

7 Παράδειγμα συμπλήρωσης εντύπου Ε3 από βιομηχανική εταιρεία με παροχή υπηρεσιών και εμπορική δραστηριότητα

Έστω η εταιρεία «ΧΕΛΙΔΩΝΗ ΑΕΒΕ», η οποία τηρεί διπλογραφικά βιβλία και εκτός από την παραγωγή και εμπορία, παρέχει υπηρεσίες εγκατάστασης των προϊόντων της. Από το ισοζύγιο της 31.12.20Χ0 προέκυψαν τα κάτωθι υπόλοιπα ανά ομάδα λογαριασμών:

ΟΜΑΔΑ 2	
20.01 Εμπορεύματα έναρξης	98.109,28
20.02 Αγορές εμπορευμάτων χρήσης	406.252,70
21.01 Προϊόντα έναρξης	152.497,37
24.01 Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης	32.064,25
24.02 Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης	2.980.986,77

ΟΜΑΔΑ 6	
60.01 Μικτές αποδοχές	394.899,04
60.02 Εργοδοτικές εισφορές	110.571,73
64.01 Αμοιβές για υπηρεσίες	256.851,11
64.02 Ενέργεια	513.702,21
64.03 Ύδρευση	136.987,26
64.04 Τηλεπικοινωνίες	308.221,33
64.05 Ενοίκια	8.118,11
64.06 Ασφάλιστρα	171.234,07
64.07 Μεταφορικά	205.480,89
64.09 Επισκευές και συντηρήσεις	34.246,81
64.12 Λοιπά έξοδα	85.617,04
65.01 Τόκοι τραπεζικών δανείων	100.072,53
65.03 Τόκοι λοιπών δανείων	100.000,00
66.02 Αποσβέσεις κτηρίων - τεχνικών έργων	7.818,53
66.03 Αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού	13.030,89
66.04 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	17.722,01
66.05 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού	13.552,12
67.04 Πρόστιμα, προσαυξήσεις και ποινές	25.851,82

ΟΜΑΔΑ 7	
70.01.01.01 Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικές	539.152,94
70.01.01.02 Πωλήσεις εμπορευμάτων λιανικές	28.376,47
70.03.01.01 Πωλήσεις προϊόντων χονδρικές	5.293.534,91
70.03.01.02 Πωλήσεις προϊόντων λιανικές	278.607,10
70.07.01.01 Πωλήσεις υπηρεσιών χονδρικές	7.129,53
70.07.01.02 Πωλήσεις υπηρεσιών λιανικές	375,24
71 Λοιπά συνήθη έσοδα	8.244,74
72 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	10.000,00
75.01 Κέρδη από διάθεση ενσώματων παγίων	816,46

Επίσης, από την απογραφή τέλους χρήσης, προέκυψαν τα κάτωθι:

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΕΛΟΥΣ	
Εμπορεύματα	78.141,34
Πρώτες ύλες και υλικά	55.343,50
Προϊόντα	257.788,48
Σύνολο	391.273,32

Σημειώσεις:

- Η εταιρεία **πούλησε πάγια αξίας 816,46 €** και **αγόρασε πάγια συνολικής αξίας 48.600,00 €**.
- Το ποσό του λογαριασμού «**67.04 Πρόστιμα, προσαυξήσεις και ποινές**» ύψους **25.851,82** δεν αναγνωρίζεται φορολογικά καθώς αφορά πρόστιμα και προσαυξήσεις που εντάσσονται στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 του ΚΦΕ περί μη εκπιπτόμενων δαπανών, και γι' αυτό θα αναμορφωθεί.¹
- Από το λογαριασμό «**64.12 Λοιπά έξοδα**» ποσό ύψους **6.852,65 €** δεν αναγνωρίζεται φορολογικά, καθώς πρόκειται για ποσά που δαπανήθηκαν για προσωπικά έξοδα του διευθύνοντα συμβούλου και προσωπικά ταξίδια αναψυχής.²
- Καταβλήθηκαν **ενοίκια ύψους 8.118,11 €** για γραφεία της εταιρείας.

