

33COM270 – Correction de l'exercice 55

EXERCICE 55

La société **Comtebrie** fabrique un camembert régional réputé pour sa saveur. Elle vient de clôturer son exercice comptable le 31/12/N et vous êtes chargé, en qualité de comptable, de procéder à l'affectation des résultats de cet exercice. Vous disposez des renseignements suivants sur la société Comtebrie :

Bilan au 31/12/N de la société Comtebrie

ACTIF	NET	PASSIF	NET
Immobilisations incorporelles	14 000	Capital (2000 actions de 50 €)	100 000
Immobilisations corporelles	148 360	Prime d'émission	30 000
Immobilisations financières	10 100	Réserve légale	9000
Stocks et en-cours	45 600	Autres réserves	45 000
Créances clients	76 400	Résultat de l'exercice	43 000
Disponibilités	27 600	Report à nouveau	2600
Charges constatées d'avance	11 000	Provisions réglementées	12 960
		Emprunts et dettes financières	42 600
		Autres dettes	47 900
TOTAL DE L'ACTIF	333 060	TOTAL DU PASSIF	333 060

Les statuts de la société Comtebrie prévoient l'attribution aux actionnaires d'un premier dividende de 5 % du capital libéré.

Les associés ont décidé de porter une somme de 10 000 € en réserve facultative et de distribuer un superdividende unitaire égal à 14,50 € par action.

La dernière augmentation de capital a eu lieu en N-3. Tous les titres sont entièrement libérés depuis cette date.

Travail à faire :

1. Présentez le tableau des affectations du résultat

Résultat de l'exercice	43 000
Dotation à la réserve légale	-1000
Report à nouveau de l'exercice antérieur	+2600
Bénéfice distribuable	=44 600
1 ^{er} dividende (5% de 100 000 €)	-5000
Dotation à la réserve facultative	-10 000
Solde (superdividende théorique)	=29 600
Superdividende (réel) : 14,5 * 2000	-29 000
Report à nouveau créditeur de N	+600

33COM270 – Correction de l'exercice 55

2. Présentez le tableau des affectations du résultat et comptabilisez cette affectation au 31/03/N+1

Eléments	Origine	Affectation
ORIGINE		
Report à nouveau de l'exercice	2 600	
Résultat de l'exercice	43 000	
Prélèvement sur les réserves	0	
AFFECTATION		
Réserve légale		1 000
Réserves facultatives		10 000
Dividendes (5 000 + 29 000)		34 000
RAN de l'exercice		600
TOTAUX	45 600	45 600

31/03/N+1			
120	Résultat	43 000	
110	RAN (solde créditeur)	2600	
1061	Dotation à la réserve légale		1000
1068	Dotation à la réserve facultative		10 000
457	Actionnaires – dividendes à payer		34 000
110	RAN (solde créditeur)		600
	Affectation du résultat de N		

3. Présentez le bilan au 31/12/N après affectation des bénéfices (uniquement le PASSIF)

PASSIF	Montants
Capital social	100 000
Prime d'émission	30 000
Réserve légale	10 000
Autres réserves	55 000
RAN (SC)	600
Provisions réglementées	12 960
Emprunts et dettes financières	42 600
Autres dettes	47 900
Dividendes à payer	34 000