

Comptabilité des sociétés



F S J E S de Tétouan
Université Abdelmalek Essaâdi. Tétouan.

CH4. La modification du capital social

l'augmentation du capital social

L'augmentation de capital peut se faire de 3 manières :

Par des apports nouveaux,

Par incorporation de réserves,

Par compensation de dettes,

L'augmentation de capital peut se faire également par une combinaison de ces trois modalités

Augmentation de capital par incorporation de réserves

Partant de la relation :

$$\text{Capital social} = \underline{\text{Valeur Nominale de l'action}} \times \underline{\text{Nombre d'actions}}$$

L'incorporation des réserves au capital peut se faire soit par :

- ✓ augmentation de la valeur nominale des actions existantes,
- ✓ augmentation du nombre d'actions,

Augmentation de capital par incorporation des réserves

Cas de l'augmentation de la valeur nominale de l'action

Exemple

Les cap.propres avant aug.de capital

Capital social (10.000 x 100)	1.000.000
Reserve légale	50.000
Autres réserves	350.000
Report à nouveau (SC)	100.000
Total	1.500.000

$$\text{VMC} = 1.500.000 / 10.000 = 150 \text{ dhs}$$

**Prélèvement
de 200.000
sur les
réserves**

Les cap.propres après aug.de capital

Capital social	10000 X 120	1.200.000
Reserve légale		50.000
Autres réserves		150.000
Report à nouveau (SC)		100.000
Total		1.500.000

$$\text{VMC} = 1.500.000 / 10.000 = 150 \text{ dhs}$$

➔ La nouvelle Valeur Nominale de l'action = $1.200.000 / 10.000 = 120 \text{ dhs}$

Augmentation de capital par incorporation de réserves

Le traitement comptable se fait selon le principe suivant :

- Le **débit** de l'un des comptes suivants (en fonction du choix des actionnaires) :
 - 112 - Primes liées au capital social
 - 113 - Écarts de réévaluation
 - 114 - Réserve légale
 - 115 - Réserves
 - 116 - Report à nouveau
 - 119 - Résultat de l'exercice (bénéfice)
- Le **crédit** du compte : 1111 Capital social.

Les frais supportés suite à cette augmentation de capital sont comptabilisés au débit du compte « **2113 frais d'augmentation de capital** »

Augmentation de capital par incorporation des réserves

Cas de l'augmentation de la valeur nominale de l'action

Exemple :

- La société SAADA est une SA au capital de 400.000 dhs, divisé en 1.000 actions de 400 dhs chacune,
- Le 01/ 09/ N l'AGE décide d'augmenter son capital par prélèvement de 100.000 dhs des réserves statutaires, et 100.000 dhs des réserves facultatives, et ce sans distribuer de nouvelles actions.

Travail à faire :

- *Calculer la valeur nominale des actions*
- *Passer les écritures comptables nécessaires.*

Augmentation de capital par incorporation des réserves

Cas de l'augmentation de la valeur nominale de l'action

Corrigé de l'Exemple :

- Montant de l'augmentation du capital = $100.000 + 100.000 = 200.000$ dhs
- La nouvelle valeur nominale des actions = $(400.000 + 200.000)/1000 = 600$ dhs

01 / 09 / N			
1151	Reserve statutaire	100.000	
1152	Reserve facultative	100.000	
1111	Capital social		200.000

Augmentation de capital par incorporation des réserves

Cas de l'Emission d'actions nouvelles gratuites.

Nombre d'actions gratuites = Montant des réserves incorporées au capital /
Valeur Nominale de l'action

Rapport d'Attribution = $\frac{\text{Nbre d'actions nvlles gratuites}}{\text{Nombre d'actions}}$

Augmentation de capital par incorporation des réserves

Cas de l'Emission d'actions nouvelles gratuites.

Droit d'Attribution : droit attaché à chacune des actions anciennes, il correspond au droit de propriété sur les réserves issues des bénéfices antérieurs non distribués

1^{ère} formule:

DA = Valeur réelle de l'action avant augmentation de capital – Valeur réelle de l'action après augmentation de capital

2^{ème} formule:

DA = VR avant augmentation * N' / (N+N')

Augmentation de capital par incorporation des réserves

Cas de l'Emission d'actions nouvelles gratuites.

Exemple:

Les cap.propres avant aug.de capital

Capital social (10.000 x 100)	1.000.000
Reserve légale	50.000
Autres réserves	350.000
Report à nouveau (SC)	100.000
Total	1.500.000

$$\text{VMC} = 1.500.000 / 10.000 = \mathbf{150 \text{ dhs}}$$

$$\text{Parité} = 2.000 / 10.000 = \mathbf{1/5}$$

**+ 2000
actions
gratuites**

Les cap.propres après aug.de capital

Capital social (12.000 x 100)	1.200.000
Reserve légale	50.000
Autres réserves	150.000
Report à nouveau (SC)	100.000
Total	1.500.000

$$\text{VMC} = 1.500.000 / 12.000 = \mathbf{125 \text{ dhs}}$$

$$\text{DA} = 150 - 125 = \mathbf{25 \text{ dhs}}$$

$$\text{Autrement: DA} = 150 * 2.000/12.000 = \mathbf{25 \text{ dhs}}$$

Augmentation de capital par incorporation des réserves

Cas de l'Emission d'actions nouvelles gratuites.

