

# ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Σελ.

## ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ ΟΜΙΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 Περί Ομίλων Επιχειρήσεων

1.	Σκοπός δημιουργίας ομίλων επιχειρήσεων.....	21
2.	Έννοιες ομίλου επιχειρήσεων, μητρικής, θυγατρικής και συγγενούς επιχειρήσεως.....	25
3.	Διάκριση ομίλων .....	30
4.	Δημιουργία ομίλων .....	31

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

#### Περί των συμμετοχών και της αποτιμήσεώς τους

5.	Περί συμμετοχών γενικά.....	32
	5.1. Συμμετοχές που καταχωρούνται στο πάγιο ενεργητικό .....	32
	5.2. Διάκριση συμμετοχών.....	35
6.	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις.....	36
	6.1. Έννοια συνδεδεμένων επιχειρήσεων.....	36
	6.2. Σχέση μητρικής επιχειρήσεως προς θυγατρική .....	37
	6.3. Σχέσεις μητρικής προς θυγατρική στον κάθετο όμιλο .....	40
	6.3.1. Όταν μια επιχείρηση (μητρική) έχει την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου μιας άλλης (θυγατρικής).....	40
	6.3.2. Όταν μια επιχείρηση (μητρική) έχει την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου μιας άλλης (θυγατρικής) και η πλειοψηφία αυτή σχηματίζεται ύστερα από συνυπολογισμό των δικαιωμάτων που κατέχονται από τρίτους για λογαριασμό της μητρικής.....	40
	6.3.3. Όταν μια επιχείρηση ελέγχει την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου μιας άλλης (θυγατρικής) επιχείρησης ύστερα από συμφωνία με άλλους μετόχους ή εταίρους της επιχείρησης αυτής (της θυγατρικής) .....	42
	6.3.4. Όταν συμμετέχει στο κεφάλαιο μιας άλλης επιχείρησης και έχει το δικαίωμα είτε άμεσα είτε μέσω τρίτων να διορίζει ή να παύει την πλειοψηφία των μελών των οργάνων διοίκησης της θυγατρικής επιχείρησης .....	43
	6.3.5. Όταν μια επιχείρηση έχει το δικαίωμα ή την εξουσία να ασκεί ή πράγματι ασκεί κυριαρχική επιρροή σε μιά άλλη επιχείρηση .....	43
	6.3.6. Όταν μια επιχείρηση κατέχει το 20% των δικαιωμάτων ψήφου και έχει την πλειοψηφία των μελών της διοίκησης σε άλλη επιχείρηση .....	44
	6.3.7. Ποιες άλλες επιχειρήσεις θεωρούνται συνδεδεμένες.....	45
	6.4. Σχέσεις μητρικής προς θυγατρική στον οριζόντιο όμιλο .....	46
7.	Η λογιστική των συμμετοχών και των χρεογράφων .....	48
	7.1. Έννοια χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων .....	48
	7.2. Λογαριασμός 36 «Συμμετοχές» - Έννοια συνδεδεμένων, θυγατρικών και συγγενών επιχειρήσεων.....	48
	7.3. Λογαριασμός 34 «Επενδύσεις» - Ορισμός των επενδύσεων .....	49
8.	Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.....	52
	8.1. Η επιχείρηση τηρεί τα λογιστικά βιβλία στο κόστος κτήσεως .....	52
	8.1.1. Γενικά .....	52

8.1.2. Αποτίμηση εντόκων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων .....	52
8.1.3. Πότε τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης .....	56
8.1.4. Πότε προκύπτει ζημία απομείωσης .....	56
8.1.5. Τρέχουσα τιμή συμμετοχών και χρεογράφων ή εσωτερική λογιστική αξία .....	57
8.2. Η επιχείρηση καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις στην εύλογη αξία ..	60
8.2.1. Γενικές αρχές .....	60
8.2.2. Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία .....	60
8.2.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του εμπορικού χαρτοφυλακίου και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που αποτελούν μέρος του εμπορικού χαρτοφυλακίου .....	61
8.2.4. Παράγωγα για αντιστάθμιση .....	61
8.2.5. Πως ορίζεται η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων και υποχρεώσεων .....	62
8.2.6. Μεταφορά χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων μεταξύ επιμέρους κατηγοριών .....	63

## ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

### Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

9.1. Γενικά .....	64
9.2. Άνοιγμα βιβλίων ενοποίησης .....	66
9.3. Εγγραφές αναμορφώσεων λόγω ενοποίησης .....	68
9.3.1. Απάλειψη ενδοεταιρικών συναλλαγών .....	68
9.3.2. Διαχωρισμός των ιδίων κεφαλαίων στα ανήκοντα στον όμιλο και στα ανήκοντα σε τρίτους .....	70
9.3.3. Ομοιομορφοποίηση μεθόδων απογραφής .....	71
9.3.4. Λογίζεται ο φόρος εισοδήματος και οι λοιποί φόροι που είναι πιθανόν ότι θα προκύψουν στο άμεσο μέλλον για μια από τις ενοποιούμενες επιχειρήσεις .....	71
9.3.5. Αντιλογισμός των προσθέτων αποσβέσεων και των προβλέψεων που συνιστούν φορολογικά κίνητρα .....	72
9.3.6. Αποτίμηση συμμετοχών σε συγγενείς επιχειρήσεις .....	72
9.3.7. Διόρθωση ορισμένων στοιχείων των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων .....	72
9.3.8. Καταχώρηση των εγγραφών ενοποίησης προηγούμενων χρήσεων .....	73
9.4. Πλήρης ή ολική ενοποίηση .....	73
9.5. Περί του λογαριασμού 48.90 «Ενδοεταιρικές συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων» .....	73
9.6. Περί λογαριασμών: 42.91 «Αναμορφώσεις ενοποίησης κλειόμενης χρήσεως» και 42.92 «Σύνολο αναμορφώσεων ενοποίησης προηγούμενων χρήσεων» .....	74
9.7. Περί λογαριασμών: 40.90 «Κεφάλαιο-Δικαιώματα μειοψηφίας», 41.90 «Αποθεματικά-Δικαιώματα μειοψηφίας» και 42.90 «Αποτελέσματα εις νέον - Δικαιώματα μειοψηφίας» .....	76

**ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ**  
**ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ**  
(Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις-Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα)  
**Άρθρα 31 έως 36 Ν. 4308/2014**

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4**

**Κατηγορίες ομίλων - Προϋποθέσεις καταρτίσεως ενοποιημένων λογαριασμών**

<b>10.</b>	Κατηγοριοποίηση οντοτήτων και ομίλων για σκοπούς ενοποίησης.....	77
	10.1. Η διάταξη του Ν. 4308/2014 - Άρθρο 31.....	77
	10.2. Όρια για τη σύνταξη ενοποιημένων.....	78
	10.3. Η υποχρεωτική για πρώτη φορά σύνταξη ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	81
	10.4. Πότε παύει η υποχρέωση για σύνταξη ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	81
	10.5. Όμιλος επιχειρήσεων ο οποίος στο παρελθόν κατάρτισε ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.....	81
<b>11.</b>	Επιχειρήσεις υπόχρεες κατάρτισης ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	82
	11.1. Προϋποθέσεις υποχρεωτικής ενοποίησης.....	82
	11.1.1. Κάθετος όμιλος.....	82
	11.1.2. Οριζόντιος όμιλος.....	85
	11.1.3. Υποκειμένες σε ενοποίηση επιχειρήσεις στον οριζόντιο όμιλο.....	85
	11.1.4. Εφαρμοζόμενες διατάξεις στην ενοποίηση οριζόντιου ομίλου.....	85
<b>12.</b>	Επιχειρήσεις απαλλασσόμενες από την υποχρέωση κατάρτισης ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	86
	12.1. Κατηγορίες οντοτήτων που απαλλάσσονται από ενοποίηση.....	86
	12.2.1. Οι μικροί και οι μεσαίοι όμιλοι επιχειρήσεων απαλλάσσονται από την υποχρέωση σύνταξης ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	86
	12.2.2. Μητρικές ελληνικές θυγατρικές αλλοδαπών επιχειρήσεων οι οποίες συντάσσουν ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση το δίκαιο ενός κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης.....	86
	12.2.3. Μητρικές ελληνικές θυγατρικές αλλοδαπών επιχειρήσεων οι οποίες συντάσσουν ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις με τις ίδιες αρχές που εφαρμόζουν οι χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης.....	87
<b>13.</b>	Εξαίρεση μητρικών και θυγατρικών ή υποθυγατρικών από την ενοποίηση υπό προϋποθέσεις.....	88
	13.1. Εξαίρεση θυγατρικών ή υποθυγατρικών από την ενοποίηση υπό προϋποθέσεις.....	88
	13.2. Εξαίρεση μητρικών από την ενοποίηση υπό προϋποθέσεις.....	89
<b>14.</b>	Εκκαθάριση και πώγχευση ανώνυμης εταιρείας.....	89
	14.1. Λύση ανώνυμης εταιρείας και διορισμός εκκαθαριστών.....	89
	14.2. Υπαγωγή θυγατρικές στις διατάξεις του πτωχευτικού κώδικα.....	91

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5**

**Αρχές και κανόνες ενοποίησης**  
**Άρθρο 34**

<b>15.</b>	Δομή του ενοποιημένου ισολογισμού και του ενοποιημένου λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως». Ειδικές διατάξεις για ορισμένα στοιχεία των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.....	93
------------	--	----

16.	Αρχή της ολικής ενοποίησης.....	93
-----	---------------------------------	----

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6**

### **Διαφορές ενοποίησης - Δικαιώματα μειοψηφίας - Ίδιες μετοχές**

17.	Τρόπος προσδιορισμού των διαφορών ενοποίησης και εμφάνιση των διαφορών αυτών καθώς και των δικαιωμάτων μειοψηφίας.....	94
-----	--	----

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6.1.**

### **Η λογιστική των διαφορών ενοποίησης**

17.1.	Αρχικός συμφητισμός.....	96
17.1.1.	Έννοια αρχικού συμφητισμού.....	96
17.1.2.	Αξία της συμμετοχής που λαμβάνεται υπόψη κατά τον αρχικό και επόμενους συμφητισμούς.....	98
17.1.3.	Ίδια κεφάλαια της θυγατρικής που λαμβάνονται υπόψη κατά τον αρχικό συμφητισμό.....	101
17.2.	Διαφορές ενοποίησης που δημιουργούνται κατά τον αρχικό συμφητισμό.....	103
17.2.1.	Η διάταξη των Ε.Λ.Π. (Ν. 4308/2014).....	103
17.2.2.	Κοινός μέτοχος μητρικής θυγατρικής.....	105
17.2.3.	Αρχή εφαρμογής των μεθόδων του πρώτου συμφητισμού σε όλες τις επόμενες ενοποιήσεις.....	105
17.3	Κατανομή χρεωστικής διαφοράς ενοποίησης στα περιουσιακά στοιχεία της θυγατρικής.....	105
17.4.	Μεταβολή στις επόμενες χρήσεις του αναπροσαρμοσμένου περιουσιακού στοιχείου.....	109
17.4.1.	Αποτίμηση θυγατρικής που έχει επενδύσει σε ακίνητα.....	112
17.5.	Μη κατανομή της χρεωστικής διαφοράς ενοποίησης και εμφάνιση σε ιδιαίτερο λογαριασμό.....	113
17.6.	Απόσβεση χρεωστικών διαφορών ενοποίησης.....	115
17.7.	Κατανομή πιστωτικής διαφοράς ενοποίησης στα περιουσιακά στοιχεία της θυγατρικής.....	118
17.8.	Αγορά από τη μητρική επιχείρηση των συμμετοχών σε ευκαιριακή τιμή μικρότερη των ιδίων κεφαλαίων της θυγατρικής.....	125
17.9.	Πώληση του συνόλου των κατεχομένων μετοχών ή μεριδίων της θυγατρικής.....	129
17.9.1.	Πραγματικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) του ομίλου από την πώληση του συνόλου της συμμετοχής στη θυγατρική.....	129
17.9.2.	Αντιλογισμός αποσβέσεων χρεωστικής διαφοράς ενοποίησης ..	134
17.9.3.	Παράδειγμα πώλησης του συνόλου των κατεχομένων μετοχών ή μεριδίων της θυγατρικής.....	134
17.10.	Λοιπά θέματα των διαφορών ενοποίησης.....	136
17.10.1.	Διαφορές ενοποίησης όταν η μητρική και η θυγατρική ελέγχονται τελικά από το ίδιο μέρος.....	136
17.10.2.	Αναφορά των διαφορών ενοποίησης στο ενοποιημένο προσαρτήμα.....	137

