

Χρηματοοικονομική Λογιστική II

ΛοΧρη 2023-24

Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία

Δρ. Διογένης Μπαμπουκάρδος
dbaboukardos@aueb.gr

1

Εταιρικό Κεφάλαιο - Αντικείμενα Εισφορών

- Δεν υπάρχει ελάχιστο όριο
- Το κεφάλαιο αναλύεται σε μερίδια
- Ονομαστική αξία μεριδίου $\geq \text{€}1$
- Ίδια ΟΑΜ για όλα τα μερίδια
- Απαγόρευση απόκτησης, άμεσα ή έμμεσα, ιδίων μεριδίων

2

2

Εταιρικό Κεφάλαιο - Αντικείμενα Εισφορών

- **Είδη εισφορών**
 - **Κεφαλαιακές**
 - Μετρητά
 - Είδος (κυριότητας ή χρήσεως)
 - Αποτίμηση εισφορών σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018
 - **Εξωκεφαλαιακές**
 - Απαιτήσεις από ανάληψη υποχρέωσης εκτέλεσης εργασιών
 - Παροχή υπηρεσιών στην εταιρεία
 - Εξειδίκευση στο καταστατικό
 - Παροχή για ορισμένο ή αόριστο χρόνο
 - **Εγγυητικές εισφορές**
 - Εγγυάται υποχρεώσεις της εταιρείας
 - Το ποσό ορίζεται στο καταστατικό
 - Αξία εγγυητικής εισφοράς $\leq 75\%$ του ποσού ευθύνης του
 - Δεν έχει δικαίωμα αναγωγής κατά της εταιρείας

3

3

Διαχείριση της ΙΚΕ

- Συλλογική διαχείριση
- Μπορεί να οριστεί διαχειριστής (ένας ή περισσότεροι)
- **Αποφάσεις των Εταίρων - Η Συνέλευση των Εταίρων**
 - Οι εταίροι αποφασίζουν για κάθε εταιρική υπόθεση.
 - Αποφάσεις με απόλυτη πλειοψηφία του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων.
 - Οι αποφάσεις της συνέλευσης δεσμεύουν τους απόντες ή τους διαφωνούντες εταίρους.

4

4

Λογιστική της Συστάσεως

- Ο λογαριασμός «εταιρικό κεφάλαιο» μπορεί να αναλυθεί στους παρακάτω αναλυτικούς λογαριασμούς ως ακολούθως:
 - Εταιρικό κεφάλαιο καταβλημένο (ΙΚ)
 - Εταιρικό κεφάλαιο οφειλόμενο (ΙΚ)
 - Εταίροι οφειλόμενο εταιρικό κεφάλαιο (αντίθετος λογαριασμός των ΙΚ)

5

5

Λογιστική της Συστάσεως

- Υποδειγματικές Εγγραφές
- Κάλυψη ΕΚ

Εταίροι οφειλόμενο εταιρικό κεφαλαίο (αντίθετος λογαριασμός)	XXXX
Εταιρικό κεφάλαιο οφειλόμενο	XXXX

6

6

Λογιστική της Συστάσεως

- Υποδειγματικές Εγγραφές
- Καταβολή ΕΚ

Λογ/μοι Ενεργητικού	XXXX
Εταίροι οφειλόμενο εταιρικό κεφάλαιο (αντίθετος λογαριασμός)	XXXX

- **ΚΑΙ**

Εταιρικό κεφάλαιο οφειλόμενο	XXXX
(σε) Εταιρικό κεφάλαιο καταβλημένο	XXXX

7

7

Λογιστική της Συστάσεως

- Καταβολή ΕΚ
 - Το Κεφάλαιο των εξωκεφαλαιακών εισφορών θεωρείται ότι καταβάλλεται με την αξία των εκτελούμενων εργασιών ή των παρεχόμενων τμηματικά υπηρεσιών

8

8

Ισολογισμός (τρόποι παρουσίασης ΕΚ)

