

Ministère des finances

Conseil National de la Comptabilité

*Avis de la commission de normalisation des pratiques comptables et
des diligences professionnelles*

MODELES D'ETATS FINANCIERS



SOMMAIRE

I- INTRODUCTION

II- MODELES D'ETATS FINANCIERS

- 2.1 Le Bilan Actif
- 2.2 Le Bilan Passif
- 2.3 Le compte de résultat
- 2.4 Le Tableau des capitaux propres
- 2.5 L'Annexe

*

I- INTRODUCTION

Les états financiers reflètent la situation du patrimoine et l'activité d'une entité par des données chiffrées et structurées présentées essentiellement sous forme de tableaux et de notes.

Les utilisateurs et destinataires de l'information financière qui sont principalement les propriétaires, créanciers et investisseurs actuels et futurs des entités, prennent des décisions majeures basées sur l'interprétation des données et indications contenues dans les états financiers périodiques.

Une bonne interprétation et compréhension des états financiers implique que ces derniers soient préparés et présentés de façon à fournir une information pertinente et utile par la mise en évidence de tous les éléments jugés significatifs à la prise de décision.

Les caractéristiques qualitatives des états financiers définies par l'arrêté du 26 juillet 2008, fixant les règles d'évaluation et de comptabilisation, le contenu et la présentation des états financiers ainsi que la nomenclature et les règles de fonctionnement des comptes, donnent les directives nécessaires pour présenter l'information financière de façon pertinente et utiles.

Le présent avis a pour objectif d'enrichir les modèles d'états financiers en ajoutant des rubriques et des tableaux complémentaires susceptibles de donner des informations importantes et significatives permettant la mise en évidence de toute information pertinente pouvant intéresser une large majorité d'entités dans différents secteurs d'activité.

A titre d'exemple l'on peut citer :

- Les autres immobilisations corporelles par la mise en évidence de postes généralement significatifs notamment :
 - Les Installations, machines et outillages.
 - Le Matériel de transport.

- Les stocks et encours ventilés en trois grandes familles :
 - Marchandises, matières et fournitures.
 - Produits finis et encours.
 - Autres stocks

- La création d'une rubrique pour les créances détenues sur les entités dans lesquelles des participations et/ou des opérations en commun sont réalisées ;
- La distinction des primes d'émission des réserves ;
- La subdivision du report à nouveau afin de faire ressortir distinctement :
 - les résultats non affectés des périodes antérieures,
 - les produits et charges enregistrés directement dans les capitaux propres.
- L'éclatement du chiffre d'affaires en :
 - Ventes de marchandises,
 - Ventes de produits finis,
 - Ventes de travaux,
 - Prestations de services,
 - Autres ventes.
- L'ajout dans l'état financier « Annexe » du SCF, des rubriques et des tableaux, notamment :
 - le tableau de détermination du résultat global,
 - le tableau des effectifs et salaires.

MODELES D'ETATS FINANCIERS

Bilan actif

ACTIF	Note	N Brut	N Amort./PDV.	N Net	N-1 Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition				-	
Immobilisations incorporelles				-	-
				-	
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments					
Installations, machines et outillage					
Matériel de transport					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations en concession					
Immobilisations en cours					
Immobilisations financières					
Titres des filiales					
Titres mis en équivalence (1)/Entreprises associées					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					
Impôt différé actif					
TOTAL ACTIFS NON COURANTS					
ACTIFS COURANTS					
Stocks et encours					
Marchandises, Matières et fournitures					
Produits Finis et encours					
Autres stocks					
Créances et emplois assimilés					
Clients					
Autres débiteurs					
Impôts et assimilés					
Groupe et associés					
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie					
TOTAL ACTIFS COURANTS					
TOTAL GENERAL ACTIF					

MODELES D'ETATS FINANCIERS

Bilan passif

PASSIF	Note	N	N-1
CAPITAUX PROPRES			
Capital emis			
Capital non appelé			
Primes d'émissions			
Réserves/Réserves (Consolidées) (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net de l'exercice/ Résultat net part du groupe (1)			
Report à nouveau			
Dont :			
Charges, pertes et produits non inscrits au compte de résultat			
Résultats non affectés			
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I			
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts différés et provisionnés			
Autres dettes non courantes			
Provisions à long terme			
Produits constatés d'avance à long terme			
TOTAL PASSIFS NON-COURANTS II			
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés			
Autres créditeurs			
Impôts et autres dettes para-fiscales			
Groupe et associés			
Autres dettes courantes			
Trésorerie Passif			
TOTAL PASSIFS COURANTS III			
TOTAL GENERAL PASSIF			

MODELES D'ETATS FINANCIERS

Compte de résultat (par nature)