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6.2.**

### **Ίδιες μετοχές μητρικής και θυγατρικής**

17.11.	Ίδιες μετοχές της μητρικής και των ενοποιούμενων θυγατρικών.....	138
17.11.1.	Λόγοι αποκτήσεως ιδίων μετοχών από τις ανώνυμες εταιρείες.....	138
17.11.2.	Εμφάνιση των ιδίων μετοχών στις ενοποιημένες οικονομικές.....	

καταστάσεις.....	139
17.11.3. Προσδιορισμός ποσοστού μητρικής επιχείρησης όταν στον ε- τήσιο ισολογισμό υπάρχουν ίδιες μετοχές.....	141

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6.3.

#### Δικαιώματα μειοψηφίας

17.12. Δικαιώματα μειοψηφίας.....	145
17.13. Ενοποιημένα αποτελέσματα που αναλογούν στους εκτός ομίλου με- τόχους (μειοψηφία).....	148

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

#### Αρχές καταρτίσεως ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

18. Αρχές καταρτίσεως ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.....	152
---	-----

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7.1.

#### Πάγια εφαρμογή μεθόδων ενοποίησης

18.1. Πάγια εφαρμογή μεθόδων ενοποίησης.....	154
--	-----

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7.2.

#### Απάλειψη ενδοεταιρικών συναλλαγών

18.2. Απάλειψη ενδοεταιρικών συναλλαγών .....	158
18.2.1. Γενικά .....	158
18.2.2. Απάλειψη ενδοεταιρικών απαιτήσεων-υποχρεώσεων.....	158
18.2.3. Απάλειψη ενδοεταιρικών εσόδων-εξόδων.....	159
18.2.4. Απάλειψη ενδοεταιρικών κερδών-ζημιών.....	160
α) Πώληση μεταφορικού μέσου από τη θυγατρική προς τη μη- τρική.....	162
β) Πώληση εμπορευμάτων από τη μητρική στη θυγατρική τα ο- ποία στο τέλος της χρήσεως εμφανίζονται στην απογραφή .....	172
γ) Πώληση εμπορευμάτων από τη θυγατρική προς τη μητρική τα οποία στο τέλος της χρήσεως δεν εμφανίζονται στην απογραφή της μητρικής επειδή πωλήθηκαν σε εκτός ομίλου.....	175
18.3. Κοινές δραστηριότητες - Αναλογική ενοποίηση .....	177
18.3.1. Γενικά περί αναλογικής ενοποίησης.....	177
18.3.2. Κοινές συμφωνίες επιχειρήσεων.....	177
18.3.2.1. Κοινές δραστηριότητες - Αναλογική ενοποίηση.....	177
18.3.2.2. Κοινοπραξίας - Μέθοδος της καθαρής θέσεως.....	182
18.4. Διατάξεις του εμπορικού δικαίου για τις ενδοεταιρικές συναλλαγές ..	182
18.5. Απαγορευμένες Ενδοεταιρικές Συναλλαγές .....	183
18.5.1. Αγορά από τη θυγατρική περιουσιακών στοιχείων άλλων συν- δεδεμένων επιχειρήσεων - Άκυρη απόκτηση.....	183
18.5.2. Έγκυρη απόκτηση.....	184
18.5.3. Επιτρεπόμενες συναλλαγές.....	184
18.5.4. Αύξηση κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση κερδών.....	185
18.5.5. Απόκτηση παγίων περιουσιακών στοιχείων από τρίτα πρόσωπα	186
18.5.6. Δάνεια των θυγατρικών προς τις λοιπές συνδεδεμένες επιχει- ρήσεις.....	186
18.5.7. Παροχή πιστώσεων των θυγατρικών προς τις λοιπές συνδεδε- μένες επιχειρήσεις .....	187
18.6. Απόκτηση, ανάληψη και κατοχή μετοχών της μητρικής από θυγατρικές	187

18.7. Πραγματοποιούμενες με έγκριση της γενικής συνέλευσης, ενδοεταιρικές συναλλαγές .....	189
18.7.1. Παροχή εγγυήσεως από τις θυγατρικές προς τις λοιπές συνδεδεμένες επιχειρήσεις .....	189
18.7.2. Λοιπές συμβάσεις της θυγατρικής με τις λοιπές συνδεδεμένες επιχειρήσεις .....	190
18.7.3. Συμβάσεις τρέχουσας συναλλαγής της θυγατρικής με τις λοιπές συνδεδεμένες επιχειρήσεις .....	191
18.8. Πληροφορίες στην έκθεση της μητρικής για τις ενδοεταιρικές συναλλαγές .....	191
18.9. Ενδοεταιρικά μερίσματα - Χρόνος καταχώρησης στα βιβλία της μητρικής .....	192

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

### Μέθοδοι αποτίμησης - Αναβαλλόμενη φορολογία

19. Μέθοδοι αποτίμησης των στοιχείων των ενοποιημένων καταστάσεων .....	193
---	-----

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8.1.

