

Αυτό το έγγραφο λογιστικής πολιτικής βασίζεται στο ΔΛΠΔΤ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και ΔΛΠΔΤ 2 Καταστάσεις Ταμειακών Ροών, όπως υιοθετήθηκε από το Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής Δημοκρατίας.

Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων

Ομάδα έργου ΔΛΠΔΤ (από τη Χριστίνα Παραδεισιώτη)

Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής Δημοκρατίας

Ημερομηνία: 10 Ιανουαρίου 2018

1. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ	1
1.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
1.1	Στοιχεία Οικονομικών Καταστάσεων	3
1.2	Στόχοι	3
1.3	Πεδίο Εφαρμογής	4
1.4	Σκοπός Οικονομικών Καταστάσεων.....	4
1.5	Ευθύνη για τις Οικονομικές Καταστάσεις.....	5
1.6	Ορισμοί.....	5
2.	ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ	7
2.1	Δίκαιη Παρουσίαση και Συμμόρφωση με ΔΛΠΔΤ.....	7
2.1.1	Δίκαιη Παρουσίαση.....	7
2.1.2	Ποιοτικά Χαρακτηριστικά της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς	8
2.1.3	Συμμόρφωση με ΔΛΠΔΤ	10
2.2	Αρχή Συνεχιζόμενης Δραστηριότητας	11
2.3	Συνέπεια Παρουσίασης.....	12
2.4	Σημαντικότητα και Συγκέντρωση	12
2.5	Συμψηφισμός	13
2.6	Συγκριτικές Πληροφορίες	13
3.	ΔΟΜΗ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ	14
3.1	Προσδιορισμός των Οικονομικών Καταστάσεων	14
3.2	Περίοδος Αναφοράς.....	14
3.3	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	15
3.3.1	Διάκριση Μεταξύ Κυκλοφορούντα και Μη Κυκλοφορούντα	15
3.3.2.	Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία	15
3.3.3	Τρέχουσες Υποχρεώσεις	15
3.3.4	Πληροφορίες που Πρέπει να Παρέχονται Στην Όψη της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης Και / Ή στις ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ.....	16
3.4	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΔΟΣΗΣ	17
3.4.1	Πλεόνασμα Ή Έλλειμα για την Περίοδο	17
3.4.2	Πληροφορίες που Πρέπει να Παρέχονται στην Όψη της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Επίδοσης Και/ Ή στις Σημειώσεις	17

3.5	Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	17
3.5.1	Μεταβολή Στα Ίδια Κεφάλαια	17
3.5.2	Πληροφορίες που Πρέπει να Παρέχονται στην Όψη της Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Και /Ή στις Σημειώσεις	18
3.6	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ.....	18
3.6.1	Στόχος και Πεδίο Εφαρμογής	18
3.6.2	Αναφορά Ταμειακών Ροών Από Λειτουργικές Δραστηριότητες.....	19
3.6.3	Αναφορά Ταμειακών Ροών Από Επενδύσεις και Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες	19
3.6.4	Αναφορά Ταμειακών Ροών σε Καθαρή Βάση.....	19
3.6.5	Πληροφορίες που Πρέπει να Παρέχονται στην Όψη της Κατάστασης Ταμειακών Ροών Και/ Ή στις Σημειώσεις.....	20
3.7	Δομή των Σημειώσεων στις Οικονομικές Καταστάσεις	23
4.	ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ	24
4.1	Γνωστοποίηση Λογιστικών Πολιτικών	24
4.2	Βασικές Πηγές Αβεβαιότητας Εκτιμήσεων	24
4.3	Κεφάλαιο.....	25
4.4	Άλλες Γνωστοποιήσεις	26
5.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	26
6.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ	27
7.	ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ	27
8.	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ.....	28
	ΠΑράρτημα 1: Ενδεικτική Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.....	28
	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2: Ενδεικτική Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης.....	30
	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3: Ενδεικτική Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.....	31
	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4: Ενδεικτική Κατάσταση Ταμειακών Ροών	32

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Ένα πλήρες σύνολο Οικονομικών Καταστάσεων περιλαμβάνει τα εξής:

- Κατάσταση Οικονομικής θέσης
- Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης
- Κατάσταση Μεταβολών στα Ίδια Κεφάλαια
- Κατάσταση Ταμειακών Ροών
- Κατάσταση Υλοποίησης Προϋπολογισμού
- Σημειώσεις, που περιλαμβάνουν μια περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών και άλλων επεξηγηματικών σημειώσεων

1.2 ΣΤΟΧΟΙ

Ο στόχος αυτής της λογιστικής πολιτικής είναι να καθορίσει τον τρόπο παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων του Κράτους, για να εξασφαλιστεί η συγκρισιμότητα με τις οικονομικές καταστάσεις προηγούμενων περιόδων, καθώς επίσης και με τις οικονομικές καταστάσεις άλλων κρατών.

Ο στόχος αυτής της πολιτικής είναι να παρέχει τεχνική, λογιστική καθοδήγηση για την ετοιμασία οικονομικών καταστάσεων, ώστε αυτές να δίνουν μια αληθινή και δίκαιη εικόνα. Η προαναφερθείσα πολιτική καταρτίζεται σύμφωνα με οδηγίες από όλα τα σχετικά Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα του Δημόσιου Τομέα (ΔΛΠΔΤ).

1.3 ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Αυτή η λογιστική πολιτική ισχύει τόσο για την παρουσίαση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, όσο και για την παρουσίαση των ξεχωριστών οικονομικών καταστάσεων της Κυπριακής Δημοκρατίας και των ενοποιημένων οντοτήτων της, όπως αυτές ορίζονται στη σχετική λογιστική πολιτική.

1.4 ΣΚΟΠΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

"Οι οικονομικές καταστάσεις είναι μια δομημένη απεικόνιση της οικονομικής θέσης και της χρηματοοικονομικής επίδοσης μιας οντότητας." (ΔΛΠΔΤ 1)

Η χρηματοοικονομική αναφορά στον δημόσιο τομέα αποσκοπεί στην παροχή χρήσιμης πληροφόρησης για τη λήψη αποφάσεων και για την απόδειξη της αξιοπιστίας του Κράτους, όσον αφορά τους πόρους που του έχουν ανατεθεί μέσω της:

- α) Παροχής πληροφοριών σχετικά με τις πηγές, την κατανομή και τις χρήσεις των χρηματοοικονομικών πόρων·
- β) Παροχής πληροφοριών σχετικά με το πώς το κράτος χρηματοδότησε τις δραστηριότητές του και ικανοποίησε τις ανάγκες του σε μετρητά·
- γ) Παροχής χρήσιμων πληροφοριών για την αξιολόγηση της ικανότητας του κράτους να χρηματοδοτεί τις δραστηριότητές του και να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις και τις δεσμεύσεις του·
- δ) Παροχής πληροφοριών σχετικά με την οικονομική κατάσταση του κράτους και τυχόν μεταβολές σε αυτήν·
- ε) Παροχής ολοκληρωμένων χρήσιμων πληροφοριών για την αξιολόγηση της επίδοσης του κράτους όσον αφορά το κόστος υπηρεσίας, την αποδοτικότητα και τα επιτεύγματα.

Οι οικονομικές καταστάσεις μπορούν επίσης να έχουν προγνωστικό ή προοπτικό ρόλο, παρέχοντας πληροφορίες χρήσιμες για την πρόβλεψη του επιπέδου των πόρων που απαιτούνται για συνεχιζόμενες λειτουργίες, τους πόρους που μπορεί να δημιουργηθούν από συνεχιζόμενες λειτουργίες και τους συναφείς κινδύνους και αβεβαιότητες. Η χρηματοοικονομική αναφορά μπορεί επίσης να παρέχει στους χρήστες πληροφορίες:

- (α) Υποδεικνύοντας εάν οι πόροι αποκτήθηκαν και χρησιμοποιήθηκαν σύμφωνα με τον νόμιμα εγκεκριμένο προϋπολογισμό, και

(β) Υποδεικνύοντας εάν οι πόροι αποκτήθηκαν και χρησιμοποιήθηκαν σύμφωνα με τις νομικές και συμβατικές απαιτήσεις.

1.5 ΕΥΘΥΝΗ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Η ευθύνη για την ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Κυπριακής Δημοκρατίας, σύμφωνα με τη νομοθεσία, εναπόκειται στον Γενικό Λογιστή της Κυπριακής Δημοκρατίας.

1.6 ΟΡΙΣΜΟΙ

Βάση δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων (βάση δεδουλευμένων) είναι μια λογιστική μέθοδος στην οποία οι συναλλαγές και τα λοιπά γεγονότα αναγνωρίζονται όταν πραγματοποιούνται (και όχι μόνο όταν τα μετρητά ή τα αντίστοιχα μετρητών εισπράττονται ή καταβάλλονται). Ως εκ τούτου, οι συναλλαγές και τα γεγονότα καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία και αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις των περιόδων με τις οποίες σχετίζονται. Τα στοιχεία που αναγνωρίζονται σύμφωνα με τη βάση των δεδουλευμένων είναι τα περιουσιακά στοιχεία, οι υποχρεώσεις, τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια, τα έσοδα και τα έξοδα.

Το **περιουσιακό στοιχείο** είναι ένας πόρος που ελέγχεται επί του παρόντος από μια οντότητα ως αποτέλεσμα προηγούμενων γεγονότων. Ένας πόρος είναι ένα στοιχείο με δυνατότητα παροχής υπηρεσιών ή με την ικανότητα δημιουργίας οικονομικών οφελών.

Τα **μετρητά** περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο και καταθέσεις όψεως.

Τα **αντίστοιχα μετρητών** είναι βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας που είναι εύκολα μετατρέψιμες σε γνωστά ποσά μετρητών και οι οποίες υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους. Επομένως, μια επένδυση συνήθως χαρακτηρίζεται ως αντίστοιχο μετρητών μόνο όταν έχει μικρή διάρκεια, για παράδειγμα τρεις (3) μήνες ή λιγότερο από την ημερομηνία απόκτησης της.

Οι **ταμειακές ροές** είναι εισροές και εκροές μετρητών και αντίστοιχων μετρητών.

Έλεγχος - Μια οντότητα ελέγχει μια άλλη οντότητα όταν η οντότητα εκτίθεται ή έχει δικαιώματα, σε κυμαινόμενα οφέλη από τη συμμετοχή της σε μια άλλη οντότητα και έχει τη δυνατότητα να επηρεάσει τη φύση ή το ποσό αυτών των οφελών μέσω της εξουσίας της έναντι της άλλης οντότητας.

Ως **οικονομική οντότητα** νοείται, για σκοπούς χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, μια ομάδα οντοτήτων που περιλαμβάνει την ελέγχουσα οντότητα και τυχόν ελεγχόμενες της οντότητες.

Έξοδα είναι η μείωση της καθαρής χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας, εκτός από τις μειώσεις που προκύπτουν από διανομές ιδιοκτησίας.

Οι **χρηματοδοτικές δραστηριότητες** είναι δραστηριότητες που οδηγούν σε αλλαγές στο μέγεθος και τη σύνθεση του εισφερόμενου κεφαλαίου και του δανεισμού της οντότητας.

Μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή προσφερόμενες υπηρεσίες - Ο όρος χρησιμοποιείται για να συμπεριλάβει όλους τους σκοπούς στους οποίους μπορούν να τεθούν τα περιουσιακά στοιχεία για την επίτευξη των στόχων μιας οντότητας. Τα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται για τη δημιουργία καθαρών ταμειακών εισροών περιγράφονται ως να έχουν ενσωματωμένα μελλοντικά οικονομικά οφέλη. Τα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται για την παράδοση αγαθών και υπηρεσιών σύμφωνα με τους στόχους μιας οντότητας, αλλά τα οποία δεν δημιουργούν άμεσα καθαρές εισροές μετρητών, περιγράφονται ως να έχουν ενσωματωμένες προσφερόμενες υπηρεσίες.

Ανέφικτο- Η εφαρμογή μιας απαίτησης είναι ανέφικτη όταν η οντότητα δεν μπορεί να την εφαρμόσει αφού καταβάλει κάθε εύλογη προσπάθεια.

Επενδυτικές δραστηριότητες είναι η απόκτηση και διάθεση μακροπρόθεσμων περιουσιακών στοιχείων και άλλων επενδύσεων που δεν περιλαμβάνονται στα αντίστοιχα μετρητών.

Μια **υποχρέωση** είναι μια παρούσα υποχρέωση της οντότητας για εκροή πόρων που προκύπτει από ένα παρελθοντικό γεγονός.

Σημαντικό/Ουσιώδης - Παραλείψεις ή ανακρίβειες είναι σημαντικές εάν θα μπορούσαν, μεμονωμένα ή συλλογικά, να επηρεάσουν τις αποφάσεις ή τις αξιολογήσεις των χρηστών βάσει των οικονομικών καταστάσεων. Η σημαντικότητα εξαρτάται από τη φύση και το μέγεθος της παράλειψης ή της ανακρίβειας που κρίνεται βάση των συνθηκών που την περιστοιχίζουν. Η φύση ή το μέγεθος ενός στοιχείου ή ένας συνδυασμός και των δύο, θα μπορούσε να είναι ο καθοριστικός παράγοντας.

Καθαρά περιουσιακά στοιχεία / Ίδια Κεφάλαια είναι η υπολειπόμενη συμμετοχή στα περιουσιακά στοιχεία της οντότητας μετά την αφαίρεση όλων των υποχρεώσεών της.

Οι **σημειώσεις** περιέχουν πληροφορίες επιπλέον αυτών που παρουσιάζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης, κατάσταση χρηματοοικονομικής επίδοσης, κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και κατάσταση ταμειακών ροών. Οι σημειώσεις παρέχουν αφηγηματικές περιγραφές ή αναλύσεις στοιχείων που γνωστοποιούνται στις καταστάσεις αυτές και πληροφορίες για στοιχεία που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις αναγνώρισης στις εν λόγω καταστάσεις.

Οι **λειτουργικές δραστηριότητες** είναι οι δραστηριότητες της οντότητας που δεν είναι επενδυτικές ή χρηματοδοτικές δραστηριότητες. Οι ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες προέρχονται κυρίως από τις κύριες δραστηριότητες δημιουργίας μετρητών της οντότητας. Παραδείγματα ταμειακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες βρίσκονται στο Παράρτημα 4 αυτής της λογιστικής πολιτικής.

Ως **ημερομηνία αναφοράς** νοείται η ημερομηνία της τελευταίας ημέρας της περιόδου αναφοράς με την οποία σχετίζονται οι οικονομικές καταστάσεις.

Τα **έσοδα** είναι αυξήσεις στην καθαρή οικονομική θέση της οντότητας, εκτός από αυξήσεις που προκύπτουν από συνεισφορές ιδιοκτησίας

Οι **συνεισφορές ιδιοκτησίας** είναι εισροές πόρων σε μια οντότητα, που παρέχονται από εξωτερικά μέρη υπό την ιδιότητά τους ως ιδιοκτήτες, με τις οποίες καθιερώνεται ή αυξάνεται η συμμετοχή τους στη καθαρή οικονομική θέση της οντότητας.

Οι **διανομές ιδιοκτησίας** είναι εκροές πόρων από την οντότητα, που διανέμονται σε εξωτερικά μέρη υπό την ιδιότητά τους ως ιδιοκτήτες, με τις οποίες επιστρέφεται ή μειώνεται η συμμετοχή τους στην καθαρή οικονομική θέση της οντότητας.

Οποιοσδήποτε άλλος όρος ορίζονται σε άλλες λογιστικές πολιτικές που έχουν υιοθετηθεί από την κυβέρνηση της Κυπριακής Δημοκρατίας, έχουν την έννοια που παρουσιάζεται σε αυτές τις λογιστικές πολιτικές.

2. ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ

2.1 ΔΙΚΑΙΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΚΑΙ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΔΛΠΔΤ

2.1.1 ΔΙΚΑΙΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ

Οι Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν δίκαια την οικονομική θέση, την χρηματοοικονομική επίδοση και τις ταμειακές ροές του Κράτους. Η δίκαιη παρουσίαση απαιτεί την πιστή αναπαράσταση των αποτελεσμάτων των συναλλαγών, άλλων γεγονότων και συνθηκών σύμφωνα με τους ορισμούς και τα κριτήρια αναγνώρισης για περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις, έσοδα και έξοδα που ορίζονται στις λογιστικές πολιτικές. Η εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, με πρόσθετες γνωστοποιήσεις όταν είναι απαραίτητο, θεωρείται ότι οδηγεί σε οικονομικές καταστάσεις που επιτυγχάνουν δίκαιη παρουσίαση.

Μια δίκαιη παρουσίαση απαιτεί επίσης από μια οντότητα:

- (α) Να επιλέξει και να εφαρμόσει λογιστικές πολιτικές σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική για τις «Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές των Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη».
- (β) Να παρουσιάσει πληροφορίες, συμπεριλαμβανομένων των λογιστικών πολιτικών, με τέτοιο τρόπο, ώστε να παρέχονται σχετικές, αξιόπιστες, συγκρίσιμες και κατανοητές πληροφορίες.
- (γ) Να παρέχει πρόσθετες γνωστοποιήσεις όταν η συμμόρφωση με τις συγκεκριμένες απαιτήσεις στις λογιστικές πολιτικές δεν επαρκεί για να επιτρέψει στους χρήστες να κατανοήσουν τον αντίκτυπο συγκεκριμένων συναλλαγών, άλλων γεγονότων και συνθηκών στην οικονομική θέση και την χρηματοοικονομική επίδοση της οντότητας.

Σε εξαιρετικά σπάνιες περιπτώσεις, η διεύθυνση μπορεί να καταλήξει στο συμπέρασμα ότι η συμμόρφωση με μια απαίτηση κάποιας λογιστικής πολιτικής θα ήταν τόσο παραπλανητική ώστε να έρθει σε αντίθεση με τον στόχο των οικονομικών καταστάσεων όπως αυτός ορίζεται στην παρούσα πολιτική. Αυτό θα ίσχυε στην περίπτωση που ένα στοιχείο πληροφόρησης δεν

εκπροσωπεί πιστά τις συναλλαγές, άλλα γεγονότα και προϋποθέσεις που είτε σκοπεύει να εκπροσωπήσει είτε θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται να εκπροσωπήσει και, κατά συνέπεια, είναι πιθανό να επηρεάσει τις αποφάσεις που λαμβάνονται από τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων. Κατά την εκτίμηση του κατά πόσον η συμμόρφωση με μια συγκεκριμένη απαίτηση σε μια λογιστική πολιτική θα ήταν τόσο παραπλανητική ώστε να έρθει σε αντίθεση με τον στόχο των οικονομικών καταστάσεων, όπως ορίζεται στην παρούσα πολιτική, η διεύθυνση λαμβάνει υπόψη τα ακόλουθα:

- (α) Γιατί ο στόχος των οικονομικών καταστάσεων δεν επιτυγχάνεται στις συγκεκριμένες περιστάσεις, και
- (β) Πώς διαφέρουν οι περιστάσεις της οντότητας από εκείνες άλλων οντοτήτων που συμμορφώνονται με την απαίτηση. Εάν άλλες οντότητες σε παρόμοιες περιστάσεις συμμορφώνονται με την απαίτηση, υπάρχει μαχητό τεκμήριο ότι η συμμόρφωση της οντότητας με την απαίτηση δεν θα ήταν τόσο παραπλανητική, ώστε να έρθει σε αντίθεση με τον στόχο των οικονομικών καταστάσεων όπως ορίζεται στην παρούσα πολιτική.

2.1.2 ΠΟΙΟΤΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Τα ποιοτικά χαρακτηριστικά είναι τα χαρακτηριστικά που καθιστούν τις πληροφορίες που παρέχονται στις οικονομικές καταστάσεις χρήσιμες για τους χρήστες. Τα τέσσερα κύρια ποιοτικά χαρακτηριστικά είναι η κατανοητότητα, η συνάφεια, η αξιοπιστία και η συγκρισιμότητα.

Κατανοητότητα

Οι πληροφορίες είναι κατανοητές όταν εύλογα αναμένεται από τους χρήστες να κατανοήσουν τη σημασία τους. Για το σκοπό αυτό, οι χρήστες θεωρείται ότι έχουν εύλογη γνώση των δραστηριοτήτων της οντότητας και του περιβάλλοντος στο οποίο λειτουργεί, και ότι είναι πρόθυμοι να μελετήσουν τις πληροφορίες.

Πληροφορίες για περίπλοκα ζητήματα δεν πρέπει να εξαιρούνται από τις οικονομικές καταστάσεις μόνο στη βάση ότι μπορεί να είναι πολύ δύσκολο για ορισμένους χρήστες να τα κατανοήσουν.

Συνάφεια

Οι πληροφορίες είναι συναφείς για τους χρήστες, εάν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για να βοηθήσουν στην αξιολόγηση γεγονότων του παρελθόντος, του παρόντος ή του μέλλοντος ή στην επιβεβαίωση ή τη διόρθωση των προηγούμενων αξιολογήσεων. Για να είναι συναφείς, οι πληροφορίες πρέπει επίσης να είναι έγκαιρες.

Η συνάφεια των πληροφοριών επηρεάζεται από τη φύση και την σημαντικότητά τους. Οι πληροφορίες είναι σημαντικές εάν παράλειψη ή ανακρίβεια τους μπορεί να επηρεάσει τις αποφάσεις των χρηστών ή τις εκτιμήσεις που έγιναν με βάση τις οικονομικές καταστάσεις. Η σημαντικότητα εξαρτάται από τη φύση ή το μέγεθος του στοιχείου ή του σφάλματος, που κρίνεται στις συγκεκριμένες περιστάσεις της παράλειψης ή της ανακρίβειας.

