

## \* Passif :

### Bilan selon CGNC

### Etat de la situation fin.

#### Classe 1 : Financement permanent

- Capitaux propres
- Capitaux propres et assimilés
- Dettes de financement
- Provisions durables pr R&D.
- Comptes de liaison des établis. et succursales
- Ecart de conversion - Passif

#### 1 - Passif non courant

- Capitaux propres
- 
- 
- 
- +/- Ecart d'évaluation d'actifs

#### Classe 2 : Actif immobilisé

- Immo en non-valeurs
- Immo incorporelles
- Immo corporelles
- Immo financière
- Ecart de conversion - Actif
- Amortissement des immo
- Provisions pr dépréciation des immobilisations

#### Actif non courant

- Immo incorporelles
- Immo corp
- Immo fin
- Amortissement des immo.
- Provisions pr dépréciation des immobilisations.
- Good will / badwill
- Actifs biologiques ?

#### Classe 3 : Actif circulant

- Stocks
- Créances de l'actif circulant
- Titres et valeurs de placement
- Ecart de conversion actif
- Provisions pr dépréc des comptes de l'actif circulant
- Trésorerie - actif

#### Actif courant

- Stocks
- Créances de l'actif circulant
- Titres et valeurs de placement
- Provisions pr dépréc des comptes de l'actif circulant
- Liquidité

#### Classe 4 : Passif circulant

- Dettes du passif circulant
- Autres provisions pour risque et charge
- Ecart de conversion
- Trésorerie passif

#### Passif courant

- Dettes du passif circulant
- Autres provisions pr risque et charge
- Liquidité

- Les comptes qui ont été ajoutés
- Les comptes qui ont été supprimés
- Les comptes qui ont subi des changements

### Conclusion :

- L'état de la situation financière diffère du bilan par rapport à deux principaux éléments : le premier est à la réévaluation de tous les comptes à leurs justes valeurs qui est obligation de la norme IFRS, le deuxième est le reclassement par respect au principe de « prééminence du fond sur la forme ».

• Actif biologique : Ensemble des êtres vivants de l'espèce humaine, animale et végétale dont la durée de vie est  $> 1$  an et génèrent des avantages futurs.

• Immobilisation en mm valeurs : on ne peut <sup>pas</sup> les céder, elle n'ont pas d'avantages futurs.

• Impôt différé : Part d'impôt que l'entreprise a pu économiser grâce à la réévaluation. ( Impôt exigible Impôt dû à la réévaluation )

liens de l'entreprise.

impôts différés.

travaux futurs.

travaux futurs.

## Passif non courant :

- **Écart de réévaluation** : Par respect au principe de la juste valeur de l'IFRS, l'e/se est obligé de réévaluer son patrimoine chaque année. Ainsi, l'écart constaté après cette réévaluation sera enregistré ds ce compte (Soit à la hausse, soit à la baisse).

- **Dettes > 1 an (ou dettes non courantes)** : Les dettes sont enregistrées et partagées en 2 parties : la partie non payée reste ds le compte du « passif non courant » et la partie payée (remboursée) descend au « passif courant »

## Actif non courant :

- **Immab incorporelle** : Les éléments du CGNC qui figurent ds cette rubrique sont repris et comptabilisés ds ce compte qu'ils soient obtenus par location ou en propriété de l'e/se.

- **Immab corp** : même traitement.

- **Goodwill/Badwill** : Écart de la réévaluation de l'ensemble du patrimoine de l'e/se.

⚠ La constitution de l'amortissement a changé ds l'ESF par rapport à celle du Bilan :

### CGNC. Bilan

Base de calcul : Coût historique

Taux : Taux fixe

Durée : durée de vie

Tableau d'amort. figé (linéaire ou dégressif).

### ESF

la 1<sup>ère</sup> Base de calcul : Coût historique année non réévalué au fil du temps

Taux : Taux variable (autre que fixe).

Durée : durée d'utilité

Tableau d'amort. variable

## Passif courant :

Dettes < 1 an : Il s'agit d'une dette à LT devenue exigible à moins d'un an.

