**ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

**Παράδειγμα 1**

Να προσδιοριστεί αν σύμφωνα με τις πληροφορίες που παρατίθενται αμέσως μετά, τεκμαίρεται ότι οι Α και Δ είναι μητρικές της Β στις 31/12/20Χ5:

(α) Η Β έχει εκδώσει 20.000 μετοχές και 7.500 ομολογίες μετατρέψιμες σε μετοχές. Η σχέση μετατροπής είναι 7 μετοχές για κάθε 14 ομολογίες. Από αυτές τις ομολογίες, οι 4.500 είναι άμεσα μετατρέψιμες ενώ οι υπόλοιπες 3.000 είναι μετατρέψιμες μετά την 1/1/20Χ6.

(β) Η Α κατέχει 8.500 μετοχές της Β και 2.000 ομολογίες μετατρέψιμες σε μετοχές. Από αυτές τις ομολογίες, οι 1.250 είναι άμεσα μετατρέψιμες ενώ οι υπόλοιπες 750 είναι μετατρέψιμες μετά την 1/1/20Χ6.

(γ) Η Α κατέχει το 65% της Γ.

(δ) Η Γ κατέχει 3.000 μετοχές της Β και 1.050 ομολογίες μετατρέψιμες σε μετοχές. Από αυτές τις ομολογίες, οι 780 είναι άμεσα μετατρέψιμες ενώ οι υπόλοιπες 270 είναι μετατρέψιμες μετά την 1/1/20Χ6.

(ε) Η Δ κατέχει τις υπόλοιπες 8.500 μετοχές της Β και το 35% της Γ.

(στ) Όλες οι μετοχές έχουν ένα δικαίωμα ψήφου

**ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

* ενοποιημένος ισολογισμός
* ενοποιημένη κατάσταση συνολικών αποτελεσμάτων χρήσεως
* ενοποιημένη κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων
* ενοποιημένη κατάσταση ταμειακών ροών και
* ενοποιημένο προσάρτημα.

**Ο ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ**

**Απόκτηση του 100% της θυγατρικής στην τρέχουσα αξία**

***Χρεωστική (Θετική) Υπεραξία Απόκτησης***

**Παράδειγμα 2**

Η εταιρεία Μ αγοράζει το 100% της εταιρείας Θ αντί 90.000 Ευρώ την 1/1/20Χ0.Κατά την αποτίμηση διαπιστώθηκε ότιτο ενσώματο πάγιο της Θ είναι υποτιμημένο κατά 8.000 Ευρώ και τα αποθέματα της υποτιμημένα κατά 5.000 Ευρώ Παρακάτω δίδονται οι ισολογισμοί της Μ και της Θ αμέσως της 1/1/20Χ0. Καταρτίστε τον ενοποιημένο ισολογισμό αμέσως μετά την εξαγορά υποθέτοντας φορολογικό συντελεστή 20%.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Μ** | **Θ** | **Προσαρμογές** | | **Μ+Θ** |
| Ενεργητικό |  |  | Χ | Π |  |
| Ενσώματο Πάγιο | 130.000 | 80.000 |  |  |  |
| Συμμετοχές | 90.000 | - |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Πελάτες | 90.000 | 50.000 |  |  |  |
| Αποθέματα | 50.000 | 30.000 |  |  |  |
| Ταμείο | 10.000 | 10.000 |  |  |  |
|  | 370.000 | 170.000 |  |  |  |
| Παθητικό |  |  |  |  |  |
| Μετοχικό Κεφάλαιο | 160.000 | 40.000 |  |  |  |
| Αποθεματικά | 140.000 | 30.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Υποχρεώσεις | 70.000 | 100.000 |  |  |  |
|  | 370.000 | 170.000 |  |  |  |

