

FINANCE D'ENTREPRISES

Documents et matériels autorisés : Plan de comptes OHADA et Calculatrice non programmable
NOTA : Avant de commencer à traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/16 à 16/16

L'épreuve comporte deux parties indépendantes comprenant chacune deux dossiers à traiter par les candidats :

PREMIERE PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES COMMERCIALES /60 pts

DOSSIER 1 : EVALUATION DES TITRES ET AUGMENTATION DE CAPITAL /32pts

A- EVALUATION DES TITRES

/12 Points

Les bilans résumés des sociétés AXA et BAZA se présentent ainsi en millier de FCFA au 31/12/2018.

| Actifs | AXA | BAZA | Passifs | AXA | BAZA |
|----------------------------|--------|--------|-------------|--------|--------|
| Actifs immobilisés | 7 500 | 17 000 | Capital (1) | 6 000 | 15 000 |
| Titre de participation (2) | 500 | 1 224 | Réserves | 1 200 | 6 200 |
| Autres actifs | 3 800 | 7 276 | Dettes | 4 600 | 4 300 |
| Totaux | 11 800 | 25 500 | Totaux | 11 800 | 25 500 |

(1) La valeur nominale des actions AXA est de 5 000 FCFA et celle de BAZA est de 10 000 FCFA

(2) Chez AXA, il s'agit des actions BAZA achetées à la valeur nominale

Chez BAZA, il s'agit de 240 actions AXA achetées à 5 100 FCFA l'une

Autres renseignements

- a. L'actif immobilisé comprend des frais de recherche et de développement engagés pour des projets ayant échoués à hauteur de 100 000 FCFA chez AXA et 400 000 FCFA chez BAZA.

- b. Il existe une plus value de 1 234 000 FCFA sur les autres actifs chez AXA et une moins value de 824 000 FCFA chez BAZA.
- c. Dans l'actif immobilisé de BAZA, on a compté le terrain pour 1 800 000 FCFA alors que la valeur réelle est de 2 020 000 FCFA

| TRAVAIL A FAIRE N°1.1 | | |
|-----------------------|--|------|
| 1.1.1 | <i>Calculer les valeurs mathématiques des titres d'AXA et BAZA (arrondir ces valeurs à l'unité près)</i> | 8pts |
| 1.1.2 | <i>Calculer les plus (moins value) sur titres détenues par chaque société</i> | 2pts |
| 1.1.3 | <i>Calculer la valeur de l'actif net réel de chaque société</i> | 2pts |

B- AUGMENTATION DU CAPITAL

/20 Points

La société BAZA augmente son capital le 1^{er} janvier 2019 par apport en numéraires avec les caractéristiques suivantes :

- Valeur mathématique avant augmentation : Celle trouvée ci-dessus
- Prix d'émission : Valeur mathématique trouvée ci-dessus arrondie plutôt au millier de franc inférieur
- Nombre de titres émis : 600
- Libération du minimum légal par cheque bancaire le 10 Janvier 2019
- Frais d'augmentation (à négliger)

| TRAVAIL A FAIRE N°1.2 | | |
|-----------------------|---|------|
| 1.2.1 | <i>Déterminer :</i> <i>a. Le prix d'émission.</i> <i>e. La valeur mathématique après augmentation du capital.</i> <i>f. La valeur théorique du Droit de souscription</i> | 5pts |
| 1.2.2 | <i>Passer les écritures relatives à l'émission et à la libération du premier quart</i> | 7pts |
| 1.2.3 | <i>Calculer le nombre et le coût des droits de souscription à payer par un ancien actionnaire qui détenait avant augmentation 200 actions et qui décide de souscrire 120 actions nouvelles.</i> | 3pts |
| 1.2.4 | <i>Quelles sont en général les valeurs limites que peut prendre le prix d'émission des actions de numéraire lors d'une augmentation de capital ? Dites pourquoi.</i> | 3pts |
| 1.2.5 | <i>Que signifie l'expression « émission au pair » ?</i> | 1pt |
| | <i>Quelle est l'organe compétent qui autorise l'augmentation du capital dans les sociétés anonymes</i> | 1pt |

DOSSIER 2 : FISCALITE ET AFFECTATION DES BENEFICES**/28pts**

Le bilan au 31 décembre 2018 de la SAC avant impôts et avant répartition des bénéfices faisait ressortir les droits des actionnaires et autres bénéficiaires dans les comptes suivants :

| | |
|----------------------------------|----------------------------|
| Capital (actions de 20 000 FCFA) | 200 000 000 ⁽¹⁾ |
| Réserve légale | 36 216 250 |
| Réserve statutaire | 17 488 000 |
| Réserve facultative | 51 000 000 |
| Résultat net avant impôts | 102 790 000 |