##### Μέθοδοι αποτίμησης

19.1. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων - Εφαρμογή ομοιόμορφων μεθόδων αποτίμησης .....	194
19.2. Εφαρμογή ομοιόμορφων μεθόδων απογραφής αποθεμάτων .....	195
19.3. Εφαρμογή ομοιόμορφων συντελεστών και μεθόδων αποσβέσεως .....	198

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8.2.

##### Διαφορές φόρου εισοδήματος

19.4. Λογισμός φόρου εισοδήματος και απάλειψη προσθέτων αποσβέσεων και προβλέψεων που σχηματίστηκαν από τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις για φορολογικούς λόγους .....	207
19.4.1. Λογίζεται ο φόρος εισοδήματος και οι λοιποί φόροι που είναι πιθανόν ότι θα προκύψουν στο άμεσο μέλλον .....	207
19.4.2. Απάλειψη προσθέτων αποσβέσεων και προβλέψεων που σχηματίστηκαν από τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις για φορολογικούς λόγους .....	210
19.5. Η κατά την ενοποίηση λογιστική των προσθέτων αποσβέσεων που σχηματίστηκαν για φορολογικούς λόγους .....	210
19.6. Η κατά την ενοποίηση λογιστική των προβλέψεων που σχηματίστηκαν για φορολογικούς λόγους .....	212
19.7. Λογισμός φόρου εισοδήματος που αναλογεί στις πρόσθετες αποσβέσεις και στις προβλέψεις που σχηματίστηκαν για λόγους φορολογικούς .....	212
19.8. Πληροφορίες που πρέπει να αναφέρονται στο ενοποιημένο προσάρτημα στην περίπτωση που δεν γίνει αντιλογισμός των προσθέτων αποσβέσεων και των προβλέψεων .....	230

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9

### Συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες - Εμφάνιση στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις

20. Άρθρο 35 Μέθοδος της καθαρής θέσης για συγγενείς και κοινοπραξίες .....	232
20.1. Έννοια συγγενούς επιχειρήσεως .....	233
20.2. Εμφάνιση των συγγενών επιχειρήσεων και κοινοπραξιών στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις .....	234

20.2.1. Εμφάνιση στον ενοποιημένο ισολογισμό .....	234
20.2.2. Μέθοδοι αποτίμησης .....	234
20.2.3. Πληροφορίες στο ενοποιημένο προσάρτημα .....	235
20.3. Μέθοδος της καθαρής θέσεως .....	236
20.4. Αποτίμηση της συμμετοχής στη συγγενή επιχείρηση την ημερομηνία έναρξης πρώτης χρήσης εμφάνισης συγγενούς επιχείρησης στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις .....	239
20.4.1. Αρχική λογιστική αξία με την οποία εμφανίζονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις οι συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις .....	239
20.4.2. Η αρχική λογιστική αξία επαναλαμβάνεται με τα ίδια ποσά στις επόμενες ενοποιήσεις .....	240
20.5. Σύγκριση αρχικής λογιστικής αξίας συμμετοχής στη συγγενή επιχείρηση με το ποσοστό των ιδίων κεφαλαίων αυτής .....	241
20.5.1. Ίδια κεφάλαια συγγενούς επιχείρησης .....	241
20.5.2. Διαφορές από τη σύγκριση (ή διαφορές αποτίμησης συγγενούς επιχείρησης) .....	242
20.5.3. Κατανομή χρεωστικής διαφοράς αποτίμησης στα περιουσιακά στοιχεία της συγγενούς επιχείρησης .....	244
20.5.4. Εμφάνιση της χρεωστικής διαφοράς αποτίμησης στον ενοποιημένο ισολογισμό .....	245
20.5.5. Απόσβεση χρεωστικών διαφορών αποτίμησης .....	246
20.6. Αποτίμηση της συμμετοχής στη συγγενή επιχείρηση την ημερομηνία λήξεως της πρώτης χρήσης ενοποίησης .....	246
20.6.1. Μεταβολές του λογαριασμού «Συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις» .....	246
20.6.2. Λογιστική εμφάνιση των μεταβολών .....	247
20.7. Αποτίμηση της συμμετοχής στη συγγενή επιχείρηση τις ημερομηνίες λήξεως της δεύτερης, τρίτης κ.λπ. ενοποίησης .....	249
20.7.1. Λογιστική αξία συμμετοχής στη συγγενή επιχείρηση .....	249
20.7.2. Καταχώρηση μεταβολών λογαριασμού «Συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις» πρώτης χρήσης ενοποίησης .....	249
20.7.3. Καταχώρηση μεταβολών λογαριασμού «Συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις» δεύτερης, τρίτης κ.λπ. χρήσεις ενοποίησης .....	250
20.8. Ομοιόμορφες μέθοδοι αποτίμησης μεταξύ συγγενούς και μητρικής επιχείρησης .....	256
20.9. Απάλειψη ενδοεταιρικών κερδών και ζημιών .....	258
20.9.1. Γενικά .....	258
20.9.2. Πώληση μεταφορικού μέσου από τη συγγενή προς τη μητρική .....	259
20.9.3. Πώληση εμπορευμάτων από τη μητρική στη συγγενή τα οποία στο τέλος της χρήσεως εμφανίζονται στην απογραφή της συγγενούς .....	262
20.10. Αύξηση του ποσοστού συμμετοχής του ομίλου στη συγγενή επιχείρηση .....	264
20.11. Μείωση του ποσοστού συμμετοχής του ομίλου στη συγγενή επιχείρηση .....	268
20.12. Μετατροπή συγγενούς επιχείρησης σε θυγατρική .....	273

