



Λογιστική Εταιριών

Ενότητα 5: Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)

Γενικά χαρακτηριστικά

- Η Ε.Π.Ε αποτελεί μια ενδιάμεση μορφή εταιρίας μεταξύ προσωπικής και κεφαλαιουχικής, τα μέλη της οποίας είναι υπεύθυνα για τις υποχρεώσεις τις υποχρεώσεις της, μέχρι του ποσού της εισφοράς τους στο κεφάλαιο.

Γενικά χαρακτηριστικά

- Οι εταίροι έχουν ευθύνη μέχρι του ποσού εισφοράς τους στο εταιρικό κεφάλαιο. Συνεπώς αυτοί που έχουν απαίτηση έναντι της εταιρίας δεν μπορούν να στραφούν εναντίον των εταίρων για την είσπραξη των χρημάτων τους.
- Συνδυάζει την ευελιξία των προσωπικών εταιριών με την σταθερότητα του κεφαλαίου των ανωνύμων εταιριών. Δηλαδή από την μια υπάρχει περιορισμένη ευθύνη (κεφαλαιουχικό στοιχείο) και από την άλλη για την λήψη αποφάσεων απαιτείται πλειοψηφία τόσο σε αριθμό εταίρων (προσωπικό στοιχείο) όσο και σε επίπεδο εταιρικού κεφαλαίου (κεφαλαιουχικό στοιχείο)

Γενικά χαρακτηριστικά

- Το κεφάλαιο της εταιρίας με βάση τον Νόμο 4156/2013 καθορίζεται από τους ίδιους τους εταίρους. Ουσιαστικά πλέον δεν έχουμε ελάχιστο ποσό κεφαλαίου για την σύσταση της ΕΠΕ.
- Το κεφάλαιο το οποίο αποφάσισαν να εισφέρουν οι εταίροι θα πρέπει να είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο και κατά την σύσταση. Δεν επιτρέπεται η τμηματική καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου.

Καταστατικό

- Το Καταστατικό της Ε.Π.Ε. περιλαμβάνει τις ίδιες ακριβώς πληροφορίες όπως και οι προηγούμενες μορφές εταιριών που εξετάσαμε.
- Ωστόσο ορισμένες από αυτές τις πληροφορίες διαφοροποιούνται ως αποτέλεσμα των ειδικών χαρακτηριστικών της συγκεκριμένης μορφής εταιρικής οργάνωσης.

Καταστατικό

Στο καταστατικό αναφέρονται:

- Όνομα, επώνυμο, επάγγελμα, κατοικία, ιθαγένεια των εταίρων.
- Εταιρική επωνυμία, η οποία μπορεί να αποτελείται, είτε από ονόματα ενός ή περισσότερων εταίρων, είτε από το αντικείμενο της εταιρίας, είτε συνδυασμός των δύο. Θα πρέπει οπωσδήποτε να περιέχει τις λέξεις «εταιρία περιορισμένης ευθύνης».
- Η έδρα της εταιρίας θα πρέπει να ορίζεται σε δήμο της ελληνικής επικράτειας με την οδό και συγκεκριμένο αριθμό, έτσι ώστε να προσδιορίζεται η αρμόδια φορολογική αρχή που υπάγεται η Ε.Π.Ε.
- Θα πρέπει να αναφέρεται ο σκοπός της ΕΠΕ.

Καταστατικό

- Βεβαίωση των ιδρυτών για ολοσχερή καταβολή του κεφαλαίου
- Το αντικείμενο και το είδος των εισφορών, την αποτίμηση αυτών και το όνομα του εταίρου που τις εισφέρει καθώς και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος. Οι εισφορές σε είδος αποτιμούνται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν 2190/20 και υφίσταται η υποχρέωση η έκθεση αποτίμησης να αναφέρεται στο καταστατικό.
- Την διάρκεια της εταιρίας.
- Την μερίδα συμμετοχής του κάθε εταίρου, η οποία περιλαμβάνει το σύνολο των εταιρικών μεριδίων.
- Καθορισμός διαχειριστικής περιόδου (έναρξη – λήξη) και προσδιορισμός του χρόνου σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Καταστατικό

- Την διαδικασία καθορισμού διαχειριστών με συγκεκριμένες δραστηριότητες, οι οποίοι έχουν και την ευθύνη εκπροσώπησης της εταιρίας. Επίσης σε ειδικό άρθρο του καταστατικού θα πρέπει να καθορίζονται οι αρμοδιότητες των διαχειριστών.
- Καθορισμός των αρμοδιοτήτων της συνέλευσης των εταίρων.
- Καθορισμός και αρμοδιότητες Ελεγκτών
- Πρόβλεψη για συμπληρωματικές εισφορές
- Ορισμός εκκαθαριστών για την λύση της εταιρίας και τον τρόπο διανομής της περιουσίας.

