

IPSAS 1: Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων

Η παρούσα περιγραφή αποτελεί σύντομη περίληψη και απόδοση του προτύπου από τους συγγραφείς του βιβλίου «Λογιστική Δημοσίου Τομέα: Τάσεις και Πρακτικές» για εκπαιδευτικούς σκοπούς και σε καμία περίπτωση δεν ενέχει τη θέση επίσημης μετάφρασης του προτύπου.

Αθήνα, Σεπτέμβριος 2020

IPSAS 1: Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων

του IPSAS 1 είναι να περιγράψει τη βάση παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων γενικού σκοπού, ώστε να εξασφαλίζεται συγκρισιμότητα τόσο με τις οικονομικές καταστάσεις των προηγούμενων περιόδων της οντότητας όσο και με τις οικονομικές καταστάσεις άλλων οντοτήτων. Για να επιτευχθεί αυτός ο σκοπός το Πρότυπο θέτει γενικές απαιτήσεις για την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, κατευθυντήριες γραμμές για τη δομή τους και τις ελάχιστες απαιτήσεις για το περιεχόμενό οικονομικών καταστάσεων που συντάσσονται στην δεδουλευμένη βάση της λογιστικής. Η αναγνώριση, η επιμέτρηση και η γνωστοποίηση συγκεκριμένων συναλλαγών και γεγονότων εξετάζεται σε άλλα Πρότυπα. Το IPSAS 1 είναι βασισμένο στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 1 «Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων».

Βασικοί Ορισμοί

Περιουσιακά στοιχεία είναι πόροι που ελέγχονται από μια οντότητα ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος και από τους οποίους αναμένονται να εισρεύσουν στην οντότητα μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή δυνατότητα παροχής υπηρεσιών.

Υποχρεώσεις είναι παρούσες δεσμεύσεις της οντότητας που προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος, ο διακανονισμός των οποίων αναμένεται να οδηγήσει σε μια εκροή πόρων από την οντότητα που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη ή δυνατότητα παροχής υπηρεσιών.

Καθαρή θέση/Ίδια κεφάλαια είναι το εναπομένον μέρος όταν από τα περιουσιακά στοιχεία αφαιρεθούν όλες οι υποχρεώσεις.

Έσοδα είναι η ακαθάριστη εισροή οικονομικών ωφελειών ή δυνατότητας παροχής υπηρεσιών κατά την διάρκεια της περιόδου αναφοράς όταν οι εισροές αυτές οδηγούν σε αύξηση της καθαρής θέσης, διαφορετικής από τις αυξήσεις που σχετίζονται με τις εισφορές των ιδιοκτητών.

Έξοδα είναι μειώσεις στα οικονομικά οφέλη ή στην δυνατότητα παροχής υπηρεσιών κατά την διάρκεια της οικονομικής χρήσης με την μορφή εκροών ή ανάλωσης περιουσιακών στοιχείων ή ανάληψης υποχρεώσεων που οδηγούν σε μείωση στην καθαρή θέση, άλλες από αυτές που αφορούν την διάθεση κεφαλαίου στους ιδιοκτήτες.

Δυνατότητα παροχής υπηρεσιών. Σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται από τις οντότητες για την επίτευξη των στόχων τους. Όταν τα εν λόγω περιουσιακά στοιχεία χρησιμοποιούνται για τη παραγωγή και διανομή αγαθών και υπηρεσιών, στα πλαίσια των σκοπών της οντότητας, αλλά δεν παράγουν άμεσα καθαρές ταμιακές ροές, αναφέρονται ως στοιχεία που ενσωματώνουν δυνατότητα παροχής υπηρεσίας.

Με τον όρο «οικονομική οντότητα» νοείται για σκοπούς χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, μια ομάδα οντοτήτων που αποτελείται από μια ελέγχουσα οντότητα και μια ή περισσότερες ελεγχόμενες οντότητες.

