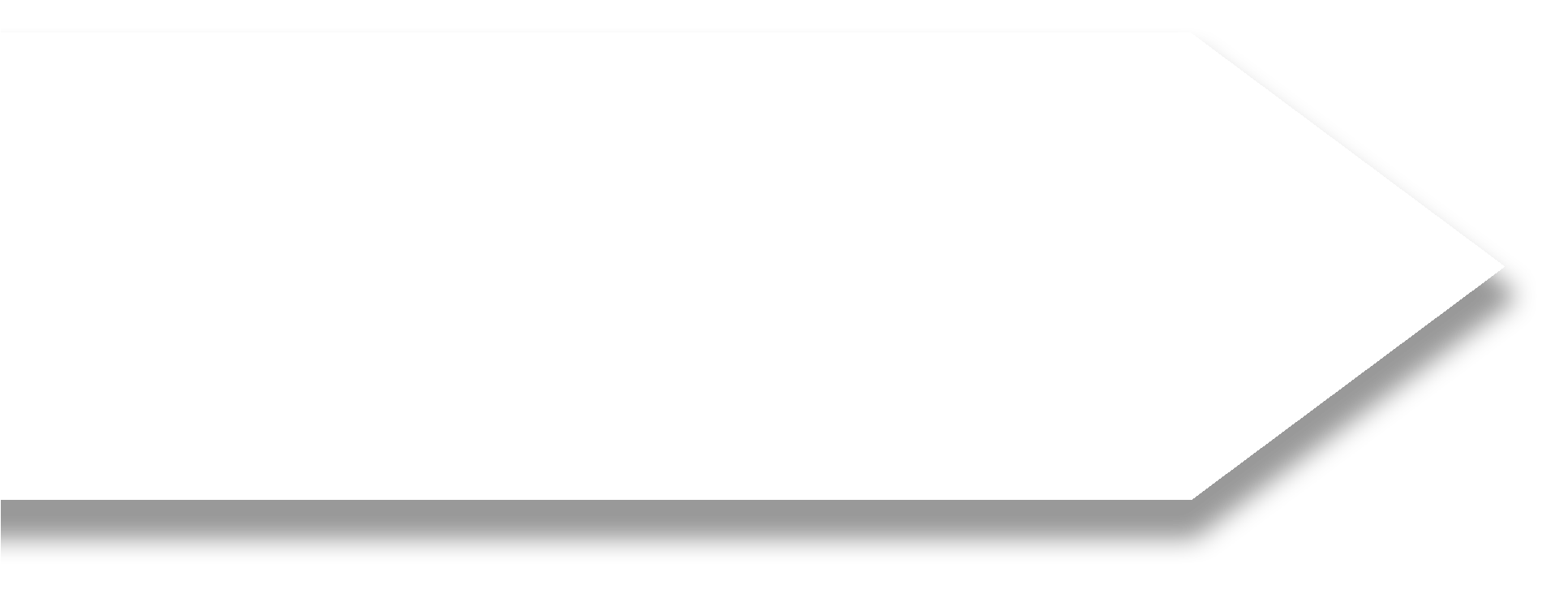
**Chapitre 16 Capitaux propres et autres fonds propres**



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **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. | |

# 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.

# 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

*(Promesses d'apport)*

300 000 000

4613

Apporteurs, capital appelé, non versé

300 000 000

4611

4612

Apporteurs, apports en nature Apporteurs, apports en numéraire

*(constatation de l'exigibilité de la créance sur les apporteurs)*

240 000 000

60 000 000

1011

Capital souscrit, non appelé

300 000 000

1012

Capital souscrit, appelé, non versé

*(Constatation de l'appel du capital)*

300 000 000

|  |
| --- |
|  |
| é, non versé  *)* |
| , versé, non amorti |
| ées  *ncaire de l'entité)* |

