

Résultat & bilan avant clôture

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

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

Résultat & bilan après clôture

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

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

Ecritures à journaliser / 31.12.2023

N	Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
1	TVA due	-		16'400.-	-
	-	TVA Inv.		-	4'000.-
	-	TVA March.		-	3'000.-
	-	Décompte TVA	16400- 4000-3000	-	9'400.-
2	P. sur déb.	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.-

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.

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

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

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