Η συμπλήρωση του εντύπου ξεκινάει με τη συμπλήρωση του Πίνακα Ζ και των υποπινάκων του. Εφόσον, στη συγκεκριμένη περίπτωση υπάρχει εμπορική, παραγωγική δραστηριότητα και παροχή υπηρεσιών, θα πρέπει να γίνει επιμερισμός των κονδυλίων (εσόδων και εξόδων) ανά δραστηριότητα. Από τον τρόπο τήρησης των λογαριασμών των εσόδων προκύπτει απευθείας ο επιμερισμός τους, ως κατωθι:

ΟΜΑΔΑ 7 - ΕΣΟΔΑ	Εμπορική	Παραγωγική	Παροχή υπηρεσιών	Σύνολο
70.01.01.01 Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικές	539.152,94			
70.01.01.02 Πωλήσεις εμπορευμάτων λιανικές	28.376,47			
70.03.01.01 Πωλήσεις προϊόντων χονδρικές		5.293.534,91		
70.03.01.02 Πωλήσεις προϊόντων λιανικές		278.607,10		
70.07.01.01 Πωλήσεις υπηρεσιών χονδρικές			7.129,53	
70.07.01.02 Πωλήσεις υπηρεσιών λιανικές			375,24	
Σύνολα	567.529,41	5.572.142,01	7.504,77	6.147.176,19
Ποσοστά επιμερισμού	9,23%	90,65%	0,12%	100,00%

Βάσει των ανωτέρω ποσών, ο υποπίνακας των κωδικών 161 -561 του πίνακα Ζ1 συμπληρώνεται ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)										
Z1	Σύνολο Εσόδων	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161	567.529,41	261	5.572.142,01	361		461	7.504,77	561 6.147.176,19
	Χονδρικές - Επιτηδευματιών	001	539.152,94	001	5.293.534,91	001		001	7.129,53	001 5.839.817,38
	Χονδρικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)	002		002		002		002		002
	Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία	003	28.376,47	003	278.607,10	003		003	375,24	003 307.358,81
	Λιανικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)	004		004		004		004		004
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	005		005		005		005		005
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	006		006		006		006		006
	Λοιπά	007		007		007		007		007

Αντίστοιχα, ο πίνακας Ζ1 συμπληρώνεται ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)										
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο
Z1	Σύνολο Εσόδων	160	567.529,41	260	5.591.203,21	360		460	7.504,77	560 6.166.237,39
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161	567.529,41	261	5.572.142,01	361		461	7.504,77	561 6.147.176,19
	Λοιπά συνήθη έσοδα	162		262	8.244,74	362		462		562 8.244,74

¹ Βλ. ΚΦΑ στο τέλος του παραδείγματος

² Ο.π.

Πιστωτικοί τόκοι και συνα- φή έσοδα	163	263	10.000,00	363	463	563	10.000,00
Πιστωτικές συναλλαγματι- κές διαφορές	164	264		364	464	564	
Έσοδα συμμετοχών	165	265		365	465	565	
Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιου- σιακών στοιχείων	166	266	816,46	366	466	566	816,46
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώ- σεων	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	

Όσον αφορά τα έξοδα ο επιμερισμός θα γίνει με βάση τους τζίρους ανά δραστηριότητα ως εξής:

ΟΜΑΔΑ 6 - ΕΞΟΔΑ	Ποσοστά επιμερισμού	9,23%	90,65%	0,12%
	Σύνολο	Εμπορική	Παραγωγική	Παροχή υπηρεσίας
60.01 Μικτές αποδοχές	394.899,04	36.458,50	357.958,43	482,11
60.02 Εργοδοτικές εισφορές	110.571,73	10.208,38	100.228,36	134,99
64.01 Αμοιβές για υπηρεσίες	256.851,11	23.713,42	232.824,11	313,58
64.02 Ενέργεια	513.702,21	47.426,84	465.648,23	627,15
64.03 Ύδρευση	136.987,26	12.647,16	124.172,86	167,24
64.04 Τηλεπικοινωνίες	308.221,33	28.456,10	279.388,94	376,29
64.05 Ενοίκια	8.118,11	749,49	7.358,71	9,91
64.06 Ασφάλιστρα	171.234,07	15.808,95	155.216,08	209,05
64.07 Μεταφορικά	205.480,89	18.970,73	186.259,29	250,86
64.08 Αναλώσιμα	34.246,81	3.161,79	31.043,22	41,81
64.09 Επισκευές και συντηρήσεις	85.617,04	7.904,47	77.608,04	104,53
65.01 Τόκοι τραπεζικών δανείων	100.072,53	9.239,06	90.711,30	122,17
65.03 Τόκοι λοιπών δανείων	100.000,00	9.232,36	90.645,56	122,08
66.02 Αποσβέσεις κτηρίων - τεχνικών έργων	7.818,53	721,84	7.087,15	9,55
66.03 Αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού	13.030,89	1.203,06	11.811,92	15,91
66.04 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	17.722,01	1.636,16	16.064,21	21,64
66.05 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού	13.552,12	1.251,18	12.284,40	16,55
67.04 Πρόστιμα, προσαυξήσεις και ποινές	25.851,82	2.386,73	23.433,53	31,56
ΣΥΝΟΛΑ	2.503.977,49	231.176,21	2.269.744,31	3.056,98

