

APPLICATION 58

Libération intégrale des apports

Une entité est constituée le 19 septembre N avec un capital de 300 000 000 F divisé en 30 000 actions de 10 000 F. Un associé X effectue un apport en nature qui se décompose comme suit :

- Licences : 30 000 000
- Terrain bâtis : 20 000 000
- Bâtiment industriel : 150 000 000
- Matériel industriel : 50 000 000
- Créances clients : 40 000 000
- Emprunt bancaire : 50 000 000

Les autres associés souscrivent des actions de numéraires à libérer intégralement à la constitution.

Les apports en numéraire sont versés au notaire le 20 septembre. Le 30 septembre, l'entité est immatriculée et le notaire verse les fonds sur le compte bancaire de l'entité, sous déduction de 5 000 000 F au titre de ses honoraires et de 500 000 F de frais d'actes.

1. Valeur des apports

L'actif net apporté par l'associé X s'élève à :

- Licence	:	30 000 000
- Terrain bâtis	:	20 000 000
- Bâtiment industriel	:	150 000 000
- Matériel industriel	:	50 000 000
- Créance client	:	40 000 000
Total actif apporté	=	290 000 000
- Emprunt bancaire	:	- 50 000 000
Actif net apporté	=	240 000 000

Les autres associés ont donc apporté : 300 000 000 - 240 000 000 = 60 000 000.

2. Ecritures de constitution

- Promesses d'apports :**

19/09/N				
4611		Apporteurs, apports en nature	240 000 000	
4612		Apporteurs, apports en numéraire	60 000 000	
	1011	Capital souscrit, non appelé <i>(Promesses d'apport)</i>		300 000 000
4613		Apporteurs, capital appelé, non versé	300 000 000	
4611		Apporteurs, apports en nature		240 000 000
4612		Apporteurs, apports en numéraire <i>(constatation de l'exigibilité de la créance sur les apporteurs)</i>		60 000 000
1011		Capital souscrit, non appelé	300 000 000	
	1012	Capital souscrit, appelé, non versé <i>(Constatation de l'appel du capital)</i>		300 000 000

- Réalisation des apports**

20/09/N				
2122		Licences	30 000 000	
2231		Terrains bâtis	20 000 000	
2311		Bâtiment industriel	150 000 000	
2411		Matériel industriel	50 000 000	
4111		Clients	40 000 000	
	162	Emprunts auprès des établissements de crédit		50 000 000
4613		Apporteurs, capital appelé, non versé <i>(Réalisation des apports en nature)</i>		240 000 000
4732		Mandataires - Notaire	60 000 000	
	4613	Apporteurs, capital appelé, non versé <i>(Réalisation des apports en numéraire)</i>		60 000 000
1012		Capital souscrit, appelé non versé	300 000 000	
	1013	Capital souscrit, appelé, versé, non amorti <i>(Reclassement du capital)</i>		300 000 000
30/06/N				
521		Banques	54 500 000	
6324		Honoraires des professions réglementées	5 000 000	
6325		Frais d'actes et de contentieux	500 000	
	4732	Mandataires - Notaire <i>(versement des fonds sur le compte bancaire de l'entité)</i>		60 000 000

NB : Dans le cas où les dates de promesse et de réalisation des apports sont concomitantes, il est possible de regrouper les étapes de promesse et de réalisation des apports. Seules les écritures relatives au versement par le notaire sous déduction des frais ne changeront pas.

4613	1012	19/09/N Apporteurs, capital appelé, non versé	300 000 000	300 000 000
		Capital souscrit, appelé, non versé (<i>Constatation de l'appel</i>)		
2122	162 4613	20/06/N Licences	30 000 000	50 000 000 300 000 000
2231		Terrains bâtis	20 000 000	
2311		Bâtiment industriel	150 000 000	
2411		Matériel industriel	50 000 000	
4111		Clients	40 000 000	
4732		Mandataires - Notaire	60 000 000	
		Emprunts auprès des établissements de crédit		
		Apporteurs, capital appelé, non versé		
		(<i>Réalisation des apports</i>)		
1012		Capital souscrit, appelé, non versé	300 000 000	
	1013	Capital souscrit, appelé, versé, non amorti (<i>Reclassement du capital</i>)		300 000 000

APPLICATION 59

Libération fractionnée du capital

A la date de création d'une entité le 15 novembre N, tous les apporteurs ont souscrit en numéraire les 2500 actions de valeur nominale 10 000 F. Les actions doivent être libérées de la moitié à la souscription du capital. Le 30 novembre, tous les versements ont été effectués sur un compte bancaire.


