

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

**Τίτλος εργασίας : <<ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ
ΚΑΙ Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΑΥΤΩΝ >>**

Πτυχιακή εργασία της ΣΤΕΛΛΑΣ ΣΑΒΒΑ

Επιβλέπων : καθηγήτρια κυρία ΜΑΡΙΑ ΚΟΥΤΣΟΥΡΟΠΟΥΛΟΥ

ΠΑΤΡΑ, ΜΑΗΣ 2009

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΜΕΡΟΣ 1

Γενικά

1.1 Διάκριση των εταιριών με βάση το εμπορικό δίκαιο	σελ.7
--	-------

ΜΕΡΟΣ 2

2.1 Λογιστική των εταιριών	σελ.8
2.2 Επιλογή Νομικής Μορφής	σελ.8
2.3 Βασικά χαρακτηριστικά των εταιρικών τύπων	σελ.9

ΜΕΡΟΣ 3

3.1 Ανώνυμη εταιρία	σελ.10
3.2 Σύσταση της Ανώνυμης εταιρίας	σελ.10
3.3 Όργανα της Ανώνυμης εταιρίας	σελ.11
3.4 Λύση της Α.Ε.	σελ.11
3.5 Εκκαθάριση και διανομή της Α.Ε.	σελ.11

ΜΕΡΟΣ 4

4.1 Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης	σελ.12
4.2 Σύσταση της Ε.Π.Ε	σελ.12
4.2.1 καταστατικό	σελ.12
4.3 Όργανα της Ε.Π.Ε	σελ.12
4.4 Λόγοι λύσης της Ε.Π.Ε	σελ.13

ΜΕΡΟΣ 5

5.1 Συνεταιρισμός	σελ.14
5.2 Σύσταση του Συνεταιρισμού	σελ.14
5.2.1 Περιεχόμενο του καταστατικού	σελ.14

ΜΕΡΟΣ 6

6.1 Συμπλοιοκτησία	σελ.15
6.2 Σύσταση της Συμπλοιοκτησίας	σελ.15
6.3 Λύση της Συμπλοιοκτησίας	σελ. 15

ΜΕΡΟΣ 7

7.1 Αφανής εταιρία	σελ.16
7.2 Σύσταση της Αφανούς εταιρίας	σελ.16
7.3 Διαχείριση της Αφανούς εταιρίας	σελ.16
7.4 Λύση και εκκαθάριση της Αφανούς	σελ.16

ΜΕΡΟΣ 8

8.1 Ομόρρυθμη εταιρία	σελ.17
8.1.2 Βασικά χαρακτηριστικά της Ο.Ε.	σελ.17
8.2 Δικαιώματα και υποχρεώσεις των εταίρων	σελ.17
8.2.1 Δικαιώματα των εταίρων	σελ.17

8.2.2 Υποχρεώσεις των εταίρων	σελ.18
8.3 Σχηματισμός Επωνυμίας Ο.Ε.	σελ.18
8.4 Σύσταση της Ο.Ε.	σελ.18
8.5 Διαχείριση – Εκπροσώπηση της Ο.Ε.	σελ.19
8.6 Μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων	σελ.19
8.7 Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου	σελ.19
8.8 Μείωση εταιρικού κεφαλαίου	σελ.20
8.9 Διανομή των αποτελεσμάτων της Ο.Ε.	σελ.20
8.10 Λύση – Εκκαθάριση της Ο.Ε.	σελ.20

ΜΕΡΟΣ 9

9.1 Ετερόρρυθμη εταιρία	σελ.22
9.2 Διάκριση των εταίρων	σελ.22
9.3 Εταιρική επωνυμία	σελ.23
9.4 Σύσταση	σελ.23
9.4.1 Ουσιαστικές προϋποθέσεις σύστασης	σελ.24
9.4.2 Τυπικές προϋποθέσεις σύστασης	σελ.24
9.4.3 Παράδειγμα 1 σύστασης	σελ.25
9.4.4 Παράδειγμα 2 σύστασης	σελ.27
9.4.5 Συνέπειες μη τήρησης των τυπικών προϋποθέσεων	σελ.28
9.5 Διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρίας	σελ.28
9.5.1 Αρμοδιότητες των διαχειριστών	σελ.29
9.5.2 Ανάκληση της διαχείρισης	σελ.29
9.5.3 Παραίτηση του διαχειριστή	σελ.29
9.5.4 Ολοκλήρωση της εξουσίας του διαχειριστή	σελ.30
9.6 Σχέσεις εταίρων – εταιρίας	σελ.30
9.6.1 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. για τις σχέσεις εταίρων – εταιρίας	σελ.31
9.6.2 Παράδειγμα 1 για τις σχέσεις εταίρων – εταιρίας	σελ.32
9.6.3 Παράδειγμα 2 για τις σχέσεις εταίρων – εταιρίας	σελ.32
9.7 Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων	σελ.34
9.8 Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου	σελ.35
9.8.1 Τρόποι αύξησης εταιρικού κεφαλαίου	σελ.35
9.8.2 Οι κυριότεροι λογαριασμοί για την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου	σελ.37
9.8.3 Παράδειγμα 1 αύξησης εταιρικού κεφαλαίου	σελ.37
9.8.4 Παράδειγμα 2 αύξησης εταιρικού κεφαλαίου	σελ.40
9.9 Μείωση εταιρικού κεφαλαίου	σελ.41
9.9.1 Οι κυριότεροι λογαριασμοί για την Μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου	σελ.42
9.9.2 Παράδειγμα 1 μείωσης εταιρικού κεφαλαίου	σελ.42
9.10 Διανομή των αποτελεσμάτων της Ε.Ε.	σελ.43
9.10.1 Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρίας	σελ.44
9.10.2 Τρόποι διανομής των κερδών	σελ.44
9.10.3 Οι κυριότεροι λογαριασμοί που χρησιμοποιήθηκαν για την διανομή των κερδών	σελ.44

9.10.4 Παράδειγμα διανομής των κερδών	σελ.46
9.11 Φορολογία εισοδήματος της Ε.Ε.	σελ.48
9.11.1 Παράδειγμα φορολογίας	σελ.48
9.12 Λύση – εκκαθάριση της Ε.Ε.	σελ.51
9.12.1 Λύση της Ε.Ε.	σελ.51
9.12.2 Ιδιαιτερότητες της Ε.Ε.	σελ.52
9.12.3 Εκκαθάριση της Ε.Ε.	σελ.53
9.12.4 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. για την εκκαθάριση της Ε.Ε.	σελ.54
9.12.5 Παράδειγμα 1 Λύσης – εκκαθάρισης Ε.Ε.	σελ.55
9.12.6 Παράδειγμα 2 Λύσης – εκκαθάρισης Ε.Ε.	σελ.58

ΜΕΡΟΣ 10

10.1 Ετερόρρυθμη εταιρία κατά μετοχές	σελ.61
10.2 Σύσταση της Ε.Ε. κατά μετοχές	σελ.61
10.3 Ακυρότητα της εταιρίας	σελ.61
10.4 Δημοσιότητα της εταιρίας	σελ.61
10.5 Διαχείριση της εταιρίας	σελ.62

ΜΕΡΟΣ 11

11.1 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	σελ.63
-------------------	--------

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ - ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Θα ήθελα να ευχαριστήσω την οικογένεια μου που είναι πάντα δίπλα μου και με στηρίζει σε κάθε επιλογή μου.

Επίσης ευχαριστώ θερμά την καθηγήτρια μου κυρία Κουτσοπουρούλου Μαρία για την πολύτιμη βοήθεια της στην εργασία.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η εργασία έχει ως θέμα << Σύσταση Ετερόρρυθμων Εταιριών και η λογιστική παρακολούθηση αυτών>>. Ως στόχο έχει να αναλύσει τους διάφορους τύπους εταιριών που υπάρχουν στην Ελλάδα και να επεκταθεί στις προσωπικές εταιρίες, δίνοντας ιδιαίτερη έμφαση στις Ετερόρρυθμες Εταιρίες.

Στο πρώτο μέρος γίνεται αναφορά στη γενικότερη έννοια της εταιρίας, ενώ στη συνέχεια διακρίνονται οι εταιρίες ανάλογα με τον σκοπό που επιδιώκουν.

Το δεύτερο μέρος αναφέρεται στη λογιστική των εταιριών με τι ασχολείται και για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος της εκμετάλλευσης.

Στο τρίτο μέρος αναλύονται οι κεφαλαιουχική εταιρία Ανώνυμη εταιρία

Τέταρτο μέρος αναλύεται η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης.

Το πέμπτο μέρος αναφέρεται στο Συνεταιρισμό όπου είναι μια διαφορετική ένωση προσώπων.

Στο έκτο μέρος αναλύεται η Συμπλοιοκτησία δηλαδή η εκμετάλλευση πλοίου.

Το έβδομο μέρος αναλύει την Αφανής εταιρία(σύσταση, διαχείριση και λύση της)

Όγδοο μέρος αναφορά στην Ομόρρυθμη εταιρία.

Στο ένατο μέρος γίνεται ειδική ανάλυση με παραδείγματα στις Ετερόρρυθμες Εταιρίες δηλαδή:

- αναφορά στη σύσταση της Ε.Ε. (ουσιαστικές και τυπικές προϋποθέσεις που απαιτούνται, παραδείγματα σύστασης της και οι συνέπειες μη τήρησης των τυπικών προϋποθέσεων)
- ανάλυση της διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρίας, των αρμοδιοτήτων του διαχειριστή, της ανάκλησης και της παραίτησης του
- σχέσεις των εταίρων – εταιρίας
- περιπτώσεις αύξησης και μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου
- διανομή των αποτελεσμάτων
- φορολογία εισοδήματος της Ε.Ε.
- λύση – εκκαθάριση της εταιρίας .

Το δέκατο μέρος αναφέρεται στην Ετερόρρυθμη εταιρία κατά μετοχές

Τέλος στο ενδέκατο μέρος έχουν γραφτεί οι ελάχιστες διαφορές που υπάρχουν μεταξύ της Ο.Ε. και Ε.Ε. και τα συμπεράσματα.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

ΜΕΡΟΣ 1

1.1 Διάκριση των εταιριών με βάση το εμπορικό δίκαιο

Η ύπαρξη κάθε εταιρίας η οποία αποτελεί ανεξάρτητο νομικό πρόσωπο συνεπάγεται τη συνένωση δύο ή περισσότερων προσώπων για την επίτευξη συγκεκριμένου σκοπού με ορισμένη διάρκεια ζωής.

Κάθε εταιρία έχει περιουσία ανεξάρτητη από τα πρόσωπα που την ιδρύουν ή τη μετέπειτα συμμετοχή αυτών στο εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο.

Οι εταιρίες διακρίνονται ανάλογα με το σκοπό που επιδιώκουν σε:

Αστικές είναι οι εταιρίες που έχουν σαν στόχο να προωθούν κοινωνικούς και πολιτικούς σκοπούς χωρίς να έχουν εμπορική δραστηριότητα.

Σύμφωνα με το άρθρο 741 του Αστικού Κώδικα η έννοια της αστικής εταιρίας ορίζεται ως η σύμβαση μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων που έχουν αμοιβαίως υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό.

Διακρίνονται σε αστικές εταιρίες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που σαν επιδίωξη έχουν επιστημονικούς ή άλλους ανιδιοτελείς σκοπούς και σε κερδοσκοπικές οι οποίες μπορούν να επιδιώκουν οικονομικό σκοπό όχι όμως εμπορικό.

Εμπορικές εταιρίες με κύριο σκοπό την επιδίωξη του κέρδους μέσω των εμπορικών δραστηριοτήτων τους.

A) Προσωπικές εταιρίες. Τα μέλη τους είναι κυρίως πρόσωπα που συνδέονται με δεσμούς εμπιστοσύνης φιλίας και συγγένειας. Στηρίζονται στην αρχή της απόλυτης εμπιστοσύνης μεταξύ των εταίρων για τον λόγο αυτό είναι ολιγομελείς. Βασικό ρόλο έχει η προσωπικότητα των εταίρων που αποτελεί την κύρια εγγύηση προς τρίτους ανεξάρτητα από το ύψος της συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο. Αντιπροσωπευτική μορφή προσωπικών εταιριών αποτελούν η ομόρρυθμη εταιρία, η ετερόρρυθμη εταιρία, η κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρία και η αφανής.

B) Κεφαλαιουχικές εταιρίες όπου το κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα τμήματα και οι εταίροι ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους σε αυτό.

Η σχέση μεταξύ των εταίρων εκφράζεται από το κεφάλαιο που έχουν εισφέρει στην εταιρία, είτε σε χρήμα, είτε σε είδος και δεν αναγνωρίζεται η προσωπική εργασία. Παράλληλα υπάρχει διαχωρισμός μεταξύ της προσωπικής και της εταιρικής περιουσίας. Σύμφωνα με την νομοθεσία ορίζεται ελάχιστο όριο στο ύψος του εταιρικού κεφαλαίου ενώ η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων γίνεται από την επιτροπή. Κεφαλαιουχική εταιρία είναι η Ανώνυμη εταιρία και η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης.

ΜΕΡΟΣ 2

2.1 Η λογιστική των εταιριών

Η λογιστική των εταιριών ασχολείται με την λογιστική απεικόνιση των γεγονότων που αφορούν κυρίως τις σχέσεις των εταίρων, τόσο μεταξύ τους όσο και με την εταιρία.

Η λογιστική των εταιριών διαφέρει από την γενική λογιστική που η οποία ασχολείται με τον προσδιορισμό του αποτελέσματος της εκμετάλλευσης.

Κύριο χαρακτηριστικό της είναι ότι βασίζεται σε μεγάλο βαθμό στους νόμους και στους κανόνες δικαίου. Ανάλογα με την εταιρική μορφή εξετάζονται τα θέματα όπως :

- Σύσταση εταιρίας: Περιγράφεται η συμφωνία που προκύπτει μεταξύ των εταίρων για την δημιουργία της εταιρίας καθώς και οι υποχρεώσεις και απαιτήσεις που δημιουργούνται.
- Καταβολή εισφορών: Για την λειτουργία της εταιρίας απαιτείται η καταβολή εισφοράς στο νομικό πρόσωπο και η οποία μπορεί να είναι είτε σε χρήμα, είτε σε είδος.
- Σχέσεις εταιρίας – εταίρων : Διαπραγματεύεται τις σχέσεις που υπάρχουν ανάμεσα στον εταίρο και το νομικό πρόσωπο και αφορούν χρηματικές δοσοληψίες μεταξύ αυτών.
- Όργανα διοίκησης: Η κάθε εταιρία διοικείται από το διοικητικό Συμβούλιο το οποίο για την άσκηση των καθηκόντων του αποκτά ορισμένες εξουσίες αλλά και υποχρεώσεις ως προς αυτούς που τους διόρισαν.
- Διανομή αποτελέσματος: Κάθε επιχειρηματική δραστηριότητα στο τέλος συνήθως κάθε έτους επιφέρει κάποιο αποτέλεσμα το οποίο διανέμεται στους εταίρους ή μετόχους.
- Λύση και εκκαθάριση: Η εταιρία λύεται με την επιτυχία του σκοπού της ή όταν παρέλθει η διάρκεια της ζωής της. Στη συνέχεια ακολουθεί η εκκαθάριση δηλαδή η εκπλήρωση των υποχρεώσεων της, η ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων και τη διάθεση του αποτελέσματος στους εταίρους ή μετόχους.

2.2 Επιλογή νομικής μορφής

Προκειμένου να επιλεγεί η νομική μορφή, κατά την ίδρυση της εταιρίας οι ιδρυτές πρέπει να εξετάσουν τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα του κάθε τύπου που προβλέπει η ελληνική νομοθεσία.

Εξίσου σημαντικό είναι να γίνει αντιστάθμισμα της προσωπικής ευθύνης των εταίρων και της δέσμευσης του κεφαλαίου ώστε να αποφασίσουν αν θα προβούν στην ίδρυση προσωπικής ή κεφαλαιουχικής εταιρίας

Εντούτοις θα πρέπει να εξεταστούν οι προσωπικές σχέσεις που συνδέουν τα φυσικά πρόσωπα καθώς και οι κίνδυνοι που απορρέουν από τη δραστηριότητα της εταιρίας. Άλλοι παράγοντες οι οποίοι επιβάλλονται να εξεταστούν προκειμένου να παρθεί η ορθή λήψη της απόφασης για την ίδρυση είτε της μίας ή της άλλης μορφής εταιρίας είναι το κόστος ίδρυσης και συντήρησης της, η πιστοληπτική ικανότητα που θα αποκτήσει η εταιρία με βάση τη καθαρή της θέση καθώς και ο τρόπος φορολόγησης των κερδών της.

2.3 Βασικά χαρακτηριστικά των εταιρικών τύπων

Οι τύποι εταιριών που μπορούν να συσταθούν με βάση την ελληνική νομοθεσία είναι από πλευράς κεφαλαιουχικών εταιριών η ανώνυμη εταιρία και η εταιρία περιορισμένης ευθύνης, από πλευράς προσωπικών εταιριών είναι η ομόρρυθμη εταιρία, η αφανής ή συμμετοχική εταιρία, η απλή ετερόρρυθμη εταιρία και η κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρία ενώ αναγνωρίζονται ως ιδιόρρυθμες εταιρικές μορφές, ο συνεταιρισμός και η συμπλοιοκτησία.

ΜΕΡΟΣ 3

Κεφαλαιουχικές – Εμπορικές εταιρίες

3.1 Ανώνυμη εταιρία

Η ανώνυμη εταιρία ανήκει στις εμπορικές εταιρίες και είναι νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου το οποίο προκειμένου να πραγματοποιήσει το σκοπό του χρησιμοποιεί κεφάλαια, τα οποία σχηματίζονται είτε με την εισφορά από τους ιδρυτές τους, είτε με την δημόσια εγγραφή στο κοινό.

Το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρίας διαιρείται σε ισότιμα μερίδια τις μετοχές και στις οποίες ενσαρκώνεται το εταιρικό δικαίωμα.

Οι μετοχές της μεταβιβάζονται ελεύθερα, ενώ η ευθύνη των μετόχων είναι περιορισμένη μέχρι το ποσό της εισφοράς τους.

Η ανώνυμη εταιρία είναι πάντοτε εμπορική εκ του νόμου έστω και εάν ο σκοπός της για τον οποίο συστάθηκε δεν είναι εμπορικός π.χ. εάν ο σκοπός της είναι καθαρά φιλανθρωπικός. Για αυτό το λόγο οι πράξεις της χαρακτηρίζονται πάντοτε εμπορικές.

Η επωνυμία της σχηματίζεται από το είδος της επιχείρησης. Παράλληλα μπορεί να τεθεί σ' αυτή και το όνομα του ιδρυτή ή άλλου φυσικού προσώπου ή η επωνυμία εμπορικής εταιρίας. Παρόλα αυτά θα πρέπει πάντοτε να τίθενται σ' αυτή οι λέξεις « ανώνυμη εταιρία »

Έχει δική της περιουσία η οποία διακρίνεται απόλυτα από την περιουσία των μετόχων .

Για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρία και αποκλείεται η ευθύνη των εταίρων.

3.2 Σύσταση της ανώνυμης εταιρίας

Οι προϋποθέσεις για τη σύσταση της ανώνυμης εταιρίας είναι οι εξής :

A) Σύμβαση (καταστατικό) η οποία πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου. Το περιεχόμενο του καταστατικού περιλαμβάνει την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρίας, την έδρα και την διάρκεια αυτής. Επίσης το ποσό και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου, τον αριθμό και την έκδοση των μετοχών και τέλος την διάθεση των κερδών, τη διάλυση της εταιρίας και την εκκαθάριση της περιουσίας.

B) Στη συνέχεια απαιτείται έγκριση του καταστατικού και χορήγηση άδειας από τη διοίκηση για τη σύσταση και λειτουργία της. Εφόσον έχει εγκριθεί απαιτείται η δημοσίευση του καταστατικού και της άδειας στην εφημερίδα της κυβέρνησης.

