

34COM280 – Correction de l'exercice 31

EXERCICE 31

1. Calculez la valeur théorique des droits d'attribution et des droits de souscription des actions anciennes.

- Valeur des parts sociales après augmentation de capital

Actions anciennes : $240 \text{ €} \times 20\,000$ parts sociales	4 800 000
+ parts sociales nouvelles de numéraires : $160 \text{ €} \times 30\,000$	+ 480 000
+ compensation de la créance en parts sociales	+ 630 000
+ paiement du dividende en parts sociales : $6 \text{ €} \times 15\,000$	+ 90 000
Valeurs des parts sociales	6 000 000

D'où la valeur de la part sociale après augmentation de capital : $\frac{6\,000\,000}{30\,000} = 200 \text{ €}$

Nombre de parts sociales :

$\frac{3\,000\,000}{100 \text{ €}} = 30\,000$ parts sociales (l'incorporation de réserves au capital n'a pas d'incidence sur la valeur de l'entreprise).

- nombre de parts sociales à émettre

Les 10 000 parts sociales nouvelles sont à répartir ainsi :

• au titre de l'émission en numéraires :	3 000
• au titre de la compensation de créance fournisseur : $630\,000/200 \text{ €}$	3 150
• au titre du paiement du dividende : $90\,000 / 200 \text{ €}$	450
	6 600
• au titre de l'incorporation de réserves : $10\,000 - 6\,600$	3 400
Total :	10 000

- valeur des droits

À chaque part sociale ancienne sont attachés un droit de souscription et un droit d'attribution valant au total : $240 \text{ €} - 200 \text{ €} = 40 \text{ €}$.

• droit de souscription (DS) :

3 000 parts sociales nouvelles pour 20 000 parts sociales anciennes soit 3 parts sociales pour 20 anciennes, d'où : $160F \times 3 + 20 \text{ DS} = 3 \times 200 \text{ €}$ d'où $D_s = 6 \text{ €}$.

• droit d'attribution (DA) :

3 400 parts sociales gratuites pour 20 000 parts sociales anciennes soit 17 parts sociales gratuites pour 100 parts sociales anciennes, d'où :

$100 \text{ DA} = 17 \times 200 \text{ €}$ d'où $D_A = 34 \text{ €}$.

2. Enregistrez dans les livres de la SARL HARICO les écritures comptables correspondantes.

512	Banque	480 000	
456	Versements reçus sur augmentation de capital		480 000
456	Versements reçus sur augmentation de capital	480 000	
101	Capital social ($3\,000 \times 100 \text{ €}$)		300 000
104	Prime d'émission $3\,000 \times (160 \text{ €} - 100 \text{ €})$		180 000
401	Fournisseurs	630 000	
101	Capital social ($3\,150 \times 100 \text{ €}$)		315 000
104	Prime d'apport $3\,150 \times (200 \text{ €} - 100 \text{ €})$		315 000
457	Actionnaires, dividendes à payer	90 000	
101	Capital social ($450 \times 100 \text{ €}$)		45 000
104	Prime d'émission $450 \times (200 \text{ €} - 100 \text{ €})$		45 000
1068	Autres réserves	340 000	
101	Capital social		340 000