Σύσταση

- Τα τελευταία χρόνια οι ενάρξεις των εταιριών γίνονται αποκλειστικά από το ΓΕΜΗ και την Υπηρεσία Μιας Στάσης (ΥΜΣ). Έτσι μετά η Ε.Π.Ε. συστήνεται με την προσκόμιση συγκεκριμένων εγγράφων και δικαιολογητικών στην ΥΜΣ.

Στάδια σύστασης

- Σύνταξη καταστατικού.
- Υποβολή των εγγράφων που απαιτούνται για την έναρξη σύστασης της εταιρίας από τους ιδρυτές / αιτούντες ή τον εκπρόσωπο τους σε συμβολαιογράφο.
- Η εταιρία λαμβάνει αριθμό καταχώρησης στη βάση δεδομένων του Γ.Ε.ΜΗ.
- Δημοσίευση σύστασης σε Φ.Ε.Κ (Τεύχος Α.Ε και Ε.Π.Ε).

Αντικείμενα εισφορών

- Χρηματικές εισφορές
- Εισφορές σε είδος (ακίνητα, μηχανήματα, μεταφορικά μέσα, πρώτες ύλες, εμπορεύματα καθώς και τίτλοι όπως μετοχές, ομολογίες, γραμμάτια εισπρακτέα), εφόσον όμως το αντικείμενο εισφοράς αποτελεί περιουσιακό στοιχείο που ανήκει στο υπό σύσταση νομικό πρόσωπο και μπορεί να απεικονισθεί στον Ισολογισμό.

Αντικείμενα εισφορών

- Στις ΕΠΕ δεν αποτελεί αντικείμενο εισφοράς το δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου καθώς και η εισφορά εργασίας. Η αποτίμηση των εισφορών γίνεται από την επιτροπή
- Η εισφορά εργασίας δεν αποτελεί τμήμα του εταιρικού κεφαλαίου.

Εταιρικό μερίδιο – Μεριδα συμμετοχής

- Τα εταιρικά μερίδια δεν αποτελούν εμπράγματο τίτλο ο οποίος μπορεί να αποτελέσει προϊόν συναλλαγής.
- Κάθε εταιρικό μερίδιο παρέχει στον κάτοχο της μια ψήφο στην γενική συνέλευση των εταίρων.
- Το σύνολο των εταιρικών μεριδίων που κατέχει ένας εταίρος, αποτελούν την μερίδα συμμετοχής του.

Εταιρικό μερίδιο – Μερίδα συμμετοχής

- Το εταιρικό μερίδιο μεταβιβάζεται ελεύθερα, εκτός εάν υπάρχει αντίθετη ρήτρα στο καταστατικό. Η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων γίνεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο και με εγγραφή στο βιβλίο των εταίρων.
- Η εταιρία δεν μπορεί να αποκτήσει δικά της εταιρικά μερίδια.

Εταιρικό μερίδιο – Μερίδα συμμετοχής

Κάθε εταιρικό μερίδιο χαρακτηρίζεται από την ονομαστική, την λογιστική ή εσωτερική και την εύλογη αξία του.

Αυτές προσδιορίζονται:

- Ονομαστική Αξία Μεριδίου = (Εταιρικό Κεφάλαιο / Αριθμός Μεριδίων)
- Λογιστική Αξία Μεριδίου = (Συνολικό Κεφάλαιο / Αριθμός Μεριδίων)
- Εύλογη Αξία Μεριδίων = (Εύλογη Αξία Εταιρίας / Αριθμός Μεριδίων)

Βιβλία εταιρίας σύμφωνα με Ε.Λ.Π.

- Οι Ε.Π.Ε. τηρούν διπλογραφικό σύστημα. Συγκεκριμένα οφείλουν να τηρούν τα παρακάτω λογιστικά αρχεία.
 - **Αρχείο Καταχώρησης συναλλαγών και γεγονότων** (Ημερολόγιο).
 - **Αρχείο μεταβολών τηρούμενων λογαριασμών** (Αναλυτικό καθολικό).
 - **Σύστημα συγκέντρωσης τηρούμενων λογαριασμών** (ισοζύγιο).

Βιβλία εταιρίας σύμφωνα με Ε.Λ.Π.

