

FINANCE D'ENTREPRISES

Examineurs : M. EYENGA MEKE, Mme BEMEN, Mme KINNE (PLET, PCET/TQG)

Document et matériel autorisés : Calculatrice non programmable + plan de compte OHADA

NB : Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/18 à 18/18

Employé(e) comme stagiaire au cabinet d'expertise comptable « NEYARY et Associés », le chef service de comptabilité vous confie les 03 dossiers indépendants ci-dessous à traiter obligatoirement :

DOSSIER 1 : CONSTITUTION DES SOCIETES COMMERCIALES **60 pts**

Sous- dossier 1 : constitution de la S.A AWA et Répartition des bénéfices **40 pts**

Chemise 1 : constitution de la société ANONYNME AWA **28 pts**

Le chef service comptable de l'entité AWA met à votre disposition les informations suivantes :

1) Historique de la SA AWA

- ✓ Le 04 Mai 2018, création de la SA AWA au capital de 200 000 000 FCFA, actions de 10 000 FCFA.
- ✓ Le 1^{er} Janvier 2021, augmentation de capital par émission d'une action nouvelle pour quatre actions anciennes au prix de 12 000 FCFA. Les actions nouvelles sont réservées aux actions anciennes. Ce même jour ces actions sont libérées en totalité par chèque bancaire.
- ✓ Le 02 Juin 2021, pour faire face à la concurrence, le conseil d'administration décide de mettre en place des stratégies d'expansion rapide de la société en procédant à une double augmentation de capital pour porter le capital à 390 000 000 FCFA.
- ❖ Le premier aura lieu le 18 Juin 2021 par émission en numéraire de deux actions nouvelles pour cinq actions anciennes d'un nominal de 10 000 FCFA. Les actions nouvelles sont émises à 13 800 FCFA et libérées de moitié le même jour chez maître NDOGMO.

Le 21 Juin 2021, maître NDOGMO avise l'entité qu'il a totalement perçu le 1^{er} appel et qu'il a viré au compte de l'entreprise n°456789 ouvert à la **S.G.C**, le montant de 90 623 350 FCFA sous déduction de 691 650 FCFA TTC représentant les honoraires

et 435 000 FCFA de droits d'enregistrement. Un actionnaire s'est totalement libéré de ses engagements. L'avis de crédit correspondant est reçu le 25 Juin 2021.

- ❖ Le 12 Octobre 2021, la deuxième augmentation du capital par incorporation au capital de la réserve facultative par distribution de 4 000 actions gratuites.
- ✓ Le 14 Mars 2022, le conseil d'administration appelle le troisième quart, la date limite d'exigibilité est fixée au 04 Avril 2022. Les actionnaires libèrent par chèque à la date convenue sauf M. CHAKA ;
- ✓ Le 25 Avril 2022, après diverses relances restées sans effet, monsieur CHAKA est déclaré défaillant.
- ✓ Le 19 Mai 2022, les actions de CHAKA sont vendues à 10 850 FCFA l'action. La société lui impute 68 250 FCFA de frais de vente qu'elle a réglé par chèque bancaire et des intérêts de retard calculés au taux de 15% l'an sur le montant appelé et non versé.
- ✓ Le 22 Mai 2022, la société remet un chèque bancaire à monsieur CHAKA pour le solde de son compte.

NB : la valeur mathématique avant la double augmentation du capital est de 21 780 FCFA.

2) Bilan de la SA AWA au 31/12/2020

Actif	Montants	Passif	Montants
Frais de recherche (2)	2 000 000	Capital social	200 000 000
Terrains	240 000 000	Réserve légale	20 000 000
Autres immobilisations corporelles	213 100 000	Réserves libres	140 000 000
Titres de participation	60 000 000	Report à nouveau	2 000 000
Produits finis	24 500 000	Emprunts	58 100 000
Clients	23 900 000	Provisions pour risques et charges (1)	1 750 000
Banques	4 500 000	Fournisseur	62 400 000
Caisse	2 500 000	Etat	12 000 000
Ecart de conversion	750 000	Associés, compte courant	60 000 000
		Fournisseur, effets à payer	15 000 000
Total	571 250 000	Total	571 250 000

(1) Dont 750 000 FCFA de provisions pour pertes de changes

(2) sa valeur réelle est nulle

Le fonds commercial est estimé à 10 000 000 FCFA

3) Les renseignements concernant les souscriptions sont les suivantes :

Éléments	Kameni	Owona	Fadimatou	Chaka	Sen	Aïssatou	Elombo
Actions possédées	5 000	3 000	2 500	2 000	4 000	2 000	1 500
Actions demandées au 1 ^{er} Jan 2021	1 900	750	625	0	1 500	0	375

Travail à faire :

1- Déterminer la valeur mathématique avant et après la première augmentation ; en déduire la valeur du droit préférentiel de souscription.

