπόλοιπο στις 31/12/2024 των ταμειακών διαθεσίμων που αφορούν λογαριασμούς δημοσίων επενδύσεων στην ΤτΕ (λογαριασμοί 231), αποαναγνωρίζοντας τα εν λόγω χρηματικά διαθέσιμα από τον αναδιατυπωμένο ισολογισμό του, σύμφωνα με το ΛΠΓΚ.
- Αναγνωρίζει απαίτηση από την Κεντρική Διοίκηση ίση με τη διαφορά των ανωτέρω κονδυλίων που αντιλογίστηκαν. Το συγκεκριμένο ποσό θα πρέπει να ισούται με το ανεξόφλητο μέρος των παγίων που έχουν ήδη αποκτηθεί (3 εκ. €), και αντιπροσωπεύει την απαίτηση του φορέα από επιχορήγηση

της Κεντρικής Διοίκησης, έναντι του μέρους της αξίας των αποκτηθέντων παγίων που ο ίδιος δεν έχει ακόμα εξοφλήσει προς τους προμηθευτές του κατά την 31/12/2024.

Σε συνέχεια των εγγραφών αναδιατύπωσης, ο λογαριασμός «58 – Κρατικές Επιχορηγήσεις» εμφανίζει μηδενικό υπόλοιπο¹⁰. Επίσης, οι ανωτέρω εγγραφές 1 και 2 έχουν κινήσει λογαριασμούς εσόδων («71.01 - Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων» και «Έσοδα από Μεταβιβάσεις» αντίστοιχα), και συνεπώς οι συγκεκριμένες κινήσεις θα αποτυπωθούν στην αναδιατυπωμένη ΚΑΧ. Συγκεκριμένα, η συνολική επίδραση των εγγραφών στην αναδιατυπωμένη ΚΑΧ του 2024 σε σχέση με την αρχική είναι η εξής:

Έσοδα από μεταβιβάσεις: +7 εκ. €

Λοιπά Έσοδα και Κέρδη (λογ/σμός 71.01): -1 εκ.€

Συνολική επίδραση στο αποτέλεσμα: +6 εκ. €

Δεδομένου ότι η συνολική μεταβολή στα Αποτελέσματα Χρήσης ισούται με +6 εκ. €, ο σχετικός Πίνακας Συμφωνίας Αποτελεσμάτων Χρήσης θα συμπληρωθεί ως εξής:

- Αντιλογισμός εσόδων από αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων: -1 εκ. €
- Μεταφορά μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 58 "Κρατικές Επιχορηγήσεις" στα "Έσοδα από Μεταβιβάσεις": +7 εκ. €

Αναφορικά με τον αναδιατυπωμένο Ισολογισμό, και προκειμένου ο φορέας να προσδιορίσει την πλήρη επίδραση των εγγραφών προσαρμογής στη συγκεκριμένη κατάσταση, θα πρέπει πρώτα να πραγματοποιήσει εγγραφή μεταφοράς των υπολοίπων των ανωτέρω λογαριασμών εσόδων στα αποτελέσματα εις νέον. Σημειώνεται ότι η συγκεκριμένη εγγραφή διενεργείται λόγω του ότι ο φορέας έχει ήδη κλείσει/μεταφέρει στα αποτελέσματα τους αποτελεσματικούς του λογαριασμούς πριν τις εγγραφές αναδιατύπωσης. Συνεπώς, θα πρέπει να μεταφέρει εκ νέου στα «Αποτελέσματα εις νέον» τα υπόλοιπα των αποτελεσματικών λογαριασμών που προέκυψαν λόγω των ανωτέρω εγγραφών 1 & 2. Η εγγραφή είναι η εξής:

Εγγραφή 5 – Μεταφορά των προσαρμογών εσόδων στο αποτέλεσμα εις νέον:

	31/12/2024	
Έσοδα από μεταβιβάσεις		7 εκ. €
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων (λογ/σμός 71.01)		1 εκ. €
Αποτελέσματα εις νέον		6 εκ. €

¹⁰ Η συνολική μεταβολή του λογαριασμού 58 λόγω των εγγραφών αναδιατύπωσης 1 έως 4 ισούται με 1-7-9-5 = -20 εκ. €. Δεδομένου ότι το αρχικό υπόλοιπο 31/12/2024 προ των εγγραφών αναδιατύπωσης ήταν 20 εκ. €, ο λογαριασμός έχει πλέον κλείσει.

Με την ολοκλήρωση των εγγραφών αναδιατύπωσης, τα αποτελέσματα εις νέον έχουν πιστωθεί συνολικά με 15 εκ. € (9 εκ. € από την εγγραφή 3 και 6 εκ. € από την εγγραφή 5), με την καθαρή θέση του φορέα να αυξάνεται ισόποσα. Ως εκ τούτου, ο σχετικός Πίνακας Συμφωνίας Καθαρής Θέσης θα συμπληρωθεί ως εξής:

- Μεταφορά των προσαρμογών των αποτελεσμάτων χρήσεως 2024 στην αναδιατυπωμένη Καθαρή Θέση (αποτέλεσμα εις νέον): +6 εκ. €
- Μεταφορά μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 43 "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων" απευθείας στην Καθαρή Θέση: +9 εκ. €

Το σύνολο των μεταβολών στα κονδύλια του αναδιατυπωμένου Ισολογισμού σε σχέση με τον αρχικό, λόγω των εγγραφών αναδιατύπωσης, εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα:

Ενεργητικό		Παθητικό	
Ταμειακά Διαθέσιμα	-8	Υποχρεώσεις	-20
Απαιτήσεις	3	Καθαρή Θέση	15
Μεταβολή Ενεργητικού	-5	Μεταβολή Παθητικού	-5

Τέλος, τονίζεται ότι τόσο το έσοδο από μεταβιβάσεις ύψους 7 εκ. € (εγγραφή 2), όσο και η απαίτηση ύψους 3 εκ. € (εγγραφή 4) αμφότερες αποτελούν το μεν πρώτο ενδοκυβερνητική συναλλαγή και το δεύτερο ενδοκυβερνητικό υπόλοιπο με αντισυμβαλλόμενο την Κεντρική Διοίκηση, και ως εκ τούτου τα εν λόγω ποσά θα δηλωθούν στους πίνακες «Ενδοκυβερνητικές Συναλλαγές ΚΑΧ» και «Ενδοκυβερνητικά Υπόλοιπα Ισολογισμού» αντίστοιχα.

Παράδειγμα Β2 – ΕΛΠ/ΔΠΧΑ: Αναδιατύπωση επιχορηγήσεων επενδύσεων ΠΔΕ χωρίς αποαναγνώριση ταμειακών διαθεσίμων

Έστω Ανώνυμη Εταιρεία, Φορέας της Γενικής Κυβέρνησης, η οποία έχει συντάξει οικονομικές καταστάσεις για το έτος 2024 βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ν.4308/2014). Η Ανώνυμη εταιρεία είναι ορισμένη ως υπόλογος διαχειριστής έργου, έχοντας πρόσβαση στους τραπεζικούς λογαριασμούς επενδύσεων ΑΠΔΕ στην ΤτΕ (λογαριασμοί 231), τους οποίους χρησιμοποιεί για να πραγματοποιεί πληρωμές προς τους τελικούς αποδέκτες (π.χ. προμηθευτές). Η Ανώνυμη Εταιρεία δεν έχει αναγνωρίσει τα ταμειακά διαθέσιμα των λογαριασμών δημοσίων επενδύσεων (λογαριασμοί 231) ως δικά της περιουσιακά στοιχεία στον δημοσιευμένο ισολογισμό του 2024. Με την παραλαβή των παγίων στοιχείων, η Ανώνυμη Εταιρεία αναγνωρίζει (χρεώνει) απαίτηση από την Κεντρική Διοίκηση, σε πίστωση του λογαριασμού «58 – Κρατικές Επιχορηγήσεις»¹¹. Στις 31/12/2024, ο λογαριασμός υποχρεώσεων «58 – Κρατικές Επιχορηγήσεις» εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 15 εκ. €. Το συγκεκριμένο υπόλοιπο προκύπτει ως εξής:

- Ο λογαριασμός 58 εμφανίζει συνολική χρέωση ύψους 1 εκ. €, η οποία είχε εγγραφεί κατά τη χρήση 2024 με παράλληλη πίστωση του λογαριασμού «71.01 – Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων», και αφορά στο μέρος του εν λόγω λογαριασμού υποχρεώσεων που μεταφέρθηκε στα έσοδα της χρήσης 2024, με βάση τις αποσβέσεις των παγίων που είχαν επιχορηγηθεί.
- Ο λογαριασμός 58 εμφανίζει συνολική πίστωση ύψους 16 εκ. €, στην οποία συμπεριλαμβάνεται η μεταφορά στην αρχή της χρήσης 2024 του πιστωτικού υπολοίπου της προηγούμενης χρήσης 2023.

