

ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΕΡΓΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ 3ης -7ης ΤΑΞΗΣ

<u>ΕΝΟΤΗΤΑ Α</u>	Α1. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΠΑΓΙΩΝ
	Α2. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΠΑΓΙΩΝ
<u>ΕΝΟΤΗΤΑ Β</u>	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
<u>ΕΝΟΤΗΤΑ Γ</u>	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΜΒΟΛΑΙΩΝ ΠΩΛΗΣΗΣ
<u>ΕΝΟΤΗΤΑ Δ</u>	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΩΝ ΠΩΛΗΣΗΣ
<u>ΕΝΟΤΗΤΑ Ε</u>	ΣΕΙΡΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΩΝ ΕΤΗΣΙΑΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, (ΕΚΘΕΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ)
<u>ΕΝΟΤΗΤΑ ΣΤ'</u>	ΒΕΒΑΙΩΣΗ Ο.Ε.Λ.

Στο πλαίσιο εφαρμογής του Π.Δ.71/2019 και ειδικότερα του άρθρου 41 παρ.7, οι εργοληπτικές επιχειρήσεις, 3^{ης} έως 7^{ης} τάξης υποβάλλουν,(ηλεκτρονικά) στην Δ/νση Μητρώων τα οικονομικά στοιχεία-πίνακες ετήσιου ελέγχου,(ετήσια έκθεση δραστηριότητας) καταχωρώντας τα στοιχεία όπως ορίζεται στο παράρτημα ΙΙ.

Προς διευκόλυνση των εργοληπτικών επιχειρήσεων-χρηστών, παρατίθενται οδηγίες καταχώρισης των αντίστοιχων αναλυτικών και συγκεντρωτικών καταστάσεων.

ΕΝΟΤΗΤΑ Α

Α1. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΠΑΓΙΩΝ

1. Η Αναλυτική κατάσταση παγίων, αναλυτικό μητρώο παγίων, καταχωρείται αποκλειστικά σε **Λογιστική Βάση**.
2. Δεν εντάσσονται στο αναλυτικό μητρώο παγίων οι λειτουργικές μισθώσεις, (στην περίπτωση που μισθωτής είναι η εξεταζόμενη εργοληπτική επιχείρηση).
3. Δεν καταχωρούνται τα άυλα στοιχεία, (λογ.18 των ΕΛΠ ή λογ.16 του ΕΓ.Λ.Σ Ανώματες Ακίνητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης).
4. Δεν λαμβάνονται υπόψη και δεν καταχωρούνται οι φορολογητέες-αντικειμενικές αξίες των ακινήτων από συμβολαιογράφο, αλλά μόνον αυτές που καταγράφονται στο αναλυτικό μητρώο παγίων & τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, με βάση την αξία κτήσης ημερομηνία κτήσης, προσθήκης, βελτιώσεις, αναπροσαρμογές, αποσβέσεις, απομειώσεις, κλπ.
5. Οι εργοληπτικές επιχειρήσεις, οφείλουν να καταχωρήσουν τον Κύκλο Εργασιών¹, με την ετήσια έκθεση οικονομικών στοιχείων 2023, (έκθεση δραστηριότητας από 01/01/2023 έως 31/12/2023), τις αντίστοιχες Αναλυτικές καταστάσεις τιμολογίων εσόδων και συμβολαίων πώλησης για τις τρεις τελευταίες διαχειριστικές χρήσεις, 2021, 2022 και 2023.

Για την διαχειριστική χρήση 2023, **σε μία αίτηση θα υποβληθούν τα οικονομικά στοιχεία** (κριτήρια οικονομικής και χρηματοοικονομικής επάρκειας) των εργοληπτικών επιχειρήσεων.

Ειδικότερα υποβάλλονται για την χρήση 2023:

-Τα τιμολόγια εσόδων και συμβολαίων πώλησης που **καθίστανται τιμολογημένα και φορολογημένα στην χρήση 2023²**

-Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τα λοιπά στοιχεία, (όπως αναλύεται παρακάτω),³ της κλειόμενης χρήσης 2023

Σε ότι αφορά τις καταστάσεις τιμολογίων εσόδων και συμβολαίων πώλησης που καθίστανται και φορολογημένα, των χρήσεων 2021 και 2022, οι εργοληπτικές επιχειρήσεις υποβάλλουν ξεχωριστές αιτήσεις προς την Δ/νση Μητρώων, καταχωρώντας **αποκλειστικά και μόνον** τα στοιχεία των τιμολογημένων εσόδων, (αναλυτική κατάσταση τιμολογίων εσόδων) και συμβολαίων πώλησης.