# 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 | |  | 240 000 000 |
|  |  | *(Réalisation des apports en nature)* | |  |  |
| 4732 |  | Mandataires - Notaire | | 60 000 000 |  |
|  | 4613 | Apporteurs, capital appel  *(Réalisation des apports en numéraire* | |  | 60 000 000 |
| 1012 |  | Capital souscrit, appelé non versé | | 300 000 000 |  |
|  | 1013 | Capital souscrit, appelé  *(Reclassement du capital)*  30/06/N | |  | 300 000 000 |
| 521 | Banques | |  | 54 500 000 | |
| 6324 | Honoraires des professions règlement | |  | 5 000 000 | |
| 6325 | Frais d'actes et de contentieux | |  | 500 000 | |
|  | 4732 Mandataires - Notaire  *(versement des fonds sur le compte ba* | |  | 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.

19/09/N

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4613 | 1012 | Apporteurs, capital appelé, non versé  Capital souscrit, appelé, non versé  *(Constatation de l’appel)* | | | 300 000 000 | 300 000 000 |
|  |  |  | 20/06/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 |  |
| 4732 |  | Mandataires - Notaire |  |  | 60 000 000 |  |
|  | 162 | Emprunts auprès des établissements de crédit | | |  | 50 000 000 |
|  | 4613 | Apporteurs, capital appelé, non versé | | |  | 300 000 000 |
|  |  | *(Réalisation des apports)* | | |  |  |
| 1012 |  | Capital souscrit, appelé, non versé | | | 300 000 000 |  |
|  | 1013 | Capital souscrit, appelé, versé, non amorti  *(Reclassement du capital)* | | |  | 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 Apporteurs, apports en numéraire (2500 x 10 000)

25 000 000

1011

Capital souscrit, non appelé

*(Promesses d'apport)*

25 000 000

# Etape 2 : appel de la première moitié du capital

1011

## 15/11/N

Capital souscrit, non appelé

12 500 000

1012

Capital souscrit, appelé, non versé

*(Appel de la première moitié du capital)*

12 500 000

109

4613

Apporteurs, capital souscrit, non appelé Apporteurs, capital appelé, non versé

12 500 000

12 500 000

4612

Apporteurs, apports en numéraire

*(Appel de la première moitié du capital)*

25 000 000

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

15/11/N

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 109 |  | Apporteurs, capital souscrit, non appelé | 12 500 000 | |
| 4613 |  | Apporteurs, capital appelé, non versé | 12 500 000 | |
| 1011 | | Capital souscrit, non appelé | | 12 500 000 |
| 1012 | | Capital souscrit, appelé, non versé  *(Promesses d'apport)* | | 12 500 000 |

# Etape 3 : réalisation des apports

## 30/11/N

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 521 |  | Banques | 12 500 000 |  |
|  | 4613 | Apporteurs, capital appelé, non versé  *(Réalisation des apports)* |  | 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 au 30 novembre se présentera ainsi :

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

# Etape 4 : appel de la deuxième moitié du capital

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | | **Passif** | |
| Trésorerie – Actif  Total | 25 000 000 | Capital  Total | 25 000000 |
| **25 000 000** | **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 1er 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 :

4732

Mandataires - Notaire

## 08/05/N

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 x 10 000 = 50 000 000

- Prime d’émission : 5000 x (15 000 – 10 000) = 25 000 000

4615

09/05/N Apporteurs - versements reçus sur augmentation de capital

75 000 000

1013

1051

Capital souscrit - appelé, versé, non amorti Primes d'émission

*(augmentation du capital*)

50 000 000

25 000 000

# Versement des fonds :

521

Banques

## 10/05/N

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 1er 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

Réserves facultatives

## 01/04/N

20 000 000

1013

Capital souscrit, appelé, versé, non amorti

*(Distribution de 2 000 actions gratuites)*

20 000 000

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **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 Capital souscrit, appelé, versé, non amorti

80 000 000

1291

Perte nette à reporter

*(Apurement des pertes)*

80 000 000

**6**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **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 1er 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 1er novembre N. | | |

Montant de la réduction du capital : 5 000 x (10 000 x 1/2) = 25 000 000.