- Όταν συντρέχουν συγκεκριμένες προϋποθέσεις, η εταιρία οφείλει να τηρεί τα παρακάτω λογιστικά αρχεία.
- **Αρχείο ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων (μητρώο παγίων).**
 - **Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων.**
 - **Αρχείο επενδύσεων σε χρεωστικούς τίτλους, τίτλους καθαρής θέσης και λοιπούς τίτλους.**
 - **Αρχείο λογαριασμών υποχρεώσεων.**

Βιβλία εταιρίας σύμφωνα με Ε.Λ.Π.

- Τα βιβλία που αφορούν τις σχέσεις μεταξύ εταίρων και εταιρίας είναι τα παρακάτω.
- **Αρχείο εταίρων.**
 - **Αρχείο πρακτικών συνελεύσεων.**
 - **Αρχείο πρακτικών διαχειρίσεως.**

Όργανα διοίκησης

- Η **Συνέλευση των Εταίρων** που είναι το ανώτατο όργανο διοίκησης της εταιρίας και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση. Οι αποφάσεις λαμβάνονται κατά πλειοψηφία.
- Ο **διαχειριστής**, ο οποίος εκπροσωπεί την εταιρία και ενεργεί στο όνομά της κάθε πράξης που καλύπτεται από τον σκοπό της εταιρίας. Υπάρχει δυνατότητα διορισμού περισσότερων του ενός διαχειριστή, σε αυτή την περίπτωση γίνεται από κοινού.

Λύση - Εκκαθάριση

➤ Η Ε.Π.Ε λύεται για τους ακόλουθους λόγους:

- Προβλεπόμενοι από τον νόμο ή το καταστατικό.
- Με απόφαση Γ.Σ. των εταίρων με πλειοψηφία $\frac{3}{4}$ των εταίρων που εκπροσωπούν τα $\frac{3}{4}$ του κεφαλαίου.
- Με δικαστική απόφαση για σπουδαίο λόγο.
- Με κήρυξη πτώχευσης.

Λύση - Εκκαθάριση

- Από την ημέρα που αποφασίζεται η λύση της εταιρίας ξεκινά το στάδιο της εκκαθάρισης, εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, στην οποία δεν ακολουθείται εκκαθάριση, αλλά εφαρμόζεται η πτωχευτική διαδικασία όπως ορίζει το Πτωχευτικό Δίκαιο.
- Μέχρι το τέλος της εκκαθάρισης και της διανομής, η εταιρία διατηρεί την επωνυμία της, στην οποία προσθέτει τις λέξεις «υπό εκκαθάριση».
- Υπεύθυνοι για την διαδικασία εκκαθάρισης είναι οι εκκαθαριστές.

Κάλυψη ζημίας

Στην ΚΖΧ ΕΠΕ με κεφάλαιο 90.000€ (3.000 μερίδια /τιμή μεριδίου 30€) συμμετέχουν οι Α, Β, Γ με ποσοστά 40%, 40% και 20% αντίστοιχα. Η Γενική συνέλευση αποφασίζει την κάλυψη ζημιών προηγούμενης χρήσης ύψους 10.000€ με την καταβολή συμπληρωματικής εισφοράς από τους εταίρους με βάση τα ποσοστά συμμετοχής τους στο κεφάλαιο.

1. Να γίνουν οι εγγραφές που αφορούν την κάλυψη της ζημιάς.
2. Υποθέτουμε ότι ο Γ δεν καταβάλλει τελικά την συμπληρωματική εισφορά που του αναλογεί και οι άλλοι δύο εταίροι αποφασίζουν την εκποίηση της μερίδας του η οποία και πραγματοποιείται στην τιμή των 21.000€ με αγοραστή τον Δ. Εάν τα έξοδα εκποίησης ανέρχονται σε 500€ να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

Λύση

Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χ	Π
1			
Λογαριασμός κάλυψης συμπληρωματικής εισφοράς		10.000	
Εταίρος Α 4.000			
Εταίρος Β 4.000			
Εταίρος Γ 2.000			
	Κεφάλαιο συμπληρωματικής εισφοράς		10.000
	Εταίρος Α 4.000		
	Εταίρος Β 4.000		
	Εταίρος Γ 2.000		
<u>Αι.: Κάλυψη συμπληρωματικής εισφοράς</u>			
2			
Οφειλόμενο Κεφάλαιο συμπληρωματικής εισφοράς		10.000	
Εταίρος Α 4.000			
Εταίρος Β 4.000			
Εταίρος Γ 2.000			
	Λογαριασμός κάλυψης συμπληρωματικής εισφοράς		10.000
	Εταίρος Α 4.000		
	Εταίρος Β 4.000		
	Εταίρος Γ 2.000		
<u>Αι.: Απαίτηση καταβολής κεφαλαίου συμπληρ. Εισφοράς</u>			
3			
Ταμείο		8.000	
	Οφειλόμενο Κεφάλαιο συμπληρωματικής εισφοράς		8.000
	Εταίρος Α 4.000		
	Εταίρος Β 4.000		
<u>Αι.: Καταβολή εισφοράς από τους Α και Β</u>			