- Μόνο ο λογαριασμός «Εταιρικό Κεφάλαιο Καταβλημένο)
- ή
- Αναλυτική παρουσίαση όλων των λογαριασμών

Καταβλημένο ΕΚ		
Εγκεκριμένο ΕΚ	XXX	
(Καταβλημένο + Οφειλόμενο)		
Μείον: Εταίροι οφειλόμενο ΕΚ (αντίθετος λ/σμός)	XXX	XXX

9

9

Καταβολή ΕΚ

- Ολοσχερής
- Τουλάχιστον ένα μερίδιο που να εκπροσωπεί κεφαλαιακή εισφορά
- Ακύρωση των μεριδίων που δεν κατέβαλαν το ΕΚ και μείωση του ΕΚ από τον διαχειριστή

10

10

Άσκηση 1 (Κεφαλαιακές Εισφορές)

- Οι Α, Β και Γ ιδρύουν ΙΚΕ της οποίας το κεφάλαιο ανέρχεται σε €6.000 και διαιρείται σε 3.000 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας €2 έκαστο.
- Τα εταιρικά μερίδια κατανέμονται μεταξύ των εταίρων ως εξής: ο Α 1.500 μερίδια, ο Β 900 μερίδια και ο Γ 600 μερίδια.
- Οι εισφορές των εταίρων συνίστανται σε μετρητά τα οποία θα καταβληθούν σε λογαριασμό όψεως που ανοίχθηκε γι' αυτόν τον σκοπό. Οι εταίροι Α και Β κατέβαλαν κανονικά τις εισφορές τους.
- Ο Γ δεν κατάβαλε την εισφορά εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών και το κεφάλαιο της εταιρείας μειώθηκε κατά το ποσό που αντιστοιχεί στα μερίδια του Γ.
- Ζητούνται οι ημερολογιακές εγγραφές συστάσεως της εταιρείας.

11

11

Άσκηση 2 (εξωκεφαλαιακές εισφορές)

- Οι Α, Β και Γ ιδρύουν ΙΚΕ της οποίας το κεφάλαιο ανέρχεται σε €20.000 και διαιρείται σε 10.000 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας €2 έκαστο.
- Τα εταιρικά μερίδια κατανέμονται μεταξύ των εταίρων ως εξής: ο Α 5.000 μερίδια, ο Β 2.000 μερίδια και ο Γ 3.000 μερίδια αντίστοιχα.
- Οι εισφορές των εταίρων Α και Β συνίστανται σε μετρητά τα οποία θα καταβληθούν σε λογαριασμό όψεως που ανοίχθηκε γι' αυτόν τον σκοπό.
- Οι εταίροι Α και Β κατέβαλαν κανονικά τις εισφορές τους. Ο Γ συμμετέχει με εξωκεφαλαιακή εισφορά. Η εξωκεφαλαιακή αυτή εισφορά συνίσταται στην παροχή υπηρεσιών λογιστή. Οι υπηρεσίες θα παρέχονται σε ημερήσια βάση με κανονικό ωράριο υπαλλήλου με συμφωνημένο μεταξύ των εταίρων και αναγραφόμενο στο καταστατικό μηνιαίο μισθό €2.000. Ο συγκεκριμένος εταίρος θα εργασθεί 3 μήνες χωρίς να λάβει οποιαδήποτε αποζημίωση, προκειμένου να καταβάλει την εισφορά του €6.000 (€2 x 3.000 μερίδια). Ο Γ καταβάλλει κανονικά την εισφορά του
- Σενάριο 1: Ο Γ καταβάλλει κανονικά την εισφορά του
- Σενάριο 2: Ο Γ δεν παρέχει τις σχετικές υπηρεσίες και η εταιρεία ακυρώνει τα μερίδια του
- Ζητούνται οι ημερολογιακές εγγραφές συστάσεως της εταιρείας.