1013

01/10/N Capital souscrit, appelé, versé, non amorti

25 000 000

4619

Apporteurs, capital à rembourser

25 000 000

*(Réduction de capital)*

## 01/11/N

4619

Apporteurs, capital à rembourser

25 000 000

521

Banques

*(Remboursement aux associés)*

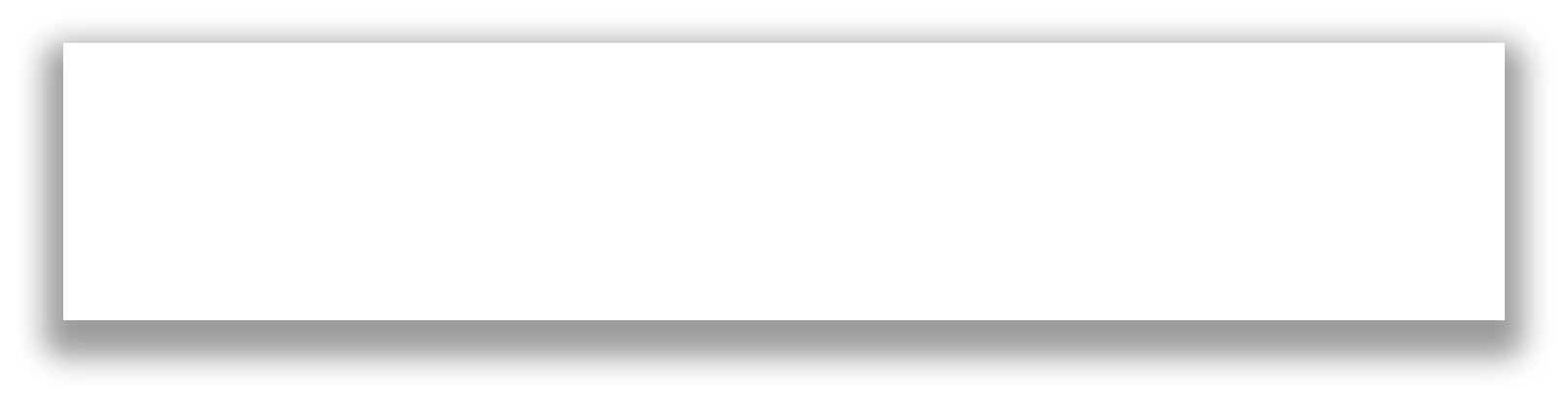
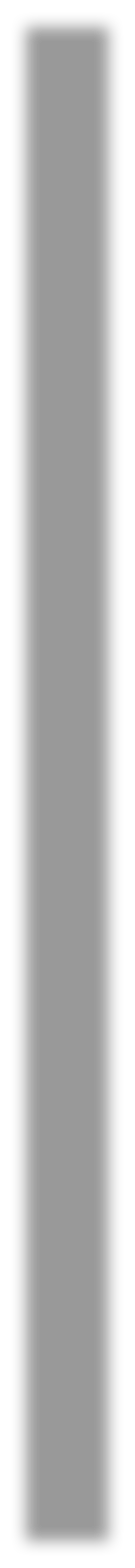
25 000 000

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **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 1er 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 x (10 000 x ½) = 37 500 000.

## 01/08/N

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1013 | 1014 | Capital souscrit, appelé, versé, non amorti  Capital souscrit, appelé, versé, amorti | 37 500 000 | 37 500 000 |
|  |  | (*Constatation de l’amortissement)* |  |  |
| 1188 | 4619 | Réserves diverses  Apporteurs, capital à rembourser  *(Capital à rembourser*) | 37 500 000 | 37 500 000 |
| 4619 | 521 | Apporteurs, capital à rembourser Banques  *(Remboursement aux associés)* | 37 500 000 | 37 500 000 |



**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 |
| 521 | *(Affectation du résultat selon décision de l’A.G.O.)*  30/06/N Associés - Dividendes à payer  Banques  *(Mise en paiement des dividendes)* | 89 000 000 | 89 000 000 |

465