Σκοπός των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις είναι μια δομημένη απεικόνιση της οικονομικής θέσης και οικονομικής απόδοσης μιας οντότητας. Επιδίωξη των γενικού σκοπού οικονομικών καταστάσεων είναι να παρέχουν πληροφορίες σχετικά με την οικονομική θέση, την οικονομική απόδοση και τις ταμειακές ροές της οντότητας, που είναι χρήσιμες για τις οικονομικές αποφάσεις ενός ευρύ κύκλου χρηστών, για την λήψη και αξιολόγηση αποφάσεων σχετικά με την κατανομή πόρων.

Οι οικονομικές καταστάσεις που ετοιμάζονται με βάση τα IPSAS πρέπει να παρουσιάζουν ακριβοδίκαια την οικονομική θέση, την οικονομική απόδοση και τις ταμειακές ροές της οντότητας. Η ακριβοδίκαιη παρουσίαση απαιτεί την πιστή απεικόνιση των επιδράσεων των συναλλαγών, άλλων γεγονότων και συνθηκών σύμφωνα με τους ορισμούς και τα κριτήρια αναγνώρισης για περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις, έσοδα και έξοδα τα οποία παρατίθενται στα IPSAS. Οι οικονομικές καταστάσεις διέπονται από ποιοτικές αρχές που διασφαλίζουν την παροχή χρήσιμης πληροφόρησης στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων. Οι τέσσερις βασικές ποιοτικές αρχές είναι η κατανοητότητα, η συνάφεια, η αξιοπιστία και η συγκρισιμότητα. Αυτές οι αρχές διασφαλίζουν ότι οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων αποκτούν χρήσιμη πληροφόρηση για την λήψη αποφάσεων.

Επιπλέον, το IPSAS 1 καθορίζει γενικά πρότυπα για την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, όπως η αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας, η αρχή της συνέπειας, η αρχή του ουσιώδους, η αρχή του συμψηφισμού εσόδων-εξόδων και η αρχή της συγκρισιμότητας.

Στοιχεία που συνθέτουν τις οικονομικές καταστάσεις

Μια πλήρης σειρά οικονομικών καταστάσεων που συντάσσονται με βάση το IPSAS 1 περιλαμβάνουν:

- (α) κατάσταση οικονομικής θέσης,
- (β) κατάσταση οικονομικής απόδοσης,
- (γ) κατάσταση μεταβολής καθαρής θέσης,
- (δ) κατάσταση ταμειακών ροών,
- (ε) όταν η οντότητα δημοσιεύει τον εγκεκριμένο προϋπολογισμό της, σύγκριση μεταξύ προϋπολογιστικών και απολογιστικών ποσών, είτε ως ξεχωριστή επιπλέον κατάσταση είτε ως επιπλέον στήλη προϋπολογισμού, και
- (στ) σημειώσεις που αποτελούνται από μια σύνοψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών και άλλων επεξηγηματικών σημειώσεων.

Οι οντότητες του δημοσίου τομέα των οποίων οι οικονομικές καταστάσεις συμμορφώνονται με τα IPSASs πρέπει να γνωστοποιούν το γεγονός στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι οικονομικές καταστάσεις δεν θα περιγράφονται ως συμμορφωμένες με τα IPSAS, εκτός αν συμμορφώνονται με όλες τις απαιτήσεις των Προτύπων.