Le conseil d'administration de l'entité appelle la deuxième moitié du capital le 10 mars N+1 avec la date limite de versement le 15 avril N+1. A ce moment, tous les actionnaires se sont exécutés.

- **Etape 1 : promesses d'apports**

4612	15/11/N		25 000 000	25 000 000
	1011	Apporteurs, apports en numéraire (2500 x 10 000) Capital souscrit, non appelé <i>(Promesses d'apport)</i>		

- **Etape 2 : appel de la première moitié du capital**

1011 109 4613	15/11/N		12 500 000 12 500 000 12 500 000 12 500 000	12 500 000 25 000 000
	1012	Capital souscrit, non appelé		
	1012	Capital souscrit, appelé, non versé <i>(Appel de la première moitié du capital)</i>		
	4612	Apporteurs, capital souscrit, non appelé Apporteurs, capital appelé, non versé Apporteurs, apports en numéraire <i>(Appel de la première moitié du capital)</i>		

 **NB :** Les deux écritures précédentes peuvent être passées en une seule écriture.

109 4613	15/11/N		12 500 000 12 500 000	12 500 000 12 500 000
	1011	Apporteurs, capital souscrit, non appelé		
	1012	Apporteurs, capital appelé, non versé		
	1012	Capital souscrit, non appelé Capital souscrit, appelé, non versé <i>(Promesses d'apport)</i>		

- **Etape 3 : réalisation des apports**

521	30/11/N		12 500 000 12 500 000 12 500 000	12 500 000 12 500 000
	4613	Banques		
	4613	Apporteurs, capital appelé, non versé <i>(Réalisation des apports)</i>		
	1012	Capital souscrit, appelé, non versé		
	1013	Capital souscrit, appelé, versé, non amorti <i>(Reclassement du capital)</i>		

Le bilan au 30 novembre se présentera ainsi :

Actif		Passif	
Trésorerie - Actif	12 500 000	Capital	25 000000
		Apporteurs capital non appelé	- 12 500 000
Total	12 500 000	Total	12 500 000

• **Etape 4 : appel de la deuxième moitié du capital**

4613		10/03/N+1 Apporteurs, capital appelé, non versé	12 500 000	
	109	Apporteurs, capital souscrit, non appelé (Appel de la deuxième moitié du capital)		12 500 000
1011		Capital souscrit, non appelé	12 500 000	
	1012	Capital souscrit, appelé, non versé (Appel de la deuxième moitié du capital)		12 500 000
521		15/04/N+1 Banques	12 500 000	
	4613	Apporteurs, capital appelé, non versé (Appel de la deuxième moitié du capital)		12 500 000
1012		Capital souscrit, appelé, non versé	12 500 000	
	1013	Capital souscrit, appelé, versé, non amorti (Reclassement du capital)		12 500 000

Le bilan après l'appel de la deuxième moitié se présentera comme suit :

Actif		Passif	
Trésorerie – Actif	25 000 000	Capital	25 000000
Total	25 000 000	Total	25 00 000

APPLICATION 60**Augmentation de capital en numéraire**

Une entité procède à une augmentation de son capital de 5 000 actions de valeur nominale de 10 000 F, au prix d'émission de 15 000 F. La totalité des fonds est appelée dès la souscription. Les souscriptions sont reçues du 1^{er} au 8 mai N par le notaire. L'augmentation de capital est constatée le 9 mai. Les fonds sont versés le 10 mai sur le compte bancaire de l'entité.