Αξιοπιστία

Οι αξιόπιστες πληροφορίες είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη λάθη και μεροληψία και οι χρήστες μπορεί να βασιστούν στο ότι οι πληροφορίες εκπροσωπούν πιστά αυτό που προτίθενται να εκπροσωπήσουν ή θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται να εκπροσωπήσουν. Οι αξιόπιστες πληροφορίες έχουν τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:

- **Πιστή εκπροσώπηση / Ουσία έναντι νομικής μορφής:** Για να αντιπροσωπεύουν πιστά συναλλαγές και άλλα γεγονότα, οι πληροφορίες θα πρέπει να παρουσιάζονται σύμφωνα με την ουσία των συναλλαγών και άλλων γεγονότων και την οικονομική τους πραγματικότητα, και όχι απλώς τη νομική τους μορφή. Η ουσία των συναλλαγών δεν είναι πάντα συμβατή με τη νομική τους μορφή.
- **Ουδετερότητα:** Οι πληροφορίες είναι ουδέτερες εάν είναι απαλλαγμένες από μεροληψία/προκατάληψη. Οι οικονομικές καταστάσεις δεν είναι ουδέτερες εάν οι πληροφορίες που περιέχουν έχουν επιλεγεί ή παρουσιαστεί με τέτοιο τρόπο ώστε να επηρεαστεί η λήψη απόφασης ή κρίσης προκειμένου να επιτευχθεί ένα προκαθορισμένο αποτέλεσμα.
- **Σύνεση:** Η σύνεση είναι η συμπερίληψη ενός βαθμού επιφύλαξης κατά τον καθορισμό των εκτιμήσεων που χρειάζονται να γίνουν υπό συνθήκες αβεβαιότητας, έτσι ώστε τα περιουσιακά στοιχεία ή τα έσοδα να μην υπερτιμούνται και οι υποχρεώσεις ή τα έξοδα να μην υποτιμούνται. Ωστόσο, η άσκηση σύνεσης δεν επιτρέπει, για παράδειγμα, τη δημιουργία κρυφών αποθεματικών ή υπερβολικών προβλέψεων, τη σκόπιμη υποτίμηση περιουσιακών στοιχείων ή εσόδων ή τη σκόπιμη υπερτίμηση υποχρεώσεων ή εξόδων.
- **Πληρότητα:** Οι πληροφορίες στις οικονομικές καταστάσεις πρέπει να είναι πλήρεις εντός των ορίων της σημαντικότητας και του κόστους.

Συγκρισιμότητα

Οι πληροφορίες στις οικονομικές καταστάσεις είναι συγκρίσιμες, όταν οι χρήστες μπορούν να εντοπίσουν ομοιότητες και διαφορές μεταξύ αυτών των πληροφοριών και πληροφοριών σε άλλες εκθέσεις.

Η συγκρισιμότητα ισχύει για τη σύγκριση των οικονομικών καταστάσεων διαφορετικών οντοτήτων, καθώς και για τη σύγκριση των οικονομικών καταστάσεων της ίδιας οντότητας για διάφορες χρονικές περιόδους.

Οι χρήστες πρέπει να ενημερώνονται για τις πολιτικές που εφαρμόζονται για την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων, τις αλλαγές σε αυτές τις πολιτικές και τις επιπτώσεις αυτών των αλλαγών.

2.1.3 ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΔΛΠΔΤ

Μια οντότητα της οποίας οι οικονομικές καταστάσεις συμμορφώνονται με τα ΔΛΠΔΤ θα κάνει μια ρητή και ανεπιφύλακτη δήλωση της συμμόρφωσης της στις σημειώσεις. Δε δηλώνεται ότι οι οικονομικές καταστάσεις συμμορφώνονται με τα ΔΛΠΔΤ, εκτός εάν συμμορφώνονται με όλες τις απαιτήσεις των ΔΛΠΔΤ.

Στις εξαιρετικά σπάνιες περιπτώσεις στις οποίες η διεύθυνση καταλήγει στο συμπέρασμα ότι η συμμόρφωση με μια απαίτηση ενός Προτύπου θα ήταν τόσο παραπλανητική ώστε να έρθει σε αντίθεση με τον στόχο των οικονομικών καταστάσεων που ορίζονται στην παρούσα πολιτική, η οντότητα θα παρεκκλίνει από την απαίτηση με τον τρόπο που αναφέρεται παρακάτω, εάν το σχετικό κανονιστικό πλαίσιο απαιτεί, ή διαφορετικά δεν απαγορεύει, μια τέτοια παρέκκλιση. Συγκεκριμένα, η οντότητα γνωστοποιεί:

- (α) Ότι η διεύθυνση κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν δίκαια την οικονομική θέση, την χρηματοοικονομική επίδοση και τις ταμειακές ροές της οντότητας·
- (β) Ότι έχει συμμορφωθεί με τα ισχύοντα ΔΛΠΔΤ, εκτός του ότι έχει παρεκκλίνει από μια συγκεκριμένη απαίτηση για να επιτύχει μια δίκαιη παρουσίαση·
- (γ) Τον τίτλο του Προτύπου από το οποίο έχει παρεκκλίνει η οντότητα, τη φύση της παρέκκλισης, συμπεριλαμβανομένης της μεταχείρισης που θα απαιτούσε το Πρότυπο, τον λόγο για τον οποίο αυτή η μεταχείριση θα ήταν τόσο παραπλανητική υπό τις περιστάσεις ώστε να έρθει σε αντίθεση με τον στόχο των οικονομικών καταστάσεων που έχουν τεθεί σε αυτήν την πολιτική και τη μεταχείριση που υιοθετήθηκε· και
- (δ) Για κάθε περίοδο που παρουσιάζεται, τον οικονομικό αντίκτυπο της παρέκκλισης σε κάθε στοιχείο στις οικονομικές καταστάσεις που θα είχαν αναφερθεί σύμφωνα με την απαίτηση.

Παρεκκλίσεις από τις απαιτήσεις ενός ΔΛΠΔΤ, προκειμένου να συμμορφωθεί η οντότητα με τις υποχρεωτικές / νομοθετικές απαιτήσεις χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δεν αποτελούν παρεκκλίσεις που έρχονται σε αντίθεση με τον στόχο των οικονομικών καταστάσεων, όπως περιγράφεται παραπάνω. Εάν τέτοιες παρεκκλίσεις είναι σημαντικές, μια οντότητα δεν μπορεί να ισχυριστεί ότι συμμορφώνεται με τα ΔΛΠΔΤ.

Όταν μια παρέκκλιση από τις απαιτήσεις ενός Προτύπου προέκυψε σε προηγούμενη περίοδο και η παρέκκλιση επηρεάζει τα ποσά που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις για την τρέχουσα περίοδο, η οντότητα θα κάνει τις γνωστοποιήσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2.1.3 (γ) και (δ) παραπάνω

Στις εξαιρετικά σπάνιες περιπτώσεις στις οποίες η διεύθυνση καταλήγει στο συμπέρασμα ότι η συμμόρφωση με μια απαίτηση ενός Προτύπου θα ήταν τόσο παραπλανητική, ώστε να έρθει σε αντίθεση με τον στόχο των οικονομικών καταστάσεων που ορίζονται σε αυτήν την πολιτική, αλλά το σχετικό κανονιστικό πλαίσιο απαγορεύει την παρέκκλιση από την απαίτηση, η οντότητα περιορίζει, στο μέγιστο δυνατό βαθμό, τις παραπλανητικές πτυχές της συμμόρφωσης, γνωστοποιώντας:

- (α) Τον τίτλο του εν λόγω Προτύπου, τη φύση της απαίτησης και το λόγο για τον οποίο η διεύθυνση κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η συμμόρφωση με αυτήν την απαίτηση είναι τόσο παραπλανητική υπό τις περιστάσεις, ώστε να έρθει σε αντίθεση με τον στόχο των οικονομικών καταστάσεων που ορίζεται στην παρούσα πολιτική· και
- (β) Για κάθε περίοδο που παρουσιάζεται, τις προσαρμογές σε κάθε στοιχείο των οικονομικών καταστάσεων που η διεύθυνση συμπέρανε ότι θα ήταν απαραίτητες να γίνουν ώστε να επιτευχθεί μια δίκαιη παρουσίαση.

2.2 ΑΡΧΗ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Κατά την ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων πρέπει να γίνεται αξιολόγηση της ικανότητας της οντότητας να διατηρηθεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Η αξιολόγηση αυτή γίνεται από τους υπευθύνους για τη ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων. Οι οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός εάν υπάρχει πρόθεση εκκαθάρισης της οντότητας ή τερματισμού της λειτουργίας της, ή εάν δεν υπάρχει εναλλακτική, ρεαλιστική λύση από το να γίνει κάτι τέτοιο.

Όταν οι υπεύθυνοι για την ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων γνωρίζουν, κατά τη διάρκεια της αξιολόγησής τους, σημαντικές αβεβαιότητες που σχετίζονται με γεγονότα ή συνθήκες που ενδέχεται να προκαλέσουν σημαντική αμφιβολία στην ικανότητα της οντότητας να συνεχίσει ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, αυτές οι αβεβαιότητες θα γνωστοποιούνται. Όταν οι οικονομικές καταστάσεις δεν καταρτίζονται με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, το γεγονός αυτό θα γνωστοποιείται, μαζί με τη βάση στην οποία καταρτίζονται οι οικονομικές καταστάσεις και τον λόγο για τον οποίο η οικονομική οντότητα δε θεωρείται ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

Κατά την αξιολόγηση του κατά πόσον η υπόθεση συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι κατάλληλη, οι υπεύθυνοι για την ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων λαμβάνουν υπόψη όλες τις διαθέσιμες πληροφορίες για το μέλλον, οι οποίες είναι τουλάχιστον, αλλά δεν περιορίζονται σε, δώδεκα μήνες από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Ο προσδιορισμός του κατά πόσον η υπόθεση συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι κατάλληλη αφορά πρωτίστως τις μεμονωμένες οντότητες και όχι την κυβέρνηση στο σύνολό της. Για μεμονωμένες οντότητες, κατά την εκτίμηση του κατά πόσον η βάση συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι κατάλληλη, οι υπεύθυνοι για την ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων ενδέχεται να χρειαστεί να εξετάσουν ένα ευρύ φάσμα παραγόντων, προτού καταλήξουν στο συμπέρασμα ότι η υπόθεση συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι κατάλληλη, σχετικά με την:

- (α) Τρέχουσα και αναμενόμενη απόδοση,
- (β) Πιθανές και ανακοινωμένες αναδιαρθρώσεις οργανωτικών μονάδων,
- (γ) Εκτιμήσεις εσόδων ή πιθανότητα συνέχισης κρατικής χρηματοδότησης, και
- (δ) Πιθανές εναλλακτικές πηγές χρηματοδότησης.

2.3 ΣΥΝΕΠΕΙΑ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ

Η παρουσίαση και η κατηγοριοποίηση των στοιχείων στις οικονομικές καταστάσεις διατηρείται από τη μία περίοδο στην άλλη εκτός εάν:

- (α) Είναι προφανές, μετά από μια σημαντική αλλαγή στη φύση των δραστηριοτήτων της οντότητας ή σε μια ανασκόπηση των οικονομικών καταστάσεων της, ότι μια άλλη παρουσίαση ή ταξινόμηση θα ήταν καταλληλότερη λαμβάνοντας υπόψη τα κριτήρια επιλογής και εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών στη σχετική λογιστική πολιτική· ή
- (β) Μια λογιστική πολιτική απαιτεί αλλαγή στην παρουσίαση.

