

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απολογαφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)														
		Εμπορική δραστηριότητα			Παραγωγική δραστηριότητα			Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα			Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
Δ1	Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών	100			200			300			400		500	
α) Εμπορεύματα														
	Εμπορεύματα έναρξης	101												
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) ▼	102												
	Απομείωση εμπορευμάτων	103												
	Εμπορεύματα λήξης	104												
	β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας	105												
	γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	106												
Δ2	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)	107												
Υλικά Παραγωγής														
α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά														
	Πρώτες ύλες και υλικό έναρξης				201			301						
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) ▼				202			302						
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών				203			303						
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών				204			304						
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)				205			305						
	Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών				206			306						
β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη														
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξη				207			307						
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη				208			308						
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης				209			309						
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)				210			310						
	Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη				211			311						
	γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής				212									
Δ3	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)				213									
Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα														
α) Υλικά στοιχεία														
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)							312						
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) ▼							313						
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων							314						
	Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)							315						
	Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών							316						
	β) Έξοδα παραγωγής							317						
	γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)							318						
Δ4	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)							319						
Δ5	Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών									401				
Δ6	Σύνολο (Δ'2+Δ'3+Δ'4+Δ'5)	120			220			320			420		520	
Δ7	Μικτό κέρδος (Δ'1-Δ'6)	121			221			321			421		521	
Δ8	Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	122			222			322			422		522	
Δ9	Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	123			223			323			423		523	
Δ10	Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων EBITDA (Δ'7+Δ'8-Δ'9)	124			224			324			424		524	
Δ11	Αποσβέσεις	125			225			325			425		525	
Δ12	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT	126			226			326			426		526	
Δ13	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	127			227			327			427		527	
Δ14	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	128			228			328			428		528	
Δ15	Αποτελέσματα προ φόρων	129			229			329			429		529	
	Ποσοστά μικτού κέρδους	130			230			330			430		530	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ		Διαφορές			
					Θετικές		Αρνητικές	
ενσώματα πάγια	700		708		716		724	
άυλα στοιχεία	701		709		717		725	
χρηματοοικονομικά στοιχεία	702		710		718		726	
προβλέψεις	703		711		719		727	
λοιπές διαφορές ενεργητικού	704		712		720		728	
λοιπές διαφορές παθητικού	705		713		721		729	
διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	▼ 706		714		722		730	
διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	▼ 707		715		723		731	
ΣΥΝΟΛΟ					732		733	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)

	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
(α) Αποτελέσματα προ φόρου	140	240	340	440	540
(β) Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης ⁽⁸⁾	141	241	341	441	541
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης ⁽⁹⁾	142	242	342	442	542
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες ⁽¹⁰⁾	143	243	343	443	543
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα ⁽¹¹⁾	144	244	344	444	544
(στ) Μείον: Το κέρδος του άρθρ. 71 του ν. 3842/2010	145	245	345	445	545
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ.6 άρθρου 29 ν. 4172/2013) ⁽¹²⁾	146	246	346	446	546
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ.10 αρθρ.4 ν. 3522/2010)	147	247	347	447	547
(θ) Μείον: Αξία πώλησης οχήματος Ι.Χ. (άρθρ. 5 του ν. 1146/1972) ⁽¹³⁾	148	248	348	448	548
(ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων	149	249	349	449	549
(ια) Μείον: Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρο 22Α ν. 4172/2013)	150	250	350	450	550
(ιβ) Μείον: Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου (παρ. 9 - 13 άρθρο 73 ν. 3842/2010)	151	251	351	451	551
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β-γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ι-ια-ιβ)	152	252		452	552
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα			352		553
Καθαρό εισόδημα περ. στή παραγρ. 2 άρθρου 12 ν. 4172/2013 ⁽¹⁴⁾				453	554
Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα					555

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ΄. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)

	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Z1 Σύνολο Εσόδων	160	260	360	460	560
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	▼ 161	261	361	461	561
Λοιπά συνήθη έσοδα	162	262	362	462	562
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163	263	363	463	563
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164	264	364	464	564
Έσοδα συμμετοχών	165	265	365	465	565
Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166	266	366	466	566
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167	267	367	467	567
Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168	268	368	468	568
Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169	269	369	469	569
Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170	270	370	470	570
Z2 Σύνολο Εξόδων	180	280	380	480	580
Παροχές σε εργαζόμενους	▼ 181	281	381	481	581
Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182	282	382	482	582
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183	283	383	483	583
Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφ. περιουσιακών στοιχείων	184	284	384	484	584
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	▼ 185	285	385	485	585
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186	286	386	486	586
Αποσβέσεις	187	287	387	487	587
Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188	288	388	488	588
Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189	289	389	489	589
Φόρος Εισοδήματος	190	290	390	490	590

