

Ανάλυση κονδυλίων Ισολογισμού

Ο Ισολογισμός αποτελεί βασική Χρηματοοικονομική Κατάσταση στην οποία αποτυπώνεται η εικόνα της επιχείρησης κατά την ημερομηνία αναφοράς (ημερομηνία ισολογισμού), δηλαδή κατά τη τελευταία ημέρα της περιόδου που καλύπτεται από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Οι οντότητες ανάλογα με την κατάταξη τους σε κατηγορίες (σύμφωνα με τα κριτήρια του [άρθρου 2 του Ν.4308/2014](#)) έχουν υποχρέωση να συντάζουν και το αντίστοιχο υπόδειγμα Ισολογισμού που ορίζεται στο παράρτημα Β' του [Ν.4308/2014](#).

Κατηγορία οντοτήτων	Πολύ μικρές παρ. 2γ άρθρου 1	Πολύ μικρές παρ. 2α,β άρθρου 1	Μικρές	Μεσαίες	Μεγάλες
Κατάρτιση Ισολογισμού	i) Δεν καταρτίζουν ii) Εάν τηρούν διπλογραφικά βιβλία καταρτίζουν προαιρετικά το υπόδειγμα Β.5	Υπόδειγμα Β.5	Υπόδειγμα Β.1.1 ή Β.1.2	Υπόδειγμα Β.1.1 ή Β.1.2	Υπόδειγμα Β.1.1 ή Β.1.2

1. Ανάλυση υποδείγματος Ισολογισμού Β.1.1

Παρατίθεται το σκέλος Ενεργητικού του υποδείγματος Β.1.1.:

Υπόδειγμα Β.1.1: Ισολογισμός - Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις - (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης)

Ποσά σε μονάδες (ή χιλιάδες αναλόγως) νομίσματος παρουσίας	Σημείωση	20X1	20X0
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα			
Μηχανολογικός εξοπλισμός			
Λοιπός εξοπλισμός			
Επενδύσεις σε ακίνητα			
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά ενσώματα στοιχεία			
Σύνολο			
Άυλα πάγια στοιχεία			
Δαπάνες ανάπτυξης			

Υπεραξία			
Λοιπά άυλα			
Σύνολο			
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή			
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις			
Χρεωστικοί τίτλοι			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες			
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι			
Λοιπά			
Σύνολο			
Αναβαλλόμενοι φόροι			
Σύνολο μη κυκλοφορούντων			
Σημείωση		20X1	20X0
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα			
Εμπορεύματα			
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά			
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία			
Προκαταβολές για αποθέματα			
Λοιπά αποθέματα			
Σύνολο			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις			
Δουλευμένα έσοδα περιόδου			
Λοιπές απαιτήσεις			
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία			
Προπληρωμένα έξοδα			
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα			
Σύνολο			
Σύνολο κυκλοφορούντων			
Σύνολο ενεργητικού			

A. Ενεργητικό

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

A.1 Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Είναι τα περιουσιακά στοιχεία που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν κατά τρόπο διαρκή για τους σκοπούς της οντότητας και αναμένεται να προσφέρουν οφέλη πέραν της μιας ετήσιας περιόδου. Διακρίνονται σε ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία.

A.1.1 Ενσώματα πάγια

- Ακίνητα

Αναγράφεται η λογιστική αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων (αγροτεμαχίων, κτηρίων, κ.λπ.) και αφορά την επιμέτρηση με βάση τον γενικό κανόνα αναγνώρισης των παγίων που αναφέρει: Μεταγενέστερα της αρχικής τους αναγνώρισης, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία (ενσώματα, βιολογικά, και άυλα -ιδιόκτητα ή μισθωμένα με χρηματοδοτική μίσθωση), δηλαδή σε κάθε ημερομηνία που συντάσσονται χρηματοοικονομικές καταστάσεις, επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, πλέον των δαπανών βελτίωσης, πλέον των δαπανών επισκευής και συντήρησης (μόνο εφόσον πληρούν τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου), και αφαιρουμένων των προσαρμογών αξίας (αποσβέσεις και απομειώσεις). Η λογιστική αξία, όπως προαναφέρεται, αφορά και τις υπόλοιπες κατηγορίες μη κυκλοφορούντων (παγίων) περιουσιακών στοιχείων.

Ως ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα, ορίζονται τα κατεχόμενα από τον ιδιοκτήτη ή από τον μισθωτή βάσει χρηματοδοτικής μίσθωσης, τα οποία χρησιμοποιούνται στην παραγωγή αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, ή για διοικητικούς σκοπούς της οντότητας.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 10 Γη, 11 Διαμορφώσεις γης υποκείμενες σε απόσβεση, 12 Κτήρια - τεχνικά έργα του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.,
- 10 Εδαφικές εκτάσεις, 11 Κτήρια - εγκαταστάσεις κτηρίων - Τεχνικά έργα του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ..