2- En distinguant les demandes faites à titre irréductible et celles faites à titre réductibles, comment ont été réparties les actions nouvelles lors de l'augmentation de Janvier 2021 (annexe 1 à remplir).

3- Quelle somme monsieur KAMENI a-t-il déboursé ?

4- Quel est le montant des revenus provenant de la négociation des droits de l'actionnaire AÏSSATOU ?

5- Déterminer pour la double augmentation, le montant du droit d'attribution et du droit de souscription.

6- Dans l'hypothèse d'une double augmentation simultanée du capital, calculer le montant du droit d'attribution et du droit de souscription.

7- Quel est le nombre d'actions libérées par anticipation lors de la libération de la deuxième augmentation de capital ? Préciser le nom de cet actionnaire sachant que tous ont participé à la souscription du 02 Juin 2021 et tous ont reçu les actions à titre irréductible.

8- Passer au journal classique de la « S.A AWA » les écritures réalisées à la double augmentation du capital (jusqu'au désintéressement de monsieur CHAKA).

9- Quel est le résultat réel de la défaillance de l'actionnaire CHAKA ?

10- Quel est le nombre d'actions détenues par monsieur CHAKA après sa défaillance ?

Chemise 2 : Répartition des bénéfices dans les S.A.

12 pts

La S.A NEYARY a été créée le 1^{er} février 2015. L'extrait des statuts de cette société relative à la répartition des bénéfices figure en annexe 2.

La configuration du capital social de cette société figure en **annexe 3**. Par ailleurs, le report à nouveau déficitaire de l'exercice 2017 est de 400 000 F.

En outre, l'organe chargé de statuer sur la répartition des bénéfices de cette société a siégé le 30/01/2019 et a décidé de ce qui suit :

- ✓ 656,25 F CFA a été attribué à chaque action ordinaire libérée de 75% comme dividende.
- ✓ La réserve facultative a été fixée à 2 557 500 F CFA
- ✓ Le report à nouveau sera de 1 770 000 F CFA.

Travail à faire :

1- Quel est l'organe compétent qui a décidé de cette affectation du résultat ? **1 pt**

- 2- *Présenter le tableau de répartition du résultat de l'exercice 2018, en prenant soin de calculer le bénéfice de l'exercice* **7 pts**
- 3- *Présenter le projet d'affectation relatif à cette répartition (annexe 4 à rendre)* **2 pts**
- 4- *Présenter les écritures nécessaires y compris celles de paiement des dividendes, et des impôts par virement bancaire du 15/06/2019* **2 pts**

Sous- dossier 2 : Impôt sur les sociétés

20 pts

La SA NOUNOUS est une société anonyme de droit camerounais spécialisée dans la vente des pièces détachées automobiles. Elle est soumise à l'impôt sur les sociétés. Les informations suivantes, extraites des états financiers, concernant l'exercice 2019 vous sont données aux fins d'effectuer des redressements nécessaires à l'obtention de l'assiette fiscale :

- 1- Les amendes fiscales dues aux paiements tardifs de la TVA s'élèvent à 300 000
- 2- Un matériel est amorti selon le système dégressif depuis le 1 Novembre 2018. Sa valeur d'acquisition est 12 000 000, la durée d'utilisation retenue par l'entreprise est de 4 ans tandis que le fisc prévoit pour ce type de matériel une durée de 6 ans.
- 3- Durant l'exercice, l'entreprise a reçu et enregistré dans ses comptes des dividendes nets provenant de diverses sociétés camerounaises non filiales 417 500, compte tenu de l'IRCM
- 4- Le directeur général perçoit chaque semestre une indemnité forfaitaire de représentation et de déplacement d'un montant de 450 000. Pour l'exercice 2019, il s'est fait rembourser sur présentation des pièces justificatives des frais de représentation pour un montant de 800 000 F.
- 5- Les charges provisionnées d'exploitation sur les créances comprennent :
 - 300 000 sur le client ONANA en instance de liquidation
 - Un forfait de 500 000 sur les créances supposées douteuses de la SA NOUNOUS
 - Provisions pour congés payés de **l'exercice 2018** ont été reprises en totalité pour un montant de 1 000 000 F.
 - Provisions pour des créances sur l'état 3 000 000
- 6- les frais de siège concernent :
 - a) les frais d'assistance comptable d'un montant de 4 500 000 F ont été versés à un cabinet d'expertise comptable « JURICONSEIL » situé en Belgique.