3.3. Όργανα της Ανώνυμης εταιρίας:

- 1) Η γενική συνέλευση που είναι το ανώτατο όργανο της εταιρίας και αποφασίζει για όλες τις εταιρικές υποθέσεις.
- 2) Το διοικητικό συμβούλιο το οποίο αποτελείται από τρία τουλάχιστον μέλη (μέτοχοι ή μη) και έχει σαν σκοπό να διοικεί, διευθύνει και εκπροσωπεί την ανώνυμη εταιρία.
- 3) Οι ελεγκτές οι οποίοι είναι υπεύθυνοι για τον έλεγχο της Α.Ε.

3.4 Λύση της ανώνυμης εταιρίας

Οι λόγοι για τους οποίους λύεται η εταιρία είναι οι εξής:

- ★ Σε περίπτωση που έχει πραγματοποιήσει το σκοπό της
- ★ Εάν παρήλθε ο χρόνος διάρκειας της ο οποίος ορίζεται στο καταστατικό . Η καταστατική συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία μπορεί να αποφασίσει την παράταση του χρόνου διάρκειας της Α.Ε., απαιτείται όμως άδεια του Υπουργού Εμπορίου και δημοσίευση της στην εφημερίδα της κυβέρνησης.
- ★ Η λύση της εταιρίας μπορεί να επέλθει πρόωρα με απόφαση της καταστατικής συνέλευσης, με αυξημένη πλειοψηφία και απαρτία.
- ★ Με την πτώχευση της Α.Ε. Μπορεί όμως αυτή να αναβιώσει σε περίπτωση πτωχευτικού συμβιβασμού ή πτωχευτική αποκατάσταση με απόφαση της καταστατικής συνέλευσης, με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.
- ★ Η λύση της Α.Ε. μπορεί να επέλθει με την ανάκληση της άδειας σύμφωνα με τις περιπτώσεις που προβλέπονται από τον νόμο.

3.5 Εκκαθάριση και διανομή

Τη λύση της εταιρίας για οποιονδήποτε λόγο εκτός της περίπτωσης που λύεται λόγω πτώχευσης ακολουθεί η εκκαθάριση και στη συνέχεια η διανομή.

Οι εκκαθαριστές εκλέγονται από την γενική συνέλευση και σύμφωνα με το νόμο. Έχουν σκοπό να περατώνουν τις υποθέσεις που εκκρεμούν, εξοφλούν τα χρέη της εταιρίας, εισπράττουν τις απαιτήσεις και ρευστοποιούν την εταιρική περιουσία.

Στη συνέχεια το προϊόν της εκκαθάρισης διανέμεται στους μετόχους, σύμφωνα με την ονομαστική αξία των μετοχών τους, όμως λαμβάνουν υπόψη τους τα προνόμια που έχουν οι κάτοχοι των προνομιούχων μετοχών.

ΜΕΡΟΣ 4

4.1 Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης

Η Ε.Π.Ε. είναι εμπορική εταιρία σύμφωνα με το τυπικό κριτήριο και έχει νομική προσωπικότητα εφόσον ολοκληρωθούν όλες οι διατυπώσεις του νόμου.

Δρα με εταιρική επωνυμία η οποία σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων, είτε από το είδος της ασκούμενης επιχείρησης και ολογράφως οι λέξεις « εταιρία περιορισμένης ευθύνης » .

Έχει εταιρικό κεφάλαιο που αποτελείται από χρήματα ή πράγματα δεκτικά εμφάνισης στον ισολογισμό.

Το κεφάλαιο διαιρείται σε ισότιμα εταιρικά μερίδια που δεν είναι αξιόγραφα.

Κάθε εταίρος ανεξάρτητα από τα εταιρικά μερίδια που κατέχει έχει μια μόνο μερίδα συμμετοχής και ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους.

Τα εταιρικά μερίδια δεν μεταβιβάζονται ελεύθερα.

4.2 Σύσταση της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης

Για τη σύσταση της Ε.Π.Ε. είναι απαραίτητες ορισμένες ουσιαστικές και τυπικές προϋποθέσεις.

Όταν λέμε ουσιαστικές προϋποθέσεις εννοούμε την αναγκαία ύπαρξη κεφαλαίου καθώς και την ικανότητα των εταίρων για ενέργεια εμπορικών πράξεων.

Οι τυπικές προϋποθέσεις αποτελούνται από την εταιρική σύμβαση (καταστατικό), το οποίο για να θεωρηθεί έγκυρο θα πρέπει να καταρτίζεται απαραίτητα με συμβολαιογραφικό έγγραφο.

4.2.1 Καταστατικό

Στη συνέχεια θα πρέπει το καταστατικό να κατατεθεί στο Γραμματέα του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας στο διάστημα εντός ενός μήνα από την κατάρτιση του. Ο Γραμματέας με τη σειράς του καταχωρίζει την εταιρική αυτή σύμβαση στο Μητρώο εταιριών περιορισμένης ευθύνης. Η διαδικασία τελειώνει με την περίληψη του καταστατικού να δημοσιεύεται στην εφημερίδα της κυβέρνησης « Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε. ».

4.3 Όργανα της Ε.Π.Ε.

Τα όργανα τα οποία αποτελούν την Ε.Π.Ε. είναι:

- 1) Η γενική συνέλευση που είναι το ανώτατο όργανο της εταιρίας και αποφασίζει για όλες τις εταιρικές υποχρεώσεις που λαμβάνονται με πλειοψηφία.
- 2) Οι διαχειριστές οι οποίοι έχουν την εξουσία για κάθε θέμα που αφορά το σκοπό της επιχείρησης, εκτός εκείνων τα οποία σύμφωνα με το νόμο αφορούν την αποκλειστική αρμοδιότητα της γενικής συνέλευσης.

4.4 Λόγοι για τους οποίους λύεται η Ε.Π.Ε. είναι οι εξής :

- 1) Εάν έληξε ο χρόνος για τον οποίο συνεστήθη
- 2) Σε οποιαδήποτε περίπτωση που προβλέπεται από το νόμο και το καταστατικό.
- 3) Μετά από απόφαση της γενικής συνέλευσης .
- 4) Σε περίπτωση όπου η Ε.Π.Ε. κηρυχθεί σε πτώχευση μετά από δικαστική απόφαση
- 5) Σε περίπτωση απώλειας του ενός δευτέρου του εταιρικού κεφαλαίου.
- 6) Με την καταγγελία της εταιρίας (όταν απαιτείται σπουδαίος λόγος, σε περίπτωση που το ζητήσουν οι εταίροι, μετά από απόφαση του μονομελές πρωτοδικείου, δημοσιότητα)

Με τη λύση της Ε.Π.Ε. ακολουθεί η εκκαθάριση, η οποία ενεργείται από τους διαχειριστές εκτός αν ορίζει διαφορετικά το καταστατικό ή αποφάσισε η γενική συνέλευση των εταίρων. Αυτό παύει δεν ισχύει σε περίπτωση που η εταιρία κηρυχθεί σε κατάσταση πτώχευσης.

Οι εκκαθαριστές συντάσσουν απογραφή και καταρτίζουν ισολογισμό τον οποίο δημοσιεύουν στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης. Στη συνέχεια το προϊόν διανέμεται στους εταίρους ανάλογα με την εισφορά τους. Η νομική προσωπικότητα της εταιρίας παύει με το τέλος της εκκαθάρισης.

ΜΕΡΟΣ 5

5.1 Συνεταιρισμός

Είναι μια αυτόνομη ένωση προσώπων που συγκροτείται εθελοντικά και έχει σαν στόχο των κοινών οικονομικών, κοινωνικών και πολιτιστικών αναγκών και επιδιώξεων του, διαμέσου μιας συνιδιοκτήτης και δημοκρατικά διοικούμενης επιχείρησης.

Οι συνεταιρισμοί στηρίζονται στις αξίες της αυτοβοήθειας, της ισότητας, της δημοκρατίας, της ισοτιμίας και της αλληλεγγύης, της εντιμότητας, της διαφάνειας και της φροντίδας για τους άλλους.

Οι συνεταιρισμοί προκειμένου να θέσουν σε εφαρμογή τις αξίες τους ακολουθούν τις παρακάτω συνεταιρικές αρχές:

- A) Αρχή: Εθελοντική και Ελεύθερη συμμετοχή.
- B) Αρχή: Δημοκρατική διοίκηση εκ μέρους των μελών.
- Γ) Αρχή : Οικονομική συμμετοχή των μελών.
- Δ) Αρχή: Αυτονομία και ανεξαρτησία.
- E) Αρχή: Εκπαίδευση, πρακτική εξάσκηση και πληροφόρηση.
- Z) Αρχή : Συνεργασία μεταξύ συνεταιρισμών.
- H) Αρχή: Ενδιαφέρον για την κοινότητα.

Η επωνυμία του συνεταιρισμού εκφράζει τον κύριο σκοπό ή το αντικείμενο δραστηριότητας του.

5.2 Σύσταση του Συνεταιρισμού

Για τη σύσταση του συνεταιρισμού απαιτείται η σύνταξη καταστατικού και η υπογραφή από πρόσωπα που συγκεντρώνουν τις προϋποθέσεις του νόμου καθώς και η έγκριση του από το Ειρηνοδικείο της έδρας του συνεταιρισμού.

5.2.1 Το περιεχόμενο του καταστατικού περιλαμβάνει:

- 1) Το ονοματεπώνυμο και κατοικία ή έδρα των ιδρυτικών μελών
- 2) Την επωνυμία, την έδρα και την περιφέρεια του συνεταιρισμού.
- 3) Το σκοπό και τις δραστηριότητες του
- 4) Τις προϋποθέσεις εισόδου, εξόδου και διαγραφής των μελών καθώς και τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις τους
- 5) Τη χρονική διάρκεια του, το ύψος της εταιρικής μερίδας, τη λύση και εκκαθάριση και άλλες επιπρόσθετες συμφωνίες για τη λειτουργία του συνεταιρισμού.

ΜΕΡΟΣ 6

6.1 ΣΥΜΠΛΟΙΟΚΤΗΣΙΑ

Είναι η εκμετάλλευση πλοίου η οποία γίνεται μετά από συμφωνία για λογαριασμό των συμπλοιοκτητών το οποίο ανήκει κατά κυριότητα σε αυτούς χωρίς όμως αυτή η συμφωνία να αποτελεί εμπορική εταιρία γνωστού τύπου.

Στερείται νομικής προσωπικότητας .

6.2 Σύσταση

Καταρτίζεται άτυπα, δηλαδή χωρίς τη σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου, όμως προκειμένου να είναι ευχερής η απόδειξή της, καταρτίζεται εγγράφως και έχουν την δυνατότητα οι συμπλοιοκτήτες να καθορίσουν την σχέση τους ελεύθερα.

Το πλοίο διαιρείται σε μερίδες συμπλοιοκτησίας. Ο κάθε συμπλοιοκτήτης έχει μερίδα συμπλοιοκτησίας η οποία παρέχει σε αυτόν δικαιώματα και υποχρεώσεις.

Οι συμπλοιοκτήτες μετέχουν στα κέρδη και στις ζημιές ανάλογα με την μερίδα που έχει ο καθένας και κατά τον ίδιο λόγο ευθύνονται απέναντι στους τρίτους.

Η διαχείριση ανατίθεται σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα που μπορεί να είναι συμπλοιοκτήτες ή όχι.

6.3 Λύση της Συμπλοιοκτησίας

- 1) Με την απώλεια του πλοίου.
- 2) Όταν περιέλθουν όλες οι μερίδες σε ένα πρόσωπο.
- 3) Με την παύση της εκμετάλλευσης του πλοίου.
- 4) Με την εκποίηση του πλοίου.

ΜΕΡΟΣ 7

Προσωπικές εταιρίες

7.1 Αφανής Εταιρία

Αφανής λέγεται η εταιρία της οποίας η εταιρική σχέση δεν είναι εμφανής προς τρίτους.

Υφίσταται μόνο μεταξύ των εταίρων ενώ αντικείμενο της μπορεί να είναι μία ή περισσότερες εμπορικές πράξεις.

Κύριο χαρακτηριστικό της είναι η αποφυγή της γνωστοποίησης του εταιρικού δεσμού προς τους τρίτους.

7.2 Σύσταση

Για τη σύσταση της δεν είναι απαραίτητη η σύνταξη και η δημοσίευση καταστατικού αλλά γίνεται με ιδιωτικό συμφωνητικό στο οποίο καθορίζεται ο σκοπός της σύστασης, η διάρκεια, τα μέλη που το απαρτίζουν, οι μεταξύ τους σχέσεις και οι εισφορές τους. Οι αφανής εταίροι μπορούν να εισφέρουν περιουσιακά στοιχεία μόνο κατά χρήση. Επομένως οι εταιρικές εισφορές δεν μεταβιβάζονται δεδομένου ότι η αφανής εταιρία δεν έχει εταιρική περιουσία.

Δεν έχει νομική προσωπικότητα, περιουσία και εταιρική επωνυμία. Έχει σαν στόχο την επίτευξη κάποιου εμπορικού σκοπού.

7.3 Διαχείριση

Στην αφανή εταιρία μόνο ένας εταίρος ασκεί εμπορική δραστηριότητα με το δικό του όνομα ο οποίος είναι διαχειριστής και μπορεί να είναι είτε φυσικό πρόσωπο είτε νομικό. Ο δε εταίρος ο οποίος συναλλάσσεται με τους τρίτους ενεργεί με το όνομα του και μόνο αυτός αποκτά δικαιώματα και υποχρεώσεις απέναντι στους τρίτους. Είναι υποχρεωμένος να λογοδοτεί απέναντι στους αφανής εταίρους. Στη περίπτωση που ο εμφανής εταίρος παραλείψει από δόλο ή από αμέλεια να μεταβιβάσει το αποτέλεσμα της δραστηριότητας της αφανούς εταιρίας στους αφανής εταίρους, τότε αυτοί μπορούν να προχωρήσουν σε αγωγή εναντίον του εμφανούς εταίρου.

7.4 Λύση - εκκαθάριση της αφανούς

Η λύση της αφανούς εταιρίας επέρχεται με την επίτευξη του εταιρικού σκοπού, με την καταγγελία οποτεδήποτε ενός από τους εταίρους, με το θάνατο, την απαγόρευση ή την πτώχευση του εμφανούς εταίρου.

Για το λόγο της έλλειψης νομικής προσωπικότητας της εταιρίας δεν είναι απαραίτητο η λύση της να ακολουθείται από εκκαθάριση.

Η εκκαθάριση γίνεται μόνο εφόσον στο συστατικό έγγραφο συμφωνίας των εταίρων προβλέπεται εκκαθαριστής ο οποίος αναλαμβάνει την τακτοποίηση των λογαριασμών και την απόδοση των εταιρικών μεριδίων στους εταίρους .

ΜΕΡΟΣ 8

8.1 Ομόρρυθμη Εταιρία

Σύμφωνα με το άρθρο 20 του Εμπορικού Νόμου καθορίζεται η έννοια της ομόρρυθμης εταιρίας η οποία συνιστάται μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων έχοντας σκοπό να εμπορεύονται μαζί υπό εταιρική επωνυμία, να ευθύνονται απεριόριστα και αλληλέγγυα για όλες τις εταιρικές υποχρεώσεις.

Η νομική προσωπικότητα της εταιρίας ορίζεται από το άρθρο 784 του Αστικού Κώδικα κατά το οποίο η εταιρία αν επιδιώκει οικονομικό σκοπό αποκτά νομική προσωπικότητα εφόσον τηρηθούν οι όροι της δημοσιότητας που προβλέπει ο νόμος για τις ομόρρυθμες εταιρίες.

8.1.2 Βασικά χαρακτηριστικά της Ο.Ε.

Το βασικό χαρακτηριστικό της ομόρρυθμης εταιρίας είναι ότι οι εταίροι ευθύνονται <<προσωπικός>> <<απεριόριστως>> και <<εις ολόκληρον>> για τα χρέη και τις υποχρεώσεις της εταιρίας .

Η έννοια <<απεριόριστως>> σημαίνει ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται με όλα τα περιουσιακά τους στοιχεία για τις υποχρεώσεις της ομόρρυθμης εταιρίας .Ενώ η έννοια <<εις ολόκληρον>> σημαίνει ότι οι εταίροι ευθύνονται αλληλέγγυα. Σε περίπτωση που εισέρθει στην ομόρρυθμη εταιρία ένας νέος εταίρος ευθύνεται <<απεριόριστα>> και <<εις ολόκληρον>> για τα χρέη της εταιρίας άσχετα αν αυτά δημιουργήθηκαν πριν από την είσοδο του σε αυτήν.

Η μόνη περίπτωση κατά την οποία ο νέος εταίρος δεν φέρει ευθύνη για τα προγενέστερα χρέη της ομόρρυθμης εταιρίας είναι όταν υπάρχει δημοσιευμένη συμφωνία των εταίρων για αυτό.

Σε περίπτωση μετατροπής της ομόρρυθμης εταιρίας σε ανώνυμη εταιρία, οι πρώην ομόρρυθμοι εταίροι συνεχίζουν να ευθύνονται απεριόριστως και εις ολόκληρον για τις υποχρεώσεις της εταιρίας πριν την μετατροπή της σε ανώνυμη.

8.2 Δικαιώματα και υποχρεώσεις των εταίρων

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Εμπορικού Νόμου και του Αστικού Κώδικα καθορίζονται τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις των εταίρων που απορρέουν από τις μεταξύ τους σχέσεις :

8.2.1 Δικαιώματα των εταίρων

- 1) Δικαίωμα εκπροσώπησης της εταιρίας και διαχείρισης της περιουσίας
- 2) Δικαίωμα ψήφου ή αλλιώς λήψεως αποφάσεων
- 3) Παρέχετε σε αυτούς το δικαίωμα να ελέγχουν τις εταιρικές υποθέσεις

- 4) Έχουν το δικαίωμα παραίτησης από τη θέση του διαχειριστή
- 5) Δικαίωμα καταγγελίας της συμβάσεως εταιρίας
- 6) Έχουν δικαίωμα όλοι οι εταίροι να μετέχουν στα κέρδη ή τις ζημιές της εταιρίας κατά ίσα μέρη εκτός κι αν έχει συμφωνηθεί το αντίθετο μεταξύ τους
- 7) Δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν εκκαθάρισεως

8.2.2 Υποχρεώσεις των εταίρων

- 1) Βασική υποχρέωση των εταίρων είναι η καταβολή των εισφορών που συμφωνήθηκαν κατά την σύμβαση συστάσεως της εταιρίας
- 2) Όλοι οι ομόρρυθμοι εταίροι έχουν την υποχρέωση της εκπροσώπησης της εταιρίας καθώς και της διαχείρισης των εταιρικών υποθέσεων εκτός κι αν κατά την καταγραφή του καταστατικού συμφωνήθηκε ο αποκλεισμός ορισμένων εταίρων από διαχειριστές
- 3) Ο κάθε εταίρος έχει την υποχρέωση της διαφύλαξης των εταιρικών υποθέσεων. Δεν έχει το δικαίωμα να προβεί σε ενέργειες που αντιτίθεται στα νόμιμα συμφέροντα της εταιρίας
- 4) Η ευθύνη των εταίρων για τα χρέη της εταιρίας κατά ίσα μέρη
- 5) Ευθύνη των εταίρων για αδίκημα φοροδιαφυγής

8.3 Σχηματισμός της επωνυμίας Ο.Ε.

Η Ομόρρυθμη εταιρία έχει δική της επωνυμία που αποτελείται από το όνομα ενός ή περισσότερων μελών με ενδεχόμενη προσθήκη και άλλων λέξεων που να ενδεικνύουν το είδος της εταιρίας ή της ένδειξης << & Σία >> που καλύπτει τους μη αναφερόμενους εταίρους. Παράλληλα μια ομόρρυθμη εταιρία είναι δυνατόν να έχει και << διακριτικό τίτλο >> διαφορετικό από τα ονόματα των εταίρων καθώς και εμπορικό σήμα.

8.4 Σύσταση της Ο.Ε.

Προκειμένου να είναι έγκυρη η σύσταση της Ο.Ε. απαιτείται να συνταχθεί καταστατικό (εταιρικό συμφωνητικό) μεταξύ των εταίρων το οποίο εμπεριέχει τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των εταίρων ενώ στη συνέχεια θα πρέπει να πραγματοποιηθούν σύμφωνα με τον νόμο οι απαιτούμενες διαδικασίες έγκρισης.