(1) Le dernier quart de ce capital a été libéré le 5 mai 2018

A- FISCALITE**/10points**

A l'examen des comptes de charges et de produits, il a été retenu ce qui suit :

1. Les amendes et pénalités diverses ayant frappées la société se sont élevées à 1 275 900 FCFA ;
2. Les provisions pour congés payés constituées en 2018 se chiffrent à 2 705 000 FCFA ;
3. Un matériel acquis à 12 000 000 FCFA le 02 avril 2018 a été amorti selon le mode dégressif fiscal (durée de vie 5 ans)
4. La SAC a perçu d'une société camerounaise des dividendes pour un montant net de 13 777 500 FCFA
5. Des frais suivants ont été versés aux organismes :
 - 12 000 000 FCFA à une compagnie Belge pour assistance financière
 - 4 500 000 FCFA au cabinet ZEDYPAT de Bafoussam pour assistance comptable
6. Le déficit fiscal reportable de l'exercice 2017 s'est élevé à 3 428 000 FCFA
7. Le chiffre d'affaires hors taxe est de 600 000 000 FCFA

TRAVAIL A FAIRE N°2.1

| | | |
|--------------|--|-------------|
| 2.1.1 | Calculer le résultat fiscal pour l'exercice 2018 (annexe 1 à rendre avec la copie) | 6pts |
| 2.1.2 | Déterminer le montant de l'impôt dû au titre de l'exercice 2018 (annexe 2 ou 2' à rendre avec la copie) | 3pts |
| 2.1.3 | Quel est le montant du bénéfice net à répartir ? | 1pt |

B- REPARTITION DES BENEFICES**/18 Points**

En vous servant des informations contenus dans les annexes 3 et 4 on vous demande de :

| TRAVAIL A FAIRE N°2.2 | | |
|------------------------------|--|-------------|
| 2.2.1 | <i>Présenter le tableau de répartition des bénéfices et remplir en annexe 5 le projet de répartition de bénéfices de l'exercice 2018</i> | 8pts |
| 2.2.2 | <i>Passer au journal les écritures correspondantes jusqu'à la mise en paiement des dividendes par chèque le 20 avril 2019</i> | 5pts |
| 2.2.3 | <i>Calculer la valeur du coupon (brute et nette) d'une action</i> | 2pt |
| 2.2.4 | <i>Quel est l'organe compétent qui décide de la répartition des bénéfices dans la société anonyme ? Dans quel délai doit-elle se prononcer ?</i> | 2pt |
| | <i>Enumérer deux (02) droits que peuvent prétendre bénéficier les actionnaires à la suite de la répartition des bénéfices</i> | 1pt |

Annexe 3 : Extrait des statuts de la S.A.C

Article 25 : Affectation des résultats et répartition des bénéfices

- Prélèvement au profit de la réserve légale conformément à la loi
- Distribution d'un intérêt de 6% aux actions libérées et non amorties
- Le nouveau solde, compte tenu d'un report à nouveau éventuel, est mis à la disposition des actionnaires à titre de superdividende

Annexe 4 : Extrait du procès-verbal de l'AGO du 1^{er} mars 2019

Les résultats nets de la période d'un montant net de 65 920 750 FCFA sont répartis conformément aux dispositions légales et statutaires.

Suivant recommandations du conseil d'administration, le fonds de réserve facultative est doté d'un montant de 27 500 000 FCFA et celui de la réserve statutaire d'un montant de 2 723 000 FCFA ; un montant de 914 000 FCFA doit être reporté à nouveau.

DEUXIEME PARTIE : ELABORATION ET INTERPRETATION DES ETATS FINANCIERS /40pts**Dossier 3 : Elaboration des états financiers de la société SOCHIMA /20pts**

On met à votre disposition les informations contenues dans les annexes 6, 7, 8, 9, 10, et 11 concernant la société SOCHIMA :

En vous servant des informations contenues dans les annexes énumérés ci-dessus, on vous demande de répondre aux questions suivantes :

| TRAVAIL A FAIRE N°3 | | |
|----------------------------|--|--------------|
| 3.3 | Déterminer la valeur des dividendes distribués au cours de l'exercice 2018 | 4pts |
| 3.4 | Déterminer la capacité d'autofinancement de l'exercice et déduire l'autofinancement de l'exercice 2018 (annexe 12 à rendre avec la copie) | 6pts |
| 3.5 | Présenter le tableau de flux de trésorerie de l'exercice 2018 (annexe 13 à rendre avec la copie) | 10pts |

Annexe 6 : Informations complémentaires nécessaires à l'élaboration du tableau de flux de trésorerie

