
Περιεχόμενα

Πρόλογος.....	13
Κεφ. 1ο ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ	
1.1. Γιατί ενοποιημένες λογιστικές καταστάσεις	15
1.2. Μορφές επενδύσεων και συμμετοχής μιας επιχείρησης σε μια άλλη	16
1.3. Ορολογία του θέματος.....	19
Κεφ. 2ο ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	
2.1. Λογιστική συμμετοχών και χρεογράφων σύμφωνα με το ΕΓΛΣ ..	22
2.1.1. Αγορά χρεογράφων και ομολόγων	22
2.1.1α. Αποτίμηση χρεόγραφων	23
2.1.1β. Αποτίμηση έμμεσων γραμματίων δημοσίου ..	25
2.1.2. Πώληση χρεογράφων	26
2.1.3. Ρευστοποίηση πακέτου μετοχών	27
2.1.4. Λογιστική παρακολούθηση συμμετοχών και χρεογράφων σύμφωνα με τα Gaap και τα IAS.....	27
2.1.4α. Αποτίμηση στο τέλος χρήσεως	27
2.1.4β. Ρευστοποίηση (χαρτοφυλακίου) σύμφωνα με τη διεθνή πρακτική	28
2.1.5. Ρευστοποίηση χαρτοφυλακίου μετοχών	29
2.1.6. Λογιστική μερισμάτων από χρεόγραφα.....	30
2.1.7. Μεταφορά χρεογράφων από λογαριασμό χρεογράφων σε λογαριασμό συμμετοχών	31
2.1.8. Σύγκριση μεθόδων λογιστικής.....	32
2.2. Διεθνής λογιστική συμμετοχών.....	34
2.2.1. Παθητικές συμμετοχές.....	34
2.2.2. Ενεργείς συμμετοχές.....	40
2.3. Συμμετοχές σε μη εισηγμένες ΑΕ.....	44

2.4. Συμμετοχές σε μη ΑΕ	45
2.5. Διαφορές μεθόδων κόστους και καθαρής θέσης στην ενοποίηση.....	46
2.6. Εμφάνιση συμμετοχών στους ισολογισμούς	47

Κεφ. 3ο ΕΝΟΠΙΩΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ (με τη μέθοδο της αγοράς)

3.1. Γενικά	49
3.1.1. Στάδια ενοποίησης	50
3.1.2. Περιορισμοί ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	51
3.2. Μέθοδοι ενοποίησης.....	52
3.2.1. Η μέθοδος της αγοράς	52
3.2.2. Η μέθοδος της κοινοπραξίας	53
3.3. Ενοποίηση στην ημερομηνία κήρυξης της συμμετοχής	55
3.3.1. 100% συμμετοχή που αποκτήθηκε με τίμημα ίσο με τη λογιστική αξία της καθαρής θέσης της εξαρτημένης	55
3.3.2. Λογιστική της συμμετοχής (στα βιβλία της ιθύνουσας) με τη μέθοδο της καθαρής θέσης.....	58
3.3.3. 100% συμμετοχή αποκτηθείσα με τίμημα μικρότερο της λογιστικής αξίας της καθαρής θέσης της εξαρτημένης	60
3.3.4. 100% συμμετοχή αποκτηθείσα με τίμημα μεγαλύτερο της λογιστικής αξίας της καθαρής θέσης της εξαρτημένης	62
3.3.5. Μερική συμμετοχή σε κόστος ίσο με την ανάλογη λογιστική αξία της εκδότριας εταιρίας.....	64
3.3.6. Μερική συμμετοχή σε κόστος μικρότερο από την αναλογούσα λογιστική αξία της εκδότριας εταιρίας ..	65
3.3.7. Μερική συμμετοχή σε κόστος μεγαλύτερο από την αναλογούσα λογιστική αξία της εκδότριας εταιρίας ..	67
3.3.8. Παραδείγματα διαφορετικής αντιμετώπισης των διαφορών ενοποίησης από αυτήν που συνιστά το ΕΓΛΣ.....	69
3.4. Ενοποιήσεις σε ημερομηνίες ισολογισμών μετά την απόκτηση της συμμετοχής.....	78

3.4.1.	Μέθοδος ενοποίησης της αγοράς για συμμετοχή που παρακολουθείται με τη μέθοδο του κόστους (ενισχυμένη)	79
3.4.2.	Ενοποίηση στο τέλος της χρήσεως όταν η λογιστική της συμμετοχής γίνεται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης	92
3.4.3.	Ενοποίηση στο τέλος της χρήσεως, περίπτωση 100% συμμετοχής σε κόστος μικρότερο της καθαρής θέσης (μέθοδος λογιστικής κόστους).....	96
3.4.4.	Ενοποίηση στο τέλος της χρήσεως, περίπτωση 100% συμμετοχής σε κόστος μεγαλύτερο της καθαρής θέσης	100
3.4.5.	Ενοποίηση στο τέλος της χρήσεως όταν η λογιστική συμμετοχής γίνεται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης ..	104
3.4.6.	Ενοποίηση στο τέλος της χρήσεως, 90% συμμετοχή σε κόστος μεγαλύτερο της ανάλογης αξίας της καθαρής θέσης	108
3.5.	Ενοποίηση περισσότερων των δύο μονάδων στην ημερομηνία κτήσεως. Διάφορες συμμετοχές, λογιστική με τη μέθοδο του κόστους	113
3.6.	Ενοποίηση λογιστικών καταστάσεων μετά την πρώτη ενοποιημένη χρήση	117