Λύση

	4		
Χρεώστες - διάφοροι Εταίρος Γ 2.000		2.000	
			2.000
			2.000
Αιτ.: Διαγραφή εταίρου Γ			
	5		
Ταμείο		21.000	
			21.000
			21.000
Αιτ.: Εκποίηση μερίδας του Γ στον Δ.			
	6		
Χρεώστες Διάφοροι Εταίρος Γ 500		500	
			500
Αιτ.: Καταβολή εξόδων εκποίησης			

Λύση

	7	
Κεφάλαιο		18.000
Εταίρος Γ 18.000		
Κεφάλαιο συμπληρωματικής εισφοράς		2.000
Εταίρος Γ 2.000		
	Χρεώστες Διάφοροι	2.500
	Εταίρος Γ 2.500	
	Λοιπές Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	17.500
	Εταίρος Γ 17.500	
<hr/>		
Αιτ.: Συμψηφισμός απαιτήσεων και υποχρεώσεων Γ		
	8	
Λογαριασμός κάλυψης Κεφαλαίου		18.000
Εταίρος Δ 18.000		
Λογ/μός κάλυψης Κεφ. Συμπληρ. Εισφοράς		2.000
Εταίρος Δ 2.000		
	Κεφάλαιο	18.000
	Εταίρος Δ 18.000	
	Κεφάλαιο συμπληρωματικής εισφοράς	2.000
	Εταίρος Δ 2.000	
<hr/>		
Αιτ.: Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου (Δ) και κεφαλαίου συμπληρ εισφοράς		

Λύση

	9	
Οφειλόμενο Κεφάλαιο		18.000
Εταίρος Δ 18.000		
Οφειλόμενο Κεφάλαιο συμπληρ. Εισφοράς		2.000
Εταίρος Δ 2.000		
	Λογαριασμός κάλυψης Κεφαλαίου	18.000
	Εταίρος Δ 18.000	
	Λογ/μός κάλυψης Κεφ. Συμπληρ. Εισφοράς	2.000
	Εταίρος Δ 2.000	
<u>Αιτ.: Απαίτηση καταβολής κεφαλαίου (Δ) και κεφαλαίου συμπληρ εισφοράς</u>		
	10	
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		20.000
Εταίρος Δ 20.000		
	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	18.000
	Εταίρος Δ 18.000	
	Οφειλόμενο Κεφάλαιο συμπληρ. Εισφοράς	2.000
	Εταίρος Δ 2.000	
<u>Αιτ.: Συμψηφισμός απαιτήσεων και υποχρεώσεων Δ</u>		
	11	
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		1.000
Εταίρος Δ 1.000		
	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.000
	Εταίρος Γ 1.000	
Αιτ.: Μεταφορά		

Λύση

	12	
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις Εταίρος Γ 18.500		18.500
	Ταμείο	18.500
Εξόφληση υποχρεώσεων προς Γ		
	13	
Κεφάλαιο συμπληρωματικής εισφοράς Εταίρος Α 4.000 Εταίρος Β 4.000 Εταίρος Δ 2.000		10.000
	Ζημιές προηγούμενης χρήσης Εταίρος Α 4.000 Εταίρος Β 4.000 Εταίρος Δ 2.000	10.000
Αιτ.: Εξάλειψη ζημιάς προηγ. χρήσεων.		

Κάλυψη ζημίας

Οι Α,Β,Γ συμμετέχουν στο κεφάλαιο της ΑΒ ΕΠΕ το οποίο ανέρχεται σε 100.000€ με ποσοστά 60% 20% και 20% αντιστοίχως.

Η εταιρία έχει συσσωρευμένες ζημιές από προηγούμενες χρήσεις ύψους 5.000€ και η συνέλευση των εταίρων αποφάσισε την κάλυψη ζημιάς ύψους 4.000€.

Ωστόσο ο εταίρος Γ δεν κατέβαλλε το μερίδιο που αναλογεί στην δική του συμπληρωματική εισφορά.

Μετά από την λήξη της σχετικής προθεσμίας η μερίδα του Γ πωλήθηκε στον Δ αντί 22.0000€, ενώ τα έξοδα ρευστοποίησης της μερίδας ανέρχονται σε 200€.