***Πιστωτική (Αρνητική) Υπεραξία Απόκτησης – Κέρδη από Αγορά Ευκαιρίας***

**Παράδειγμα 3**

Η εταιρεία Μ αγοράζει το 100% της εταιρείας Θ αντί 80.000 Ευρώ την 1/1/20Χ0.Κατά την αποτίμηση διαπιστώθηκε ότιτο ενσώματο πάγιο της Θ είναι υποτιμημένο κατά 10.000 Ευρώ και τα αποθέματα της υποτιμημένα κατά 3.000 Ευρώ ενώ διαπιστώθηκε ότι υπήρχαν δικαιώματα τα οποία συγκέντρωναν τις προϋποθέσεις αναγνώρισης ως στοιχείο του ενεργητικού με αξία € 5.000. Παρακάτω δίδονται οι ισολογισμοί της Μ και της Θ αμέσως της 1/1/20Χ0. Καταρτίστε τον ενοποιημένο ισολογισμό αμέσως μετά την εξαγορά υποθέτοντας φορολογικό συντελεστή 20%.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Μ** | **Θ** | **Προσαρμογές** | | **Μ+Θ** |
| Ενεργητικό |  |  | Χ | Π |  |
| Ενσώματο Πάγιο | 130.000 | 80.000 |  |  |  |
| Συμμετοχές | 80.000 | - |  |  |  |
| Πελάτες | 90.000 | 50.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Αποθέματα | 50.000 | 30.000 |  |  |  |
| Ταμείο | 50.000 | 10.000 |  |  |  |
|  | 400.000 | 170.000 |  |  |  |
| Παθητικό |  |  |  |  |  |
| Μετοχικό Κεφάλαιο | 160.000 | 40.000 |  |  |  |
| Αποθεματικά | 140.000 | 30.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Υποχρεώσεις | 100.000 | 100.000 |  |  |  |
|  | 400.000 | 170.000 |  |  |  |

**Αναγνώριση Μη Ελεγχόμενων Συμμετοχών στα Ίδια Κεφάλαια του Ομίλου**

**Παράδειγμα 4**

Έστω ότι η Μ αγόρασε το 70% των μετοχών της Θ αντί 90.000 €. Κατά την αποτίμηση διαπιστώθηκε ότι η εύλογη αξία του ενσώματου πάγιου και των αποθεμάτων της Θ ανήλθαν σε 97.000 € και 25.000 € αντίστοιχα. Παρακάτω δίδονται οι ισολογισμοί της Μ και της Θ αμέσως της 1/1/20Χ0. Καταρτίστε τον ενοποιημένο ισολογισμό αμέσως μετά την εξαγορά, υποθέτοντας φορολογικό συντελεστή 20%, με την μέθοδο: α) της αναλογικής ενοποίησης και β) της ολικής ενοποίησης.

Ι. Αναλογική Ενοποίηση

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Μ** | **Θ** | **Προσαρμογές** | | **Μ+Θ** |
| Ενεργητικό |  |  | Χ | Π |  |
| Ενσώματο Πάγιο | 130.000 | 80.000 |  |  |  |
| Συμμετοχές | 90.000 | - |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Πελάτες | 90.000 | 50.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Αποθέματα | 50.000 | 30.000 |  |  |  |
| Ταμείο | 10.000 | 10.000 |  |  |  |
|  | 370.000 | 170.000 |  |  |  |
| Παθητικό |  |  |  |  |  |
| Μετοχικό Κεφάλαιο | 160.000 | 40.000 |  |  |  |
| Αποθεματικά | 140.000 | 30.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Υποχρεώσεις | 70.000 | 100.000 |  |  |  |
|  | 370.000 | 170.000 |  |  |  |

ΙΙ. Ολική Ενοποίηση – Μερική Αναγνώριση Υπεραξίας Απόκτησης

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Μ** | **Θ** | **Προσαρμογές** | | **Μ+Θ** |
| Ενεργητικό |  |  | Χ | Π |  |
| Ενσώματο Πάγιο | 130.000 | 80.000 |  |  |  |
| Συμμετοχές | 90.000 | - |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Πελάτες | 90.000 | 50.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Αποθέματα | 50.000 | 30.000 |  |  |  |
| Ταμείο | 10.000 | 10.000 |  |  |  |
|  | 370.000 | 170.000 |  |  |  |
| Παθητικό |  |  |  |  |  |
| Μετοχικό Κεφάλαιο | 160.000 | 40.000 |  |  |  |
| Αποθεματικά | 140.000 | 30.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Υποχρεώσεις | 70.000 | 100.000 |  |  |  |
|  | 370.000 | 170.000 |  |  |  |

ΙΙ. Ολική Ενοποίηση – Ολική Αναγνώριση Υπεραξίας Απόκτησης

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Μ** | **Θ** | **Προσαρμογές** | | **Μ+Θ** |
| Ενεργητικό |  |  | Χ | Π |  |
| Ενσώματο Πάγιο | 130.000 | 80.000 |  |  |  |
| Συμμετοχές | 90.000 | - |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Πελάτες | 90.000 | 50.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Αποθέματα | 50.000 | 30.000 |  |  |  |
| Ταμείο | 10.000 | 10.000 |  |  |  |
|  | 370.000 | 170.000 |  |  |  |
| Παθητικό |  |  |  |  |  |
| Μετοχικό Κεφάλαιο | 160.000 | 40.000 |  |  |  |
| Αποθεματικά | 140.000 | 30.000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Υποχρεώσεις | 70.000 | 100.000 |  |  |  |
|  | 370.000 | 170.000 |  |  |  |