

FINANCE D'ENTREPRISES

Par M. ZEUTSOP DONGMO YANICK .P (PLETP/ACCOUNTANCY)

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 les cessions 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			2%	
	Minimum proportionnel au chiffre d'affaires	30			
	Impôt sur les sociétés	31		30%	
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%
	Taxe proportionnelle	39			
	Bénéfices agricoles				
	Taxe proportionnelle				
	Total lignes 32 à 38				

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

Annexe 7 Annexe 7 : Tableau 22

23

Designation de l'entité
 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					
→ 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