- Le produit de cession :
 - Terrain : 93 000 F
 - Installation technique : 87 000 F
 - Matériel de transport : 38 000 F
- Le résultat de l'exercice 2017 est à affecter aux postes de réserve légale, des autres réserves, de dividendes et de report à nouveau (éventuellement) et ceci compte tenu du report à nouveau antérieur.
- Une augmentation de capital par les autres réserves de 20.000 F avait lieu en 2018 ainsi qu'une augmentation par émission au pair de nouvelles actions.
- Au courant de l'exercice 2018 : la société a accordé des prêts pour 130.000F et a remboursé des emprunts pour 60.000 F
- Toutes les acquisitions et les cessions d'immobilisations ont été réalisées au comptant et ont été comptabilisées HAO.

Annexe 18 : le bilan liquidité de la « PAPETERIE-CENTRALE-SA »

| Postes Actif | Montants | % | Postes Passif | Montants | % |
|---------------------|-----------------|----------|----------------------|-----------------|----------|
| Actif immobilisé | | | Capitaux propres | | |
| Stocks | | | DLMT | | |
| Créances | | | DCT | | |
| Trésorerie-actif | | | | | |
| Total | | | Total | | |

Annexe 7 : Tableau des immobilisations

| Eléments | Brut début 2017 | Augmentation | Diminution | Brut fin 2018 |
|--------------------------|------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| Terrains | 200 000 | 70 000 | 80 000 | 190 000 |
| Constructions | 300 000 | 40 000 | / | 340 000 |
| Installations techniques | 450 000 | 90 000 | 120 000 | 420 000 |
| Matériel de transport | 320 000 | / | 80 000 | 240 000 |
| Mobilier de bureau | 250 000 | 100 000 | / | 350 000 |
| Titres de participation | 100 000 | 60 000 | / | |
| Total | 1 620 000 | 360 000 | 280 000 | 1 700 000 |

Annexe 8 : Tableau des amortissements

| Eléments | Cumulé d'amortissements Début 2017 | Augmentation | Diminution | Cumulé d'amortissements Fin 2018 |
|--------------------------|---|---------------------|-------------------|---|
| Constructions | 72 000 | 12 000 | / | 84 000 |
| Installations techniques | 180 000 | 51 000 | 39 000 | 192 000 |
| Matériel de transport | 144 000 | 52 000 | 36 000 | 160 000 |
| Mobilier de bureau | 80 000 | 34 000 | / | 114 000 |
| Total | 476 000 | 149 000 | 75 000 | 550 000 |

Annexe 9 : Tableau des dépréciations et provisions

| Eléments | Dépréciations et provisions Début 2017 | Augmentation | Diminution | Dépréciations et provisions Fin 2018 |
|---|---|---------------------|-------------------|---|
| Terrains | 40 000 | 15 000 | 16 000 | 39 000 |
| Titres de participation | 20 000 | 12 000 | / | 32 000 |
| Provisions durables pour risques et charges | 40 000 | 19 000 | 11 000 | 48 000 |
| Total | 100 000 | 46 000 | 27 000 | 119 000 |

Annexe 10 :

BILAN - ACTIF

Désignation de l'entité _____ SOCHIMA _____

Adresse -----

Numéro d'Identification : _____ Exercice clos le 31-12-2018 (Durée en mois) -12—

| Réf. | ACTIF | NOTE | Exercice N | | | Ex. N - 1 |
|------|---|------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| | | | Brut | Amorts /Prov | Net | Net |
| AJ | Terrains | | 190 000 | 39 000 | 151 000 | 160 000 |
| AK | Constructions | | 340 000 | 84 000 | 256 000 | 228 000 |
| AL | Installations techniques | | 420 000 | 192 000 | 228 000 | 270 000 |
| AM | Mobilier de bureau | | 350 000 | 114 000 | 236 000 | 170 000 |
| AN | Matériel de transport | | 240 000 | 160 000 | 80 000 | 176 000 |
| AP | Avance et acomptes versés sur immobilisations | 3 | | | | |
| AQ | IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 4 | | | | |
| AR | Titres de participation | | 160 000 | 32 000 | 128 000 | 80 000 |
| AS | Autres immob financières (Prêt) | | 180 000 | | 180 000 | 100 000 |
| AZ | TOTAL ACTIF IMMOBILISE | | 1 880 000 | 621 000 | 1 259 000 | 1 184 000 |
| BA | ACTIF CIRCULANT H.A.O. | 5 | | | | |
| BB | STOCK ET ENCOURS | 6 | 348 000 | 15 000 | 333 000 | 394 000 |
| BG | CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES | | | | | |
| BH | Fournisseurs avances versées | 17 | | | | |
| BI | Clients et comptes rattaches | 7 | 511 200 | 44 000 | 467 200 | 515 000 |
| BJ | Autres créances | 8 | 95 800 | | 95 800 | 95 000 |
| BK | TOTAL ACTIF CIRCULANT | | 955 000 | 59 000 | 896 000 | 1 004 000 |
| BQ | Titres de placement | 9 | | | | |
| BR | Valeurs à encaisser | 10 | | | | |
| BS | Banque, Chèques postaux, Caisse | 11 | 60 000 | | 60 000 | 90 000 |
| BT | TOTAL TRESORERIE - ACTIF | | 60 000 | / | 60 000 | 90 000 |
| BU | Ecart de conversion -actif | 12 | | | | |
| BZ | TOTAL GENERAL | | 2 895 000 | 680 000 | 2 215 000 | 2 278 000 |