Περαιτέρω, η συνολική πίστωση του λογαριασμού 58 ύψους 16 εκ. €, συμπεριλαμβανομένης της μεταφοράς στην αρχή της χρήσης 2024 του πιστωτικού υπολοίπου της προηγούμενης χρήσης 2023, περιλαμβάνει τα εξής:

- Ποσό ύψους 7 εκ. € αναλογεί σε πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποκτήθηκαν (παραλήφθηκαν) εντός της χρήσης 2024.
- Ποσό ύψους 9 εκ. € αναλογεί σε πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία είχαν αποκτηθεί (παραληφθεί) σε προηγούμενες χρήσεις.

Για τους σκοπούς του παραδείγματος, γίνεται η υπόθεση ότι οι όροι και οι προϋποθέσεις που συνοδεύουν τις συγκεκριμένες επιχορηγήσεις ΠΔΕ εκπληρώνονται με την απόκτηση (παραλαβή) των παγίων. Οι εγγραφές αναδιατύπωσης είναι οι εξής:

¹¹ Εναλλακτικά θα μπορούσε να είχε χρησιμοποιηθεί ο λογαριασμός 56.00 «Έσοδα επόμενων χρήσεων». Σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με την παρ.1 του αρ. 23 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις.

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

	31/12/2024		
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων (λογ/σμός 71.01)		1 εκ. €	
Κρατικές Επιχορηγήσεις (λογ/σμος 58)			1 εκ. €

Εγγραφή 2 - Μεταφορά του μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 58 που αναλογεί σε πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποκτήθηκαν εντός της χρήσης 2024 στα έσοδα από μεταβιβάσεις:

	31/12/2024		
Κρατικές Επιχορηγήσεις (λογ/σμος 58)		7 εκ. €	
Έσοδα από μεταβιβάσεις			7 εκ. €

Σύμφωνα με το ΛΠΓΚ, οι επιχορηγήσεις επενδύσεων δεν αναγνωρίζονται ως έσοδα βάσει των αποσβέσεων του επιχορηγούμενου παγίου, αλλά με βάση την εκπλήρωση των όρων και προϋποθέσεων που συνοδεύουν τις επιχορηγήσεις (συνήθως όταν αποκτάται το πάγιο). Κατά συνέπεια, με την ανωτέρω εγγραφή 1 αρχικά ο φορέας αντιλογίζει τα έσοδα που έχουν καταχωρηθεί στα αποτελέσματά του από αναλογούσες στη χρήση 2024 επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων, ενώ με την εγγραφή 2 αναγνωρίζει έσοδα χρήσης 2024 που αναλογούν στο μέρος των παγίων που αποκτήθηκαν (παραλήφθηκαν) εντός της συγκεκριμένης χρήσης, εκπληρώνοντας τον σχετικό όρο της επιχορήγησης.

Εγγραφή 3 - Μεταφορά του μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 58 που αναλογεί σε πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποκτήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις απευθείας στο αποτέλεσμα εις νέον (καθαρή θέση):

	31/12/2024		
Κρατικές Επιχορηγήσεις (λογ/σμος 58)		9 εκ. €	
Αποτελέσματα εις νέον			9 εκ. €

Με την ανωτέρω εγγραφή, ο φορέας μεταφέρει απευθείας στο αποτέλεσμα εις νέον το μέρος του λογαριασμού 58 που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις. Δηλαδή βάσει του ΛΠΓΚ, το συγκεκριμένο κονδύλι αφορά έσοδα τα οποία αναλογούν σε χρήσεις προ του 2024, και ως εκ τούτου αποτυπώνεται απευθείας στα αποτελέσματα εις νέον, δίχως να προσαιξήσει τα έσοδα της αναδιατυπωμένης ΚΑΧ του 2024.

Σε συνέχεια των εγγραφών αναδιατύπωσης, ο λογαριασμός «58 – Κρατικές Επιχορηγήσεις» εμφανίζει μηδενικό υπόλοιπο¹². Επίσης, οι ανωτέρω εγγραφές 1 και 2 έχουν κινήσει λογαριασμούς εσόδων («71.01 - Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων» και «Έσοδα από Μεταβιβάσεις» αντίστοιχα), και συνεπώς οι

¹² Η συνολική μεταβολή του λογαριασμού 58 λόγω των εγγραφών αναδιατύπωσης 1 έως 3 ισούται με 1-7-9 = -15 εκ. €. Δεδομένου ότι το αρχικό υπόλοιπο 31/12/2024 προ των εγγραφών αναδιατύπωσης ήταν 15 εκ. €, ο λογαριασμός έχει πλέον κλείσει.

συγκεκριμένες κινήσεις θα αποτυπωθούν στην αναδιατυπωμένη ΚΑΧ. Συγκεκριμένα, η συνολική επίδραση των εγγραφών στην αναδιατυπωμένη ΚΑΧ του 2024 σε σχέση με την αρχική είναι η εξής:

Έσοδα από μεταβιβάσεις: +7 εκ. €

Λοιπά Έσοδα και Κέρδη (λογ/σμός 71.01): -1 εκ.€

Συνολική επίδραση στο αποτέλεσμα: +6 εκ. €

Δεδομένου ότι η συνολική μεταβολή στα Αποτελέσματα Χρήσης ισούται με +6 εκ. €, ο σχετικός Πίνακας Συμφωνίας Αποτελεσμάτων Χρήσης θα συμπληρωθεί ως εξής:

- Αντιλογισμός εσόδων από αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων: -1 εκ. €
- Μεταφορά μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 58 "Κρατικές Επιχορηγήσεις" στα "Έσοδα από Μεταβιβάσεις": +7 εκ. €

Αναφορικά με τον αναδιατυπωμένο Ισολογισμό, και προκειμένου ο φορέας να προσδιορίσει την πλήρη επίδραση των εγγραφών προσαρμογής στη συγκεκριμένη κατάσταση, θα πρέπει πρώτα να πραγματοποιήσει εγγραφή μεταφοράς των υπολοίπων των ανωτέρω λογαριασμών εσόδων στα αποτελέσματα εις νέον. Σημειώνεται ότι η συγκεκριμένη εγγραφή διενεργείται λόγω του ότι ο φορέας έχει ήδη κλείσει/μεταφέρει στα αποτελέσματα τους αποτελεσματικούς του λογαριασμούς πριν τις εγγραφές αναδιατύπωσης. Συνεπώς, θα πρέπει να μεταφέρει εκ νέου στα «Αποτελέσματα εις νέον» τα υπόλοιπα των αποτελεσματικών λογαριασμών που προέκυψαν λόγω των ανωτέρω εγγραφών 1 & 2. Η εγγραφή είναι η εξής:

Εγγραφή 4 – Μεταφορά των προσαρμογών εσόδων στο αποτέλεσμα εις νέον:

	31/12/2024	
Έσοδα από μεταβιβάσεις		7 εκ. €
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων (λογ/σμός 71.01)		1 εκ. €
Αποτελέσματα εις νέον		6 εκ. €

Με την ολοκλήρωση των εγγραφών αναδιατύπωσης, τα αποτελέσματα εις νέον έχουν πιστωθεί συνολικά με 15 εκ. € (9 εκ. € από την εγγραφή 3 και 6 εκ. € από την εγγραφή 4), με την καθαρή θέση του φορέα να αυξάνεται ισόποσα.

Ός εκ τούτου, ο σχετικός Πίνακας Συμφωνίας Καθαρής Θέσης θα συμπληρωθεί ως εξής:

- Μεταφορά των προσαρμογών των αποτελεσμάτων χρήσεως 2024 στην αναδιατυπωμένη Καθαρή Θέση (αποτέλεσμα εις νέον): +6 εκ. €
- Μεταφορά μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 43 "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων" απευθείας στην Καθαρή Θέση: +9 εκ. €

Το σύνολο των μεταβολών στα κονδύλια του αναδιατυπωμένου Ισολογισμού σε σχέση με τον αρχικό, λόγω των εγγραφών αναδιατύπωσης, εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα:

Ενεργητικό		Παθητικό	
		Υποχρεώσεις	-15
		Καθαρή Θέση	15
Μεταβολή Ενεργητικού	-	Μεταβολή Παθητικού	-

Τέλος, τονίζεται ότι το έσοδο από μεταβιβάσεις ύψους 7 εκ. € αποτελεί ενδοκυβερνητική συναλλαγή με την Κεντρική Διοίκηση, και ως εκ τούτου θα δηλωθεί ως τέτοιο στον πίνακα «Ενδοκυβερνητικές Συναλλαγές ΚΑΧ».