Συνεχιζόμενη δραστηριότητα

Όταν καταρτίζονται οι οικονομικές καταστάσεις, οι υπεύθυνοι για την κατάρτισή τους, θα προβαίνουν σε εκτίμηση της δυνατότητας της οντότητας να διατηρηθεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Οι οικονομικές καταστάσεις θα καταρτίζονται στη βάση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός αν υπάρχει η πρόθεση ρευστοποίησης της οντότητας είτε παύσης των εμπορικών συναλλαγών είτε δεν υπάρχει καμία πραγματική εναλλακτική επιλογή από το να γίνει έτσι. Όταν κατά την πραγματοποίηση της εκτίμησής της, οι υπεύθυνοι για την κατάρτισή τους γνωρίζουν την ύπαρξη σημαντικών αβεβαιοτήτων, οι οποίες σχετίζονται με γεγονότα ή συνθήκες, που μπορεί να δημιουργήσουν σοβαρή αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της οντότητας να διατηρηθεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, αυτές οι αβεβαιότητες πρέπει να γνωστοποιούνται. Όταν οι οικονομικές καταστάσεις δεν καταρτίζονται στη βάση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, το γεγονός αυτό πρέπει να γνωστοποιείται, μαζί με τη βάση στην οποία οι οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται και το λόγο για τον οποίο η οντότητα δεν θεωρείται ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

Συνέπεια

Η εμφάνιση και η κατάταξη των στοιχείων στις οικονομικές καταστάσεις πρέπει να διατηρείται όμοια από περίοδο σε περίοδο, εκτός αν:

- (α) είναι φανερό, μετά από σημαντική αλλαγή στο είδος των δραστηριοτήτων της οντότητας ή επανεξέταση των οικονομικών καταστάσεών της, ότι άλλη παρουσίαση ή κατάταξη θα ήταν πιο κατάλληλη βάσει των κριτηρίων για την επιλογή και εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών του IPSAS 3 «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων και λάθη», ή
- (β) άλλο Πρότυπο απαιτεί αλλαγή στην παρουσίαση

Ουσιώδεις

Κάθε σημαντική κατηγορία παρόμοιων στοιχείων πρέπει να απεικονίζεται ξεχωριστά στις οικονομικές καταστάσεις. Στοιχεία διαφορετικού είδους ή λειτουργίας θα απεικονίζονται ξεχωριστά εκτός αν είναι επουσιώδη.

Συμψηφισμός

Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις, καθώς και τα έσοδα και τα έξοδα, δεν θα συμψηφίζονται εκτός αν απαιτείται ή επιτρέπεται από άλλο Πρότυπο.

Συγκριτική πληροφόρηση

Εκτός όταν άλλο Πρότυπο επιτρέπει ή απαιτεί διαφορετικά, η συγκριτική πληροφόρηση θα γνωστοποιείται σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο για όλα τα ποσά που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Η συγκριτική πληροφόρηση θα συμπεριλαμβάνεται στην αφηγηματική και περιγραφική πληροφόρηση, όταν είναι απαραίτητη για την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας περιόδου. Όταν η παρουσίαση ή κατάταξη των στοιχείων στις οικονομικές καταστάσεις τροποποιείται, τα συγκριτικά ποσά θα ανακαταταχθούν εκτός αν κάτι τέτοιο δεν είναι εφικτό. Όταν ανακατατάσσονται συγκριτικά ποσά, η οντότητα θα

γνωστοποιεί (α) το είδος της ανακατάταξης, (β) το ποσό κάθε στοιχείου ή κατηγορία στοιχείων που ανακατατάσσεται και (γ) τους λόγους της ανακατάταξης.

Περίοδος αναφοράς

Οι οικονομικές καταστάσεις θα παρουσιάζονται τουλάχιστον ετησίως. Όταν η ημερομηνία αναφοράς αλλάζει και οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται για μια περίοδο μεγαλύτερη ή μικρότερη του ενός έτους, η οντότητα πρέπει να γνωστοποιεί, επιπροσθέτως της περιόδου που καλύπτεται από τις οικονομικές καταστάσεις (α) το λόγο που χρησιμοποιείται μεγαλύτερη ή μικρότερη περίοδος, και (β) το γεγονός ότι τα συγκριτικά ποσά της κατάστασης οικονομικής απόδοσης, της κατάστασης μεταβολών των ίδιων κεφαλαίων, της κατάστασης ταμειακών ροών και των σχετικών σημειώσεων δεν είναι εντελώς συγκρίσιμα.

