



Travaux dirigés
Série n°5 : Affectation des résultats des sociétés.
Cas de la SNC et de la SARL.

Exercice 1 :

SOMATEF est une société en nom collectif, créée en 2014, avec un capital composé de 900 parts sociales d'une valeur nominale de 200 DH. Pour les trois derniers exercices comptables, les données nécessaires à l'affectation des résultats de l'entreprise sont synthétisées dans le tableau ci-dessous :

	2016	2017	2018
Capital social (*)	180.000	180.000	400.000
Résultat net de l'exercice	-36.000	148.000	84.000
Réserve légale	30.000	A déterminer	A déterminer
Autres réserves	41.000	A déterminer	A déterminer
Report à nouveau	20.000	A déterminer	A déterminer

(*) *Augmentation du capital à la date du 15/07/2018.*

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 réserve légale. Il sera effectué aussi sur le bénéfice de l'exercice une dotation à la réserve statutaire d'une somme de 30.000 DH et une dotation à la réserve facultative, et ce en vertu des résolutions des AGO tenues. Le surplus sera versé aux actions à titre d'intérêt statutaire au taux de 7,5 % et de superdividende. Le superdividende unitaire sera éventuellement arrondi au dirham inférieur et le reliquat reporté à nouveau ».

Les assemblées générales ordinaires, tenues habituellement à la date du 21 juin, ont décidé de former des réserves libres de 12.500 DH et 13.000 DH respectivement au titre des années 2017 et 2018. Les montants éventuels des dividendes nets et de la retenue à la source sont réglés contre chèques bancaires le 26 août 2019.

Travail à faire : Sachant que la société a opté pour l'impôt sur les sociétés (IS), il vous est demandé de reconstituer la répartition des résultats des exercices comptables 2016, 2017 et 2018 et de passer les écritures comptables nécessaires relatives à l'affectation du résultat de 2018.

Exercice 2 :

La société SOMFI est une SARL qui a été créée en 2015 avec un capital de 280.000 DH, entièrement libéré et composé de 1 600 parts sociales. De la balance avant répartition du résultat, au 31/12/2018, on extrait les données suivantes :

Capital social	280 000
Résultat net de l'exercice	150 000
Réserve légale	53 000
Autres réserves	62 000
Report à nouveau *	-36 000

(*) Résultat net de l'exercice de 2018

Les statuts de la société prévoient, après dotation des réserves, un premier dividende de 7,5% et un

superdividende de 15.000 DH. L'AGO, tenue le 24/05/2019, décide de constituer une réserve facultative de 17 000 DH et de verser les dividendes nets et la retenue à la source correspondante par virements bancaires le 15/07/2019.

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

Réponse :

1. Calculs préparatoires :

Eléments	2016	2017	2018
Résultat net de l'exercice	- 36000	148000	84000
Report à nouveau (SD)	-	- 16000	-
Solde	- 36000	132000	84000
Réserve légale	-	6000*	4200*
Réserve statutaire	-	30000	30000
Réserve facultative		12500	13000
Solde	-	83500	36800
Report à nouveau (SC)	20000	0	700
Solde	- 16000	83500	37500
Intérêt statutaire	0	13500	21062,5
Solde	-	70000	16437,5
Superdividende	-	69300	16000
Report à nouveau	- 16000	700	437,5

Pour les sociétés en nom collectif (et en commandite simple). Il est effectué annuellement sur les bénéfices nets d'impôts, et après diminution des pertes antérieures, un prélèvement de 5% affecté à la formation d'un fonds de réserve légale. Ce prélèvement cesse d'être obligatoire lorsque ce fonds de réserve atteindra 20% du capital social.

Justifications des calculs :

● **Année 2017**

Réserve légale = $132000 \times 5\% = 6600$ (Prendre en compte uniquement 6000 DH/ le reste pourrait faire l'objet d'autres affectations : dividendes, etc.).

Limite de la dotation de la réserve légale = 36 000 DH.

