**ΟΙ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΟ ΠΡΩΤΟ ΚΑΙ ΤΟ ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΤΟΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗ**

**Παράδειγμα 7**

Έστω ότι η Μ αγόρασε το 70% των μετοχών της Θ αντί € 75.000 την 1/1/20Χ0.

Κατά την αποτίμηση διαπιστώθηκε ότι η εύλογη αξία του ενσώματου πάγιου και των αποθεμάτων της Θ ανήλθαν σε 88.000 € και 34.000 € αντίστοιχα.

Τα ενσώματα πάγια της Θ την 1/1/20Χ0 είχαν μία εναπομένουσα ωφέλιμη ζωή τεσσάρων ετών.

Χρήση 20Χ0

1. Πουλήθηκαν όλα τα αποθέματα αρχής της Θ.
2. Στις 15/7/20Χ0 η Μ χορήγησε στην Θ ένα δάνειο ύψους € 8.000 το οποίο μέχρι τις 31/12/20Χ0 δεν είχε εξοφληθεί.
3. Στο παραπάνω δάνειο η Μ λόγισε τόκους για τη χρήση 20Χ0 ύψους € 700.
4. Στις 31/12/20Χ0 διαπιστωθηκε ότι:
	1. η υπεραξία απόκτησης του 100% της Θ απομειώθηκε κατά € 3.000 και
	2. η Θ όφειλε στην Μ ποσό ύψους € 8.000

Χρήση 20Χ1

1. Η Θ εξόφλησε τις υποχρεώσεις της προς την Μ από τη Χρήση 20Χ0.
2. Στις 31/12/20Χ0 διαπιστωθηκε ότι:
	1. η υπεραξία απόκτησης του 100% της Θ απομειώθηκε κατά € 5.000 και
	2. η Θ όφειλε στην Μ ποσό ύψους € 14.000.

Για την ενοποίηση, η Μ εφαρμόζει την μέθοδο της ολικής ενοποίησης με μερική αναγνώριση της υπεραξίας απόκτησης,

Καταρτίστε τις ενοποιημένες λογιστικές καταστάσεις του ομίλου των Μ και Θ, υποθέτοντας φορολογικό συντελεστή 20%, στις παρακάτω χρονικές στιγμές:

(α) Αμέσως μετά την απόκτηση της Θ,

(β) την πρώτη που κλείνει μετά την απόκτηση της Θ και

(γ) τη δεύτερη χρήση που κλείνει αμέσως μετά την απόκτηση της Θ υποθέτοντας, ότι στις ατομικές της καταστάσεις η Μ λογιστικοποιεί την επένδυσή της στη Θ με την μέθοδο του κόστους.

Παρακάτω δίδονται οι λογιστικές καταστάσεις των Μ και Θ

Ημερομηνία Αναφοράς 1/1/20Χ0

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Μ** | **Θ** | **Προσαρμογές** | **Μ+Θ** |
| Ενεργητικό |  |  | X | Π |  |
| Ενσώματο Πάγιο | 130.000 | 80.000 |  |  |  |
| Συμμετοχές | 75.000 | - |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Πελάτες | 90.000 | 50.000 |  |  |  |
| Αποθέματα | 50.000 | 30.000 |  |  |  |
| Ταμείο | 10.000 | 10.000 |  |  |  |
|  | 355.000 | 170.000 |  |  |  |
| Παθητικό |  |  |  |  |  |
| Μετοχικό Κεφάλαιο | 160.000 | 40.000 |  |  |  |
| Αποθεματικά | 125.000 | 30.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Υποχρεώσεις | 70.000 | 100.000 |  |  |  |
|  | 355.000 | 170.000 |  |  |  |