1. Αύξων Αριθμός	2. Κωδ. Λογ/μίου	3. Περιγραφή Λογ/μίου	4. Αριθμός Κυκλοφορίας	5. Δημόσια Αρχή	6. Ημ/νια Κτήσης Παγίων (Λογαριασμών 10,11,12,13,14,15,16)	7. Αξία Κτήσης Παγίων (Λογαριασμών 10,11,12,13,14,15,16)	8. Αφορά Εργοστασιακό Εξοπλισμό (Λογαριασμών 13,14,15)	9. Αποσβέσεις (Συρρεμένες Αποσβέσεις έως την κλειόμενη χρήση)	10. Διενεργηθείσες Αποσβέσεις Τρέχουσας ή Κλειόμενης Χρήσης (Λογαριασμών 10,11,12,13,14,15,16)	11. Μη διενεργηθείσες Αποσβέσεις για όλη τη διάρκεια ζωής του παγίου	12. Απομειώσεις Αποσβέσεων, Κλειόμενης ή Τρέχουσας Χρήσης	13. Σύνολο Αναπόσβεστη/ Αναπροσαρμοσμένης αξίας παγίων επιχείρησης	14. Επωνυμία Κοινωνπραξίας	15. ΑΦΜ Αναδοχικού Κοινωνπραξίας
Δεν υπάρχουν στοιχεία.														
Σύνολα							0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			

(0 από 0) << < > >> 10 >

¹ Μόνο για την περίοδο 2023, πρώτο έτος εφαρμογής του Π.Δ. 71/2019

² Το άρθρο 51 του Π.Δ.71/2019, παρ., 2 & 3, αναφέρει: 2. Ως Κύκλος Εργασιών θεωρείται ο κύκλος εργασιών από την κατασκευή δημόσιων και ιδιωτικών έργων, αυτοτελώς, σε ένωση ή εγκεκριμένη υπεργολαβία, στην Ελλάδα και το εξωτερικό, της επιχείρησης και των θυγατρικών της επιχειρήσεων στο εξωτερικό, που έχουν έδρα στην αλλοδαπή, **κατά την τελευταία τριετία**, που προηγείται της διαχειριστικής χρήσης εντός της οποίας υποβάλλεται η αίτηση. 3. **τις ανά έτος αναλυτικές καταστάσεις τιμολογίων εσόδων και συμβολαίων πώλησης**, των ανωτέρω δραστηριοτήτων, βεβαιωμένες από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή (Ο.Ε.Λ.) της εταιρείας, ή για τις ατομικές επιχειρήσεις 1ης ή 2ης τάξης από το λογιστή ή το νόμιμο εκπρόσωπο.

³ ΕΝΟΤΗΤΑ Ε. ΣΕΙΡΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΩΝ ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, (ΕΚΘΕΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ)

Στήλη 2: Καταγράφεται η κωδικοποίηση των λογαριασμών, σύμφωνα με το παράρτημα Γ. του ν.4308/2014, ως ορίζεται στο παράρτημα ΙΙ, του ΠΔ. 71/2019.

Η ενημέρωση των Πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων λογαριασμών, όλων των ομάδων γίνεται αυτόματα από το σύστημα.

Η κωδικοποίηση-καταχώρηση από τους χρήστες, όλων των ομάδων λογαριασμών,(10-11-12-13-14-15 & 16) των παγίων στοιχείων σε επίπεδο τριτοβάθμιου και τεταρτοβάθμιου λογαριασμού γίνεται με βάση τις ανάγκες της κάθε οντότητας.

Π.χ.

13.01.10 Μηχανήματα Κατασκευής έργων

13.01.10.01 Φρέζα ασφάλτου.....

13.01.10.02 Εσκαφέας τύπου κλπ.

Στήλη 3: Καταχωρείται η αναλυτική περιγραφή του παγίου, χωρίς συντμήσεις κλπ, ώστε να είναι διακριτή η ένταξη του λογαριασμού του παγίου στην συγκεκριμένη ομάδα λογαριασμών.

Π.χ.14.01.10.01 Φορτηγό Ι.Χ. μάρκας

14.01.20.01 Επιβατηγό αυτοκίνητο μάρκας

Στήλες 4 & 5: Αριθμός κυκλοφορίας (μεταφορικού μέσου) και Δημόσια αρχή

Στήλη 6: Ημερομηνία κτήσης παγίων

Σημείωση: Απαραίτητη υποχρεωτικά από το σύστημα, είναι η καταχώριση των β΄θμιων λογαριασμών, της μορφής π.χ. 13.01, 14.01 κλπ) καθώς και η καταχώριση σε Δ΄θμια Ανάλυση. (δεν είναι απαραίτητη η καταχώριση των λογαριασμών σε Γ΄θμια ανάλυση.

Στήλη 7: Αξία κτήσης παγίων, όλων των ομάδων λογαριασμών των ΕΛ.Π.,(10,11,12,13,14 & 15)⁴