➤ Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

Λύση

Ποσοστά συμμετοχής των ΑΒΓ στο κεφάλαιο:

A	B	Γ
60.000 €	20.000 €	20.000 €

Συμπληρωματική εισφορά ανά εταίρο:

A	B	Γ
2.400 €	800 €	800 €

Λύση

Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χ	Π
1			
Λογ/μος κάλυψης συμπληρωματικής εισφοράς		4000	
Εταίρος Α 2.400			
Εταίρος Β 800			
Εταίρος Γ 800			
	Κεφ. συμπληρωματικής εισφοράς		4000
	Εταίρος Α 2.400		
	Εταίρος Β 800		
	Εταίρος Γ 800		
<hr/>			
Αι.: Κάλυψη συμπληρωματικής εισφοράς			
2			
Οφειλόμενο Κεφάλαιο συμπληρωματικής εισφοράς		4000	
Εταίρος Α 2.400			
Εταίρος Β 800			
Εταίρος Γ 800			
	Λογ/μος κάλυψης συμπληρωματικής εισφοράς		4000
	Εταίρος Α 2.400		
	Εταίρος Β 800		
	Εταίρος Γ 800		
Αι.: Απαίτηση καταβολής συμπληρωματικής εισφοράς			

Λύση

3

Ταμείο		3200
	Οφειλόμενο Κεφάλαιο συμπληρωματικής εισφοράς	3200
	Εταίρος Α 2.400	
	Εταίρος Β 800	

Αιτ.: Καταβολή συμπληρωματικής εισφοράς από τους Α και Β

- Εφόσον Ο Γ δεν καταβάλλει την συμπληρωματική εισφορά του και αποφασίζεται η εκποίηση της μερίδας του ακολουθούν οι εξής εγγραφές:

Λύση

Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χ	Π
1			
Λοιποί Χρεώστες		800	
Εταίρος Γ 800			
	Οφειλόμενο Κεφάλαιο συμπληρωματικής εισφοράς		800
	Εταίρος Γ 800		
Αι.: Απόφαση συνέλευσης για εκποίηση μερίδα του Γ			
2			
Ταμείο		22.000	
	Λοιπές βραχ. Υποχρεώσεις		22.000
	Εταίρος Δ 22.000		
Αι.: Ρευστοποίηση μερίδα Γ στον Δ			
3			
Λοιποί Χρεώστες		200	
Εταίρος Γ 200			
	Ταμείο		200
Αι.: Καταλογισμός εξόδων ρευστοποίησης μερίδας Γ			

Λύση

4		
Εταιρικό Κεφάλαιο		20.000
Εταίρος Γ 20.000		
Συμπληρωματική εισφορά		800
Συμπληρωματική εισφορά - Εταίρος Γ 800		
	Λοιπές βραχ. Υποχρεώσεις	19.800
	Εταίρος Γ 19.800	
	Χρεώστες	1.000
	Εταίρος Γ 1.000	
<u>Αιτ.: Μείωση εταιρικού κεφαλαίου με εκποίηση της μερίδα του εταίρου Γ</u>		
5		
Λογαριασμός κάλυψης εταιρικού κεφαλαίου		20.000
Εταίρος Δ 20.000		
Λογ/μός κάλυψης κεφ. συμπληρ. εισφοράς		800
Εταίρος Δ 800		
	Εταιρικό Κεφάλαιο	20.000
	Εταίρος Δ 20.000	
	Συμπληρωματική εισφορά	800
	Εταίρος Δ 800	
<u>Αιτ.: Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου από Δ</u>		

Λύση

	6	
Οφειλόμενο Κεφάλαιο		20.000
Εταίρος Δ 20.000		
Οφειλόμενο Κεφάλαιο συμπληρωματικής εισφοράς		800
Εταίρος Δ 800		
	Λογαριασμός κάλυψης εταιρικού κεφαλαίου	20.000
	Εταίρος Δ 20.000	
	Λογ/μός κάλυψης κεφ. συμπληρ. εισφοράς	800
	Εταίρος Δ 800	
Αι.: Απαίτηση εταιρίας από Δ		
	7	
Λοιπές βραχ. Υποχρεώσεις		20.800
Εταίρος Δ 20.800		
	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	20.000
	Εταίρος Δ 20.000	
	Οφειλόμενο Κεφάλαιο συμπληρωματικής εισφοράς	800
	Εταίρος Δ 800	
Αι.: Καταβολή κεφαλαίου και συμπληρωματικής εισφοράς		

