

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)

	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Δ1	Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών				
	(α) Εμπορεύματα				
	Εμπορεύματα έναρξης				
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)				
	Απομείωση εμπορευμάτων				
	Εμπορεύματα λήξης				
	(β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας				
Δ2	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β)				
	Υλικά Παραγωγής				
	(α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά				
	Πρώτες ύλες και υλικό έναρξης				
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)				
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών				
	Αποθέματα λήξης πρώτων υλών και υλικών				
	Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπων υλικών				
	(β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη				
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης				
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη				
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης				
	Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη				
	(γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής				
Δ3	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)				
	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα				
	(α) Υλικά στοιχεία				
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)				
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό)				
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων				
	Αποθέματα τέλους (ζώων - φυτών)				
	Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών				
	(β) Έξοδα παραγωγής				
Δ4	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β)				
Δ5	Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών				
Δ6	Σύνολο (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5)				
Δ7	Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)				
Δ8	Λοιπά έσοδα				
Δ9	Λοιπά έξοδα				
Δ10	Αποτελέσματα προ φόρου (Δ'7+Δ'8-Δ'9)				
Ποσοστά μικτού κέρδους					

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ		Διαφορές	
					Θετικές	Αρνητικές
ενσώματα πάγια	765		773	781		789
άυλα στοιχεία	766		774	782		790
χρηματοοικονομικά στοιχεία	767		775	783		791
προβλέψεις	768		776	784		792
λοιπές διαφορές ενεργητικού	769		777	785		793
λοιπές διαφορές παθητικού	770		778	786		794
διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	771		779	787		795
διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	772		780	788		796
ΣΥΝΟΛΟ				797		798

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' . ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)											
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
(α) Αποτελέσματα προ φόρου											
(β) Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης											
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης											
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες											
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα											
(στ) Μείον: Το κέρδος του άρθρ. 71 του ν. 3842/2010											
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ.6 άρθρο 29 ν.4172/2013)											
(η) Μείον: Αξία πώλησης οχήματος Δ.Χ. (άρθρο. 10 του ν. 2579/1998)											
(θ) Μείον: Αξία πώλησης οχήματος Ι.Χ. (άρθρο. 5 του ν. 1146/1972)											
(ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων											
(ια) Μείον: Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρο 22Α ν.4172/2013)											
(ιγ) Μείον: Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου (παρ.9 - 13 άρθρο 73 ν.3842/2010)											
		383	α	384	β						
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β-γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ι-ια-ιβ-ιγ)											
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα											
Καθαρό εισόδημα περ. στ' παραρρ. 2 άρθρου 12 ν.4172/2013											
Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα											

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' . ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)											
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
Z1	Σύνολο Εσόδων										
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών										
	Λοιπά συνήθη έσοδα										
	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα										
	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές										
	Έσοδα συμμετοχών										
	Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων										
	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων										
	Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία										
	Φόρος Εισοδήματος έσοδα										
	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη										
Z2	Σύνολο Εξόδων										
	Έξοδα και Ζημιές										
	Παροχές σε εργαζόμενους										
	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων										
	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές										
	Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων										
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα										
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα										
	Αποσβέσεις										
	Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα										
	Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)										
	Φόρος Εισοδήματος										
Z3	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία										
	Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή										
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις										
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών										

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' . ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽²⁾ παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013											
α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία Οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36 Ν.2238/1994)	Συν/στης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη					
1.			682	685		688					
2.			683	686		689					
3.			692	694		696					
4.			693	695		697					
Διαφορα Κερδών ⁽³⁾		691	ΣΥΝΟΛΟ	684	687	690					
αγορές υλικών και παγίων		377		αμοιβές και έξοδα τρίτων	379	διάφορα έξοδα	381				
αμοιβές προσωπικού		378		παροχές τρίτων, φόροι - τέλη	380						
Σημειώσεις Φορολογούμενου											

