

## ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ ΜΕ ΤΑ Ε.Λ.Π.

### ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΜΕΓΕΘΟΥΣ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ (Άρθρο 2)

Οι οντότητες κατατάσσονται με βάση το μέγεθός τους στις παρακάτω κατηγορίες:

|                                              |                                                         | Χαρακτηρισμός οντοτήτων                                                |                                                                                                  |                                                                                                           |                                                                    |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|                                              |                                                         | Πολύ μικρές (*)                                                        | Μικρές                                                                                           | Μεσαίες                                                                                                   | Μεγάλες (**)                                                       |
| Κριτήρια ένταξης σε κατηγορίες των οντοτήτων |                                                         | Δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια: | Δεν είναι πολύ μικρές και δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια: | Δεν είναι πολύ μικρές ή μικρές και δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια: | Υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια: |
| 1.                                           | Σύνολο ενεργητικού (περιουσιακών στοιχείων)             | 350.000 €                                                              | 4.000.000 €                                                                                      | 20.000.000 €                                                                                              | 20.000.000 €                                                       |
| 2.                                           | Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών                             | 750.000 €                                                              | 8.000.000 €                                                                                      | 40.000.000 €                                                                                              | 40.000.000 €                                                       |
| 3.                                           | Μέσος όρος απασχολούμενων κατά τη διάρκεια της περιόδου | 10 άτομα                                                               | 50 άτομα                                                                                         | 250 άτομα                                                                                                 | 250 άτομα                                                          |

(\*) Ειδικά οι οντότητες της παραγράφου 2(γ) του άρθρου 1, ήτοι ενδεικτικά:

- Ομόρρυθμες εταιρείες [εκτός των Ο.Ε. που το 100% κατέχουν νομικά πρόσωπα (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.)],
- Ετερόρρυθμες εταιρείες [εκτός των Ε.Ε. που το 100% κατέχουν νομικά πρόσωπα (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.)],
- Ατομικές επιχειρήσεις (Ελεύθεροι Επαγγελματίες κ.α.),
- Αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα,
- Κοινωνίες αστικού δικαίου,
- Συνεταιρισμοί,
- Δικηγορικές εταιρίες,
- Κοινοπραξίες,
- Οποιαδήποτε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα, που αποκτά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα,
- Τα Ν.Π.Ι.Δ., τα σωματεία, οι σύλλογοι, οι ενώσεις προσώπων και
- Γενικά μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα, εφόσον αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα,

εντάσσονται στην κατηγορία των **πολύ μικρών** οντοτήτων με μόνη προϋπόθεση ότι ο κύκλος εργασιών τους δεν υπερβαίνει το ποσό του 1.500.000 €. [**παρ. 3 του άρθρου 2**]

(\*\*) Οι οντότητες της παραγράφου 2(δ) του άρθρου 1 (ήτοι οι κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές οντότητες που ανήκουν στο δημόσιο τομέα ή ελέγχονται από το Δημόσιο ή τελούν υπό την εποπτεία του Δημοσίου, όταν δεν εμπίπτουν στην εφαρμογή του άρθρου 156 του ν. 4270/2014) όταν **δεν είναι** οντότητες:

- της παραγράφου 2(α) [ήτοι Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε., Ετερόρρυθμες κατά μετοχές εταιρείες]
- της παραγράφου 2(β) [ήτοι Ο.Ε. ή Ε.Ε. στις οποίες το 100% κατέχουν νομικά πρόσωπα (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.) ή
- της παραγράφου 2(γ) [ήτοι Ο.Ε. ή Ε.Ε., εκτός των Ο.Ε. ή Ε.Ε. που το 100% κατέχουν νομικά πρόσωπα (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.), κ.α.]

εντάσσονται στις «**μεγάλες**» οντότητες.

