Aspect comptable et juridique de l'affectation du résultat et de paiement des dividendes

Exemple :

La société BRACIA (SARL) la balance pour l'exercice 2019 fait ressortir les éléments suivants :

- *Résultat comptable solde créditeur : +875 000,00 Dhs*
- *Capital social 5 000 000,00 Dhs*
- *Parts des Associes dans le capital social*
  1- *Karim 50%*
  2- *Samir 20%*
  3- *Souad 30%*

Les associes ont décidés l'affectation de résultat comme suit :

- *Prélèvement de 5% pour la réserve légale*
- *Prélèvement de 6%pour la réserve statutaire*
- *Prélèvement de 3% pour la réserve facultative*
- *Distribution de 70% entre les associés et le reste sera reporté*

A noter que le résultat comptable est comptabilisé à la fin d'exercice au compte 1191 puis viré au compte 1181 à l'ouverture d'exercice.

Schéma d'affectation

Désignation	Calculs	Total
Résultat comptable		=875 000,00
Réserve légale 5%	(875 000,00 x 5%)	-43 750,00
Réserve statutaire 6%	(875 000,00 x 6%)	-52 500,00
Réserve facultative 3%	(875 000,00 x 3%)	-26 250,00
Total résultat		= 752 500,00
Montant a distribué	752 500,00 x 70%	= 526 750,00
Montant a reporté	752 500,00 - 526 750,00	225 750,00
Total résultat		= 526 750,00
Dividendes bruts	752 500,00 -225 750,00	= 526 750,00
TPA	458 043,48 * 15%	-68 706 ,52
Dividendes nets	526 750,00 / 1,15	= 458 043,48

A – Aspect comptable

1-Resultat de l'exercice 2019 au 01/01/2020

Compte	Libellés	Débit	Crédit
1191	Résultat net de l'exercice (SC)	875 000,00	
1181	Résultat net en instance d'affectation (SC)		875 000,00

2-Affectation

Compte	Libellés	Débit	Crédit
1181	Résultat net en instance d'affectation (SC)	875 000,00	
1140	Réserve légale		43 750,00
1151	Réserve statutaire		52 500,00
1152	Réserve facultative		26 250,00
1161	Report à nouveau (SC)		225 750,00
446501	Associé (Karim 50%) - Dividendes à payer		229 021,74
446502	Associé (Samir 20%) - Dividendes à payer		91 608,70
446503	Associé (Souad 30%) - Dividendes à payer		137 413,04
4457	Etat, impôts et taxes à payer		68 706 ,52
	Total	875 000,00	875 000,00

3-Paiement 20%

Compte	Libellés	Débit	Crédit
5141	Banque		526 750,00
446501	Associé (Karim 50%) - Dividendes à payer	229 021,74	
446502	Associé (Samir 20%) - Dividendes à payer	91 608,70	
446503	Associé (Souad 30%) - Dividendes à payer	137 413,04	
4457	Etat, impôts et taxes à payer	68 706 ,52	
	Total	526 750,00	526 750,00

B – Aspect Juridique

Le prélèvement pour constituer la réserve légale est plafonné à 10% du capital social.

L'affectation du résultat doit être faite 6 mois après la clôture de l'exercice en AGO

Le dépôt des PV AGO au tribunal est de 30 jours après l'affectation

Le paiement de la TPA doit être versée dans le mois qui suit le paiement à partir du paiement des dividendes aux associes.

B – Affectation Des Résultats Intervenue Au Cours De L'exercice

ORIGINE RESULTATS A AFFECTER	MONTANT	AFFECTATION DES RESULTATS	MONTANT
- Décision du : **17/04/2020**		- Réserve légale	**43 750,00**
- Report à nouveau	0,00	- Autres réserves	**78 750,00**
- Résultats nets en instance d'affectation	0,00	- Tantièmes	0,00
- Résultat net de l'exercice	**875 000,00**	- Dividendes	**526 750,00**
- Prélèvements sur les réserves	0,00	- Autres affectations	0,00
- Autres prélèvements	0,00	- Report à nouveau	**225 750,00**
TOTAL A	**875 000,00**	TOTAL B	**875 000,00**