⁴ Άρθρο 18 & 24 του ν.4308/2014 και ΔΛΠ 16

7. Αξία Κτήσης Παγίων (Λογαριασμών 10.11.12.13.14.15.16)	8. Αφαιρούμενα Εμπλεκτικά (Λογαριασμοί 13.14.15)	9. Αποσβέσεις Διαρρηγνύουσες Αποσβέσεις έως την κλειόμενη χρήση	10. Διενεργηθείσες Αποσβέσεις Τριχυσίας ή Κλειόμενης Χρήσης (Λογαριασμών 10.11.12.13.14.15.16)	11. Μη διενεργηθείσες Αποσβέσεις για όλη τη διάρκεια ζωής του παγίου	12. Απομειώσεις Αποσβέσεων, Ελαττωματικών ή Τριχυσίας Χρήσης	13. Σύνολο Αναπόσβεστης/Αναπροσαρμοσμένης αξίας παγίων επιχείρησης	14. Επωνυμία Κοινπραξίας	15. ΑΦΜ Αναδόχου Κοινπραξίας	16. Ποσοστό Συμμετοχής στην Κοινπραξία	17. Σύνολο Αναπόσβεστης/Αναπροσαρμοσμένης αξίας παγίων Κοινπραξιών	17α. Αναπόσβεστη Αξία Επιχείρησης από Συμμετοχή σε ΚΕ	18. Τελικό Αναπόσβεστο-Αναπροσαρμοσμένο Υπόλοιπο Αξίας Παγίων Επιχείρησης / Ξένων
100.000,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	0,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	100.000,00 €			0%	0,00 €		100.000,00 €
50.000,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	0,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	50.000,00 €			0%	0,00 €		50.000,00 €
150.000,00 €	<input type="checkbox"/>	40.000,00 €	6.000,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	104.000,00 €			0%		0,00 €	104.000,00 €
60.000,00 €	<input type="checkbox"/>	6.000,00 €	2.400,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	51.600,00 €			0%		0,00 €	51.600,00 €
50.000,00 €	<input type="checkbox"/>	7.000,00 €	2.000,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	41.000,00 €			0%	0,00 €		41.000,00 €
100.000,00 €	<input checked="" type="checkbox"/>	50.000,00 €	20.000,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	30.000,00 €	ΚΟΙΝ/ΣΙΑ Α & Β & Γ & Δ		20%	5.000,00 €	1.000,00 €	31.000,00 €
50.000,00 €	<input checked="" type="checkbox"/>	20.000,00 €	10.000,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	20.000,00 €			0%	0,00 €		20.000,00 €
70.000,00 €	<input type="checkbox"/>	20.000,00 €	14.000,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	36.000,00 €			0%	0,00 €		36.000,00 €
100.000,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	0,00 €	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00 €	100.000,00 €			0%	0,00 €		100.000,00 €

Στήλη 9: Καταχωρείται το σύνολο(σωρευμένων) αποσβέσεων, απομειώσεων, αναπροσαρμογών, κλπ. ανά πάγιο, έως την κλειόμενη χρήση.

Π.χ. Για ετήσια έκθεση οικονομικών στοιχείων,(έκθεση δραστηριότητας), που αφορά την χρήση του 2023, στην αντίστοιχη στήλη καταχωρούνται οι σωρευμένες αποσβέσεις, απομειώσεις κλπ. της προηγούμενης χρήσης του 2022,

Στήλη 10: Καταχωρούνται οι αποσβέσεις της κλειόμενης χρήσης,(στην περίπτωση των ετήσιων εκθέσεων δραστηριότητας, ή αναθεωρήσεων με κατάθεση οριστικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων-δημοσίευση στο ΓΕΜΗ), ή της τρέχουσας χρήσης, (στην περίπτωση αναθεώρησης κλπ, που κατατίθενται ενδιάμεσα-προσωρινά οικονομικά στοιχεία) και υπολογισμός των αποσβέσεων με βάση τα δωδεκατημόρια.

Στήλη 11: Ο χρήστης επιλέγει (τικάρει) το πεδίο που αφορά το αντίστοιχο πάγιο στην περίπτωση **της μη διενεργηθείσας απόσβεσης** για όλη την διάρκεια ζωής του παγίου. Ο Ορκωτός Ελεγκτής,⁶ καταγράφει συνοπτικά στο πεδίο παρατηρήσεις τους λόγους της μη διενεργηθείσας απόσβεσης. **Ταυτόχρονα**, ο χρήστης επιλέγει (τικάρει) το αντίστοιχο πεδίο,(στήλη 8) διότι προφανώς το συγκεκριμένο πάγιο, δεν συναρτάται,(αφού δεν χρησιμοποιήθηκε και δεν λογίστηκαν αποσβέσεις για την χρήση) με την κατασκευή έργων.

Π.χ. (στήλη 11), παρατήρηση Ο.ΕΛ., Στο/στα συγκεκριμένο πάγιο/πάγια δεν διενεργήθισαν αποσβέσεις, διότι το πάγιο, αγοράσθηκε εντός της χρήσης,(01/06/2023) και θα τεθεί σε λειτουργία, στην επόμενη χρήση,(2024)

⁶ Έπιπλα,(φορμαίοι, ντουλάπες καθίσματα κλπ), δεν συμμετέχει εξ'ολοκλήρου και άμεσα στην κατασκευαστική δραστηριότητα., ή σε μία άλλη περίπτωση ο λογαριασμός 14.01.10 Αυτοκίνητα επιβατηγά ΙΧ δεν συναρτάται άμεσα με την κατασκευή έργων, πιθανόν συνδέεται άμεσα με την παραγωγική διαδικασία,(κατασκευής έργων) και επιμερίζεται στα διάφορα έργα (δέντρα κόστους), π.χ. ως Γενικά έξοδα εργολαβικού κόστους.(Γ.Β.Ε.)

