**Παράδειγμα 11**

Έστω ότι οι καταστάσεις αποτελεσμάτων χρήσεως της μητρικής (Μ) και της θυγατρικής (Θ), που ελέγχεται κατά 80%, για τη χρήση 20Χ5, έχουν ως εξής:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Μ** | **Θ** |
| **Κ.Α.Χ.** |  |  |
| Έσοδα | 700.000 | 400.000 |
| Κόστος πωλήσεων | 400.000 | 200.000 |
| Λοιπά Έξοδα | 100.000 | 150.000 |
| Καθαρά Κέρδη | 200.000 | 50.000 |
|  |  |  |

Οι μεταξύ των Μ και Θ πωλήσεις εμπορευμάτων ανήλθαν σε 150.000 Ευρώ ενώ το απόθεμα τέλους περιλαμβάνει μη πραγματοποιημένο κέρδος 30.000 Ευρώ.

Υπολογίστε το ενοποιημένο αποτέλεσμα της χρήσεως υποθέτοντας μηδενικό συντελεστή φορολογίας και μηδενικές διανομές μερισμάτων.

Πωλήσεις από Μ προς Θ:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Μ** | **Θ** | **Προσαρμογές** | **Μ+Θ** |
| **Κ.Α.Χ.** |  |  | X | Π |  |
| Έσοδα | 700.000 | 400.000 |  |  |  |
| Κόστος πωλήσεων | 400.000 | 200.000 |  |  |  |
| Λοιπά Έξοδα | 100.000 | 150.000 |  |  |  |
| Κέρδη Χρήσεως | 200.000 | 50.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Ισολογισμός |  |  |  |  |  |
| Αποθέματα |  | ΧΧΧ |  |  |  |

Πωλήσεις από Θ προς Μ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Μ** | **Θ** | **Προσαρμογές** | **Μ+Θ** |
| **Κ.Α.Χ.** |  |  | Χ | Π |  |
| Έσοδα | 700.000 | 400.000 |  |  |  |
| Κόστος πωλήσεων | 400.000 | 200.000 |  |  |  |
| Λοιπά Έξοδα | 100.000 | 150.000 |  |  |  |
| Κέρδη Χρήσεως | 200.000 | 50.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Ισολογισμός** |  |  |  |  |  |
| Αποθέματα | ΧΧΧ |  |  |  |  |

**Παράδειγμα 16**

 Η Μ αγόρασε το 70% της Θ την 1/1/20Χ0 αντί € 70.000. Την ημερομηνία απόκτησης το μετοχικό κεφάλαιο και τα αποθεματικά της Θ ανέρχονταν σε € 60.000 και € 40.000 αντίστοιχα.

 Κατά τη διάρκεια της χρήσεως 20Χ0 η Μ πώλησε στην Θ εμπορεύματα κόστους € 40.000 προς € 50.000. Στην απογραφή της 31/12/20Χ0 διαπιστώθηκε ότι το 40% αυτής της ποσότητας ήταν στο απόθεμα τέλους της Θ.

 Κατά τη διάρκεια της χρήσεως 20Χ1 η Θ πώλησε όλο το απόθεμα αρχής. Κατά τη διάρκεια της χρήσεως 20Χ1 η Μ πώλησε στην Θ εμπορεύματα κόστους € 90.000 προς € 120.000. Στην απογραφή της 31/12/20Χ1 διαπιστώθηκε ότι το 70% αυτής της ποσότητας ήταν στο απόθεμα τέλους της Θ.

 Διενεργείστε στο φύλλο εργασίας για τις χρήσεις 20Χ0 και 20Χ1 τις εγγραφές που αφορούν τα μη πραγματοποιημένα κέρδη που ενσωματώνονται στα αποθέματα αρχής & τέλους χρήσεως.