b) les frais d'assistance technique et d'études relatives au montage d'usine d'une nouvelle usine située à BENGGBIS, ont été payé pour 3 200 000 au **cabinet ALIM** situé à Douala ;

7- La SA NOUNOUS a versé à la croix rouge Camerounaise une somme de 4 000 000 F à titre de dons et à coton sport de GAROUA une somme de 5 395 250 F

8- L'associé ALKALY a laissé à la disposition de l'entreprise la somme de 53 000 000 en compte courant du 1^{er} Avril 2018 au 31 Décembre 2019. L'entreprise lui a versé des intérêts calculés au taux de 15% l'an. Pendant la période considérée ; le taux des avances de la BEAC a évolué de la manière suivante :

- Du 01/01/2019 au 31/05/ 2019 : 12%
- Du 01/06/2019 au 31/12/2019 : 12,25%

9- Les produits financiers sont exonérés à la suite d'une récente mesure fiscale : 3 550 000 F.

10- Déficit réalisé : 2 000 000 F en 2016 et 5 000 000 F en 2013

NB :

- ✓ **le résultat des activités ordinaires s'élève à : 98 250 520 (SC)**
- ✓ **le résultat des hors activités ordinaires s'élève à : 19 264 250 (SD)**
- ✓ **le chiffre d'affaires est de 127 394 775 F CFA Toutes Taxes Comprises**
- ✓ **le montant des achats annuels est 140 000 000 F CFA HT**

Travail à faire :

- 1- *Quel est la durée de prescription des déficits fiscaux ? Quelle est la date limite d'acquittement de l'impôt sur les sociétés d'un exercice ?*
- 2- *Une société assujettie à l'IS peut-elle passer un exercice fiscal sans s'acquitter de l'IS du fait d'un bénéfice fiscal déficitaire ? Pourquoi ?*
- 3- *Analyser les charges et les produits de l'exercice*
- 4- *Déterminer le résultat fiscal en complétant le tableau de la SA NOUNOUS*
- 5- *Retrouver le montant de l'impôt sur les sociétés en complétant le tableau*
- 6- *Retrouver le montant de l'impôt sur les sociétés en complétant le tableau*

DOSSIER 2 : INTERPRETATION DES ETATS FINANCIERS**40 pts****Sous- dossier 1 : Bilan liquidité****20 pts**

La société MAKER SA est spécialisée dans le commerce général. Son bilan comptable se présente comme suit :

1- Bilan simplifié de la société MAKER SA au 31/12/2020

ACTIF	MONTANS	PASSIF	MONTANTS
Immobilisations corporelles	97 100 000	Capital	100 000 000
Titres de participation	21 000 000	Réserves	18 850 000
Stocks	69 400 000	Report à nouveau	-9 500 000
Clients (1)	28 500 000	Résultat net	33 550 000
Autres créances	24 900 000	Emprunts	37 950 000
Titres de placement	4 950 000	Provisions pour risques et charges	23 000 000
Banque et caisse	20 180 000	Dettes circulantes H.A.O	9 000 000
Ecart de conversion actif	720 000	Fournisseurs d'investissement	50 150 000
		Autres dettes	3 627 000
		Ecart de conversion passif	123 000
TOTAL	266 750 000	TOTAL	266 750 000

(1) Dont 1 250 000F CFA de créances douteuses

2- Renseignements complémentaires

- Les valeurs réelles des immobilisations corporelles et des titres de participations sont respectivement de 101 900 000 F CFA et 20 000 000 F CFA
- Le recouvrement des créances douteuses sera difficile et tardif
- Les stocks sont estimés à 60 000 000 F CFA (dont un stock outil de 15 000 000 F CFA)
- La plupart des provisions pour risque et charges sont sincères et correspondent à des risques lointains (3ans). Mais une provision de 3 mois d'une valeur de 5 000 000F CFA est sans objet (tenir compte de la fiscalité au taux de 33 %, échéance à moins d'un an)
- Après extinction du report à nouveau débiteur, le bénéfice sera mis en réserves, sauf une fraction de 4 000 000 F CFA, qui sera distribuée dans 2 mois qui suivent.
- Parmi les emprunts, il y a 1 950 000 F de découverts bancaires