Annexe 11 :

BILAN - PASSIF

Désignation de l'entité **SOCHIMA** -----

Adresse -----

Numéro d'Identification ----- Exercice clos le 31 - 12 - 2018- (Durée en mois) 12

| Réf. | PASSIF (avant répartition) | NOTE | Exercice N | Exercice N-1 |
|------|--|------|------------------|------------------|
| CA | Capital | 13 | 600 000 | 500 000 |
| CB | Apporteurs, capitan non appelé | 13 | | |
| CD | Primes liées au capital | 14 | | |
| CF | Réserves légales | 14 | 52 000 | 36 000 |
| CG | Autres réserves | 14 | 147 000 | 110 000 |
| CH | Report à nouveau + ou - | 14 | 4 000 | -7000 |
| CJ | Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -) | | 490 000 | 327 000 |
| CL | Subventions d'investissement | 15 | | |
| CM | Provisions réglementées et fonds assimilés | 15 | | |
| CP | TOTAL CAPITAUX PROPRES | | 1 293 000 | 966 000 |
| DA | Emprunts et dettes financières | 16 | 325 000 | 200 000 |
| DB | Dettes de crédit-bail et contrats assimilés | 16 | | |
| DC | Provisions financières pour risques et charges | 16 | 48 000 | 40 000 |
| DD | TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES | | 373 000 | 240 000 |
| DF | TOTAL RESSOURCES STABLES | | 1 666 000 | 1 206 000 |
| DH | Dettes circulantes H. A. O. et ressources assimilées | 5 | | |
| DI | Clients, avances reçues | 7 | | |
| DJ | Fournisseurs d'exploitation | 17 | 382 000 | 759 000 |
| DK | Dettes fiscales et sociales | 18 | 124 000 | 208 000 |
| DM | Autres dettes | 19 | 18 000 | 59 000 |
| DN | Risques provisionnés | 19 | | |
| DP | TOTAL PASSIF CIRCULANT | | 524 000 | 1 026 000 |
| DQ | Banques, crédits d'escompte | 20 | | |
| DR | Banques, crédits de trésorerie | 20 | 25 000 | 46 000 |
| DT | TOTAL TRESORERIE - PASSIF | | 25 000 | 46 000 |
| DU | Ecart de conversion -Passif | 12 | | |
| DZ | TOTAL GENERAL | | 2 215 000 | 2 278 000 |

Annexe 12 : Tableau de détermination de la capacité d'autofinancement de l'exercice et de l'autofinancement de l'exercice 2018

| Eléments | Calculs | Montants |
|---|---------|----------|
| Résultat net de l'exercice | | |
| + Dotation aux amorts et provisions | | |
| + VNC des immobilisations cédées | | |
| - Reprises amorts, dépréciations et provisions | | |
| - Produit de cession des immobilisations | | |
| Capacité d'autofinancement globale de l'exercice | | |
| - Dividendes distribués | | |
| Autofinancement de l'exercice | | |

Annexe 5 : Projet d'affectation du résultat

Tableau 18

Désignation de l'entité
 Adresse
 Numéro d'Identification Exercice clos le 31-12... Durée (en mois)

PROJET D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE

| AFFECTATIONS | | MONTANT (1) | ORIGINES | MONTANT (1) |
|-------------------------------|--------|-------------|-------------------------------------|-------------|
| Réserve légale | 01 | | Report à nouveau antérieur (pertes) | |
| Réserves statutaires ou | 02 | | Report à nouveau (bénéficiaire) | |
| Autres réserves (disponibles) | 03 | | Résultat net de l'exercice | |
| Dividendes (2) | 04 | | Prélèvements sur les réserves (3) | |
| Autres affectations | 05 | | | |
| Report à nouveau | 06 | | | |
| | TOT 07 | | Contrôle : Total A = Total B | TOTAL |