Exemple :

AGMA est une SA au capital de 1.000.000 dhs, divisé en 10.000 actions de 100 dhs.

- La valeur réelle de ces actions est de 550 dhs.
- Le 01/ 04/ N : l'AGE décide d'incorporer au capital social 400.000 dhs prélevés sur les réserves facultatives, et ce par distribution de 4.000 actions gratuites.

Travail à faire :

- *Calculer la valeur théorique du droit d'attribution et la parité.*
- *Passer les écritures comptables nécessaires.*

Augmentation de capital par incorporation des réserves

Cas de l'Emission d'actions nouvelles gratuites.

Corrigé de l' Exemple :

Il s'agit d'une augmentation de capital de 400.000 dhs par distribution de 4.000 actions gratuites

DPA = valeur réelle de l'action avant augmentation de capital - valeur réelle de l'action après augmentation de capital

Valeur réelle de l'action avant augmentation de capital = 550 dhs

Valeur réelle de l'action après augmentation de capital = $(10.000 * 550 + 4.000 * 0) / (10.000 + 4.000) = 392,86$

DA = $550 - 392,86 = 157,14$ dhs

Rapport d'attribution = Nombre d'actions Gratuites / Nbre d'action anciennes
 $= 4.000 / 10.000 = 2/5$

Augmentation de capital par incorporation des réserves

Cas de l'Emission d'actions nouvelles gratuites.

Corrigé de l' Exemple :

Comptabilisation:

01 / 04 / N			
1152	Reserve facultative	400.000	
1111	Capital social		400.000

Augmentation de capital par conversion de dettes.

Il s'agit pour les créanciers de la société de transformer leurs droits de créance (**dettes de la société**) en des droits de propriété (**titres de la société**)

Traitement financier

**Fixer un prix
d'émission**



Déterminer le nbre d'actions à émettre
= montant de la dette à convertir
Prix d'émission



**Calcul de la
prime
d'émission**

Augmentation de capital par conversion de dettes.

Exemple:

Extrait du passif avant aug.de capital

Capital social (10.000 x 100)	1.000.000
Reserve légale	50.000
Autres réserves	350.000
Report à nouveau (SC)	100.000
Total cap. propres	<u>1.500.000</u>
Dette de financement	400.000
Total	<u>1.900.000</u>

**+ 2000
actions**

Extrait du passif après aug.de capital

Capital social (12.000 x 100)	1.200.000
Prime d'émission	80.000
Reserve légale	50.000
Autres réserves	350.000
Report à nouveau (SC)	100.000
Total cap. propres	<u>1.780.000</u>
Dettes de financement	120.000
Total	<u>1.900.000</u>

Montant de la dette à convertir = 280.000

Prix d'émission: 140 dhs

**Nbre d'actions à émettre = 280.000 / 140
= 2.000**

**Prime d'émission = (140 – 100) 2.000
= 80.000 dhs**

Augmentation de capital par conversion de dettes.

Libération de l'apport :

	14x	Comptes correspondants des dettes concernés	PE	
ou	4463			
ou	4411			
ou	448x			
	4462	Associés versements reçus sur aug. De cap		PE

Constatation de l'augmentation de capital.

	4462	Associés versements reçus sur augm. de cap	PE	
	1111	Capital Social		VN
	1121	Prime d'émission		Pr

Augmentation de capital par conversion de dettes.

Exemple :

- La société ALPHA est une SA au capital de 600.000 dhs, divisé en 6.000 actions de 100 dhs chacune.
- Le 01/01/N elle décide de convertir une dette de 22.000 dhs à l'égard du créancier SAID, en 200 actions de nominal 100 dhs.

Travail à faire :

- *Calculer la valeur de la prime d'émission.*
- *Passer les écritures comptables nécessaires.*

Augmentation de capital par conversion de dettes.

Corrigé de l' Exemple :

Il s'agit d'une augmentation de capital par conversion d'une dette de 22.000 dhs en 200 nouvelles actions . Montant de l'augmentation : $200 * 100 = 20.000$ dhs

Prime d'émission = $22.000 - 20.000 = 2.000$ dhs

01 / 01/ N			
1488	Dettes de financement diverses	22.000	
4462	Associés, versements reçus sur aug. de capital		22.000
4462	Associés, versements reçus sur augmentation de capital	22.000	
1111	Capital social		20.000
1121	Prime d'émission		2.000

Merci!