- Μηχανολογικός εξοπλισμός

Αναγράφεται η λογιστική αξία του μηχανολογικού εξοπλισμού της οντότητας.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 13 Μηχανολογικός εξοπλισμός του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.,
- 12 Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις - Λοιπός Μηχανολογικός εξοπλισμός του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Λοιπός εξοπλισμός

Αναγράφεται η λογιστική αξία των μεταφορικών μέσων, των επίπλων και του λοιπού εξοπλισμού της οντότητας.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 14 Μεταφορικά μέσα, 15 Λοιπός εξοπλισμός του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.,
- 13 Μεταφορικά μέσα, 14 Έπιπλα και Λοιπός εξοπλισμός του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Επενδύσεις σε ακίνητα

Αναγράφεται η λογιστική αξία των επενδυτικών ακινήτων (αγροτεμαχίων, κτηρίων, κ.λπ.).

Επενδυτικά είναι τα ακίνητα (γη ή κτήριο ή τμήμα ενός κτηρίου, ή και τα δύο) που είναι ιδιόκτητα ή κατέχονται με χρηματοδοτική μίσθωση και προορίζονται είτε για εκμίσθωση, είτε για αποκόμιση οφέλους από αύξηση της αξίας τους, είτε και για τα δύο, αλλά όχι για ιδιοχρησιμοποίηση ή πώληση αυτών στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 16 Επενδύσεις σε ακίνητα του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.,
- 10 Εδαφικές εκτάσεις, 11 Κτήρια - εγκαταστάσεις κτηρίων - Τεχνικά έργα του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ. σε ειδικούς υπολογαριασμούς κατά το μέρος που αφορούν επενδυτικά ακίνητα.

- Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία

Αναγράφεται η λογιστική αξία των παγίων βιολογικών περιουσιακών στοιχείων.

Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία είναι τα ζώοντα ζώα και τα φυτά-δένδρα. Για σκοπούς εφαρμογής του νόμου δεν θεωρούνται βιολογικά περιουσιακά στοιχεία, τα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία που δεν υπόκεινται σε διαχείριση ή/και δεν προορίζονται για βιολογικό μετασχηματισμό.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 17 Πάγια βιολογικά περιουσιακά στοιχεία του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.,
- 17 Πάγια βιολογικά περιουσιακά στοιχεία του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Λοιπά ενσώματα στοιχεία

Αναγράφεται η λογιστική αξία των λοιπών παγίων περιουσιακών της οντότητας που από την φύση τους δεν ενδείκνυται να απεικονιστούν στα λοιπά κονδύλια ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων.

A.1.2 `Αυλα πάγια στοιχεία

Είναι ένα εξατομικεύσιμο και μη νομισματικό περιουσιακό στοιχείο, χωρίς υλική υπόσταση.

- Δαπάνες ανάπτυξης

Αναγράφονται οι δαπάνες ανάπτυξης, οι οποίες αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο όταν, και μόνον όταν, πληρούνται όλες οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

- 1) Υπάρχει πρόθεση και τεχνική δυνατότητα εκ μέρους της οντότητας να ολοκληρώσει τα σχετικά στοιχεία, ούτως ώστε να είναι διαθέσιμα προς χρήση ή διάθεση.
- 2) Εκτιμάται ως σφόδρα πιθανό ότι τα στοιχεία αυτά θα αποφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη.
- 3) Υπάρχει αξιόπιστο σύστημα επιμέτρησης των αποδοτέων σε αυτά ποσών κόστους.

Σε κάθε άλλη περίπτωση, η σχετική δαπάνη αναγνωρίζεται ως έξοδο.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 18.01 Δαπάνες ανάπτυξης του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.,
- Υπολογαριασμός 16 του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Υπεραξία

Εκ παραδρομής το συγκεκριμένο κονδύλι εμφανίζεται στις ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Αφορά ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, όχι ατομικές.

- Λοιπά άυλα

Αναγράφεται η αναπόσβεστη αξία των λοιπών άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων της οντότητας, εκτός των δαπανών ανάπτυξης (π.χ. λογισμικό).

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 18.03 Λοιπά Άυλα του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.,
- Υπολογαριασμός 16 του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Προκαταβολές - μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Αναγράφονται τα ποσά τα οποία διατίθενται για την κατασκευή νέων ενσώματων παγίων στοιχείων, καθώς και τα ποσά τα οποία προκαταβάλλονται για την αγορά όμοιων στοιχείων.

Σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. τα υπό κατασκευή πάγια παρακολουθούνται σε υπολογαριασμό κάθε λογαριασμού παγίου, ενώ τα συγκεκριμένα ποσά παρακολουθούνται στον λογαριασμό 15 «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων» του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

Α.1.3 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Απεικονίζονται οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.

- Δάνεια και απαιτήσεις

Απεικονίζονται οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις που προκύπτουν από χορήγηση δανείων από την οντότητα, από αξιόγραφα (επιταγές, γραμμάτια, κ.λπ.) και υπόλοιπα πελατών (μακροπρόθεσμες απαιτήσεις).

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- Απαιτήσεων με μακροπρόθεσμη λήξη (30 Πελάτες, 31

Αξιόγραφα, 32 χορηγηθέντα δάνεια, 33 Λοιπές απαιτήσεις του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.

- Υπολογαριασμός του 18 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Χρεωστικοί τίτλοι

Απεικονίζονται οι χρεωστικοί τίτλοι της επιχείρησης μακροπρόθεσμης λήξης.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 34.01 Χρεωστικοί τίτλοι του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- Υπολογαριασμός του 18 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μη κυκλοφορούντα (Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις) του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

Απεικονίζονται οι συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες που αποκτήθηκαν με πρόθεση την μακροπρόθεσμη διακράτησή τους.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 36 Συμμετοχές του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- Υπολογαριασμός του 18 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μη κυκλοφορούντα (Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις) του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι

Απεικονίζονται οι λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι που αποκτήθηκαν με πρόθεση την μακροπρόθεσμη διακράτησή τους.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 34.02 Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- Υπολογαριασμός του 18 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μη κυκλοφορούντα (Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις) του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Λοιπά

Απεικονίζονται τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που από την φύση τους δεν ενδείκνυται να απεικονιστούν στα λοιπά κονδύλια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 34.03 Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία, 35 Χρηματοοικονομικά στοιχεία για αντιστάθμιση του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- Υπολογαριασμός του 18 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μη κυκλοφορούντα (Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις) του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

A.1.4 Αναβαλλόμενοι φόροι

Εμφανίζεται το συμψηφιστικό υπόλοιπο των λογαριασμών αναβαλλόμενης φορολογίας ενεργητικού και παθητικού, όταν αυτό είναι χρεωστικό.

Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση (deferred tax asset): Το ποσό του φόρου εισοδήματος που είναι ανακτήσιμος σε μελλοντικές περιόδους από εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές, μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές και μεταφερόμενους αχρησιμοποίητους πιστωτικούς φόρους (tax credits).

Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση (deferred tax liability): Το ποσό του φόρου εισοδήματος που οφείλεται σε μελλοντικές περιόδους, σε σχέση με φορολογητέες προσωρινές διαφορές.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι σφόδρα πιθανό και τεκμηριωμένο ότι θα υπάρχουν φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων οι εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές μπορούν να χρησιμοποιηθούν. Χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα των αναβαλλόμενων φόρων υπόκεινται σε συμψηφισμό και τα αντίστοιχα καθαρά ποσά παρουσιάζονται στον ισολογισμό και στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 39 Αναβαλλόμενοι φόροι ενεργητικού, 59 Αναβαλλόμενοι φόροι παθητικού του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- Υπολογαριασμός του 18 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μη κυκλοφορούντα (Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις), υπολογαριασμός του 45 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

A.2 Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Κυκλοφορούν ενεργητικό είναι τα περιουσιακά στοιχεία τα οποία:

α) η οντότητα αναμένει ή σκοπεύει να ρευστοποιήσει ή πωλήσει ή αναλώσει εντός του συνηθούς λειτουργικού κύκλου, ή

β) η οντότητα κατέχει για εμπορικούς σκοπούς, ή

γ) η οντότητα αναμένει να ρευστοποιήσει εντός 12 μηνών από την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ή

δ) είναι μετρητά ή ταμειακά ισοδύναμα, εκτός εάν υφίσταται περιορισμός για την ανταλλαγή τους ή τη χρήση τους για διακανονισμό μιας υποχρέωσης για διάστημα μεγαλύτερο των 12 μηνών από την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

A.2.1 Αποθέματα

Αποθέματα είναι περιουσιακά στοιχεία:

α) κατεχόμενα για πώληση στη συνήθη δραστηριότητα της οντότητας, ή

β) στην παραγωγική διαδικασία με σκοπό την πώληση ως ανωτέρω, ή

γ) σε μορφή υλικών ή εφοδίων που πρόκειται να αναλωθούν για την παραγωγική διαδικασία ή για την προσφορά υπηρεσιών.

- Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα

Αναγράφεται η απογραφή λήξης έτοιμων και ημιτελών προϊόντων της χρήσης που κλείνει. Αναγράφεται και η παραγωγή σε εξέλιξη.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 21.04 Προϊόντα λήξης, 23.02 Παραγωγή σε εξέλιξη λήξης του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- 21.00 Προϊόντα λήξης, 23.00 Παραγωγή σε εξέλιξη λήξης του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Εμπορεύματα

Αναγράφεται η απογραφή λήξης εμπορευμάτων της χρήσης που κλείνει.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 20.06 Εμπορεύματα λήξης του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- 20.00 Εμπορεύματα λήξης του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά

Αναγράφεται η απογραφή λήξης πρώτων υλών και διάφορων υλικών της χρήσης που κλείνει.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 24.06 Αποθέματα λήξης πρώτων υλών και υλικών,

25.06 Υλικά συσκευασίας λήξης, 26.06 Ανταλλακτικά παγίων λήξης του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.

- 24.00 Αποθέματα λήξης πρώτων υλών και υλικών, 28.00 Είδη συσκευασίας λήξης, 26.00 Ανταλλακτικά παγίων λήξης του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία

Αναγράφεται η απογραφή λήξης των κυκλοφορόντων βιολογικών περιουσιακών στοιχείων της χρήσης που κλείνει.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 22 Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία (κυκλοφορούντα) του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- 27.00 Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία (κυκλοφορούντα λήξης του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Προκαταβολές για αποθέματα

Αναγράφονται οι προκαταβολές που έχουν δοθεί για προκαταβολές αποθεμάτων σε προμηθευτές. Οι προκαταβολές σε προμηθευτές δεν συμψηφίζονται με πιστωτικά υπόλοιπα προμηθευτών.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 50.03.02, 50.03.04 Προκαταβολές σε προμηθευτές για αποθέματα του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- 50.05 Προκαταβολές σε προμηθευτές του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Λοιπά

Απεικονίζονται τα λοιπά αποθέματα που από την φύση τους δεν ενδείκνυται να απεικονιστούν στα λοιπά κονδύλια αποθεμάτων.

A.2.2 Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

Ως χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ορίζεται κάθε στοιχείο το οποίο είναι οποιοδήποτε από τα παρακάτω:

α) Διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα.

β) Στοιχείο καθαρής θέσης μιας άλλης οντότητας (συμμετοχικοί τίτλοι).

γ) Συμβατικό δικαίωμα:

γ1) για λήψη μετρητών ή άλλου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου από μια άλλη οντότητα, ή

γ2) για ανταλλαγή χρηματοοικονομικών στοιχείων ή υποχρεώσεων με μια άλλη οντότητα υπό συνθήκες που είναι ενδεχομένως ευνοϊκές για την οντότητα.

δ) Μια σύμβαση η οποία θα, ή μπορεί να, διακανονιστεί με τους τίτλους καθαρής θέσης της ίδιας της οντότητας, και:

δ1) σύμφωνα με την οποία η οντότητα είναι υποχρεωμένη, ή μπορεί να υποχρεωθεί, να λάβει ένα μεταβλητό αριθμό τίτλων καθαρής θέσης της ίδιας της οντότητας, ή

δ2) η οποία θα, ή μπορεί να, διακανονιστεί με τρόπο άλλο από την ανταλλαγή ενός καθορισμένου ποσού μετρητών ή άλλου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου για ένα καθορισμένο αριθμό τίτλων καθαρής θέσης της ίδιας της οντότητας. Για το σκοπό αυτό, οι τίτλοι καθαρής θέσης της ίδιας της οντότητας δεν συμπεριλαμβάνουν μέσα τα οποία είναι τα ίδια συμβάσεις για τη μελλοντική λήψη ή παράδοση τίτλων καθαρής θέσης της ίδιας της οντότητας.

- Εμπορικές απαιτήσεις

Αναγράφονται οι απαιτήσεις της οντότητας από πελάτες και αξιόγραφα (επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες, γραμμάτια, κ.λπ.).

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 30 Πελάτες, 31 Αξιόγραφα του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- 30 Πελάτες, 31 Αξιόγραφα, 32 Επιταγές εισπρακτέες του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Δουλευμένα έσοδα περιόδου

Αναγράφονται τα έσοδα της χρήσης που έγιναν δουλευμένα στη χρήση που κλείνει, αλλά τιμολογήθηκαν στην επόμενη. Λογιστικά απεικονίζονται με τη χρήση μεταβατικών λογαριασμών, εφαρμόζοντας την αρχή του δεδουλευμένου.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 37.02 Δουλευμένα έσοδα περιόδου του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- 36.01 Έσοδα εισπρακτέα του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Λοιπές απαιτήσεις