**Παράδειγμα Β3 – ΕΛΠ/ΔΠΧΑ: Αναδιατύπωση επιχορηγήσεων επενδύσεων από λοιπές πηγές
 χρηματοδότησης**

Έστω Ανώνυμη Εταιρεία, Φορέας της Γενικής Κυβέρνησης, η οποία έχει συντάξει οικονομικές καταστάσεις για το έτος 2024 βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ν.4308/2014). Η Ανώνυμη Εταιρεία διαθέτει πάγια περιουσιακά στοιχεία, τα οποία έχουν χρηματοδοτηθεί από επιχορήγηση τακτικού προϋπολογισμού. Η συγκεκριμένη χρηματοδότηση δεν συνοδεύεται από όρους ή προϋποθέσεις, ενώ τα σχετικά ταμειακά διαθέσιμα έχουν εκταμειωθεί σε τραπεζικό λογαριασμό που ανήκει στην Ανώνυμη Εταιρεία και τηρείται σε εμπορική τράπεζα ή στην ΤτΕ εκτός λογαριασμών τύπου επενδύσεων ΠΔΕ (π.χ. λογαριασμός ταμειακής διαχείρισης). Στις 31/12/2024, ο λογαριασμός υποχρεώσεων «58 – Κρατικές Επιχορηγήσεις»¹³ εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 20 εκ. €. Το συγκεκριμένο υπόλοιπο προκύπτει ως εξής:

- Ο λογαριασμός 58 εμφανίζει συνολική χρέωση ύψους 1 εκ. €, η οποία είχε εγγραφεί κατά τη χρήση 2024 με παράλληλη πίστωση του λογαριασμού «71.01 – Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων», και αφορά στο μέρος του εν λόγω λογαριασμού υποχρεώσεων που μεταφέρθηκε στα έσοδα της χρήσης 2024, με βάση τις αποσβέσεις των παγίων που είχαν επιχορηγηθεί.
- Ο λογαριασμός 58 εμφανίζει συνολική πίστωση ύψους 21 εκ., από τα οποία τα 7 εκ. € εγγράφηκαν στην πίστωση του λογ/σμού 58 κατά τη χρήση 2024, ενώ τα υπόλοιπα 14 εκ. € προέρχονται από τη μεταφορά στην αρχή της χρήσης 2024 του πιστωτικού υπολοίπου της προηγούμενης χρήσης 2023.

Οι εγγραφές αναδιατύπωσης είναι οι εξής:

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

	31/12/2024	
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων (λογ/σμός 71.01)	1 εκ. €	
Κρατικές Επιχορηγήσεις (λογ/σμος 58)		1 εκ. €

Εγγραφή 2 - Μεταφορά της πίστωσης του λογαριασμού 58 στα έσοδα από μεταβιβάσεις:

	31/12/2024	
Κρατικές Επιχορηγήσεις (λογ/σμος 58)	7 εκ. €	
Έσοδα από μεταβιβάσεις		7 εκ. €

Με την ανωτέρω εγγραφή 1 αντιλογίζονται τα έσοδα που έχει αναγνωρίσει ο φορέας από αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων, ενώ με την εγγραφή 2 αναγνωρίζονται έσοδα χρήσης 2024 που αναλογούν στην πίστωση του λογαριασμού 58 που εγγράφηκε κατά το έτος 2024. Σύμφωνα με το ΛΠΓΚ, οι επιχορηγήσεις που δεν συνοδεύονται από δεσμευτικούς όρους ή προϋποθέσεις αναγνωρίζονται ως έσοδο

¹³ Εναλλακτικά θα μπορούσε να είχε χρησιμοποιηθεί ο λογαριασμός 56.00 «Έσοδα επόμενων χρήσεων». Σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με την παρ.1 του αρ. 23 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις.

ταυτόχρονα με την αρχική αναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου της επιχορήγησης (π.χ. ταμειακά διαθέσιμα).

Εγγραφή 3 - Μεταφορά εναπομείναντος υπολοίπου λογαριασμού 58 στο αποτέλεσμα εις νέον):

31/12/2024	
Κρατικές Επιχορηγήσεις (λογ/σμος 58)	14 εκ. €
Αποτελέσματα εις νέον	14 εκ. €

Με την ανωτέρω εγγραφή, το εναπομείναν υπόλοιπο του λογαριασμού 58 «Κρατικές Επιχορηγήσεις» ύψους 14 εκ. €, το οποίο αναλογεί στο αρχικό υπόλοιπο κατά την έναρξη της χρήσης 2024, μεταφέρεται απευθείας στα σωρευμένα «αποτελέσματα εις νέον». Βάσει του ΛΠΓΚ, το συγκεκριμένο κονδύλι αποτελεί έσοδο το οποίο θα έπρεπε να είχε αναγνωριστεί ως τέτοιο σε προηγούμενες χρήσεις. Κατά συνέπεια, αποτυπώνεται απευθείας στα αποτελέσματα εις νέον, δίχως να προσαυξήσει τα έσοδα της αναδιατυπωμένης ΚΑΧ του 2024. Σε συνέχεια των εγγραφών αναδιατύπωσης, ο λογαριασμός «58 - Κρατικές Επιχορηγήσεις» εμφανίζει μηδενικό υπόλοιπο¹⁴. Επίσης, οι ανωτέρω εγγραφές 1 και 2 έχουν κινήσει λογαριασμούς εσόδων («71.01 - Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων» και «Έσοδα από Μεταβιβάσεις» αντίστοιχα), και συνεπώς οι συγκεκριμένες κινήσεις θα αποτυπωθούν στην αναδιατυπωμένη ΚΑΧ. Συγκεκριμένα, η συνολική επίδραση των εγγραφών στην αναδιατυπωμένη ΚΑΧ του 2024 σε σχέση με την αρχική είναι η εξής:

Έσοδα από μεταβιβάσεις: +7 εκ. €

Λοιπά Έσοδα και Κέρδη (λογ/σμός 71.01): -1 εκ.€

Συνολική επίδραση στο αποτέλεσμα: +6 εκ. €

Δεδομένου ότι η συνολική μεταβολή στα Αποτελέσματα Χρήσης ισούται με +6 εκ. €, ο σχετικός Πίνακας Συμφωνίας Αποτελεσμάτων Χρήσης θα συμπληρωθεί ως εξής:

- Αντιλογισμός εσόδων από αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων: -1 εκ. €
- Μεταφορά μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 58 "Κρατικές Επιχορηγήσεις" στα "Έσοδα από Μεταβιβάσεις": +7 εκ. €

Αναφορικά με τον αναδιατυπωμένο Ισολογισμό, και προκειμένου ο φορέας να προσδιορίσει την πλήρη επίδραση των εγγραφών προσαρμογής στη συγκεκριμένη κατάσταση, θα πρέπει πρώτα να πραγματοποιήσει εγγραφή μεταφοράς των υπολοίπων των ανωτέρω λογαριασμών εσόδων στα αποτελέσματα εις νέον.

¹⁴ Η συνολική μεταβολή του λογαριασμού 58 λόγω των εγγραφών αναδιατύπωσης 1 έως 3 ισούται με 1-7-14 = -20 εκ. €. Δεδομένου ότι το αρχικό υπόλοιπο 31/12/2024 προ των εγγραφών αναδιατύπωσης ήταν 20 εκ. €, ο λογαριασμός έχει πλέον κλείσει.