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10

### Προσάρτημα και Έκθεση Διαχείρισης

#### Έλεγχος και δημοσιότητα των ενοποιημένων λογαριασμών

#### Άρθρο 107 έως 109

21.	Άρθρο 36, Ε.Λ.Π. (Πληροφορίες του ενοποιημένου προσαρτήματος και της ενοποιημένης έκθεσης διαχείρισης) .....	277
22.	Άρθρο 1 Ν. 4336/2015 (Έλεγχος των ενοποιημένων οικονομικών καταστά-	

23.	σεων από εγκεκριμένους ελεγκτές).....	279
	<b>Άρθρο 109 Ν. 2190/1920</b> (Υπογραφή και διατυπώσεις δημοσιότητας. Ευθύνη ελεγκτού. Υπογραφή της έκθεσης ελέγχου) .....	281
	23.1. Χρόνος καταρτίσεως και δημοσιεύσεως των οικονομικών καταστάσεων της ανώνυμης εταιρείας .....	284
	23.2. Συνέπειες από τη μη κατάρτιση ή πλημμελή κατάρτιση των ενοποιημένων λογαριασμών .....	288

## ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

### ΕΙΔΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΕΝΟΠΙΟΗΜΕΝΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11

#### Διανομή μερισμάτων - Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών θυγατρικών επιχειρήσεων

24.1.	Η διάθεση των κερδών της ανώνυμης εταιρείας .....	289
24.2.	Η διάθεση των κερδών της ΕΠΕ.....	291
24.3.	Το σύστημα φορολογίας της ανώνυμης εταιρείας και της ΕΠΕ που καθιέρωσε ο Ν. 2065/1992 .....	291
24.4.	Τα μερίσματα του ενοποιημένου ομίλου .....	292
24.4.1.	Διανομή μερίσματος από τη μητρική.....	292
24.4.2.	Διανομή μερίσματος από τις θυγατρικές .....	292
24.5.	Τα διανεμόμενα κέρδη στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, στους διευθυντές και στο προσωπικό .....	295
24.6.	Παράδειγμα αναμόρφωσης διανομής κερδών λόγω ενοποίησης.....	296
24.7.	Κεφαλαιοποίηση ή διανομή αποθεματικών θυγατρικών επιχειρήσεων μετά τον αρχικό συμψηφισμό.....	301
24.7.1.	Γενικά .....	301
24.7.2.	Κεφαλαιοποίηση ή διανομή φορολογημένων αποθεματικών .....	302
24.7.3.	Κεφαλαιοποίηση ή διανομή αφορολογήτων αποθεματικών .....	302
24.7.4.	Η λογιστική των φόρων κεφαλαιοποιήσεως αποθεματικών .....	304
24.7.5.	Κεφαλαιοποίηση ή διανομή των αποθεματικών των θυγατρικών επιχειρήσεων δεν μεταβάλλει τα ίδια κεφάλαια του ομίλου.....	305
24.7.6.	Παράδειγμα διάλυσης αποθεματικού θυγατρικής επιχείρησης και εμφάνισης αυτού στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου .....	306
24.8.	Διανομή κερδών θυγατρικών επιχειρήσεων που προέκυψαν πριν τον αρχικό συμψηφισμό .....	310
24.8.1.	Γενικά .....	310
24.8.2.	Διανομή φορολογημένων αποθεματικών (ή υπολοίπου κερδών εις νέον).....	310
24.8.3.	Διανομή αφορολογήτων αποθεματικών .....	315
24.8.4.	Διανομή κερδών από το λογαριασμό «μερίσματα πληρωτέα» ...	319
24.9.	Λοιπές μεταβολές στα ίδια κεφάλαια της θυγατρικής (κεφαλαιοποίηση διαφοράς από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο, αναπροσαρμογή παγίων, επιχορήγηση επενδύσεων) .....	319

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12

#### Υπόλοιπο ζημιών θυγατρικών επιχειρήσεων

25.1.	Επιχειρηματικός κίνδυνος κεφαλαιουχικών εταιρειών.....	322
25.2.	Υπόλοιπο ζημιών ανώνυμης εταιρείας.....	322
25.3.	Υπόλοιπο ζημιών ΕΠΕ.....	323
25.4.	Παράδειγμα αναμόρφωσης διανομής ζημιών λόγω ενοποίησης.....	323



**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13****Αύξηση ποσοστού συμμετοχής της μητρικής επιχείρησης  
στη θυγατρική επιχείρηση**

<b>26.</b>	Γενικά.....	326
<b>27.</b>	Αγορά από τη μητρική προσθέτου πακέτου των σε κυκλοφορία μετοχών της θυγατρικής .....	326
	27.1. Γενικά.....	326
	27.2. Η λογιστική εγγραφή της αγοράς στο ημερολόγιο ενοποίησης.....	327
	27.3. Νέος συμφητισμός.....	328
	27.4. Κεφάλαια εκτός συμφητισμού.....	328
	27.5. Παράδειγμα αύξησης του ποσοστού συμμετοχής της μητρικής στη θυγατρική .....	328
<b>28.</b>	Αύξηση κεφαλαίου θυγατρικής με παραίτηση μέρους ή του συνόλου των μετόχων μειοψηφίας από το σχετικό δικαίωμα .....	328
	28.1. Γενικά.....	328
	28.2. Μεταβίβαση διαφοράς από έκδοση μετοχών υπό το άρτιο .....	337
	28.3. Εξαγορά επιπλέον ποσοστού θυγατρικής με ανταλλαγή μετοχών.....	340

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14****Μείωση ποσοστού συμμετοχής της μητρικής στη θυγατρική επιχείρηση**