Travail à faire :

- 1- Présenter les tableaux de redressement et de reclassement en annexe 7 et 8
- 2- Présenter le bilan de liquidité en annexe 9
- 3- Calculer les et interpréter les indicateurs financiers en annexe 10
- 4- Donner votre avis sur la situation financière de la société MAKER SA

Sous- dossier 2 : Tableau des flux de trésorerie**20 pts**

Nous disposons des documents de synthèse de l'entité NEYARY pour les exercices 2020 et 2021, soit :

- ✓ Document 1 : Bilan au 31-12-2020,
- ✓ Document 2 : Bilan au 31-12-2021,
- ✓ Document 3 : Compte de résultat de l'exercice 2021,
- ✓ Document 4 : Informations tirées des notes annexes.

Le responsable de l'entreprise souhaite connaître les variations de l'exercice 2021 en ce qui concerne : le fonds de roulement, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie.

NB : Tous les montants de l'exercice sont en milliers de francs

Travail à faire :

- 1) *Présenter les bilans fonctionnels condensés 2020 et 2021. (Annexe 11)*
- 2) *Analyser les bilans fonctionnels : montants des F.R.N.G., B.F.G., T.N. des deux exercices et variations. (Annexe 12)*
- 3) *Evaluer les différents soldes intermédiaires de gestion de l'exercice 2021. (Annexe 13)*
- 4) *Déterminer la capacité d'autofinancement de l'exercice 2021. (Annexe 14 et 15)*
- 5) *Présenter le tableau des flux de trésorerie de l'exercice 2021. (Annexe 16)*
- 6) *Commenter les résultats.*

Document 1 : Bilan au 31-12-2020

Actif	Brut	A/D	Net	Passif	Net
Immobilisations corporelles	393 570	131 190	262 380	Capital	262 000
Immobilisations financières (prêts)	65 590		65 590	Réserves	163 980
Stocks	121 350	9 830	111 520	Résultat	33 270
Créances clients	347 650		347 650	Dettes financières	196 790
Disponibilités	32 800		32 800	Dettes fournisseurs	163 900
Total	960 960	141 020	819 940	Total	819 940

Document 2 : Bilan au 31-12-2021

Actif	Brut	A/D	Net	Passif	Net
Immobilisations corporelles	498 520	187 600	310 920	Capital	262 000
Immobilisations financières (prêts)	32 790		32 790	Réserves	190 200
Stocks	196 700	5 600	191 100	Résultat	50 520
Créances clients	426 370	1 200	425 170	Subvention d'invest	10 000
Disponibilités	15 000		15 000	Dettes financières	249 260
				Dettes fournisseurs	213 000
Total	17 830	194 400	974 980	Total	974 980

Document 3 : Compte de résultat de l'exercice 2021,

Charges	Montants	Produits	Montants
Achats de marchandises	1 967 000	Ventes de marchandises	3 449 300
Variations de stocks	-75 350	Autres produits d'exploita	153 990
Services extérieurs	660 000	Reprises sur provisions	9 830
Charges de personnel	852 740	Produits financiers	4 600
Impôts et taxes	70 000	Produits HAO (2)	13 000
Dotations aux amortissements d'exploit	60 460		
Dotations aux dépréciations	6 800		
Charges financières	17 050		
Charges HAO (1)	11 000		
Impôt sur le bénéfice	10 500		
Résultat net	50 520		
Total	3 630 720	Total	3 630 720

(1) Valeurs comptables des éléments d'actif cédés

(2) Produits de cessions d'éléments d'actif cédés

Document 4 : Informations tirées des notes annexes.

- ✓ Le montant des dividendes distribués en 2021 s'élève à 7 050
- ✓ Il n'y a eu qu'une cession d'immobilisation corporelle en 2021 qui a permis de dégager une plus-value à court terme de 2 000 taxable à 33 %. Cette immobilisation avait été acquise pour 15 050 hors taxes et amortie pour 4 050
- ✓ Les immobilisations financières correspondent à un prêt qui a été partiellement remboursé en 2021
- ✓ Les dettes financières remboursées en 2021 s'élèvent à 32 000.