⁶ Άρθρο 51 παρ.8, του Π.Δ.71/2019

Στις περιπτώσεις ιδιοπαραγωγής παγίων και προκαταβολών, (λογαριασμός 15 του ΕΓΛΣ' 'Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων'), καταχωρείται από τον χρήστη στην αναλυτική κατάσταση παγίων, πληκτρολογώντας τον λογαριασμό **15*** καταγράφοντας συγκεντρωτικά το κονδύλι, όπως αυτό εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις, (ισολογισμός κλπ), (βλ. παρακάτω πίνακα)

4	15.01.03	ΘΘΟΝΗ Ε	8.000,00 €	<input checked="" type="checkbox"/>	2.850,00 €	1.600,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	3.550,00 €
5	15.01.04	Η/Υ 1	1.500,00 €	<input checked="" type="checkbox"/>	850,00 €	300,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	350,00 €
6	15.01.05	Η/Υ 2	1.000,00 €	<input checked="" type="checkbox"/>	450,00 €	100,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	450,00 €
7	15*	Ακινήτοποίηση υπό εκτ...	2.000,00 €	<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>		2.000,00 €

Στήλη 12: Καταχωρούνται ανά πάγιο οι απομειώσεις που πραγματοποιήθηκαν εντός της κλειόμενης ή τρέχουσας χρήσης.⁷

ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΠΑΓΙΩΝ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ, ΣΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΜΜΕΤΕΧΕΙ Η ΕΡΓΟΛΗΠΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Οι στήλες 14 έως και 17^α, αφορούν το αναπόσβεστο κόστος των παγίων των κοινοπραξιών, στις οποίες συμμετέχει η εξεταζόμενη εργοληπτική επιχείρηση.⁸

Έστω Α, η εργοληπτική επιχείρηση, που θα κάνει χρήση της αναπόσβεστης αξίας των κοινοπραξιών στις οποίες συμμετέχει.

Στην στήλη 3: καταγράφεται, π.χ. ΠΑΓΙΑ Κ/Ξ Α & Β ή ΠΑΓΙΑ Κ/Ξ Α&Β&Γ&Δ.

Στην στήλη 14: καταγράφεται, η επωνυμία της Κ/Ξ.

Στην στήλη 15: ο Α.Φ.Μ της Κ/Ξ

Στην στήλη 16: ο χρήστης καταγράφει το ποσοστό συμμετοχής της εργοληπτικής επιχείρησης στην Κ/Ξ

Στην στήλη 17: καταγράφεται η αναπόσβεστη αξία των παγίων των κοινοπραξιών, στις οποίες συμμετέχει η εργοληπτική επιχείρηση όπως αυτή, (αναπόσβεστη αξία) αποτυπώνεται στους υποβαλλόμενους ισολογισμούς, με βάση το παρακάτω υπόδειγμα:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/2023 ΤΗΣ Κ/Ξ Α & Β⁹

Αναπόσβεστη αξία Αναπόσβεστη Αξία

Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	2023	2022
Ενσώματα πάγια		
Μηχανολογικός εξοπλισμός	4000,00	4800,00
Λοιπός εξοπλισμός	1000,00	1200,00
	5000,00	

⁷ Άρθρο 18 παρ.3β του ν.4308/2014 & ΔΛΠ 16

⁸ Άρθρο 51, παρ.9 & παράρτημα ΙΙ, του Π.Δ. 71/2019

⁹ Οι ισολογισμοί των Κ/Ξ, που κατατίθενται στην Δ/ση Μητρώων, θα καταρτίζονται με βάση τα υποδείγματα του παραρτήματος Β' του ν.4308/2014.

Καταχωρείται η αναπόσβεστη αξία των 5000,00€ στην στήλη 17.

Η στήλη 18 ενημερώνεται αυτόματα για το ποσό συμμετοχής του αναπόσβεστου κόστους των παγίων που λαμβάνει η επιχείρηση από την συμμετοχή της στην/στις Κ/Ξ που συμμετέχει.