12

12

Άσκηση 3 (Εγγυητικές εισφορές)

- Οι Α, Β και Γ ιδρύουν ΙΚΕ της οποίας το κεφάλαιο ανέρχεται σε €20.000 και διαιρείται σε 10.000 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας €2 έκαστο.
- Τα εταιρικά μερίδια κατανέμονται μεταξύ των εταίρων ως εξής: ο Α 5.000 μερίδια, ο Β 2.000 μερίδια και ο Γ 3.000 μερίδια αντίστοιχα.
- Οι εισφορές των εταίρων Α και Β συνίστανται σε μετρητά τα οποία θα καταβληθούν σε λογαριασμό όψεως που ανοίχθηκε γι' αυτόν τον σκοπό. Οι εταίροι Α και Β κατέβαλαν κανονικά τις εισφορές τους
- Ο Γ συμμετέχει με εξωκεφαλαιακή εισφορά. Η εξωκεφαλαιακή αυτή εισφορά συνίσταται στην παροχή εγγυητικών εισφορών. Συγκεκριμένα, ο Γ ανέλαβε ευθύνη έναντι των τρίτων για τα χρέη της εταιρείας που τυχόν προκύψουν ποσού €8.000. Τα εταιρικά μερίδια που έλαβε αντιστοιχούν στο 75% του ποσού της ευθύνης €6.000 (75% X €8.000). Θα λάβει 3.000 μερίδια ονομαστικής αξίας €2 ανά μερίδιο.
- Ζητούνται οι ημερολογιακές εγγραφές συστάσεως της εταιρείας.
- Έστω ότι ο Γ εξόφλησε χρέος της εταιρείας ύψους € 8.000. Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

13

13

Εξαγορά Εισφορών

- (α) εξωκεφαλαιακών
- (β) εγγυητικών
- Αν οι υποχρεώσεις αυτές έχουν εν μέρει εκπληρωθεί, το καταβλητέο ποσό ορίζεται από την εταιρεία αναλογικά.
- Σε περίπτωση αμφισβήτησης προσφυγή στα δικαστήρια
- Δικαίωμα εξαγοράς υποχρεώσεων από εγγυητική εισφορά δεν μπορεί να ασκηθεί από ενδιαφερόμενο εταίρο που έχει ήδη εναχθεί από δανειστή της εταιρείας για καταβολή χρέους αυτής.
- Άκαιρη εξαγορά

14

14

Άσκηση 4

- Ο Α είναι εταίρος σε ΙΚΕ έχοντας κάνει εγγυητική εισφορά ύψους €12.000. Για την εισφορά του αυτή, η ΙΚΕ έχει εκδώσει στον Α μερίδια ονομαστικής αξίας €9.000. Ο Α αποφασίζει να εξαγοράσει την εγγυητική του εισφορά καταβάλλοντας το πλήρες ποσό της ευθύνης του.
- Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

15

15

Διανομή των Αποτελεσμάτων

- I. Κράτηση για Τακτικό Αποθεματικό
 - 5% x Καθαρά Κέρδη Χρήσεως
 - Το αποθεματικό αυτό μπορεί μόνο να κεφαλαιοποιείται ή να συμψηφίζεται με ζημίες.
- II. Πρόσθετα αποθεματικά
 - μπορούν να προβλέπονται από το καταστατικό ή να αποφασίζονται από τους εταίρους
- III. Διανομή Κερδών
 - Σύμφωνα με τις αποφάσεις της Συνέλευσης των Εταίρων ή το καταστατικό
- IV. Συμμετοχή στα κέρδη
 - Ανάλογη προς τον αριθμό των μεριδίων
 - Δυνατότητα πρόβλεψης στο καταστατικό για περιορισμούς

16

16

Φορολογία

- Γενικός συντελεστής 22%
- Προκαταβολή φόρου με συντελεστή 80%
- Παρακράτηση φόρου 5% στα διανεμόμενα κέρδη

17

17



18