Annexe 2 : Article 18 des statuts de la SA NEYARY

Alinéa 1 : Toute action ordinaire percevra un intérêt statutaire de 5% l'an sur la partie libérée et non amortie ; l'action privilégiée un intérêt de 6% l'an.

Alinéa 2 : le bénéfice sera affecté ainsi qu'il suit : après report à nouveau antérieur déficitaire, dotation à la réserve légale conformément à la loi ; puis éventuellement le report antérieur bénéficiaire. Sur le solde appelé bénéfice distribuable, attribution d'un intérêt statutaire selon la catégorie de l'action et dotation à la réserve facultative. Enfin, le reste aux actionnaires à titre de superdividende.

Annexe 3 : configuration du capital social

Le capital est 40 000 actions de nominal 10 000 frs, réparties ainsi :

- 20 000 actions entièrement libérées dont 10 000 amorties de moitié ;
- 10 000 actions libérées de moitié, le 3^{ème} quart a été réalisé le 1^{er} octobre 2018
- 10 000 actions privilégiées.

Annexe 4

Désignation de l'entité.....					
Adresse.....					
NIU.....			Exercice.....		
TABLEAU N° 15 D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE					
Affectation	Lig.	Montants	Origines	Lig.	Montants
Réserves légale	01		RAN (pertes)		
Réserves statutaires	02		RAN bénéficiaire		
Autres réserves	03		Résultat net		
Dividendes	04		Prélèvement sur les réserves		
Autres affectations	05				
Report à nouveau	06				
TOTAL (A)			TOTAL (B)		

Annexe 1 : Tableau des souscriptions

Noms des actionnaires	Actions possédées	Actions demandées	Actions à titre irréductible	Demande non satisfaite	Souscription à titre réductible	Total des actions reçues

Annexe 7

Intitule	Valeurs comptables	Valeurs réelles	+ value	Actifs immobilisés	Valeurs D'exploitation	Valeurs réalisables	Valeurs disponibles
Totaux							

Annexe 8 : tableau de reclassement des postes du passif

Intitules	Valeurs financières	Capitaux propres	DLMT	DCT	Trésorerie passif
totaux					

Annexe 9 : bilan de liquidité

Postes	montant	%	postes	montant	%
Totaux			Totaux		

Annexe 10 Tableau des indicateurs financiers

Eléments	formules	calculs	résultat	appréciations
Fonds de roulement liquidité				
Besoin en fonds de roulement				
Ratio d'autonomie Financière				
Ratio de solvabilité Générale				
Ratio de finance Ment des immobilisâ				

Annexe 5 (Tableau 60)CF 1

Désignation de l'entreprise.....

Adresse

Numéro d'identification Exercice clos le 31 -12..... Durée (en mois).....

TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AVANT IMPOT AU RESULTAT FISCAL							
				Lig	MONTANTS		
SOLDE DU RESULTAT NET AVANT IMPOTS SUR LE RESULTAT		BENEFICE NET COMPTABLE AVANT IMPOT		01			
		PERTE NETTE COMPTABLE AVANT IMPOT		02			
REINTEGRATIONS DES CHARGES OU PERTES DEDUCTIBLES OU PARTELLEMENT DEDUCTIBLES DU POINT DE VUE FISCAL	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			
	Diverse 1.....			12			
	Diverse 2.....			13			
	Diverse 3			14			
	REINTEGRATIONS : Total ligne 3 à 14			15			
	Total intermédiaire POSITIF : Lignes 15 + ligne 1 ou ligne 15- ligne 2				16		
Total intermédiaires NEGATIF : ligne 2-ligne 15				17			
CHARGES OU PERTES,PRODUITS OU PROFITS DEDUCTIBLES DU POINT DE VUE FISCAL	Amortissements antérieurement différés et imputés sur l'exercice			18			
	Provisions antérieurement taxées ou définitivement exonérées réintégrées dans l'exercice			19			
	Fraction non imposable des plus – valeurs réalisée 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			
	DEDUCTIONS : Total lignes 18 à 26			27			
RESULTAT FISCAL	BENEFICE FISCAL DE L'EXERCICE : ligne 16 – ligne 27			28			
	PERTE FISCALE DE L'EXERCICE : ligne 27-ligne 16 ou ligne 18 + ligne 27			29			
SITUATION DE L'ENTREPRISE AU REGARD DU MINIMUM DE PERCEPTION	RUBRIQUES		Lig	Bases	Taux	Principal de l'impôt	
	Minimum de perception	nminimum proportionnel au chiffre d'affaires	30	2%	
	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%	
			Bénéfices artisanaux	33			
			Bénéfices agricoles	34		11%	
		Taxe Proportionnelles	Taxe proportionnelle	35			
			Total lignes 32 à 38	36			
				37			
			38		15%		
		39					

