**Résultat & bilan avant clôture**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Résultat 2023 avant clôture / SATO SA | | | |
| Ach. March.  **Bénéfice Brut** | 96'000.-  **301’000.-** | Vte. March. | 397'000.- |
| Charges d’expl.  Salaires  Téléphone  Charges fin.  **Bénéfice Net** | 39'000.-  50'000.-  1'320.-  500.-  **210'880.-** | **Bénéfice brut**  Prod. fin. | **301’000.-**  700.- |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Bilan avant clôture / SATO SA | | | |
| Caisse  Débiteurs  ./. Ducroire  TVA s/ inv.  TVA s/ march.  Stock de m. | 37’850.-  90'000.-  ./. 4'000.-  4'000.-  3'000.-  3'000.- | Créanciers EUR  TVA due | € 2'000.- / chf 2’450.-  16'400.- |
| Mobilier  ./. C. Am.  Véhicules  Cap non libéré | 168’750.-  ./. 33’750.-  138'880.-  50'000.- | Capital-action  Ben Rep  Ben. Exer.  Res. Is. Cap. | 200'000.-  8'000.-  210'880.-  20'000.- |
| Total actif | 457'730.- | Total passif | 457'730.- |

**Ecritures à journaliser / 31.12.2023**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N** | **Débit** | **Crédit** | **Libellé** | **Débit** | **Crédit** |
| 1 | TVA dûe | - |  | 16'400.- | - |
| - | TVA Inv. |  | - | 4'000.- |
| - | TVA March. |  | - | 3'000.- |
| - | Décompte TVA | 16400-4000-3000 | - | 9'400.- |
| 2 | P. sur deb. | Ducroire | 90'000x5% | 500.- | 500.- |
| 3 | Créanciers EUR | Prod. Fin. | (CHF) \* | 250.- | 250.- |
| 4 | Amortissements | C. A. s/m. |  | 27'000.- | 27'000.- |
| 5 | Téléphone | CAP | 129.6 HT | 120.35 | 120.35 |
| 6 | Stock March. | V. stock |  | 2'200.- | 2'200.- |
| 7 | Amortissement | Véhicules |  | 11’730 | 11’730 |

\* EUR 2'000 x 1.10 = CHF 2'200.- / 3500-1050 = 2'450.-. -> 250

**Répartition du bénéfice / journalisation du 15.04 2024**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Ben. Exer. | - | (8) | 173'979.65 | - |
| Bénéfice rep. | - |  | 8'000.- | - |
| - | Dividende | 0.5x150000 x 65% | - | 48'750.- |
| - | Cré. AFC | 0.5x150000 x 35% | - | 26'250.- |
| - | Tantièmes |  | - | 8'000.- |
| - | Res. Is. Ben. |  | - | 80'000.- |
| - | Fonds spécial |  | - | 10'000.- |
| - | Bénéfice rep. |  | - | 8'979.65 |

**Suite de la journalisation**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 9 | Dividendes | Banque | .5x100x65% | 32.50 | 32.50 |
| 10 | Dividendes | Banque | .25x50x65% | 8.15 | 8.15 |
| 11 | Cré. AFC | Banque |  | 26'250.- | 26'250.- |
| 12 | Décompte TVA | Poste |  | 6'900.- | 6'900.- |

**Résultat & bilan après clôture**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Résultat 2023 après clôture / SATO SA | | | |
| Ach. March.  **Bénéfice Brut** | 96'000.-  **303'200.-** | Vte. March.  Var. stock | 397'000.-  2'200.- |
| Ch. d’expl.  Salaires  Amortissements  Téléphone  P. sur débiteurs  Charges fin.  **Bénéfice Net** | 39'000.-  50'000.-  38'730.-  1’440.35  500.-  500.-  **173'979.65** | **B. brut**  Prod fin. | **303'200.-**  950- |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Bilan après clôture / SATO SA | | | |
| Caisse  Débiteurs  ./. Ducroire  Stock March. | 37'850.-  90'000.-  ./. 4'500.-  5'200.- | Créanciers EUR  CAP  Décompte TVA | € 2'000.- / chf. 2’200.-  120.35  9'400.- |
| Mobilier  ./. C. Am.  Véhicules  Cap non libéré | 168’750.-  ./. 60’750.-  127'150.-  50'000.- | Capital-action  Ben Rep  Ben. Exer.  Res. Is. Cap. | 200'000.-  8'000.-  173'979.65  20'000.- |
| Total actif | 413'700.- | Total passif | 413'700.- |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bilan partiel le 14 avril 2024 (seulement comptes touchés par la répartition du bénéfice) | | |
| *Divers actifs circulants* | *Divers fonds étrangers*  Créanciers AFC  Dividendes  Tantièmes | 0.-  0.-  0.- |
| *Divers actifs immobilisés* | Capital-action  Bénéfice reporté  Bénéfice de l’exercice  Rés. lég du bénéfice  Rés lég du capital  Fonds spécial | 200'000.-  8'000.-  173'979.65  0.-  20'000.-  0.- |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bilan partiel le 15 avril 2024 (seulement comptes touchés par la répartition du bénéfice) | | |
| *Divers actifs circulants* | *Divers fonds étrangers*  Créanciers AFC  Dividendes  Tantièmes | 26'250.-  48'750.-  8'000.- |
| *Divers actifs immobilisés* | Capital-action  Bénéfice reporté  Bénéfice de l’exercice  Rés. lég du bénéfice  Rés lég du capital  Fonds spécial | 200'000.-  8’979.65  0.-  80'000.-  20'000.-  10'000.- |

**Questions subsidiaires**

13) 200'000 - 50'000.- = 150’000.-

14) non, elle devrait d’abord libérer son capital non-libéré.

15) 1 action à une valeur nominale de CHF 1.-, un dividende de CHF 0.50 = 50%.

16) non, le capital n’atteint pas 1 million de CHF

17) dividende de 50% x 150'000.- (libéré) = 75'000.-

18) la réserve fait 100'000 pour un capital de 200'000.-

C’est 50% du capital, donc pas d’attribution obligatoire à la réserve l’an prochain.

19) avant répartition : réserve de 20'000 sur capital de 200'000.- : 10% ; donc on fait la première attribution.

1ère attribution (5% du bénéfice) : 8 699.-  
le reste n’est pas soumis à attribution  
**Total** **8 699.-**

20) Montant disponible en plus : 80'000 – 8'699 = 71’301  
71'301 / 150'000 = 47.534%  
50 % + 47.534% = **97.534%**

Pour info 150'000 x 97.534% = 146'301 CHF

Si ce n’est pas demandé d’arrondir,  
ne pas arrondir 😉