Κατάσταση οικονομικής θέσης

Η οντότητα θα παρουσιάζει κυκλοφορούντα και μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία και βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, ως ξεχωριστές κατατάξεις στην όψη της κατάστασης οικονομικής θέσης, εκτός όταν μια παρουσίαση που βασίζεται στη ρευστότητα παρέχει πληροφόρηση που είναι αξιόπιστη και περισσότερο σχετική. Όταν εφαρμόζεται η εξαίρεση αυτή, όλα τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις θα παρουσιάζονται γενικά κατά σειρά ρευστότητας.

Ανεξάρτητα από την υιοθετημένη μέθοδο παρουσίασης, για κάθε συγκεκριμένο κονδύλιο των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που συνδυάζει ποσά που αναμένεται να ανακτηθούν ή να διακανονιστούν (α) εντός δώδεκα μηνών από την ημερομηνία αναφοράς, και (β) περισσότερο από δώδεκα μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς, η οντότητα θα γνωστοποιεί το ποσό που αναμένεται να εισπραχθεί ή να διακανονιστεί μετά την πάροδο των δώδεκα μηνών.

Η όψη της κατάστασης οικονομικής θέσης θα περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστο, συγκεκριμένα κονδύλια που παρουσιάζουν τα ακόλουθα ποσά:

- (α) ενσώματα πάγια,
- (β) επενδύσεις σε ακίνητα,
- (γ) άυλα περιουσιακά στοιχεία,
- (δ) χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (εξαιρουμένων των ποσών που εμφανίζονται με τα στοιχεία (ε), (ζ) και (η)),
- (ε) επενδύσεις που λογιστικοποιούνται με τη χρήση της μεθόδου της καθαρής θέσης,
- (στ) αποθέματα,
- (ζ) ανακτήσιμα ποσά από μη ανταλλακτικές υπηρεσίες (φόροι και μεταβιβάσεις),
- (η) απαιτήσεις από ανταλλακτικές συναλλαγές,
- (θ) ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα,
- (ι) φόροι και μεταβιβάσεις πληρωτέες,

- (ια) πληρωτέοι λογαριασμοί από ανταλλακτικές συναλλαγές,
- (ιβ) προβλέψεις,
- (ιγ) χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, (εξαιρουμένων των ποσών που εμφανίζονται με τα στοιχεία (ι) και (ια)),
- (ιδ) δικαιώματα μειοψηφίας, που παρουσιάζονται εντός της καθαρής θέσης, και
- (ιε) ίδια κεφάλαια που αναλογούν σε ιδιοκτήτες της ελεγχόμενης οντότητας.

Κατάσταση οικονομικής απόδοσης

Η οντότητα θα παρουσιάζει ανάλυση των εξόδων με τη χρήση ταξινόμησης που βασίζεται είτε στο είδος των εξόδων είτε στη λειτουργία τους στην οντότητα, αναλόγως της ταξινόμησης που παρέχει πληροφόρηση που είναι αξιόπιστη και περισσότερο σχετική. Οι οντότητες που κατατάσσουν τα έξοδα κατά λειτουργία πρέπει να γνωστοποιούν πρόσθετες πληροφορίες ως προς το είδος των εξόδων, συμπεριλαμβάνοντας τα έξοδα αποσβέσεων και τα έξοδα των παροχών σε εργαζομένους.