Μια οικονομική οντότητα αλλάζει την παρουσίαση των οικονομικών της καταστάσεων μόνο εάν η τροποποιημένη παρουσίαση παρέχει πληροφορίες που είναι αξιόπιστες και είναι πιο συναφείς για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων και η αναθεωρημένη δομή είναι πιθανό να συνεχιστεί, έτσι ώστε να μην επηρεάζεται η συγκρισιμότητα. Κατά την πραγματοποίηση τέτοιων αλλαγών στην παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, μια οντότητα ανακατατάσσει τις συγκριτικές πληροφορίες της σύμφωνα με την παράγραφο 2.6 παρακάτω.

2.4 ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ

Κάθε σημαντική κατηγορία παρόμοιων στοιχείων παρουσιάζεται ξεχωριστά στις οικονομικές καταστάσεις. Στοιχεία διαφορετικής φύσης ή λειτουργίας παρουσιάζονται ξεχωριστά, εκτός εάν είναι επουσιώδη. Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν συνοπτικά και κατηγοριοποιημένα δεδομένα, τα οποία έχουν συγκεντρωθεί σε κατηγορίες ανάλογα με τη φύση ή τη λειτουργία τους και σχηματίζουν στοιχεία γραμμής στην όψη της κατάστασης οικονομικής θέσης, της κατάστασης χρηματοοικονομικής επίδοσης, της κατάστασης μεταβολών ιδίων κεφαλαίων, της κατάσταση ταμειακών ροών ή των σημειώσεων.

Εάν ένα στοιχείο γραμμής των οικονομικών καταστάσεων δεν είναι ατομικά σημαντικό, αθροίζεται με άλλα στοιχεία, είτε στην όψη των οικονομικών καταστάσεων είτε στις σημειώσεις. Ένα στοιχείο που δεν είναι επαρκώς σημαντικό για να δικαιολογεί ξεχωριστή παρουσίαση στην όψη των οικονομικών καταστάσεων μπορεί ωστόσο να είναι επαρκώς σημαντικό για να παρουσιάζεται ξεχωριστά στις σημειώσεις.

Η εφαρμογή της έννοιας της σημαντικότητας σημαίνει ότι μια συγκεκριμένη απαίτηση γνωστοποίησης σε μια λογιστική πολιτική δεν χρειάζεται να ικανοποιείται εάν οι πληροφορίες δεν είναι σημαντικές.

2.5 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ

Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις, καθώς και τα έσοδα και τα έξοδα, αναφέρονται ξεχωριστά και δεν συμψηφίζονται εκτός εάν απαιτείται ή επιτρέπεται από λογιστική πολιτική.

Μια οντότητα πραγματοποιεί άλλες συναλλαγές, κατά τη διάρκεια των συνηθισμένων δραστηριοτήτων της, οι οποίες δεν αποφέρουν έσοδα αλλά είναι συναφείς με τις κύριες δραστηριότητες που δημιουργούν έσοδα. Τα αποτελέσματα τέτοιων συναλλαγών παρουσιάζονται συμψηφίζοντας τυχόν έσοδα με σχετικά έξοδα που προκύπτουν από την ίδια συναλλαγή, όταν αυτό αντικατοπτρίζει την ουσία της συναλλαγής. Για παράδειγμα, κέρδη / ζημιές από τη διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων παρουσιάζονται αφαιρώντας από τα έσοδα διάθεσης τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου και τα σχετικά έξοδα πώλησης.

Τα κέρδη και οι ζημιές που προκύπτουν από μια ομάδα παρόμοιων συναλλαγών αναφέρονται σε καθαρή βάση, εκτός εάν είναι σημαντικά.

2.6 ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η οντότητα θα παρουσιάζει συγκριτικές πληροφορίες για την προηγούμενη περίοδο για όλα τα ποσά που αναφέρονται στις οικονομικές καταστάσεις. Περιλαμβάνει συγκριτικές πληροφορίες για αφηγηματικές και περιγραφικές πληροφορίες, εάν είναι σχετικές με την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας περιόδου. Όταν τροποποιείται η παρουσίαση ή η ταξινόμηση των στοιχείων στις οικονομικές καταστάσεις, τα συγκριτικά ποσά ανακατατάσσονται, εκτός εάν η ανακατάταξη δεν είναι πρακτική.

Όταν τα συγκριτικά ποσά ανακατατάσσονται η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:

- (α) Τη φύση της ανακατάταξης·
- (β) Το ποσό κάθε στοιχείου ή κατηγορίας στοιχείων που ανακατατάσσεται· και
- (γ) Το λόγο για την ανακατάταξη·

Όταν είναι ανέφικτο να ανακαταταχθούν συγκριτικά ποσά, η οντότητα θα γνωστοποιεί:

- (α) Το λόγο για τη μη ανακατάταξη των ποσών· και
- (β) Τη φύση των προσαρμογών που θα γίνονταν εάν τα ποσά είχαν ανακαταταχθεί.

3. ΔΟΜΗ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ

3.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι οικονομικές καταστάσεις αποτελούνται από:

- (α) την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης,
- (β) την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης,
- (γ) την Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων,
- (δ) την Κατάσταση Ταμειακών Ροών,
- (ε) την Κατάσταση Υλοποίησης Προϋπολογισμού, και
- (στ) τις Σημειώσεις στις οικονομικές καταστάσεις.

Η αναφέρουσα οντότητα είναι η Κυπριακή Δημοκρατία και η περίοδος αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων είναι το οικονομικό έτος από 1^η Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου.

Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ (€). Τα ποσά στις οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται στρογγυλοποιημένα στο πλησιέστερο ευρώ.

Οι οικονομικές καταστάσεις θα εκδίδονται και θα υποβάλλονται για έλεγχο στον Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας εντός έξι (6) μηνών από την ημερομηνία αναφοράς ή από την ημερομηνία που απαιτείται από τη νομοθεσία στην Κύπρο, εάν είναι νωρίτερα. Ο Υπουργός Οικονομικών εγκρίνει και δημοσιεύει τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις.

Οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να προσδιορίζονται σαφώς και να διακρίνονται από οποιαδήποτε άλλη πληροφορία του ίδιου εγγράφου.

3.2 ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται ετησίως. Σε περίπτωση αλλαγής στην ημερομηνία αναφοράς, η οποία έχει ως αποτέλεσμα οι οικονομικές καταστάσεις να παρουσιάζονται για περίοδο μεγαλύτερη ή μικρότερη από ένα έτος, η οντότητα γνωστοποιεί, εκτός από την περίοδο που καλύπτεται από τις οικονομικές καταστάσεις:

- (α) το λόγο για χρήση μεγαλύτερης ή μικρότερης περιόδου, και
- (β) το γεγονός ότι τα συγκριτικά ποσά για ορισμένες καταστάσεις όπως η κατάσταση χρηματοοικονομικής επίδοσης, η κατάσταση μεταβολών στα ίδια κεφάλαια, η κατάσταση ταμειακών ροών και οι σχετικές σημειώσεις δεν είναι εντελώς συγκρίσιμα.

3.3 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

3.3.1 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΚΑΙ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ

Τα κυκλοφορούντα και τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία και οι τρέχουσες και μη τρέχουσες υποχρεώσεις παρουσιάζονται ως ξεχωριστές ταξινομήσεις στην όψη της κατάστασης οικονομικής θέσης. Για κάθε στοιχείο γραμμής ενεργητικού και παθητικού που συνδυάζει ποσά που αναμένεται να ανακτηθούν ή να διακανονιστούν (α) όχι περισσότερο από δώδεκα (12) μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς και (β) περισσότερο από δώδεκα (12) μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς, η οντότητα γνωστοποιεί το ποσό που αναμένεται να ανακτηθεί ή να διακανονιστεί μετά από δώδεκα (12) μήνες.

3.3.2. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Ένα περιουσιακό στοιχείο κατατάσσεται ως κυκλοφορούν όταν πληροί **οποιοδήποτε** από τα ακόλουθα κριτήρια:

- (α) Αναμένεται να ρευστοποιηθεί ή προορίζεται για πώληση ή κατανάλωση κατά τη συνήθη πορεία του κύκλου λειτουργίας της οντότητας,
- (β) Κατέχεται κυρίως για εμπορικούς σκοπούς,
- (γ) Αναμένεται να διακανονιστεί εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία αναφοράς·
ή
- (δ) Είναι μετρητά ή αντίστοιχα μετρητών, εκτός εάν υπάρχει περιορισμός ανταλλαγής ή χρήσης του για το διακανονισμό υποχρέωσης για τουλάχιστον δώδεκα (12) μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς.

Όλα τα άλλα περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται ως μη κυκλοφορούντα.

3.3.3 ΤΡΕΧΟΥΣΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Μια υποχρέωση ταξινομείται ως τρέχουσα όταν πληροί **οποιοδήποτε** από τα ακόλουθα κριτήρια:

- (α) Αναμένεται να διακανονιστεί στον κανονικό κύκλο λειτουργίας της οντότητας,
- (β) Κατέχεται κυρίως για εμπορικούς σκοπούς,
- (γ) Πρόκειται να διακανονιστεί εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία αναφοράς,
- (δ) Η οντότητα δεν έχει ανεπιφύλακτο δικαίωμα αναβολής του διακανονισμού της υποχρέωσης για τουλάχιστον δώδεκα (12) μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς.

Όλες οι άλλες υποχρεώσεις ταξινομούνται ως μη τρέχουσες.

3.3.4 ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΌΨΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΚΑΙ/ Ή ΣΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

Η όψη της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης θα περιλαμβάνει τα στοιχεία γραμμής, τις επικεφαλίδες και τα υποσύνολα που είναι σχετικά με την κατανόηση της οικονομικής θέσης της οντότητας. Τα στοιχεία που θα παρουσιαστούν στην όψη της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης παρουσιάζονται ενδεικτικά στο **Παράρτημα 1**.

Η οντότητα γνωστοποιεί, στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων, περαιτέρω υποκατηγορίες των στοιχείων γραμμής που παρουσιάζονται, ταξινομημένες με τρόπο κατάλληλο για τις δραστηριότητες της οντότητας. Οι λεπτομέρειες που παρέχονται στις υποκατηγορίες εξαρτώνται από τις απαιτήσεις των σχετικών λογιστικών πολιτικών και από το μέγεθος, τη φύση και τη λειτουργία των σχετικών ποσών.

Όταν μια οντότητα δεν έχει μετοχικό κεφάλαιο, θα γνωστοποιεί τα ίδια κεφάλαια στην όψη της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, δείχνοντας ξεχωριστά:

- (α) Συνεισφορά κεφαλαίου, που είναι το αθροιστικό σύνολο κατά την ημερομηνία αναφοράς των συνεισφορών από ιδιοκτήτες, μείον τις διανομές στους ιδιοκτήτες,
- (β) Συσώρευση πλεονασμάτων ή ελλειμμάτων,
- (γ) Αποθεματικά, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής της φύσης και του σκοπού κάθε αποθεματικού εντός ιδίων κεφαλαίων, και
- (δ) Μη ελεγχόμενες συμμετοχές.

