



Travaux dirigés
Série n°4 : Affectation des résultats de la société anonyme

Exercice 1 :

À la clôture de l'exercice N, le bénéfice net comptable de la société anonyme SOMAT, au capital de 1.000.000 DH (actions de valeur nominale de 100 DH) intégralement libéré, s'élève à 300.000 DH.

Dans les statuts de la société, l'article relatif à l'affectation du résultat stipule : « Sur le bénéfice de l'exercice, il sera prélevé le montant de la dotation à la réserve légale. Il sera effectué aussi sur le bénéfice de l'exercice, tous les autres prélèvements en vue de la formation de réserves imposées par les statuts et par l'assemblée générale. Le surplus sera versé aux actions à titre d'intérêt statutaire au taux de 6 % et de superdividende. Le superdividende unitaire sera éventuellement arrondi au dirham inférieur et le reliquat reporté à nouveau ».

La réserve légale n'a pas atteint son niveau maximum, elle s'élève à la date du 31/12/N à 65.200DH. Quant à la réserve statutaire, les statuts de la société prévoient une dotation, dans la mesure du possible, d'un montant de 10.000 DH. Le report à nouveau antérieur est créditeur. Il est de 16.540 DH. L'assemblée générale des actionnaires, tenue le 20/06/N+1, décide une dotation à la réserve facultative de 12.500 DH. Les dividendes nets et l'impôt retenu à la source correspondant sont versés, contre chèques bancaires, le 25/08/N+1.

Travail à faire : Procéder à l'affectation du résultat de l'exercice N et passer au journal les écritures comptables nécessaires.

Exercice 2 :

La société anonyme MASTIC est créée au début de l'exercice 2017. Son capital social s'élève à 580.000 DH. Il est composé de 2.900 actions (dont 1.000 actions rémunérant les apports en nature et 1.900 actions rémunérant les apports en numéraire libérés de moitié lors de la constitution).

Au cours de l'exercice 2018, le troisième quart du capital de la société a été appelé et libéré à la date du 01/04/18.

Au titre de l'exercice comptable 2018, l'entreprise vous communique les données suivantes extraites de sa balance au 31/12/2018 :

Résultat avant impôt	241.000
Impôt sur les résultats de l'exercice	24.100
Réserve légale	24.500
Report à nouveau (SD)	-16.000

Extrait des statuts de la société en matière de répartition du résultat de l'exercice :

- Dotation à la réserve légale conformément à la loi.
- Une réserve statutaire de 12.000 DH par an.
- Dotation annuelle d'une réserve facultative selon les délibérations de l'AGO.
- Intérêt statutaire au taux de 6%.
- Toute somme non affectée sera distribuée sous forme de superdividende ou reportée à nouveau.

L'assemblée générale ordinaire, tenue le 15/05/2019, approuve la proposition de répartition du conseil d'administration et décide de doter la réserve facultative pour un montant de 25.000 DH et de distribuer un

superdividende unitaire de 36 DH aux différentes actions. Le 23/07/2019, la société anonyme MASTIC verse, contre chèques bancaires, les dividendes nets ainsi que l'impôt retenu à la source correspondant.

Travail à faire : Procéder à l'affectation du résultat de l'exercice 2018 et passer au journal les écritures comptables nécessaires.

Corrigé :

Exercice 1 :

1- Calculs préparatoires :

Eléments	Calculs	Montant
Résultat net (N)		300.000
Solde		300.000
Réserve légale	$300.000 \times 5\%$	15.000
Réserve statutaire	En vertu des statuts de la société	10.000
Réserve facultative	Selon l'AGO	12.500
Solde		262.500
Report à nouveau (SC)		16.540
Solde		279.040
Intérêts statutaires	$1.000.000 \times 6\%$	60.000
Solde		219.040
Superdividende	$219.040 / 10.000 = 21.904$ ($21 \times 10.000 = 210.000$)	210.000
Report à nouveau (SC)	$0.904 \times 10\ 000 = 9040$	9.040

2- Tableau d'affectation des résultats :

Eléments	Somme à effectuer	Affectations
Résultat net (N)	300.000	
Report à nouveau (SC)	16.540	
Prélèvements sur réserves	-	
Affectations :		-
• Réserve légale		15.000
• Réserve statutaire		10.000
• Réserve facultative		12.500
Dividendes :		270.000
* Dividendes nets		229.500
* Impôt (Retenu à la source)		40.500
Report à nouveau (SC)		9.040
TOTAL	316.540	316.540

3- Ecritures comptables :

	20/06/N+1		
1191	Résultat net de l'exercice (SC)	300.000	
1161	RAN (SC)	16.540	
1140	Réserve légale		15.000
1151	Réserve statutaire		10.000
1152	Réserve facultative		12.500
4465	Associés, dividendes à payer		229.500
4457	Etat- impôt à payer		40.500
1161	RAN (SC)		9.040
	<i>Affectation du résultat de l'exercice N</i>		
	25/08/N+1		
4465	Associés, dividendes à payer	229.50	
4457	Etat- impôt à payer	0	
5141	Banque	40.500	270.000

Paiement des dividendes nets et de l'impôt retenu à la source.

Exercice 2 :

1- Calculs préparatoires :

Résultat net = Résultat avant impôt – impôt = 241.000 – 24.100 = 216.900

Eléments	Calculs	Montant
Résultat net (N)		216.900
Report à nouveau (SD)		- 16.000
Solde		200.900
Réserve légale	200.900 x 5%	10.045
Réserve statutaire	En vertu des statuts de la société	12.000
Réserve facultative	Selon l'AGO	25.000
Solde		153.855
Intérêts statutaires	$(390000 \times 6\% \times 3/12) + (485000 \times 6\% \times 9/12)$	27.675
Solde		126.180
Superdividende	2900x36	104.400
Report à nouveau (SC)		21.780

2- Tableau d'affectation des résultats :

Eléments	Somme à effectuer	Affectations
Résultat net (N)	216.900	
Report à nouveau (SC)	-	
Prélèvements sur réserves	-	
Affectations :		
• Report à nouveau (SD)		16.000
• Réserve légale		10.045
• Réserve statutaire		12.000
• Réserve facultative		25.000
Dividendes :		132.075
* Dividendes nets		112.263.75
* Impôt (Retenu à la source)		19.811,25
Report à nouveau (SC)		21.780
TOTAL	216900	216.900

3- Ecritures comptables :

		15/05/201		
		9		
1191	Résultat net de l'exercice (SC)		216.900	
1169	RAN (SD)			16.000
1140	Réserve légale			10.045
1151	Réserve statutaire			12.000
1152	Réserve facultative			25.000
4465	Associés, dividendes à payer			112.263,7
4457	Etat- impôt à payer			5
1161	RAN (SC)			19.811.25
				21.780
	<i>Affectation du résultat de l'exercice 2018</i>			
		23/07/201		
		9		
4465	Associés, dividendes à payer		112.263,7	
4457	Etat- impôt à payer		5	
5141	Banque		19.811.25	132.075
	<i>Paiement des dividendes nets et de l'impôt retenu à la source.</i>			