- 1) Les montants négatifs sont à porter entre parenthèses ou précédés d'un signe (-)
- 2) S'il existe plusieurs catégories d'ayants droit aux dividendes, indiquer le montant pour chacune d'elles
- 3) Indiquer les postes de réserves sur lesquels les prélèvements sont effectués

ANNEXE 13 : Tableau de flux de trésorerie de l'exercice 2018

Désignation de l'entité -----
 Numéro d'Identification ----- Exercice clos le 31-12- ----- Durée (en mois) -----

| TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE | | | | | |
|-------------------------------|---|---|------|------------|----------------|
| REF | LIBELLES | | NOTE | Exercice N | Exercice N - 1 |
| ZA | Tresorerie nette au 1 ^{er} Janvier Tresorerie Actif (N-1) - Tresorerie Passif (N-1) | A |  | ..... | ..... |
| | Flux de tresorerie provenant des activités opérationnelles | | | | |
| FA | Capacité d'autofinancement globale (CAFG) |  |  | ..... | ..... |
| FB | - Variation Actif circulant HAO |  |  | ..... | ..... |
| FC | -Variation des stocks ⁽¹⁾ | | | | |
| FD | -Variation des créances |  |  | ..... | ..... |
| FE | +Variation du passif circulant ⁽¹⁾ | | | | |
| | Variation du BF liées aux activités opérationnelles : (FA+FB+FC+FD+FE)..... | | | | |
| ZB | Flux de tresorerie provenant des activités opérationnelles (Somme FA à FE) | B |  | ..... | ..... |
| | Flux de tresorerie provenant des activités d'investissements | | | | |
| FF | -Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations incorporelles |  |  | ..... | ..... |
| FG | -Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations corporelles |  |  | ..... | ..... |
| FH | -Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations financières |  |  | ..... | ..... |
| FI | +Encaissements liés aux cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles |  |  | ..... | ..... |
| FJ | +Encaissements liés aux cessions d'immobilisations financières |  |  | ..... | ..... |
| ZC | Flux de tresorerie provenant des activités d'investissements (Somme FF à FJ) | C |  | ..... | ..... |
| | Flux de tresorerie provenant du financement par les capitaux propres | | | | |
| FK | + Augmentation du capital par apports nouveaux |  |  | ..... | ..... |
| KL | + Subventions d'investissements reçues |  |  | ..... | ..... |
| KM | - Prélèvement sur le capital |  |  | ..... | ..... |
| KN | - Dividendes versés |  |  | ..... | ..... |
| ZD | Flux de tresorerie provenant des capitaux propres (Somme FK à KN) | D |  | ..... | ..... |
| | Flux de tresorerie provenant du financement par les capitaux étrangers | | | | |
| FO | + Emprunts |  |  | ..... | ..... |
| FP | + Autres dettes financières |  |  | ..... | ..... |
| FQ | - Remboursements des emprunts et autres dettes financières |  |  | ..... | ..... |
| ZE | Flux de tresorerie provenant du financement par les capitaux étrangers (somme FO à FQ) | E |  | ..... | ..... |
| ZF | Flux de tresorerie provenant des activités de financement par les capitaux étrangers (somme D+E) | F |  | ..... | ..... |
| ZG | VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE DE LA PERIODE (B+C+F) | G |  | ..... | ..... |
| ZH | Tresorerie nette au 31 Décembre (G+A) Contrôle : Tresorerie Actif N - Tresorerie Passif N | H |  | ..... | ..... |

[1] à l'exclusion des variations des créances et dettes liées aux activités d'investissement (variation des créances sur cession d'immobilisation et des dettes sur acquisition ou production d'immobilisation) et de financement (par exemple variation des créances sur subventions d'investissements reçu

« PAPERIE-CENTRALE-SA » est une entité spécialisée dans la production du papier de diverses qualités. Elle commercialise aussi des cahiers importés des pays de la CEMAC. Afin de réaliser certains travaux d'analyse comptable et calculs financiers relatifs à l'exercice 2016, elle met à votre disposition les données contenues dans les annexes 14, 15, 16 et 17.

| TRAVAIL A FAIRE N°4 | | |
|---------------------|---|--------|
| 4.1 | A l'aide des informations de l'annexe 15, compléter le tableau des redressements et des reclassements (Annexe 14 à rendre avec la copie) | 7pts |
| 4.2 | Compléter le tableau des ratios 2015 - 2016 (Annexe 16 à rendre avec la copie) | 4,5pts |
| 4.3 | Remplir le tableau de calculs des éléments d'équilibre financiers de l'exercice 2016 (Annexe n°17 à rendre avec la copie) | 3pts |
| 4.4 | Présenter en valeurs relatives et absolues ; le bilan liquidité de la « PAPERIE-CENTRALE-SA » de l'exercice 2016(Annexe n°18 à rendre avec la copie) | 3,5pts |
| 4.5 | Commencez un bref rapport aux dirigeants de la société pour leur faire part de la situation financière de la société (annexe 19 à rendre avec la copie) | 2pts |