Intérêt statutaire = $180000 \times 7,5\% = 13500$ DH

Superdividende = $77 \times 900 = 69300$

Report à nouveau = $0,77777777 \times 900 = 700$

$$\left. \begin{array}{l} \text{Superdividende} \\ \text{Report à nouveau} \end{array} \right\} 70000 / 900 = 77,7777777$$

● **Année 2018 :**

Réserve légale = $84000 \times 5\% = 4200$

Limite de la dotation de la réserve légale = $400000 \times 20\% = 80000$

Intérêt statutaire = $180000 \times 7,5\% \times 6,5/12 + 400000 \times 7,5\% \times 5,5/12 = 21062,5$

Superdividende = $8 \times 2000 = 16000$

$$\left. \begin{array}{l} \text{Superdividende} \\ \text{Report à nouveau} \end{array} \right\}$$

$$16437,5 / 2000 = 8,21875$$

$$\text{Report à nouveau} = 0,21875 \times 2000 = 437,5$$

2- Tableau d'affectation des résultats :

	2016		2017		2018	
Origines						
1. Résultat net de l'exercice		-36000		148 000		84000
2. Report à nouveau (SC)		20000		-		700
3. Prélèvement sur réserves antérieurs		-		-		-
Affectations						
4. Report à nouveau (SD)	-		16000		-	-
5. Affectations aux réserves :			-		-	
- Réserve légale	-		6000		4200	
- Réserve statutaire	-		30000		30000	
- Réserve facultative	-		12500		13000	
6. Dividendes :						
- Dividendes nets	-		70380		31503,1	
- Impôt retenu à la source	-		12420		5559,4	
7. Autres répartitions	-		-		-	
8. Report à nouveau	-16000		700		437,5	
Totaux	-16000	-16000	148 000	148 000	84700	84700

3- Ecritures comptables :

		21/06/2019		
1191	Résultat net de l'exercice (SC)		84000	
1161	RAN (SC)		700	
1140	Réserve légale			4200
1151	Réserve statutaire			30000
1152	Réserve facultative			13000
4465	Associés, dividendes à payer			31503,1
4457	Etat- impôt à payer			5559,4
1161	RAN (SC)			437,5
<i>Affectation du résultat de l'exercice 2018</i>				
		26/08/2019		
4465	Associés, dividendes à payer		31503,1	
4457	Etat- impôt à payer			
5141	Banque		5559,4	37062,5
<i>Paiement des dividendes nets et de l'impôt retenu à la source.</i>				

Exercice 2 :

1- Calculs préparatoires :

Eléments	Calculs	Montant
Résultat net (N)		150000
Report à nouveau (SD)		- 36000
Solde		114000
Réserve légale	114000 x 5%	3000
Réserve facultative	En vertu des résolutions de l'AGO.	17000
Solde		94000
Intérêt statutaire	280000 x 7,5% = 21000	21000
Solde		73000
Superdividende		15000
Report à nouveau (SC)		58000

2- Tableau d'affectation des résultats :

Eléments	Somme à effectuer	Affectations
Résultat net (N)	150000	
Report à nouveau (SC)	-	
Prélèvements sur réserves	-	
Affectations :		
• Report à nouveau (SD)		36000
• Réserve légale		3000
• Réserve facultative		17000
Dividendes :		36000
* Dividendes nets		30600
* Impôt (Retenu à la source)		5400
Report à nouveau (SC)		58000
TOTAL	150000	150000

3- Ecritures comptables :

	24/05/2019		
1191	Résultat net de l'exercice (SC)	150000	

1169	RAN (SD)		36000
1140	Réserve légale		3000
1152	Réserve facultative		17000
4465	Associés, dividendes à payer		30600
4457	Etat- impôt à payer		5400
1161	RAN (SC)		58000
<i>Affectation du résultat de l'exercice 2018</i>			
15/07/201			
9			
4465	Associés, dividendes à payer	30600	
4457	Etat- impôt à payer	5400	
5141	Banque		36000
<i>Paiement des dividendes nets et de l'impôt retenu à la source</i>			