



(160.8)	(52.2)	35.8	198.5
(74.0)	18.7	(116.6)	6.966.1
(3.049.2)	(2.729.8)	(158.5)	(186.4)
394.7	511.4	(354.3)	(166.1)
(3.187.3)	(2.570.9)	(117.5)	260.6
2.284.9	(962.8)	(2.615.1)	(3.300.0)
(2.896.6)	(2.609.7)	328.6	334.0
142.3	112.5	(13.6)	(10.8)

Άρθρο του ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΚΟΥΛΟΓΙΑΝΝΗ
Λογιστή – Φοροτεχνικού

Τα νέα κριτήρια μεγέθους οντοτήτων ΕΛΠ από το 2024 και εφεξής

Ι. Με το άρθρο 47 του ν. 5164/2024 που δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ, τροποποιούνται και οι διατάξεις των ΕΛΠ σχετικά με τα κριτήρια μεγέθους για τις πολύ μικρές, τις μικρές, τις μεσαίες και τις μεγάλες επιχειρήσεις ή ομίλους.

Οι αλλαγές αυτές παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

Κριτήρια μεγέθους οντοτήτων			
Κατηγορίες οντοτήτων	Μέσος όρος απασχολούμενων κατά τη διάρκεια της περιόδου	Σύνολο ενεργητικού (περιουσιακών στοιχείων) (€)	Καθαρός κύκλος εργασιών μετά τις αλλαγές (€)
Πολύ μικρές (παρ. 3, άρθ. 2) * Αφορά οντότητες της παρ. 2γ του άρθ. 1 (ατομικές, Ο.Ε., Ε.Ε., κ.λπ.)	-	-	≤ 1.500.000
Πολύ μικρές (παρ. 2, άρθ. 2)	≤ 10	≤ 450.000- (350.000)	≤ 900.000 (700.000)
Μικρές (παρ. 4, άρθ. 2)	≤ 50	≤ 5.000.000 (4.000.000)	≤ 10.000.000 (8.000.000)
Μεσαίες (παρ. 5, άρθ. 2)	≤ 250	≤ 25.000.000 (20.000.000)	≤ 50.000.000 (40.000.000)
Μεγάλες (παρ. 6, άρθ. 2)	> 250	> 25.000.000 (20.000.000)	> 50.000.000 (40.000.000)

* Σύμφωνα με την παρ. 11 του άρθ. 30 «Απλοποιήσεις και απαλλαγές» των Ε.Λ.Π., οι επιχειρήσεις εμπορίας υγρών καυσίμων του ν. 3054/2002 που εντάσσονται στην περ. γ' της παρ. 2 του άρθ. 1 (ατομικές επιχειρήσεις, Ο.Ε., Ε.Ε., κ.λπ.), θεωρούνται πολύ μικρές οντότητες με μόνη προϋπόθεση ότι ο κύκλος εργασιών τους δεν υπερβαίνει το όριο του κύκλου εργασιών της παρ. 4 του άρθ. 2 του ίδιου νόμου, δηλαδή, το όριο των μικρών οντοτήτων (8.000.000€ πριν τις αλλαγές, 10.000.000€ μετά τις αλλαγές).

> Υπενθυμίζεται ότι όταν η οντότητα υπερβαίνει ή παύει να υπερβαίνει τα όρια δύο εκ των τριών κριτηρίων για δύο διαδοχικές περιόδους, η αλλαγή κατηγορίας μεγέθους ενεργοποιείται από την περίοδο που έπεται των δύο εν λόγω διαδοχικών περιόδων.

> Επίσης αλλαγές επέρχονται και στο παράρτημα Α' του ίδιου νόμου με το άρθρο 49 του ν. 5164/2024:

«Κύκλος εργασιών (καθαρός) (net turnover):

α) τα ποσά που προέρχονται από την πώληση προϊόντων και την παροχή υπηρεσιών μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων επί των πωλήσεων, του φόρου προστιθέμενης αξίας και των άλλων φόρων που συνδέονται άμεσα με τον κύκλο εργασιών.

β) Ειδικώς για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις και για τα πιστωτικά ιδρύματα που αναφέρονται στο Παράρτημα Α', καθώς και για τις επιχειρήσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παρ. 1 του άρθρου 154B του ν. 4548/2018 (Α' 104), το έσοδο, κατά την έννοια του πλαισίου χρηματοοικονομικής πληροφόρησης βάσει του οποίου καταρτίζονται οι οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης.»

II. Με το άρθρο 48 του ν. 5164/2024, επέρχονται επίσης αλλαγές στην κατηγοριοποίηση των οντοτήτων και ομίλων για σκοπούς ενοποίησης. Οι αλλαγές αυτές παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα.

Κατηγοριοποίηση οντοτήτων και ομίλων για σκοπούς ενοποίησης			
Κατηγορίες ομίλων	Μέσος όρος απασχολούμενων κατά τη διάρκεια της περιόδου μετά τις αλλαγές	Σύνολο ενεργητικού (περιουσιακών στοιχείων) μετά τις αλλαγές (€)	Καθαρός κύκλος εργασιών μετά τις αλλαγές (€)
Μικροί (παρ. 1, άρθ. 31)	≤ 50	≤ 5.000.000 (4.000.000)	≤ 10.000.000 (8.000.000)
Μεσαίοι (παρ. 2, άρθ. 31)	≤ 250	≤ 25.000.000 (20.000.000)	≤ 50.000.000 (40.000.000)
Μεγάλοι (παρ. 3, άρθ. 31)	> 250	> 25.000.000 (20.000.000)	> 50.000.000 (40.000.000)

Σύμφωνα με το άρθρο 50 του ν. 5164/2024 οι αλλαγές για τα κριτήρια των οντοτήτων θα ισχύουν για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2024 και εξής.

III. Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων από ελεγκτές (ορκωτούς λογιστές)

Υπενθυμίζεται ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και των μεσαίων και μεγάλων επιχειρήσεων ελέγχονται από έναν ή περισσότερους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή ελεγκτικές εταιρείες σύμφωνα με την περ. 1 της υποπαρ. Α1 της παρ. Α' του άρθρου 2 του ν. 4336/2015 (Α' 94).

Τα κριτήρια τα οποία πρέπει να ληφθούν υπόψη για την υπαγωγή σε υποχρεωτικό έλεγχο από ελεγκτές του ν. 4336/2015 είναι αυτά που ορίζει ο νόμος αυτός, σε συνδυασμό με τις αλλαγές που θα επέλθουν στο ν. 4308/2014 (ΕΛΠ). Συνεπώς, οντότητες οι οποίες βάσει των οικονομικών αποτελεσμάτων των ετών 2023 και 2024 θεωρούνται μικρές ή πολύ μικρές δεν υποχρεούνται να εκλέξουν τακτικούς ελεγκτές για τη χρήση του 2025.

Οντότητα κατά τις χρήσεις		
2023	2024	Υπαγωγή σε έλεγχο από ορκωτούς ελεγκτές - λογιστές για το 2025
Πολύ μικρή	Πολύ μικρή	Όχι
Μικρή	Μικρή	Όχι
Μεσαία	Μεσαία	Ναι
Μεγάλη	Μεγάλη	Ναι

Ενδεικτικός βοηθητικός πίνακας με την προσθήκη και της χρήσης 2022

Οντότητα κατά την χρήσεις

2022	2023	2024**	Υπαγωγή σε έλεγχο από ορκωτούς ελεγκτές - λογιστές για τη χρήση του 2025
Μικρή	Μικρή	Μικρή	Όχι
Μικρή	Μικρή	Μεσαία	Όχι
Μικρή	Μικρή	Μεγάλη	Όχι
Μικρή	Μεσαία	Μεσαία	Ναι
Μικρή	Μεγάλη	Μεγάλη	Ναι
Μικρή	Μεσαία	Μεσαία	Ναι
Μεσαία*	Μεσαία	Μικρή	Ναι
Μεσαία*	Μικρή	Μικρή	όχι
Μεσαία*	Μικρή	Μεσαία	Ναι
Μεσαία*	Μεσαία	Μικρή	Ναι
Μεσαία*	Μεσαία	Μεσαία	Ναι
Μεσαία*	Μεσαία	Μεγάλη	Ναι
Μεσαία*	Μεγάλη	Μεγάλη	Ναι
Μεγάλη*	Μικρή	Μεγάλη	Ναι
Μεγάλη*	Μικρή	Μικρή	Όχι
Μεγάλη*	Μικρή	Μεσαία	Ναι
Μεγάλη*	Μεσαία	Μεσαία	Ναι
Μεγάλη*	Μεσαία	Μεγάλη	Ναι
Μεγάλη*	Μεγάλη	Μικρή	Ναι
Μεγάλη*	Μεγάλη	Μεσαία	Ναι
Μεγάλη*	Μεγάλη	Μεγάλη	Ναι

*Η οντότητα σε αυτή τη χρήση είναι υπόχρεη σε έλεγχο από ορκωτούς ελεγκτές - λογιστές βάσει κριτηρίων προηγούμενων ετών **Με τα νέα κριτήρια

Μόλις κυκλοφόρησε

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ ΠΑΠΑΔΕΑ
τ. Προέδρου ΕΛΤΕ

ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΣΥΚΙΑΝΑΚΗ
Καθηγητή Λογιστικής

ΑΝΑΛΥΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ,
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ
ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ & ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ ESG

Περιεχόμενα:

- Ανάλυση και διερεύνηση των ισολογισμών μαζί με τις υπόλοιπες χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΕΛΠ (Μέρος Α')
- Παρουσίαση των ιδιαιτεροτήτων του απλοποιημένου Λογιστικού Πλαισίου Γενικής Κυβέρνησης/ΛΠΓΚ (υποχρεωτικό από 01.01.2025), που αφορά περίπου 1.700 οντότητες (Μητρώο ΕΛΣΤΑΤ), καταργεί τα Κλαδικά Σχέδια, ενημερώνεται από οποιοδήποτε αξιόπιστο υποσύστημα, εφαρμόζει τη δουλευμένη λογιστική βάση και μπορεί να αξιοποιήσει πλήρως συγκρίσιμους αριθμοδείκτες (Ιδιωτικός Τομέας, Μέρος Α') (Μέρος Β')
- Ανάπτυξη της υποχρεωτικής κατάρτισης απολογισμών ESG (από 01.01.2024 για τις μεγάλες επιχειρήσεις στην Ελλάδα) με βάση τα Ευρωπαϊκά Πρότυπα Υποβολής Εκθέσεων Βιωσιμότητας (ESRS) που αφορούν 50.000 οντότητες, σε πρώτη φάση (Μέρος Γ').