Annexe 14 : Tableau des redressements et des reclassements

| Information | Actif immobilisé | Stocks | Créances | Trésorerie-actif | Capitaux propres | DLMT | DCT |
|-------------------|------------------|---------|----------|------------------|------------------|---------|---------|
| Valeur comptable | 500 000 | 130 000 | 170 000 | 100 000 | 420 000 | 320 000 | 160 000 |
| a..... | | | | | | | |
| b..... | | | | | | | |
| c..... | | | | | | | |
| d..... | | | | | | | |
| e..... | | | | | | | |
| Valeur financière | | | | | | | |

DLM T : dettes à long et moyen terme *DCT : dettes à court terme*

Annexe 15 : Retraitements financiers

- a. La valeur nette comptable des brevets tombés dans le domaine public est de 14 400 F.
b. La valeur des effets à recevoir escomptables de l'exercice est de 22 000 F.
c. Les dividendes à distribuer aux associés au cours de l'exercice 2017 sont de 32 000 F.
d. L'amortissement d'un emprunt, d'un montant de 72 000 F, est à rembourser dans 2 mois.
e. Les autres provisions pour risques et charges devenues sans objet s'élèvent à 8 000 F.
(Impôt sur les sociétés au taux de 33 %).

Annexe 16 : Ratios des exercices 2015 et 2016

| Ratio | 2015 | 2016 | | Interprétation de l'évolution |
|-----------------------|--------|--------|--------|-------------------------------|
| | Valeur | Calcul | Valeur | |
| Solvabilité | 2,75 | | | |
| Trésorerie à échéance | 0,73 | | | |

Annexe 17 : Tableau de calculs des éléments d'équilibres financiers de l'exercice 2016

| Eléments d'équilibre financiers | Formules | Calculs | Interprétations |
|---------------------------------------|----------|---------|-----------------|
| Fond de roulement | | | |
| Besoin en fond de roulement liquidité | | | |
| Trésorerie nette | | | |

Annexe 1 : Tableau 22 de la DSF (à rendre avec la copie)

Désignation de l'entité -----
 Adresse -----
 Numéro d'Identification ----- Exercice clos le 31-12----- Durée (en mois)-----

| TABLEAU DE PASSAGE DU RÉSULTAT COMPTABLE AVANT IMPÔT AU RÉSULTAT FISCAL | | | | | | | | |
|---|---|---|------------|------|----------------------|--|--|--|
| | | Lig | MONTANTS | | | | | |
| SOLDE DU RÉSULTAT NET AVANT IMPÔT SUR LE RÉSULTAT | BÉNÉFICE NET COMPTABLE AVANT IMPÔT | 01 | | | | | | |
| | PERTE NETTE COMPTABLE AVANT IMPÔT | 02 | | | | | | |
| REINTEGRATIONS | Amortissements non déductibles | 03 | | | | | | |
| | Amortissements comptabilisés mais réputés différés en période déficitaire | 04 | | | | | | |
| | Provisions non déductibles | 05 | | | | | | |
| | Intérêts excédentaires des comptes courants d'associés | 06 | | | | | | |
| | Frais de siège et d'assistance technique | 07 | | | | | | |
| | Impôts non déductibles autres que l'impôt sur le résultat | 08 | | | | | | |
| | Amende et pénalités non déductibles | 09 | | | | | | |
| | Pourboires et dons non déductibles | 10 | | | | | | |
| | Retenue à la source (TPRCM) sur revenus des capitaux mobiliers | 11 | | | | | | |
| | Divers 1 ----- | 12 | | | | | | |
| | Divers 2 ----- | 13 | | | | | | |
| | Divers 3 ----- | 14 | | | | | | |
| | REINTEGRATIONS : Total lignes 3 à 15 | | 15 | | | | | |
| Total intermédiaire POSITIF : Lignes 15 + ligne 1 ou ligne 15 – ligne 2 | | 16 | | | | | | |
| Total intermédiaire NEGATIF : Ligne 2 – ligne 15 | | 17 | | | | | | |
| DEDUCTIONS | Amortissements antérieurement différés et imputés sur l'exercice | 18 | | | | | | |
| | Provisions antérieurement taxées ou définitivement exonérées réintégréées dans l'exercice | 19 | | | | | | |
| | Fraction non imposable des plus-values réalisées en fin d'exploitation | 20 | | | | | | |
| | Produits nets des filiales (après déduction de la quote-part de frais et charges) | 21 | | | | | | |
| | Autres revenus mobiliers déductibles | 22 | | | | | | |
| | Frais de siège et d'assistance technique déductibles | 23 | | | | | | |
| | Divers 1 ----- | 24 | | | | | | |
| | Divers 2 ----- | 25 | | | | | | |
| | Divers 3 ----- | 26 | | | | | | |
| | DÉDUCTIONS : Total lignes 18 à 26 | | 27 | | | | | |
| RÉSULTAT FISCAL | BÉNÉFICE FISCAL DE L'EXERCICE : ligne 16 – ligne 27 | 28 | | | | | | |
| | PERTE FISCALE DE L'EXERCICE : ligne 27 – ligne 16 ou ligne 18 + ligne 27 | 29 | | | | | | |
| | RUBRIQUES | lig | Bases | Taux | Principal de l'impôt | | | |
| | Minimum de perception | 30 | | 2% | | | | |
| | Minimum proportionnel au chiffre d'affaires | 31 | | 30% | | | | |
| Impôt sur les sociétés | Impôt calculé sur le bénéfice fiscal de l'exercice (ligne 30) | Impôt sur le revenu des entrepreneurs individuels | BIC et BNC | 32 | 22% | | | |
| | | | | 33 | | | | |
| | | | | 34 | 11% | | | |
| | | | | 35 | | | | |
| | | | | 36 | | | | |
| | | | | 37 | | | | |
| | | | | 38 | 15% | | | |
| | | | | 39 | | | | |
| | | | | | Taxe proportionnelle | | | |
| | | | | | Bénéfices artisanaux | | | |
| | Bénéfices agricoles | | | | | | | |
| | Taxe proportionnelle | | | | | | | |
| | Total lignes 32 à 38 | | | | | | | |

