

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	vii
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο: ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ & ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ ΟΡΩΝ	9
I. Συμμετοχές & Χρεώγραφα	9
II. Συνδεδεμένες επιχειρήσεις	9
III. Συγγενείς επιχειρήσεις	11
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο: ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ & ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΣΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΗΣ ΑΠΟΚΤΟΥΣΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	12
2.1 Μέθοδοι Αποτίμησης Συμμετοχών	12
2.2 Μέθοδος Κόστους Κτήσης	12
2.3 Μέθοδος Καθαρής Θέσης	12
2.4 Προσδιορισμός 'Κόστους Κτήσης' Χαρτοφυλακίου Συμμετοχών μετά την διενέργεια Πράξεων Αγορών & Πωλήσεων	13
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο: ΝΟΜΙΚΟ & ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΕΝΟΠΙΗΣΕΩΝ	14
3.1 Επιχειρήσεις υποκείμενες στην Ενοποίηση των Οικονομικών τους Καταστάσεων	14
3.2 Ποιες επιχειρήσεις έχουν την υποχρέωση κατάρτισης των Ενοποιημένων Καταστάσεων	15
3.3 Απαλλαγές από την υποχρέωση κατάρτισης των Ενοποιημένων Καταστάσεων	15
3.4 Δυνητικές εξαιρέσεις Ενοποίησης	17
3.5 Υποχρεωτικές εξαιρέσεις Ενοποίησης	18
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο: ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ & ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΕΝΟΠΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	19
4.1 Ποιες είναι οι Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις;	19
4.2 Χάνουν την νομική αυτοτέλειά τους οι Ενοποιούμενες Επιχειρήσεις;	20
4.3 Αρχές, μέθοδοι και κανόνες αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων των Ενοποιούμενων Επιχειρήσεων	20
4.4 Προβλήματα από τη μη εφαρμογή ομοιόμορφων αρχών και κανόνων στην Κατάρτιση των Ατομικών Οικονομικών Καταστάσεων των Ενοποιούμενων Επιχειρήσεων	21
4.5 Αρχές που διέπουν την τεχνική της κατάρτισης των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων	22
4.5.1 Η Αρχή της συνέπειας των Μεθόδων Ενοποίησης	22
4.5.2 Η Αρχή της Απεικόνισως των Ενοποιούμενων Επιχειρήσεων ως μιας Επιχειρήσεως	23
4.5.3 Η Αρχή της Αναφοράς στο Ενοποιημένο προσάρτημα σημαντικών παρεκκλίσεων από τις Ανωτέρω Αρχές	23
4.5.4 Η Αρχή που επιτρέπει την παρέκκλιση από τις Ανωτέρω Αρχές	23

4.5.5	Η Αρχή της Καθιερώσεως ως Ημερομηνίας Κατάρτισης των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων της Ημερομηνίας Κλεισίματος των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της Μητρικής Επιχειρήσεως.....	23
4.5.6	Η Αρχή της Συγκρισιμότητας των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων.....	24
4.6	Μέθοδοι Ενοποίησης Ισολογισμών.....	24
4.6.1	Ολική Ενοποίηση (Global Consolidation).....	24
4.6.2	Αναλογική Ενοποίηση (Proportional Consolidation).....	25
4.6.3	Ισοδύναμη Ενοποίηση.....	25
4.7	Λοιπά βασικά θέματα Ενοποίησης.....	26
4.7.1	Η Δομή των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων.....	26
4.7.2	Πρόσωπα που υπογράφουν τις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις.....	27
4.7.3	Έλεγχος Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων.....	27
4.7.4	Δημοσιότητα Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων.....	28

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο: ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΝΟΠΙΩΣΗΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ 29

5.1	ΒΗΜΑ 1^ο : Προκαταρκτικό στάδιο.....	29
5.2	ΒΗΜΑ 2^ο : Προσδιορισμός του ποσοστού συμμετοχής του ομίλου σε κάθε Ενοποιούμενη Επιχείρηση.....	30
5.3	ΒΗΜΑ 3^ο : Χρησιμοποίηση πίνακα Ενοποίησης με παράθεση δίπλα-δίπλα & γραμμή προς γραμμή όλων των στοιχείων των Ισολογισμών των Ενοποιούμενων Εταιρειών και Άθροισή των.....	31
5.4	ΒΗΜΑ 4^ο : Άνοιγμα Ημερολογίου Ενοποίησης για τις Εγγραφές Προσαρμογών Ενοποίησης.....	32
5.5	ΒΗΜΑ 5^ο : Απάλειψη Λογαριασμού ‘Συμμετοχών’.....	34
	ΑΣΚΗΣΗ 1.....	36
5.6	ΒΗΜΑ 6^ο : Απάλειψη Διεταιρικών πράξεων.....	39
5.6.1	Απάλειψη Διεταιρικών απαιτήσεων – Υποχρεώσεων.....	39
5.6.2	Απάλειψη Διεταιρικών αποτελεσμάτων (Κερδών ή Ζημιών).....	39
5.6.2.1	Απάλειψη Διεταιρικών αποτελεσμάτων (Κερδών ή Ζημιών) από πωλήσεις Αποθεμάτων.....	40
5.6.2.2	Απάλειψη Διεταιρικών αποτελεσμάτων (Κερδών ή Ζημιών) από Διεταιρικές Αγοραπωλησίες παγίων.....	43
5.6.2.3	Λοιπές συναλλαγές που επηρεάζουν τα Διεταιρικά αποτελέσματα.....	44
	ΑΣΚΗΣΗ 2.....	45
5.7	ΒΗΜΑ 7^ο : Εμφάνιση Δικαιωμάτων <i>Μειοψηφίας</i> (Ολική Ενοποίηση μόνο).....	51
5.8	ΒΗΜΑ 8^ο : Ενσωμάτωση συγγενών Επιχειρήσεων.....	52
I.	Αποτίμηση της Λογιστικής Αξίας της συμμετοχής κατά την ημερομηνία της Πρώτης Ενσωμάτωσης.....	52
II.	Προσδιορισμός της Λογιστικής Καθαρής Θέσης της συγγενούς Επιχείρησης κατά την ημερομηνία της Πρώτης Ενσωμάτωσης.....	53
III.	Προσαρμογή της Λογιστικής Αξίας της συμμετοχής σε Συγγενή Επιχείρηση προς την αντίστοιχη Λογιστική Καθαρή της Θέση.....	54
	ΑΣΚΗΣΗ 3.....	57