Η όψη της κατάστασης οικονομικής επίδοσης θα περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστο, συγκεκριμένα κονδύλια που παρουσιάζουν τα ακόλουθα ποσά για την περίοδο:

- (α) έσοδα
- (β) χρηματοοικονομικά κόστη
- (γ) μερίδιο από τα πλεονάσματα ή ελλείμματα από συγγενείς οντότητες και κοινοπραξίες που λογιστικοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης
- (δ) κέρδη ή ζημίες προ φόρων που αναγνωρίζονται από την διάθεση περιουσιακών στοιχείων ή την τακτοποίηση υποχρεώσεων από διακοπείσες δραστηριότητες, και
- (στ) πλεόνασμα ή έλλειμμα

Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

Η οντότητα θα πρέπει να παρουσιάζει κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων η οποία θα φέρει τις ακόλουθες πληροφορίες στην όψη της:

- (α) πλεόνασμα ή έλλειμμα περιόδου
- (β) κάθε στοιχείο εσόδου και εξόδου της περιόδου που, όπως απαιτείται από άλλα Πρότυπα, αναγνωρίζεται απευθείας στην καθαρή θέση και το σύνολο αυτών των στοιχείων
- (γ) συνολικά έσοδα και έξοδα της περιόδου (υπολογιζόμενα ως άθροισμα των (α) και (β)), που δείχνουν ξεχωριστά τα συνολικά ποσά που αναλογούν σε ιδιοκτήτες της ελέγχουσας οντότητας και σε δικαιώματα μειοψηφίας, και
- (δ) για κάθε στοιχείο της καθαρής θέσης, τις επιδράσεις των μεταβολών των λογιστικών πολιτικών και τις διορθώσεις λαθών που αναγνωρίζονται σύμφωνα με το IPSAS 3.

Κατάσταση ταμειακών ροών

Οι πληροφορίες περί ταμειακών ροών παρέχουν στους χρήστες μια βάση εκτίμησης της ικανότητας της οντότητας να δημιουργεί ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα και των αναγκών της οντότητας να χρησιμοποιεί αυτές τις ταμειακές ροές. Το IPSAS 2 «Καταστάσεις ταμειακών ροών» θέτει τις απαιτήσεις για την παρουσίαση της κατάστασης ταμειακών ροών και των σχετικών γνωστοποιήσεων.

Σημειώσεις

Οι σημειώσεις θα:

- (α) παρουσιάζουν πληροφορίες για τη βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων και για τις συγκεκριμένες λογιστικές πολιτικές που εφαρμόστηκαν,
- (β) γνωστοποιούν τις πληροφορίες που απαιτούν τα IPSAS που δεν παρουσιάζονται στην όψη της κατάστασης οικονομικής θέσης, της κατάστασης οικονομικής απόδοσης, της κατάστασης μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων ή της κατάστασης ταμειακών ροών, και
- (γ) θα παρέχουν πληροφορίες επιπρόσθετες που δεν παρουσιάζονται στην όψη της κατάστασης οικονομικής θέσης, της κατάστασης οικονομικής απόδοσης, της κατάστασης μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων ή της κατάστασης ταμειακών ροών, αλλά που είναι σχετικές για την κατανόηση οποιωνδήποτε εξ αυτών.

Στην συνέχεια παρατίθενται υποδείγματα των οικονομικών καταστάσεων βάσει των IPSAS.

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης 31 Δεκεμβρίου 20Χ2

	20Χ2	20Χ1
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Κυκλοφορούν ενεργητικό		
Ταμειακά διαθέσιμα και Ταμειακά ισοδύναμα	X	X
Εισπρακτέοι λογαριασμοί	X	X
Αποθέματα	X	X
Προκαταβολές	X	X
Άλλα κυκλοφορούντα στοιχεία Ενεργητικού	X	X
	X	X
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό		
Εισπρακτέοι λογαριασμοί	X	X
Επενδύσεις σε συγγενείς οντότητες	X	X
Άλλα χρηματοοικονομικά στοιχεία	X	X
Υποδομές εγκαταστάσεις και εξοπλισμός	X	X
Γήπεδα και κτίρια	X	X
Άυλα στοιχεία	X	X
Άλλα μη χρηματοοικονομικά στοιχεία	X	X
	X	X
Σύνολο Ενεργητικού	X	X