### **Επισημάνσεις:**

**1.** Το ποσό του κονδυλίου «Σύνολο ενεργητικού» και το καθαρό ποσό του κονδυλίου «Κύκλος εργασιών» που αναφέρονται σε αυτό το άρθρο είναι εκείνα των αντίστοιχων κονδυλίων των υποδειγμάτων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ως εξής:

- α) «Σύνολο ενεργητικού» είναι το ποσό του κονδυλίου «Σύνολο ενεργητικού» του υποδείγματος ισολογισμού Β.1.1 ή Β.1.2 ή Β.5, αναλόγως.
- β) «Κύκλος εργασιών» είναι το ποσό του κονδυλίου «Κύκλος εργασιών (καθαρός)» του υποδείγματος της Κατάστασης αποτελεσμάτων Β.2.1 ή Β.2.2 ή Β.6, αναλόγως.

**2.** Σε περίπτωση περιόδου διαφορετικής του δωδεκάμηνου, ο κύκλος εργασιών για την εφαρμογή των ανωτέρω υπολογίζεται κατ' αναλογία σε ετήσια βάση.

Προσοχή: Για διάστημα μικρότερο των 4 μηνών δεν γίνεται αναγωγή (Εγκ. 1003 παρ. 2.12)

**3.** Όταν η οντότητα υπερβαίνει ή παύει να υπερβαίνει τα όρια δύο εκ των τριών κριτηρίων του παραπάνω πίνακα, ή το κριτήριο της παραγράφου 3 του άρθρου 2 για δύο διαδοχικές περιόδους, για τους σκοπούς εφαρμογής των ρυθμίσεων αυτού του νόμου η αλλαγή κατηγορίας μεγέθους ενεργοποιείται από την περίοδο που έπεται των δύο εν λόγω διαδοχικών περιόδων.

## ΒΑΣΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ με τα Ε.Λ.Π.

### **A. Απλογραφικό Λογιστικό σύστημα (Βιβλία εσόδων - εξόδων) [άρθρο 3, παρ. 12]**

Τα οποία περιλαμβάνουν:

|            |                                                                                                                                                                                      |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>α.</b>  | Τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα.                                                     |
| <b>β.</b>  | Τα πάσης φύσεως κέρδη.                                                                                                                                                               |
| <b>γ.</b>  | Τις πάσης φύσεως αγορές περιουσιακών στοιχείων, διακεκριμένα σε αγορές εμπορευμάτων, υλικών (πρώτων ή βοηθητικών υλών), παγίων και αγορές λοιπών περιουσιακών στοιχείων.             |
| <b>δ.</b>  | Τα πάσης φύσεως έξοδα, διακεκριμένα σε αμοιβές προσωπικού συμπεριλαμβανομένων εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, αποσβέσεις, έξοδα από τη λήψη λοιπών υπηρεσιών και λοιπά έξοδα. |
| <b>ε.</b>  | Τις πάσης φύσεως ζημίες                                                                                                                                                              |
| <b>στ.</b> | Τους πάσης φύσεως φόρους και τέλη, ξεχωριστά κατά είδος.                                                                                                                             |

### **B. Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα [άρθρο 3, παρ. 10]**

Με βάση το σύστημα αυτό τηρείται:

|           |                                                                                                                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>α.</b> | Αρχείο στο οποίο καταχωρείται αναλυτικά κάθε συναλλαγή και γεγονός (ημερολόγιο).                                                                       |
| <b>β.</b> | Αρχείο με τις μεταβολές κάθε τηρούμενου λογαριασμού (αναλυτικό καθολικό).                                                                              |
| <b>γ.</b> | Σύστημα συγκέντρωσης του αθροίσματος των αυξήσεων και μειώσεων (χρεώσεων και πιστώσεων), καθώς και το υπόλοιπο κάθε τηρούμενου λογαριασμού (ισοζύγιο). |

## ΑΛΛΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ με τα Ε.Λ.Π.

Σύμφωνα με την παραγρ. 1 του άρθρου 4, η οντότητα τηρεί κατά περίπτωση, πέραν των αρχείων του άρθρου 3, τα αρχεία (βιβλία) που περιγράφονται στον παρακάτω πίνακα, με ημερομηνία αναφοράς την ημερομηνία τέλους της περιόδου αναφοράς (ημερομηνία του ισολογισμού)

### 1. Αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

Στο αρχείο αυτό:

- |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>α.</b> | Με τήρηση αναλυτικής μερίδας, παρακολουθείται η αξία κτήσης κατά την αρχική αναγνώριση, καθώς και κάθε επακόλουθη μεταβολή, δηλαδή προσθήκη, αναπροσαρμογή, απομείωση, διαγραφή και απόσβεση επί του παγίου, με ένδειξη των σωρευτικών ποσών και των ποσών που αφορούν την περίοδο αναφοράς. |
| <b>β.</b> | Παρακολουθούνται και τα πλήρως αποσβεσμένα πάγια τα οποία εξακολουθούν να πληρούν τον ορισμό του παγίου περιουσιακού στοιχείου, είτε εξακολουθούν να είναι σε λειτουργία είτε όχι.                                                                                                           |

### 2. Αρχείο επενδύσεων σε χρεωστικούς τίτλους, τίτλους καθαρής θέσης και λοιπούς τίτλους.

Στο αρχείο αυτό καταχωρούνται:

- |           |                                                                                                                |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>α.</b> | Κατά τίτλο τα υπάρχοντα στοιχεία με σύντομη περιγραφή και αναφορά της ποσότητας και της λογιστικής αξίας τους. |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### 3. Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων.

Στο αρχείο αυτό καταχωρούνται:

- |           |                                                                                                                                                                     |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>α.</b> | Τα ποσοτικά δεδομένα της <b>φυσικής απογραφής</b> (σύντομη περιγραφή είδους, μονάδα μέτρησης και ποσότητα), κατά είδος και διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο. |
| <b>β.</b> | Η κατά μονάδα αξία επιμέτρησης, καθώς και η συνολική αξία επιμέτρησης του κάθε είδους.                                                                              |

Επισημάνσεις:

- |   |                                                                                                                                       |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - | Ο προσδιορισμός της ποσότητας των αποθεμάτων δύναται να γίνεται με έμμεσες τεχνικές που είναι αξιόπιστες και κατάλληλα τεκμηριωμένες. |
| - | Αναλώσιμα υλικά αγαθά που δεν είναι σημαντικά μπορούν να μην απογράφονται.                                                            |

### 4. Αρχείο αποθεμάτων τρίτων.

Η οντότητα που έχει στην κατοχή της αποθέματα κυριότητας άλλης οντότητας τηρεί αρχείο στο οποίο:

- |           |                                                                                                                |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>α.</b> | Καταγράφονται αναλυτικά τα σχετικά αποθέματα, κατά είδος και ποσότητα και διακεκριμένα κατά αποθηκευτικό χώρο. |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Επισημάνση:

- |   |                                                                                                                                       |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - | Ο προσδιορισμός της ποσότητας των αποθεμάτων δύναται να γίνεται με έμμεσες τεχνικές που είναι αξιόπιστες και κατάλληλα τεκμηριωμένες. |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### 5. Αρχείο λοιπών περιουσιακών στοιχείων.

Στο αρχείο αυτό καταχωρούνται:

- |           |                                                                                                                                                                        |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>α.</b> | Αναλυτικά κατά είδος τα υπάρχοντα λοιπά περιουσιακά στοιχεία, με σύντομη περιγραφή και αναφορά της ποσότητας, όπου συντρέχει περίπτωση, και της λογιστικής τους αξίας. |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### 6. Αρχείο λογαριασμών καθαρής θέσης.