Βάσει των ανωτέρω ποσών, ο υποπίνακας των κωδικών 185-558 και 181-581 του πίνακα Z2 συμπληρώνεται ως εξής:

Z2	Σύνολο Εξόδων										
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185	158.838,95	285	1.559.519,47	385		485	2.100,42	585	1.720.458,84
	Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees) (άρθρ. 5 ν. 4797/2021)	001		001		001		001		001	
	Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις	002		002		002		002		002	
	Δαπάνες από μη συνεργα- ζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς	003		003		003		003		003	
	Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες	004		004		004		004		004	
	Έξοδα υποδοχής και φιλοξε- νίας	005		005		005		005		005	
	Έξοδα ταξιδιού	006		006		006		006		006	

Ασφαλιστικές Εισφορές	007		007		007		007		007	
Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών	008		008		008		008		008	
Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής	009	23.713,42	009	232.824,11	009		009	313,58	009	256.851,11
Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής	010		010		010		010		010	
Ενέργεια	011	47.426,84	011	465.648,23	011		011	627,15	011	513.702,22
Ύδρευση	012	12.647,16	012	124.172,86	012		012	167,24	012	136.987,26
Τηλεπικοινωνίες	013	28.456,10	013	279.388,94	013		013	376,29	013	308.221,33
Ενοίκια	014	749,49	014	7.358,71	014		014	9,91	014	8.118,11
Διαφήμιση και προβολή	015		015		015		015		015	
Λοιπά έξοδα	016	45.845,94	016	450.126,62	016		016	606,25	016	496.578,81
Ποσό 7% υπέρ ΕΛΚΕ	017		017		017		017		017	
Παροχές σε εργαζόμενους	181	46.666,88	281	458.186,79	381		481	617,10	581	505.470,77
Μικτές αποδοχές	001	36.458,50	001	357.958,43	001		001	482,11	001	394.899,04
Εργοδοτικές εισφορές	002	10.208,38	002	100.228,36	002		002	134,99	002	110.571,73
Λοιπές παροχές	003		003		003		003		003	

Αντίστοιχα, ο πίνακας Ζ2 συμπληρώνεται ως εξής:

Z2	Σύνολο Εξόδων	180	231.176,21	280	2.269.744,33	380		480	3.056,97	580	2.503.977,51
	Παροχές σε εργαζόμενους	181	46.666,88	281	458.186,79	381		481	617,10	581	505.470,77
	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	158.838,95	285	1.559.519,47	385		485	2.100,42	585	1.720.458,84
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186	18.471,42	286	181.356,86	386		486	244,26	586	200.072,54
	Αποσβέσεις	187	4.812,23	287	47.247,68	387		487	63,63	587	52.123,54
	Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188	2.386,73	288	23.433,53	388		488	31,56	588	25.851,82
	Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189		289		389		489		589	
	Φόρος Εισοδήματος	190		290		390		490		590	

Αντίστοιχα, θα συμπληρωθούν οι υποπίνακες των κωδικών 800-880 και 802-882 του πίνακα Ζ3 ως εξής:

Z3	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία										
	Πωλήσεις Παγίων	800		820	816,46	840		860		880	816,46
	Χονδρικές	001		001	816,46	001		001		001	816,46
	Λιανικές	002		002		002		002		002	
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003		003		003		003		003	
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004		004		004		004		004	
	Πωλήσεις για λογ/σμό Τρίτων	801		821		841		861		881	
	Χονδρικές	001		001		001		001		001	
	Λιανικές	002		002		002		002		002	
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003		003		003		003		003	
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004		004		004		004		004	

Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης	802		822	48.600,00	842		862		882	48.600,00
Χονδρικές	001		001	48.600,00	001		001		001	48.600,00
Λιανικές	002		002		002		002		002	
Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003		003		003		003		003	
Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004		004		004		004		004	
Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης	803		823		843		863		883	
Χονδρικές	001		001		001		001		001	
Λιανικές	002		002		002		002		002	
Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003		003		003		003		003	
Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004		004		004		004		004	
Λοιπά	198		298		398		498		598	
Πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ	001		001		001		001		001	
Αγορές αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ	002		002		002		002		002	
Πωλήσεις για λογαριασμό αγροτών μέσω αγροτικού συνεταιρισμού κ.λ.π.	003		003		003		003		003	