Σημειώνεται ότι η συγκεκριμένη εγγραφή διενεργείται λόγω του ότι ο φορέας έχει ήδη κλείσει/μεταφέρει στα αποτελέσματα τους αποτελεσματικούς του λογαριασμούς πριν τις εγγραφές αναδιατύπωσης. Συνεπώς, θα πρέπει να μεταφέρει εκ νέου στα «Αποτελέσματα εις νέον» τα υπόλοιπα των αποτελεσματικών λογαριασμών που προέκυψαν λόγω των ανωτέρω εγγραφών 1 & 2. Η εγγραφή είναι η εξής:

Εγγραφή 4 – Μεταφορά των προσαρμογών εσόδων στο αποτέλεσμα εις νέον:

	31/12/2024	
Έσοδα από μεταβιβάσεις		7 εκ. €
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων (λογ/σμός 71.01)		1 εκ. €
Αποτελέσματα εις νέον		6 εκ. €

Με την ολοκλήρωση των εγγραφών αναδιατύπωσης, τα αποτελέσματα εις νέον έχουν πιστωθεί συνολικά με 20 εκ. € (14 εκ. € από την εγγραφή 3 και 6 εκ. € από την εγγραφή 4), με την καθαρή θέση του φορέα να αυξάνεται ισόποσα. Ως εκ τούτου, ο σχετικός Πίνακας Συμφωνίας Καθαρής Θέσης θα συμπληρωθεί ως εξής:

- Μεταφορά των προσαρμογών των αποτελεσμάτων χρήσεως 2024 στην αναδιατυπωμένη Καθαρή Θέση (αποτέλεσμα εις νέον): +6 εκ. €
- Μεταφορά μέρους της πίστωσης του λογαριασμού 43 "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων" απευθείας στην Καθαρή Θέση: +14 εκ. €

Το σύνολο των μεταβολών στα κονδύλια του αναδιατυπωμένου Ισολογισμού σε σχέση με τον αρχικό, λόγω των εγγραφών αναδιατύπωσης, εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα:

Ενεργητικό	Παθητικό
	Υποχρεώσεις -20
	Καθαρή Θέση 20
Μεταβολή Ενεργητικού	Μεταβολή Παθητικού
-	-

Τέλος, τονίζεται ότι το έσοδο από μεταβιβάσεις ύψους 7 εκ. € αποτελεί ενδοκυβερνητική συναλλαγή με την Κεντρική Διοίκηση, και ως εκ τούτου θα δηλωθεί ως τέτοιο στον πίνακα «Ενδοκυβερνητικές Συναλλαγές ΚΑΧ».

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Θ' – ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΛΟΤΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ (ΦΟΡΕΩΝ) ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Α/Α	ΕΠΟΠΤΕΙΑ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΑΦΜ Φορέα
1		ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ	
2	ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ	ΕΝΙΑΙΑ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ (ΕΑΔΗΣΥ)	997036228
3	ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ	ΕΘΝΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ & ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΩΝ	090167877
4	ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ	090401013
5	ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ	ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΥ	099852897
6	ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ	ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΑΙΓΝΙΩΝ (Ε.Ε.Ε.Π.)	997417246
7	ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ	ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ ΛΙΜΕΝΩΝ	997198358
8	ΠΡΟΕΔΡΙΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	ΑΘΗΝΑΪΚΟ - ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΟ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟ ΕΙΔΗΣΕΩΝ Α.Ε.	998106073
9	ΠΡΟΕΔΡΙΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ Α.Ε. (ΕΡΤ Α.Ε.)	997476074
10	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΤΡΟΦΙΜΩΝ	ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ "ΔΗΜΗΤΡΑ"	997604027
11	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΤΡΟΦΙΜΩΝ	ΜΠΕΝΑΚΕΙΟ ΦΥΤΟΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ	090114189
12	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΤΡΟΦΙΜΩΝ	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ & ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΡΟΣΑΝΑΤΟΛΙΣΜΟΥ & ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ (Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.)	099019314
13	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ, ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑΚΩΝ ΔΟΚΙΜΩΝ, ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (ΕΒΕΤΑΜ Α.Ε)	094142813
14	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ΕΘΝΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΕΡΕΥΝΩΝ	090003416
15	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΕΡΕΥΝΑΣ & ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	099785242
16	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ΕΘΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΕΥΣΗΣ (ΕΣΥΔ)	997000397
17	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ΕΘΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (ΕΣΥΠ)	998007857
18	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΕΘΝΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ	090045179
19	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	090085792
20	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ	999355106
21	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	090085792
22	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑΣ	997170000
23	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΠΑΣΤΕΡ	090030420
24	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ	999355106
25	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΜΕΤΡΟ Α.Ε.	094325955
26	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε	094440109
27	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΒΙΟΙΑΤΡΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ "ΑΛ. ΦΛΕΜΙΝΓΚ"	090052367
28	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑΣ ΣΤΙΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΕΣ ΤΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΤΩΝ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΚΑΙ ΤΗΣ ΓΝΩΣΗΣ "ΑΘΗΝΑ"	999723442
29	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ΙΔΡΥΜΑ ΙΑΤΡΟΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ ΑΘΗΝΩΝ	090050626
30	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ΙΔΡΥΜΑ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ & ΕΡΕΥΝΑΣ	090101655
31	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ΚΕΝΤΡΟ ΔΙΑΔΟΣΗΣ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ & ΜΟΥΣΕΙΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ	099979349
32	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ	ΕΘΝΙΚΗ ΣΧΟΛΗ ΔΙΚΑΣΤΙΚΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΩΝ (Ε.Σ.ΔΙ.)	090287617
33	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ	ΤΑΜΕΙΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ (ΤΑ.Χ.ΔΙ.Κ.)	090016762
34	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ	ΑΥΤΟΝΟΜΟΣ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΞΙΩΜΑΤΙΚΩΝ (Α.Ο.Ο.Α)	090010259
35	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΚΛΑΔΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΥΧΩΝ Μ.Τ.Ν. (Ε.Κ.Ο.Ε.Μ.Ν.)	999598000
36	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΚΛΑΔΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΥΧΩΝ ΣΤΡΑΤΟΥ (Ε.Κ.Ο.Ε.Μ.Σ.)	999600282
37	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ(Ε.ΛΟ.Α.Α)	090020702
38	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ ΝΑΥΤΙΚΟΥ (Ε.ΛΟ.Α.Ν.)	090204411
39	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ ΣΤΡΑΤΟΥ (Ε.ΛΟ.Α.Σ.)	090016621
40	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΝΑΥΤΙΚΟΥ (Μ.Τ.Ν.)	996797081
41	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ	ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΑΜΥΝΤΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ Α.Β.Ε.Ε. (Ε.Α.Σ.)	997180750
42	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ	ΛΕΣΧΗ ΑΞΙΩΜΑΤΙΚΩΝ ΕΝΟΠΛΩΝ ΔΥΝΑΜΕΩΝ (Λ.Α.Ε.Δ.)	090009501
43	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ (Μ.Τ.Α.)	090016645
44	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΑΥΤΙΚΟΥ (Μ.Τ.Ν.)	090016657
45	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΤΡΑΤΟΥ (Μ.Τ.Σ.)	090016633
46	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ	ΤΑΜΕΙΟ ΑΡΩΓΗΣ ΑΝΑΠΗΡΩΝ & ΘΥΜΑΤΩΝ ΠΟΛΕΜΟΥ	090016694

Α/Α	ΕΠΟΠΤΕΙΑ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΑΦΜ Φορέα
47	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ	ΤΑΜΕΙΟ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ	090311308
48	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ	ΤΑΜΕΙΟ ΑΡΩΓΗΣ ΜΟΝΙΜΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ	090145142
49	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΕ (Ε.Α.Β. Α.Ε.)	094052358
50	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ Α.Ε. πρώην ΕΤΕΑΝ	997673346
51	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ Α.Ε. πρώην ΤΑΝΕΟ	999984076
52	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΚΑΙΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΜΕΤΑΒΑΣΗΣ Α.Ε.	996647005
53	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ Α.Ε.	997104555
54	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΟΛΥΜΠΙΩΝ ΚΑΙ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑΤΩΝ	090002420
55	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ Α.Ε (ΕΤΑΔ Α.Ε)	094537454
56	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	ΚΕΝΤΡΟ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	090067184
57	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	ΚΕΝΤΡΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ(ΚΕ.Π.Ε)	090012702
58	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	ΜΟΝΑΔΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ Α.Ε. (Μ.Ο.Δ. Α.Ε.)	094439485
59	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΛΛΑΔΟΣ	090269673
60	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	ΤΑΜΕΙΟ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ Α.Ε.	997471299
61	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	ΤΑΜΕΙΟ ΕΓΓΥΗΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΤΕΚΕ)	090250360
62	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΩΝ	090016565
63	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.	094439436
64	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΓΕΝΕΩΝ	997379692
65	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	ΔΗΜΟΣΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ (πρώην Ο.Α.Ε.Δ.)	090010376
66	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΕΘΝΙΚΟΥ ΦΟΡΕΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (e-ΕΦΚΑ) Μονοπρόσωπη Α.Ε.	996587378
67	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ(ΕΔΕΚΤ) ΑΕΠΕΥ	099754984
68	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΕΘΝΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (e-ΕΦΚΑ)	997072577
69	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ (Μ.Τ.Π.Υ.)	090016713
70	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΕΝΟΤΗΤΑΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΗΠΕΙΡΟΥ	998166881



Α/Α	ΕΠΟΠΤΕΙΑ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΑΦΜ Φορέα
71	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	099098687
72	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΑΝΑΤΟΛΙΚΗ Α.Ε-ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	094448353
73	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ ΚΟΥΣΑΘΑΝΑ - ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΣΤΕΓΗ ΜΕΛΕΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΥΚΟΝΟΥ	996709301
74	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΒΔΗΡΩΝ	997615158
75	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	090338714
76	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ	090085626
77	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	997820848
78	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΟΥ ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΥ	090390252
79	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ-ΚΑΜΑΤΕΡΟΥ	998396742
80	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΓΡΑΦΩΝ	998895727
81	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΓΡΙΝΙΟΥ	997699780
82	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ	090025537
83	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΙΓΑΛΕΩ	090197140
84	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΙΓΙΑΛΕΙΑΣ	997934121
85	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΚΤΙΟΥ-ΒΟΝΙΤΣΑΣ	099202692
86	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ	997712303
87	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΛΟΝΝΗΣΟΥ	090101041
88	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΜΑΡΙΟΥ	997820873
89	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ	090312495
90	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ-ΜΕΝΕΜΕΝΗΣ	997742400
91	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΜΥΝΤΑΙΟΥ	999108285
92	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΜΦΙΚΛΕΙΑΣ-ΕΛΑΤΕΙΑΣ	800067050
93	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΝΔΡΙΤΣΑΙΝΑΣ-ΚΡΕΣΤΕΝΩΝ	800166075
94	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΝΔΡΟΥ	998239700
95	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΝΩΓΕΙΩΝ	090034939
96	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΡΓΙΘΕΑΣ	800231953
97	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΡΓΟΥΣ ΟΡΕΣΤΙΚΟΥ	099295879
98	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗ	998744730
99	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΡΤΑΙΩΝ	997681820
100	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΡΧΑΙΑΣ ΟΛΥΜΠΙΑΣ	997851051
101	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΡΧΑΝΩΝ-ΑΣΤΕΡΟΥΣΙΩΝ	997579303
102	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΥ	090182414
103	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΣΤΥΠΑΛΛΙΑΣ	090001146
104	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΒΕΡΟΙΑΣ	997973841
105	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΒΟΛΒΗΣ	998246635
106	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΒΟΛΟΥ	997898793
107	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΒΟΡΕΙΩΝ ΤΖΟΥΜΕΡΚΩΝ	997854446
108	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΒΥΡΩΝΑ	090296835
109	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΓΑΥΔΟΥ	099506116
110	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΓΛΥΦΑΔΑΣ	090052400
111	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΓΡΕΒΕΝΩΝ	997921832
112	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΔΕΛΦΩΝ	998592151
113	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΔΙΔΥΜΟΤΕΙΧΟΥ	800107980
114	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΥ-ΟΛΥΜΠΟΥ	997766391
115	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΔΟΜΟΚΟΥ	800111783
116	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΔΟΞΑΤΟΥ	997784913
117	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ-ΑΡΓΥΡΟΥΠΟΛΗΣ	997645384
118	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΕΠΙΔΑΥΡΟΥ	998142373
119	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΖΑΚΥΝΘΟΥ	998199586
120	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΖΗΡΟΥ	099229170
121	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	090084629
122	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ	997579296
123	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ	998841450
124	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΘΑΣΟΥ	090400016
125	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΘΕΡΜΑΙΚΟΥ	997567090
126	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΘΕΡΜΗΣ	997612550
127	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	998082845

Α/Α	ΕΠΟΠΤΕΙΑ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΑΦΜ Φορέα
128	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΘΗΡΑΣ	997877331
129	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΙΑΣΜΟΥ	997687953
130	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ	997696347
131	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΙΕΡΑΣ ΠΟΛΗΣ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ	998505846
132	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ	090076918
133	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΚΑΒΑΛΑΣ	997582067
134	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΚΑΙΣΑΡΙΑΝΗΣ	099116022
135	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΒΡΥΤΩΝ	800141173
136	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ	090226243
137	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΥΜΝΙΩΝ	090001122
138	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΚΑΜΕΝΩΝ ΒΟΥΡΛΩΝ	997947687
139	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	997648454
140	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΑΘΟΥ	099688245
141	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΚΑΣΣΑΝΔΡΑΣ	998204472
142	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	090212982
143	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΩΝ ΤΖΟΥΜΕΡΚΩΝ	997681807
144	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ-ΔΡΑΠΕΤΣΩΝΑΣ	997880950
145	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΚΙΛΕΛΕΡ	998223751
146	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΚΙΛΚΙΣ	997961749
147	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	997769577
148	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	997687930
149	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΔΕΛΙΟΥ-ΕΥΟΣΜΟΥ	997742450
150	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΙΝΘΙΩΝ	997860951
151	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΚΟΥΦΑΛΛΟΥ	090116054
152	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΚΡΟΠΙΑΣ	090125604
153	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	997947640
154	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	997844860
155	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	998292246
156	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΛΗΞΟΥΡΙΟΥ	996937703
157	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΛΟΥΤΡΑΚΙΟΥ-ΠΕΡΑΧΩΡΑΣ-ΑΓΙΩΝ ΘΕΟΔΩΡΩΝ	997860940
158	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΜΑΚΡΑΚΩΜΗΣ	800206956
159	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΜΑΛΕΒΙΖΙΟΥ	997791639
160	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΜΑΝΤΟΥΔΙΟΥ-ΛΙΜΝΗΣ-ΑΓΙΑΣ ΑΝΝΑΣ	800202091
161	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΣΟΓΑΙΑΣ	090125500
162	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ-ΣΑΠΩΝ	800281907
163	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ	998260826
164	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΜΕΓΑΡΕΩΝ	997693310
165	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΜΕΤΑΜΟΡΦΩΣΕΩΣ	090107358
166	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΜΙΝΩΑ ΠΕΔΙΑΔΑΣ	099285315
167	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΜΟΝΕΜΒΑΣΙΑΣ	998717658
168	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΜΟΣΧΑΤΟΥ-ΤΑΥΡΟΥ	997564129
169	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΜΟΥΖΑΚΙΟΥ	800231941
170	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΜΥΚΗΣ	997615160
171	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΜΥΛΟΠΟΤΑΜΟΥ	997820850
172	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	998517151
173	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ-ΣΥΚΕΩΝ	998502113
174	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ	090127044
175	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	998529948
176	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΣΜΥΡΝΗΣ	099041081
177	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΝΕΜΕΑΣ	090398932
178	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΝΕΣΤΟΥ	999198944
179	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΝΙΚΑΙΑΣ-ΑΓΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ	997642253
180	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΝΟΤΙΑΣ ΚΥΝΟΥΡΙΑΣ	099165551
181	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΟΙΝΟΥΣΣΩΝ	090380572
182	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΟΡΕΣΤΙΑΔΑΣ	998583210
183	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ	997732707
184	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΠΑΙΑΝΙΑΣ	997727390
185	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΠΑΙΟΝΙΑΣ	997961713
186	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΛΑΜΑ	998608743