La constitution d'une « provision ou dépréciation des comptes de trésorerie » est obligatoire lors d'une situation de découverte bancaire.

# Bilan / Etat de la situation financière

## 1) Présentation générale du bilan et de l'état de la situation financière :

• Bilan selon la CGNC :

Actif - Emplois	Passif - Ressources
2 - Actif immobilisé	1 - Financement permanent
3 - Actif circulant	4 - Passif circulant
51 - Trésorerie - Actif	55 - Trésorerie - Passif
Total actif	Total Passif

• Etat de la situation financière selon IAS 01 :

Actif - Emplois	Passif - Ressources
Actif non courant	Passif non courant
Actif courant	Passif courant

## 2) Analyse comparative entre le Bilan et l'état de la situation financière :

a) Financement permanent / Passif non courant :

- **Financement permanent** : Ensemble des ressources de l'e/se qui sont exigibles à plus d'un an.
- **Passif non courant** : Ressources qui sont éteintes dans un délai supérieur à un an.

b) Actif immobilisé / Actif non courant :

- **Actif immobilisé** : Ensemble des biens et droits qui sont voués à rester durablement de l'e/se.
- **Actif non courant** : Ensemble des éléments qui contribuent à générer un avantage économique futur et qui constituent les patrimoines de l'e/se.

c) Actif circulant - Trésorerie actif / Actif courant.

- **Actif circulant**: Ensemble d'éléments (biens et droits) possédés par l'ense de manière temporaire CAD pr une durée inférieure à une année.

- **Trésorerie actif**: Ensemble des soldes bancaires débiteurs au bilan et des valeurs en numéraire disponibles.

- **Actif courant**: Tous les actifs que l'ense s'attend réaliser ou vendre et/ou consommer ds son cycle d'exploitation.

d) Passif circulant hors trésorerie - Trésorerie passif / Passif courant.

- **Passif circulant hors trésorerie**: Ensemble des dettes mn financières exigible ds un délai inférieur à un an.

- **Trésorerie passif**: Ens. des soldes bancaires créditeurs au bilan, remboursables ds des délais contractuellement défini à CT.

- **Passif courant**: Ensemble des dettes qui s'éteignent ds l'année d'exploitation de l'ense (Soit  $< 1$  an).

## État de variation des capitaux propres.

Notion des capitaux propres :

Selon CGNC :

Il s'agit de l'ensemble des apports des associés et richesses créés par l'activité de l'e/se.

Selon le cadre conceptuel de l'information financière :

« L'intérêt résiduel des les actifs de l'e/se après déduction de l'ensemble de ses passifs ».

Ils sont définis de de manière économique : « C'est tout ce qui n'est pas une dette ».

Bilan
CP
- Capital social
- Réserves
- Repor à Nv
- Résultat net

ESF
CP
- Capital social
- Réserves
- Report à mv
- Résultat
- Écart de réev
- Éléments extra (Don par exp)
- Capitaux prop assim (pas totalement les vôtres ; accordés en condition de respecter un cahier de charges)

• L'état de variation des capitaux propres :

Cet état est important et utile pr les elses côtés et les groupes vu que les variations de ces dernières sont fréquentes et importantes. } Pr qui ?

Déf: Selon IAS1, l'état de variation des capitaux propres présente, le résultat net d'une entité au titre d'une période de présentation de l'information financière.

• Les éléments de pots et de charges comptabilisés de les autres éléments du résultat global de la période.

- Les effets des changements de méthode comptable et les corrections d'erreurs comptabilisés au cours de la période.
- Les montants d'apport en capital des porteurs de capitaux propres.
- Les dividendes et autres distributions qui leur ont été accordés au cours de la période.

### Objectifs :

- Permettre à l'utilisateur / investisseur d'analyser la variation de la richesse de l'entreprise au cours de l'exercice.
- Aider les utilisateurs des états financiers à identifier les facteurs qui entraînent une variation des capitaux propres.
- Fournir des informations importantes sur les réserves d'actions propres qui ne sont pas présentées séparément des états financiers.