Με την σύσταση της η εταιρία ως νομικό πρόσωπο που είναι, έχει δική της περιουσία, μπορεί να συμμετέχει ως εταίρος σε άλλες εταιρίες καθώς επίσης και να παρίσταται στο δικαστήριο και να διεκδικεί δικαιώματα για βλάβες κατά της προσωπικότητας της.

8.5 Διαχείριση – Εκπροσώπηση

Ένα από τα θέματα που καταγράφονται στο καταστατικό είναι ο τρόπος διαχείρισης των εταιρικών υποθέσεων. Η απόφαση αυτή λαμβάνεται από την πλειοψηφία των εταίρων που την αποτελούν.

Στις ομόρρυθμες εταιρίες βάση του Εμπορικού Νόμου όσο και του Αστικού Κώδικα κάθε εταίρος που υπογράφει δεσμεύει τους άλλους εταίρους στις πράξεις της εταιρίας έναντι των τρίτων .

Ως διαχειριστές ορίζονται ονομαστικά στο καταστατικό της Ο.Ε. με ακριβή προσδιορισμό των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων τους. Υπάρχουν περιπτώσεις όπου ο διαχειριστής μπορεί να οριστεί και τρίτο πρόσωπο μη εταίρος.

Ο διαχειριστής εάν οριστεί με το καταστατικό και είναι μέλος της εταιρίας ανακαλείται για σπουδαίο λόγο και με ομόφωνη απόφαση των εταίρων εκτός κι αν έχει συμφωνηθεί διαφορετικά.

Λύση της διαχείρισης επέρχεται είτε εάν έχει καταστεί ανίκανος, είτε με το θάνατο του, εφόσον έχει ολοκληρωθεί το λειτούργημα του οπότε και αρχίζει το έργο του εκκαθαριστή.

8.6 Μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων

Η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων δεν επιτρέπεται και αυτό διότι, η σύσταση μιας ομόρρυθμης εταιρίας γίνεται μεταξύ εταίρων που γνωρίζονται μεταξύ τους και διαθέτουν σεβασμό και εκτίμηση ο ένας προς τον άλλον. Προκειμένου να επιτραπεί η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων σε άλλον, εκτός των ήδη υπάρχόντων εταίρων, πρέπει να υπάρξει συμφωνία μεταξύ όλων των εταίρων και κατά συνέπεια αυτό σημαίνει ότι ο νέος εταίρος χαίρει της εμπιστοσύνης και της εκτίμησης των υπολοίπων.

Στη περίπτωση κατά την οποία μία Ο.Ε. αποτελείται από δύο εταίρους, με την αποχώρηση του ενός και την ταυτόχρονη συμμετοχή ενός άλλου, αυτό δεν συνεπάγεται διάλυση της εταιρίας και την έναρξη μίας άλλης, αλλά απλώς την τροποποίηση και την δημοσίευση του νέου καταστατικού της νέας εταιρίας με τις διαδικασίες που προβλέπει ο νόμος.

8.7 Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου

Κατά την λειτουργία της η Ο.Ε. ενδεχομένως να παρουσιάσει ανάγκες που καθιστούν επιτακτική την αύξηση του εταιρικού της κεφαλαίου η οποία μπορεί να πραγματοποιηθεί από τους παρακάτω τρόπους :

- * Πρόσθετες εισφορές
- * Κεφαλαιοποίηση κερδών
- * Κεφαλαιοποίηση αποθεμάτων

* Κεφαλαιοποίηση της υπεραξίας από την αναπροσαρμογή των πάγιων στοιχείων του ενεργητικού

* Απορρόφηση άλλης επιχείρησης

Αυτό έχει ως επακόλουθο την ταυτόχρονη τροποποίηση του καταστατικού της εταιρίας με τον προσδιορισμό του νέου κεφαλαίου και των ποσοστών συμμετοχής των εταίρων σε αυτό.

8.8 Μείωση εταιρικού κεφαλαίου

Ενδεχομένως να συμβεί και το αντίθετο όπου σε σπάνιες περιπτώσεις παρουσιάζονται ανάγκες που οδηγούν στη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Οι σημαντικότεροι λόγοι είναι η έξοδος εταίρου από την εταιρία ή η ύπαρξη πλεονάζοντος κεφαλαίου.

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου γίνεται κατόπιν συμφωνίας όλων των εταίρων και τροποποίηση του καταστατικού. Στο καταστατικό πρέπει να αναγράφεται ο σκοπός μείωσης, το ποσό και ο τρόπος που θα πραγματοποιηθεί.

8.9 Διανομή των αποτελεσμάτων

Με το τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης, γίνεται η διανομή των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρίας. Σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα απαγορεύεται ρητά η συμφωνία κατά την οποία κάποιος ομόρρυθμος εταίρος μπορεί να αποκλείεται από τα κέρδη ή να απαλλάσσεται από τις ζημιές της εταιρίας. Ο Αστικός Κώδικας προβλέπει την ίση συμμετοχή των εταίρων στα κέρδη ή τις ζημιές της ομόρρυθμης εταιρίας, ωστόσο στην πράξη οι εταίροι συμφωνούν να συμμετέχουν στα κέρδη ή τις ζημιές της εταιρίας κατ' αναλογία με τα εταιρικά τους μερίδια.

8.10 Λύση – Εκκαθάριση της Ο.Ε.

Η Ο.Ε. λύεται για διάφορους λόγους, οι οποίοι είναι δυνατό να οφείλονται :

- Στη πραγματοποίηση του εταιρικού σκοπού για τον οποίο συστήθηκε η εταιρία π.χ. περατώθηκε το τεχνικό έργο που ανέλαβε να κατασκευάσει η εταιρία
- Στη περίπτωση όπου ο σκοπός είναι αδύνατο να επιτευχθεί είτε για κάποιο πραγματικό λόγο π.χ. έλλειψη χρημάτων, είτε για κάποιο νομικό λόγο π.χ. απαγορεύτηκε η εισαγωγή προϊόντος την εισαγωγή του οποίου είχε αντικείμενο η εταιρία.

- Στο θάνατο ενός από τους εταίρους εκτός κι αν έχει συμφωνηθεί με το καταστατικό ότι θα συνεχίζεται η εταιρία με τους άλλους εταίρους.
- Στη περίπτωση κατά την οποία παρήλθε ο χρόνος για τον οποίο συστάθηκε η εταιρία εκτός κι αν οι εταίροι με ομόφωνη απόφαση τους παρατείνουν την διάρκεια της εταιρίας.
- Με την απαγόρευση ή την πτώχευση ενός εταίρου εκτός κι αν συμφωνήθηκε να συνεχίζεται η εταιρία από τους άλλους εταίρους.
- Όταν συμφωνήσουν οι εταίροι για τη λύση της εταιρίας.
- Στο ενδεχόμενο να παρέλθουν όλα τα εταιρικά μερίδια στα χέρια ενός εταίρου.
- Με την καταγγελία δηλαδή τη δήλωση κάποιου από τους εταίρους προς τους λοιπούς για λύση της εταιρίας.

Τη λύση της εταιρίας ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης και στη συνέχεια η διανομή. Εκκαθάριση είναι ο διακανονισμός των εταιρικών δεσολησιών. Κατά το στάδιο της εκκαθάρισης εξοφλούνται πρώτα τα χρέη της εταιρίας και στη συνέχεια αποδίδονται οι εισφορές. Εκείνο που απομένει διανέμεται στους εταίρους σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής κάθε εταίρου στα κέρδη. Κατά το στάδιο της εκκαθάρισης της εταιρίας συνεχίζει να υφίσταται η νομική προσωπικότητα και η επωνυμία της και μπορεί να πτωχεύσει.

ΜΕΡΟΣ 9

9.1 Ετερόρρυθμη Εταιρία

Η ετερόρρυθμη εταιρία συστήνεται από δύο ή περισσότερα πρόσωπα από τα οποία τουλάχιστον ένα είναι ομόρρυθμος εταίρος ο οποίος ευθύνεται απεριόριστα και εις ολόκληρο με την προσωπική του περιουσία εφόσον δεν θα επαρκεί η περιουσία της εταιρίας και τα υπόλοιπα είναι ετερόρρυθμοι εταίροι, οι οποίοι ευθύνονται μέχρι του ποσού εισφοράς στο κεφάλαιο, όπως αυτό καθορίζεται από το εταιρικό.

9.2 Διάκριση των εταίρων

Στην ετερόρρυθμη εταιρία διακρίνουμε λοιπόν δύο ομάδες εταίρων με διαφορετική έκταση ευθύνης:

- 1) Τον ομόρρυθμο ή τους ομόρρυθμους εταίρους που ευθύνονται με όλη την προσωπική τους περιουσία απεριόριστα για τα χρέη της εταιρίας έναντι των τρίτων και όχι μέχρι το ποσό της εισφοράς τους.
- 2) Έχει αλληλέγγυα ευθύνη με τους υπόλοιπους ομόρρυθμους εταίρους της Ε.Ε. για την αποπληρωμή των δανειστών.
- 3) Δεσμεύει την εταιρία με τις πράξεις του έναντι των τρίτων.

Η δεύτερη ομάδα είναι αυτή του ετερόρρυθμου εταίρου ο οποίος:

- 1) Υποχρεούται να εισφέρει το συμφωνηθέν ποσό της εισφοράς του και φέρει ευθύνη για τα χρέη προς τρίτους μέχρι το ποσό της εισφοράς του στο κεφάλαιο.

Το περιορισμένο της ευθύνης των ετερόρρυθμων εταίρων καθιστά δυνατό να εισέρχονται στην εταιρία με την ιδιότητα αυτή άτομα τα οποία θα δίσταζαν να αναλάβουν το βάρος της ευθύνης του ετερόρρυθμου εταίρου.

Η μείωση ευθύνης των ετερόρρυθμων εταίρων συνεπάγεται για αυτούς κάποιους περιορισμούς που ορίζει ο νόμος ή προκύπτουν από την ερμηνεία του νόμου.

Οι περιορισμοί είναι κυρίως οι εξής:

- 1) Δεν μπορεί να περιληφθεί το όνομα των ετερόρρυθμων εταίρων στην εταιρική επωνυμία.
- 2) Δεν έχουν το δικαίωμα να ασχολούνται με την εξωτερική διαχείριση της εταιρίας. Κατά συνέπεια δεν μπορούν να εκπροσωπήσουν την εταιρία ούτε ως πληρεξούσιοι των εταίρων ή του διαχειριστή και ακόμα δε μπορούν να δημιουργήσουν δεσμεύσεις, έστω και μεμονωμένων πράξεων, στο όνομα ή για λογαριασμό της εταιρίας.
- 3) Δεν μπορούν να εισφέρουν προσωπική εργασία, αλλά η κεφαλαιακή τους μερίδα πρέπει να εκφράζει πραγματική υλική αξία.

Οι πιο πάνω περιορισμοί έχουν σαν στόχο την προστασία των καλόπιστων τρίτων, οι οποίοι θα ήταν δυνατόν να πλανηθούν εκλαμβάνοντας τον ετερόρρυθμο εταίρο ως ομόρρυθμο και να στηρίζουν τις σχέσεις τους με την εταιρία στη νομιζόμενη, αλλά ουσιαστικά ανύπαρκτη απεριόριστη ευθύνη του. Επομένως οποιαδήποτε πράξη που

αντιτίθεται στους τρίτους με τους παραπάνω περιορισμούς δεν είναι άκυρη, αλλά ο ετερόρρυθμος εταίρος υπέχει, ως προς αυτές, ευθύνη ομόρρυθμου.

Ο ετερόρρυθμος εταίρος έχει όλα τα δικαιώματα που απορρέουν από την εταιρική ιδιότητα. Έχει το δικαίωμα να μετέχει στην εσωτερική διαχείριση της επιχείρησης, να ζητά λογοδοσία από τον διαχειριστή. Κάθε εταίρος έχει δικαίωμα ψήφου προκειμένου να ληφθεί μια εταιρική απόφαση. Απαιτείται η σύνεση όλων των εταίρων.

Τούτο όμως περιορίζεται σε δύο περιπτώσεις:

- 1) Όταν έχει συμφωνηθεί με το καταστατικό η αρχή της πλειοψηφίας για τη λήψη απόφασης.
- 2) Όταν έχει ανατεθεί η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων σε ένα ή περισσότερους εταίρους.

Έχει κάθε δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη κατά ίσα μέρη εκτός και αν έχει συμφωνηθεί διαφορετικά στο καταστατικό της εταιρίας. Είναι όμως άκυρη η συμφωνία με την οποία ένας εταίρος αποκλείεται από τα κέρδη της εταιρίας. Επίσης έχει δικαίωμα στην εταιρική περιουσία και δικαίωμα να μετέχει στο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας μετά την λύση της εταιρίας και κατά το ποσοστό συμμετοχής του στα κέρδη.

Κάθε ετερόρρυθμος εταίρος εκτός από δικαιώματα έχει υποχρεώσεις όπως: να εισφέρει την εισφορά του στην εταιρία και ευθύνη του ύψους αυτής για τα χρέη της εταιρίας. Τέλος υποχρεούται να συντελεί στην προώθηση των εταιρικών σκοπών και υποχρέωση για παράληψη κάθε ενέργειας η οποία μπορεί να βλάψει τα συμφέροντα της εταιρίας.

Τα μερίδια των ετερόρρυθμων εταίρων είναι αμεταβίβαστα και μόνο με ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων ή της πλειοψηφίας τους εφόσον αυτή η διαδικασία προβλέπεται στο καταστατικό, μπορεί να μεταβιβαστούν.

9.3 Εταιρική Επωνυμία

Η επωνυμία της ετερόρρυθμης εταιρίας σχηματίζεται από ένα ή περισσότερα ονόματα ομόρρυθμων εταίρων με ενδεχόμενη προσθήκη και άλλων λέξεων ενδεικτικών του είδους της ασκούμενης επιχειρήσεως. Εντούτοις μπορεί να προστεθεί δίπλα στο όνομα ή τα ονόματα της επωνυμίας η ένδειξη < Και Σια> (δηλαδή συντροφία), έτσι με αυτήν την φράση καλύπτει τους μη αναφερόμενους στην επωνυμία εταίρους, αδιάφορο αν αυτοί είναι ομόρρυθμοι ή ετερόρρυθμοι. Σύμφωνα με τον νόμο το όνομα του οποιουδήποτε ετερόρρυθμου εταίρου <δεν δύναται να εισέλθει εις την εταιρική επωνυμία>. Σε περίπτωση που το όνομα ενός ετερόρρυθμου εταίρου περιλήφθηκε στην εταιρική επωνυμία δεν επιφέρει οποιεσδήποτε κυρώσεις ο νόμος. Κατά συνέπεια σύμφωνα με τον νόμο σε τέτοια περίπτωση ο ετερόρρυθμος αυτός εταίρος ευθύνεται απέναντι στους καλόπιστους τρίτους όπως κάθε ομόρρυθμος δηλαδή απεριόριστα και εις ολόκληρο.

9.4 Σύσταση της εταιρίας

με την σύσταση της ετερόρρυθμης εταιρίας δημιουργείται το νομικό πρόσωπο το οποίο, μπορεί να προβεί σε δικαιοπραξίες και επιχειρηματικές πράξεις . η νομική του υπόσταση παύει με τη λύση και εκκαθάριση του.

Για την σύσταση της Ε.Ε. απαιτούνται η εξής ουσιαστικές και τυπικές προϋποθέσεις :

9.4.1 Ουσιαστικές προϋποθέσεις σύσταση της Ε.Ε.

- ☞ Απαραίτητη προϋπόθεση θεωρείται η ικανότητα των εταίρων για διενέργεια εμπορικών πράξεων. Έχουν την ικανότητα αυτή εκείνη οι οποίοι έχουν την ικανότητα για δικαιοπραξία. Επομένως κατά το αστικό δίκαιο είναι ανίκανοι ή περιορισμένα ικανοί για κατάρτιση δικαιοπραξίας εκείνοι οι οποίοι τελούν υπό δικαστική απαγόρευση, από νόμιμη απαγόρευση και υπό δικαστική αντίληψη, οι έμποροι που πτώχευσαν και οι ανήλικοι
- ☞ Σύμβαση μεταξύ δύο ή περισσότερων φυσικών ή νομικών προσώπων και οι οποία περικλείει τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των εταίρων.
- ☞ Εξίσου απαραίτητο είναι και το κεφάλαιο δηλαδή η εισφορά των εταίρων. Αντικείμενο αυτής μπορεί να είναι χρήματα, άλλα αντικείμενα (κινητά ή ακίνητα) τα οποία εισφέρουν κατά κυριότητα ή κατά χρήση, προσωπική εργασία των εταίρων και κάθε άλλη παροχή.
- ☞ Βέβαια θα πρέπει μεταξύ των εταίρων να υπάρχει κοινός θεμιτός και εμπορικός σκοπός για την σύσταση της εταιρίας.

9.4.2 Τυπικές προϋποθέσεις σύστασης της Ε.Ε.

- ☞ Το έγγραφο το οποίο αποτελεί το καταστατικό της εταιρίας και περιλαμβάνει λεπτομερώς όλα τα στοιχεία των εταίρων καθώς και όλους τους όρους σύμβασης της εταιρίας όπως (το σκοπό ,την έδρα ,δραστηριότητα της εταιρίας ,το ποσοστό συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο και αντίστοιχα το ποσοστό συμμετοχής στα κέρδη ή τις ζημιές της εταιρίας ,ενώ καθορίζεται και ο διαχειριστής της ετερόρρυθμης εταιρίας, τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των εταίρων). Στη συνέχεια κατατίθεται στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας .
Το καταστατικό καταρτίζεται ή με δημόσιο ή με ιδιωτικό έγγραφο το οποίο έχει αποδεικτική δύναμη και όχι συστατική . Τήρηση τύπου (συμβολαιογραφικού εγγράφου δεν απαιτείται εκτός κι αν επιβάλλεται από άλλες διατάξεις) όπως για παράδειγμα στην περίπτωση εισφοράς ακινήτου και στην περίπτωση εισφοράς πλοίου Το έγγραφο απαιτείται στην τροποποίηση του καταστατικού της εταιρίας καθώς επίσης και στη συνέχιση της εταιρίας όταν παρέλθει ο χρόνος για τον οποίο συστήθηκε.
- ☞ Στη συνέχεια περίληψη του καταστατικού παραδίδεται στο γραμματέα του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας και η οποία καταχωρείται σε ειδικό βιβλίο και φέρει την υπογραφή όλων των εταίρων .

ω3 Αντίγραφο της περίληψης αυτής τοιχοκολλείται στο ακροατήριο του Πρωτοδικείου.

Οι ενέργειες αυτές είναι αναγκαίες γιατί με αυτό τον τρόπο προστατεύονται οι τρίτοι οι οποίοι γνωρίζουν την ύπαρξη της εταιρίας

Στην περίληψη δεν πρέπει να αναγράφονται προσωπικά στοιχεία των εταίρων :

- 1) το όνομα, το επώνυμο ,την ιδιότητα και την διαμονή των εταίρων όχι όμως και των ετερόρρυθμων
- 2) την εμπορική επωνυμία της εταιρίας
- 3) τους εταίρους οι οποίοι έχουν ως αρμοδιότητα να διευθύνουν ,να διοικούν και να υπογράφουν στο όνομα της εταιρίας
- 4) την ποσότητα των χρημάτων που καταβλήθηκαν ή θα καταβληθούν

Η λογιστική της σύστασης της ετερόρρυθμης εταιρίας

9.4.3 Παράδειγμα 1

Ιδρύεται η ετερόρρυθμη εταιρία <<ΖΗΤΑ & ΣΙΑ >> με κεφάλαιο 40000€ μεταξύ των Α ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο 40% , Μ ετερόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 30% και Δ ετερόρρυθμος εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 30% . Οι εισφορές καταβάλλονται σε μετρητά

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		40000
33.03 Εταίροι λογ/μός κάλυψης κεφαλαίου		
33.03.00 Εταίρος Α ομόρρυθμος	16000	
33.03.01 Εταίρος Μ ετερόρρυθμος	12000	
33.03.02 Εταίρος Δ ετερόρρυθμος	<u>12000</u>	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		40000
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		
40.06.00 Εταίρος Α ομόρρυθμος	16000	
40.06.01 Εταίρος Μ ετερόρρυθμος	12000	
40.06.02 Εταίρος Δ ετερόρρυθμος	<u>12000</u>	
Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου		

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		40000
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.00 Εταίρος Α ομόρρυθμος	16000	
33.04.01 Εταίρος Μ ετερόρρυθμος	12000	
33.04.02 Εταίρος Δ ετερόρρυθμος	<u>12000</u>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		40000
33.03 Εταίροι λογ/μός κάλυψης Κεφαλαίου		
33.03.00 Εταίρος Α ομόρρυθμος	16000	
33.03.01 Εταίρος Μ ετερόρρυθμος	12000	
33.03.02 Εταίρος Δ ετερόρρυθμος	<u>12000</u>	
Απαιτήσεις εταιρίας έναντι εταίρων		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		16000
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο	<u>16000</u>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		16000
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.00 Εταίρος Α ομόρρυθμος	<u>16000</u>	
Καταβολή εταιρικού κεφαλαίου από τον εταίρο Α ομόρρυθμος		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		12000
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο	<u>12000</u>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		12000
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.02 Εταίρος Μ ετερόρρυθμος	<u>12000</u>	
Καταβολή εταιρικού κεφαλαίου από το εταίρο Μ ετερόρρυθμος		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		12000
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο	<u>12000</u>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		12000
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.02 Εταίρος Δ ετερόρρυθμος	<u>12000</u>	
Καταβολή εταιρικού κεφαλαίου από το εταίρο Δ ετερόρρυθμος		

9.4.4 Παράδειγμα 2

Οι Α, Β και Γ συνιστούν την Ετερόρρυθμη εταιρία με εταιρικό κεφάλαιο 600000 € με ποσοστό συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο για τον Α ομόρρυθμο εταίρο 50%, στο Β ετερόρρυθμο εταίρο 25% και στο Γ ετερόρρυθμο εταίρο 25% .