Ημερομηνία Αναφοράς 31/12/20Χ0

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Μ** | **Θ** | **Προσαρμογές** | **Μ+Θ** |
| **(1)** | **(2)** | **(3)** | **X** | **Π** | **(5)** |
| **Κ.Α.Χ.** |  |  |  |  |  |
| Έσοδα | 300.000 | 100.000 |  |  |  |
| Έσοδα από Θ | 7.000 |  |  |  |  |
| Έξοδα | (200.000) | (70.000) |  |  |  |
| Κέρδη Χρήσεως | 107.000 | 30.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Κ.Μ.Ι.Κ.** |  |  |  |  |  |
| Μετοχικό Κεφάλαιο 1/1/20Χ0 | 160.000 | 40.000 |  |  |  |
| Αποθεματικά 1/1/20Χ0 | 125.000 | 30.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων 1/1/20Χ0** | **285.000** | **70.000** |  |  |  |
| Πλέον: Κέρδη Χρήσεως | 107.000 | 30.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Μείον: Μερίσματα | (50.000) | (10.000) |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Μετοχικό Κεφάλαιο 31/12/20Χ0 | 160.000 | 40.000 |  |  |  |
| Αποθεματικά 31/12/20Χ0 | 182.000 | 50.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων 31/12/20Χ0** | **342.000** | **100.000** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Ισολογισμός** |  |  |  |  |  |
| Ενσώματο Πάγιο | 200.000 | 90.000 |  |  |  |
| Συμμετοχές στη Θ | 75.000 | - |  |  |  |
|  | - | - |  |  |  |
| Απαιτήσεις | 100.000 | 40.000 |  |  |  |
| Αποθέματα | 75.000 | 30.000 |  |  |  |
| Ταμείο | 50.000 | 10.000 |  |  |  |
|  | 500.000 | 170.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Μετοχικό Κεφάλαιο | 160.000 | 40.000 |  |  |  |
| Αποθεματικά | 182.000 | 50.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Υποχρεώσεις | 158.000 | 80.000 |  |  |  |
|  | 500.000 | 170.000 |  |  |  |

Ημερομηνία Αναφοράς 31/12/20Χ1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Μ** | **Θ** | **Προσαρμογές** | **Μ+Θ** |
| **(1)** | **(2)** | **(3)** | **X** | **Π** | **(5)** |
| **Κ.Α.Χ.** |  |  |  |  |  |
| Έσοδα | 400.000 | 110.000 |  |  |  |
| Έσοδα από Θ | 14.000 |  |  |  |  |
| Έξοδα | (250.000) | (60.000) |  |  |  |
| Κέρδη Χρήσεως | 164.000 | 50.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Κ.Μ.Ι.Κ.** |  |  |  |  |  |
| Μετοχικό Κεφάλαιο 1/1/20Χ1 | 160.000 | 40.000 |  |  |  |
| Αποθεματικά 1/1/20Χ1 | 182.000 | 50.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων 1/1/20Χ1** | **342.000** | **90.000** |  |  |  |
| Πλέον: Κέρδη Χρήσεως | 164.000 | 50.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Μείον: Μερίσματα | (70.000) | (20.000) |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Μετοχικό Κεφάλαιο 31/12/20Χ1 | 160.000 | 40.000 |  |  |  |
| Αποθεματικά 31/12/20Χ1 | 276.000 | 80.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων 31/12/20Χ1** | **436.000** | **120.000** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Ισολογισμός** |  |  |  |  |  |
| Ενσώματο Πάγιο | 250.000 | 100.000 |  |  |  |
| Συμμετοχές στη Θ | 75.000 | - |  |  |  |
|  | - | - |  |  |  |
| Απαιτήσεις | 120.000 | 50.000 |  |  |  |
| Αποθέματα | 85.000 | 30.000 |  |  |  |
| Ταμείο | 70.000 | 20.000 |  |  |  |
|  | 600.000 | 200.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Μετοχικό Κεφάλαιο | 160.000 | 40.000 |  |  |  |
| Αποθεματικά | 276.000 | 80.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Υποχρεώσεις | 164.000 | 80.000 |  |  |  |
|  | 600.000 | 200.000 |  |  |  |