Λύση

	8	
Λοιπές βραχ. Υποχρεώσεις Εταίρος Δ 1.200		1.200
	Λοιπές βραχ. Υποχρεώσεις Εταίρος Γ 1.200	1.200
<u>Αι.: Υπεραξία μερίδας εταίρου Γ καταβλητέας από τον Δ</u>		
	9	
Λοιπές βραχ. Υποχρεώσεις Εταίρος Γ 1.200		21.000
	Ταμείο	21.000
<u>Αι.: Καταβολή στον Γ</u>		
	10	
Συμπληρωματική εισφορά Εταίρος Α 2.400 Εταίρος Β 800 Εταίρος Δ 800		4.000
	Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	4.000
<u>Αι.: Απόσβεση ζημιάς</u>		

Αύξηση Ε.Κ. με έκδοση νέων μεριδίων

Στην ΚΧ ΕΠΕ με εταιρικό κεφάλαιο 60.000€ διαιρούμενο σε 2.000 μερίδια ο εταίρος Α κατέχει το 70% αυτών και ο εταίρος Β το 30%. Τα αποθεματικά ανέρχονται σε 40.000€.

Αποφασίζεται η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου με την έκδοση 1.500 νέων μεριδίων και τιμή διάθεσης του κάθε μεριδίου 30€.

Τα μερίδια αγοράζονται από τον Δ στην ονομαστική τους αξία.

➤ Να καθοριστεί το δικαίωμα εγγραφής και να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές στις εξής περιπτώσεις:

1. Το δικαίωμα εγγραφής καταβάλλεται από τον Δ στους Α και Β.
2. Το δικαίωμα εγγραφής καταβάλλεται από τον Δ στην εταιρία.

Λύση

Προκειμένου να προσδιοριστεί το δικαίωμα εγγραφής απαιτείται η εύρεση της λογιστικής αξίας του μεριδίου πριν και μετά την αύξηση του κεφαλαίου.

- Αξία μεριδίου (πριν την αύξηση) = $(60.000 + 40.000) / 2.000 = 50€$
- Αξία μεριδίου (μετά την αύξηση) =
 $(60.000 + 40.000 + 45.000) / 3.500 = 41,4€$

Συνεπώς η διαφορά ανά μερίδιο είναι: $50 - 41,4 = 8,6€$

- Εταίρος Α : $1.400 * 8,6 = 12.040€$
- Εταίρος Β: $600 * 8,6 = 5.160€$
- Σύνολο 17.200

Λύση

Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χ	Π
1			
Λογαριασμός Κάλυψης Εταιρικού Κεφαλαίου Εταίρος Δ 45.000		45.000	
	Εταιρικό Κεφάλαιο Εταίρος Δ 45.000		45.000
Αιτ.: Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου από Δ			
2			
Οφειλόμενο Κεφάλαιο Εταίρος Δ 45.000		45.000	
	Λογαριασμός Κάλυψης Εταιρικού Κεφαλαίου Εταίρος Δ 45.000		45.000
Αιτ.: Απαίτηση εταιρίας από Δ			
3			
Ταμείο		45.000	
	Οφειλόμενο Κεφάλαιο Εταίρος Δ 45.000		45.000
Αιτ.: Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου από Δ			

Λύση

Στην περίπτωση όμως όπου ο Δ καταβάλλει το δικαίωμα εγγραφής στην εταιρία ο προσδιορισμός του γίνεται ως ακολούθως:

- $3.500 \text{ μερίδα} * 8,6 = 30.100\text{€}$

Λύση

Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χ	Π
1			
Λογαριασμός Κάλυψης Εταιρικού Κεφαλαίου Εταίρος Δ 75.100		75.100	
	Εταιρικό Κεφάλαιο Εταίρος Δ 45.000		45.000
	Διαφορά από έκδοση μεριδίων υπέρ το άρτιο		30.100
<u>Αιτ.: Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου από Δ</u>			
2			
Οφειλόμενο Κεφάλαιο Εταίρος Δ 75.100		75.100	
	Λογαριασμός Κάλυψης Εταιρικού Κεφαλαίου Εταίρος Δ 75.100		75.100
<u>Αιτ.: Απαίτηση εταιρίας από Δ</u>			
3			
Ταμείο		75.100	
	Οφειλόμενο Κεφάλαιο Εταίρος Δ 75.100		75.100
Αιτ. Καταβολή οφειλόμενου κεφαλαίου από Δ			

Αύξηση Ε.Κ. με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών

Στην «Δ ΕΠΕ» συμμετέχουν οι Α, Β, Γ με ποσοστά 60%, 20%, 20% αντιστοίχως.

Η συνέλευση των εταίρων αποφασίζει την αύξηση του κεφαλαίου κατά 90.000€ με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών.

- Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές

Λύση

Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χ	Π
1			
Λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου		90.000	
Εταίρος Α 54.000			
Εταίρος Β 18.000			
Εταίρος Γ 18.000			
	Εταιρικό κεφάλαιο		90.000
	Καταβεβλημένο εταιρικό κεφάλαιο 90.000		
Αιτ.: Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου			
2			
Οφειλόμενο Κεφάλαιο		90.000	
Εταίρος Α 54.000			
Εταίρος Β 18.000			
Εταίρος Γ 18.000			
	Λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου		90.000
	Εταίρος Α 54.000		
	Εταίρος Β 18.000		
	Εταίρος Γ 18.000		
Αιτ.: Απαίτηση καταβολής εταιρικού κεφαλαίου			
3			
Ειδικό Αποθεματικό		90.000	
Ειδικό αποθεματικό για αύξηση ΕΚ 90.000			
	Οφειλόμενο Κεφάλαιο		90.000
	Εταίρος Α 54.000		
	Εταίρος Β 18.000		
	Εταίρος Γ 18.000		
Αιτ.: Καταβολή εταιρικού κεφαλαίου			

Κάλυψη ζημίας με μείωση Ε.Κ.

Στην «Δ ΕΠΕ» συμμετέχουν οι Α, Β, Γ με ποσοστά 60%, 20%, 20% αντιστοίχως, ενώ το κεφάλαιο ανέρχεται σε 120.000€.

Η εταιρία παρουσίασε ζημιά 20.000€ και η Γενική Συνέλευση αποφάσισε ισόποσα την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου για κάλυψη της ζημιάς.

- Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

Λύση

Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χ	Π
1			
Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί εταίρων		20.000	
Εταίρος Α 12.000			
Εταίρος Β 4.000			
Εταίρος Γ 4.000			
	Ζημία χρήσης		20.000
Αιτ. Επιμερισμός ζημιάς χρήσης.			
2			
Εταιρικό Κεφάλαιο		20.000	
	Αξία μεριδίων προς απόδοση		20.000
	Εταίρος Α 12.000		
	Εταίρος Β 4.000		
	Εταίρος Γ 4.000		
Αιτ. Μείωση εταιρικού κεφαλαίου			
3			
Αξία μεριδίων προς απόδοση		20.000	
Εταίρος Α 12.000			
Εταίρος Β 4.000			
Εταίρος Γ 4.000			
	Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί εταίρων		20.000
	Εταίρος Α 12.000		
	Εταίρος Β 4.000		
	Εταίρος Γ 4.000		
Αιτ.: Μεταφορά του Α στο Β			

Αποχώρηση εταίρου

Στην «Δ ΕΠΕ» συμμετέχουν οι Α, Β, Γ, Δ με ποσοστά 25% έκαστος, ενώ το κεφάλαιο ανέρχεται σε 120.000€.

Τα αποθεματικά της εταιρίας ανέρχονται σε 24.000€.

Ο εταίρος Β αποχωρεί λαμβάνοντας από την εταιρία το ποσό των 30.000€ για την εταιρική του μερίδα.

➤ Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

Λύση

- Ο Εταίρος Β συμμετέχει με ποσοστό 25% = 30.000€
- Από τα αποθεματικά του αναλογεί ποσό 6.000€
- Μετά την απόφαση για αποχώρηση του εταίρου οι εγγραφές έχουν ως εξής:

Λύση

Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χ	Π
1			
Εταιρικό Κεφάλαιο		30.000	
Ειδικά αποθεματικά		6.000	
	Αξία μεριδίων προς απόδοση		30.000
	Διαφορές από μείωση εταιρικού κεφαλαίου		6.000
<u>Αιτ.: Μείωση εταιρικού κεφαλαίου λόγω αποχώρησης Β</u>			
2			
	Αξία μεριδίων προς απόδοση	30.000	
	Ταμείο		30.000
Αιτ.: Απόδοση των σχετικών ποσών στον Β			

Λύση

- Εάν υποθέσουμε ότι το δικαστήριο ορίζει ως ποσό καταβολής στον Β το ποσό των 40.000€.
- Στην περίπτωση αυτή οι εγγραφές έχουν ως εξής:

Λύση

Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χ	Π
1			
Εταιρικό Κεφάλαιο		30.000	
Ειδικά αποθεματικά		6.000	
Ζημιά από μείωση εταιρικού κεφαλαίου		4.000	
	Αξία μεριδίων προς απόδοση		40.000
Αιτ.: Μείωση εταιρικού κεφαλαίου λόγω αποχώρησης Β		<hr/>	
2			
	Αξία μεριδίων προς απόδοση	40.000	
	Ταμείο		40.000
Αιτ.: Απόδοση των σχετικών ποσών στον Β			

Διανομή αποτελεσμάτων

Η «ΩΜΕΓΑ Ε.Π.Ε» με εταιρικό κεφάλαιο 36.000€ έχει τέσσερις εταίρους οι οποίοι συμμετέχουν με 25% ο καθένας.