Αναγράφονται οι λοιπές απαιτήσεις βραχυπρόθεσμου χαρακτήρα όπως χορηγηθέντα βραχυπρόθεσμα δάνεια. Στο κονδύλι αυτό μπορούν να απεικονίζονται και οι προκαταβολές σε προμηθευτές που δεν αφορούν αγορές αποθεμάτων ή παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 32 Χορηγηθέντα δάνεια του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- 36.01 Έσοδα εισπρακτέα του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Αναγράφονται τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία της οντότητας όπως χρεωστικοί και συμμετοχικοί τίτλοι βραχυπρόθεσμου χαρακτήρα.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 34.01 Χρεωστικοί τίτλοι, 34.02 Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι, 34.03 Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- 34 Χρεόγραφα του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Προπληρωμένα έξοδα

Αναγράφονται τα έξοδα που τιμολογήθηκαν εντός της χρήσης που κλείνει και αφορούν την επόμενη χρήση. Λογιστικά απεικονίζονται με τη χρήση μεταβατικών λογαριασμών, εφαρμόζοντας την αρχή του δεδουλευμένου.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 37.01 Προπληρωμένα έξοδα του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- 36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Αναγράφονται τα χρηματικά διαθέσιμα της οντότητας.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 38 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- 38 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

B. Καθαρή Θέση και Υποχρεώσεις

Παρατίθεται το σκέλος Καθαρής Θέσης και Υποχρεώσεων του υποδείγματος Β.1.1.:

Υπόδειγμα Β.1.1: Ισολογισμός - Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις - (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης)

Ποσά σε μονάδες (ή χιλιάδες αναλόγως) νομίσματος παρουσίασης

Καθαρή θέση	Σημείωση	20X1	20X0
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο			
Υπέρ το άρτιο			
Καταθέσεις ιδιοκτητών			
Ιδιοί τίτλοι			
Σύνολο			
Διαφορές εύλογης αξίας			
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων			
Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση			
Διαφορές αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών			
Σύνολο			
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			

Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού			
Αφορολόγητα αποθεματικά			
Αποτελέσματα εις νέο			
Σύνολο			
Συναλλαγματικές διαφορές			
Σύνολο καθαρής θέσης			
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους			
Λοιπές προβλέψεις			
Σύνολο			
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Κρατικές επιχορηγήσεις			
Αναβαλλόμενοι φόροι			
Σύνολο			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια			
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων			
Εμπορικές υποχρεώσεις			
Φόρος εισοδήματος			
Λοιποί φόροι και τέλη			
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης			
Λοιπές υποχρεώσεις			
Εξοδα χρήσεως δουλευμένα			
Εσοδα επόμενων χρήσεων			
Σύνολο			
Σύνολο υποχρεώσεων			
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων			

B.1 Καθαρή θέση

Καθαρή θέση είναι η διαφορά μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων μιας οντότητας.

B.1.1 Καταβλημένο κεφάλαιο

- Κεφάλαιο

Ως στοιχείο του κεφαλαίου μιας οντότητας αναγνωρίζεται μόνο το, σε οποιαδήποτε μορφή, ήδη εισφερθέν μέρος του κεφαλαίου. Δηλαδή, δεν αναγνωρίζεται το εγκεκριμένο να καταβληθεί αλλά μη εισέτι καταβληθέν, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, μέρος του κεφαλαίου.

Για λόγους πληροφόρησης πάντως, το εγκεκριμένο αλλά μη καταβλημένο κεφάλαιο μπορεί να παρουσιάζεται στο λογαριασμό του κεφαλαίου της καθαρής θέσης, ενδεικτικά, ως εξής:

Εγκεκριμένο κεφάλαιο	1.000
Μη καταβλημένο κεφάλαιο (600)	
Καταβλημένο κεφάλαιο	400

Εάν το κεφάλαιο έχει καταβληθεί μετά την ημερομηνία ισολογισμού και μέχρι την έγκριση προς δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων, το γεγονός αυτό μπορεί να αναφερθεί στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 40 Κεφάλαιο του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- 40 Κεφάλαιο του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Υπέρ το άρτιο

Η αξία πάνω από την ονομαστική αξία των τίτλων καθαρής θέσης, όταν η οντότητα εκδίδει τέτοιους τίτλους, ως αποτέλεσμα αύξησης του κεφαλαίου της.

