

ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ κατά τα Ε.Λ.Π.

(Άρθρα 31-36 Ν. 4308/2015)

ΕΝΑΝΤΙ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ

Ενοποίηση καλείται η διαδικασία σύμφωνα με την οποία ενώνονται δύο ή περισσότερες διαφορετικές επιχειρήσεις σε μια ενιαία οικονομική οντότητα, με σκοπό την απόκτηση ελέγχου πάνω στην καθαρή περιουσία και στην επιχειρηματική δραστηριότητα.

Βασικός σκοπός της ενοποίησης των επιχειρήσεων είναι η *απόκτηση ελέγχου* από τη μητρική ώστε να επηρεάζει τις εφαρμοζόμενες πολιτικές μιας άλλης επιχείρησης προκειμένου να αποκτά οφέλη από τις δραστηριότητες της και να μεγαλώσει από πλευράς οικονομικού μεγέθους.

Η διαδικασία της ενοποίησης υποχρεώνει τη μητρική εταιρία, που διαθέτει και το πλειοψηφικό πακέτο μετοχών των υπολοίπων θυγατρικών, να συντάσσει και να δημοσιεύει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις σε ετήσια βάση. Για το λόγο αυτό, η μητρική εταιρία θα πρέπει υποχρεωτικά να έχει τις κάτωθι μορφές: Ανώνυμη εταιρία, Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης, Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία, Ετερόρρυθμη Εταιρία κατά μετοχές και Ομόρρυθμη Εταιρία υπό προϋποθέσεις.

Για την υπαγωγή ή μη σε ενοποίηση, οι όμιλοι κατατάσσονται σε κατηγορίες με βάση το μέγεθός τους, με βάση τα ακόλουθα κριτήρια:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΚΡΙΤΗΡΙΑ	ΠΟΣΑ
Μικροί Όμιλοι: <u>δεν</u> υπερβαίνουν τα όρια των δυο από τα τρία κριτήρια	-Σύνολο ενεργητικού (περιουσιακά στοιχεία) -Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών - Μέσος όρος απασχολούμενων στη διάρκεια της περιόδου	4.000.000 8.000.000 50 άτομα
Μεσαίοι Όμιλοι: <u>δεν</u> υπερβαίνουν τα όρια των δυο από τα τρία κριτήρια.	-Σύνολο ενεργητικού (περιουσιακά στοιχεία) -Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών - Μέσος όρος απασχολούμενων στη διάρκεια της περιόδου	20.000.000 40.000.000 250 άτομα
Μεγάλοι Όμιλοι: <u>υπερβαίνουν</u> τα όρια των δύο από τα τρία ακόλουθα κριτήρια.	-Σύνολο ενεργητικού (περιουσιακά στοιχεία) -Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών - Μέσος όρος απασχολούμενων στη διάρκεια της περιόδου	20.000.000 40.000.000 250 άτομα

ΕΙΔΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ κατά το Ν.4308/2015

Οι σχέσεις που προκύπτουν μεταξύ των επιχειρήσεων από επενδύσεις στο μετοχικό κεφάλαιο αυτών είναι οι εξής:

- Μια επιχείρηση καλείται ως **θυγατρική** μιας άλλης όταν η μητρική κατέχει άμεσα ή έμμεσα περισσότερα από τα μισά δικαιώματα ψήφου των μετοχών της επενδυσόμενης επιχείρησης (>51%),



ασκεί *κυριαρχική επιρροή* σύμφωνα με το καταστατικό ή άλλη σύμβαση που έχει υπογραφεί και έχει το δικαίωμα να διορίζει ή να παύει μέλη και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου ή άλλου οργάνου σε γενικές γραμμές.

➤ **Συγγενής** θεωρείται μια επιχείρηση με μια άλλη, όταν η επενδύτρια εταιρία έχει *σημαντική και ουσιώδη επιρροή* σε αυτή αλλά δεν είναι θυγατρική ή κοινοπραξία. Σε αυτή την περίπτωση η επενδύτρια εταιρία θα πρέπει να ελέγχει τουλάχιστον το 20% των δικαιωμάτων ψήφου, σε διαφορετική περίπτωση η σημαντική επιρροή επιτυγχάνεται με τη συμμετοχή της στο Διοικητικό Συμβούλιο ή στις διαδικασίες λήψης αποφάσεων ή στην εκλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κτλ. Η συγγενής επιχείρηση αποτιμάται λογιστικά με τη μέθοδο της καθαρής θέσης.

➤ Σε **κοινοπραξία** θεωρείται ότι συμμετέχει μια επιχείρηση όταν διαθέτει κοινό έλεγχο δραστηριοτήτων, περιουσιακών στοιχείων ή επιχειρήσεων με άλλες επιχειρήσεις μέσα από την ύπαρξη ενός συμβατικού διακανονισμού (συμφωνίας).

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις είναι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων ενός Ομίλου που παρουσιάζονται σαν να πρόκειται για μια *ενιαία οικονομική οντότητα*. Στις οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνονται οι:

- ✚ Ενοποιημένος Ισολογισμός
- ✚ Ενοποιημένη Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης
- ✚ Ενοποιημένη Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης
- ✚ Ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοροών
- ✚ Ενοποιημένο Προσάρτημα

ΜΕΘΟΔΟΙ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Σύμφωνα με το Ν.4308/2014 για την κατάρτιση των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζεται η μέθοδος της ολικής ενοποίησης, με απαλοιφή των συναλλαγών μεταξύ της μητρικής και των θυγατρικών του Ομίλου, δηλαδή:

- Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις των επιχειρήσεων που συμμετέχουν στην ενοποίηση αθροίζονται στο σύνολό τους στον ενοποιημένο Ισολογισμό.
- Τα έσοδα, κέρδη, έξοδα και ζημιές των οντοτήτων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση ενσωματώνονται πλήρως στην ενοποιημένη Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

Να διευκρινιστεί ότι στην περίπτωση των κοινοπραξιών, οι κοινές δραστηριότητες κατ' εξαίρεση ενοποιούνται με τη χρήση της μεθόδου της αναλογικής ενοποίησης.