

Exercice N°1

Constitution de la société COFITEX SA au capital de 10.000.000 dhs divisé en 100.000 actions de 100 dhs chacune

Les apports en nature : $500.000 + 1.000.000 + 880.000 + 1.620.000 = 4.000.000$ dhs

Les apports en numéraire : 6.000.000 dhs , (seulement le 1^{er} quart est appelé, soit 1.500.000 dhs)

05 / 01 / N			
1119	Actionnaires, capital souscrit non appelé	1.500.000	
34611	Associés, comptes d'apport en sociétés en numéraire	4.500.000	
34612	Associés, comptes d'apport en sociétés en nature	4.000.000	
1111	Capital social		10.000.000
15 / 01 / N			
2310	Terrain	1.000.000	
2320	Constructions	880.000	
2340	Matériel de trsp	1.620.000	
3110	Marchandise	500.000	
34612	Associés, comptes d'apport en sociétés en nature		4.000.000
25 / 01 / N			
3488	Débiteurs divers	1.500.000	
34611	Associés, comptes d'apport en sociétés en numéraire		1.500.000
30 / 01 / N			
5141	Banque	1.485.000	
2111	Frais de constitution	15.000	
3488	Divers débiteurs		1.500.000
30 / 05 / N			
3462	Actionnaires, capital souscrit appelé non versé	1.500.000	
1119	Actionnaires, capital souscrit non appelé		1.500.000

		30 / 06 / N	
5141	Banque	1.650.000	
3461	Actionnaires, capital souscrit appelé non versé		1.500.000
4468	Autres comptes d'associés créditeurs		150.000
		15 / 09 / N	
3462	Actionnaires, capital souscrit appelé non versé	1.500.000	
1119	Actionnaires, capital souscrit non appelé		1.500.000
		15 / 10 / N	
5141	Banque	1.425.000	
4468	Autres comptes d'associés créditeurs	75.000	
3462	Actionnaires, capital souscrit appelé non versé		1.500.000
		15 / 12 / N	
3461	Actionnaires, capital souscrit appelé non versé	1.500.000	
1119	Actionnaires, capital souscrit non appelé		1.500.000
		15 / 01 / N+1	
5141	Banque	1.375.000	
4468	Autres comptes d'associés créditeurs	75.000	
3462	Actionnaires, capital souscrit appelé non versé		1.450.000
		15 / 02 / N+1	
5141	Banque	198.000	
3462	Actionnaires, capital souscrit appelé non versé		50.000
4468	Autres comptes d'associés créditeurs		148.000
3468	Autres comptes d'associés débiteurs	250	
7381	Intérêts et produits assimilés		250

20 / 02 / N+1			
4468	Autres comptes d'associés créditeurs	148.000	
5141	Banque		147.750
3468	Autres comptes d'associés débiteurs		250

Exercice N° 2

Tableau d'affectation de résultat

Bénéfice de l'exercice		68.000
Réserve légale : $68.000 * 5\% = 3.400$	3.400	
Intérêts statutaires : $500.000 * 50\% * 6\% = 15.000$	15.000	
Réserve facultative : 5.000	5.000	
<i>Solde 1</i>		44.600
Report à nouveau (SC)		+14.400
<i>Solde 2</i>		59.000
Superdividendes :		59.000
Report à nouveau		-

Dividendes brutes = intérêts statutaires + superdividendes

$$= 15.000 + 59.000 = \mathbf{74.000 \text{ dhs}}$$

$$\text{TPA} = 74.000 \times 15\% = \mathbf{11.100 \text{ dhs}}$$

Dividendes nettes = dividendes brutes – TPA

$$= 74.000 - 11.100 = \mathbf{62.900 \text{ dhs}}$$

Comptabilisation

15 / 04 / N+1			
1191	Résultat net de l'exercice	68.000	
1161	Report à nouveau (SC)	14.400	
1140	Reserve légale		3.400
1152	Reserve facultative		5.000
4452	Etat, impôts taxes et assimilés		11.100
4465	Associés, dividendes à payer		62.900

Exercice N° 3

Il s'agit d'une augmentation de capital par une SARL, et ce par émission de 2.000 parts sociales nouvelles,

Montant de l'augmentation = $2.000 * 100 = 200.000$ dhs

1. Prix d'émission = VMC de la part

VMC = actif net comptable / nbre de parts sociales

VMC = $(500.000 + 22.500 + 17.500 + 7.250 + 2.750) / 5.000 = 110$ dhs.