Το υπέρ το άρτιο είναι ένας λογαριασμός (επί της ουσίας κεφάλαιο) που διευκολύνει την είσοδο νέων εταίρων/μετόχων ή την αύξηση κεφαλαίου από μερικούς και όχι όλους του εταίρους/μετόχους με τρόπο που να μην θίγεται η περιουσιακή κατάσταση των υπολοίπων.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 41 Υπέρ το άρτιο του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- 41.00 Καταβεβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Καταθέσεις ιδιοκτητών

Απεικονίζονται οι καταθέσεις που γίνονται από τους μετόχους/εταίρους για να καλυφτεί, μερικά ή ολικά, η αύξηση του μετοχικού/εταιρικού κεφαλαίου, κατά τη χρονική περίοδο που δεν έχει ολοκληρωθεί η σχετική διαδικασία αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 42 Καταθέσεις ιδιοκτητών του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- 43 Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Ίδιοι τίτλοι

Οι ίδιοι τίτλοι καθαρής θέσης (μετοχές, μερίδια, κ.λπ.) που έχει αποκτήσει η οντότητα σύμφωνα με τη κείμενη νομοθεσία εμφανίζονται με το κόστος κτήσης τους (ονομαστικό ποσό που καταβλήθηκε) αφαιρετικά, ως αρνητικό στοιχείο της καθαρής θέσης, μέχρι τη διάθεση αυτών των στοιχείων.

Κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από τη διάθεση ή ακύρωση ιδίων τίτλων καθαρής θέσης αναγνωρίζονται κατευθείαν στην καθαρή θέση ως ξεχωριστό στοιχείο, προσθετικά ή αφαιρετικά αναλόγως. Δηλαδή, τα σχετικά ποσά δεν επηρεάζουν την κατάσταση αποτελεσμάτων.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 43 Ίδιοι τίτλοι του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- 41.09 Ίδιοι τίτλοι του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

B.1.2 Διαφορές εύλογης αξίας

Εύλογη αξία είναι η τιμή ανταλλαγής ενός περιουσιακού στοιχείου ή διακανονισμού μιας υποχρέωσης, μεταξύ πρόθυμων και ενήμερων μερών που ενεργούν υπό κανονικές στην αγορά συνθήκες, κατά την ημερομηνία μέτρησης.

Όταν γίνεται χρήση της εύλογης αξίας για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, η οντότητα υποχρεωτικά χρησιμοποιεί το υπόδειγμα ισολογισμού B.1.2 του παραρτήματος Β (το υπόδειγμα B.1.1 χρησιμοποιείται για το ιστορικό κόστος).

- Διαφορές αξίας ενσώματων παγίων

- Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση

- Διαφορές αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 44.01 Διαφορές εύλογης αξίας ενσώματων παγίων,

44.02 Διαφορές εύλογης αξίας διαθέσιμων για πώληση, 44.03 Διαφορές εύλογης αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.

- Υπολογαριασμοί του 41 του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

B.1.3 Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο

Αποθεματικά είναι συσσωρευμένα καθαρά κέρδη τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί, ούτε έχουν ενσωματωθεί στο μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο.

- Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού

Απεικονίζονται το τακτικό αποθεματικό και τα λοιπά αποθεματικά που πρέπει να σχηματίσει η οντότητα βάσει νόμων ή του καταστατικού.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 46 Αποθεματικά νόμων, 48 Αποθεματικά καταστατικού και λοιπά αποθεματικά του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- 41.02 Τακτικό αποθεματικό, 41.03 Αποθεματικά καταστατικού, 41.04 Ειδικά αποθεματικά, 41.05 Έκτακτα αποθεματικά και λοιπά αποθεματικά πλην των αφορολόγητων του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Αφορολόγητα αποθεματικά

Απεικονίζονται τα αφορολόγητα αποθεματικά της οντότητας π.χ. αφορολόγητα αποθεματικά που σχηματίστηκαν βάσει επενδυτικών νόμων.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 47 Αφορολόγητα αποθεματικά του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- 41.08 Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Αποτελέσματα εις νέο

Απεικονίζονται τα αποτελέσματα εις νέον.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 49 Αποτελέσματα εις νέο του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- 42 Αποτελέσματα εις νέο του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Συναλλαγματικές διαφορές

Εκ παραδρομής το συγκεκριμένο κονδύλι εμφανίζεται στις ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Αφορά ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, όχι ατομικές.

B.1.4 Προβλέψεις

Πρόβλεψη είναι μια υποχρέωση σαφώς καθορισμένης φύσης η οποία κατά την ημερομηνία του ισολογισμού είναι περισσότερο πιθανό να συμβεί από το να μη συμβεί ή βέβαιο ότι θα προκύψει, αλλά είναι αβέβαιη ως προς το ποσό ή/και το χρόνο που θα προκύψει. Η πρόβλεψη αντιπροσωπεύει την βέλτιστη εκτίμηση του ποσού που θα απαιτηθεί για την κάλυψη της σχετικής υποχρέωσης.

- Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται είτε στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού είτε με βάση αποδεκτή

αναλογιστική μέθοδο, εάν η αναλογιστική μέθοδος έχει σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις. Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 57.01 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους, 57.03

Προβλέψεις για συνδεδεμένες οντότητες του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.

- 44.00 Προβλέψεις, για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Λοιπές προβλέψεις

Απεικονίζονται οι λοιπές προβλέψεις που πραγματοποίησε η οντότητα όπως προβλέψεις για εκκρεμοδικίες, κ.λπ..

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 57.02 Λοιπές προβλέψεις, 57.03 Προβλέψεις για συνδεδεμένες οντότητες του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- Υπολογαριασμός του 44 του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

B.1.5 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

- Δάνεια

Απεικονίζονται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που προκύπτουν από λήψη δανείων από την οντότητα.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 52 Τραπεζικά δάνεια του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.

Σημείωση: Στο κονδύλι αυτό εμφανίζεται μόνο το μακροπρόθεσμο μέρος

- Υπολογαριασμός του 45 του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ. π.χ. λογ. 45.10 Τράπεζες - λογ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων

- Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Απεικονίζονται οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της οντότητας.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 50.01 Προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες,

50.02 Προμηθευτές - συνδεδεμένες, 51 Αξιόγραφα εμπορικών υποχρεώσεων, 53 Λοιπές υποχρεώσεις του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.

Σημείωση: Στο κονδύλι αυτό εμφανίζεται μόνο το μακροπρόθεσμο μέρος των σχετικών υποχρεώσεων • Υπολογαριασμός του 45 του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Κρατικές επιχορηγήσεις

Απεικονίζονται οι επιχορηγήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων οι οποίες αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν.

Επιχορήγηση είναι η ενίσχυση από το κράτος με τη μορφή μεταφοράς πόρων σε μια οντότητα, σε ανταπόδοση για παρελθούσα ή μελλοντική συμμόρφωση με συγκεκριμένες συνθήκες που σχετίζονται με τις λειτουργικές της δραστηριότητες. Δεν περιλαμβάνονται στις κρατικές επιχορηγήσεις εκείνες οι μορφές κρατικής ενίσχυσης στις οποίες δεν μπορεί εύλογα να αποδοθεί μια αξία καθώς και συναλλαγές με το κράτος, οι οποίες δεν μπορούν να διακριθούν από τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της οντότητας.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 58 Κρατικές επιχορηγήσεις του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- Υπολογαριασμός του 45 του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ. π.χ. 45.80 Κρατικές επιχορηγήσεις

- Αναβαλλόμενοι φόροι

Εμφανίζεται το συμψηφιστικό υπόλοιπο των λογαριασμών αναβαλλόμενης φορολογίας ενεργητικού και παθητικού, όταν αυτό είναι χρεωστικό.

Οι οντότητες δύνανται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις τους. Οι οντότητες που αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο, πρέπει να αναγνωρίζουν όλες τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις.

Ο αναβαλλόμενος φόρος, είτε περιουσιακό στοιχείο είτε υποχρέωση, αναγνωρίζεται αρχικά και επιμετράται μεταγενέστερα στο ποσό που προκύπτει από την εφαρμογή του ισχύοντος φορολογικού συντελεστή σε κάθε προσωρινή διαφορά.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 39 Αναβαλλόμενοι φόροι ενεργητικού, 59 Αναβαλλόμενοι φόροι - υποχρέωση του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.

Σημείωση : Στο κονδύλι αυτό εμφανίζεται το συμψηφιστικό υπόλοιπο των δύο λογαριασμών, όταν αυτό είναι πιστωτικό

- Υπολογαριασμοί του 18 και του 47 Αναβαλλόμενοι φόροι ενεργητικού και παθητικού (νέοι λογαριασμοί για τις ανάγκες των Ε.Λ.Π.) του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

B.1.6 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

- Δάνεια

Απεικονίζονται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις που προκύπτουν από λήψη δανείων από την οντότητα.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 52 Τραπεζικά δάνεια του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.

Σημείωση : Στο κονδύλι αυτό εμφανίζονται μόνο τα βραχυπρόθεσμα δάνεια

- 52 Τράπεζες - Λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων

Απεικονίζονται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της οντότητας, οι οποίες μετατρέπονται σε βραχυπρόθεσμες.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 52 Τραπεζικά δάνεια του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.

Σημείωση : Στο κονδύλι αυτό εμφανίζεται μόνο το σχετικό μέρος των δανείων

- 53.17 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε ευρώ, 53.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν. του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Εμπορικές υποχρεώσεις

Αναγράφονται οι υποχρεώσεις της οντότητας προς προμηθευτές και αξιόγραφα (επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες, γραμμάτια, κ.λπ.).