Z3	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία									
	Εξοδα σε ιδιοπαραγωγή	195		295		395		495		595
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις	196		296		396		496		596
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών	197		297		397		497		597
	Πωλήσεις Παγίων	800		820	816,46	840		860		880 816,46
	Πωλήσεις για λογ/σμό Τρίτων	801		821		841		861		881
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης	802		822	48.600,00	842		862		882 48.600,00
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης	803		823		843		863		883
	Εσωτερικές πράξεις της ΕΕΣΔΟΠ και των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτήν	804		824		844		864		884
	Πράξεις της ΕΕΣΔΟΠ με τρίτους	805		825		845		865		885
	Χρηματοδοτήσεις ή επιχορηγήσεις κοινωφελούς φορέα (άρθρ. 4 παρ. 1α' του ν. 4873/2021)	806		826		846		866		886
	Λοιπά	198		298		398		498		598
	Σύνολο εισπραχθείσας επιστρεπτέας προκαταβολής								999	

Με τη συμπλήρωση του πίνακα Z, ενημερώνονται αυτόματα κατά περίπτωση ορισμένοι κωδικοί του Πίνακα Δ ως κάτωθι:

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)										
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο
Δ1	Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών	100	567.529,41	200	5.572.142,01	300		400	7.504,77	500 6.147.176,19
	α) Εμπορεύματα									
	Εμπορεύματα έναρξης	101	98.109,28							
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	102	406.252,70							
	Απομείωση εμπορευμάτων	103								
	Εμπορεύματα λήξης	104	78.141,34							

	β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας	105									
	γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	106									
Δ2	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)	107	426.220,64								
	Υλικά Παραγωγής										
	α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά										
	Πρώτες ύλες και υλικό έναρξης	201	32.064,25	301							
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)	202	2.980.986,77	302							
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών	203		303							
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών	204	55.343,50	304							
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	205		305							
	Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών	206	2.957.707,52	306							
	β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη										
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξη	207	152.497,37	307							
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη	208		308							
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης	209	257.788,48	309							
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	210		310							
	Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη	211	-105.291,11	311							
	γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής	212									
Δ3	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)	213	2.852.416,41								
Δ6	Σύνολο (Δ'2+Δ'3+Δ'4+Δ'5)	120	426.220,64	220	2.852.416,41	320		420		520	3.278.637,05
Δ7	Μικτό κέρδος (Δ'1-Δ'6)	121	141.308,77	221	2.719.725,60	321		421	7.504,77	521	2.868.539,14
Δ8	Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	122		222	9.061,20	322		422		522	9.061,20
Δ9	Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	123	207.892,56	223	2.041.139,79	323		423	2.749,08	523	2.251.781,43
Δ10	Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων EBITDA	124	-66.583,79	224	687.647,01	324		424	4.755,69	524	625.818,91
Δ11	Αποσβέσεις	125	4.812,23	225	47.247,68	325		425	63,63	525	52.123,5
Δ12	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT	126	-71.396,02	226	640.399,33	326		426	4.692,06	526	573.695,37
Δ13	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	127		227	10.000,00	327		427		527	10.000,00

Δ14	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	128	18.471,42	228	181.356,86	328		428	244,26	528	200.072,54
Δ15	Αποτελέσματα προ φόρων	129	-89.867,44	229	469.042,47	329		429	4.447,80	529	383.622,83
	Ποσοστά μικτού κέρδους επί πωλήσεων	130	24,90	230	48,81	330		430	100,00	530	46,66
	Ποσοστά μικτού κέρδους επί κόστους	131	33,15	231	95,35	331		431		531	87,49
	Ποσοστά καθαρού κέρδους επί πωλήσεων	132		232	8,42	332		432	59,27	532	6,24

Επισημάνσεις:

Η συμπλήρωση των ποσών των κωδικών 101-107, 201-213, 123-5423 και 125-525, τα οποία δεν μεταφέρονται μέσω του πίνακα Z, γίνεται ως εξής:

Υποπίνακας Δ2: οι κωδικοί 101 και 104 συμπληρώνονται σύμφωνα τα ποσά των οικείων λογαριασμών της ομάδας 2.