Désignation	Note	N	N-1
Chiffre d'affaires			
Ventes de marchandises			
Ventes de produits finis			
Ventes de travaux			
Prestations de services			
Autres ventes			
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I – Production de l'exercice			
Achats consommés			
Services extérieurs et autres consommations			
II – Consommation de l'exercice			
III VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)			
Charges de personnel			
Impôts, taxes et versements assimilés			
IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION			
Autres produits opérationnels			
Autres charges opérationnelles			
Dotations aux amortissements			
Dotations aux provisions et pertes de valeur			
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
V RESULTAT OPERATIONNEL			
Produits financiers			
Charges financières			
VI RESULTAT FINANCIER			
VII RESULTAT AVANT IMPOTS (V + VI)			
Impôts exigibles			
Impôts différés (variations)			
VII RESULTAT NET DE L'EXERCICE			
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence			
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)			
Dont part des minoritaires (1)			
Part du groupe (1)			
VII RESULTAT NET DE L'EXERCICE			
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence			
VIII RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)			
Dont part des minoritaires (1)			
Part du groupe (1)			

Tableau des flux de trésorerie (méthode directe)

Rubriques	Note	N	N-1
<u>1.Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles :</u>			
Encaissement reçus des clients			
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel			
Intérêts et autres frais financiers payés			
Impôts sur les résultats payés			
Autres flux provenant des activités opérationnelles			
<i>Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)</i>		-	-
<u>2.Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement</u>			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou			
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières			
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières			
Intérêts encaissés sur placements financiers			
Dividendes et quote-part de résultats reçus			
<i>Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)</i>		-	-
<u>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</u>			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectués			
Encaissements provenant d'emprunts			
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilés			
<i>Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)</i>			
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		-	-
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice			
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice			
Variation de trésorerie de la période			

MODELES D'ETATS FINANCIERS

Etat de variation des capitaux propres

Rubriques	Note	Capital social	Prime d'émission	Ecart d'évaluation	Ecart de réévaluation	Résultat & Réserves	Totaux
Solde au 31 décembre N-2							
Changement de méthode comptable Correction d'erreurs significatives							
Réévaluation des immobilisations							
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat							
Dividendes payés							
Résultat net de l'exercice							
Solde au 31 décembre N-1							
Changement de méthode comptable Correction d'erreurs significatives							
Réévaluation des immobilisations							
Profit ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat							
Dividendes payés							
Augmentation de capital							
Résultat net de l'exercice							
Solde au 31 décembre N		-	-	-	-	-	-

Modèles de tableaux pouvant
figurer dans l'annexe

TABLEAU 1: EVOLUTION DES IMMOBILISATIONS ET DES ACTIFS FINANCIERS NON COURANTS

RUBRIQUES ET POSTES	Notes	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Ecart d'acquisition					
Immobilisations incorporelles					
Logiciels					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments et Constructions					
Installations, machines et outillage					
Materiel de transport					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations en cours					
Immobilisations corporelles en cours					
immobilisations incorporelles en cours					
Avances sur immobilisations					
immobilisations financières					
Titres des filiales					
Titres mis en équivalence-entreprises associées					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					
Total général					

TABEAU 2: TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

RUBRIQUES ET POSTES	Notes	Amortissements	Augmentations	Diminutions	Amortissements
Immobilisations incorporelles					
Logiciels					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments et Constructions					
Installations, machines et outillage					
Matériel de transport					
Autres immobilisations corporelles					
Total général					

TABLEAU 3:TABLEAU DES PERTES DE VALEUR SUR IMMOBILISATIONS ET AUTRES ACTIFS NON CIRCULANTS

RUBRIQUES ET POSTES	Notes	Pertes de valeur cumulées en début de l'exercice	Augmentations des pertes de valeur sur l'exercice	Reprises sur pertes de valeur	Pertes de valeur cumulées en fin d'exercice
Ecart d'acquisition					
Immobilisations incorporelles					
Logiciels					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments et Constructions					
Installations, machines et outillage					
Matériel de transport					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations en cours					
Immobilisations corporelles en cours					
immobilisations incorporelles en cours					
Avances sur immobilisations					
immobilisations financières					
Titres des filiales					
Titres mis en équivalence-entreprises associées					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					
Total Général					

TABEAU 4 :TABLEAU DES PARTICIPATIONS (FILIALES ET ENTITES ASSOCIEES)

FILIALES & ENTITES ASSOCIEES	Notes	Capitaux propres	Dont capital	Quote-part de capital détenu (%)	Valeur comptable des titres détenus	Taux ou type de contrôle (1)	Résultat dernier exercice	Dividendes encaissés	Prêts et avances accordés	Pertes de valeur
FILIALES										
Entité A										
Entité B										
Entité C										
Entité D										
ENTITES ASSOCIEES										
Entité 1										
Entité 2										
Entité 3										
Entité 3										