	20X2	20X1
ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	X	X
Πληρωτέοι λογαριασμοί	X	X
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	X	X
Βραχυπρόθεσμο τμήμα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	X	X
Βραχυπρόθεσμες Προβλέψεις	X	X
Παροχές σε εργαζομένους	X	X
Βραχυπρόθεσμες Συνταξιοδοτικές υποχρεώσεις	X	X
	X	X
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Πληρωτέοι λογαριασμοί	X	X
Μακροπρόθεσμα δάνεια	X	X
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	X	X
Παροχές σε εργαζομένους	X	X
Μακροπρόθεσμες Συνταξιοδοτικές υποχρεώσεις	X	X
	X	X
Σύνολο Παθητικού	X	X
Καθαρή Θέση	X	X
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ/ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Συνεισφορά κεφαλαίου από άλλες κυβερνητικές οντότητες	X	X
Αποθεματικά	X	X
Συσσωρευμένο πλεόνασμα/ (έλλειμμα)	X	X
Δικαιώματα μειοψηφίας	X	X
Σύνολο Καθαρής Θέσης	X	X

Κατάσταση Οικονομικής Απόδοσης της 31η Δεκεμβρίου 20Χ2
(Κατηγοριοποίηση βάσει της λειτουργίας των δαπανών)

	20Χ2	20Χ1
Έσοδα		
Φόροι	X	X
Τέλη, πρόστιμα, ποινές και άδειες	X	X
Έσοδα από ανταλλακτικές συναλλαγές	X	X
Μεταβιβάσεις από άλλες κυβερνητικές οντότητες	X	X
Άλλα έσοδα	X	X
Σύνολο εσόδων	X	X
Έξοδα		
Γενικές δημόσιες υπηρεσίες	(X)	(X)
Άμυνα	(X)	(X)
Δημόσια τάξη και ασφάλεια	(X)	(X)
Εκπαίδευση	(X)	(X)
Υγεία	(X)	(X)
Κοινωνική προστασία	(X)	(X)
Στέγαση και υποδομές κοινής ωφέλειας	(X)	(X)
Ψυχαγωγία, πολιτισμός και θρησκεία	(X)	(X)
Οικονομικές υποθέσεις	(X)	(X)
Περιβαλλοντική προστασία	(X)	(X)
Άλλα έξοδα	(X)	(X)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(X)	(X)
Σύνολο εξόδων	(X)	(X)
Μερίδιο πλεονάσματος από συγγενείς οντότητες *	X	X
Πλεόνασμα/ (έλλειμμα) της περιόδου	X	X
Κατανεμημένο σε:		
Ιδιοκτήτες της ελέγχουσας οντότητας	X	X
Δικαιώματα μειοψηφίας	X	X
	X	X

* Αυτό σημαίνει το μερίδιο του πλεονάσματος των συγγενών οντοτήτων που διανέμεται στους ιδιοκτήτες των οντοτήτων αυτών, δηλαδή είναι μετά φόρων και δικαιωμάτων μειοψηφίας στις συγγενείς οντότητες.

Κατάσταση Οικονομικής Απόδοσης της 31η Δεκεμβρίου 20Χ2
(Κατηγοριοποίηση βάσει του είδους των δαπανών)

	20Χ2	20Χ1
Έσοδα		
Φόροι	X	X
Τέλη, πρόστιμα, ποινές και άδειες	X	X
Έσοδα από ανταλλακτικές συναλλαγές	X	X
Μεταβιβάσεις από άλλες κυβερνητικές οντότητες	X	X
Άλλα έσοδα	X	X
Σύνολο εσόδων	X	X
Έξοδα		
Μισθοί και παροχές σε εργαζόμενους	X	X
Επιχορηγήσεις και άλλες πληρωμές μεταβιβάσεων	X	X
Προμήθειες και αναλώσιμα που χρησιμοποιήθηκαν	X	X
Αποσβέσεις και χρεολύσια	X	X
Απομείωση της αξίας των ενσώματων παγίων*	X	X
Άλλα έξοδα	X	X
Χρηματοοικονομικά έξοδα	X	X
Σύνολο εξόδων	X	X
Μερίδιο πλεονάσματος από συγγενείς οντότητες	X	X
Πλεόνασμα/ (έλλειμμα) της περιόδου	X	X
Κατανεμημένο σε:		
Ιδιοκτήτες της ελέγχουσας οντότητας	X	X
Δικαιώματα μειοψηφίας	X	X
	X	X