Α/Α	ΕΠΟΠΤΕΙΑ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΑΦΜ Φορέα
187	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΠΑΠΑΓΟΥ-ΧΟΛΑΡΓΟΥ	998154279
188	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΓΑΣ	997963210
189	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΜΟΥ	090001110
190	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΡΕΩΝ	997992450
191	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΠΑΥΛΟΥ ΜΕΛΑ	997989617
192	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	090001263
193	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ	090094082
194	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	090137535
195	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΠΟΡΟΥ	090120842
196	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΠΡΕΒΕΖΑΣ	997861879
197	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΠΡΕΣΠΩΝ	998565714
198	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΠΡΟΣΟΤΣΑΝΗΣ	997784882
199	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ-ΝΕΣΤΟΡΟΣ	099685753
200	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	997820861
201	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΡΟΔΟΥ	997561152
202	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΣΑΜΗΣ	996937715
203	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΣΑΡΩΝΙΚΟΥ	997727408
204	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΣΕΡΙΦΟΥ	090281914
205	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΣΕΡΡΩΝ	997657764
206	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΣΗΤΕΙΑΣ	998792831
207	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΣΙΘΩΝΙΑΣ	998493357
208	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΣΙΚΙΝΟΥ	099638358
209	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΣΙΚΥΩΝΙΩΝ	997636180
210	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΣΚΟΠΕΛΟΥ	090101108
211	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΣΚΥΔΡΑΣ	998525359
212	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΣΟΥΛΙΟΥ	099631382
213	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΣΟΥΦΛΙΟΥ	800287309
214	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΣΟΦΑΔΩΝ	099217841
215	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΣΠΕΤΣΩΝ	090099540
216	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΣΤΥΛΙΔΑΣ	800297211
217	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΤΗΝΟΥ	800302968
218	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΚΚΑΙΩΝ	997830264
219	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΦΥΛΙΑΣ	800173110
220	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΤΥΡΝΑΒΟΥ	998576300
221	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΦΑΡΚΑΔΟΝΑΣ	998698756
222	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ-ΨΥΧΙΚΟΥ	997953565
223	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΦΛΩΡΙΝΑΣ	998565702
224	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΦΟΥΡΝΩΝ ΚΟΡΣΕΩΝ	090393125
225	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΦΥΛΗΣ	997675481
226	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΧΑΙΔΑΡΙΟΥ	090206914
227	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΧΑΛΚΗΔΟΝΟΣ	997630623
228	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΧΑΛΚΙΔΕΩΝ	997591353
229	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	997678759
230	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΧΕΡΣΟΝΗΣΟΥ	997579272
231	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΞΑΝΘΗΣ	096203068
232	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΡΑΔΙΟΤΗΛΕΟΡΑΣΗΣ ΟΡΕΣΤΙΑΔΑΣ	099308787
233	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ (Δ.Ε.Υ.Α.) ΜΙΝΩΑ ΠΕΔΙΑΔΑΣ	099282731
234	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΤΑ (Δ.Ε.Υ.Α.Δ.Δ.)	997631251
235	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΠΙΝΑΚΟΘΗΚΗ ΛΑΡΙΣΑΣ - ΜΟΥΣΕΙΟ Γ.Ι. ΚΑΤΣΙΓΡΑ	099314259
236	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑ	090063900
237	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "ΑΓΙΟΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ"	090000776
238	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ	090000790
239	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΙΓΙΑΛΕΙΑΣ	999893001
240	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΙΓΙΝΑΣ	099120810
241	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΛΟΝΝΗΣΟΥ	099586474
242	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΘΑΣΟΥ	800129055

Α/Α	ΕΠΟΠΤΕΙΑ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΑΦΜ Φορέα
243	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΘΗΡΑΣ	999553160
244	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΙΟΥ	999553172
245	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ	997554486
246	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΚΟΡΙΝΘΙΩΝ	997550280
247	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ	099050667
248	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΟΝΕΜΒΑΣΙΑΣ	099177642
249	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	997545060
250	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΤΙΑΣ ΚΥΝΟΥΡΙΑΣ	997055022
251	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΤΜΟΥ	099591110
252	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ	997554498
253	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΗΤΕΙΑΣ	998793274
254	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΙΘΩΝΙΑΣ	997382266
255	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΚΑΛΑΣ ΩΡΩΠΟΥ	997691782
256	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΚΙΑΘΟΥ	997450163
257	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΤΗΝΟΥ	800300858
258	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΧΑΝΙΩΝ	998723272
259	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΧΕΡΣΟΝΗΣΟΥ	099466138
260	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΡΟΔΟΥ	099656155
261	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΡΑΔΙΟΤΗΛΕΟΠΤΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ (ΔΗ.ΡΑ.Σ.) ΚΩ	090037689
262	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΕΝΙΑΙΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΚΡΗΤΗΣ	099781869
263	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΥ ΞΕΝΩΝΑ ΕΝΗΛΙΚΩΝ - ΔΩΡΕΑ ΓΕΩΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΑΧΙΛΛΕΩΣ ΚΑΡΑΤΖΑ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΒΟΥΛΙΑΓΜΕΝΗΣ	090360327
264	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΚΕΝΤΡΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. - ΚΕΝΤΡΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.	094489950
265	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΚΕΝΤΡΟ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΑΘΗΝΑΙΩΝ (Κ.Υ.Α.Δ.Α.)	999066241
266	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΕΙΡΑΙΑ	999299847
267	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΗΜΟΥ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ (Δ.Ε.Π.Α.Δ.Π.)	096151461
268	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ - ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΘΕΑΤΡΟ ΠΑΤΡΑΣ	090061002
269	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΜΟΝΟΜΕΤΟΧΙΚΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΗΜΟΥ ΔΑΦΝΗΣ-ΥΜΗΤΤΟΥ	998607200
270	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΜΟΥΣΕΙΟ ΚΩΣΤΑ ΤΣΟΚΛΗ	997192815
271	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΜΟΥΣΕΙΟ ΝΕΟΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΤΕΧΝΗΣ ΔΗΜΟΥ ΡΟΔΟΥ	099471081
272	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΜΟΥΣΕΙΟ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ "ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ"	099814580
273	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΑΘΗΝΑΙΩΝ	997420620
274	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΔΗΜΩΝ ΑΘΗΝΑΣ-ΠΕΙΡΑΙΑ	099077483
275	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ	997687965
276	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ	997875116
277	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	997612598
278	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΡΗΤΗΣ	997579388
279	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	998225768
280	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΩΣΗ ΔΗΜΩΝ (Π.Ε.Δ.) ΑΤΤΙΚΗΣ	997603983
281	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	090344155
282	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	090187711
283	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	090208378
284	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	090200946
285	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΦΟΡΕΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ (ΦΟΔΣΑ) ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	997288180
286	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΔΗΜΩΝ ΙΑΜΑΤΙΚΩΝ ΠΗΓΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ	099407765
287	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΔΗΜΩΝ ΝΟΤΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ "Σ.υ.Δ.Ν.Α"	997000164
288	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ Ν. ΞΑΝΘΗΣ	090128145
289	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΩΝ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ ΚΑΙ ΔΥΤΙΚΗΣ ΛΕΣΒΟΥ	997817334
290	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ ΑΔΕΣΠΟΤΩΝ ΖΩΩΝ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (ΣΥ.Π.ΚΑΙ Π.Α.Ζ.Α.Θ.) ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	998972805

Α/Α	ΕΠΟΠΤΕΙΑ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΑΦΜ Φορέα
291	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΔΗΜΩΝ	099278072
292	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΔΗΜΩΝ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ - ΜΕΣΣΗΝΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ	090039197
293	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΛΕΚΑΝΟΠΕΔΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	099530024
294	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΟΤΑ ΝΟΜΟΥ ΦΘΙΩΤΙΔΑΣ ΑΠΟ ΠΗΓΕΣ "ΚΑΝΑΛΙΑ" ΠΥΡΓΟΥ ΥΠΑΤΗΣ	800205462
295	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΠΕΔΙΝΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΟΡΕΙΝΩΝ ΔΗΜΩΝ Ν. ΑΡΤΑΣ	090370044
296	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΠΡΕΒΕΖΑΣ - ΦΙΛΙΠΠΙΑΔΑΣ - ΛΟΥΡΟΥ Κ.ΛΠ.	099231270
297	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ - ΤΟΜΕΑΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ	ΑΛΕΞΑΝΔΡΕΙΑ ΖΩΝΗ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑΣ Α.Ε	998305260
298	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΚΛΙΜΑΤΙΚΗΣ ΚΡΙΣΗΣ & ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ	ΕΘΝΙΚΟ ΑΣΤΕΡΟΣΚΟΠΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	090050779
299	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΚΛΙΜΑΤΙΚΗΣ ΚΡΙΣΗΣ & ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ	ΕΘΝΙΚΟ ΑΣΤΕΡΟΣΚΟΠΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ (ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ)	997028265
300	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΣΥΝΟΧΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ	ΕΘΝΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΩΦΩΝ	090003336
301	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΣΥΝΟΧΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	999669052
302	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΣΥΝΟΧΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	997339657
303	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΣΥΝΟΧΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	997502766
304	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΣΥΝΟΧΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ (πρώην Ο.Γ.Α.)	090037978
305	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ ΚΑΙ ΝΗΣΙΩΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΚΕΡΚΥΡΑΣ Α.Ε.	090101391
306	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ ΚΑΙ ΝΗΣΙΩΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ Α.Ε.	090016356
307	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ ΚΑΙ ΝΗΣΙΩΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΒΟΛΟΥ Α.Ε.	090017549
308	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ ΚΑΙ ΝΗΣΙΩΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ Α.Ε	090105501
309	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ ΚΑΙ ΝΗΣΙΩΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΚΑΒΑΛΑΣ	999910432
310	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ ΚΑΙ ΝΗΣΙΩΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΛΑΥΡΙΟΥ Α.Ε	090173036
311	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ ΚΑΙ ΝΗΣΙΩΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΡΑΦΗΝΑΣ	090313639
312	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΘΝΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	090219485
313	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΘΝΙΚΟ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΕΡΚΥΡΑΣ	090123600
314	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΘΝΙΚΟ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΛΑΡΙΣΑΣ	090023532
315	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΘΝΙΚΟ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΠΡΟΠΟΝΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΟΛΥΜΠΙΑΚΟΥ ΧΩΡΙΟΥ	996830395
316	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΘΝΙΚΟ ΓΥΜΝΑΣΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "Ι. ΦΩΚΙΑΝΟΣ"	090339839
317	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗΣ ΝΤΟΠΙΝΓΚ (ΕΟΚΑΝ)	996818947