Ο Α συμφωνήθηκε να εισφέρει εμπορεύματα που αποτιμήθηκαν σε 150000 € και έπιπλα που αποτιμήθηκαν σε 100000 € ενώ τα υπόλοιπα για την συμπλήρωση της κεφαλαιακής εισφοράς των εταίρων θα τα καταβάλουν σε χρήμα .

Ο εταίρος Α $300000 - (150000 + 100000) = 50000$

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		600000
33.03.Εταίροι λογ/μός κάλυψης κεφαλαίου		
33.03.00 Εταίρος Α ομόρρυθμος	300000	
33.03.01 Εταίρος Β ετερόρρυθμος	150000	
33.03.02 Εταίρος Γ ετερόρρυθμος	<u>150000</u>	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		600000
40.06.00 Κεφαλαιακή μερίδα Α ομόρ.	300000	
40.06.01 Κεφαλαιακή μερίδα Β ετερόρ.	150000	
40.06.02 Κεφαλαιακή μερίδα Γ ετερόρ.	<u>150000</u>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		600000
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.00 Οφειλόμενο κεφάλαιο Α ομόρ.	300000	
33.04.01 Οφειλόμενο κεφάλαιο Β ετερόρ.	150000	
33.04.02 Οφειλόμενο κεφάλαιο Γ ετερόρ.	<u>150000</u>	
33.03 Εταίροι – λογ/μός κάλυψης κεφαλαίου		600000
33.03.00 Α ομόρ. Λογ/μός κάλυψης Κεφαλαίου	300000	
33.03.01 Β ετερόρ.. Λογ/μός κάλυψης Κεφαλαίου	150000	
33.03.01 Γ ετερόρ.. Λογ/μός κάλυψης Κεφαλαίου	<u>150000</u>	
38.00 Ταμείο (50000 + 150000 + 150000)	350000	
20.xx (διάφοροι δευτεροβάθμιοι)	150000	
14.00 Έπιπλα	100000	
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.00 Οφειλόμενο κεφάλαιο Εταίρου Α	300000	
33.04.01 Οφειλόμενο κεφάλαιο Εταίρου Β	150000	
33.04.02 Οφειλόμενο κεφάλαιο Εταίρου Γ	150000	

9.4.5 Συνέπειες μη τήρησης των τυπικών προϋποθέσεων

Η μη τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας επιφέρει τις εξής συνέπειες :

1) Ενδεχομένως να επιφέρει ακυρότητα της εταιρίας. Η ακυρότητα αυτή είναι σχετική γιατί την επικαλούνται μόνο οι τρίτοι κατά της εταιρίας και όχι οι εταίροι κατά των τρίτων .

2) Η ακυρότητα επέρχεται αυτοδίκαια και ενεργεί αναδρομικά .

3) Σε περίπτωση που η εταιρία κηρυχθεί σε πτώχευση, έχει ως συνέπεια κατά των διαχειριστών της εταιρίας την ποινή της απλής ή δόλιας χρεοκοπίας .

4) Σε περίπτωση ατελούς δημοσίευσης επέρχεται υπέρ των τρίτων σχετική ακυρότητα των στοιχείων που δεν έχουν δημοσιευτεί. Αυτό έχει ως συνέπεια την ακυρότητα όλης της σύμβασης των εταίρων εάν συνεπάγεται ότι δεν θα καταρτιζόταν αυτή χωρίς το άκυρο μέρος .

5) Σε περίπτωση βραδείας δημοσίευσης, εάν οι εταίροι πραγματοποίησαν συναλλαγή με την εταιρία μετά την πλήρωση των διατυπώσεων δημοσιότητας τότε δεν μπορούν να επικαλεστούν την ακυρότητα . Σε αντίθετη περίπτωση όπου πραγματοποίησαν συναλλαγή με τρίτους πριν από την δημοσίευση τότε επικαλούνται την ακυρότητα.

6) Εάν δεν τηρήθηκαν οι διατυπώσεις δημοσιότητας, η δε εταιρία ασκεί δημοσιότητα, μπορούν οι τρίτοι να αποδείξουν την ύπαρξη της εταιρίας και αυτό γιατί η σχετική ακυρότητα ετάχθη μόνο υπέρ των τρίτων και επομένως μόνο αυτοί μπορούν να επικαλεσθούν την ακυρότητα της εταιρίας ή στη περίπτωση που έχουν έννομο συμφέρον να αποδείξουν με κάθε μέσο και με μάρτυρες την ύπαρξή της .

9.5 Διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρίας

Η διαχείριση της εταιρίας διακρίνεται :

A) Καταστατική : Όταν με το καταστατικό ορίζεται ο διαχειριστής ή οι διαχειριστές

B) Κατ' εξουσιοδότηση : Όταν με το καταστατικό εξουσιοδοτούνται οι εταίροι, να ορίσουν τον διαχειριστή ή τους διαχειριστές

Γ) Νόμιμη : Όταν δεν υπάρχει καταστατική ή κατ' εξουσιοδότηση διαχείριση τότε όλοι οι ομόρρυθμοι εταίροι είναι διαχειριστές (δηλαδή κάθε ένας από τους ομόρρυθμους εταίρους ενεργεί ατομικά)

Σε σπάνιες ανατίθεται η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων σε τρίτο πρόσωπο μη εταίρο. Αυτό βέβαια είναι δύσκολο να συμβεί και αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι οι

ομόρρυθμοι εταίροι οι οποίοι δεσμεύονται με όλη την περιουσία τους, ενδιαφέρονται να συμμετέχουν οι ίδιοι στη διαχείριση και την λήψη των αποφάσεων .

Η λήψη αποφάσεων στη διοίκηση της εταιρίας λαμβάνεται ομόφωνα εκτός κι αν, προβλέπεται από το καταστατικό η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία, είτε των εταίρων, είτε των διαχειριστών .

9.5.1 Αρμοδιότητες των διαχειριστών

Κάθε διαχειριστής μπορεί μόνος του και χωρίς την σύμπραξη άλλων να ενεργεί και να δεσμεύει την εταιρία με την υπογραφή του για κάθε πράξη η οποία έχει σχέση με το σκοπό της εταιρίας.

Ο διοριζόμενος διαχειριστής ο άμεσος υπεύθυνος για την λήψη των αποφάσεων στην ετερόρρυθμη εταιρία. Σε περίπτωση περισσότερων διοριζόμενων διαχειριστών, η λήψη των αποφάσεων γίνεται με βάση την αρχή της πλειοψηφίας των διαχειριστών.

Έχουν παρατηρηθεί σοβαρά προβλήματα στις συναλλαγές της ετερόρρυθμης εταιρίας, λόγω της κακής και πλημμελούς διατύπωσης του τρόπου ενέργειας και λειτουργίας του διαχειριστή. Επομένως για την αποφυγή σοβαρών προβλημάτων στη διαχείριση είναι σημαντικό στο καταστατικό της εταιρίας, να διευκρινίζονται θέματα για τα οποία ο διαχειριστής έχει την δυνατότητα να δεσμεύει την εταιρία με την υπογραφή του.

Αμοιβή για τις υπηρεσίες που προσφέρει ο διαχειριστής δεν προβλέπονται , ωστόσο αυτό είναι δυνατό να γίνει, εφόσον υπάρξει συμφωνία μεταξύ των εταίρων.

9.5.2 Ανάκληση της διαχείρισης

Δυνατότητα ανάκλησης της διαχείρισης από έναν εταίρο, γίνεται μόνο για την ύπαρξη σπουδαίου λόγου και με ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων .

Συγκεκριμένα, ο Αστικός Κώδικας προβλέπει, ότι η ανάκληση του διαχειριστή είναι δυνατή μόνο για περιπτώσεις παράβασης καθήκοντος ή ανικανότητα για τακτική διαχείριση. Η ανάκληση μπορεί να γίνει, μόνο με απόφαση όλων των εταίρων (εκτός κι αν υπάρχει διαφορετική συμφωνία στο καταστατικό) .

Διαχειριστής ο οποίος διορίστηκε, όχι με το καταστατικό αλλά με απόφαση της πλειοψηφίας των εταίρων, καθώς και διαχειριστής μη εταίρος, ανακαλείται οποτεδήποτε.

9.5.3 Παραίτηση του διαχειριστή

Ο διορισμένος διαχειριστής κατά τον Αστικό Κώδικα, δεν έχει δικαίωμα να παραιτηθεί, παρά μόνο με αιτιολογημένο σπουδαίο λόγο.

Σε περίπτωση παραίτησης του διαχειριστή χωρίς σπουδαίο λόγο, οποιαδήποτε ζημία προκληθεί βαρύνει τον ίδιο.

Επίσης είναι δυνατόν, λόγοι όπως δικαστική απαγόρευση, θάνατος ή ανικανότητα, να επιφέρουν τον αποκλεισμό του εταίρου από τη διαχείριση, οπότε φαινομενικά η εταιρία δεν έχει διαχειριστή. Βέβαια αυτό δεν είναι αληθές δεδομένου ότι, βάσει του Εμπορικού Νόμου, όλοι οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται αλληλεγγύως για την διαχείριση της ετερόρρυθμης εταιρίας.

9.5.4 Ολοκλήρωση της εξουσίας του διαχειριστή

Η εξουσία των διαχειριστών παύει να υφίσταται εφόσον η εταιρία εισέλθει στο στάδιο της εκκαθάρισης, οπότε και μεταβαίνει στους διορισμένους από το καταστατικό εκκαθαριστές της.

Δικαιώματα εταίρων που δεν συμμετέχουν στη διαχείριση

Κάθε εταίρος που δεν συμμετέχει στη διαχείριση έχει κάθε δικαίωμα να πληροφορείται για την πορεία της εταιρίας και να ελέγχει τα βιβλία.

Σε περίπτωση που ο εταίρος θεωρεί ότι ο διαχειριστής ενέργησε με δόλο έχει το δικαίωμα, που κατοχυρώνεται από το Εμπορικό Δίκαιο, να ζητήσει τη λογοδοσία του διαχειριστή.

Η υποχρέωση του διαχειριστή για λογοδοσία, παύει να υφίσταται προς τους εταίρους που έχουν εγκρίνει τον ισολογισμό, δεδομένου ότι η έγκριση του σημαίνει αυτόματα και έγκριση της διαχείρισης.

9.6 Σχέσεις εταίρων – εταιρίας

Μεταξύ των εταίρων και της εταιρίας αναπτύσσονται οι ακόλουθες σχέσεις :

A) Κάλυψη μικρών ταμειακών αναγκών της εταιρίας από τους εταίρους και αντιστρόφως. Η συναλλαγή αυτή επιτρέπεται επειδή η προσωπική περιουσία των ομόρρυθμων εταίρων δεσμεύεται για την κάλυψη των υποχρεώσεων της εταιρίας. Επομένως είναι δυνατόν να έχουμε καταβολή χρημάτων προς την εταιρία για προσωρινή κάλυψη των ταμειακών αναγκών της τα οποία επιστρέφονται στον εταίρο, αμέσως μόλις εξαιρεθεί η συγκεκριμένη ανάγκη και αντίστροφα. Η συναλλαγή αυτή καταχωρείται σε ειδικό λογαριασμό του Ε.Γ.Λ.Σ.

B) Δανεισμός της εταιρίας από τους εταίρους. Η εταιρία είναι νομικό πρόσωπο το οποίο συναλλάσσεται με τρίτους. Στη περίπτωση αυτή ο εταίρος αντιμετωπίζεται ως δανειστής και τα χρήματα τα οποία λαμβάνει η εταιρία από τον εταίρο, αποτελούν δάνειο και το οποίο καταχωρείται σε ειδικό λογαριασμό του Ε.Γ.Λ.Σ. , συνάπτεται ειδική σύμβαση και καταβάλλεται τέλος στην αρμόδια φορολογική αρχή.

Γ) Προείσπραξη χρηματικών ποσών από τους εταίρους έναντι αναμενόμενων κερδών χρήσης. Επειδή η προσωπική περιουσία του ομόρρυθμου εταίρου είναι δεσμευμένη << εις ολόκληρον >> του δίνει το δικαίωμα να κάνει αναλήψεις έναντι κερδών που αναμένονται να πραγματοποιηθούν στο τέλος της χρήσης.

Δ) Αμοιβές για προσφορά της εργασίας στη εταιρία. Όταν ένας εταίρος προσφέρει εργασίες, οι οποίες δεν αποτελούν υποχρέωση του εταίρου για την κάλυψη του μεριδίου του στο κεφάλαιο της εταιρίας, οφείλει να αμείβεται και να ασφαλίζεται από την εταιρία.

9.6.1

Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. για τις σχέσεις εταίρων – εταιρίας

Όλες οι συναλλαγές μεταξύ των εταίρων και της εταιρίας παρακολουθούνται λογιστικά με τους δοσοληπτικούς λογαριασμούς των εταίρων.

Οι λογαριασμοί, οι οποίοι χρησιμοποιούνται στις προσωπικές εταιρίες για τις σχέσεις των εταίρων και της εταιρίας είναι οι εξής :

<<33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων >> : Στο λογαριασμό αυτόν παρακολουθούνται οι δοσοληψίες των εταίρων με την εταιρία κατά την διάρκεια της λειτουργίας της. Αφορούν χρηματικές διευκολύνσεις τις οποίες παρέχει η εταιρία στους εταίρους .Τα ποσά τα οποία καταγράφονται στους λογαριασμούς δεν πρέπει να παραμένουν σ' αυτούς για μεγάλο χρονικό διάστημα, διότι στην περίπτωση αυτή θεωρούνται δάνειο προς τους εταίρους. Σε αρκετές περιπτώσεις στο λογαριασμό αυτόν τα κέρδη τα οποία η εταιρία διανέμει στο τέλος της χρήσης, η επιστροφή του κεφαλαίου, όταν έχουμε μείωση του κεφαλαίου, καθώς επίσης και το αποτέλεσμα που αντιστοιχεί στους εταίρους , όταν γίνει η εκκαθάριση της εταιρίας.

<<33.08 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί διαχειριστών >> : Στη περίπτωση που οι διαχειριστές είναι και εταίροι, οι χρηματικές δοσοληψίες τους με την ιδιότητα του εταίρου παρακολουθούνται στο λογαριασμό αυτόν.

<<53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους >> : Σε αρκετές περιπτώσεις η διανομή των κερδών και του κεφαλαίου παρακολουθούνται σε αυτό τον λογαριασμό. Στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθείται και η διαφορά που προκύπτει, όταν μεταξύ των εισφορών των εταίρων περιλαμβάνεται και περιουσιακό στοιχείο, κινητό ή ακίνητο το οποίο έχει αποτιμηθεί σε ποσό μεγαλύτερο από το ποσό της εισφοράς τους και η εταιρία οφείλει να καταβάλει στον εταίρο το ποσό της διαφοράς. Στο τέλος της χρήσης στο λογαριασμό αυτό και σε τριτοβάθμια ανάλυση για τον κάθε εταίρο , μεταφέρονται τα πιστωτικά υπόλοιπα των λογαριασμών << 33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί των εταίρων>> και <<33.08 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί διαχειριστών >>.

<< 45.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες >>:

Ο λογαριασμός αυτός χρησιμοποιείται στην περίπτωση που οι υποχρεώσεις της εταιρίας προς τους εταίρους είναι μακροπρόθεσμες (δηλαδή σε περίοδο μεταγενέστερη της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, που ακολουθεί αυτή κατά την οποία δημιουργήθηκε η υποχρέωση). Ο λογαριασμό κλείνει, μεταφερόμενος στο λογαριασμό <<53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους >> είτε τμηματικά είτε εξ ολοκλήρου στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου όπου η οφειλή από μακροπρόθεσμη γίνεται βραχυπρόθεσμη (η οφειλή πρέπει να καταβληθεί την επόμενη διαχειριστική περίοδο).

<<61.90 Αμοιβές τρίτων μη υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος >>:

Το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού << 33.08 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί διαχειριστών >> στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης μεταφέρεται σ' αυτόν τον λογαριασμό, όταν οι αμοιβές των εταίρων -διαχειριστών θεωρούνται ως έξοδο.

9.6.2 Παράδειγμα 1

Σε ετερόρρυθμη εταιρία, ο Ν ομόρρυθμος εταίρος λαμβάνει από την εταιρία το ποσό των 8000 € για τις προσωπικές του ανάγκες το οποίο θα επιστρέψει στην εταιρία μετά την πάροδο ενός μηνός.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		8000
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων		
33.07.01 Εταίρος Ν ομόρρυθμος	<u>8000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		8000
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο	<u>8000</u>	
Ταμειακή διευκόλυνση εταίρου		
<hr/>		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		8000
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο	<u>8000</u>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		8000
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων		
33.07.01 Εταίρος Ν ομόρρυθμος	<u>8000</u>	
Επιστροφή διευκόλυνσης εταίρου Ν ομόρρυθμου		
<hr/>		

9.6.3 Παράδειγμα 2

Στην Ε.Ε. << ΑΛΦΑ>> συμμετέχουν οι εταίροι Βασιλόπουλος ομόρρυθμος, Χριστοδουλόπουλος ομόρρυθμος και Σπυριδάκης ετερόρρυθμος με ποσοστό στο κεφάλαιο 50%, 30% και 20% αντίστοιχα. Κατά την διάρκεια της χρήσης είχαμε τα παρακάτω γεγονότα :

18/5 : Ο ομόρρυθμος εταίρος Χριστοδουλόπουλος έλαβε από το ταμείο της εταιρίας 1000 €

10/7 : Ο ομόρρυθμος εταίρος Βασιλόπουλος κάλυψε ταμειακό έλλειμμα 5000 €

15/12 : Ο ομόρρυθμος εταίρος Βασιλόπουλος έλαβε από την εταιρία έναντι της οφειλής του 2000 €

Η εταιρία στο τέλος της χρήσης παρουσίασε κέρδη 20000 € τα οποία φορολογούνται όλα στο όνομα των εταίρων και στις 18/4 του επόμενου έτους η εταιρία κατέβαλε στους εταίρους τα οφειλόμενα τους.

