|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| fondation de la société (date du 1er janvier courant) | | | | | |
| n° | débit | crédit | libellé | débit | crédit |
| 1 | - | Capital-action | Capital au porteur 1'000 x 1’000 | - | 1'000'000.- |
| - | Prime à l’émission | 1'000'000 x 20% | - | 200'000.- |
| Actionnaires | - |  | 1'200'000.- | - |
| - | Capital-action | Capital nominatif 1'000 x 1’000 | - | 1'000'000.- |
| - | Prime à l’émission | 1'000'000 x 10% | - | 100'000.- |
| Actionnaires |  | A libérer au minimum : (20% capital + prime) 200'000 + 100'000 | 1'100'000.- | - |
| 2 | - | Actionnaires | l’actionnaire YB | - | 1'200'000.- |
| Capital-action non libéré | - | 80% du capital | 800'000.- | - |
| a | Véhicule | - | 85'000.- x 45% | 38’250.- | - |
| b | Stock de marchandise | - |  | 50'000.- | - |
| c | Matériel informatique | - | Macintosh | 1'000.- | - |
| d | Matériel informatique | - | Iphone (les frais d’estimation sont pris en charge par YB) | 2’000.- | - |
| e | Véhicules | - | Vélo + Fiat panda | 3'400.- | - |
| f | Agencement | - | Surf | 2'700.- | - |
| h | Immeuble | - |  | 4'000'000.- | - |
| - | Dettes hypothécaire | Reprise de la dette hypo. | - | 3'750'000.- |
| - | CAP | 31.03 -> 01.01 = 271 j.  3'750'000 x 3.45% x 271/360 | - | 97'390.65 |
| i | Caisse | - |  | 50'000.- | - |
| j | Banque | - | Solde | 100’040.65 | - |
| 3 | Banque | Actionnaires | Libération des autres actionnaires, supposée par la banque. | 1'100'000.- | 1'100'000.- |
| 4 | Frais de fondation | Banque | Notaire | 2'500.- | 2'500.- |
| Frais de fondation | Banque | DTE  (2'300'000 – 1'000'000 – 2'500.- ) / 101 | 12'846.55 | 12'846.55 |
| Prime à l’émission | - | Utilisation de la prime conformément au CO | 300'000.- | - |
| - | Frais de fondation | 12'846.55 + 2'500.- | - | 15'346.55 |
| - | Réserve légale issue du capital |  | - | 284'653.45 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Exploitation (exercice 2020) | | | | | |
| n° | débit | crédit | libellé | débit | crédit |
| 1 | Débiteurs | - | 5'000.- x 20% | 1'000.- | - |
| - | Acomptes clients | 1'000 / 1.077 | - | 928.50 |
| - | TVA due |  | - | 71.50 |
| 2 | Banque | Débiteurs |  | 1'000.- | 1'000.- |
| 3 | Débiteurs | - |  | 4'000.- | - |
| - | Vente de prestations |  | - | 4'642.55 |
| - | TVA due |  | - | 357.45 |
| Acomptes clients | - |  | 928.50 | - |
| TVA due | - |  | 71.50 | - |
| 4 | Achats de marchandises | Créanciers | 20'000.- x 1.20 | 24'000.- | 24'000.- |
| 5 | Rabais accordés | - |  | 928.50 | - |
| TVA due | - |  | 71.50 | - |
| - | Débiteurs | 5'000.- x 20% | - | 1'000.- |
| 6 | Frais d’achats | - |  | 50.- | - |
| TVA à récupérer s/ marchandise | - | 20'000.- x 1.30 x 7.7% | 2'002.- | - |
| - | Créanciers |  | - | 2'052.- |
| 7 | - | Débiteurs |  | - | 3'000.- |
| Escomptes accordés | - | 4'000.- x 2% / 1.077 | 74.30 | - |
| TVA due | - |  | 5.70 | - |
| Banque | - |  | 2'920.- | - |
| 8 | Créanciers | - | Solder le compte créanciers | 24'000.- | - |
| - | Banque | 20'000.- x 1.02 | - | 20'400.- |
| - | Produits financiers | Différence de change | - | 3'600.- |
| 9 | Créanciers | Liquidités |  | 2'052.- | 2'052.- |
| 10 | Charges de l’activité annexe | - | Tableau | 4'000.- | - |
| Charges de l’activité annexe | - | Frais de représentation | 3'000.- | - |
| - | Dettes envers actionnaires |  | - | 7'000.- |
| 11a | - | Ventes de prestations | 40 x 270.- | - | 10'800.- |