- Souscription des apporteurs :**

		08/05/N		
4732		Mandataires - Notaire	75 000 000	
	4615	Apporteurs, versements reçus sur augmentation de capital (Souscriptions : 5 000 x 15 000)		75 000 000

- Augmentation du capital :**

- Capital social : $5\,000 \times 10\,000 = 50\,000\,000$
- Prime d'émission : $5\,000 \times (15\,000 - 10\,000) = 25\,000\,000$

		09/05/N		
4615		Apporteurs - versements reçus sur augmentation de capital	75 000 000	
	1013	Capital souscrit - appelé, versé, non amorti		50 000 000
	1051	Primes d'émission (augmentation du capital)		25 000 000

- Versement des fonds :**

		10/05/N		
521		Banques	75 000 000	
	4732	Mandataires - Notaire (virement de fonds suite à l'augmentation de capital)		75 000 000

APPLICATION 61**Augmentation par incorporation de réserves**

Une entité procède à une augmentation de capital par incorporation de réserves le 1^{er} avril N. A cet effet, 2 000 actions gratuites d'une valeur nominale de 10 000 F ont été distribuées aux associés. Cette somme distribuée a été prélevée sur les réserves facultatives de l'entité.

1181	01/04/N		20 000 000	20 000 000
	1013	Réserves facultatives Capital souscrit, appelé, versé, non amorti <i>(Distribution de 2 000 actions gratuites)</i>		

APPLICATION 62**Réduction de capital par imputation des pertes**

Une entité a décidé à l'assemblée générale extraordinaire tenue le 10 juin N de procéder à une réduction de capital par imputation des pertes sur le capital. Dans les capitaux propres figurant au bilan, les pertes reportées à nouveau s'élèvent à 80 000 000.

1013	10/06/N		80 000 000	80 000 000
	1291	Capital souscrit, appelé, versé, non amorti Perte nette à reporter <i>(Apurement des pertes)</i>		

APPLICATION 63**Réduction de capital par remboursement**

Une entité dont le capital est composé de 5 000 actions de valeur nominale 10 000 F décide lors d'une assemblée générale extraordinaire tenue le 1^{er} octobre N, de procéder à une réduction de capital par remboursement de la moitié de la valeur nominale de l'action. Les remboursements aux associés ont été effectués le 1^{er} novembre N.

Montant de la réduction du capital : $5\,000 \times (10\,000 \times 1/2) = 25\,000\,000$.

1013	4619	01/10/N Capital souscrit, appelé, versé, non amorti	25 000 000	25 000 000
		Apporteurs, capital à rembourser <i>(Réduction de capital)</i>		
4619	521	01/11/N Apporteurs, capital à rembourser	25 000 000	25 000 000
		Banques <i>(Remboursement aux associés)</i>		

APPLICATION 64 Amortissement de capital

Une entité dont le capital est composé de 7 500 actions de valeur nominale 10 000 F entièrement libéré décide le 1^{er} août d'amortir ses actions de la moitié de la valeur nominale. Les sommes remboursées sont prélevées sur les réserves diverses le même jour.

Montant de l'amortissement du capital : $7\,500 \times (10\,000 \times 1/2) = 37\,500\,000$.

1013	1014	01/08/N Capital souscrit, appelé, versé, non amorti	37 500 000	37 500 000
		Capital souscrit, appelé, versé, amorti <i>(Constatation de l'amortissement)</i>		
1188	4619	Réserves diverses	37 500 000	37 500 000
		Apporteurs, capital à rembourser <i>(Capital à rembourser)</i>		
4619	521	Apporteurs, capital à rembourser	37 500 000	37 500 000
		Banques <i>(Remboursement aux associés)</i>		

APPLICATION 65**Affectation du résultat**

Une entité décide lors de l'assemblée générale ordinaire tenue le 10 juin N d'affecter le résultat de l'exercice N-1 en instance d'affectation s'élevant à 150 000 000 de la façon suivante :

- Réserve légale : 15 000 000
- Réserve statutaire : 20 000 000
- Réserves facultatives : 25 000 000
- Dividendes : 89 000 000
- Report à nouveau créditeur : 1 000 000

Les dividendes ont été effectivement versés aux associés le 30 Juin N.

		10/06/N		
1301		Résultat en instance d'affectation : Bénéfice	150 000 000	
	111	Réserve légale		15 000 000
	112	Réserve statutaire		20 000 000
	1181	Réserves facultatives		25 000 000
	465	Associés – Dividendes à payer		89 000 000
	121	Report à nouveau créditeur		1 000 000
		<i>(Affectation du résultat selon décision de l'A.G.O.)</i>		
		30/06/N		
465		Associés - Dividendes à payer	89 000 000	
	521	Banques		89 000 000
		<i>(Mise en paiement des dividendes)</i>		