ΟΜΑΔΑ 2	
20.01 Εμπορεύματα έναρξης	98.109,28
20.02 Αγορές εμπορευμάτων χρήσης	406.252,70
21.01 Προϊόντα έναρξης	152.497,37
24.01 Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης	32.064,25
24.02 Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης	2.980.986,77

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΕΛΟΥΣ	
Εμπορεύματα	78.141,34
Πρώτες ύλες και υλικά	55.343,50
Προϊόντα	257.788,48
Σύνολο	391.273,32

Για τον κωδικό 102 συμπληρώνεται σχετικός υποπίνακας ως κάτωθι:

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)						
Δ2	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	102	406.252,70			
	Χονδρικές	001	406.252,70			
	Λιανικές	002				
	Αγαθών του άρθρου 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)	003				
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	004				
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	005				
	Λοιπά	006				

Αντίστοιχα, συμπληρώνεται και ο υποπίνακας Δ3 ως κάτωθι:

Δ3	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας					
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)		202	2.980.986,77	302	
	Χονδρικές		001	2.980.986,77	001	
	Λιανικές		002		002	
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές		003		003	
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες		004		004	
	Λοιπά		005		005	

Υποπίνακες Δ9 – Δ11: Συμπληρώνονται από το χρήστη με βάση τα στοιχεία του ισοζυγίου.

Εν κατακλείδι, το έντυπο Ε3 και η ΚΦΑ, θα έχουν την κάτωθι μορφή:



E3
2024

ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	Φορολογικό έτος 2024 Από 01/01/2024 έως 31/12/2024	
001	002	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΡΧΙΚΗ	
003	004	
ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ	ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ	ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

Κατηγορία βιβλίων ⁽³⁾	005	Απλογραφικά	1	Διπλογραφικά	☒ Μη υπόχρεοι	3		
Ασκείτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα ⁽⁴⁾	006	ΝΑΙ	1					
περ. στ' παρ.2 αρ.12 ν.4172/13 ⁽⁵⁾	007	ΝΑΙ	1					
Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011	008							
Ασκείτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε:	009	Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.	1	Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.	2	Αφανείς αγρότες χωρίς Κ.Α.Δ.	3	
Αγρότες - Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του ν.4673/2020	011	ΝΑΙ	1					
Οντότητες αρ. 2 ν.4308/2014	010	Πολύ μικρές αρ. 1 παρ. 2γ	1	Πολύ μικρές αρ. 1 παρ. 2α και 2β	2	Μικρές αρ. 1 παρ. 2γ	☒ Μικρές αρ. 1 παρ. 2α και 2β	4
		Μεσαίες	1	Μεγάλες	2	Μη ενταγμένες		
Έχετε υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν.4172/2013 για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	012	ΝΑΙ	1					
Εξαιρέση από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος βάσει της παρ. 3α του άρθρου 31 του ν.3986/2011	013	ΝΑΙ	1					
Ποσοστό περιθωρίου κέρδους των εμποροβιομηχανικών επιχειρήσεων του α.ν.89/1967 και του ν.3427/2005	014							



E3
2024

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.	020	666999666
Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας	021	20.16.10
Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα	022	20.16.10
Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα		
Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών ανα Κ.Α.Δ.	023	6.147.476,19
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		
ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		
ΟΝΟΜΑ		
ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)		ΒΑΡΔΑΞΗΣ-ΚΟΥΤΡΟΥΜΠΕΣΗΣ ΑΕΒΕ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Απασχολούμενο Προσωπικό		
Αριθμός απασχολούμενων ατόμων	025	45
Αριθμός μισθωτών	026	45
Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό	027	

Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ.2 ν.4308/2014

Φορολογικά έτη	2022	2023	2024
Κύκλος Εργασιών	3.914.071,70	6.166.207,39	6.166.237,39
Σύνολο Ενεργητικού	6.159.649,09	6.958.187,67	7.654.006,44
Μέσος Όρος Προσωπικού	44	43	45
Μέσος Αριθμός Εργαζομένων Πλήρους Απασχόλησης		43	45
Μέσος Αριθμός Εργαζομένων Πλήρους Απασχόλησης που μισθώνονται από άλλη επιχείρηση			

051 Άλλοδαπές εταιρείες, προκειμένου για την εφαρμογή του άρθρου 66 του ν.4172/2013

Συμμετοχή	Επωνυμία	Α.Φ.Μ.	Χώρα εγκατάστασης	Ποσοστό

037 Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις (αρ.2 ν.4172/2013) ημεδαπής/αλλοδαπής

Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Ποσοστό

052 Μέλη-Μέτοχοι εταιρείας ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας (ΕΕΣΔΟΠ) του άρθρου 71Η του ν.

Α.Φ.Μ.	Επωνυμία/Ονοματεπώνυμο	Σχέση με την ΕΕΣΔΟΠ (μέλος/Μέτοχος ή Εταίρος)