<b>29.</b>	Γενικά.....	342
	29.1. Μείωση ποσοστού της μητρικής στη θυγατρική .....	342
	29.2. Πώληση ή απορρόφηση της μοναδικής θυγατρικής.....	343
<b>30.</b>	Πώληση πακέτου των σε κυκλοφορία μετοχών της θυγατρικής .....	343
	30.1. Γενικά.....	343
	30.2. Δημιουργία νέας διαφοράς ενοποίησης.....	344
	30.3. Διόρθωση της παλαιάς διαφοράς ενοποίησης.....	344
	30.4. Αύξηση των δικαιωμάτων μειοψηφίας .....	346
	30.5. Πραγματικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) του ομίλου από την πώληση ποσοστού της συμμετοχής στη θυγατρική .....	347
	30.6. Κατανομή των καθαρών αποτελεσμάτων της θυγατρικής μεταξύ μητρικής και μειοψηφίας με βάση τα δύο ποσοστά.....	348
	30.7. Παράδειγμα μειώσεως του ποσοστού συμμετοχής της μητρικής στη θυγατρική .....	349
<b>31.</b>	Αύξηση κεφαλαίου θυγατρικής με παραίτηση της μητρικής από το σχετικό δικαίωμα .....	355
	31.1. Γενικά.....	355
	31.2. Παράδειγμα.....	355

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 15****Προσθήκη νέας θυγατρικής**

<b>32.</b>	Προσθήκη νέας θυγατρικής στον όμιλο των επιχειρήσεων .....	362
	32.1. Απόκτηση θυγατρικής κατά στάδια ή με όρους.....	362
	32.2. Η Λογιστική Οδηγία της Ε.Λ.Τ.Ε. για την απόκτηση θυγατρικής κατά τη διάρκεια της χρήσεως .....	363

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 16****Ενοποίηση καθέτου, μικτού, συνθέτου, οριζοντίου και αμοιβαίων  
συμμετοχών ομίλου**

<b>33.</b>	Ενοποίηση καθέτου ομίλου επιχειρήσεων .....	368
------------	---	-----

33.1. Έννοια καθέτου ομίλου .....	368
33.2. Δικαιώματα μειοψηφίας στον κάθετο όμιλο.....	369
33.3. Διαφορές ενοποίησης στον κάθετο όμιλο .....	371
33.4. Παράδειγμα ενοποίησης καθέτου ομίλου .....	374
33.4.1. Μέθοδος της απευθείας συνένωσης των στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών του ομίλου .....	374
33.4.2. Μέθοδος των ενδιάμεσων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων .....	374
<b>34.</b> Ενοποίηση οριζόντιου ομίλου επιχειρήσεων .....	377
34.1. Έννοια οριζόντιου ομίλου .....	377
34.2. Εφαρμοζόμενες διατάξεις κατά την ενοποίηση του οριζόντιου ομίλου .....	378
34.3. Ποια είναι η μητρική επιχείρηση στον οριζόντιο όμιλο .....	384
34.4. Ενοποιημένα ίδια κεφάλαια οριζόντιου ομίλου.....	384
34.5. Πότε εφαρμόζεται η μέθοδος της ολικής (οριζόντιας) ενσωμάτωσης ..	384
34.6. Παράδειγμα ενοποίησης οριζόντιου ομίλου.....	385
<b>35.</b> Ενοποίηση μικτού ομίλου επιχειρήσεων .....	387
35.1. Γενικά.....	387
35.2. Παράδειγμα ενοποίησης μικτού ομίλου .....	389
<b>36.</b> Ενοποίηση συνθέτου (καθέτου και μικτού ομίλου).....	391
36.1. Γενικά.....	391
36.2. Παράδειγμα ενοποίησης συνθέτου ομίλου .....	392
<b>37.</b> Ενοποίηση ομίλου αμοιβαίων συμμετοχών.....	395
37.1. Αμοιβαίες συμμετοχές μεταξύ μητρικής και θυγατρικών.....	395
37.2. Ποσοστά συμμετοχής των μετόχων του ομίλου στα κέρδη των επιχειρήσεων.....	397
37.2.1. Συμβατική μέθοδος .....	397
37.2.2. Μέθοδος αντιμετώπισης των αμοιβαίων συμμετοχών ως ιδίων μετοχών.....	398
37.3. Παράδειγμα ενοποίησης ομίλου αμοιβαίων συμμετοχών .....	398

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 17

### Ενοποίηση θυγατρικής εξωτερικού

<b>38.</b> Αποτίμηση μετοχών και μεριδίων σε ξένο νόμισμα.....	401
38.01. Νομισματικά και μη νομισματικά στοιχεία .....	401
38.02. Αρχική αναγνώριση - Αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως - Διακανονισμός .....	401
<b>39.</b> Συμμετοχή σε θυγατρική εξωτερικού - Τρόπος προσδιορισμού των διαφορών ενοποίησης και εμφάνιση των διαφορών αυτών καθώς και των δικαιωμάτων μειοψηφίας .....	403
<b>40.</b> Ενσωμάτωση οικονομικών καταστάσεων υποκαταστημάτων και θυγατρικών εξωτερικού στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου....	404
40.1. Μέθοδος των ιστορικών τιμών του ξένου νομίσματος.....	404
40.1.1. Γενικά .....	404
40.1.2. Προσδιορισμός των συναλλαγματικών διαφορών ενοποίησης...	405
40.1.3. Παράδειγμα .....	405
40.2. Μέθοδος της ισοτιμίας τέλους χρήσεως .....	410
40.2.1. Γενικά .....	410
40.2.2. Παράδειγμα .....	411
40.3. Παρατηρήσεις για τις συναλλαγματικές διαφορές ενοποίησης θυγατρικής εξωτερικού.....	413

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 18**  
**Φορολογικά θέματα ομίλων**

41.	Νομολογία των δικαστηρίων σχετικά με τις ενδοεταιρικές συναλλαγές.....	414
-----	--	-----

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 19**  
**Εργατικά θέματα ομίλων**