Όταν μια οντότητα έχει μετοχικό κεφάλαιο, εκτός από τις γνωστοποιήσεις της προηγούμενης παραγράφου, γνωστοποιεί τα ακόλουθα στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων:

- (α) Για κάθε κατηγορία μετοχικού κεφαλαίου:
 - i. Τον αριθμό των εγκεκριμένων μετοχών,
 - ii. Τον αριθμό των μετοχών που εκδόθηκαν και πληρώθηκαν πλήρως, καθώς και τον αριθμό που εκδόθηκε αλλά δεν έχει πληρωθεί,
 - iii. Την ονομαστική αξία ανά μετοχή ή ότι οι μετοχές δεν έχουν ονομαστική αξία,
 - iv. Συμφιλίωση του αριθμού των μετοχών που εκκρεμούν στην αρχή και στο τέλος του έτους,
 - v. Τα δικαιώματα, τα προνόμια και τους περιορισμούς που συνδέονται με αυτήν την κατηγορία, συμπεριλαμβανομένων των περιορισμών στη διανομή μερισμάτων και την αποπληρωμή κεφαλαίου,
 - vi. Τις μετοχές στην οντότητα που κατέχονται από την οντότητα ή από τις ελεγχόμενες οντότητες ή συνδεδεμένες οντότητές της, και
 - vii. Τις μετοχές που προορίζονται για έκδοση με δικαιώματα και συμβόλαια για την πώληση μετοχών, συμπεριλαμβανομένων των όρων και των ποσών· και
- (β) Περιγραφή της φύσης και του σκοπού κάθε αποθεματικού εντός ιδίων κεφαλαίων.

3.4 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΔΟΣΗΣ

3.4.1 ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ Ή ΈΛΛΕΙΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ

Όλα τα στοιχεία εσόδων και εξόδων που αναγνωρίζονται σε μια περίοδο περιλαμβάνονται στο πλεόνασμα ή το έλλειμμα, εκτός εάν μια λογιστική πολιτική απαιτεί διαφορετικά.

3.4.2 ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ Όψη της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Επίδοσης και/ή στις Σημειώσεις

Η όψη της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Επίδοσης περιλαμβάνει τα στοιχεία γραμμής, τις επικεφαλίδες και τα υποσύνολα που σχετίζονται με την κατανόηση της χρηματοοικονομικής επίδοσης της οντότητας. Τα στοιχεία που θα παρουσιαστούν στη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης φαίνονται ενδεικτικά στο **Παράρτημα 2**. Όταν τα στοιχεία εσόδων και εξόδων είναι σημαντικά, η φύση και το ποσό τους θα γνωστοποιούνται ξεχωριστά είτε στην όψη της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Επίδοσης είτε στις σημειώσεις.

Η οντότητα θα γνωστοποιήσει, στην όψη της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Επίδοσης, μια υποκατηγοριοποίηση των συνολικών εσόδων, ταξινομημένη με τρόπο κατάλληλο για τις δραστηριότητες της οικονομικής οντότητας, καθώς και ανάλυση των δαπανών χρησιμοποιώντας μια ταξινόμηση βάσει της φύσης των εξόδων.

Όταν η οντότητα παρέχει μέρισμα ή παρόμοια διανομή στους ιδιοκτήτες της και έχει μετοχικό κεφάλαιο, γνωστοποιεί, στην όψη της Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων, το ποσό των μερισμάτων ή παρόμοιων διανομών που αναγνωρίζονται ως διανομές στους ιδιοκτήτες κατά την περίοδο, και το σχετικό ποσό ανά μετοχή.

3.5 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

3.5.1 ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΑ ΊΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Η συνολική μεταβολή των ιδίων κεφαλαίων κατά τη διάρκεια μιας περιόδου αντιπροσωπεύει το συνολικό ποσό του πλεονάσματος ή του ελλείμματος για την περίοδο, άλλα έσοδα και έξοδα που αναγνωρίζονται απευθείας ως μεταβολές στο ίδια κεφάλαια, μαζί με τυχόν εισφορές και διανομές σε ιδιοκτήτες, υπό την ιδιότητα τους ως ιδιοκτήτες. Οι συναλλαγές με ιδιοκτήτες είναι συχνές και είναι σημαντικό να εκτιμηθεί εάν οι ιδιοκτήτες στην ουσία ενεργούν υπό την ιδιότητά τους ως ιδιοκτήτες για να καθοριστεί ο κατάλληλος λογιστικός χειρισμός τέτοιων συναλλαγών. Κατά τον καθορισμό αυτό απαιτείται η άσκηση κρίσης.

3.5.2 ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΌΨΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ /Ή ΣΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

Η όψη της Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων περιλαμβάνει τα στοιχεία γραμμής, τις επικεφαλίδες και τα υποσύνολα που σχετίζονται με την κατανόηση των μεταβολών ιδίων κεφαλαίων της οντότητας μεταξύ δύο ημερομηνιών αναφοράς. Τα στοιχεία που θα παρουσιαστούν στην όψη της Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων παρουσιάζονται ενδεικτικά στο **Παράρτημα 3**.

Η οντότητα γνωστοποιεί, στην όψη της Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων, τις ακόλουθες πληροφορίες:

- (α) Τα ποσά των συναλλαγών με ιδιοκτήτες που ενεργούν υπό την ιδιότητά τους ως ιδιοκτήτες, εμφανίζοντας ξεχωριστά τις διανομές στους ιδιοκτήτες,
- (β) Το υπόλοιπο των συσσωρευμένων πλεονασμάτων ή ελλειμμάτων στην αρχή της περιόδου και κατά την ημερομηνία αναφοράς και τις αλλαγές κατά τη διάρκεια της περιόδου,
- (γ) Στο βαθμό που τα στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων γνωστοποιούνται ξεχωριστά, τη συμφιλίωση μεταξύ της λογιστικής αξίας κάθε στοιχείου των ιδίων κεφαλαίων στην αρχή και στο τέλος της περιόδου, γνωστοποιώντας ξεχωριστά κάθε αλλαγή.

3.6 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

3.6.1 ΣΤΟΧΟΣ ΚΑΙ ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Ο στόχος της Κατάστασης Ταμειακών Ροών είναι η παροχή πληροφοριών σχετικά με τις ιστορικές μεταβολές σε μετρητά και αντίστοιχα μετρητών της οντότητας, ταξινομώντας τις ταμειακές ροές που προέρχονται, κατά τη διάρκεια της περιόδου, από λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοοικονομικές δραστηριότητες. Η Κατάσταση Ταμειακών Ροών προσδιορίζει τις πηγές ταμειακών εισροών, τα στοιχεία για τα οποία τα μετρητά δαπανήθηκαν κατά την περίοδο αναφοράς και το ταμειακό υπόλοιπο κατά την ημερομηνία αναφοράς (ΔΛΠΔΤ 2).

Πληροφορίες σχετικά με τις ταμειακές ροές της οντότητας είναι χρήσιμες για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων επειδή παρέχουν πληροφορίες τόσο για σκοπούς λογοδοσίας όσο και για σκοπούς λήψης αποφάσεων. Συγκεκριμένα, οι πληροφορίες ταμειακών ροών μπορεί να είναι χρήσιμες για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων στην (α) αξιολόγηση των ταμειακών ροών της οντότητας, (β) αξιολόγηση της συμμόρφωσης της οντότητας με τη νομοθεσία και τους κανονισμούς (συμπεριλαμβανομένων των εγκεκριμένων

προϋπολογισμών) και (γ) λήψη αποφάσεων σχετικά με το αν θα παρέχουν πόρους ή αν θα πραγματοποιήσουν συναλλαγές με την οντότητα.

3.6.2 ΑΝΑΦΟΡΑ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Η οντότητα παρουσιάζει ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες χρησιμοποιώντας την άμεση μέθοδο, σύμφωνα με την οποία γνωστοποιούνται σημαντικές κατηγορίες ακαθάριστων ταμειακών εισπράξεων και ακαθάριστων πληρωμών σε μετρητά.

Η άμεση μέθοδος παρέχει πληροφορίες που (α) μπορεί να είναι χρήσιμες για τον υπολογισμό των μελλοντικών ταμειακών ροών και (β) δεν είναι διαθέσιμες με την έμμεση μέθοδο.

3.6.3 ΑΝΑΦΟΡΑ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΑΠΟ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Η οντότητα παρουσιάζει ξεχωριστά σημαντικές κατηγορίες ακαθάριστων ταμειακών εισπράξεων και ακαθάριστων πληρωμών σε μετρητά που προκύπτουν από επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες, εκτός στο βαθμό που οι ταμειακές ροές παρουσιάζονται σε καθαρή βάση, σύμφωνα με την παράγραφο 3.6.4 παρακάτω.

3.6.4 ΑΝΑΦΟΡΑ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΣΕ ΚΑΘΑΡΗ ΒΑΣΗ

Οι ταμειακές ροές που προκύπτουν από τις ακόλουθες λειτουργικές, επενδυτικές ή χρηματοδοτικές δραστηριότητες αναφέρονται σε καθαρή βάση:

- (α) Ταμειακές εισπράξεις και πληρωμές για λογαριασμό πελατών, φορολογουμένων ή δικαιούχων όταν οι ταμειακές ροές αντικατοπτρίζουν τις δραστηριότητες του άλλου μέρους και όχι τις δραστηριότητες της οντότητας. Παραδείγματα τέτοιων εισπράξεων και πληρωμών σε μετρητά είναι:
 - i. η εισπραξη φόρων από ένα επίπεδο διακυβέρνησης για ένα άλλο επίπεδο διακυβέρνησης, μη συμπεριλαμβανομένων των φόρων που εισπράττει μια κυβέρνηση για δική της χρήση, ως μέρος μιας συμφωνίας επιμερισμού των φόρων,
 - ii. η αποδοχή και αποπληρωμή των καταθέσεων όψεως ενός δημόσιου χρηματοπιστωτικού ιδρύματος,
 - iii. τα κεφάλαια που διατηρούνται για πελάτες από μια επενδυτική εταιρεία ή ένα καταπίστευμα,
 - iv. τα ενοίκια που εισπράττονται για λογαριασμό των ιδιοκτητών ακινήτων και τα οποία καταβάλλονται σε αυτούς.
- (β) Εισπράξεις μετρητών και πληρωμές για στοιχεία των οποίων ο κύκλος εργασιών είναι γρήγορος, τα ποσά είναι μεγάλα και οι λήξεις είναι σύντομες. Παραδείγματα τέτοιων εισπράξεων και πληρωμών σε μετρητά είναι:
 - i. η αγορά και πώληση επενδύσεων,
 - ii. άλλα βραχυπρόθεσμα δάνεια, π.χ. με περίοδο λήξης τριών μηνών ή λιγότερο.

Οι ταμειακές ροές που προκύπτουν από καθεμία από τις ακόλουθες δραστηριότητες ενός δημόσιου χρηματοπιστωτικού ιδρύματος αναφέρονται σε καθαρή βάση:

- (α) Εισπράξεις μετρητών και πληρωμές για αποδοχή και αποπληρωμή καταθέσεων με καθορισμένη ημερομηνία λήξης,
- (β) Η τοποθέτηση καταθέσεων με και ανάληψη καταθέσεων από άλλα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, και
- (γ) Προκαταβολές σε μετρητά και δάνεια προς πελάτες και αποπληρωμή αυτών των προκαταβολών και δανείων.