3. Περιγραφή Λογ/μιά	4. Αριθμός Κυκλοφορίας	5. Δημόσια Αρχή	6. Ημίμια Κτήσης Παγίων (Λογαριασμών 10,11,12,13,14,15,16)	7. Αξία Κτήσης Παγίων (Λογαριασμών 10,11,12,13,14,15,16)	8. Απορρόφι Εμπνευστικό Εξοπλισμό (Λογαριασμών 13,14,15)	9. Αποσβέσεις (Σταθμισμένες Αποσβέσεις έως την κλειόμενη χρήση)	10. Διατηρητέες Αποσβέσεις Τμήματος (Κλεισμένης Χρήσης) (Λογαριασμών 10,11,12,13,14,15,16)	11. Μη Διατηρητέες Αποσβέσεις για όλη τη διάρκεια ζωής του παγίου	12. Απομείωσης Αποσβέσεων, Κλεισμένης ή Τμήματος Χρήσης	13. Σύνολο Αναπόσβεστη/ Αναπροσαρμοσμένης αξίας παγίων επιμέτρησης	14. Επικρατέα Κοινοπραξίας	15. ΑΦΜ Αναλόγου Κοινοπραξίας	16. Ποσοστό Συμμετοχής στην Κοινοπραξία	17. Σύνολο Αναπόσβεστη/ Αναπροσαρμοσμένης αξίας παγίων Κοινοπραξίας	17α. Αναπόσβεστη Αξία Επιμέτρησης από Σημειωτική σε ΚΣ	18. Τελικό Αναπροσαρμοσμένο Υπόλοιπο Αξίας Παγίων Επιμέτρησης / Κ/ων
ΕΠΙΠΛΟ Β				10.000,00 €	<input type="checkbox"/>	4.000,00 €	1.000,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	5.000,00 €			0%	0,00 €	0,00 €	5.000,00 €
ΘΡΟΝΗ Α				1.000,00 €	<input checked="" type="checkbox"/>	500,00 €	100,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	400,00 €			0%	0,00 €	0,00 €	400,00 €
ΘΡΟΝΗ Β				5.000,00 €	<input checked="" type="checkbox"/>	4.999,99 €	0,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	0,01 €			0%	0,00 €	0,00 €	0,01 €
ΘΡΟΝΗ Ε				8.000,00 €	<input checked="" type="checkbox"/>	2.850,00 €	1.600,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	3.550,00 €			0%	0,00 €	0,00 €	3.550,00 €
Η/Υ 1				1.500,00 €	<input checked="" type="checkbox"/>	850,00 €	300,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	350,00 €			0%	0,00 €	0,00 €	350,00 €
Η/Υ 2				1.000,00 €	<input checked="" type="checkbox"/>	450,00 €	100,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	450,00 €			0%	0,00 €	0,00 €	450,00 €
Ακινήτοποιηση υπό εκτέλ...				2.000,00 €	<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>		2.000,00 €			0%		0,00 €	2.000,00 €
ΠΑΠΑ ΚΣ Α & Β				0,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	0,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	0,00 €	A & Β ΚΣ		50%	5.000,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €
ΠΑΠΑ ΚΣ Α & Β & Γ & Δ				0,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	0,00 €	<input type="checkbox"/>	0,00 €	0,00 €	A & Β & Ε & Μ		25%	30.000,00 €	7.500,00 €	7.500,00 €

A2. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΠΑΓΙΩΝ

Στο αντίστοιχο πεδίο, ο χρήστης (Ο.Ε.Λ. κλπ), καταγράφει το ποσό των απομειώσεων της αναπόσβεστης αξίας των παγίων, με βάση την έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.¹⁰

Αίτηση Οικονομικών Στοιχείων

Κωδ. Λογισμ.	Περιγραφή Λογισμ.	Αναπόσβεστη Αξία Παγίων	Σύνολο αξίας Μηχανολογικού και Λοιπού Εξοπλισμού για την Κατασκευή Έργων	Σύνολο Αξίας Μηχανολογικού & Λοιπού Εξοπλισμού που δεν συμμετέχει στην κατασκευή έργων	Σύνολο Αναπόσβεστης Αξίας
10	Γη	130.000,00 €			130.000,00 €
11	Διαφορές/αξίες γης υποκείμενες σε απόσβεση	2.000,00 €			2.000,00 €
12	Κτήρια και τεχνικά έργα	22.000,00 €			22.000,00 €
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός	153.000,00 €	152.000,00 €	1.000,00 €	152.000,00 €
14	Μεταφορικά μέσα	66.000,00 €	54.000,00 €	12.000,00 €	54.000,00 €
15	Λοιπός εξοπλισμός	29.500,00 €	9.500,00 €	20.000,00 €	9.500,00 €
16	Επενδύσεις σε ακίνητα	0,00 €			0,00 €
Σύνολο		402.500,00 €	215.500,00 €	33.000,00 €	369.500,00 €
Μηχανολογικός Εξοπλισμός που συνδέεται άμεσα με τις κατασκευαστικές δραστηριότητες έργων σε ποσοστό 20%		30.400,00 €			
Αναπόσβεστη Αξία Παγίων από Συμμετοχή Επιχειρήσεις σε κοινοπραξίες					10.000,00 €
Απομειώσεις Αναπόσβεστης Αξίας Παγίων με βάση την έκθεση του ΟΕΛ *					
Συνολική Αναπόσβεστη Αξία Παγίων προς αξιολόγηση					379.500,00 €

Αποσπασμένη Προσωρινή Αποβλίστα (?)

¹⁰ ΆΡΘΡΟ 51 παρ.7 του Π.Δ.71/2019

Β. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Στήλες 1 έως 7: Όπως περιγράφεται στο υπόδειγμα ΙΙ του ΠΔ71/2019,

Στήλη 8: Επιλέγοντας το βελάκι στο αντίστοιχο πεδίο εμφανίζονται οι επιλογές, «είδος έργου». Ο χρήστης επιλέγει, εάν το έργο είναι δημόσιο εσωτερικού, ή δημόσιο εξωτερικού, κλπ.