* ***Ο συντελεστής φορολογίας ισούται με 20%***

**Παράδειγμα 17**

Η Μ αγοράζει το 70% της Θ την 1/1/20Χ1 αντί 120.000 €. Την ημερομηνία εξαγοράς, το Μετοχικό Κεφάλαιο της Θ ανέρχονταν σε 100.000 € και τα Αποθεματικά της σε 50.000 €. Η Μ λογιστικοποιεί την επένδυσή της στη Θ με την μέθοδο του κόστους και καταρτίζει ενοποιημένες καταστάσεις με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης. Παρακάτω δίδονται οι ατομικές καταστάσεις των Μ και Θ την 31/12/20Χ5 καθώς και ορισμένες συμπληρωματικές πληροφορίες.

Συμπληρωματικές Πληροφορίες:

1. Οι μεταξύ των Μ και Θ πωλήσεις στη χρήση 20Χ5 ανήλθαν σε 80.000 €.
2. Το μη πραγματοποιημένο κέρδος στο απόθεμα της Μ στις 31/12/20Χ5 ανήλθε σε 4.000 €. Το αντίστοιχο ποσό στις 31/12/20Χ4 ήταν 2.000 €.
3. Το μη πραγματοποιημένο κέρδος στο απόθεμα της Θ στις 31/12/20Χ5 ανήλθε σε 3.000 €. Το αντίστοιχο ποσό στις 31/12/20Χ4 ήταν 1.000 €.
4. Οι συνολικές οφειλές της Θ προς τη Μ στις 31/12/20Χ5 ανερχόταν σε 6.000 €.
5. Η υπεραξία απόκτησης που λογιστικοποιήθηκε είχε απομειωθεί στη χρήση 20Χ3 κατά 8.000 €
6. Ο συντελεστής φορολογίας ανέρχεται σε 20%

**Ζητούνται:**

1. Υπολογίστε την υπεραξία απόκτησης από την εξαγορά του 70% της Θ.
2. Υπολογίστε τα ενοποιημένα κέρδη των μετόχων της μητρικής για τη χρήση 20Χ5
3. Υπολογίστε την αναλογία των μετόχων μειοψηφίας στα ενοποιημένα κέρδη της χρήσεως 20Χ5
4. Διενεργείστε τις αναγκαίες ημερολογιακές εγγραφές στο φύλλο εργασίας
5. Καταρτίστε τις ενοποιημένες λογιστικές καταστάσεις του ομίλου υποθέτοντας ολική ενοποίηση και μερική αναγνώριση της υπεραξίας απόκτησης.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Μ** | **Θ** | **Προσαρμογές** | **Μ+Θ** |
| **Κ.Α.Χ** |  |  | X | Π |  |
| Πωλήσεις | 700.000 | 280.000 |  |  |  |
| Εισόδημα από Θ | 14.000 |  |  |  |  |
| Κόστος Πωλήσεων | 400.000 | 160.000 |  |  |  |
| Λοιπά Έξοδα | 160.000 | 70.000 |  |  |  |
| Κέρδη Χρήσεως | 154.000 | 50.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Κ.Μ.Ι.Κ.** |  |  |  |  |  |
| ΜΚ 1/1/20Χ5 | 700.000 | 100.000 |  |  |  |
| Αποθεματικά 1/1/Χ5 | 200.000 | 90.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Σύνολο ΙΚ 1/1/20Χ5 |  |  |  |  |  |
| Κέρδη Χρήσεως | 154.000 | 50.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Μερίσματα | (60.000) | (20.000) |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| ΜΚ 31/12/Χ5 |  |  |  |  |  |
| Αποθεματικά | 294.000 | 120.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Σύνολο ΙΚ 31/12/Χ5 |  |  |  |  |  |
| **Ισολογισμός** |  |  |  |  |  |
| Ενσώματο Πάγιο | 800.000 | 200.000 |  |  |  |
| Συμμετοχές στη Θ | 120.000 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Αποθέματα | 100.000 | 60.000 |  |  |  |
| Απαιτήσεις | 90.000 | 30.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Ταμείο | 50.000 | 10.000 |  |  |  |
|  | 1.160.000 | 300.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Μετοχικό Κεφάλαιο | 700.000 | 100.000 |  |  |  |
| Αποθεματικά | 294.000 | 120.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Υποχρεώσεις | 166.000 | 80.000 |  |  |  |
|  | 1.160.000 | 300.000 |  |  |  |