	18/5		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1000
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων			
33.07.02 Λογ/σμός απολήψεων εταίρος			
Χριστοδουλόπουλος ομόρρυθμος		<u>1000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1000
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Ταμείο		<u>1000</u>	
Ταμειακή διευκόλυνση εταίρου Χριστοδουλόπουλου ομόρρυθμου			
	10/7		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			5000
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Ταμείο		<u>5000</u>	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			5000
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους			
53.14.01 Εταίρος Βασιλόπουλος ομόρρυθμος		<u>5000</u>	
Ταμειακή διευκόλυνση εταιρίας από εταίρο Βασιλόπουλο ομόρρυθμο			
	15/12		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			2000
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους			
53.14.01 Εταίρος Βασιλόπουλος ομόρρυθμος		<u>2000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			2000
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Ταμείο		<u>2000</u>	
Επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης σε εταίρο βασιλόπουλο ομόρρυθμο			
	31/12		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			20000
88.99 Κέρδη προς διάθεση			
88.99.00 Κέρδη χρήσης		<u>20000</u>	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			20000
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους			
53.14.01 Εταίρος Βασιλόπουλος ομόρρυθμος		8000	
53.14.02 Εταίρος Χριστοδ/πουλος ομόρρυθμος		8000	
53.14.03 Εταίρος Σπυριδάκης ετερόρρυθμος		<u>4000</u>	
Διανομή κερδών σε εταίρους			
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1000
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους			
53.14.02 Εταίρος Χριστοδουλόπουλος ομόρρυθμος		<u>1000</u>	

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1000
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων		
33.07.02 Λογαριασμός απολήψεων		
Εταίρος Χριστοδουλόπουλος	<u>1000</u>	
Μεταφορά πιστωτικών υπολοίπων δοσοληπτικών λογαριασμών εταίρων σε λογαριασμό << Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους >>		

	18/4	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		11000
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		
53.14.01 Εταίρος Βασιλόπουλος ομόρρυθμος	<u>11000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		11000
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο	<u>11000</u>	

Καταβολή υποχρεώσεων εταίρου Βασιλόπουλου

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		7000
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		
53.14.02 Εταίρος Χριστοδουλόπουλος ομόρρυθμος	<u>7000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		7000
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο	<u>7000</u>	

Καταβολή υποχρεώσεων εταίρου Χριστοδουλόπουλου

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4000
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		
53.14.03 Εταίρος Σπυριδάκης ετερόρρυθμος	<u>4000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		4000
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο	<u>4000</u>	

Καταβολή υποχρεώσεων εταίρου Σπυριδάκη

9.7 Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων

Η έννοια της εταιρικής μερίδας περιλαμβάνει το ποσοστό (δηλαδή την αναλογία του) στα εκάστοτε αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) καθώς και στο προϊόν εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας .

Προκειμένου να πραγματοποιηθεί η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων σε εταίρο άλλον εκτός των ήδη υπαρχόντων εταίρων, πρέπει να υπάρξει συμφωνία μεταξύ όλων, αυτό σημαίνει πως όλοι οι εταίροι συναινούν ότι το νέο πρόσωπο χαίρει της εμπιστοσύνης και της εκτίμησης των υπολοίπων.

Η συμφωνία των εταίρων για την μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου πρέπει να γίνει εγγράφως και να υποβληθεί στη διαδικασία δημοσιότητας. Το έγγραφο αρκεί να είναι ιδιωτικό, αλλά δεν αποκλείεται και η ενώπιον συμβολαιογράφου σύνταξη του. Το έγγραφο αυτό ονομάζεται τροποποιητικό του καταστατικού και στο οποίο είναι απαραίτητο να αναφέρονται και να υπογράφουν όλα τα μέλη της εταιρίας (τα παραμένοντα και εκείνο που μεταβιβάζει την μερίδα του και αποχωρεί) καθώς και το νεοεισερχόμενο σε αυτήν (δηλαδή εκείνο που αναλαμβάνει το μεταβιβαζόμενο μερίδιο).

Η συμφωνία αυτή περί μεταβίβασης του εταιρικού μεριδίου αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού το οποίο ακολουθεί ακριβώς την ίδια διαδικασία με εκείνη της αρχικής συμβάσεως για σύσταση προσωπικής εταιρίας . Προσκομίζεται εντός 10 ημερών από την υπογραφή του στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προκειμένου να θεωρηθεί, όπου και κατατίθεται δήλωση μεταβολής του καταστατικού μαζί με πρόσφατο ισολογισμό της εταιρίας καθώς και την δήλωση φορολογίας του κέρδους που προκύπτει από την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων .

Την αξία του εταιρικού μεριδίου κατά τον χρόνο της μεταβίβασης του προσδιορίζει η αρμόδια Δ.Ο.Υ. βάσει της πορείας των εργασιών της εταιρίας και της προόδου της επιχειρήσεως, καθώς και άλλων στοιχείων που αυτή κρίνει αξιοποιήσιμα για τον σκοπό της εκτιμήσεως της αξίας του μεταβιβαζομένου εταιρικού μεριδίου.

9.8 Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου

Σε μια Ετερόρρυθμη εταιρία κατά την διάρκεια λειτουργίας της ενδεχομένως να παρουσιαστούν ανάγκες οι οποίες να καθιστούν επιτακτική την αύξηση του εταιρικού της κεφαλαίου. Κατά συνέπεια με την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου απαιτείται και ταυτόχρονη τροποποίηση του καταστατικού της εταιρίας με τον προσδιορισμό του νέου κεφαλαίου της εταιρίας και το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων σε αυτό.

9.8.1 Τρόποι αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να πραγματοποιηθεί με τους πιο κάτω τρόπους :

1. απορρόφηση άλλης επιχείρησης

2. πρόσθετες εισφορές
3. κεφαλαιοποίηση κερδών
4. κεφαλαιοποίηση αποθεματικών
5. κεφαλαιοποίηση της υπεραξίας από την αναπροσαρμογή των πάγιων στοιχείων του ενεργητικού

Στην περίπτωση αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου όπου πραγματοποιείται με την καταβολή εισφορών είτε σε χρήμα είτε σε είδος η αναλογία των εταίρων πρέπει να είναι η ίδια με την αρχική έτσι ώστε να μην υπάρξει μεταβολή στις σχέσεις συμμετοχής τους στην εταιρία. Εάν επιλεγεί αυτός ο τρόπος αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου υπάρχει περίπτωση να έχουμε μεταβολή στα εταιρικά μερίδια και αυτό οφείλεται στην περίπτωση που η εισφορά των εταίρων είναι διαφορετική σε ποσοστό από την αρχική εισφορά. Προκειμένου να γίνει η διαμόρφωση των νέων ποσοστών συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο απαιτείται αποτίμηση των υποχρεώσεων της εταιρίας και των περιουσιακών της στοιχείων.

Επίσης η είσοδος νέων εταίρων στην εταιρία, με εισφορά νέου κεφαλαίου αποτελεί πηγή αύξησης κεφαλαίου. Σε αυτή την περίπτωση έχουμε μεταβολή στα ποσοστά συμμετοχής των αρχικών εταίρων, οπότε θα πρέπει να γίνει αποτίμηση των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού της Ετερόρρυθμης εταιρίας για το καθορισμό των νέων ποσοστών συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο.

Ακόμη ένας παράγοντας που έχει ως αποτέλεσμα την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου είναι η κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών ή από τα αδιανέμητα κέρδη της εταιρίας. Σε αυτή την περίπτωση οι εταίροι αποφασίζουν αντί να διανέμουν τα κέρδη της εταιρίας να τα κεφαλαιοποιήσουν, για να αυξήσουν την καθαρή θέση της ετερόρρυθμης εταιρίας.

Επιπλέον το κράτος για φορολογικούς λόγους μπορεί να επιβάλει στις επιχειρήσεις την αναπροσαρμογή της αξίας των περιουσιακών τους στοιχείων. Αυτό σημαίνει ότι έχουμε μεταβολή στην αξία κτήσεως των περιουσιακών βάσει των νέων συντελεστών που καθορίζει το Υπουργείο Οικονομικών. Με την αναπροσαρμογή έχουμε υπεραξία η οποία αυξάνει το εταιρικό κεφάλαιο.

Τέλος σε περίπτωση απορρόφησης μιας εταιρίας από μια άλλη έχουμε αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου για την απορροφούσα εταιρία. Τα περιουσιακά στοιχεία της απορροφούμενης εταιρίας θα αποτιμηθούν και αναλόγως θα χρεωθούν στους λογαριασμούς της απορροφούσας εταιρίας. Και σε αυτή την περίπτωση έχουμε αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας, ώστε να καθαριστούν τα νέα ποσοστά συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο. Επίσης πέρα από την αποτίμηση των περιουσιακών της στοιχείων πραγματοποιείται και αποτίμηση των άυλων στοιχείων της, τα οποία χαρακτηρίζονται ως φήμη και πελατεία.

9.8.2 Οι κυριότεροι λογαριασμοί για την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου είναι:

<<43 Ποσά προοριζόμενα για αύξηση κεφαλαίου>>: Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα ποσά που προορίζονται να αυξήσουν το μετοχικό κεφάλαιο.

<< 43.01 Καταθέσεις εταίρων >>: Ο λογαριασμός αυτός περιλαμβάνει τις καταθέσεις των εταίρων όλων των εταιριών (εκτός των ανώνυμων εταιριών) ώστε να καλυφθεί η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.

<<43.04 Κέρδη χρήσης προοριζόμενα για αύξηση κεφαλαίου>>: Ο λογαριασμός αυτός αφορά το ποσό από τα κέρδη χρήσης , που αποφασίζει η Γενική Συνέλευση να μη διανεμηθεί στους εταίρους αλλά να χρησιμοποιηθεί για την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.

<<43.90 Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου>>: Στο λογαριασμό αυτό καταχωρείται το ποσό αποθεματικών το οποίο αποφασίζει η Γενική Συνέλευση να κεφαλαιοποιήσει.

9.8.3 Παράδειγμα

Στην Ε.Ε. << ΩΜΕΓΑ >> της οποίας το εταιρικό κεφάλαιο ανέρχεται σε 100000 € , συμμετέχουν οι εταίροι Α ομόρρυθμος , Β ομόρρυθμος και Γ ετερόρρυθμος με ποσοστά 40% , 40% και 20% αντίστοιχα στο κεφάλαιο και 45%, 45% και 10% αντίστοιχα στα αποτελέσματα. Το 2008 η εταιρία πραγματοποίησε κέρδη μετά από φόρους 50000 € .

Αποφασίζεται η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου κατά 50000 € με την χρησιμοποίηση των κερδών χωρίς να αλλάξει το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο.

Οι εισφορές των εταίρων ανέρχονται σε :

Εταίρος Α ομόρρυθμος : $50000 * 40\% = 20000$

Εταίρος Β ομόρρυθμος : $50000 * 40\% = 20000$

Εταίρος Γ ετερόρρυθμος : $50000 * 20\% = 10000$

Η αναλογία στα κέρδη είναι :

Εταίρος Α ομόρρυθμος : $50000 * 45\% = 22500$

Εταίρος Β ομόρρυθμος : $50000 * 45\% = 22500$

Εταίρος Γ ετερόρρυθμος : $50000 * 10\% = 5000$

Προκειμένου να μην αλλάξουν τα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων θα πρέπει ο Γ ετερόρρυθμος να καταβάλει ακόμα 5000 € σε μετρητά στην εταιρία, ενώ ποσό 2500 € από τα κέρδη της χρήσεως θα καταβληθεί από την εταιρία στον εταίρο Α και 2500 € από τα κέρδη της χρήσεως θα καταβληθεί από την εταιρία στον εταίρο Β .

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		50000
88.99 Κέρδη προς διάθεση		
88.99.00 Κέρδη χρήσης	<u>50000</u>	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		50000
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις Προς εταίρους		
53.14.01 Κέρδη χρήσης εταίρος Α ομόρ.	22500	
53.14.02 Κέρδη χρήσης εταίρος Β ομόρ.	22500	
53.14.03 Κέρδη χρήσης εταίρος Γ ετερ.	<u>5000</u>	
Διανομή κερδών χρήσης σε εταίρους		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		50000
33.03 Εταίροι – λογ/σμός κάλυψης Κεφαλαίου		
33.03.01 Εταίρος Α ομόρρυθμος	20000	
33.03.02 Εταίρος Β ομόρρυθμος	20000	
33.03.03 Εταίρος Γ ετερόρρυθμος	<u>10000</u>	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		50000
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		
40.06.01 Εταίρος Α ομόρρυθμος	20000	
40.06.02 Εταίρος Β ομόρρυθμος	20000	
40.06.03 Εταίρος Γ ετερόρρυθμος	<u>10000</u>	
Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου όπως τροποποιήθηκε		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		50000
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.01 Εταίρος Α ομόρρυθμος	20000	
33.04.02 Εταίρος Β ομόρρυθμος	20000	
33.04.03 Εταίρος Γ ετερόρρυθμος	<u>10000</u>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		50000
33.03 Εταίροι – λογ/σμός κάλυψης Κεφαλαίου		
33.03.01 Εταίρος Α ομόρρυθμος	20000	
33.03.02 Εταίρος Β ομόρρυθμος	20000	
33.03.03 Εταίρος Γ ετερόρρυθμος	<u>10000</u>	
Απαίτηση εταιρίας προς εταίρους για συμμετοχής στην αύξηση κεφαλαίου		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		20000
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις Προς εταίρους		
53.14.01 Κέρδη χρήσης εταίρος Α ομόρ.	<u>20000</u>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		20000
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.01 Εταίρος Α ομόρρυθμος	<u>20000</u>	
Κάλυψη εισφοράς εταίρου Α από αναλογούντα κέρδη χρήσης στο κεφάλαιο		

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2500
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς Εταίρους		
53.14.01 Κέρδη χρήσης εταίρος Α ομόρρυθμος	<u>2500</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2500
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο	<u>2500</u>	
Καταβολή υπολοίπου κερδών σε εταίρο Α ομόρρυθμο		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		20000
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις Προς εταίρους		
53.14.01 Κέρδη χρήσης εταίρος Β ομόρ.	<u>20000</u>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		20000
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.01 Εταίρος Β ομόρρυθμος	<u>20000</u>	
Κάλυψη εισφοράς εταίρου Β από αναλογούντα κέρδη χρήσης στο κεφάλαιο		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2500
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς Εταίρους		
53.14.01 Κέρδη χρήσης εταίρος Β ομόρρυθμος	<u>2500</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2500
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο	<u>2500</u>	
Καταβολή υπολοίπου κερδών σε εταίρο Β ομόρρυθμο		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		5000
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς Εταίρους		
53.14.02 Εταίρος Γ ετερόρ. κέρδη χρήσης	<u>5000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		5000
38.00 Ταμείο		
38.00.01 Ταμείο	<u>5000</u>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		10000
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.01 Εταίρος Γ ετερόρ.	<u>10000</u>	
Καταβολή εισφορών εταίρου Γ ετερόρρυθμου στην αύξηση του κεφαλαίου		

9.8.4 Παράδειγμα

Στην Ετερόρρυθμη εταιρία <<ΣΙΓΜΑ >> συμμετέχουν οι Αντωνίου ομόρρυθμος και Βασιλείου ετερόρρυθμος με ποσοστά συμμετοχής στο κεφάλαιο που ανέρχεται σε 70000 € 60% και 40% αντίστοιχα. Αποφασίζουν να αυξήσουν το κεφάλαιο κατά 30000 € καθώς και η ανάληψη μέρους του κεφαλαίου από τον νέο εταίρο Γεωργίου ετερόρρυθμο. Τα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων μετά την είσοδο του Γεωργίου στην εταιρία θα διαμορφωθούν ως ακολούθως :

Αντωνίου 50% , Βασιλείου 30% και Γεωργίου 20% .

Προσδιορισμός του κεφαλαίου που πρέπει να καταβάλουν επιπλέον οι εταίροι είναι :

Η συμμετοχή των εταίρων στο αρχικό κεφάλαιο ήταν :

Αντωνίου ομόρρυθμος $70000 * 60\% = 42000$

Βασιλείου ετερόρρυθμος $70000 * 40\% = 28000$

Με την αύξηση του κεφαλαίου η συμμετοχή των εταίρων διαμορφώνεται ως ακολούθως :

Αντωνίου ομόρρυθμος $100000 * 50\% = 50000$

Βασιλείου ετερόρρυθμος $100000 * 30\% = 30000$

Γεωργίου ετερόρρυθμος $100000 * 20\% = 20000$

Επομένως οι συμπληρωματικές εισφορές των εταίρων ανέρχονται σε :

Αντωνίου $50000 - 42000 = 8000$

Βασιλείου $30000 - 28000 = 2000$

Γεωργίου $20000 - 0 = 20000$

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

30000

33.03 Εταίροι – λογ/μός κάλυψης κεφαλαίου

33.03.01 Εταίρος Α ομόρρυθμος 8000

33.03.02 Εταίρος Β ετερόρρυθμος 2000

33.03.03 Εταίρος Γ ετερόρρυθμος 20000

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

30000

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

40.06.01 Εταίρος Α ομόρρυθμος 8000

40.06.02 Εταίρος Β ετερόρρυθμος 2000

40.06.03 Εταίρος Γ ετερόρρυθμος 20000

Καταβολή κεφαλαίου όπως τροποποιήθηκε

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

30000

33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο

33.04.01 Εταίρος Α ομόρρυθμος 8000

33.04.02 Εταίρος Β ετερόρρυθμος 2000

33.04.03 Εταίρος Γ ετερόρρυθμος 20000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

30000

33.03 Εταίροι – λογ/μός κάλυψης κεφαλαίου		
33.03.01 Εταίρος Α ομόρρυθμος	8000	
33.03.02 Εταίρος Β ετερόρρυθμος	2000	
33.03.03 Εταίρος Γ ετερόρρυθμος	<u>20000</u>	
Απαίτηση εταιρίας προς εταίρους για συμμετοχή στην αύξηση του κεφαλαίου		
<hr/>		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		8000
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο	<u>8000</u>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		8000
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.01 Εταίρος Α ομόρρυθμος	<u>8000</u>	
Καταβολή μετρητών εταιρού Α ομόρρυθμου στην αύξηση κεφαλαίου		
<hr/>		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2000
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο	<u>2000</u>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2000
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.02 Εταίρος Β ετερόρρυθμος	<u>2000</u>	
Καταβολή μετρητών εταιρού Β ετερόρρυθμου στην αύξηση του κεφαλαίου		
<hr/>		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		20000
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο	<u>20000</u>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		20000
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.03 Εταίρος Γ ετερόρρυθμος	<u>20000</u>	
Καταβολή μετρητών εταιρού Γ ετερόρρυθμου στην αύξηση του κεφαλαίου		
<hr/>		
<hr/>		

9.9 Μείωση εταιρικού κεφαλαίου

Σε σπάνιες περιπτώσεις παρουσιάζονται ανάγκες μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου στην ετερόρρυθμη εταιρία η οποία πραγματοποιείται συνήθως για τους πιο κάτω λόγους :

Α) Σε περίπτωση κάλυψης ζημιών που πραγματοποιήθηκαν από τι εργασίες της εταιρίας. Όταν η μείωση του κεφαλαίου οφείλεται στην κάλυψη των ζημιών , τότε εάν τα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο συμπίπτουν με τα ποσοστά των αποτελεσμάτων χρεώνεται το εταιρικό κεφάλαιο και πιστώνεται ο λογαριασμός στον οποίο εμφανίζονται οι προς κάλυψη ζημιές . Όταν όμως τα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο δεν συμπίπτουν με τα ποσοστά των αποτελεσμάτων τότε θα μεσολαβήσουν οι

δοσοληπτικοί λογαριασμοί των εταίρων έτσι θα διακανονισθούν οι διαφορές που θα προκύψουν από την διαφορά των ποσοστών .

Β) Σε περίπτωση οικειοθελούς αποχώρησης εταίρου .Ο εταίρος που αποχωρεί λαμβάνει :

1) Την αρχική κεφαλαιακή του συμμετοχή .

2) Τμήμα της συνολικής αυξήσεως της καθαρής θέσεως στην οποία συμπεριλαμβάνονται και τα κέρδη της τρέχουσας χρήσεως μέχρι την ημερομηνία αποχώρησης, υπολογιζόμενα με το ποσοστό συμμετοχής του στα κέρδη

Αν υπάρχει μείωση της καθαρής θέσεως ή αν το αποτέλεσμα της τρέχουσας χρήσεως είναι ζημία, τότε από την αρχική κεφαλαιακή του συμμετοχή αφαιρείται η συμμετοχή του στις ζημιές υπολογιζόμενη με το ποσοστό με το οποίο μετέχει σε αυτές .