Α/Α	ΕΠΟΠΤΕΙΑ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΑΦΜ Φορέα
318	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΠΡΟΣΩΝΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΑΝΑΤΟΛΙΣΜΟΥ (Ε.Ο.Π.Π.Ε.Π)	997702948
319	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΑΝΩΤΑΤΗΣ ΣΧΟΛΗΣ ΠΑΙΔΑΓΩΓΙΚΗΣ & ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ (Α.Σ.ΠΑΙ.Τ.Ε.)	997030119
320	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	090049627
321	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΓΕΩΠΟΝΙΚΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ	090042767
322	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΔΗΜΟΚΡΙΤΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΡΑΚΗΣ	999975749
323	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ	997015012
324	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΕΘΝΙΚΟΥ ΜΕΤΣΟΒΙΟΥ ΠΟΛΥΤΕΧΝΕΙΟΥ	099793475
325	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΜΕΣΟΓΕΙΑΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ	996844271
326	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ	090034337
327	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	090264862
328	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	090071277
329	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ	090273059
330	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ (ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΡΕΥΝΩΝ)	090203611
331	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΠΟΛΥΤΕΧΝΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ	090087411
332	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	997018524
333	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΑΣΤΙΚΟΥ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ & ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ, ΠΑΝΤΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ	099075139
334	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΔΙΕΘΝΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ	090208551
335	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ (ΕΠΙΣΕΥ-ΕΜΠ)	090162593
336	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΦΥΣΙΚΗΣ ΤΟΥ ΣΤΕΡΕΟΥ ΦΛΟΙΟΥ ΤΗΣ ΓΗΣ	090276399
337	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΕ	094447829

Α/Α	ΕΠΟΠΤΕΙΑ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΑΦΜ Φορέα
338	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΚΡΙΤΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΡΑΚΗΣ, ΕΑΔΠ/ΔΠΘ Α.Ε.	094195820
339	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ ΑΕ	094438292
340	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ ΑΕ	094180448
341	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ Α.Ε.	999808751
342	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.	094524108
343	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Α.Ε.	094372907
344	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΠΑΤΡΩΝ Α.Ε.	094370594
345	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΧΑΡΟΚΟΠΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ Α.Ε.	094472170
346	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	997473453
347	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (Ι.Ε.Π)	997876008
348	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗΣ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΚΑΙ ΈΡΕΥΝΑΣ	090300367
349	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΝ- "ΔΙΟΦΑΝΤΟΣ"	090060693
350	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΙΟΝΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ	090042720
351	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	999562826
352	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΚΡΗΤΗΣ	090033943
353	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΑΤΡΩΝ	090061075
354	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ	090013502
355	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΔΜΗΕ Α.Ε.(ΔΕΣ ΑΔΜΗΕ Α.Ε.)	997104101
356	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΑΠΕ & ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ Α.Ε. (πρώην ΛΑΓΗΕ)	099936480
357	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΓΕΩΛΟΓΙΚΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ (ΕΑΓΜΕ)	997401200
358	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΥΔΡΟΓΟΝΑΝΘΡΑΚΩΝ Α.Ε. (Ε.Δ.Ε.Υ. Α.Ε)	997181327
359	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗΣ (Ε.Ο.ΑΝ.)	998916950

Α/Α	ΕΠΟΠΤΕΙΑ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΑΦΜ Φορέα
360	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΓΙΩΝ ΕΥΔΑΠ	999961677
361	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΩΝ ΠΗΓΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (Κ.Α.Π.Ε.)	090072876
362	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ & ΚΛΙΜΑΤΙΚΗΣ ΑΛΛΑΓΗΣ (ΟΦΥΠΕΚΑ)	099965892
363	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ (πρώην ΕΤΕΡΠΣ)	099338405
364	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ	ΕΘΝΙΚΗ ΛΥΡΙΚΗ ΣΚΗΝΗ	090196690
365	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ	ΕΘΝΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ	090025586
366	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ	ΕΙΔΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΣ ΣΥΝΑΥΛΙΩΝ ΚΡΑΤΙΚΗΣ ΟΡΧΗΣΤΡΑΣ ΑΘΗΝΩΝ	090340107
367	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΒΙΒΛΙΟΥ & ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ	996455879
368	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ	ΚΡΑΤΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΑΣ	090024737
369	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ	ΜΟΥΣΕΙΟ ΦΥΣΙΚΗΣ ΙΣΤΟΡΙΑΣ ΑΠΟΛΙΘΩΜΕΝΟΥ ΔΑΣΟΥΣ ΛΕΣΒΟΥ	090110375
370	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΜΕΓΑΡΟΥ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΑΘΗΝΩΝ	090036134
371	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΜΕΓΑΡΟΥ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	090180273
372	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ (Ο.Π.Ι.)	090269716
373	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ	ΦΕΣΤΙΒΑΛ ΑΘΗΝΩΝ ΕΠΙΔΑΥΡΟΥ πρώην (ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΦΕΣΤΙΒΑΛ Α.Ε.)	996494555
374	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ	ΦΕΣΤΙΒΑΛ ΚΙΝΗΜΑΤΟΓΡΑΦΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	0 90290161
375	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΟΛΙΤΗ	ΚΕΝΤΡΟ ΜΕΛΕΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ (ΚΕΜΕΑ)	999333507
376	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΟΛΙΤΗ	ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ ΣΤΑ ΣΩΜΑΤΑ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ (ΤΑ.Π.Α.Σ.Α.)	998146360
377	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ	ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ (Ε.Ο.Τ.)	090010364
378	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΙΜΟΔΟΣΙΑΣ (Ε.ΚΕ.Α)	998993604
379	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΕΘΝΙΚΟ ΜΗΤΡΩΟ ΝΕΟΦΥΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	996587354
380	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΚΥ ΙΚΑΡΙΑΣ	800056300
381	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΚΥ ΛΗΜΝΟΥ	997255081
382	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	1Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Υ.ΠΕ.) ΑΤΤΙΚΗΣ	999372361
383	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	2Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Υ.ΠΕ.) ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΚΑΙ ΑΙΓΑΙΟΥ	998998311
384	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	3Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Υ.ΠΕ.) ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	999122114
385	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	4Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Υ.ΠΕ.) ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ	999122126
386	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	5Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Υ.ΠΕ.) ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	999085439
387	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	7Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (Υ.ΠΕ.) ΚΡΗΤΗΣ	999161778
388	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΑΝΤΙΚΑΡΚΙΝΙΚΟ ΝΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΘΕΑΓΕΝΕΙΟ	999432337
389	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΑΦΡΟΔΙΣΙΑΚΟ-ΔΕΡΜΑΤΟΛΟΓΙΚΟ ΑΘΗΝΩΝ "ΑΝΔΡΕΑ ΣΥΓΓΡΟΥ"	090009795
390	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	Γ. ΟΓΚΟΛΟΓΙΚΟ ΝΟΣΟΚ ΚΗΦΙΣΙΑΣ "ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΟΙ"	998965076
391	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΕΝΙΚΟ ΠΑΝΑΡΚΑΔΙΚΟ ΝΟΣΟΚ ΤΡΙΠΟΛΗΣ "Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ"	999127620
392	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΑΡΤΑΣ	999130600
393	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΚΟΡΙΝΘΟΥ	999049011
394	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΠΑΤΡΩΝ	999378003
395	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΖΑΚΥΝΘΟΥ "ΑΓΙΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ"	999519547
396	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ "Γ. ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ"	998980227
397	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΚΕΡΚΥΡΑΣ	999360466
398	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΚΥ ΦΙΛΙΑΤΩΝ	099627541
399	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΛΕΥΚΑΔΑΣ	800184070
400	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΠΡΕΒΕΖΑΣ	999852909
401	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ	999413697
402	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΚΥ ΝΑΞΟΥ	997558878
403	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΚΥ ΚΑΛΥΜΝΟΥ "ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ"	997136922
404	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΚΥ ΚΩ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ"	997136909
405	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΛΑΚΩΝΙΑΣ	999344780
406	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΛΗΞΟΥΡΙΟΥ "ΜΑΝΤΖΑΒΙΝΑΤΕΙΟ"	997628603
407	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΠΑΙΔΩΝ ΠΑΤΡΩΝ "ΚΑΡΑΜΑΝΔΑΝΕΙΟ"	090023986
408	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΡΕΘΥΜΝΟΥ	999272718
409	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΑΘΗΝΩΝ "Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ"	999332756
410	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΑΘΗΝΩΝ "Ε.Ε.Σ. ΚΟΡΓΙΑΛΕΝΕΙΟ-ΜΠΕΝΑΚΕΙΟ"	090013225
411	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΑΘΗΝΩΝ "Η ΠΑΜΑΚΑΡΙΣΤΟΣ"	090052472