* Σε μια κατάσταση οικονομικής απόδοσης στην οποία τα έξοδα κατηγοριοποιούνται με βάση τη φύση τους, μια απομείωση σε ενσώματα πάγια παρουσιάζεται ως ξεχωριστό στοιχείο. Αντίθετα, όταν τα έξοδα κατηγοριοποιούνται με βάση την λειτουργία, η απομείωση συμπεριλαμβάνεται στις λειτουργίες με τις οποίες σχετίζεται.

	Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων την 31η Δεκεμβρίου 20Χ2					Δικαιώματα μειοψηφίας	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
	Αναλογούν Κεφάλαιο στους ιδιοκτήτες της ελέγχουσας οντότητας						
	Συνεισφερόμενο κεφάλαιο	Άλλα αποθεματικά*	Αποθεματικό μετατροπής	Συσσωρευμένα πλεονάσματα/ (ελλείμματα)	Σύνολο		
Ισοζύγιο της 31 Δεκεμβρίου 20Χ0	X	X	(X)	X	X	X	X
Μεταβολές στη λογιστική πολιτική				(X)	(X)	(X)	(X)
Αναθεωρημένο Ισοζύγιο	X	X	(X)	X	X	X	X
Αλλαγές στα ίδια κεφάλαια για το 20Χ1							
Κέρδη από αναπροσαρμογή περιουσίας		X			X	X	X
Ζημία από αναπροσαρμογή επενδύσεων		(X)			(X)	(X)	(X)
Διαφορές λόγω μεταβολών των τιμών συναλλάγματος			(X)		(X)	(X)	(X)
Καθαρά έσοδα αναγνωριζόμενα απευθείας στα ίδια κεφάλαια		X	(X)		X	X	X
Πλεόνασμα περιόδου				X	X	X	X
Σύνολο αναγνωρισμένων εσόδων και εξόδων της περιόδου		X	(X)	X	X	X	X
Ισοζύγιο της 31 Δεκεμβρίου 20Χ1 σε μεταφορά	X	X	(X)	X	X	X	X

* Τα Άλλα αποθεματικά αναλύονται στα στοιχεία που τα συνθέτουν, αν είναι ουσιάδη

Αναλογούν Κεφάλαιο στους ιδιοκτήτες της ελέγχουσας οντότητας						Δικαιώματα μειοψηφίας	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
	Συνεισφερόμενο κεφάλαιο	Άλλα αποθεματικά	Αποθεματικό μετατροπής	Συσσωρευμένα πλεονάσματα/ (ελλείμματα)	Σύνολο		
Ισοζύγιο της 31 Δεκεμβρίου 20Χ1 από μεταφορά	X	X	(X)	X	X	X	X
Αλλαγές στα ίδια κεφάλαια για το 20Χ2							
Ζημία από αναπροσαρμογή περιουσίας		(X)			(X)	(X)	(X)
Κέρδη από αναπροσαρμογή επενδύσεων		X			X	X	X
Διαφορές λόγω μεταβολών των τιμών συναλλάγματος			(X)		(X)	(X)	(X)
Καθαρά έσοδα αναγνωρισμένα απευθείας στα ίδια κεφάλαια		(X)	(X)		(X)	(X)	(X)
Έλλειμμα περιόδου				(X)	(X)	(X)	(X)
Σύνολο αναγνωρισμένων εσόδων και εξόδων της περιόδου		(X)	(X)	(X)	(X)	(X)	(X)
Ισοζύγιο της 31 Δεκεμβρίου 20Χ2	X	X	(X)	X	X	X	X