Annexe 2 : Tableau 23 de la DSF (à rendre avec la copie)

23

Designation de l'entite
 Adresse
 Numéro d'Identification Exercice clos le 31-12-.....Durée (en mois)

| TABLEAU DE DÉTERMINATION DE L'IMPÔT SUR LE RÉSULTAT | | | | | | |
|---|----|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|
| RUBRIQUES | | | | | Lig | MONTANTS |
| REPORT DU BÉNÉFICE FISCAL DE L'EXERCICE | | | | | 01 | |
| DÉDUCTION PAR SUITE DE RÉINVESTISSEMENTS ANTÉRIEURS | | | | | | |
| INTITULES | | | | | | |
| | | Année N-3 | Année N-2 | Année N-1 | | |
| Réinvestissements admis et reportés | 02 | | | | | |
| Réinvestissements déductibles - 50% x ligne 2 | 04 | | | | | |
| Réinvestissements effectivement déduits | 05 | | | | | → |
| DÉDUCTION DES RÉINVESTISSEMENTS DE L'EXERCICE | | | | | | |
| Réinvestissements admis | | 06 | | | | |
| Réinvestissements déductibles = 50% x ligne 6 | | 07 | | | | |
| Réinvestissements déduits = 50% x ligne 1 | | 08 | | | | |
| | | 09 | | | | → |
| IMPUTATION DES REPORTS DÉFICITAIRES | | | | | | |
| INTITULES | | | | | | |
| | | Année N-4 | Année N-3 | Année N-2 | Année N-1 | |
| Déficits reportés | 10 | | | | | |
| Déficits imputés sur l'exercice | 11 | | | | | |
| Déficits reportables | 12 | | | | | → |
| BÉNÉFICE FISCAL DÉFINITIF (Total ligne 1, 4, 8 et 11) | | | | | 13 | |
| CALCUL DE L'IMPÔT SUR LE BÉNÉFICE FISCAL DÉFINITIF | | | | | | |
| INTITULES | | | | | | |
| | | Base | Taux | lig | Montants | |
| Impôt sur les sociétés | | | | 14 | | |
| TPRCM non retenue à la source | | | | 15 | | |
| Déduction de la TPRCM retenue à la source | | | | 16 | | |
| Autres déductions | | | | 17 | | |
| Impôts nets dus (ligne 14 + ligne 15) - (ligne 16 + ligne 17) | | | | | 18 | |
| Centimes additionnels communaux | | | | | 19 | |
| TOTAL DE L'IMPÔT (ligne 18 + ligne 19) | | | | | 20 | |
| Acomptes versés (report ligne 13 Tableau 25 Ccl. 6) | | | | | 21 | |
| Net à payer | | | | | 22 | |
| Crédit d'impôt | | | | | 23 | |

| Compte 89 : Impôts sur le résultat | | |
|------------------------------------|---|----------|
| | Rubriques | Montants |
| 891 | Impôts sur les bénéfices de l'exercice | 24 |
| 892 | Rappel d'impôts sur résultats antérieurs | 25 |
| 895 | Minimum de perception | 26 |
| 899 | Dégrèvements et annulations d'impôts sur résultats antérieurs | 27 |
| Total | | 28 |