Κεφ. 4ο ΔΙΕΤΑΙΡΙΚΕΣ (εντός του ομίλου) ΠΡΑΞΕΙΣ

4.1.	Διεταιρικά έσοδα και έξοδα	130
4.2.	Διεταιρικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις	132
4.2.1.	Πράξεις με γραμμάτια συνδεδεμένων επιχειρήσεων ..	136
4.3.	Κέρδη από διεταιρικές (εντός) του ομίλου πράξεις	140
4.3.1.	Διεταιρική πώληση μη αποσβενόμενων στοιχείων...	140
4.3.2.	Διεταιρικές πράξεις με εμπορεύματα	146
4.3.3.	Διεταιρικές ζημίες σε πράξεις εμπορευμάτων	153
4.3.4.	Διεταιρικά κέρδη σε αποθέματα έναρξης	154
4.3.5.	Διεταιρικά κέρδη σε αποθέματα που αγοράστηκαν πριν την απόκτηση της συμμετοχής.....	158
4.3.6.	Διεταιρικές πράξεις με αποσβέσιμα στοιχεία	158
4.3.7.	Πώληση από την εξαρτημένη στην ιθύνουσα αποσβέσιμου παγίου	166
4.3.8.	Πράξεις σε ομόλογα μεταξύ εταιριών του ομίλου ...	173

4.3.9. Ενοποίηση μετά από απώλειες στο χαρτοφυλάκιο διεταιρικών ομολόγων	182
---	-----

Κεφ. 5ο ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ

5.1. Ενοποίηση εξαρτημένων με κοινές και προνομιούχες μετοχές	189
5.2. Διανομή μετοχικού μερίσματος μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων	195
5.3. Μεταβολές της συμμετοχής σε εξαρτημένη επιχείρηση	198
5.3.1. Αύξηση της συμμετοχής στην εξαρτημένη μετά την απόκτηση ελέγχου τούτης	199
5.3.2. Πώληση μέρους της συμμετοχής από την επενδύουσα επιχείρηση μετά την απόκτηση ελέγχου	204
5.3.3. Μεταβολές της θέσης της συμμετοχής επενδύουσας μονάδας λόγω πωλήσεων και αγορών μετοχών της εξαρτημένης από την ίδια την εξαρτημένη μετά την απόκτηση ελέγχου από την επενδύουσα μονάδα.	208
5.3.4. Αγορά μετοχών της εξαρτημένης από την ίδια την εξαρτημένη	213

Κεφ. 6ο ΕΜΜΕΣΕΣ ΚΑΙ ΑΜΟΙΒΑΙΕΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ

6.1. Έμμεσες συμμετοχές	215
6.1.1. Ενοποίηση περισσότερων των δύο μονάδων στην ημερομηνία κτήσεως	217
6.1.2. Ενοποίηση περίπτωσης άμεσων και έμμεσων συμμετοχών σε ημερομηνία μετά την κτήση τους	219
6.1.3. Σύνθετες έμμεσες συμμετοχικές σχέσεις	225
6.2. Αμοιβαίες συμμετοχές	232
6.2.1. Περίπτωση δύο επιχειρήσεων με αμοιβαίες συμμετοχές χωρίς μειοψηφία	232
6.2.2. Περίπτωση (δύο) επιχειρήσεων με αμοιβαίες συμμετοχές και μειοψηφία	237
6.2.3. Περίπτωση μητρικής με θυγατρικές συνδεδεμένες μεταξύ τους με αμοιβαίες συμμετοχές και χωρίς μειοψηφία	245

6.2.4. Περίπτωση ενοποίησης μητρικής με θυγατρικές οι οποίες έχουν μεταξύ τους αμοιβαίες συμμετοχές και μειοψηφία.....	248
6.3. Η ενοποίηση χρηματοοικονομικών καταστάσεων συνδεδεμένων επιχειρήσεων του δεσμού θεωρούμενου συνένωση συμφερόντων, Pooling of Interests.....	253

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

1. Το νομικό πλαίσιο της ενοποίησης χρηματοοικονομικών καταστάσεων	263
<i>Βιβλιογραφία</i>	317

fealimos.gr