Στο τέλος της χρήσης 2016 η εταιρία είχε κέρδη προ φόρων 16.600€ ενώ διαθέτει τακτικό αποθεματικό 10.000€.

Ο φορολογικός έλεγχος δεν αναγνώρισε έξοδα ύψους 1.600€.

Η Γενική συνέλευση των εταίρων αποφάσισε ότι θα κρατείται για τακτικό αποθεματικό το 5% των κερδών προς διάθεση και τα υπόλοιπα θα διανεμηθούν στους εταίρους.

➤ Να προσδιορισθεί το ποσό το οποίο θα διανεμηθεί στους εταίρους.

Λύση

- Ο προσδιορισμός των ποσών, που θα πρέπει να διανείμει η εταιρία στους εταίρους πραγματοποιείται με τον παρακάτω τρόπο.
- Από τα καθαρά κέρδη αφαιρείται το ποσό του φόρου εισοδήματος.
- Από το υπόλοιπο ποσό παρακρατείται 5% για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού (ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΟΤΑΝ Τ.Α.> 1/3 ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ).
- Το υπόλοιπο ποσό διανέμεται στους εταίρους, εκτός αν η Συνέλευση των εταίρων με αυξημένη πλειοψηφία αποφασίσει τη μη διανομή μέρους των κερδών.

Λύση

Τα κέρδη πού προέκυψαν από την άσκηση της δραστηριότητας της Ε.Π.Ε. Φορολογούνται με ενιαίο συντελεστή 29% μετά την αφαίρεση:

1. Κερδών που απαλλάσσονται ή φορολογούνται αυτοτελώς και δεν θα διανεμηθούν στους εταίρους.
2. Μερίσματα άλλων εταιριών στις οποίες συμμετέχει η Ε.Π.Ε.

Λύση

Αρχικά θα πρέπει να βρούμε το φορολογητέο εισόδημα:
 $16.600 + 1.600 = 18.200\text{€}$.

- Φόρος Εισοδήματος: $18.200\text{€} * 0,29 = 5.278\text{€}$
- Κέρδη προς Διάθεση = Κέρδη Χρήσης – φόρος εισοδήματος
= $18.200 - 5.278 = 12.922\text{€}$.
- Τακτικό Αποθεματικό: $12.922 * 0,05 = 646,1\text{€}$
- Διανεμόμενα Κέρδη : $12922 - 646,1 = 12.275,9\text{€}$.

Λύση - Εκκαθάριση

Στη «Κ Ε.Π.Ε» με κεφάλαιο 60.000€ συμμετέχουν ο Α και ο Β με ποσοστό 50% αντίστοιχα. Οι εταίροι αποφάσισαν να διαλύσουν την εταιρία τους. Ο τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης μετά την ρευστοποίηση του ενεργητικού είναι:

Ταμείο	185.000	Εταιρικό Κεφάλαιο	60.000
		Υπόλοιπο κερδών εις νέο	100.00
		Σύνολο Καθαρής θέσης	160.000
		Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη	25.000
Σύνολο	185.000	Σύνολο	185.000

- Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές λύσης και εκκαθάρισης της εταιρίας.

Λύση

- Τα κέρδη που διανέμονται από την Ε.Π.Ε. στους εταίρους υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10%. Ο φόρος παρακρατείται κατά την απόδοση του ποσού στον εταίρο και αποδίδεται εντός μηνός.

Λύση

Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χ	Π
	1		
Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος		25.000	
	Ταμείο		25.000
<u>Αι.: Εξόφληση φορολογικών υποχρεώσεων</u>			
	2		
Υπόλοιπο κερδών εις νέο		100.000	
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		90.000
	Εταίρος (Α) 45.000		
	Εταίρος (Β) 45.000		
	Φόροι μερισμάτων πληρωτέοι		10.000
<u>Αι.: Διανομή προϊόντος εκκαθάρισης στους εταίρους</u>			
	3		
Εταιρικό κεφάλαιο		60.000	
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		60.000
	Εταίρος (Α) 30.000		
	Εταίρος (Β) 30.000		
Αι.: Κατανομή σύμφωνα με τα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο			

Λύση

	4		
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους			150.000
Εταίρος (Α) 75.000			
Εταίρος (Β) 75.000			
	Ταμείο		150.000
<u>Αιτ.: Διανομή κεφαλαίου στους εταίρους</u>			
	5		
Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος			10.000
	Ταμείο		10.000
Αιτ.: Εξόφληση φορολογικών υποχρεώσεων			



Ευχαριστώ για την προσοχή σας!