7. Αριθμός και ημερομηνία καταχώρισης τιμολόγιο	8. Είδος Έργου	9. Είδος Συμμετοχής	10. ΑΦΜ Αναδόχου Κοινοπραξίας	11. Ποσοστό Συμμετοχής στην Κοινοπραξία	12. Έργο
	Δημόσιο Εσωτερικού	Αυτοτελής		0%	
	Δημόσιο Εσωτερικού	Εγκριμένη Υπεργολαβία		0%	
	Ιδιωτικό Εσωτερικού	Κοινοπραξία		25%	
	Δημόσιο Εξωτερικού				
	Ιδιωτικό Εξωτερικού	Αυτοτελής		0%	

Στήλη 9: Ο χρήστης επιλέγει το «είδος συμμετοχής» του έργου, Αυτοτελής, Κοινοπραξία κλπ.

7. Αριθμός και ημερομηνία καταχώρισης τιμολόγιο	8. Είδος Έργου	9. Είδος Συμμετοχής	10. ΑΦΜ Αναδόχου Κοινοπραξίας
	Δημόσιο Εσωτερικού	Αυτοτελής	
	Δημόσιο Εσωτερικού	Εγκριμένη Υπεργολαβία	
	Δημόσιο Εσωτερικού	Κοινοπραξία	
	Ιδιωτικό Εσωτερικού	Θυγατρική	
	Ιδιωτικό Εσωτερικού	Αυτοτελής	

Εάν επιλογή ως είδος συμμετοχής είναι «κοινοπραξία» ο χρήστης συμπληρώνει υποχρεωτικά τα πεδία:

Στήλη 10: Α.Φ.Μ. κοινοπραξίας

Στήλη 11: Ποσοστό συμμετοχής στην Κ/Ξ

Γ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΜΒΟΛΑΙΩΝ ΠΩΛΗΣΗΣ

Στήλες 1 έως και 7. Συμπληρώνονται όπως αποτυπώνεται στην "Κατάσταση Συμβολαίων Πώλησης", του παραρτήματος II του Π.Δ.71/2019.

Στήλη 8: Ο χρήστης επιλέγει το «είδος συμμετοχής» του έργου

Εάν επιλογή ως είδος συμμετοχής είναι «κοινοπραξία» ο χρήστης συμπληρώνει **υποχρεωτικά τα πεδία:**

Στήλη 9: ΑΦΜ Κοινοπραξίας

Στήλη 10: Ποσοστό συμμετοχής στην κοινοπραξία

8. Είδος Συμμετοχής ⓘ	9. ΑΦΜ Αναδόχου Κοινοπραξίας ⓘ	10. Ποσοστό Συμμετοχής στην Κοινοπραξία ⓘ	11. Είδος Έργου
Αυτοτελής		0%	Εσωτερικού
Εγκεκριμένη Υπεργολαβία		0%	Εσωτερικού Εξωτερικού
Κοινοπραξία		50%	Εσωτερικού
Θυγατρική		0%	Εξωτερικού

Στήλη 11. Καταχωρείται εάν το έργο είναι εσωτερικού ή εξωτερικού

ΣΗΜΕΙΩΝΕΤΑΙ ΟΤΙ ΤΟ ⓘ ΣΕ ΚΑΘΕ ΠΕΔΙΟ ΠΕΡΙΧΕΙ ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΠΡΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΕΔΙΑ:

10. Ποσοστό Συμμετοχής στην Κοινοπραξία ⓘ	11. Είδος Έργου	12. Έργο ⓘ	13. Καθαρή Αξία Συμβολαίων Πώλησης Επιχείρησης ⓘ	14. Ποσό κύκλου εργασιών από ΚΕ ⓘ	15. Σύνολο Κύκλου Εργασιών
					€ 0,00 €

Η καθαρή αξία συμβολαίου πώλησης που αντιστοιχεί στον οικονομικό φορέα βάσει του ποσοστού συμμετοχής του στην κοινοπραξία

Δ. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΩΝ ΠΩΛΗΣΗΣ

Αίτηση Οικονομικών Στοιχείων

Συγκεντρωτική Κατάσταση Τροχών - Συμβολίων Πώλησης	Αγόραση Εμπιστευτικού		Ίδιωτική Εμπιστευτική		Εμπιστευτικό		Σύνολο
	Από Τροχόγραμμα Εσόδων	Από Συμβόλαιο Πώλησης	Από Τροχόγραμμα Εσόδων	Από Συμβόλαιο Πώλησης	Από Τροχόγραμμα Εσόδων	Από Συμβόλαιο Πώλησης	
Αποσπασματικά	105.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	-	50.000,00 €	25.000,00 €	380.000,00 €
Από Έκδοση	25.000,00 €	25.000,00 €	100.000,00 €	-	-	15.000,00 €	190.000,00 €
Εγκαταστάσιμα Υποσυστήματα	100.000,00 €	100.000,00 €	30.000,00 €	-	50.000,00 €	25.000,00 €	305.000,00 €
Φορητά	-	-	-	-	25.000,00 €	35.000,00 €	64.000,00 €
Σύνολο	939.000,00€	225.000,00 €	230.000,00 €	-	125.000,00 €	110.000,00 €	999.000,00 €

Αποσπασματικά Έσοδα

ή 918.000,00€ εάν 918.000,00€ < 939.000,00€

Σημείωση: τα τιμολογημένα έσοδα και τα έσοδα από συμβόλαια πώλησης, (εσωτερικού και εξωτερικού), που καταχωρούνται ηλεκτρονικά, καθίστανται και φορολογημένα για τις αντίστοιχες χρήσεις.¹¹