42.1.	Απασχόληση σε όμιλο εταιρειών .....	417
42.2.	Παροχή εργασίας στη θυγατρική από προσωπικό της μητρικής .....	417
42.3.	Απασχόληση διοικητικού διευθυντή συγχρόνως σε μητρική και θυγατρική επιχείρηση .....	418
42.4.	Προσωπικό θυγατρικών .....	418

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 20**  
**Συγκριτικά στοιχεία ενοποιημένων καταστάσεων**

43.	Συγκριτικά στοιχεία ενοποιημένων καταστάσεων .....	420
44.	Απορρόφηση από τη μητρική της μοναδικής θυγατρικής.....	422
45.	Πώληση από τη μητρική της μοναδικής θυγατρικής .....	422

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 21**

<b>Υπόδειγμα προσαρτήματος ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων .....</b>	<b>423</b>
---	------------

**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΛΥΜΕΝΩΝ ΑΣΚΗΣΕΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ**  
**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

**ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ**  
**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α**

**Έννοια ομίλου - Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις -**  
**Αποτίμηση συμμετοχών**

1.1.	Έννοια ομίλου.....	444
1.1.1.	Έννοια ομίλου, μητρικής, θυγατρικής και συγγενών .....	444
1.1.2.	Σκοπός ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων - Αρχές σύνταξης .....	446
1.1.3.	Άσκηση .....	447
1.2.	Ενδοεταιρική πώληση ακινήτου .....	448
1.3.	Ενδοεταιρική πώληση συμμετοχών.....	449
1.4.	Ενδοεταιρική συναλλαγή συμμετοχής 100% της μητρικής στα κεφάλαια της θυγατρικής.....	451
1.5.	Ενδοεταιρική συναλλαγή συμμετοχής με ποσοστό μικρότερο του 100% της μητρικής στα κεφάλαια της θυγατρικής - Δικαιώματα μειοψηφίας..	451
1.6.	Αρχή της ολικής ενοποίησης - Συμφωνία μετοχικού κεφαλαίου ενοποιημένου ισολογισμού με το αντίστοιχο της μητρικής .....	452
1.7.	Αρχή της ολικής ενοποίησης - Συμφωνία μερισμάτων πληρωτέων ενοποιημένου ισολογισμού με τα αντίστοιχα της μητρικής .....	453
1.8.	Ασκήσεις λογιστικής συμμετοχών και χρεογράφων .....	456

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β**

**Επιχειρήσεις υπόχρεες και εξαιρούμενες της ενοποίησης**

2.1.	Επιχειρήσεις υπόχρεες προς κατάρτιση ενοποιημένων οικονομικών
------	---

καταστάσεων .....	477
2.2. Επιχειρήσεις εξαιρούμενες της ενοποίησης - Αποτίμηση των εξαιρούμενων συμμετοχών .....	484

## **ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΟΜΙΛΩΝ**

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ Ίδρυση θυγατρικών**

3.1. Η μητρική ιδρύει θυγατρικές (χρονική στιγμή δημιουργίας του ομίλου - Πρώτη χρήση ενοποίησης - Κεφάλαια ομίλου κατά της ημερομηνίας έναρξης και λήξης της πρώτης χρήσης ενοποίησης - Αρχές ενοποίησης).....	485
---	-----

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ Αγορά θυγατρικών**

4.1. Η μητρική αγοράζει τους τίτλους ιδιοκτησίας (μετοχές, εταιρικά μερίδια κ.ά) των θυγατρικών .....	490
4.1.1. Χρονική στιγμή δημιουργίας του ομίλου .....	490
4.1.2. Έννοια Goodwill - Πραγματικό αποτέλεσμα ομίλου λόγω αγοράς της θυγατρικής - Έννοια διαφοράς ενοποίησης - Εμφάνιση της διαφοράς ενοποίησης ως άυλο περιουσιακό στοιχείο και απόσβεση αυτού.....	490
4.2. Αγορά θυγατρικής στην αρχή της χρήσεως που γίνεται η ενοποίηση.....	492
4.2.1. Εμφάνιση της διαφοράς ενοποίησης στο ενεργητικό ως άυλο περιουσιακό στοιχείο και απόσβεση αυτού .....	492
4.2.2. Εμφάνιση της διαφοράς ενοποίησης στο ενεργητικό ως άυλο περιουσιακό στοιχείο με απεριόριστη διάρκεια ζωής .....	496
4.3. Αγορά θυγατρικής κατά τη διάρκεια της χρήσεως που γίνεται η ενοποίηση - Εμφάνιση της διαφοράς ενοποίησης στο ενεργητικό ως άυλο περιουσιακό στοιχείο και απόσβεση αυτού.....	499
4.4. Αγορά θυγατρικής σε προηγούμενη χρήση από εκείνη που ενοποιείται - Εμφάνιση της διαφοράς ενοποίησης στο ενεργητικό ως άυλο περιουσιακό στοιχείο με απεριόριστη διάρκεια ζωής .....	501

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε Αγορά συγγενών επιχειρήσεων**

5.1. Αγορές θυγατρικών, συγγενών και λοιπών επιχειρήσεων και εν συνεχεία, ενοποίηση αυτών στην ίδια χρήση με την αγορά - Εμφάνιση της διαφοράς ενοποίησης εν μέρει σε αναπροσαρμογή περιουσιακών στοιχείων της θυγατρικής και το υπόλοιπο στο παθητικό - Πιστωτική διαφορά αποτίμησης συγγενούς επιχείρησης.....	503
5.2. Αγορές θυγατρικής, συγγενών και λοιπών επιχειρήσεων σε προηγούμενη χρήση από εκείνη που ενοποιούνται - Εμφάνιση της διαφοράς ενοποίησης στο ενεργητικό ως άυλο περιουσιακό στοιχείο - Πιστωτική διαφορά αποτίμησης συγγενούς επιχείρησης.....	509
5.3. Αγορές θυγατρικών, συγγενών και λοιπών επιχειρήσεων κατά τη διάρκεια της χρήσεως και, εν συνεχεία, ενοποίηση αυτών στην ίδια χρήση - Εμφάνιση της διαφοράς ενοποίησης στο ενεργητικό ως άυλο περιουσιακό στοιχείο - Χρεωστική διαφορά αποτίμησης συγγενούς επιχείρησης, η οποία καταχωρείται στο ενεργητικό ως άυλο περιουσιακό στοι-	