- 1) Σε περίπτωση επιστροφής στους εταίρους τμήματος του εταιρικού κεφαλαίου επειδή διαπιστώθηκε ότι τούτο είναι δυσανάλογο σε σχέση με την οικονομική δραστηριότητα της Ε.Ε. Κατά την επιστροφή τμήματος του εταιρικού κεφαλαίου το συνολικό επιστρεφόμενο ποσό θα μερισθεί κατά το λόγο των κεφαλαιακών συμμετοχών ώστε να μην υπάρξουν μεταβολές στα ποσοστά συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο.

9.9.1 Οι κυριότεροι λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται για την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου είναι οι εξής :

<<40.06 Εταιρικό κεφάλαιο >> : ο λογαριασμός αυτός απεικονίζει το κεφάλαιο που θα προκύψει μετά την μείωση του και η ανάλυση του σε τριτοβάθμιους απεικονίζει τη συμμετοχή του κάθε εταίρου στο κεφάλαιο μετά την μείωση του .

<<53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους >>: στο λογαριασμό αυτό μεταφέρεται η υποχρέωση της εταιρίας προς τους εταίρους από την μείωση του κεφαλαίου

<<45.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες>>: ο λογαριασμός αυτός χρησιμοποιείται σε περίπτωση που η οφειλή της εταιρίας γίνεται μακροπρόθεσμη (δηλαδή σε περίοδο μεταγενέστερη της επόμενης διαχειριστικής περιόδου που ακολουθεί την μείωση του κεφαλαίου)

9.9.2 Παράδειγμα

Στην Ε.Ε. << ΟΜΙΚΡΟΝ>> με εταιρικό κεφάλαιο 100000 € συμμετέχουν οι εταίροι Ανδρέου ομόρρυθμος και Νικολάου ετερόρρυθμος με ποσοστά συμμετοχής στο κεφάλαιο 70% και 30% αντίστοιχα, αποφασίζουν να μειώσουν το κεφάλαιο, λόγω πλεονάζοντος κατά 20% ,με καταβολή μετρητών στους δύο εταίρους .

Η μείωση του κεφαλαίου θα είναι κατά :

$$100000 * 20\% = 20000$$

Και σε κάθε εταίρο αντιστοιχεί μείωση :

$$\text{Εταίρος Ανδρέου ομόρρυθμος } 20000 * 70\% = 14000$$

$$\text{Εταίρος Νικολάου ετερόρρυθμος } 20000 * 30\% = 6000$$

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20000	
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο			
40.06.01 Εταίρος Ανδρέου ομόρρυθμος	14000		
40.06.02 Εταίρος Νικολάου ετερόρρυθμος	<u>6000</u>		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
20000			
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις Προς εταίρους			
53.14.01 Εταίρος Ανδρέου ομόρρυθμος	14000		
53.14.02 Εταίρος Νικολάου ετερόρ.	<u>6000</u>		
Μείωση εταιρικού κεφαλαίου λόγω πλεονάζοντος			
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		14000	
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις Προς εταίρους			
53.14.01 Εταίρος Ανδρέου ομόρρυθμος	<u>14000</u>		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			14000
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Ταμείο	<u>14000</u>		
Καταβολή της αξίας της μερίδας συμμετοχής του εταίρου Ανδρέου ομόρρυθμου			
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		6000	
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις Προς εταίρους			
53.14.02 Εταίρος Νικολάου ετερόρρυθμος	<u>6000</u>		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			6000
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Ταμείο	<u>6000</u>		
Καταβολή της αξίας της μερίδας συμμετοχής του εταίρου Νικολάου ετερόρ.			

9.10 Διανομή των αποτελεσμάτων της Ετερόρρυθμης Εταιρίας

Η έννοια διανομή των κερδών της ετερόρρυθμης εταιρίας δεν αναφέρεται σε διαχειριστική πράξη, αλλά αναφέρεται στη διανομή της περιουσίας επομένως οποιαδήποτε απόφαση που την αφορά θα πρέπει να λαμβάνεται κατόπιν συμφωνίας μεταξύ των εταίρων .

Στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης γίνεται η διανομή των αποτελεσμάτων της εταιρίας .

Επίσης η έννοια της διανομής της περιουσίας αποκλείει οποιαδήποτε παρακράτηση χρηματικών διαθεσίμων προκειμένου να δημιουργηθούν αποθεματικά για την εταιρία.

Σύμφωνα με το νόμο είναι αποδεχτεί η δημιουργία αποθεματικών στις προσωπικές εταιρίες εφόσον υπάρχει ανάλογη αναφορά στο καταστατικό .

9.10.1 Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρίας

Οι εταίροι συμμετέχουν στα κέρδη ή τις ζημιές της εταιρίας μέχρι το ποσό της εισφοράς τους .Σε περίπτωση ζημιάς, ο ετερόρρυθμος εταίρος ευθύνεται μέχρι το ποσό της εισφοράς του στο κεφάλαιο , αν του αναλογεί μεγαλύτερο ποσό τότε αυτό επιμερίζεται στους ομόρρυθμους εταίρους .

Σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα απαγορεύεται ρητά η συμφωνία που να αποκλείει κάποιον εταίρο από τα κέρδη ή να τον απαλλάσσει από τις ζημιές της εταιρίας

Στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης γίνεται ο απολογισμός και η διανομή των κερδών όπου δίνεται το δικαίωμα στα κέρδη. Ένας εταίρος μπορεί να προεισπράττει χρήματα από τα αναμενόμενα κέρδη στο τέλος της εταιρικής χρήσης μόνο εφόσον ορίζεται στο καταστατικό της εταιρίας .

9.10.2 Η διανομή των κερδών μπορεί να γίνει με τους παρακάτω τρόπους :

1) Μέθοδος των ποσοστών : οι εταίροι συμφωνούν μεταξύ τους για τα ποσοστά συμμετοχής στα κέρδη ή τις ζημιές της εταιρίας και καταγράφονται στο καταστατικό , οπότε μετά την αποπληρωμή των υποχρεώσεων της τρέχουσας χρήσης , τα αποτελέσματα διανέμονται στους εταίρους σύμφωνα με τα συμφωνηθέντα ποσοστά συμμετοχής .

2) Ο μέσος όρος του κεφαλαίου που πραγματικά διατέθηκε: ο τρόπος αυτός είναι πολύπλοκος γιατί λαμβάνει υπόψη του το αρχικό κεφάλαιο που διέθεσαν οι εταίροι καθώς και τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν οι εταίροι με την εταιρία ως νομικό πρόσωπο (απολήψεις – δάνεια) Δηλαδή από το κεφάλαιο που εισέφερε κάθε εταίρος αφαιρούνται ή προστίθενται τα ποσά των απολήψεων από την εταιρία και τα δάνεια προς την εταιρία. Το ποσό που απομένει για τον κάθε εταίρο είναι το πραγματικό κεφάλαιο που διέθεσε στην εταιρία , οπότε και το ποσοστό που αντιστοιχεί στο πραγματικά διατεθέν κεφάλαιο είναι και το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στη διανομή των αποτελεσμάτων.

9.10.3 Οι κυριότεροι λογαριασμοί για την διανομή των αποτελεσμάτων στην Ε.Ε. είναι :

<< 53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους >>: ο λογαριασμός αυτός καταγράφει τα ποσά των κερδών που οφείλει η εταιρία στους εταίρους

<<33.07 Δοσοληπτικός λογαριασμός εταίρων >>: στο λογαριασμό αυτό μεταφέρονται τα υπόλοιπα του λογαριασμού βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους στην περίπτωση που κατά την διάρκεια τη χρήσης έχουμε απολήψεις εταίρων

<<54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών >>: στο λογαριασμό αυτόν καταγράφεται η υποχρέωση που έχει η εταιρία ,καταβολής φόρου στο Δημόσιο για τα κέρδη της χρήσης

<<88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως >>: στον λογαριασμό αυτό μεταφέρεται το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού Αποτελέσματα χρήσης για να πραγματοποιηθεί η διανομή

<<88.01 Ζημιές χρήσεως >>: στον λογαριασμό αυτόν μεταφέρεται το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσης προκειμένου να συμψηφιστεί με κέρδη ή ζημιές προηγούμενων χρήσεων

<<88.03 Ζημιές προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη >>: στον λογαριασμό αυτόν μεταφέρεται το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού << Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο >>

<<88.04 Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη >>: στον λογαριασμό αυτόν μεταφέρεται το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού << Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων εις νέο >>

<<88.08 Φόρος εισοδήματος >>: στον λογαριασμό αυτόν παρουσιάζεται το ποσό που οφείλει να καταβάλει η εταιρία στο Δημόσιο για φόρο εισοδήματος όταν παρουσιάζει κέρδη

<<88.99 Κέρδη προς διάθεση >>: στον λογαριασμό αυτόν μεταφέρεται το υπόλοιπο του λογαριασμού <<Διάθεση αποτελέσματος >> εάν είναι πιστωτικό

<<88.98 Ζημιές εις νέο >>: στον λογαριασμό αυτόν μεταφέρεται το υπόλοιπο του λογαριασμού <<Διάθεση αποτελέσματος >> εάν είναι χρεωστικό

<<42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο >>: από τον λογαριασμό << Ζημιές εις νέο >> μεταφέρεται το ποσό που αφορά τις ζημιές της κλειόμενης χρήσης

<<42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενης χρήσης εις νέο >>: από τον λογαριασμό << Ζημιές εις νέο >> μεταφέρεται το ποσό που αφορά τις ζημιές των προηγούμενων χρήσεων

<<Υπόλοιπο κερδών εις νέο >>: ο λογαριασμός αυτός χρησιμοποιείται στην περίπτωση που στο καταστατικό προβλέπεται η μη διανομή του συνόλου των κερδών στους εταίρους .

9.10.4 Παράδειγμα

Στην ετερόρρυθμη εταιρία << ΛΗΤΩ & ΣΙΑ >> με κεφάλαιο 20000 € μετέχουν οι εταίροι Κ ομόρρυθμος με 20% , ο Λ ετερόρρυθμος με 45% και ο Μ ομόρρυθμος με 35% . Οι ομόρρυθμοι εταίροι Κ και Μ δεν έχουν συμμετοχή σε κάποια άλλη εταιρία. Κατά την τρέχουσα χρήση η εταιρία παρουσίασε ζημιές 30000 €, ενώ την επόμενη χρονιά παρουσίασε κέρδη 40000 €.

Η συμμετοχή του κάθε εταίρου στο εταιρικό κεφάλαιο είναι :

Εταίρος Κ ομόρρυθμος	$20000 * 20\% = 4000$
Εταίρος Λ ετερόρρυθμος	$20000 * 45\% = 9000$
Εταίρος Μ ετερόρρυθμος	$20000 * 35\% = 7000$

Κατά την τρέχουσα χρήση η ζημία που αναλογεί σε κάθε εταίρο είναι :

Εταίρος Κ ομόρρυθμος	$30000 * 20\% = 6000$
Εταίρος Λ ετερόρρυθμος	$30000 * 45\% = 13500$
Εταίρος Μ ομόρρυθμος	$30000 * 35\% = 10500$

Το ποσό της ζημίας που αναλογεί στον ετερόρρυθμο Λ είναι μεγαλύτερο από την κεφαλαιακή του μερίδα. Συνεπώς το υπόλοιπο της ζημίας που είναι πάνω από την κεφαλαιακή μερίδα του ετερόρρυθμου εταίρου Λ, θα μεταφερθεί στους ομόρρυθμους εταίρους Κ και Μ κατά την αναλογία 20/55 και 35/55

Εταίρος Κ ομόρρυθμος	$21000 * 20/55 = 7636,36$
Εταίρος Μ ομόρρυθμος	$21000 * 35/55 = 13363,64$

Στην επόμενη χρήση που η εταιρία εμφανίζει κέρδη, η κατανομή τους είναι:

Εταίρος Κ ομόρρυθμος	$40000 * 20\% = 8000$
Εταίρος Λ ετερόρρυθμος	$40000 * 45\% = 18000$
Εταίρος Μ ομόρρυθμος	$40000 * 35\% = 14000$

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

30000

42.01 Υπόλοιπο ζημιών εις νέο	
42.01.01 Εταίρος Κ ομόρρυθμος	7636,36
42.01.01 Εταίρος Λ ετερόρρυθμος	9000
42.01.01 Εταίρος Μ ομόρρυθμος	<u>13363,64</u>

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

30000

38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο	<u>363,64</u>	
Απόδοση στον ομόρρυθμο εταίρο Κ κέρδους του		
<hr/>		
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		9000
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων		
33.07.01 Εταίρος Λ, ετερόρρυθμος	<u>9000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		9000
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο	<u>9000</u>	
Απόδοση στον ετερόρρυθμο εταίρο Λ του κέρδους του		
<hr/>		
33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		636,36
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων		
33.07.02 Εταίρος Μ, ομόρρυθμος	<u>636,36</u>	
38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		636,36
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο	<u>636,36</u>	
Απόδοση στον ομόρρυθμο εταίρο Μ του κέρδους του		
<hr/>		

9.11 Φορολογία εισοδήματος της ετερόρρυθμης εταιρίας

Επιχειρηματική αμοιβή δικαιούνται μόνο τα ομόρρυθμα μέλη και μέχρι τρία τον αριθμό, τα οποία δεν λαμβάνουν επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρία. Οι ετερόρρυθμοι εταίροι δεν δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή.

Σήμερα ο συντελεστής φορολογίας για τις ετερόρρυθμες εταιρίες είναι στο 24%.

9.11.1 Παράδειγμα

Στην ετερόρρυθμη εταιρία με κεφάλαιο 200000 € συμμετέχουν τόσο στο κεφάλαιο, όσο και στα αποτελέσματα, ο Δ ομόρρυθμος εταίρος, ο Ε ομόρρυθμος εταίρος και ο Ζ ετερόρρυθμος εταίρος με ποσοστά 40%,30% και 30% αντίστοιχα. Κατά την διαχειριστική περίοδο 1/1/200x – 31/12/200x, η εταιρίας πραγματοποιεί καθαρά κέρδη 50000 €. Κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, τα κέρδη που πραγματοποίησε η εταιρία μοιράστηκαν στους εταίρους και δεν υπήρχε προκαταβολή φόρου εισοδήματος για την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο. Ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος είναι 24 %.

Ζητείται να προσδιοριστεί ο φόρος εισοδήματος για το 200x, η προκαταβολή φόρου εισοδήματος για την επόμενη διαχειριστική περίοδο και να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές.

Σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής τους τα καθαρά κέρδη που αντιστοιχούν στον καθένα από τους εταίρους είναι :

Εταίρος Δ ομόρρυθμος	$50000 * 40\% = 20000$
Εταίρος Ε ομόρρυθμος	$50000 * 30\% = 15000$
Εταίρος Ζ ομόρρυθμος	$50000 * 30\% = 15000$

Από τα κέρδη που αντιστοιχούν στους εταίρους η επιχειρηματική αμοιβή που αντιστοιχεί στους δύο ομόρρυθμους εταίρους είναι :

Εταίρος Δ ομόρρυθμος	$20000 * 50\% = 10000$
Εταίρος Ε ομόρρυθμος	$15000 * 50\% = \underline{7500}$
Σύνολο επιχειρηματικής αμοιβής	17500

Συνεπώς στο όνομα της εταιρίας φορολογούνται :

Καθαρά κέρδη χρήσης	50000
Μείον Επιχειρηματική αμοιβή	<u>17500</u>
Κέρδη φορολογούμενα στο νομικό πρόσωπο	32500

Φόρος εισοδήματος	$32500 * 24\% = 7800$
Προκαταβολή φόρου επόμενης χρήσης	$7800 * 55\% = 4290$

Στους εταίρους θα διανεμηθούν :

Εταίρος Δ ομόρρυθμος	
Επιχειρηματική αμοιβή	$20000 * 50\% = 10000 \text{ €}$
Κέρδη φορολογούμενα στην εταιρία	$10000 * 80\% = \underline{8000 \text{ €}}$
Σύνολο	18000 €

Εταίρος Ε ομόρρυθμος	
Επιχειρηματική αμοιβή	$15000 * 50\% = 7500 \text{ €}$
Κέρδη φορολογούμενα στην εταιρία	$7500 * 80\% = \underline{6000 \text{ €}}$
Σύνολο	13500 €

Εταίρος Ζ ομόρρυθμος	
Κέρδη φορολογούμενα στην εταιρία	$15000 * 80\% = \underline{12000 \text{ €}}$
Σύνολο	12000 €

Οι λογιστικές εγγραφές διανομής των κερδών είναι οι εξής :

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	<hr/>	7800
88.08 Φόρος εισοδήματος		
88.08.00 Φόρος εισοδήματος	<u>7800</u>	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		7800
54.08 Φόρος εισοδήματος		
54.08.00 Φόρος εισοδήματος	<u>7800</u>	
Φόρος εισοδήματος κερδών τρέχουσας χρήσης		

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4290
33.13 Ελληνικό Δημόσιο		
33.13.00 Προκαταβολή φόρου Εισοδήματος	<u>4290</u>	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		4290
54.08 Φόρος εισοδήματος		
54.08.00 Φόρος εισοδήματος	<u>4290</u>	
Προκαταβολή φόρους εισοδήματος επόμενης διαχειριστικής περιόδου		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		43500
88.99 Καθαρά κέρδη χρήσης		
88.99.00 Καθαρά κέρδη χρήσης	<u>43500</u>	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		43500
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις Προς εταίρους		
53.14.01 Εταίρος Δ ομόρρυθμος	18000	
53.14.02 Εταίρος Ε ομόρρυθμος	13500	
53.14.03 Εταίρος Ζ ομόρρυθμος	<u>12000</u>	
Διανομή κερδών χρήσης σε εταίρους		

Η καταβολή των κερδών στους εταίρους θα γίνει ως εξής :

53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		18000
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις Προς εταίρους		
54.14.01 Εταίρος Δ ομόρρυθμος	<u>18000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		18000
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο	<u>18000</u>	
Απόδοση στον ομόρρυθμο εταίρο Δ του κέρδους του		
53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		13500
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις Προς εταίρους		
54.14.02 Εταίρος Ε ομόρρυθμος	<u>13500</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		13500
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο	<u>13500</u>	
Απόδοση στον ομόρρυθμο εταίρο Ε του κέρδους του		

53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		12000
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις Προς εταίρους		
54.14.03 Εταίρος Z ετερόρρυθμος	<u>12000</u>	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		12000
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο	<u>12000</u>	
Απόδοση στον ετερόρρυθμο εταίρο Z του κέρδους του		

9.12 Λύση – Εκκαθάριση της Ετερόρρυθμης εταιρίας

9.12.1 Λύση της ετερόρρυθμης εταιρίας

Η λύση της εταιρίας επέρχεται όταν παρέλθει ο χρόνος για τον οποίο συστήθηκε η εταιρία.

Επιπλέον η λύση της εταιρίας μπορεί να επέλθει μετά από συμφωνία μεταξύ των εταίρων πριν από την λήξη της διάρκειας της ή κατόπιν καταγγελίας από έναν ή περισσότερους εταίρους για σοβαρό λόγο .

Κατά συνέπεια μετά την λύση της εταιρίας ακολουθεί η εκκαθάριση και στη συνέχεια η διανομή της εταιρικής περιουσίας . Προτού γίνει η διανομή της περιουσίας είναι απαραίτητο να γίνει η τακτοποίηση όλων των οικονομικών υποχρεώσεων που είχε αναλάβει η εταιρία κατά την διάρκεια της λειτουργίας της.

Υπάρχουν περιπτώσεις που καθιστούν αναγκαία τη λύση της εταιρίας . Μετά την λύση της εταιρίας ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης κατά το οποίο η εταιρία συνεχίζει να υπάρχει και λειτουργεί για τις ανάγκες και τον σκοπό της εκκαθάρισης .

Οι λόγοι που επιφέρουν την λύση της εταιρίας διακρίνονται σε δύο κατηγορίες :

- α) οι λόγοι που έχουν σχέση με το νομικό πρόσωπο και
- β) λόγοι που έχουν σχέση με τους εταίρους

Η λύση της εταιρίας επέρχεται αυτοδίκαια με την λήξη της διάρκειας του χρόνου για τον οποίο συστάθηκε και εφόσον αυτός δεν έχει παραταθεί .