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο: ‘ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΟΠΙΩΣΗΣ’ & ‘ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΡΙΤΩΝ’

ΑΙΤΙΑ – ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΙ ΧΕΙΡΙΣΜΟΙ 62

6.1	Γενικά.....	62
6.2	1^α Περίπτωση : Η τιμή Κτήσης της ‘Συμμετοχής’ είναι μεγαλύτερη από το ποσοστό της Καθαρής Θέσης (<i>Εσωτερικής Λογιστικής Αξίας</i>) της θυγατρικής που απεκτήθη.....	62

ΑΣΚΗΣΗ 4.....	64
ΑΣΚΗΣΗ 5.....	67
6.3 <u>2^η Περίπτωση</u> : Η τιμή Κτήσης της ‘Συμμετοχής’ είναι μικρότερη από το ποσοστό της Καθαρής Θέσης (Εσωτερικής Λογιστικής Αξίας) της θυγατρικής που απεκτήθη.....	69
ΑΣΚΗΣΗ 6	71
6.4 Ο συμφηφισμός του λογαριασμού «Συμμετοχές σε Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις» κατά τις επόμενες χρήσεις.....	77
6.4.1 Η περίπτωση αύξησης του ποσοστού του ομίλου σε Ενοποιούμενη θυγατρική Εταιρεία	77
6.4.2 Η περίπτωση μείωσης του ποσοστού του ομίλου σε Ενοποιούμενη θυγατρική εταιρεία.....	79
6.5 Υπολογισμός Δικαιωμάτων τρίτων.....	80
6.5.1 Στα ίδια κεφάλαια (Κεφάλαιο, Αποθεματικά, Αποτελέσματα εις νέο).....	80
6.5.2 Στα αποτελέσματα χρήσης.....	80

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο: ΕΜΜΕΣΕΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ 81

7.1 Γενικά	81
7.2 Η ‘Μερική’ μέθοδος αντιμετώπισης της έμμεσης συμμετοχής	81
Α. Διαφορά ενοποίησης έμμεσης συμμετοχής	81
Β. Διαφορά ενοποίησης άμεσης συμμετοχής	82
ΑΣΚΗΣΗ 7.....	83
7.3 Η ‘Όλική’ μέθοδος αντιμετώπισης της έμμεσης συμμετοχής	86
Α. Διαφορά ενοποίησης έμμεσης συμμετοχής	86
Β. Διαφορά ενοποίησης άμεσης συμμετοχής	86
ΑΣΚΗΣΗ 8.....	87

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8^ο: ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΝΟΠΙΗΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 90

8.1 ΒΗΜΑ 1 ^ο : Χρονολογική τακτοποίηση.....	90
8.2 ΒΗΜΑ 2 ^ο : Χρησιμοποίηση ‘Πίνακα Ενοποίησης’.....	90
8.3 ΒΗΜΑ 3 ^ο : Απαλείψεις Διεταιρικών Συναλλαγών.....	90
1. Διεταιρικές Πωλήσεις εμπορευμάτων	90
2. Λοιπά έσοδα / έξοδα	91
8.4 ΒΗΜΑ 4 ^ο : Μεταφορά των Φόρων Χρήσης.....	91
8.5 ΒΗΜΑ 5 ^ο : Υπολογισμός του ‘Μεριδίου Καθαρών Κερδών Χρήσης της Μειοψηφίας’	91
8.6 Αναμορφώσεις λογαριασμών ιδίων κεφαλαίων ομίλου λόγω διαφοροποίησης Ενοποιημένων Αποτελεσμάτων.....	92
8.6.1 Περίπτωση ‘μη’ μεταβολής των συνολικών αποτελεσμάτων ομίλου	92
8.6.2 Περίπτωση μεταβολής των συνολικών αποτελεσμάτων ομίλου.....	93
ΑΣΚΗΣΗ 9.....	94
ΑΣΚΗΣΗ 10.....	97

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9^ο: ΕΝΟΠΙΗΜΕΝΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ & ΕΝΟΠΙΗΜΕΝΗ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ..... 103

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10^ο:ΒΑΣΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ
ΠΕΡΙ ΕΝΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΣΕ ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕ ΤΗΝ
ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΚΤΙΚΗ..... 105**

10.1	Διαφορές σε βασικές έννοιες Ενοποίησης.....	105
10.1.1	Υποχρέωση κατάρτισης ΕΟΚ – Χρόνος έναρξης Ενοποίησης.....	105
10.1.2	Υποχρεωτικές εξαιρέσεις Ενοποίησης	106
10.1.3	Αποτίμηση Αξίας Εξαγοράς – Υπεραξία – Απόσβεση Υπεραξίας.....	106
10.1.4	‘Συγγενείς’ Επιχειρήσεις.....	107

ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ & ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗΣ..... 109

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ..... 135