χείο και αποσβένεται .....	511
----------------------------	-----

## **ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ** **ΕΝΔΟΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ**

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ**

#### **Ενδοεταιρικά κέρδη (ή ζημίες) λόγω πώλησης περιουσιακών στοιχείων από τη θυγατρική στη μητρική**

6.1. Η μειοψηφία της θυγατρικής δικαιούται από τα ενδοεταιρικά κέρδη της θυγατρικής όταν τα κέρδη αυτά, για τον όμιλο είναι βέβαια και εκκαθαρισμένα.....	515
6.6.1. Το περιουσιακό στοιχείο, κατά τη διάρκεια της χρήσεως ενοποίησης, έχει πωληθεί τελικά εκτός ομίλου οπότε το κέρδος (ή η ζημία) από την ενδοεταιρική πώληση, για τον όμιλο, είναι βέβαιο και εκκαθαρισμένο - Στην περίπτωση αυτή δεν επηρεάζονται τα κέρδη που αναλογούν στα δικαιώματα μειοψηφίας.....	515
6.1.2. Το περιουσιακό στοιχείο δεν έχει πωληθεί τελικά εκτός ομίλου οπότε το κέρδος (ή η ζημία) από την πώληση για τον όμιλο δεν είναι βέβαιο και εκκαθαρισμένο - Στην περίπτωση αυτή επηρεάζονται τα κέρδη που αναλογούν από την ενδοεταιρική συναλλαγή στα δικαιώματα μειοψηφίας .....	517

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ**

#### **Ενδοεταιρικά έσοδα και έξοδα λόγω πώλησης υπηρεσιών μεταξύ των εταιρειών του ομίλου**

7.1. Τα αποτελέσματα χρήσεως (κέρδη ή ζημιά) της θυγατρικής, για τον όμιλο, στην περίπτωση ενδοεταιρικών εσόδων και εξόδων λόγω πώλησης υπηρεσιών είναι βέβαια και εκκαθαρισμένα, οπότε δεν επηρεάζονται τα δικαιώματα μειοψηφίας .....	523
---	-----

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η**

#### **Ενδοεταιρικά κέρδη (ή ζημίες) λόγω πώλησης περιουσιακών στοιχείων από τη μητρική στη θυγατρική**

8.1. Πώληση αποθεμάτων από τη μητρική στη θυγατρική.....	525
8.2. Πώληση μεταφορικού μέσου από τη μητρική στη θυγατρική.....	530
8.3. Πώληση γηπέδου από τη μητρική στη θυγατρική.....	533
8.4. Αγορές θυγατρικών και συγγενών και, εν συνεχεία, ενοποίηση αυτών στην ίδια χρήση με την αγορά. Εμφάνιση των διαφορών ενοποίησης και αποτίμησης στο ενεργητικό και απόσβεση αυτών. Ενδοεταιρικά έσοδα και έξοδα. Πώληση εμπορευμάτων από τη μητρική στη θυγατρική. Πώληση μηχανήματος από τη θυγατρική στη μητρική.....	535

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ**

#### **Ενδοεταιρικά μερίσματα πληρωτέα-εισπρακτέα**

9.1. Στον ενοποιημένο ισολογισμό εμφανίζονται μόνο τα μερίσματα πληρωτέα της μητρικής .....	539
---	-----

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι**  
**Ενδοεταιρικές απαιτήσεις - Υποχρεώσεις**

10.1. Ενδοεταιρικά έσοδα-έξοδα και απαιτήσεις υποχρεώσεως .....	545
---	-----

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΑ**  
**Ενοποίηση κάθετου ομίλου**

11.1. Ενοποίηση κάθετου ομίλου.....	550
11.2. Ενοποίηση κάθετου ομίλου.....	555
11.3. Ενοποίηση κάθετου ομίλου.....	560
11.4. Ενοποίηση κάθετου ομίλου - Πώληση εμπορευμάτων από τη θυγατρική στη μητρική .....	564
11.5. Ενοποίηση κάθετου ομίλου - Πώληση συμμετοχών από τη μητρική στη θυγατρική κατά τη πρώτη χρήση ενοποίησης .....	567
11.6. Ενοποίηση κάθετου ομίλου - Πώληση συμμετοχών από τη μητρική στη θυγατρική κατά τη δεύτερη χρήση ενοποίησης .....	572

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΒ**  
**Απομείωση αξίας συμμετοχών**

12.1. Πρόβλεψη υποτίμησης συμμετοχών - Ενδοεταιρικό έσοδο και έξοδο - Πώληση εμπορευμάτων από τη θυγατρική στη μητρική - Σύνταξη ενοποιημένων .....	578
---	-----

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΓ**  
**Αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων - κεφαλαιοποίηση υπεραξίας**

13.1. Αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων - κεφαλαιοποίηση υπεραξίας - Απομείωση αξίας συμμετοχών - Σύνταξη ενοποιημένων .....	583
---	-----

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΔ**  
**Εισφορά λειτουργικών κλάδων**

14.1. Εισφορά λειτουργικών κλάδων μητρικής στις θυγατρικές - Απομείωση αξίας συμμετοχών - Πώληση μετοχών θυγατρικών - Σύνταξη ενοποιημένων .....	589
--	-----

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΕ**  
**Δεύτερη και επόμενες ενοποιήσεις**

15.1. Λογιστικές εγγραφές κατά την ενοποίηση της δεύτερης και των επόμενων χρήσεων.....	596
---	-----

**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ Β**

Υποδείγματα ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων βάσει του Ν. 4308/2014, Ε.Λ.Π. ....	605
---	-----