| - | TVA due | 10'800.- x 7.7% | - | 831.60 |
| - | Autres produits | 600 / 1.077 | - | 557.10 |
| - | TVA due |  | - | 42.90 |
| Débiteurs | - |  | 12'231.60 | - |
| 11b | - | Créanciers |  | - | 900.- |
| Autres charges de personnel | - | 900 / 1.077 | 835.65 | - |
| TVA r. s. / invest. et ACE | - |  | 64.35 | - |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| n° | débit | crédit | libellé | débit | crédit |
| 12 | Achats de marchandises | - | 200 x 1.50 | 300.- | - |
| TVA r. s/marchandises | - | 300 x 7.7% | 23.10 | - |
| - | Caisse |  | - | 323.10 |
| 13 | Frais d’achats | - | 270 – tva, + 50 | 250.70 | - |
| Frais d’achats | - |  | 50.- | - |
| TVA r. s./marchandises | - | 300.70 x 7.7% | 25.15 | - |
| - | Créanciers |  | - | 323.85 |
| 14 | - | Produits de l’activité annexe | 10'000'000 / 1.077 | - | 9'285’051.05 |
| - | TVA due |  | - | 714’948.95 |
| Banque | - | Pour une heure ça passe, c’est le jour même | 10'000'000.- | - |
| Frais divers d’exploitation | - |  | 1'857.00 | - |
| TVA r. s./ invest. et ace | - |  | 143.00 | - |
| - | Créanciers-fournisseurs |  | - | 2'000.- |
| 15 | Titres à c.t. | - | 10 x 10'000 x 93% | 93'000.- | - |
| Produits de plac. fin. | - | 100'000 x 2.95 x 45 / 36000 | 368.75 | - |
| Charges de plac. fin. | - | 93'368.75 x les frais de zéro chf ; ) | 0.00 | - |
| - | Banque |  | - | 93'368.75 |
| 16 | Créanciers-fournisseurs | Liquidités | Écriture 13 | 323.85 | 323.85 |
| 17 | Poste | Produits d’immeuble | 4 x 2'300.- | 9'200.- | 9'200.- |
| 18 | Charges immeubles | - | 3'750'000 x 3.45% | 129'375.- | - |
| Dette hypothécaire | - |  | 20'625.- | - |
| - | Banque | Annuité = total des deux | - | 150'000.- |
| 19 | Dette envers actionnaire | Banque | J’espère que j’ai pris une assurance annulation. | 100'000.- | 100'000.- |
| 20 | Immeuble | Créanciers |  | 100'000.- | 100'000.- |
| 21 | - | Vente de prestations | En suisse | - | 16'000.- |
| - | TVA due | 16'000 x 7.7 | - | 1'232.- |
| Débiteurs-clients | - |  | 17'232.- |  |
| Débiteurs-clients | Vente de prestations | A l’étranger, sans TVA 25'000.- x 1.30 | 32'500.- | 32'500.- |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| écritures de bouclement (31.12.2020) | | | | | |
| n° | débit | crédit | libellé | débit | crédit |
| 22 | Compte courant | Dettes à L. T. |  | 100'000.- | 100'000.- |
| 23 | Amortissements | Cumul d’amort. s/ vhc. | Voir écriture e (38'250 + 3'400) x 20% | 8'330.- | 8'330.- |
| 24 | PAR | Produits de plac. financiers | 10 x 10'000 x 2.95 x 330 / 36'000.- | 2'704.15 | 2'704.15 |
| 25 | Pertes sur clients | Ducroire | (Écriture 11 : 12’231+ écriture 21 17'232) x5% 32'500 x 15% | 6'348.15 | 6'348.15 |
| 26 | TVA due | - | Ecritures 1, 3, 5, 7, 11a, 14 et 21. | 717'335.70 | - |
| - | TVA r. s. inv. et ACE | Ecritures 11b et 14 | - | 207.35 |
| - | TVA r. s. march. | Ecritures 6, 12, 13 | - | 2'050.25 |
| - | Décompte TVA |  | - | 715'078.10 |
| 27 | Résultat | - |  | 9'162'265.15  A changer | - |
| - | Réserve facultative |  | - | 20'000.- |
| - | Tantièmes |  | - | 10'000.- |
| - | Dividendes | 1er dividende (net)  1’2000'000 x 5% x 65% | - | 39'000.- |
| - | Dividendes | Super dividende  1'200'000 x 687.29% x 65% | - | 5'360'862.- à changer |
| - | IA dû / créanciers AFC | 35% | - | 2'907'618.- |
| - | Réserve légale issue du bénéfice | 1'200'000 x 687.29% x10% | - | 824'748.- |
| - | Bénéfice reporté |  | - | 37.15 |