Στο αρχείο αυτό καταχωρούνται:

- |           |                                                    |
|-----------|----------------------------------------------------|
| <b>α.</b> | Αναλυτικά κατά είδος οι λογαριασμοί καθαρής θέσης. |
|-----------|----------------------------------------------------|

|                                                                                                                             |                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>7. Αρχείο λογαριασμών υποχρεώσεων.</b>                                                                                   |                                                                                                                                                     |
| <u>Στο αρχείο αυτό καταχωρούνται:</u>                                                                                       |                                                                                                                                                     |
| <b>α.</b>                                                                                                                   | Αναλυτικά κατά είδος οι υποχρεώσεις, με αναφορά της ποσότητας (όταν συντρέχει περίπτωση) και της λογιστικής τους αξίας.                             |
| <b>8. Αρχείο περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα.</b>                                                    |                                                                                                                                                     |
| <u>Στο αρχείο αυτό:</u>                                                                                                     |                                                                                                                                                     |
| <b>α.</b>                                                                                                                   | Παρακολουθείται η ποσότητα των μονάδων του ξένου νομίσματος για τα επιμέρους περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που εκφράζονται στο νόμισμα αυτό. |
| <b>Γενική Επισήμανση:</b>                                                                                                   |                                                                                                                                                     |
| Οι παραπάνω πληροφορίες που απαιτούνται δύναται να παρέχονται από άλλα αρχεία που τηρεί η οντότητα ή από συνδυασμό αρχείων. |                                                                                                                                                     |

## ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ

| Περιπτώσεις της παρ. 2 του άρθρου 1 | Νομικά πρόσωπα - οντότητες                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Κύκλος εργασιών                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Σύνολο ενεργητικού | Μέσος όρος απασχολομένων κατά τη διάρκεια της περιόδου | Χρησιμοποιούν                  |                                |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                    |                                                        |                                | Προαιρετικά                    |
| 2γ                                  | <p>Ομόρρυθμες εταιρείες [εκτός των Ο.Ε. που το 100% κατέχουν νομικά πρόσωπα (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.)]</p> <p>Ετερόρρυθμες εταιρείες [εκτός των Ε.Ε. που το 100% κατέχουν νομικά πρόσωπα (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.)]</p> <p>Ατομικές επιχειρήσεις (Ελεύθεροι Επαγγελματίες κ.α.)</p> <p>Αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, κοινωνίες αστικού δικαίου, συνεταιρισμοί, δικηγορικές εταιρίες, κοινοπραξίες, καθώς και οποιαδήποτε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα, που αποκτά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα</p> <p>Ν.Π.Ι.Δ., σωματεία, σύλλογοι, ενώσεις προσώπων και γενικά μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα, εφόσον αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα</p> | <=1.500.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Ανεξαρτήτως ορίου  | Ανεξαρτήτως ορίου                                      | Απλογραφικό λογιστικό σύστημα  | Διπλογραφικό λογιστικό σύστημα |
|                                     | Οντότητες των ως άνω περιπτώσεων (δηλ. Ο.Ε., Ε.Ε., Ατομικές) με αντικείμενο δραστηριότητας την εμπορία υγρών καυσίμων του ν. 3054/2002                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <=8.000.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Ανεξαρτήτως ορίου  | Ανεξαρτήτως ορίου                                      | Απλογραφικό λογιστικό σύστημα  | Διπλογραφικό λογιστικό σύστημα |
| 2α                                  | <p>Α.Ε.</p> <p>Ε.Π.Ε.</p> <p>Ι.Κ.Ε.</p> <p>Ετερόρρυθμες κατά μετοχές εταιρείες</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>Εφόσον κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:</p> <p>α) Σύνολο ενεργητικού (περιουσιακών στοιχείων): 350.000 ευρώ.</p> <p>β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 700.000 ευρώ.</p> <p>γ) Μέσος όρος απασχολομένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 10 άτομα</p> |                    |                                                        | Διπλογραφικό λογιστικό σύστημα |                                |
| 2β                                  | <p>Ο.Ε. στις οποίες το 100% κατέχουν νομικά πρόσωπα (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.)</p> <p>Ε.Ε. στις οποίες το 100% κατέχουν νομικά πρόσωπα (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                    |                                                        | Διπλογραφικό λογιστικό σύστημα |                                |
| 2δ                                  | Κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές που ανήκουν ή ελέγχονται η τελούν υπό την εποπτεία του δηmosίου (και δεν είναι φορείς της Γενικής κυβέρνησης σύμφωνα με το άρθρο 156 του ν. 4270/2014) και έχουν την μορφή των ως άνω εταιριών (Ο.Ε., Ε.Ε., Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. κ.λπ.) (παρ. 10 άρθρου 1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                    |                                                        | Διπλογραφικό λογιστικό σύστημα |                                |
|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                    |                                                        |                                |                                |

## ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ (Άρθρο 16)

Όλες οι συναλλαγές και όλα τα γεγονότα που καταχωρούνται στα λογιστικά αρχεία ενσωματώνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελούν ενιαίο σύνολο και παρουσιάζουν εύλογα, τα αναγνωριζόμενα περιουσιακά στοιχεία (στοιχεία του ενεργητικού), τις υποχρεώσεις, την καθαρή θέση, τα στοιχεία εσόδων, εξόδων, κερδών και ζημιών, καθώς και τις χρηματοροές της εκάστοτε περιόδου, κατά περίπτωση.

| Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις |                                                            | Οντότητες |         |                      |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------|---------|----------------------|
|                                |                                                            | Μεγάλες   | Μεσαίες | Μικρές & Πολύ μικρές |
| 1.                             | Ισολογισμός ή Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Πίνακας) | X         | X       | X                    |
| 2.                             | Κατάσταση Αποτελεσμάτων (Πίνακας)                          | X         | X       | X                    |
| 3.                             | Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης (Πίνακας)                | X         | X       |                      |
| 4.                             | Κατάσταση Χρηματοροών (Πίνακας)                            | X         |         |                      |
| 5.                             | Προσάρτημα (Σημειώσεις)                                    | X         | X       | X                    |

### Επισημάνσεις:

1. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οντοτήτων καταρτίζονται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα υποδείγματα του Παραρτήματος Β:

- Β.1.1 ή Β.1.2 (Ισολογισμός),
- Β.2 (Κατάσταση Αποτελεσμάτων, Β.2.1 ή Β.2.2),
- Β.3 (Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης) και
- Β.4 (Κατάσταση Χρηματοροών).

2. Οι **πολύ μικρές οντότητες** δύνανται, εναλλακτικά των παραπάνω υποδειγμάτων, να καταρτίζουν:

- συνοπτικό Ισολογισμό του υποδείγματος Β.5 και
- συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων του υποδείγματος Β.6, εφόσον δεν προβλέπεται διαφορετικά από άλλη νομοθεσία.

3. Οι **πολύ μικρές οντότητες της παρ. 2(γ) του άρθρου 1** [ήτοι Ο.Ε. ή Ε.Ε., εκτός των Ο.Ε. ή Ε.Ε. που το 100% κατέχουν νομικά πρόσωπα (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.), οι ατομικές επιχειρήσεις (Ελεύθεροι Επαγγελματίες κ.α.), οι αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι συνεταιρισμοί, οι δικηγορικές εταιρίες, οι κοινοπραξίες, καθώς και οποιαδήποτε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα που αποκτά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, τα Ν.Π.Ι.Δ., τα σωματεία, οι σύλλογοι, οι ενώσεις προσώπων και γενικά μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα, εφόσον αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, δύνανται, εναλλακτικά των αμέσως προηγούμενων συνοπτικών Καταστάσεων, να καταρτίζουν μόνο την **Κατάσταση Αποτελεσμάτων** του υποδείγματος Β.6, εφόσον δεν προβλέπεται διαφορετικά από άλλη νομοθεσία.