Α/Α	ΕΠΟΠΤΕΙΑ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΑΦΜ Φορέα
412	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΑΘΗΝΩΝ "ΛΑΙΚΟ"	999332719
413	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ	999224339
414	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΑΜΦΙΣΣΑΣ	999918141
415	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΑΝΤΙΚΑΡΚΙΝΙΚΟ "ΑΓ ΣΑΒΒΑΣ"	090158739
416	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΑΡΓΟΛΙΔΑΣ	999007413
417	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΑΤΤΙΚΗΣ ΚΑΤ	998965064
418	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΒΟΛΟΥ "ΑΧΙΛΛΟΠΟΥΛΕΙΟ"	999501452
419	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΓΡΕΒΕΝΩΝ	999154413
420	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΔΙΔΥΜΟΤΕΙΧΟΥ	997162988
421	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΔΡΑΜΑΣ	999001304
422	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ"	999252142
423	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΗΛΕΙΑΣ	999181810
424	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΗΜΑΘΙΑΣ	999109534
425	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ "ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ"	996978666
426	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΘΕΣ/ΚΗΣ ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ-ΝΟΣΟΚ ΑΦΡΟΔΙΣΙΩΝ & ΔΕΡΜΑΤΙΚΩΝ ΝΟΣΩΝ ΘΕΣ/ΚΗΣ	999432325
427	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ"	999294028
428	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - ΑΓ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ"	999476217
429	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ"	090074403
430	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΚΑΒΑΛΑΣ	999157568
431	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	999091563
432	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΚΑΡΠΑΘΟΥ "ΑΓΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Ο ΚΑΡΠΑΘΙΟΣ"	996802440
433	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ	099703799
434	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ	999262830
435	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	999825956
436	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΚΙΛΚΙΣ	999175979
437	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΚΟΖΑΝΗΣ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ"	999133780
438	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ "ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ"	999227410
439	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΚΥ ΝΕΑΠΟΛΕΩΣ "ΔΙΑΛΥΝΑΚΕΙΟ"	800240765
440	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΛΑΜΙΑΣ	999354460
441	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΛΑΡΙΣΑΣ ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΕΙΟ	996956397
442	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΛΑΣΙΘΙΟΥ	999070198
443	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΛΕΙΒΑΔΙΑΣ - ΘΗΒΩΝ	999470970
444	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ "ΒΟΣΤΑΝΕΙΟ"	999145895
445	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ Ν. ΙΩΝΙΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΕΙΟ-ΠΑΤΗΣΙΩΝ	999275167
446	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΞΑΝΘΗΣ	999389693
447	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΠΑΙΔΩΝ ΑΘΗΝΩΝ ΑΓ ΣΟΦΙΑ	999332770
448	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΠΑΙΔΩΝ ΑΘΗΝΩΝ ΠΑΝ & ΑΓΛΑΪΑ ΚΥΡΙΑΚΟΥ	090009802
449	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΠΑΙΔΩΝ ΠΕΝΤΕΛΗΣ	997355589
450	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΠΕΙΡΑΙΑ ΤΖΑΝΕΙΟ	999233404
451	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΠΕΛΛΑΣ	999834338
452	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΟΣ "ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ"	999622150
453	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΡΟΔΟΥ "ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ"	999052193
454	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΣΑΜΟΥ "ΑΓ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"	999340688
455	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΣΕΡΡΩΝ	999218370
456	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΣΥΡΟΥ "ΒΑΡΔΑΚΕΙΟ & ΠΡΩΙΟ"	999392187
457	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΤΡΙΚΑΛΩΝ	999200723
458	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΦΛΩΡΙΝΑΣ "ΕΛΕΝΗ Θ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ"	999669027
459	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΧΑΛΚΙΔΑΣ - ΓΝ ΚΥ ΚΑΡΥΣΤΟΥ - ΓΝ ΚΥ ΚΥΜΗΣ	999189136
460	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ "ΠΟΥΛΓΥΡΟΣ"	999737735
461	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΧΑΝΙΩΝ "Ο ΑΓ ΓΕΩΡΓΙΟΣ"	999444662
462	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ ΧΙΟΥ "ΣΚΥΛΙΤΣΕΙΟ"	999094381
463	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΓΝ-ΚΥ ΚΥΘΗΡΩΝ	099722833
464	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΕΘΝΙΚΗ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΑΡΧΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (Ε.Κ.Α.Π.Υ.)	996986586
465	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΝΑΠΗΡΩΝ	997228761
466	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΥΓΕΙΑΣ πρώην (ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ)	997032451
467	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.)	997478553
468	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΩΝ (Ε.Ο.Φ)	090157872

Α/Α	ΕΠΟΠΤΕΙΑ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΑΦΜ Φορέα
469	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΕΛΚΕΑ 3ης ΔΥΠΕ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	999122114
470	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΕΛΚΕΑ 4ης ΔΥΠΕ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ	999122126
471	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΨΥΧΙΚΗΣ ΥΓΙΕΙΝΗΣ & ΕΡΕΥΝΩΝ	090162335
472	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΨΥΧΙΚΗΣ ΥΓΙΕΙΝΗΣ	090073295
473	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΚΕΝΤΡΟ ΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΩΝ ΑΤΟΜΩΝ (ΚΕ.Θ.Ε.Α)	090047671
474	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΚΕΝΤΡΟ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ & ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. (ΚΕΤΕΚΝΥ Α.Ε.)	997181340
475	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣ/ΚΗΣ	999432349
476	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΠΑΘ. ΝΟΣ. "ΑΓ. ΕΛΕΝΗ ΣΠΗΛΙΟΠΟΥΛΕΙΟ"	090036320
477	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΠΓΝ "ΑΤΤΙΚΟ"	999696736
478	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΠΓΝ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	999161766
479	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΠΓΝ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	999426853
480	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΠΓΝ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ	999387835
481	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΠΓΝ ΘΕΣ/ΚΗΣ ΑΧΕΠΑ	090024750
482	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΠΓΝ ΛΑΡΙΣΑΣ	999681575
483	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΠΡΩΤΟ ΓΝ ΘΕΣ/ΚΗΣ "ΑΓ ΠΑΥΛΟΣ"	999150010
484	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟ ΝΟΣΟΚ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΔΑΦΝΗ"	999696712
485	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	ΓΑΙΑΟΣΕ Α.Ε.	999841121
486	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	ΕΓΝΑΤΙΑ ΟΔΟΣ Α.Ε.	094449128
487	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	ΟΔΙΚΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε. (Ο.ΣΥ. Α.Ε.)	094382949
488	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΡΗΤΗΣ	997321341
489	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ (Ο.Α.Σ.Α.)Α.Ε.	094419265
490	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Ο.Α.Σ.Θ.)	091274700
491	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε (Ο.Σ.Ε. Α.Ε)	094038689
492	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΑΚΟΥ ΕΡΓΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε. (ΟΣΕΘ Α.Ε.)	997998294
493	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε. (ΣΤΑΣΥ Α.Ε.)	099939745
494	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΨΗΦΙΑΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	ΕΘΝΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ & ΕΡΕΥΝΑΣ Α.Ε (Ε.Δ.Υ.Τ.Ε. Α.Ε.)	094536469
495	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΨΗΦΙΑΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΟΠΤΙΚΟΑΚΟΥΣΤΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ Α.Ε(Ε.Κ.Ο.Μ.Ε.)	996973308
496	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΨΗΦΙΑΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ & ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ (ΕΚΤ)	997022680
497	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΨΗΦΙΑΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	996806788
498	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΨΗΦΙΑΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ	997003848
499	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΨΗΦΙΑΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΕ (ΗΔΙΚΑ ΑΕ)	090028400
500	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΨΗΦΙΑΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΤΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ Α.Ε.	999983307