3.6.5 ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΟΨΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΚΑΙ/ Ή ΣΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

Η όψη της Κατάστασης Ταμειακών Ροών αναφέρει τις ταμειακές ροές κατά την περίοδο που ταξινομούνται σε λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες. Τα στοιχεία που θα παρουσιαστούν στη όψη της Κατάστασης Ταμειακών Ροών παρουσιάζονται ενδεικτικά στο **Παράρτημα 4**.

Η οντότητα γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες:

- (α) Ταμειακές ροές σε ξένο νόμισμα (γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων).

Οι ταμειακές ροές που προκύπτουν από συναλλαγές σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται στο νόμισμα λειτουργίας της οντότητας, εφαρμόζοντας τη συναλλαγματική ισοτιμία που ίσχυε κατά την ημερομηνία της ταμειακής ροής. Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από μεταβολές στις συναλλαγματικές ισοτιμίες συναλλάγματος δεν αποτελούν ταμειακές ροές. Ωστόσο, η επίδραση των μεταβολών της συναλλαγματικής ισοτιμίας σε μετρητά και αντίστοιχα μετρητών αναφέρεται στην κατάσταση ταμειακών ροών προκειμένου να συμφιλωθούν τα μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στην αρχή και στο τέλος της περιόδου. Αυτό το ποσό παρουσιάζεται ξεχωριστά από τις ταμειακές ροές από λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες και περιλαμβάνει τις διαφορές, εάν υπάρχουν, οι οποίες θα προέκυπταν εάν οι ταμειακές ροές είχαν αναφερθεί σε συναλλαγματικές ισοτιμίες που ίσχυαν στο τέλος της περιόδου.

- (β) Τόκοι και μερίσματα ή παρόμοιες διανομές (γνωστοποιούνται στην όψη της Κατάστασης Ταμειακών Ροών).

Οι ταμειακές ροές από τόκους και μερίσματα ή παρόμοιες διανομές που λαμβάνονται και πληρώνονται θα γνωστοποιούνται ξεχωριστά. Κάθε μία από αυτές τις ταμειακές ροές πρέπει να ταξινομείται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο ως λειτουργική, επενδυτική ή χρηματοδοτική δραστηριότητα.

Οι τόκοι που καταβάλλονται και οι τόκοι και τα μερίσματα ή παρόμοιες παρεχόμενες διανομές ταξινομούνται συνήθως ως λειτουργικές ταμειακές ροές για ένα δημόσιο

χρηματοπιστωτικό ίδρυμα. Ωστόσο, για άλλες οντότητες, οι καταβληθέντες τόκοι και οι τόκοι και τα μερίσματα ή παρόμοιες παρεχόμενες διανομές μπορούν να ταξινομηθούν ως χρηματοδοτικές ταμειακές ροές και επενδυτικές ταμειακές ροές αντίστοιχα, ή ως λειτουργικές ταμειακές ροές, επειδή λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του πλεονάσματος ή του ελλείμματος.

Τα μερίσματα ή παρόμοιες διανομές που καταβάλλονται μπορούν να ταξινομηθούν ως ταμειακές ροές χρηματοδότησης, επειδή είναι κόστος απόκτησης οικονομικών πόρων. Εναλλακτικά, μπορούν να ταξινομηθούν ως στοιχείο των ταμειακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες, προκειμένου να βοηθήσουν τους χρήστες να προσδιορίσουν την ικανότητα της οντότητας να πραγματοποιήσει αυτές τις πληρωμές από τις λειτουργικές ταμειακές της ροές.

(γ) *Φόροι επί του καθαρού πλεονάσματος (γνωστοποιούνται στην όψη της Κατάστασης Ταμειακών Ροών).*

Οι ταμειακές ροές που προκύπτουν από φόρους επί του καθαρού πλεονάσματος γνωστοποιούνται ξεχωριστά και ταξινομούνται ως ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες, εκτός εάν μπορούν να ταυτιστούν συγκεκριμένα με χρηματοδοτικές και επενδυτικές δραστηριότητες. Όταν οι ταμειακές ροές φόρου κατανέμονται σε περισσότερες από μία κατηγορίες δραστηριότητας, γνωστοποιείται το συνολικό ποσό των καταβληθέντων φόρων.

(δ) *Επενδύσεις σε ελεγχόμενες οντότητες, συνδεδεμένες οντότητες και κοινοπραξίες (γνωστοποιούνται στην όψη της Κατάστασης Ταμειακών Ροών).*

Μόνο οι ταμειακές ροές μεταξύ της οντότητας και του επενδυτή, για παράδειγμα μερίσματα ή παρόμοιες διανομές και προκαταβολές, αναφέρονται στην κατάσταση ταμειακών ροών της οντότητας με επένδυση σε συνδεδεμένη οντότητα, κοινοπραξία ή ελεγχόμενη οντότητα που λογιστικοποιείται με τη χρήση της μεθόδου καθαρής θέσης ή κόστους. Μια οντότητα που λογιστικοποιεί τη συμμετοχή της σε συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής θέσης, περιλαμβάνει, στην κατάσταση ταμειακών ροών, τις ταμειακές ροές για τις επενδύσεις της σε συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία, καθώς και διανομές και άλλες πληρωμές ή εισπράξεις μεταξύ αυτής και της συνδεδεμένης οντότητας ή κοινοπραξίας.

(ε) *Εξαγορές και πωλήσεις ελεγχόμενων οντοτήτων και άλλων λειτουργικών μονάδων (γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων)*

Οι συνολικές ταμειακές ροές που προκύπτουν από εξαγορές και από πωλήσεις ελεγχόμενων οντοτήτων ή άλλων λειτουργικών μονάδων παρουσιάζονται ξεχωριστά και ταξινομούνται ως επενδυτικές δραστηριότητες. Η οντότητα γνωστοποιεί, συνολικά,

τόσο για τις εξαγορές όσο και για τις πωλήσεις ελεγχόμενων οντοτήτων ή άλλων λειτουργικών μονάδων κατά τη διάρκεια της περιόδου, καθένα από τα ακόλουθα:

- i. Το συνολικό αντάλλαγμα αγοράς ή διάθεσης,
- ii. Το μέρος του ανταλλάγματος αγοράς ή διάθεσης που καταβλήθηκε μέσω μετρητών και αντίστοιχων μετρητών,
- iii. Το ποσό μετρητών και αντίστοιχων μετρητών στην ελεγχόμενη οντότητα ή τη λειτουργική μονάδα που αποκτήθηκε ή διατέθηκε, και
- iv. Το ποσό των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, εκτός από τα μετρητά και τα αντίστοιχα μετρητών, που αναγνωρίζονται από την ελεγχόμενη οντότητα ή τη λειτουργική μονάδα που αποκτήθηκαν ή διατέθηκαν, τα οποία συνοψίζονται για κάθε σημαντική κατηγορία.

(στ) Μη ταμειακές συναλλαγές (γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων).

Οι επενδυτικές και χρηματοδοτικές συναλλαγές που δεν απαιτούν τη χρήση μετρητών ή αντίστοιχων μετρητών εξαιρούνται από την κατάσταση ταμειακών ροών (για παράδειγμα, απόκτηση περιουσιακών στοιχείων μέσω χρηματοδοτικής μίσθωσης). Τέτοιες συναλλαγές γνωστοποιούνται αλλού στις οικονομικές καταστάσεις με τρόπο ώστε να δίνονται όλες οι σχετικές πληροφορίες σχετικά με αυτές τις επενδυτικές και χρηματοοικονομικές δραστηριότητες.

(ζ) Στοιχεία μετρητών και αντίστοιχα μετρητών (γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων)

Η οντότητα γνωστοποιεί τα στοιχεία των μετρητών και αντίστοιχων μετρητών και θα παρουσιάσει μια συμφιλίωση των ποσών στην κατάσταση ταμειακών ροών της με τα αντίστοιχα στοιχεία που αναφέρονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης.

(η) Άλλες γνωστοποιήσεις (γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων)

Η οντότητα γνωστοποιεί, μαζί με ένα σχόλιο από τη διεύθυνση στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων, το ποσό των σημαντικών υπολοίπων μετρητών και αντιστοίχων μετρητών που κατέχονται από την οντότητα και δεν είναι διαθέσιμα για χρήση από την οντότητα. Αυτές οι πληροφορίες μπορεί να περιλαμβάνουν:

- i. Το ποσό των μη εκταμιευθέντων δανειακών διευκολύνσεων που ενδέχεται να είναι διαθέσιμες για μελλοντικές λειτουργικές δραστηριότητες και για τον διακανονισμό κεφαλαιακών δεσμεύσεων, υποδεικνύοντας τυχόν περιορισμούς στη χρήση αυτών των διευκολύνσεων, και
- ii. Το ποσό και τη φύση των μετρητών περιορισμένης χρήσης.

3.7 ΔΟΜΗ ΤΩΝ ΣΗΜΕΙΩΣΕΩΝ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

1. Οι σημειώσεις πρέπει να:
 - (α) Παρουσιάζουν πληροφορίες σχετικά με τη βάση ετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων και τις συγκεκριμένες λογιστικές πολιτικές που χρησιμοποιήθηκαν.
 - (β) Γνωστοποιούν τις πληροφορίες που απαιτούνται από τις λογιστικές πολιτικές και να παρέχουν πρόσθετες πληροφορίες, οι οποίες δεν εμφανίζονται στην όψη της κατάστασης οικονομικής θέσης, της κατάστασης χρηματοοικονομικής επίδοσης, της κατάστασης μεταβολών ιδίων κεφαλαίων ή στην κατάσταση ταμειακών ροών, αλλά είναι σχετικές για την κατανόηση αυτών των καταστάσεων.
2. Οι σημειώσεις πρέπει, στο μέτρο του δυνατού, να παρουσιάζονται συστηματικά. Κάθε στοιχείο στην κατάσταση της οικονομικής θέσης, κατάσταση χρηματοοικονομικής επίδοσης, κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και κατάσταση ταμειακών ροών θα πρέπει να έχει παραπομπή σε οποιαδήποτε σχετική πληροφορία στις σημειώσεις.
3. Οι σημειώσεις θα παρουσιάζονται με την ακόλουθη σειρά:
 - (α) Δήλωση συμμόρφωσης με ΔΛΠΔΤ.
 - (β) Περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών που εφαρμόστηκαν.
 - (γ) Υποστηρικτικές πληροφορίες για στοιχεία που παρουσιάζονται στην όψη της κατάστασης χρηματοοικονομικής επίδοσης, της κατάστασης οικονομικής θέσης, της κατάστασης μεταβολών ιδίων κεφαλαίων ή κατάστασης ταμειακών ροών, με τη σειρά με την οποία παρουσιάζεται κάθε κατάσταση και κάθε στοιχείο γραμμής, και
 - (δ) Άλλες γνωστοποιήσεις, όπως:
 - i. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και μη αναγνωρισμένες συμβατικές δεσμεύσεις , και
 - ii. Μη χρηματοοικονομικές γνωστοποιήσεις, για παράδειγμα οι στόχοι και οι πολιτικές διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου της οντότητας.

4. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ

4.1 ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ

Οι οικονομικές καταστάσεις θα γνωστοποιούν στην περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών:

- (α) Τη βάση επιμέτρησης (ή βάσεις) που χρησιμοποιήθηκε για την ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων, για παράδειγμα ιστορικό κόστος, τρέχον κόστος, καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, δίκαιη αξία, ανακτήσιμο ποσό ή ανακτήσιμο ποσό υπηρεσίας,
- (β) Το βαθμό στον οποίο η οντότητα έχει εφαρμόσει τυχόν μεταβατικές διατάξεις σε οποιοδήποτε ΔΛΠΔΤ, και
- (γ) Τις άλλες λογιστικές πολιτικές που χρησιμοποιήθηκαν και είναι συναφείς με τη φύση των λειτουργιών της οντότητας και την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων, για παράδειγμα τη λογιστική πολιτική για την αναγνώριση φόρων, δωρεών και άλλων μορφών εσόδων από συναλλαγές χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης, για την επιμέτρηση της υπεραξίας και των μη ελεγχόμενων συμμετοχών σε άλλες οντότητες.
- (δ) Τις κρίσεις, εκτός από εκείνες που περιλαμβάνουν εκτιμήσεις, που η διεύθυνση έχει πραγματοποιήσει στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών της οντότητας και οι οποίες έχουν την πιο σημαντική επίδραση στα ποσά που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις, για παράδειγμα κρίσεις που λαμβάνονται για να προσδιοριστεί κατά πόσο:
 - Τα περιουσιακά στοιχεία είναι επενδυτικά ακίνητα,
 - Οι συμφωνίες για την παροχή αγαθών ή / και υπηρεσιών που περιλαμβάνουν τη χρήση συγκεκριμένων περιουσιακών στοιχείων είναι μισθώσεις,
 - Συγκεκριμένες πωλήσεις αγαθών είναι στην ουσία χρηματοδοτικοί διακανονισμοί και συνεπώς δεν δημιουργούν έσοδα, και
 - Εάν η ουσία της σχέσης μεταξύ της αναφέρουσας οντότητας και άλλων οντοτήτων υποδεικνύει ότι αυτές οι άλλες οντότητες ελέγχονται από την αναφέρουσα οντότητα.

4.2 ΒΑΣΙΚΕΣ ΠΗΓΕΣ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΑΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ

Η οντότητα γνωστοποιεί στις σημειώσεις πληροφορίες σχετικά με:

- (α) Τις βασικές παραδοχές σχετικά με το μέλλον, και
- (β) Άλλες βασικές πηγές αβεβαιότητας εκτιμήσεων κατά την ημερομηνία αναφοράς που έχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδη προσαρμογή στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων εντός του επόμενου οικονομικού έτους. Όσον αφορά αυτά τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις, οι σημειώσεις περιλαμβάνουν λεπτομέρειες σχετικά με τη φύση τους και τη λογιστική τους αξία κατά την ημερομηνία αναφοράς.

Η φύση και η έκταση των πληροφοριών που παρέχονται με τις παραπάνω γνωστοποιήσεις ποικίλει ανάλογα με τη φύση της παραδοχής και άλλες περιστάσεις. Παραδείγματα των τύπων των γνωστοποιήσεων που γίνονται είναι:

- (α) Η φύση της παραδοχής ή άλλης αβέβαιης εκτίμησης,
- (β) Η ευαισθησία των λογιστικών ποσών στις μεθόδους, τις παραδοχές και τις εκτιμήσεις στις οποίες βασίζεται ο υπολογισμός τους, συμπεριλαμβανομένων των λόγων για την ευαισθησία,
- (γ) Η αναμενόμενη επίλυση μιας αβεβαιότητας και το εύρος των εύλογα πιθανών αποτελεσμάτων εντός του επόμενου οικονομικού έτους σε σχέση με τη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που επηρεάστηκαν· και
- (δ) Μια επεξήγηση των αλλαγών που έγιναν σε προηγούμενες παραδοχές σχετικά με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις, εάν η αβεβαιότητα παραμένει άλυτη.

Όταν είναι ανέφικτο να γνωστοποιηθεί η έκταση των πιθανών επιπτώσεων μιας βασικής παραδοχής ή άλλης βασικής πηγής αβεβαιότητας εκτίμησης κατά την ημερομηνία αναφοράς, η οντότητα γνωστοποιεί ότι είναι εύλογα πιθανόν, με βάση την υπάρχουσα γνώση, αποτελέσματα εντός του επόμενου οικονομικού έτους, τα οποία διαφέρουν από τις παραδοχές, να προκαλέσουν σημαντική προσαρμογή στη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης που επηρεάζεται. Σε όλες τις περιπτώσεις, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τη φύση και τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης (ή της κατηγορίας περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων) που επηρεάζεται από την παραδοχή.

4.3 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Η οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων της να αξιολογούν τους στόχους, τις πολιτικές και τις διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου της οντότητας. Αυτές οι πληροφορίες περιλαμβάνουν:

- (α) Ποιοτικές πληροφορίες σχετικά με τους στόχους, τις πολιτικές και τις διαδικασίες για τη διαχείριση κεφαλαίου, που συμπεριλαμβάνουν, αλλά δεν περιορίζονται σε:
 - i. Μια περιγραφή του τι διαχειρίζεται η οντότητα ως κεφάλαιο,
 - ii. Όταν μια οντότητα υπόκειται σε εξωτερικά επιβαλλόμενες κεφαλαιακές απαιτήσεις, τη φύση αυτών των απαιτήσεων και τον τρόπο ενσωμάτωσης αυτών των απαιτήσεων στη διαχείριση του κεφαλαίου, και
 - iii. Πώς η οντότητα επιτυγχάνει τους στόχους της για τη διαχείριση κεφαλαίου.
- (β) Περίληψη ποσοτικών δεδομένων σχετικά με το τι διαχειρίζεται η οντότητα ως κεφάλαιο, για παράδειγμα εάν περιλαμβάνει μορφές χρέους μειωμένης εξασφάλισης ως μέρος του κεφαλαίου.
- (γ) Τυχόν αλλαγές στα σημεία (α) και (β) από την προηγούμενη περίοδο.
- (δ) Εάν συμμορφώθηκε, κατά τη διάρκεια της περιόδου, με τυχόν εξωτερικά επιβαλλόμενες κεφαλαιακές απαιτήσεις στις οποίες υπόκειται.

- (ε) Όταν η οντότητα δεν έχει συμμορφωθεί με τέτοιες κεφαλαιακές δεσμεύσεις που έχουν επιβληθεί εξωτερικά, τις συνέπειες αυτής της μη συμμόρφωσης.

4.4 ΆΛΛΕΣ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

1. Η οντότητα γνωστοποιεί στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων:
 - (α) Το ποσό των μερισμάτων, ή παρόμοιων διανομών, που προτάθηκαν ή δηλώθηκαν πριν εγκριθούν οι οικονομικές καταστάσεις για έκδοση, αλλά δεν αναγνωρίστηκαν ως διανομή στους ιδιοκτήτες κατά τη διάρκεια της περιόδου και το σχετικό ποσό ανά μετοχή, και
 - (β) Το ποσό των σωρευμένων μερισμάτων από προνομιούχες μετοχές, ή παρόμοιες διανομές που δεν αναγνωρίζεται.
2. Η οντότητα γνωστοποιεί τα ακόλουθα, εάν δεν γνωστοποιούνται αλλού σε πληροφορίες που δημοσιεύονται με τις οικονομικές καταστάσεις:
 - (α) Τη χώρα υπό τη δικαιοδοσία της οποίας λειτουργεί η οντότητα και τη νομική της μορφή,
 - (β) Περιγραφή της φύσης των δραστηριοτήτων και των κύριων δραστηριοτήτων της οντότητας,
 - (γ) Αναφορά στη σχετική νομοθεσία που διέπει τις δραστηριότητες της οντότητας,
 - (δ) Το όνομα της ελέγχουσας οντότητας και της τελικής ελέγχουσας οντότητας της οντότητας (εάν ισχύει), και
 - (ε) Εάν πρόκειται για οντότητα περιορισμένης ζωής, πληροφορίες σχετικά με τη διάρκεια της ζωής της.

5. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

1. Οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται υιοθετώντας για πρώτη φορά τη βάση των δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων ΔΛΠΔΤ δεν θα παρουσιάζουν συγκριτικές πληροφορίες. Αντί αυτού, οι πρώτες οικονομικές καταστάσεις ΔΛΠΔΤ που παρουσιάζονται σύμφωνα με το ΔΛΠΔΤ 33 Πρώτη εφαρμογή της βάσης των δεδουλευμένων ΔΛΠΔΤ, θα περιλαμβάνουν:
 - (α) Μία κατάσταση οικονομικής θέσης και μια αρχική κατάσταση οικονομικής θέσης κατά την ημερομηνία της εφαρμογής της βάσης δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων ΔΛΠΔΤ,
 - (β) Μία κατάσταση χρηματοοικονομικής επίδοσης,
 - (γ) Μία κατάσταση μεταβολών στα ίδια κεφάλαια,
 - (δ) Μία κατάσταση ταμειακών ροών,
 - (ε) Μια κατάσταση υλοποίησης προϋπολογισμού ως ξεχωριστή πρόσθετη οικονομική κατάσταση ή ως στήλη προϋπολογισμού στις οικονομικές καταστάσεις,
 - (στ) Σχετικές σημειώσεις και γνωστοποίηση αφηγηματικών πληροφοριών σχετικά με τις σημαντικές αναπροσαρμογές.
2. Οι σημειώσεις των πρώτων οικονομικών καταστάσεων ΔΛΠΔΤ παρουσιάζουν:

- (α) Συμφιλίωση των ιδίων κεφαλαίων που αναφέρθηκαν σύμφωνα με την προηγούμενη βάση λογιστικής με το αρχικό υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων κατά την ημερομηνία υιοθέτησης των ΔΛΠΔΤ, και
- (β) Συμφιλίωση του πλεονάσματος ή του ελλείμματος σύμφωνα με την προηγούμενη βάση λογιστικής με το αρχικό υπόλοιπο του πλεονάσματος ή του ελλείμματος κατά την ημερομηνία υιοθέτησης των ΔΛΠΔΤ.
3. Οι παραπάνω μεταβατικές διατάξεις δεν επηρεάζουν τη δίκαιη παρουσίαση και τη συμμόρφωση με τα πρότυπα ΔΛΠΔΤ σε δεδουλευμένη βάση κατά την περίοδο υιοθέτησης.

6. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ

Η παρούσα λογιστική πολιτική θα ισχύει για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2023.

7. ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ

Αυτή η λογιστική πολιτική βασίζεται στα ακόλουθα πρότυπα ΔΛΠΔΤ:

ΔΛΠΔΤ 1 Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων

ΔΛΠΔΤ 2 Κατάσταση Ταμειακών Ροών

ΔΛΠΔΤ 33 Πρώτη εφαρμογή της βάσης των δεδουλευμένων ΔΛΠΔΤ

Η εφαρμοσιμότητα των ΔΛΠΔΤ

8. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1: ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Σημ.	20Χ2	20Χ1
		€	€
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Μη – κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία			
Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός			
Επενδύσεις σε ακίνητα			
Συμφωνίες παραχώρησης υπηρεσιών			
Άυλα περιουσιακά στοιχεία			
Επενδύσεις σε ελεγχόμενες οντότητες			
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες οντότητες και κοινοπραξίες			
Δάνεια εισπρακτέα			
Άλλα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Εισπρακτέα από συναλλαγές χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης			
Εισπρακτέα από συναλλαγές με υποχρέωση ανταπόδοσης			
		_____	_____
		_____	_____
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία			
Αποθέματα			
Δάνεια εισπρακτέα			
Άλλα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Εισπρακτέα από συναλλαγές χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης			
Εισπρακτέα από συναλλαγές με υποχρέωση ανταπόδοσης			
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών			
		_____	_____
		_____	_____
Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση			
		_____	_____
		_____	_____
ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			
		_____	_____
		_____	_____

	Σημ.	20Χ2	20Χ1
		€	€
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μη – τρέχουσες Υποχρεώσεις			
Πληρωτέα από συναλλαγές με υποχρέωση ανταπόδοσης			
Μεταβιβάσεις πληρωτέες			
Κοινωνικά ωφελήματα			
Ωφελήματα κοινωνικής πρόνοιας			
Ωφελήματα προσωπικού			
Συνταξιοδοτικές οφειλές			
Δανεισμός			
Άλλες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις			
Χρηματοοικονομικές Εγγυήσεις			
Προβλέψεις			
Τρέχουσες Υποχρεώσεις			
Πληρωτέα από συναλλαγές με υποχρέωση ανταπόδοσης			
Μεταβιβάσεις πληρωτέες			
Κοινωνικά ωφελήματα			
Ωφελήματα κοινωνικής πρόνοιας			
Ωφελήματα προσωπικού			
Συνταξιοδοτικές οφειλές			
Δανεισμός			
Άλλες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις			
Χρηματοοικονομικές Εγγυήσεις			
Προβλέψεις			
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ			
ΚΑΘΑΡΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Συσσωρευμένα πλεονάσματα/ (ελλείμματα)			
Άλλα Αποθεματικά			
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2: ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΔΟΣΗΣ

	Σημ.	20Χ2	20Χ1
		€	€
ΕΣΟΔΑ			
Φόροι			
Μεταβιβάσεις			
Κοινωνικές εισφορές και συνεισφορές συντάξεων			
Άλλα έσοδα			
Έσοδα χρηματοδότησης			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ			
ΕΞΟΔΑ			
Έξοδα προσωπικού			
Λειτουργικά έξοδα			
Κοινωνικά ωφελήματα			
Ωφελήματα κοινωνικής πρόνοιας			
Χορηγίες και άλλες μεταβιβάσεις			
Έξοδα απόσβεσης			
Απομείωση και διαγραφή περιουσιακών στοιχείων			
Άλλα έξοδα			
Έξοδα χρηματοδότησης			
Προβλέψεις			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ			
Μερίδιο πλεονάσματος /ελλείμματος συνδεδεμένων οντοτήτων και κοινοπραξιών			
ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ/ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΕΤΟΥΣ ΑΠΟ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ			
ΜΗ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ			
Κέρδος/ Ζημιά από μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες			
ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ/ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΕΤΟΥΣ			

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3: ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	Άλλα Αποθεματικά (Σημείωση XX) €	Συσσωρευμένα Πλεονάσματα/ (Έλλειμματα) €	Σύνολο €
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 20Χ1 Αλλαγές λογιστικής πολιτικής Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο			
Μεταβολές στα ίδια κεφάλαια Πλεόνασμα/ (έλλειμμα) έτους			
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 20Χ1			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 20Χ2 Αλλαγές λογιστικής πολιτικής Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο			
Μεταβολές στα ίδια κεφάλαια Πλεόνασμα/ (έλλειμμα) έτους			
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 20Χ2			

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4: ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	Σημ.	20Χ2	20Χ1
		€	€
Ροή μετρητών από λειτουργικές δραστηριότητες			
Εισροές Μετρητών			
Φορολογία			
Μεταβιβάσεις			
Διάθεση αγαθών και υπηρεσιών			
Εισροές από Χορηγίες			
Εισροές από αποπληρωμή παραχωρημένων δανείων			
Τόκοι δανείων που εισπράχθηκαν			
Άλλες εισροές			
Εκροές Μετρητών			
Δαπάνες προσωπικού			
Κοινωνικά ωφελήματα			
Ωφελήματα κοινωνικής πρόνοιας			
Αγορά αγαθών και υπηρεσιών			
Ενοίκια - μισθώσεις			
Άλλα λειτουργικά έξοδα			
Χορηγίες			
Παραχώρηση δανείων προς τρίτους			
Εκροές για τη διαχείριση δημόσιου χρέους			
Άλλες εκροές			
Καθαρή ροή μετρητών από λειτουργικές δραστηριότητες			
 Ροή μετρητών από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορά / κατασκευή ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού			
Εισροές από πώληση ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού			
Αγορά άυλων περιουσιακών στοιχείων			
Εισροές από πώληση άυλων περιουσιακών στοιχείων			
Αγορά επενδύσεων σε ακίνητα			
Εισροές από πώληση επενδύσεων σε ακίνητα			
Αγορά περιουσιακών στοιχείων που κατέχονται προς πώληση			
Εισροές από εκποίηση περιουσιακών στοιχείων προς πώληση			
Αγορά επενδύσεων			
Εισροές από πώληση επενδύσεων			

	Σημ.	20Χ2	20Χ1
		€	€
Αγορά άλλων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων			
Εισροές από πώληση άλλων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων			
Ροή μετρητών από επενδυτικές δραστηριότητες (συνέχεια)			
Τόκοι που εισπράχθηκαν από επενδύσεις σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Μερίσματα ή παρόμοιες διανομές που εισπράχθηκαν			
Καθαρή ροή μετρητών από επενδυτικές δραστηριότητες			
Ροή μετρητών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Εισροές από αναλήψεις δανείων			
Αποπληρωμές δανείων			
Τόκοι δανείων που πληρώθηκαν			
Εισροές από εκδόσεις χρεωστικών τίτλων			
Αποπληρωμές χρεωστικών τίτλων			
Τραπεζικές και χρηματοοικονομικές επιβαρύνσεις			
Καθαρή ροή μετρητών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Καθαρή αύξηση/ (μείωση) μετρητών και αντίστοιχων μετρητών			
Συναλλαγματικές διαφορές			
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στην αρχή του έτους			
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στο τέλος του έτους			

Ενδεικτικές Σημειώσεις στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών

α) Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών

Τα μετρητά και τα αντίστοιχα μετρητών αποτελούνται από μετρητά, υπόλοιπα σε τράπεζες και επενδύσεις σε μέσα χρηματαγοράς. Τα μετρητά και τα αντίστοιχα μετρητών που περιλαμβάνονται στην κατάσταση ταμειακών ροών περιλαμβάνουν τα ακόλουθα ποσά στην κατάσταση οικονομικής θέσης:

(σε χιλιάδες ευρώ)	20Χ2	20Χ1
Μετρητά και υπόλοιπα σε τράπεζες	X	X
Βραχυπρόθεσμες επενδύσεις	X	X
	<hr/>	<hr/>
	X	X

Οι μη αναληφθείσες δανειακές διευκολύνσεις που μπορεί να είναι διαθέσιμες για μελλοντικές λειτουργικές δραστηριότητες και διευθέτηση κεφαλαιακών δεσμεύσεων ανέρχονται στα €ΧΧΧ (20Χ1: €ΧΧΧ) Από αυτές, ποσό € ΧΧΧΧ πρέπει να χρησιμοποιηθούν σε έργα υποδομής. Οι περιορισμοί στη χρήση των μη αναληφθέντων δανειακών διευκολύνσεων αφορούν ...β)

Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

Κατά τη διάρκεια της περιόδου, η οντότητα απέκτησε πάγια περιουσιακά στοιχεία με συνολικό κόστος Χ, εκ των οποίων το Χ αποκτήθηκε μέσω χορηγιών από την εθνική κυβέρνηση. Οι πληρωμές σε μετρητά ύψους Χ πραγματοποιήθηκαν για την αγορά πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

γ) Συμφιλίωση καθαρής ροής μετρητών από εργασίες με το Πλεόνασμα/ (Έλλειμμα) έτους

	Σημ.	20Χ2	20Χ1
		€	€
Πλεόνασμα/ (έλλειμμα) έτους			
Μη-ταμειακές συναλλαγές:			
Έξοδα απόσβεσης			
Απομείωση/ διαγραφή περιουσιακών στοιχείων			
Αύξηση/ μείωση πληρωτέων			
Αύξηση/ μείωση ωφελημάτων προσωπικού			
Αύξηση/ μείωση κοινωνικών ωφελημάτων			
Αύξηση/ μείωση ωφελημάτων κοινωνικής πρόνοιας			
Αύξηση/ μείωση συνταξιοδοτικών οφειλών			
Αύξηση/ μείωση πρόβλεψης για επισφαλείς χρεώστες			
Αύξηση/ μείωση άλλων προβλέψεων			
Αύξηση/ μείωση εισπρακτέων			
Αύξηση/ μείωση αποθεμάτων			
Διαγραφή υποχρεώσεων			
Έσοδα από δωρεές			
Έσοδα από κληροδοτήματα			
Έσοδα από δάνεια με ευνοϊκούς όρους			

Σημ.

20Χ2

20Χ1

Έξοδα από δάνεια με ευνοϊκούς όρους
Κέρδος/ (ζημιά) από πώληση επενδύσεων
Κέρδος/ (ζημιά) από πώληση άλλων περιουσιακών
στοιχείων
Κέρδος/ (ζημιά) από πώληση μη συνεχιζόμενων
δραστηριοτήτων
Κέρδος/ (ζημιά) από πώληση περιουσιακών στοιχείων μη
συνεχιζόμενων δραστηριοτήτων που κατέχονταν προς
πώληση
Κέρδος/ (ζημιά) από επανεκτίμηση περιουσιακών
στοιχείων μη συνεχιζόμενων δραστηριοτήτων που
κατέχονται προς πώληση
Κέρδος/ (ζημιά) από επανεκτίμηση χρηματοοικονομικών
μέσων
Μερίδιο πλεονάσματος/ (ελλείμματος) συνδεδεμένων
οντοτήτων και κοινοπραξιών
Κέρδος/ (ζημιά) από μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες
**Ταμειακές συναλλαγές επενδυτικών και χρηματοδοτικών
δραστηριοτήτων:**
Μερίσματα και παρόμοιες διανομές από επενδύσεις
Έσοδα από τόκους χρηματοδοτικών μισθώσεων
Προμήθειες από παραχώρηση εγγυήσεων
Αναστροφή προεξόφλησης
Κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές
Έξοδα χρηματοδότησης
Καθαρή ροή μετρητών από εργασίες
