**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.SalairesTéléphoneCharges fin.**Bénéfice Net** | 39'000.-50'000.-1'320.-500.-**210'880.-** | **Bénéfice brut**Prod. fin. | **301’000.-**700.- |

|  |
| --- |
| Bilan avant clôture / SATO SA |
| CaisseDébiteurs./. DucroireTVA s/ inv.TVA s/ march.Stock de m. | 37’850.-90'000.-./. 4'000.-4'000.-3'000.-3'000.- | Créanciers EURTVA due | € 2'000.- / chf 2’450.-16'400.- |
| Mobilier./. C. Am.VéhiculesCap non libéré | 168’750.-./. 33’750.-138'880.-50'000.- | Capital-actionBen RepBen. 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 | 0.5x150000x 65% | - | 48'750.- |
| - | Cré. AFC | 0.5x150000x 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.SalairesAmortissementsTéléphoneP. sur débiteursCharges fin.**Bénéfice Net** | 39'000.-50'000.-38'730.-1’440.35500.-500.-**173'979.65** | **B. brut**Prod fin. | **303'200.-**950- |

|  |
| --- |
| Bilan après clôture / SATO SA |
| CaisseDébiteurs./. DucroireStock March. | 37'850.-90'000.-./. 4'500.-5'200.- | Créanciers EURCAPDécompte TVA | € 2'000.- / chf. 2’200.-120.359'400.- |
| Mobilier./. C. Am.VéhiculesCap non libéré | 168’750.-./. 60’750.-127'150.-50'000.- | Capital-actionBen RepBen. Exer.Res. Is. Cap. | 200'000.-8'000.-173'979.6520'000.- |
| 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 AFCDividendesTantièmes | 0.-0.-0.- |
| *Divers actifs immobilisés* | Capital-actionBénéfice reportéBénéfice de l’exerciceRés. lég du bénéficeRés lég du capitalFonds spécial | 200'000.-8'000.-173'979.650.-20'000.-0.- |

|  |
| --- |
| Bilan partiel le 15 avril 2024(seulement comptes touchés par la répartition du bénéfice) |
| *Divers actifs circulants* | *Divers fonds étrangers*Créanciers AFCDividendesTantièmes | 26'250.-48'750.-8'000.- |
| *Divers actifs immobilisés* | Capital-actionBénéfice reportéBénéfice de l’exerciceRés. lég du bénéficeRés lég du capitalFonds spécial | 200'000.-8’979.650.-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 😉