Prime d'émission = prix d'émission – valeur nominale de la part

= $110 - 100 = 10$ dhs par part sociale

Prime d'émission totale = $10 * 2.000 = 20.000$ dh

2. *Comptabilisation :*

5141	Banque	220.000	
4462	Associés, versements reçus sur augmentation de capital		220.000
4462	Associés, versements reçus sur augmentation de capital	220.000	
1111	Capital social		200.000
1121	Prime d'émission		20.000

Exercice N° 4

Il s'agit d'une augmentation de capital par incorporation de réserves, et distribution de 2.500 parts sociales gratuites

Montant de l'augmentation : $2.500 * 100 = 250.000$ dhs

Rapport d'attribution : Nbre de parts gratuites / Nbre de parts anciennes

= $2.500 / 5.000 = 1 / 2$ (une part gratuite pour chaque 2 parts possédées)

1151	Reserve statutaire	75.000	
1152	Reserve facultative	150.000	
1161	Report à nouveau (SC)	25000	
1111	Capital social		250.000

Exercice N° 5

Il s'agit d'une augmentation de capital par des apports nouveaux, et émission de 150 actions nouvelles, prix d'émission = valeur nominale.

Montant de l'augmentation : $150 * 100 = 15.000$ dhs (3.000 dhs en nature, et 12.000 dhs en numéraire)

Rapport de souscription : $\text{Nbre d'action nouvelles} / \text{Nbre d'actions anciennes} = 150 / 6.000 = 1 / 40$.

01 / 06 / N			
2355	Matériel informatique	3.000	
5141	Banque	12.000	
4461	Associés, versements reçus sur augmentation de capital		15.000
4462	Associés, versements reçus sur augmentation de capital	15.000	
1111	Capital social		15.000

Exercice N° 6

Il s'agit d'une augmentation de capital par incorporation de réserves, et ce par augmentation de la valeur nominale des actions

Montant de l'augmentation : $15.000 + 45.000 = 60.000$ dhs

La nouvelle valeur nominale des actions : $(300.000 + 60.000) / 3.000 = \mathbf{120}$ dhs par action.

01 / 07 / N			
1151	Reserve statutaire	15.000	
1152	Reserve facultative	45.000	
111	Capital social		60.000

Exercice N° 7

Il s'agit d'une augmentation de capital par incorporation de réserves, et distribution d'actions gratuites.

Montant de l'augmentation : $5.000 + 15.000 = 20.000$ dhs

Nbre d'actions gratuites à créer : $20.000 / 100 = 200$

Rapport d'attribution : $200 / 3.000 = 1/15$

01 / 07 / N			
1151	Reserve statutaire	5.000	
1152	Reserve facultative	15.000	
111	Capital social		20.000

Exercice N° 8

Il s'agit d'une réduction de capital par remboursement aux associés.

Montant de la réduction : $2.000.000 * 50\% = 1.000.000$ dhs

Nbre d'actions à rembourser : $1.000.000 / 100 = 10.000$ actions

Rapport d'annulation = $10.000 / 20.000 = 1/2$ (sur chaque deux actions détenues, une sera remboursée et annulée)

Comptabilisation

01 / 03 / N			
1111	Capital social	1.000.000	
4461	Associés, capital à rembourser		1.000.000
21 / 03 / N			
4461	Associés, capital à rembourser	1.000.000	
5141	Banque		1.000.000

Exercice N° 9

1. Il s'agit d'une augmentation de capital par des apports nouveaux et émission de 2.500 actions nouvelles.

Montant de l'augmentation : $2.500 * 200 = 500.000$ dhs

ANCC = ANC + plus-values – moins-values

Tableau des plus et moins-values

Eléments	Valeur réelle	Valeur Comptable	Plus-value	Moins-value
Fonds commercial	100.000	-	100.000	
Matériel & outillage	650.000	600.000	50.000	
Matériel de trsp	240.000	300.000		60.000
Total			150.000	60.000

$$\text{ANCC} = (1.000.000 + 100.000 + 250.000) - (50.000 + 150.000) + 150.000 - 60.000$$

$$= 1.240.000 \text{ dhs}$$

$$\text{VMI} = 1.240.000 / 5.000 = 248 \text{ dhs}$$

Prime d'émission de l'action = prix d'émission – valeur nominale de l'action

$$= 230 - 200 = 30 \text{ dhs par action}$$

$$\text{Prime d'émission totale} = 30 * 2.500 = 75.000 \text{ dhs}$$

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

$$\text{Valeur réelle de l'action avant augmentation de capital} = 248 \text{ dhs}$$

$$\text{Valeur réelle de l'action après augmentation de capital} = (5000 * 248 + 2.500 * 240) / (5.000 + 2.500)$$

$$= 242 \text{ dhs}$$

$$\text{DPS} = 248 - 242 = 6 \text{ dhs}$$

Rapport de souscription = nombre d'actions nouvelles / Nbre d'actions anciennes

$$= 2.500 / 5.000 = 1/2$$

2. Comptabilisation

5141	Banque	575.000	
4462	Actionnaire, versements reçus sur augmentation de capital		575.000
4462	Actionnaire, versements reçus sur augmentation de capital	575.000	
1111	Capital social		500.000
1121	Prime d'émission		75.000