(1) Π.χ. Τα συνολικό ποσό του Κύκλου Εργασιών που δηλώθηκε (βάσει τιμολογημένων εσόδων και συμβολαίων πώλησης) από την εργοληπτική επιχείρηση για την χρήση 2023, είναι 939.000,00€

Εφόσον το ποσό αυτό ταυτίζεται με το δηλωθέν ποσό του πίνακα Δ του εντύπου Ε3, καταχωρείται από τον χρήστη στο αντίστοιχο πεδίο (2)

Εάν το ποσό των 939.000,00€ διαφοροποιείται σε σχέση με το φορολογημένο ποσό, (Ε3) τότε στο αντίστοιχο πεδίο (2) καταχωρείται το φορολογημένο ποσό.

Π.χ, βάσει του πίνακα Δ, του εντύπου Ε3 **τα φορολογημένα έσοδα είναι 918.000,00€ < 939.000,00€**, (τιμολογημένα έσοδα) τότε στο αντίστοιχο πεδίο, (2) καταχωρείται το ποσό των 918.000,00€. Στην αντίθετη περίπτωση όπου τα φορολογικά έσοδα είναι μεγαλύτερα από τα τιμολογημένα, τότε λαμβάνεται υπόψη και καταχωρείται στο αντίστοιχο πεδίο (2) το ποσό των τιμολογημένων εσόδων.

¹¹ Στο συγκεκριμένο πεδίο, μεταφέρεται από το σύστημα το σύνολο των τιμολογημένων εσόδων και των συμβολαίων πώλησης από δημόσια και ιδιωτικά έργα, (Κύκλος Εργασιών). Το ποσό αυτό θα πρέπει να συμφωνεί με το ποσό που καταχωρήθηκε στο έντυπο Ε3 - Κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα. **Ειδικότερα θα πρέπει να συμφωνεί με το άθροισμα των κωδικών 200 και 400 του πίνακα Δ, του Ε3.** Εάν δεν συμφωνεί, η εργοληπτική επιχείρηση καταχωρεί το ποσό των φορολογημένων εσόδων που δηλώθηκε στο Ε3, στο αντίστοιχο πεδίο σε συνδυασμό με το δηλωθέν ποσό του εντύπου Ν.

Ε. ΣΕΙΡΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΩΝ ΕΤΗΣΙΑΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, (ΕΚΘΕΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ)

Προκειμένου να επιτευχθεί ταχύτερα και ορθότερα ο έλεγχος των οικονομικών στοιχείων της έκθεσης δραστηριότητας-ετήσια έκθεση οικονομικών στοιχείων, συνιστάται οι εργοληπτικές επιχειρήσεις-εταιρείες να αναρτούν ηλεκτρονικά σε μορφή PDF με την παρακάτω σειρά τα οικονομικά στοιχεία, κατά περίπτωση:

ι. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Μετά την καταχώριση στο πληροφοριακό σύστημα, η εταιρεία αναρτά στο πεδίο “δικαιολογητικά”:

1.την αναλυτική κατάσταση αναπόσβεστης αξίας των παγίων,(Αναλυτικό Μητρώο Παγίων), υπογεγραμμένη με τα στοιχεία του Ορκωτού Ελεγκτή.*(Αναλυτικό Μητρώο Παγίων Εταιρείας)*¹²

2.την Συγκεντρωτική κατάσταση της αναπόσβεστης αξίας παγίων, υπογεγραμμένη με τα στοιχεία του Ορκωτού Ελεγκτή.

*(Συγκ/κη Αναπ/ση αξία παγίων εταιρείας)*¹³

3. Την αναλυτική κατάσταση Τιμολογίων Εσόδων,(τιμολογημένα έσοδα), υπογεγραμμένη με τα στοιχεία του Ορκωτού Ελεγκτή.*(Αναλυτική κατ/ση τιμολογίων Εσόδων εταιρείας)*¹⁴

4.Την Κατάσταση Συμβολαίων Πώλησης, υπογεγραμμένη με τα στοιχεία του Ορκωτού Ελεγκτή,

(Κατ/ση Συμβολαίων πώλησης εταιρείας)

5.Την Συγκεντρωτική κατάσταση τιμολογημένων εσόδων και Συμβολαίων πώλησης, υπογεγραμμένη με τα στοιχεία του Ορκωτού Ελεγκτή.

6. Την υπογεγραμμένη Βεβαίωση του ΟΕΛ, που αναφέρεται στα ίδια Κεφάλαια της εταιρείας με τυχόν παρατηρήσεις.

7. Την υπογεγραμμένη Βεβαίωση του ΟΕΛ, που αναφέρεται στο εάν υπάρχουν αφορολόγητα αποθεματικά τεχνικών επιχειρήσεων.