Όπως προβλέπεται από τον νόμο εταιρία η οποία έχει συσταθεί για ορισμένο χρόνο η λύση της επέρχεται αυτοδίκαια με την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε ενέργεια εκ μέρους των εταίρων δηλαδή λήψη αποφάσεως, σύνταξη εγγράφου ή δημοσίευση, κτλ. Σε περίπτωση που η εταιρία συνεχίσει τις λειτουργίες της σιωπηρά, μετά την πάροδο της διάρκειας της δεν υπάρχει λύση της εταιρίας .Σε μια τέτοια περίπτωση έχουμε σιωπηρή ανανέωση του χρόνου διάρκειας της για αόριστο χρόνο .

Λύεται μετά από καταγγελία ενός ή περισσότερων μελών και ανεξάρτητα εάν είναι ορισμένης ή αόριστης διάρκειας, αρκεί να υπάρχει σπουδαίος λόγος .

Ως σπουδαίοι λόγοι θεωρούνται η αντισυμβατική συμπεριφορά κάποιου εταίρου, όπως η διενέργεια ανταγωνιστικών πράξεων, η ασυμφωνία μεταξύ των εταίρων, η κακή πορεία

των εργασιών της εταιρίας, η αδυναμία κάποιου ή κάποιων εταίρων να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις τους για λόγους ασθένειας κτλ.

Επιπλέον λύση επέρχεται με την δικαστική απαγόρευση ή την πτώχευση ενός εταίρου, εκτός αν συμφωνήθηκε στο καταστατικό σε μια τέτοια περίπτωση η εταιρία να συνεχίσει την λειτουργία της μεταξύ των υπόλοιπων εταίρων.

Μια άλλη περίπτωση που έχει σαν αποτέλεσμα την λύση της εταιρίας είναι κατόπιν κοινής απόφασης όλων των εταίρων. Εάν η εταιρία συνεχίζει την λειτουργία της αορίστου χρόνου τότε παρέχεται δικαίωμα καταγγελίας από όλους τους εταίρους , χωρίς να απαιτείται τήρηση προθεσμίας , σπουδαίου λόγου ή δημοσίευση της καταγγελίας . Εάν μετά την λύση της εταιρίας υπάρχει διαφωνία μεταξύ των εταίρων τότε παρέχεται το δικαίωμα σε κάθε εταίρο και αν ακόμα δεν είναι διαχειριστής, να υποβάλλει αίτηση που να απευθύνεται κατά των υπολοίπων εταίρων και να ζητήσει από το δικαστήριο τον διορισμό του εκκαθαριστή.

Η εταιρία λύεται μετά το θάνατο εταίρου, εκτός κι αν έχει συμφωνηθεί μεταξύ των εταίρων στο καταστατικό, ότι θα συνεχίσει η εταιρία με τους άλλους εταίρους ή μεταξύ αυτών και των κληρονόμων του εταίρου που απεβίωσε.

Επιπλέον λύση επέρχεται και στην περίπτωση που όλα τα εταιρικά μερίδια περιέλθουν στα χέρια ενός εταίρου.

Λύεται και όταν πραγματοποιηθεί ο σκοπός για τον οποίο συστήθηκε π.χ. περατώθηκε το τεχνικό έργο που ανέλαβε να κατασκευάσει η εταιρία.

Σε περίπτωση που ο σκοπός της εταιρίας είναι αδύνατο να επιτευχθεί, είτε για κάποιο νομικό λόγο π.χ. απαγορεύτηκε η εισαγωγή κάποιου προϊόντος, την εισαγωγή του οποίου είχε ως αντικείμενο η εταιρία.

9.12.2 Στην Ε.Ε. υπάρχουν οι εξής ιδιαιτερότητες :

Α) Σε περίπτωση αποχώρησης του μοναδικού ετερόρρυθμου εταίρου η εταιρία μετατρέπεται αυτοδίκαια σε ομόρρυθμη εταιρία.

Β) Σε περίπτωση αποχώρησης του μοναδικού ομόρρυθμου εταίρου η εταιρία λύεται.

Γ) Σε περίπτωση κατά την εκκαθάριση προκύψει ζημία , η οποία υπερβαίνει την κεφαλαιακή μερίδα του ετερόρρυθμου εταίρου, αυτή μεταφέρεται αναλογικά στους ομόρρυθμους εταίρους.

Δεν επέρχεται λύση της εταιρίας στην περίπτωση μετατροπής, συγχώνευσης και πτώχευσης.

9.12.3 Εκκαθάριση

Η λύση της εταιρίας επιφέρει διακοπή των ενεργειών που αποβλέπουν στην επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού . Η εταιρία δεν αποβάλλει τη νομική της προσωπικότητα και εισέρχεται στο στάδιο της εκκαθάρισεως κατά το οποίο:

- 1)Διορίζεται εκκαθαριστής ο οποίος αναλαμβάνει και τη διοίκηση της εταιρίας.
- 2)Πραγματοποιείται απογραφή των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού. Κατά την διάρκεια της απογραφής, γίνεται αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων και οι διαφορές που προκύπτουν μεταφέρονται σε λογαριασμούς αποτελεσμάτων.
- 3)Συντάσσεται ο αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισης κατόπιν απογραφής που διενεργούν οι εκκαθαριστές κατά την ημέρα θέσεως της εταιρίας σε εκκαθάριση και ο οποίος, συνήθως, συμπίπτει με την ημερομηνία του συντασσόμενου ισολογισμού της τελευταίας χρήσεως της εταιρίας.
- 4)Υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα σε προθεσμία δέκα ημερών από την εταιρία που είναι σε εκκαθάριση, το έγγραφο λύσεως της εταιρίας (διαλυτικό), ο αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισης, έντυπο μεταβολών και η βεβαίωση ενημερότητας από το επιμελητήριο, στο οποίο είναι γραμμένη η εταιρία.
- 5)Υποβάλλεται στο αρμόδιο Πρωτοδικείο το έγγραφο λύσεως της εταιρίας θεωρημένο από την Δ.Ο.Υ. προκειμένου να καταχωρηθεί στα βιβλία εταιριών.
- 6)Θεωρούνται στη Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία ή επαναθεωρούνται τα ήδη χρησιμοποιούμενα στοιχεία, με τη φράση <<υπό εκκαθάριση >> ή προστίθενται στα χρησιμοποιούμενα έντυπα.
- 7)Επιστρέφονται τα πράγματα που είχαν εισέρθει στην εταιρία κατά χρήση.
- 8)Πρυστοποιούνται τα στοιχεία του Ενεργητικού και είσπραξη των απαιτήσεων. Η εταιρία, κατά την διάρκεια της εκκαθάρισης, παύει να λειτουργεί και τα μόνα έσοδα που έχει, προέρχονται από την εκποίηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και των αποθεμάτων που αναγράφονται στο ισολογισμό έναρξης της εκκαθάρισης. Ο εκκαθαριστής αναλαμβάνει την εκποίηση των παραπάνω και φροντίζει για την είσπραξη των απαιτήσεων της εταιρίας, από πελάτες και από χρεώστες οι οποίοι είχαν συναλλαγές με την εταιρία.
- 9)Ικανοποιούνται κάθε είδους υποχρεώσεις. Πρώτα εξοφλούνται οι υποχρεώσεις προς το Δημόσιο, ακολουθούν οι υποχρεώσεις προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς, οι υποχρεώσεις προς τους εργαζομένους, μετά προς τρίτους και τελευταίοι ικανοποιούνται οι υποχρεώσεις προς τους εταίρους που προέρχονται από απαιτήσεις τους, σαν δανειστές της εταιρίας.

10)Ο εκκαθαριστής υποβάλλει στην αρμόδια εφορία δηλώσεις εισοδήματος καθώς και δηλώσεις Φ.Π.Α. ακολουθώντας όλες τις υποχρεώσεις που έχει η εταιρία προς τη φορολογούσα αρχή και πάντοτε με την υποσημείωση ότι η εταιρία είναι σε εκκαθάριση.

11)Συντάσσεται ο ισολογισμός λήξης της εκκαθάρισης στον οποίο περιλαμβάνονται μόνο τα στοιχεία που προορίζονται για να διανεμηθούν (εταιρικό κεφάλαιο, αποθεματικά, αποτελέσματα εκκαθάρισης, δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων, ταμείο). Ο εκκαθαριστής συντάσσει προσάρτημα στο οποίο περιγράφει αναλυτικά όλες τις ενέργειες που πραγματοποίησε κατά το στάδιο της εκκαθάρισης.

12)Γίνεται διανομή του προϊόντος της εκκαθάρισης προς τους εταίρους .Κατά την διανομή οι εταίροι εξοφλούν πρώτα τις υποχρεώσεις τους προς την εταιρία και λαμβάνουν τις απαιτήσεις που έχουν από αυτή και μετά γίνεται η διανομή.

13)Γίνεται η λύση της εταιρίας εφόσον ο διαχειριστής έχει πραγματοποιήσει τις απαιτούμενες ενέργειες και εφόσον υποβάλλει στην αρμόδια εφορία τον ισολογισμό λύσης – εκκαθάρισης ,μαζί με την φορολογική δήλωση της εταιρίας ενώ στη συνέχεια μπαίνει στο Πρωτοδικείο για οριστική διαγραφή της εταιρίας.

9.12.4 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. για την εκκαθάριση της Ετερόρρυθμής εταιρίας :

<<81 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα>>: Στον λογαριασμό αυτόν καταγράφονται οι διαφορές που προκύπτουν από την αποτίμηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και των εμπορευμάτων.

<<81.04 Διαφορές αποτίμησης >>: Αναγράφεται η διαφορά ανάμεσα στη λογιστική αξία και στην αξία αποτίμησης και ανάλογα την διαφορά που υπάρχει χρεώνεται ή πιστώνεται.

<<44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων>>:

Ο λογαριασμός αυτός χρησιμοποιείται στην περίπτωση που το πάγιο περιουσιακό στοιχείο προβλέπεται ότι θα εκποιηθεί σε τιμή μικρότερη από την τιμή αποτίμησης του.

<<81.05 Αποτελέσματα εκκαθάρισης >>: Στον λογαριασμό αυτόν καταγράφεται το αποτέλεσμα που προκύπτει από την ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού.

<<33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί των εταίρων >>: Καταγράφονται οι απαιτήσεις της εταιρίας από τους εταίρους κατά την διανομή του προϊόντος της εκκαθάρισης .

<<53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους >>:Καταγράφονται οι υποχρεώσεις της εταιρίας προς τους εταίρους από τον λογαριασμό της εκκαθάρισης.

9.12.5 Παράδειγμα 1

Μετά την ρευστοποίηση του ενεργητικού, αλλά πριν την εξόφληση του παθητικού, ο τελικός ισολογισμός της <<υπό εκκαθάρισης >>ετερόρρυθμης εταιρίας <<Α & Σία >> παρουσιάζει την εξής μορφή:

Ισολογισμός της υπό εκκαθάρισης Ε.Ε. <<Α & Σία>>

38.00 Ταμείο	800	40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	1000
		40.06.01 Μερίδα Α, Ομόρρυθμος	400
		40.06.02 Μερίδα Β, Ομόρρυθμος	300
		40.06.03 Μερίδα Γ, Ετερόρρυθμος	<u>300</u>
		42.01 Ζημιές χρήσης Καθαρή θέση (αρνητική)	<u>-1200</u> -200
		52.00 Τράπεζες λογαριασμός Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	<u>1000</u>
Σύνολο	800	Σύνολο	800

Οι εταίροι συμμετέχουν στα αποτελέσματα με τα ποσοστά: Α (ομόρρυθμος) 40%, Β (ομόρρυθμος) 30%, και Γ (ετερόρρυθμος) 30%.

Ζητείται να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές λύσης και εκκαθάρισης της εταιρίας .

Η εταιρία καταβάλλει το ποσό που έχει στα ταμεία της, προκειμένου να εξοφλήσει μέρος της υποχρέωσης της προς την τράπεζα.

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

52.00 Τράπεζα ΑΛΦΑ		800	
52.00.00 Τράπεζα ΑΛΦΑ	<u>800</u>		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			800
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Ταμείο	<u>800</u>		
Καταβολή μέρους υποχρεώσεων προς τράπεζα			

Το ποσό της ζημιάς που αναλογεί στον κάθε εταίρο είναι:

Εταίρος Α, ομόρρυθμος	$1200 * 40\% = 480 \text{ €}$
Εταίρος Β, ομόρρυθμος	$1200 * 30\% = 360 \text{ €}$
Εταίρος Γ, ετερόρρυθμος	$1200 * 30\% = 360 \text{ €}$

Το ποσό της ζημιάς που αναλογεί στον ετερόρρυθμο εταίρο Γ, είναι μεγαλύτερο από την κεφαλαιακή του μερίδα. Συνεπώς το υπόλοιπο της ζημιάς που είναι πάνω από την κεφαλαιακή μερίδα του ετερόρρυθμου εταίρου Γ, θα μεταφερθεί στους ομόρρυθμους εταίρους Α και Β κατά την αναλογία 40/70 και 30/70.

Εταίρος Α, ομόρρυθμος	$900 * 40/70 = 514,28 \text{ €}$
Εταίρος Β, ομόρρυθμος	$900 * 30/70 = 385,72 \text{ €}$

Η ζημία μεταφέρεται στους δοσοληπτικούς λογαριασμούς των εταίρων με την ακόλουθη λογιστική εγγραφή :

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1200
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων		
33.07.01 Εταίρος Α, ομόρρυθμος	514,28	
33.07.02 Εταίρος Β, ομόρρυθμος	385,72	
33.07.03 Εταίρος Γ, ετερόρρυθμος	<u>300</u>	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		1200
42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο		
42.01.01 Εταίρος Α, ομόρρυθμος	514,28	
42.01.02 Εταίρος Β, ομόρρυθμος	385,72	
42.01.03 Εταίρος Γ, ετερόρρυθμος	<u>300</u>	
Μεταφορά ζημιάς στους δοσοληπτικούς λογαριασμούς των εταίρων		

Το εταιρικό κεφάλαιο μεταφέρεται στους δοσοληπτικούς λογαριασμούς των εταίρων.

40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ		1000
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		
40.06.01 Εταίρος Α, ομόρρυθμος	400	
40.06.02 Εταίρος Β, ομόρρυθμος	300	
40.06.03 Εταίρος Γ, ετερόρρυθμος	<u>300</u>	
33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1000
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί Εταίρων		
33.07.01 Εταίρος Α, ομόρρυθμος	400	
33.07.02 Εταίρος Β, ομόρρυθμος	300	
33.07.03 Εταίρος Γ, ετερόρρυθμος	<u>300</u>	
Μεταφορά εταιρικού κεφαλαίου στους δοσοληπτικούς λογαριασμούς των εταίρων		

Με τις πιο πάνω ενέργειες, οι δοσοληπτικοί λογαριασμοί των εταίρων παρουσιάζουν τα εξής αποτελέσματα :

Δοσοληπτικός λογαριασμός ομόρρυθμου εταίρου Α

Αναλογούσα ζημία X. Υ. = 114,28	514,28	Αναλογούν κεφάλαιο	400
------------------------------------	--------	--------------------	-----

Δοσοληπτικός λογαριασμός ομόρρυθμου εταίρου Β

Αναλογούσα ζημία X. Υ. = 85,72	385,72	Αναλογούν κεφάλαιο	300
-----------------------------------	--------	--------------------	-----

Δοσοληπτικός λογαριασμός ετερόρρυθμου εταίρου Γ

Αναλογούσα ζημία	300	Αναλογούν κεφάλαιο	300
------------------	-----	--------------------	-----

Καταβάλλοντας οι δύο εταίροι τα υπόλοιπα των λογαριασμών τους, τακτοποιείται και η οφειλή της εταιρίας προς την τράπεζα. Βέβαια λόγω της φύσεως της ευθύνης των ομόρρυθμων εταίρων, οι δανειστές της εταιρίας μπορούν να απαιτήσουν ολόκληρο το ποσό, είτε μόνο από τον Α είτε μόνο από τον Β, ανάλογα με το ποιος από του δύο έχει προσωπική περιουσία.

9.12.6 Παράδειγμα 2

Ο ισολογισμός της <<ΟΜΙΚΡΟΝ & ΣΙΑ Ε.Ε.>> κατά το στάδιο της εκκαθάρισης της, παρουσιάζει την εξής μορφή :

Ε		Π+ΚΘ	
33.04.02 Οφειλόμενο Κεφάλαιο	30000	40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	200000
38.00 Ταμείο	<u>14000</u>	50.01 Προμηθευτές	44000
		53.00 Οφειλόμενες αμοιβές Προσωπικού	10000
		54.00 Φ.Π.Α.	4000
		88.05.01 Ζημίες Εκκαθάρισης	-214000
Σύνολο ενεργητικού	44000	Σύνολο παθητικού	44000

Στην ετερόρρυθμη εταιρία συμμετέχουν ο Κ, ομόρρυθμος εταίρος με 100000 €, ο Λ ομόρρυθμος εταίρος με 60000 € και ο Σ ετερόρρυθμος εταίρος με 40000 €.

Ζητείται να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		30000
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί των εταίρων		
33.07.02 Ατομικό λογ/σμός εταίρος Σ	<u>30000</u>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		30000
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.02 Οφειλόμενο κεφάλαιο Σ	<u>30000</u>	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		10000
53.03 Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		4000
54.00 Φ.Π.Α.		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		14000
38.00 Ταμείο		
Εξόφληση των Φ.Π.Α. και αμοιβών προσωπικού		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		214000
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων		
33.07.00 Ατομικός λογαριασμός Εταίρος Κ	108750	
33.07.01 Ατομικός λογαριασμός Εταίρος Λ	65250	
33.07.02 Ατομικός λογαριασμός Εταίρος Σ	<u>40000</u>	

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		214000
88.05 Αποτελέσματα εκκαθάρισης		
88.05.01 Ζημιές εκκαθάρισης	<u>214000</u>	
Μεταφορά – διανομή		
<hr/>		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		200000
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		
40.06.00 Κεφαλαιακή μερίδα		
Εταίρος Κ	100000	
40.06.00 Κεφαλαιακή μερίδα		
Εταίρος Λ	60000	
40.06.00 Κεφαλαιακή μερίδα		
Εταίρος Σ	<u>40000</u>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		200000
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί των εταίρων		
33.07.00 Ατομικός λογαριασμός Εταίρος Κ	100000	
33.07.01 Ατομικός λογαριασμός Εταίρος Λ	60000	
33.07.00 Ατομικός λογαριασμός Εταίρος Σ	<u>40000</u>	
Μεταφορά και διανομή		
<hr/>		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		44000
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο	44000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		44000
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί των εταίρων		
33.07.00 Ατομικός λογαριασμός Εταίρος Κ	8750	
33.07.01 Ατομικός λογαριασμός Εταίρος Λ	5250	
33.07.00 Ατομικός λογαριασμός Εταίρος Σ	<u>30000</u>	
Είσπραξη λόγω διαφοράς του τελικού προϊόντος της εκκαθάρισης από τους εταίρους Λ & Σ		
<hr/>		

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

44000

50.01 Προμηθευτές εσωτερικού

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

44000

38.00 Ταμείο

Εξόφληση των προμηθευτών

Στον ετερόρρυθμο εταίρο Σ δεν είναι δυνατόν να καταλογιστούν ζημιές περισσότερες των 40000 € λόγω του περιορισμένου της ευθύνης του. Το υπόλοιπο επιμερίζεται στους ομόρρυθμους εταίρους ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής στους στο κεφάλαιο.

Εταίρος Κ ομόρρυθμος $(214000 - 40000) * 50/80 = 108750$

Εταίρος Λ ομόρρυθμος $(214000 - 40000) * 30/80 = 65250$

ΜΕΡΟΣ 10

10.1 Ετερόρρυθμη εταιρία κατά μετοχές

Η Ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρία αναφέρεται ως παραλλαγή της απλής ετερόρρυθμης εταιρίας και η διαφορά μεταξύ τους είναι ότι το κεφάλαιο της ετερόρρυθμης κατά μετοχές διαιρείται σε μερίδια.

Όπως και στην Ε.Ε. έτσι και σ' αυτήν υπάρχουν ομόρρυθμοι εταίροι που ευθύνονται <<εις ολόκληρον και απεριορίστως >> και οι ετερόρρυθμοι εταίροι που ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους.