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 50.01 Προμηθευτές (εκτός από συνδεδεμένες οντότητες), 50.02 Προμηθευτές - συνδεδεμένες οντότητες, 51

Αξιόγραφα εμπορικών υποχρεώσεων του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.

Σημείωση : Στο κονδύλι αυτό εμφανίζεται μόνο το βραχυπρόθεσμο μέρος

- Υπολογαριασμοί του 50 (εκτός του 50.05 Προκαταβολές σε προμηθευτές), 51 Γραμμάτια πληρωτέα, 53.90

Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Φόρος εισοδήματος

Αναγράφεται ο φόρος εισοδήματος της χρήσης.

Φόρος εισοδήματος (έξοδο ή έσοδο) είναι το άθροισμα τρέχοντος φόρου (έξοδο ή έσοδο) και, κατά περίπτωση, αναβαλλόμενου φόρου (έξοδο ή έσοδο) της κατάστασης αποτελεσμάτων. Περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο (έξοδο ή έσοδο) που αναλογεί στην περίοδο, τις διαφορές φορολογικού ελέγχου για φόρο εισοδήματος και προσαυξήσεις που προκύπτουν στην περίοδο από φορολογικό έλεγχο της τρέχουσας ή προηγούμενων περιόδων, και τον αναβαλλόμενο φόρο (έξοδο ή έσοδο).

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 54.01 Φόρος εισοδήματος πληρωτέος του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- 54.08 Λογαριασμός εκκαθαρίσεως φόρων - τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Λοιποί φόροι και τέλη

Απεικονίζονται οι λοιποί φόροι και τέλη προς απόδοση όπως Φ.Π.Α., παρακρατούμενοι φόροι, ψηφιακό τέλος συναλλαγών, κ.λπ..

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 54.02 Φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), 54.03 Παρακρατούμενοι φόροι εισοδήματος τρίτων, 54.04 Τέλη χαρτοσήμου, 54.05 Λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- Υπολογαριασμοί του 54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη (εκτός του 54.08) του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Απεικονίζεται η οφειλή προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 55 Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- 55 Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Λοιπές υποχρεώσεις

Αναγράφονται οι λοιπές υποχρεώσεις βραχυπρόθεσμου χαρακτήρα. Στο κονδύλι αυτό μπορούν να απεικονίζονται και οι προκαταβολές από πελάτες. Ακόμα, μπορεί, αναλόγως του περιεχομένου τους, να εμφανίζονται στο κονδύλι «Έσοδα επόμενων χρήσεων».

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 53 Λοιπές υποχρεώσεις, 30.01.03 Προκαταβολές μη συνδεδεμένων πελατών, 30.02.03 Προκαταβολές συνδεδεμένων πελατών του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.

Σημειώσεις : α) Στο κονδύλι αυτό εμφανίζεται μόνο το βραχυπρόθεσμο μέρος των σχετικών λογαριασμών β) Οι λογαριασμοί 30.01.03 και 30.02.03 μπορεί, αναλόγως του περιεχομένου τους, να εμφανίζονται στο κονδύλι «Έσοδα επόμενων χρήσεων»

- Υπολογαριασμοί του 53 Πιστωτές διάφοροι, 30.05 Προκαταβολές από πελάτες του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Αναγράφονται τα έξοδα της χρήσης που έγιναν δουλευμένα στη χρήση που κλείνει, αλλά τιμολογήθηκαν στην επόμενη. Λογιστικά απεικονίζονται με τη χρήση μεταβατικών λογαριασμών, εφαρμόζοντας την αρχή του δεδουλευμένου.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα του Λ.Σ. Ε.Λ.Π.
- Υπολογαριασμοί του 56 Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (π.χ. 56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)) του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.

- Έσοδα επόμενων χρήσεων

Αναγράφονται τα έσοδα που τιμολογήθηκαν εντός της χρήσης που κλείνει και αφορούν την επόμενη χρήση. Λογιστικά απεικονίζονται με τη χρήση μεταβατικών λογαριασμών, εφαρμόζοντας την αρχή του δεδουλευμένου.

Αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί:

- 56.02 Έσοδα επόμενων χρήσεων, 30.01.03 Προκαταβολές μη συνδεδεμένων πελατών, 30.02.03 Προκαταβολές συνδεδεμένων πελατών

Σημείωση : Οι λογαριασμοί 30.01.03 και 30.02.03 μπορεί, αναλόγως του περιεχομένου του, να εμφανίζεται στο κονδύλι «Λοιπές υποχρεώσεις».

- Υπολογαριασμοί του 56 Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (π.χ. 56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων), 30.05 Προκαταβολές από πελάτες του Λ.Σ. Ε.Γ.Λ.Σ.