(Βεβαίωση Ο.Ε.Λ. Ι.Κ. εταιρείας ...)

ii.ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

1. Την Υπογεγραμμένη Έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή,*(Έκθεση Ο.Ε.Λ)*

2.Ετήσια οικονομική έκθεση-χρηματοοικονομικές καταστάσεις χρήσης 2023,(έκθεση Δ.Σ, Προσάρτημα κλπ)*(Οικονομικά στοιχεία εταιρείας)*

3.Κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα,(Ε3) με αποδεικτικό κατάθεσης, τα στοιχεία και υπογραφή του υ λογιστή *(Ε3-Εταιρείας)*¹⁵

4.Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων,(Ν), με αποδεικτικό κατάθεσης, τα στοιχεία και υπογραφή του λογιστή *(Ν - Εταιρείας)*

¹² Π.χ. Αναλυτικό Μητρώο παγίων Α.ΓΕΩΡΓΙΟΥ Α.Τ.Ε.

¹³ π.χ. Συγκεντρωτική Αναπ/ση αξία παγίων Α.ΓΕΩΡΓΙΟΥ Α.Τ.Ε.

¹⁴ π.χ. Αναλ.κατ/ση Τιμολ.Εσόδων Α.ΓΕΩΡΓΙΟΥ Α.Τ.Ε.

¹⁵ Ε3 Α.ΓΕΩΡΓΙΟΥ Α.Τ.Ε.

iii. ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ

Σε περίπτωση συμμετοχής της αξιολογούμενης εργοληπτικής επιχείρησης σε Κοινοπραξίες, αναρτώνται:

1. Το Καταστατικό Σύστασης της Κοινοπραξίας/ξιών, (Κοινοπρακτικό) *(Κοινοπρακτικό Κ/Ξ Α & Β)*

2. Οι Ισολογισμοί, (χρηματοοικονομικές καταστάσεις) των Κοινοπραξιών, στις οποίες συμμετέχει η εργοληπτική επιχείρηση, υπογεγραμμένοι και με τα στοιχεία των Ορκωτών Ελεγκτών. *(Ισολογισμός Κ/Ξ Α & Β.....)*¹⁶

3. Η αναλυτική κατάσταση τιμολογίων εσόδων και συμβολαίων πώλησης κάθε κοινοπραξίας για όλες τις κατηγορίες έργων (δημόσια και ιδιωτικά), υπογεγραμμένες από το Ορκωτό Ελεγκτή της κάθε Κοινοπραξίας. *(Τιμολόγια Εσόδων Κ/Ξ)*¹⁷

4. Κατάσταση Συμβολαίων πώλησης για κάθε κοινοπραξία, για όλες τις κατηγορίες έργων (δημόσια και ιδιωτικά) υπογεγραμμένες από το Ορκωτό Ελεγκτή της κάθε Κοινοπραξίας

(Συμβόλαια Πώλησης Κ/Ξ Α & Β.....)

5. Τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία **για κάθε κοινοπραξία**

- Κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα, (Ε3) με αποδεικτικό κατάθεσης, τα στοιχεία και υπογραφή του λογιστή, *(Ε3 -Κ/Ξ , Επωνυμία Κ/Ξ.....)*¹⁸

- Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων, (Ν), με αποδεικτικό κατάθεσης, τα στοιχεία και υπογραφή του λογιστή, *(Ν-Κ/Ξ , Επωνυμία Κ/Ξ.....)*

¹⁶ Π.χ. Ισολογισμός Κ/Ξ Α.ΓΕΩΡΓΙΟΥ-Β.ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Α.Τ.Ε.

¹⁷ Π.χ. Τιμολόγια εσόδων Κ/Ξ Α.ΓΕΩΡΓΙΟΥ-Β.ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Α.Τ.Ε

¹⁸ Π.χ. Ε3-Κ/Ξ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΑΤΕ

Αίτηση Οικονομικών Στοιχείων

Ίδια Κεφάλαια 1
 Ειδικά Αφορολόγητα Αποθεματικά Τεχνικών Επιχειρήσεων 2
 Καταθέσεις Ιδιοκτητών 3
 Ποσά που εμπίπτουν στις απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 99 του ν.4548/2018 4

Ποσά παρατηρήσεων της έκθεσης ελέγχου που απομειώνουν τα Ίδια Κεφάλαια

1. Αύξων Αριθμός	2. Παρατήρηση	3. Ποσό
1	Παρατήρηση 5	0
Σύνολα		0,00 €

Προσθήκη

Καταχωρούνται στα αντίστοιχα πεδία:

1. Από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, (ισολογισμός κλπ)
2. Με βάση την βεβαίωση του Ο.Ε.Λ. για την ύπαρξη ή μη αφορολόγητων αποθεματικών τεχνικών επιχειρήσεων
3. Από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση του Ο.Ε.Λ
4. Από την έκθεση του Ο.Ε.Λ.
5. Παρατηρήσεις του Ο.Ε.Λ. βάση της έκθεσης ελέγχου, ή τυχόν άλλες παρατηρήσεις

Τέλος επισημαίνεται η υποχρεωτική κατάθεση των αντίστοιχων παραβόλων (ηλεκτρονικά), με την υποβολή της αίτησης έκθεσης δραστηριότητας για κάθε τάξη του ΜΗΕΕΔΕ, από 3^η έως 7^η.

Τάξη ΜΗΕΕΔΕ	Ποσά σε €
3 ^η	350,00
4 ^η	800,00
5 ^η	1250,00
6 ^η	2.500,00
7 ^η	5.000,00