(1)
Contrôle exclusif Contrôle
conjoint
Influence notable

TABLEAU 5:TABLEAU DES PROVISIONS

RUBRIQUES ET POSTES	Notes	Provisions cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises sur l'exercice	Provisions cumulées en fin d'exercice
PROVISIONS PASSIFS NON COURANTS					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions sur litiges					
Autres provisions					
TOTAL					
PROVISIONS PASSIFS COURANTS					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions sur litiges					
Autres provisions					
TOTAL		-		-	-

TABLEAU 6 : TABLEAU DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

RUBRIQUES ET POSTES	Notes	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans	TOTAL
CREANCES					
Prêts					
Clients		-			-
Impôts		-			-
Groupe et associés					
Autres débiteurs					
TOTAL					
DETTES					
Emprunts					
Fournisseurs					
Impôts et dettes parafiscales					
Groupe et associés					
Autres dettes					
TOTAL					

*Dates prévus des règlements et paiements

TABLEAU 7:TABLEAU DES PERTES DE VALEUR SUR ACTIFS COURANTS

RUBRIQUES ET POSTES	Notes	Valeur brut au début de l'exercice	Pertes de valeur cumulées au début de l'exercice	Pertes de valeur de l'exercice	Reprise sur pertes de valeur de l'exercice	Cumul des pertes de valeur	Valeur nette à la fin de l'exercice
III. Immobilisations classées dans les actifs courants (sous total)							
Immobilisations disponibles à la Autres immobilisations							
II. STOCKS (sous total)							
Marchandises Fournitures de production Matières premières Travaux en cours Produits finis Autres stocks							
ASSIMILES (sous total)							
Clients Fournisseurs débiteurs Impôts Groupe et associés Charges constatées d'avance Autres actifs courants							
VI. TRESORERIE ET EQUIVALENTS DE TRESORERIE (sous total)							
Comptes bancaires Autres comptes courants Autres trésorerie et équivalents de							
V. TOTAL GENERAL							

TABLEAU 8: TABLEAU DE COMPTE DE RESULTAT GLOBAL

Désignation	Note	Opérations inscrites au compte de résultat de la période (1)	Opérations de gestion inscrites directement aux capitaux propres au cours de l'exercice (2)	Résultat Global (3)=(1)+(2)
Chiffre d'affaires				
Ventes de marchandises				
Ventes de produits finis				
Vente de travaux				
Prestations de services				
Produits provenant des contrats à long terme				
Autres ventes				
Variation stocks produits finis et en cours				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I – Production de l'exercice				
Achats consommés				
Services extérieurs et autres consommations				
II – Consommation de l'exercice				
III VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)				
Charges de personnel				
Impôts, taxes et versements assimilés				
IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION				
Autres produits opérationnels				
Autres charges opérationnelles				
Dotations aux amortissements				
Dotations aux provisions et pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V RESULTAT OPERATIONNEL				
Produits financiers				
Charges financières				
VI RESULTAT FINANCIER				
VII RESULTAT AVANT IMPOTS (V + VI)				
Impôts exigibles				
Impôts différés (variations)				
VII RESULTAT NET DE L'EXERCICE				

TABEAU 9: TABLEAU DES VARIATIONS DU NOMBRE D'ACTION ET RESULTATS PAR ACTION

RUBRIQUES ET POSTES	<u>EXERCICE N</u>	<u>EXERCICE N-1</u>
I. MOUVEMENTS DU NOMBRE D'ACTIONS		
Nombre d'actions au début de l'exercice		
Nombre d'actions émises (+)		
Nombre d'actions annulées ou réduites (-)		
Nombre d'actions à la fin de l'exercice		
II. CALCUL DU RESULTAT DE L'EXERCICE PAR ACTION		
Résultat net de l'exercice		
Nombre d'actions		
Résultat par action		
II. CALCUL DU RESULTAT GLOBAL PAR ACTION		
Résultat global de l'exercice		
Nombre d'actions		
Résultat global par action		

TABLEAU 10: TABLEAU DES EFFECTIFS ET SALAIRES

	N				N-1			
	Cadre	Maitrise	Execution	Total	Cadre	Maitrise	Execution	Total
I. Nombre de travailleurs au début de l'exercice								
II. Travailleurs recrutés								
III. Travailleurs sortis								
IV. Nombre de travailleurs à la fin de l'exercice								
V. Nombre moyen de travailleurs *								
V. Masse salariale								

*Indiquer la méthode de calcul