(Annexe 6) CF 1 BIS

Désignation de l'entreprise :

Adresse :

N° d'identification Exercice clos le 31/12/2.....Durée (en mois)...

TABLEAU DE DETERMINATION DE L'IMPOT SUR LE RESULTAT

RUBRIQUES						Lig.	MONTANTS	
DETERMINATION DU BENEFICE DEFINITIF	REPORT DU BENEFICE FISCAL DE L'EXERCICE						01	
	DEDUCTION PAR SUITE DE REINVESTISSEMENT ANTERIEURS							
	INTITULES		Année N - 3	Année N - 2	Année N - 1			
	Réinvestissements admis	02				Total ligne 4 →		
	Réinvestissements déductibles = 50% x ligne 2	03						
	Réinvestissement effectivement déduits	04						
	Réinvestissement reportables = 2 x (ligne 3 - ligne 4)	05						
	DEDUCTION DES REINVESTISSEMENTS DE L'EXERCICE							
	Réinvestissements admis		06			Total ligne 8 →		
	Réinvestissements déductibles = 50% x ligne 6		07					
	Réinvestissement déduits = 50% x ligne 1		08					
	Réinvestissement reportables = 2 x (ligne 7 - ligne 8)		09					
	IMPUTATION DES REPORTRS DEFICITAIRES							
	INTITULES		Année N - 4	Année N - 3	Année N - 2	Année N - 1		
	Déficits reportés	10					Total ligne 11 →	
Déficits imputés sur l'exercice	11							
Déficits reportables	12							
BENEFICE FISCAL DEFINITIF (Total ligne 1, 4, 8 et 11)						13		
CALCUL DE L'IMPOT SUR LE BENEFICE FISCAL DEFINITIF								
INTITULES		Base	Taux	Lig.	Montants			
Impôts sur les sociétés				14				
IRCM non retenue à la source				15				
Déduction d'IRCM 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'IMPOT (ligne 18 + ligne 19)				20				
Acomptes versés (report ligne 13 Tableau 26 col. 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 6 bis) CF 1 TER

Désignation de l'entreprise :

Adresse :

N° 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								
TOTALS		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 11 : bilans fonctionnels condensés

ACTIF	2021	2020	PASSIF	2021	2020
ES			RS		
ACE			PCE		
AC HAO			PC HAO		
TA			TP		

Annexe 12 : Tableau d'analyse des bilans fonctionnels

Eléments	2020	2021	Variations
Ressources stables			
-Emplois stables			
= FONDS DE ROULEMENT			
Actif circulant d'exploitation			
-Passif circulant d'exploitation			
=Besoin de financement d'exploitation			
Actif circulant HAO			
-Passif circulant HAO			
= Besoin de financement HAO			
Besoin de financement global (BFG) = BFE + BF HAO			
Trésorerie Actif			
-Trésorerie Passif			
=Trésorerie Nette (TN)			
Vérification			
BFG			
+ TN			
= FR			

Annexe 13 : Compte de résultat

Désignation entité Exercice clos le 31-12-.....

Numéro d'Identification Durée (en mois)