Υποστηρίζεται ότι στην κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρία για τους ομόρρυθμους εταίρους εφαρμόζονται οι διατάξεις των εμπορικών προσωπικών εταιριών και για τους ετερόρρυθμους οι διατάξεις που αφορούν κεφαλαιουχικές εταιρίες.

10.2 Σύσταση Ετερόρρυθμης εταιρίας κατά μετοχές

Μπορεί να συσταθεί με συμβολαιογραφικό αλλά και με ιδιωτικό έγγραφο. Επίσης δεν απαιτείται κατά τη σύσταση της άδεια κάποιας δημόσιας αρχής.

Στην επωνυμία της κατά μετοχές ετερόρρυθμης εταιρίας δεν επιτρέπεται να περιληφθούν τα ονόματα ετερόρρυθμων εταίρων. Οι ετερόρρυθμοι εταίροι δεν έχουν το δικαίωμα να ορισθούν διαχειριστές της εταιρίας.

10.3 Ακυρότητα της εταιρίας

Η ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο εάν:

- α) Δεν έχει συσταθεί σύμφωνα με την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία.
- β) Ο σκοπός της είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη
- γ) Διαπιστωθεί ότι στο συστατικό έγγραφο υπάρχουν ελλείψεις σχετικές με την επωνυμία της εταιρίας, τις εισφορές, το ύψος του εγγεγραμμένου κεφαλαίου ή το σκοπό της εταιρίας.
- δ) Όλοι οι ιδρυτές όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση δεν είχαν ικανότητα για δικαιοπραξία.

Η αγωγή ασκείται από κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον και απευθύνεται κατά της εταιρίας. Το δικαστήριο που απαγγέλλει την ακυρότητα διορίζει με την ίδια απόφαση και τους εκκαθαριστές.

10.4 Δημοσιότητα

Αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης κατατίθεται με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και υποχρεωτικά από το συμβολαιογράφο, μέσα σε ένα μήνα από την κατάρτισή της, στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας. Ο Γραμματέας καταχωρίζει την εταιρική σύμβαση στο Μητρώο ΕΤΑΙΡΙΩΝ Περιορισμένης Ευθύνης

Με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρίας, δημοσιεύεται, στο τεύχος των Ανώνυμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, ανακοίνωση για την καταχώρηση στο οικείο

Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα.

10.5 Διαχείριση

Η κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρία διοικείται από ένα ή περισσότερους διαχειριστές που μπορεί να είναι μέλη ομόρρυθμα ή και μη μέλη της εταιρίας.

Οι διαχειριστές ορίζονται στο καταστατικό ή στη συνέλευση των εταίρων και στο διορισμό τους πρέπει να αναφέρεται αν αυτοί δεσμεύουν την εταιρία όταν ενεργούν μεμονωμένα ή από κοινού. Η απόφαση διορισμού είναι τους είναι από τις πράξεις που υποβάλλονται στη δημοσιότητα του νόμου.

Οι διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρία και ενεργούν στο όνομα της κάθε πράξη που καλύπτεται από το σκοπό αυτής.

ΜΕΡΟΣ 11

11.1 Συμπεράσματα

Οι ομοιότητες ανάμεσα σε ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες είναι πολλές. Τα χαρακτηριστικά τους, ο τρόπος ίδρυσής τους, αλλά και οι εισφορές τους θα μπορούσαν να μας παραπλανήσουν και να μας οδηγήσουν σε λάθος συμπέρασμα ότι αναφερόμαστε στο ίδιο εταιρικό τύπο. Βέβαια, μελετώντας προσεκτικά τους δύο αυτούς τύπους των εταιριών διαπιστώνουμε ότι υπάρχει μια βασική διαφορά.

Στη περίπτωση της ομόρρυθμης εταιρίας η ευθύνη των εταίρων είναι <<απεριόριστη>> δηλαδή όλοι οι εταίροι ευθύνονται για τα εταιρικά χρέη όχι μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους, αλλά και με την ατομική τους περιουσία. Επίσης ταυτόχρονα η ευθύνη των εταίρων είναι και <<αλληλέγγυα>> δηλαδή για τα εταιρικά χρέη δεν ευθύνεται μόνο το νομικό πρόσωπο της εταιρίας με την εταιρική περιουσία, αλλά και καθένας από τους εταίρους με το σύνολο της ατομικής τους περιουσίας και για ολόκληρο το χρέος που έχει η εταιρεία σε τρίτους.

Στη περίπτωση της ετερόρρυθμης εταιρίας οι εταίροι ευθύνονται <<περιορισμένα>> μέχρι του ποσού της εισφοράς τους και πέραν αυτού δεν έχουν καμία ευθύνη.

Επίσης οι ομόρρυθμοι εταίροι δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή σε αντίθεση με τους ετερόρρυθμους εταίρους οι οποίοι δεν έχουν το δικαίωμα αυτό.

Επιπλέον μια πολύ σημαντική διαφορά είναι στην άντληση κεφαλαίου όπου στην Ετερόρρυθμη εταιρία είναι πολύ πιο εύκολη από την Ομόρρυθμη εταιρία.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

*ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ (ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ)
ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ*

Στ... σήμερα την οι υπογραφόμενοι στο παρόν:

..... (ονοματεπώνυμο) του

.....(πατρώνυμο),

*κάτοικος, οδός (πλήρης
διεύθυνση),*

..... (ονοματεπώνυμο) του

.....(πατρώνυμο),

*κάτοικος, οδός (πλήρης
διεύθυνση), και*

..... (ονοματεπώνυμο) του

.....(πατρώνυμο),

*κάτοικος, οδός (πλήρης
διεύθυνση).*

Συμφωνούν, συνομολογούν και συναποδέχονται τα εξής:

Άρθρο 1: ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ-ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Συνιστάται ετερόρρυθμος (εμπορική, βιοτεχνική κλπ) εταιρεία με την επωνυμία

«.....» και τον

διακριτικό τίτλο

«.....» με ομόρρυθμο μέλος τον πρώτο

συμβαλλόμενο

*....., ετερόρρυθμα δε τα υπόλοιπα δύο (τρία
κλπ)*

μέλη, ήτοι τους και

Η εν λόγω εταιρεία θα διέπεται από τους εξής όρους και συμφωνίες:

Άρθρο 2: ΕΔΡΑ

Ως έδρα της εταιρείας ορίζεται η (δήμος, κοινότητα) και το

κατάστημα

αυτής επί της οδού αρ., το οποίο είναι

ιδιοκτησίας

του (συμβαλλόμενου) (ή εναλλακτικά είναι μισθωμένο από

τον

.....).

Η εταιρεία θα διατηρεί υποκατάστημα επί της οδού αρ.

..... το οποίο επίσης είναι ιδιοκτησίας του

(συμβαλλόμενου) (ή εναλλακτικά είναι μισθωμένο από τον

.....).

Άρθρο 3: ΣΚΟΠΟΣ

Αντικείμενο εργασιών της εταιρείας είναι η εμπορία

....., η

εκμετάλλευση, η κατασκευή

....., η παροχή υπηρεσιών

..... καθώς και κάθε άλλη συναφής

δραστηριότητα. Για την

επίτευξη του παραπάνω σκοπού η εταιρεία θα μπορεί να εδρεύει και άλλα υποκαταστήματα

σε άλλες περιοχές του Νομού

Άρθρο 4: ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται για αόριστο χρονικό διάστημα (ή για χρόνια με

δυνατότητα παράτασης για άλλα χρόνια) με έναρξη την

.....,

δυνάμενη να καταγγελθεί οποτεδήποτε και για οποιονδήποτε λόγο από τον ομόρρυθμο εταίρο ή με κοινή απόφαση ή συμφωνία όλων των συνεταίρων.

Σε κάθε περίπτωση η καταγγελία από οποιοδήποτε από τα ετερόρρυθμα μέλη επέχει θέση

αποχωρήσεως τους από την εταιρεία, η οποία θα εξακολουθεί να λειτουργεί μεταξύ των

λοιπών συνεταίρων.

Άρθρο 5: ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται στο ποσό των (.....)

Ευρώ

αποτελούμενο από τις εισφορές των εταίρων οι οποίοι εισφέρουν και καταβάλλουν

σήμερα στο Ταμείο της εταιρείας τα παρακάτω ποσά ως ακολούθως:

α) Από τον καταβολή ποσού Ευρώ

..... (.....),

β) Από τον καταβολή ποσού Ευρώ

..... (.....),

γ) Από τον καταβολή ποσού Ευρώ

..... (.....).

Άρθρο 6: ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ-ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ

Ως διαχειριστής, εκπρόσωπος και ταμίας της εταιρείας ορίζεται ο πρώτος των συμβαλλομένων

(ομόρρυθμος εταίρος), ο οποίος μόνος του θα διαχειρίζεται την εταιρική περιουσία και θα

ενεργεί κάθε πράξη που θα αφορά τη διοίκηση και διεύθυνση αυτής. Ενδεικτικά αλλά όχι

περιοριστικά ο διαχειριστής θα συνάπτει κάθε σύμβαση που ανάγεται στον κύκλο των εργασιών της εταιρείας και την επίτευξη του σκοπού αυτής, θα προβαίνει σε έκδοση ή αποδοχή ή μεταβίβαση πιστωτικών τίτλων, είσπραξη αξιών, άνοιγμα πιστώσεων, σύναψη

δανείων, είσπραξη απαιτήσεων για λογαριασμό της εταιρείας, διορισμό πληρεξουσίων Δικηγόρων για την προστασία των συμφερόντων της εταιρείας κ.λπ.. Επίσης ο ως άνω

διαχειριστής θα εκπροσωπεί την εταιρεία ενώπιον παντός Δικαστηρίου και πάσης άλλης

Αρχής, δημόσιας, δημοτικής, διοικητικής, φορολογικής κ.α..

Η εταιρεία υποχρεούται και δεσμεύεται έγκυρα έναντι τρίτων με την μόνη υπογραφή του ως

άνω διαχειριστή που θα υπογράψει κάτω από την εταιρική επωνυμία.
Επίσης ως ταμίας ο ως άνω διαχειριστής θα τηρεί όλα τα υποχρεωτικά βιβλία που προβλέπονται από τους φορολογικούς νόμους και τον εμπορικό κώδικα, θα ενεργεί δε κάθε

είσπραξη και πληρωμή που θα αφορά την εταιρεία.

Τα ετερόρρυθμα μέλη δικαιούνται να λαμβάνουν γνώση οποτεδήποτε για την πορεία των

εργασιών της εταιρείας ως και για κάθε εταιρική υπόθεση.

Άρθρο 7: ΚΕΡΔΗ-ΖΗΜΙΕΣ

Στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους θα συντάσσεται με τη μέριμνα του διαχειριστή της

εταιρείας ο Ισολογισμός και απολογισμός για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (Κερδών-Ζημιών) της εταιρείας, τα οποία θα διανέμονται μεταξύ των συνεταίρων αναλόγως

της συμμετοχής τους στο κεφάλαιο, ήτοι,

A) Στον κατά ποσοστό%,

B) Στον κατά ποσοστό%,

Γ) Στον κατά ποσοστό%.

Ο Ισολογισμός θα βεβαιώνεται και θα υπογράφεται από τον διαχειριστή, θα αποτελεί δε

πλήρη και τέλεια απόδειξη όλων των δικαιωμάτων και υποχρεώσεων των εταίρων που

πηγάζουν από την εταιρεία, δεν θα έχουν δε το δικαίωμα οι εταίροι να αμφισβητήσουν το

περιεχόμενο αυτού, παρά μόνο σε περίπτωση λογιστικού λάθους.

Άρθρο 8: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ

Απαγορεύεται απολύτως στα ετερόρρυθμα μέλη να μεταβιβάσουν την εταιρική τους μερίδα ή

μέρος αυτής προς τα μέλη ή σε οποιονδήποτε τρίτο, εκτός εάν συμφωνήσει προς τούτο και ο

ομόρρυθμος εταίρος, τυχόν δε γενομένη χωρίς πρόταση και έγκριση από τον ομόρρυθμο

εταίρο μεταβίβαση είναι άκυρη.

Αντιθέτως ο ομόρρυθμος εταίρος μπορεί να μεταβιβάσει μέρος της

μερίδος ή και ολόκληρη προς τα μέλη ή προς κάθε τρίτο οποτεδήποτε και για οποιαδήποτε

αιτία.

[Βλ. και εναλλακτικές σχετικές ρήτρες στο υπόδειγμα Καταστατικού της ομόρρυθμης εταιρείας]

Άρθρο 9: ΛΥΣΗ-ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Σε περίπτωση θανάτου ενός από τα μέλη της εταιρείας η εταιρεία θα συνεχίζεται με τα

εναπομείναντα μέλη, και τους κληρονόμους του αποβιώσαντος που θα υπεισέλθουν αυτοδικαίως στα δικαιώματα και υποχρεώσεις αυτού.

[Εναλλακτικά: Σε περίπτωση θανάτου ενός από τα ετερόρρυθμα μέλη της εταιρείας η εταιρεία

θα συνεχίζεται με τα εναπομείναντα μέλη, η δε μερίδα του αποβιώσαντος θα περιέλθει στο

ομόρρυθμο μέλος ή σε πρόσωπο που θα υποδειχθεί από το τελευταίο].

Η εταιρεία λύεται:

-με τη λήξη της διάρκειάς της εφόσον μήνες πριν τη λήξη της δεν υπάρξει έγγραφη

καταγγελία της από οποιοδήποτε των μελών για μη παράταση της διάρκειάς της. Η καταγγελία αυτή πρέπει να επιδοθεί στους υπόλοιπους εταίρους και στην εταιρεία με δικαστικό επιμελητή

-πριν τη λήξη της με κοινή συμφωνία όλων των εταίρων, ή

-στις περιπτώσεις που ορίζει ο νόμος.

Η καταγγελία της εταιρείας από οιονδήποτε εταίρο πριν από την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της, όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 4, όπως αυτό εκάστοτε τροποποιείται, ακόμη κι

αν γίνεται με την επίκληση σπουδαίου λόγου, δεν επιφέρει σε καμία περίπτωση την λύση της

εταιρείας, αλλά συνεπάγεται την αυτοδίκαιη έξοδο του καταγγέλλοντος εταίρου από την

εταιρεία. Η εταιρεία υποχρεούται να καταβάλει στον έτσι εξερχόμενο εταίρο την αρχική αξία

της εισφοράς του.

Την λύση της εταιρείας για οποιονδήποτε λόγο ή αιτία ακολουθεί η εκκαθάριση αυτής.

Ως

εκκαθαριστής της εταιρείας ορίζεται το ομόρρυθμο μέλος, ο οποίος

οφείλει να προβεί στις απαραίτητες πράξεις εκκαθαρίσεως (εξόφληση εταιρικών χρεών,

διανομής της εταιρικής περιουσίας στους συνεταίρους κ.λπ.).

Άρθρο 10: ΕΥΘΥΝΗ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΩΝ ΜΕΛΩΝ-ΠΤΩΧΕΥΣΗ

Τα ετερόρρυθμα μέλη ευθύνονται μέχρι του ποσού της εισφοράς τους.

Σε περίπτωση πτωχεύσεως ενός εταίρου, ή υπαγωγής του σε καθεστώς δικαστικής συμπαράστασης, η εταιρεία δεν λύεται αλλά συνεχίζεται μεταξύ των λοιπών εταίρων.

Άρθρο 11: ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΣΗ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΥ

Απαγορεύεται στους εταίρους η ενάσκηση επαγγέλματος ή επιχειρήσεως ή εν γένει οποιασδήποτε πράξης, όμοιας προς την εταιρική επιχείρηση, όπως και κάθε πράξης ανταγωνιστική της εταιρείας. Η απαγόρευση αυτή ισχύει είτε αυτές οι πράξεις ασκούνται

ατομικώς από τον εταίρο, είτε από προσωπική εταιρεία, ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης,

στην οποία αυτός συμμετέχει είτε από ανώνυμη εταιρεία, στην οποία συμμετέχει στο διοικητικό συμβούλιο.

Σε περίπτωση που εταίρος παραβεί την ανωτέρω υποχρέωσή του, έχει υποχρέωση να εκχωρήσει στην εταιρεία τις απαιτήσεις του και τα εν γένει δικαιώματά του από την ενάσκηση

της ανταγωνιστικής δραστηριότητας. Περαιτέρω ευθύνη του για αποζημίωση δεν αποκλείεται.

Άρθρο 12: ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΣΦΡΑΓΙΣΗΣ

Απαγορεύεται στους εταίρους, πριν ή μετά την αποχώρησή τους από την εταιρεία, στους

ειδικούς ή καθολικούς διαδόχους τους να προβαίνουν σε σφράγιση του ή των καταστημάτων

της εταιρείας ή σε συντηρητική ή αναγκαστική κατάσχεση της περιουσίας της εταιρείας.

Άρθρο 13: ΔΙΑΙΤΗΣΙΑ

Κάθε διαφορά ή διένεξη που θα αναφύεται κατά τη διάρκεια λειτουργίας της εταιρείας ή κατά

την εκκαθάριση αυτής θα λύεται υποχρεωτικά με διαιτησία, σύμφωνα με τις διατάξεις των

άρθρων 867-901 ΚΠολΔ, από δύο διαιτητές, σε περίπτωση δε διαφωνίας αυτών σας επιδιαιτητής διορίζεται από τώρα ο Προϊστάμενος του Πρωτοδικείου Αθηνών ή αυτός που θα

διοριστεί να τον αναπληρώσει.

Άρθρο 14: ΡΥΘΜΙΣΗ ΛΟΙΠΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Για την επίλυση κάθε διαφοράς μεταξύ των εταίρων που προκύπτει από το παρόν και τις

τυχόν τροποποιήσεις του καθώς και για κάθε θέμα ή όρο που δεν προβλέπουν οι διατάξεις

του παρόντος Καταστατικού, εφαρμόζονται οι διατάξεις του νόμου.

Το παρόν συντάχθηκε σε όμοια πρωτότυπα τα οποία αφού αναγνώστηκαν και

βεβαιώθηκαν, υπογράφηκαν από όλους του συμβαλλόμενους εταίρους, κάθε ένας από αυτούς έλαβε από ένα, το δε και από αυτά θα

κατατεθούν στην

αρμόδια οικονομική εφορία και στο Πρωτοδικείο Αθηνών για δημοσίευση αντίστοιχα.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

1.

2.

3. _

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 1) *Βασιλείου Ν. Σαρσέντη Αναστάσιου ΣΠ. Παπαναστασάτου, Λογιστική εταιριών ,Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης ,Έκδοση Δ΄, Αθήνα*
- 2) *Αγγελική Αλεξίου – Μαστρογιαννοπούλου, 1997, Λογιστική εταιριών, Εκδόσεις « ΕΛΛΗΝ», Αθήνα*
- 3) *Κωνσταντίνος Ν. Καρδακάρης , 1997, Λογιστική εμπορικών εταιριών , Εκδοτικός οίκος «INTERBOOKS», Αθήνα*
- 4) *Γρηγορίου Κ. Σφακαινού , 1991, Λογιστική εμπορικών εταιριών και βιομηχανικής, Έκδοση Έ « INTERBOOKS »*
- 5) *ΜΙΛΤΙΑΔΗ Κ. ΛΕΟΝΤΑΡΗ οικονομολόγου , 1999, Προσωπικές εταιρίες ΕΠΕ – ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ ,Εκδόσεις ΠΑΜΙΣΟΣ , Αθήνα*
- 6) *ΧΡΗΣΤΟΣ Ι. ΝΕΓΚΑΚΗΣ , 2006, Λογιστική Εταιριών, Εκδόσεις Σοφία, Θεσσαλονίκη*
- 7) [www.gge.gr/09 diadsystasis/htm/conditions.html](http://www.gge.gr/09_diadsystasis/htm/conditions.html)
- 8) www.kallithea.hua.gr/epixeirein/dihmerid1/Papageorgiou
- 9) www.portal.kathimerini.gr/4Dcgi/-w-articles-mc3
- 10) www.kyelesvou.gr/entupa/Enarkis_epixeirisis
- 11) www.ebeh.gr/images/other/companies
- 12) www.taxheaven.gr/acforum/lofirersion/index
- 13) www.dap-nomikis.gr
- 14) www.capital.gr
- 15) www.sate.gr/html/katastatiko.aspx
- 16) www.tax-solutions.gr
- 17) www.eeth.gr/c/portal-puplic/layout
- 18) www.agora.mfa.gr
- 19) www.mtee.net