Annexe 2' : Tableau 24 de la DSF (à rendre avec la copie)

24

Désignation de l'entité
 Adresse
 Numéro d'identification Exercice clos le 31-12- Durée (en mois)

| TABLEAU DE DETERMINATION DU MINIMUM DE PERCEPTION | | | | | |
|--|---|-----------------------------------|----------------------|--|--|
| RUBRIQUES | | | | | MONTANTS |
| REPORT DU MINIMUM DE PERCEPTION | | | | | 01 |
| REDUCTION D'IMPOT PAR SUITE DE REINVESTISSEMENT ANTERIEURS | | | | | |
| PERIODES | | Réinvestissement admis et reports | Base 50% X colonne 1 | Base effective de la réduction d'impôt | Réinvestissement reportables 2 x col.2 - col.3 |
| Années n - 3 et antérieures | | 02 | | | |
| Année n - 2 | | 03 | | | |
| Année n - 1 | | 04 | | | |
| TOTAUX | | 05 | | | |
| → X (taux de l'impôt) | | | | | 06 |
| REDUCTION D'IMPOT PAR SUITE DES REINVESTISSEMENTS DE L'EXERCICE | | | | | |
| Réinvestissements admis de l'exercice | | | 07 | | X (taux de l'impôt) |
| Base de la réduction d'impôt (50% x ligne 7) | | | 08 | | |
| Base effective de la réduction de l'impôt | | | 09 | | |
| Réinvestissements reportables 2 x (ligne 8 - ligne 9) | | | 10 | | |
| RUBRIQUES | | | | | |
| Taxe proportionnelle sur les revenus des capitaux mobiliers non imposés à la source | | | 11 | 15% | + |
| Surtaxe progressive due par les sociétés et autres personnes morales au titre des revenus occulte distribués | | | 12 | 60% | + |
| Capitaux non imposés à la source | | | 13 | 25% | |
| Déductions | | | | | |
| TPRCM (Taxe proportionnelle sur les revenus des capitaux mobiliers) | | | 14 | - | |
| Autres | | | 15 | - | |
| CALCUL DU MINIMUM DE PERCEPTION | | | | | |
| | | Base | Taux | | Montants |
| Minimum de perception | | | | 16 | |
| TPRCM non retenue à la source | | | | 17 | |
| Déduction de la TPRCM retenue à la source | | | | 18 | |
| Autres déduction | | | | 19 | |
| Impôts nets dus (ligne 16 + ligne 17) - (ligne 18 + ligne 19) | | | | 20 | |
| Centimes additionnels communaux | | | | 21 | |
| TOTAL DE L'IMPOT (ligne 20 + ligne 21) | | | | 22 | |
| Acomptes versés (report ligne 13 tableau 20 col. 6) | | | | 23 | |
| Net à payer (ligne 22 - ligne 23) | | | | 24 | |
| Crédit d'impôt (ligne 23 - ligne 22) | | | | 25 | |
| SITUATION DES REPORTS DEFICITAIRES POUR LES ENTREPRISES AUTRES QUE CELLES IMPOSEES AU BENEFICE REEL | | | | | |
| Report du bénéfice fiscal de l'exercice | | | | 26 | |
| Report de la perte fiscale de l'exercice | | | | 27 | |
| Imputations des reports déficitaires | | | | | |
| Rubriques | | N - 4 | N - 3 | N - 2 | N - 1 |
| Déficits reportés | 28 | | | | |
| Déficits imputés | 29 | | | | |
| Déficits reportables | 30 | | | | |
| Bénéfice fiscal définitif | | | | 31 | |
| Perte fiscale définitive | | | | 32 | |
| Compte 89 : Impôts sur le résultat | | | | | |
| | Rubriques | | | | Montants |
| 891 | Impôts sur les bénéfices de l'exercice | | | 33 | |
| 892 | Rappel d'impôts sur résultats antérieurs | | | 34 | |
| 895 | Minimum de perception | | | 35 | |
| 899 | Dégrèvements et annulations d'impôts sur résultats antérieurs | | | 36 | |
| Total | | | | 37 | |

Annexe 19 : Rapport financier