COMPTE DE RÉSULTAT

REF	LIBELLES		NOTE	EXERCICE AU	EXERCICE AU
				31/12/N	31/12/N-1
				NET	NET
TA	Ventes de marchandises	A	+	21	
RA	Achats de marchandises		-	22	
RB	Variation de stocks de marchandises		+/-	6	
XA	MARGE COMMERCIALE (somme TA à RB)				
TB	Ventes de produits fabriqués	B	+	21	
TC	Travaux, services vendus	C	+	21	
TD	Produits accessoires	D	+	21	
XB	CHIFFRE D'AFFAIRES (A +B + C + D)				
TE	Production stockée (ou déstockage)		-/+	6	
TF	Production immobilisée		+	21	
TG	Subventions d'exploitation		+	21	
TH	Autres produits		+	21	
TI	Transferts de charges d'exploitation		+	12	
RC	Achats de matières premières et fournitures liées		-	22	
RD	Variation de stocks de matières premières et fournitures liées		+/-	6	
RE	Autres achats		-	22	
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements		+/-	6	
RG	Transports		-	23	
RH	Services extérieurs		-	24	
RI	Impôts et taxes		-	25	
RJ	Autres charges		-	26	
XC	VALEUR AJOUTEE (XB +RA +RB) + (Somme TE à RJ)				
RK	Charges de personnel		-	27	
XD	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC – RK)				
TJ	Reprises d'amortissements, de provisions et dépréciations		+	28	
RL	Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations		-	3C&28	
XE	RESULTAT D'EXPLOITATION (XD + TJ – RL)				
TK	Revenus financiers et assimilés		+	29	
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières		+	28	
TM	Transferts de charges financières		+	12	
RM	Frais financiers et charges assimilées		-	29	
RN	Dotations aux provisions et dépréciations financières		-	3C&28	
XF	RESULTAT FINANCIER (somme TK à RN)				
XG	RESULTAT DES ACTIVITÉS ORDINAIRES (XE + XF)				
TN	Produits des cessions d'immobilisations		+	3D	
TO	Autres produits HAO		+	30	
RO	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations		-	3D	
RP	Autres Charges H.A.O.		-	30	
XH	RESULTAT HORS ACTIVITÉS ORDINAIRES (Somme TN à RP)				
RQ	Participation des travailleurs		-	30	
RS	Impôts sur le résultat		-		
XI	RESULTAT NET (XG + XH + RQ +RS)				

Annexe 14 et 15 : Calcul de la CAFG

METHODE 1

Excédent brut d'exploitation		
+	Valeurs comptables des cessions courantes d'immobilisations (compte 654)	
-	Produits des cessions courantes d'immobilisations (compte 754)	
=	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT D'EXPLOITATION	
+	Revenus financiers (77)	
+	Gains de change (776)	
+	Transferts de charges financières (787)	
+	Produits H.A.O (84 ; 88) sauf 848	
+	Transferts de charges H.A.O (848)	
-	Frais financiers (67)	
-	Pertes de change (676)	
-	Participation (87)	
-	Impôts sur le résultat (89)	
-	Autres charges HAO (83)	
=	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT GLOBALE	

METHODE 2

<i>Eléments</i>	<i>Montants</i>
Résultat net de l'exercice	
+ Dotations aux amortissements, aux provisions et aux dépréciations (68 et 69)	
+ Valeurs comptables d'éléments d'actifs cédés (81) ; 85	
- reprises sur amortissements, provisions et dépréciations (79 ; 86)	
- Produits de cession d'éléments d'actifs immobilisés (82)	
= CAFG	

Désignation de l'entité Exercice clos le 31-12-.....

Numéro d'identification Durée (en mois)

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

REF	LIBELLES	Note	Exercice au 31/12/N	Exercice au 31/12/N-1
ZA	Trésorerie nette au 1 ^{er} janvier (Trésorerie actif n-1 – Trésorerie passif n-1)	A		
	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
FA	Capacité d'Autofinancement Globale (CAFG)			
FB	-Variation de l'actif circulant HAO			
FC	-Variation des stocks			
FD	-Variation des créances			
FE	+Variation du passif circulant			
	Variation du BF lié aux activités opérationnelles (FB+FC+FD+FE) :			
ZB	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles (somme FA à FE)	B		
	Flux de trésorerie 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 trésorerie provenant des activités d'investissements (somme FF à FJ)	C		
	Flux de trésorerie provenant du financement par les capitaux propres			
FK	+Augmentation de capital par apports nouveaux			
FL	+Subventions d'investissements reçues			
FM	-Prélèvements sur le capital			
FN	-Dividendes versés			
ZD	Flux de trésorerie provenant du financement par les capitaux propres (somme FK à FN)	D		
	Flux de trésorerie provenant du financement par les capitaux étrangers			
FO	+Emprunts			
FP	+Autres dettes financières			
FQ	-Remboursements des emprunts et autres dettes financières			
ZE	Flux de trésorerie provenant du financement par les capitaux étrangers (somme FO à FQ)	E		
ZF	Flux de trésorerie provenant des activités de financements D+E	F		
ZG	VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE DE LA PERIODE (B+C+F)	G		