

Tableau de financement

Le tableau de financement est l'état de synthèse qui permet d'analyser de l'entreprise à travers seset sesil comprend deux parties :

-
-

Exemple : Les documents de l'entreprise NIDAL vous sont confiés pour la présentation du tableau de financement de l'exercice 2011 :

Extrait du CPC du 31/12/2011

	1	2	3	4
	Propre à l'exercice	Concernant les exercices précédents	Totaux de l'exercice	Totaux de l'exercice précédent
Exploitation				
PRODUITS D'EXPLOITATION	800 000			
Ventes de marchandises	150 000			
Ventes de biens et services produits	30 000			
Variation des stocks de produits	10 000			
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	5 000			
Subventions d'exploitation	5 000			
Autres produits d'exploitation	500 000			
CHARGES D'EXPLOITATION	100 000			
Achats revendus de marchandises	80 000			
Achats consommés de matières et fournitures	50 000			
Autres charges externes	110 000			
Impôts et taxes	20 000			
Charges de personnel	77 000			
Autres charges d'exploitation				
Dotations d'exploitation				
RESULTAT D'EXPLOITATION				
FINANCIERS				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits des titres de participation et des autres titres immobilisés	2 000			
Intérêts et autres produits financiers	15 000			
CHARGES FINANCIERES				
Charges d'intérêts	8 000			
RESULTAT FINANCIER				
RESULTAT COURANT				
PRODUITS NON COURANTS				
Produits des cessions d'immobilisations	8 000			
Autres produits non courants	2 000			
Reprises non courantes, transfert de charges				
CHARGES NON COURANTES				
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	5 000			
Autres charges non courantes	17 000			
Dotations non courantes				
RESULTAT NON COURANT				
RESULTAT AVANT IMPOTS				
Impôt sur le résultat	27 000			
RESULTAT APRES IMPOTS	33 000			

Actif du bilan au 31/12/2010

Actif	Exercice			Exercice precedent
	Brut	Amort et prov	Net	Net
COMPTES D'ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS EN NON-VALEURS				
Frais préliminaires	6 000	4 000	2 000	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Constructions	260 000	40 000	220 000	
Installations techniques, matériel et outillage	130 000	30 000	100 000	
Matériel de transport	70 000	20 000	50 000	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Titres de participation	10 000			
Total I	476 000	94 000	382 000	
COMPTES D'ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)				
STOCKS				
Marchandises	30 000	-	30 000	
Matières premières	20 000	-	20 000	
Matières et fournitures consommables	25 000	-	25 000	
CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT				
Clients et comptes rattachés	40 000	2 000	38 000	
Autres débiteurs	7 000	-	7 000	
Total II	122 000	2 000	120 000	
COMPTES DE TRESORERIE				
Banques, Trésorerie Générale et chèques postaux débiteurs	17 000	-	17 000	
Caisses, régies d'avances et accreditifs	1 000	-	1 000	
Total III	18 000	-	18 000	
Total général	616 000	96 000	520 000	

Actif du bilan au 31/12/2011

Actif	Exercice			Exercice precedent
	Brut	Amort et prov	Net	Net
COMPTES D'ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS EN NON-VALEURS				
Frais préliminaires	10 000	8 500	1 500	2 000
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Constructions	348 000	60 000	288 000	220 000
Installations techniques, matériel et outillage	200 000	50 000	150 000	100 000
Matériel de transport	70 000	34 000	36 000	50 000
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Titres de participation	12 000			
Total I	640 000	152 000	487 000	382 000
COMPTES D'ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)				
STOCKS				
Marchandises	32 000	-	32 000	30 000
Matières premières	21 000	-	21 000	20 000
Matières et fournitures consommables	26 000	-	26 000	25 000
CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT				
Clients et comptes rattachés	47 000	2 500	44 500	38 000
Autres débiteurs	9 000	-	9 000	7 000
Total II	135 000	2 500	132 000	120 000
COMPTES DE TRESORERIE				
Banques, Trésorerie Générale et chèques postaux débiteurs	18 000	-	18 000	17 000
Caisses, régies d'avances et accreditifs	2 000	-	2 000	1 000
Total III	20 000	-	20 000	18 000
Total général	795 000	155 000	640 000	520 000

Passif du bilan au 31/12/2011

Passif	Exercice	Exercice précédent
FINANCEMENT PERMANENT		
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou personnel	500 000	400 000
Réserve légale	31 000	30 000
Report à nouveau	1 000	-
Résultat net de l'exercice	33 000	22 000
DETTES DE FINANCEMENT		
Emprunts obligataires	45 000	48 000
Autres dettes de financement	8 000	-
PROVISION DURABLE POUR RISQUE ET CHARGE		
Provisions pour risques	10 000	8 000
Provisions pour charges	2 000	1 000
Total I	630 000	509 000
PASSIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)		
Fournisseurs et comptes rattachés	8 000	8 700
Autres créanciers	2 000	2 300
Total II	10 000	11 000
Total général	640 000	520 000

Tableau des immobilisations autres que financières

	Montant brut début exercice	Augmentation			Diminution			Montant brut fin exercice
		Acquisition	Production	Vir	Cession	Retrait	Vir	
IMMOBILISATIONS EN NON-VALEURS								
Frais préliminaires	6 000	4 000	-	-	-	-	-	10 000
IMMOBILISATIONS CORPORELLES								
Constructions	260 000	88 000	-	-	-	-	-	348 000
Installations techniques, matériel et outillage	130 000	90 000	-	-	-	-	-	200 000
Matériel de transport	70 000	-	-	-	20 000	-	-	70 000

Tableau des plus et moins values :

Date de cession ou de retrait	Compte principal	Montant brut	Amortissement cumulés	Valeur nette d'amortissements	Produits de cession	Plus values	Moins values
1/7/2011	2332	20 000	15 000	5 000	8 000	3 000	-
Total		20 000	15 000	5 000	8 000	3 000	-

Tableau des amortissements

	Cumul début exercice	Dotations	Amrt/ imm. sorties	Cumul fin exercice
IMMOBILISATIONS EN NON-VALEURS				
Frais préliminaires	4 000	4 500	-	85 000
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Constructions	40 000	20 000	-	60 000
Installations techniques, matériel et outillage	30 000	35 000	15 000	50 000
Matériel de transport	20 000	14 000	-	34 000

Tableau des provisions

	Montant brut début exercice	Dotations			Reprises			Montant brut début exercice
		Exp	Fin	NC	Exp	Fin	NC	
Provisions durables pour risques et charges	9 000	3 000	-	-	-	-	-	12 000
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant	2 000	5 00	-	-	-	-	-	25 000

Extrait du tableau d'affectation des résultats intervenue au cours de l'exercice 2011 : dividende (à payer aux actionnaires) 20 000 dh

Extrait de Etat des soldes de gestion

Tableau de formation des résultats (T.F.R)				Exercice	
				Exercice	Exercice précédent
	1		Vente de marchandise (en l'état)	800 000	
	2	-	Achats revendus de marchandises	500 000	
I	3	=	Marge brute sur vente en l'état		
II		+	Production de l'exercice (3+4+5)		
			Vente de bien et service produits	150 000	
	4		Variation de stocks de produits	30 000	
	5		Immobilisations produites par l'entreprise	10 000	
III	6	-	Consommation de l'exercice (6+7)		
			Achats consommés de matière et fournitures	100 000	
	7		Autres charge externes	80 000	
IV		=	VALEUR AJOUTEE (I +II - III)		
V	8	+	Subvention d'exploitation	5 000	
	9	-	Impôts et taxes	50 000	
	10	-	Charge de personnel	110 000	
		=	Excédent brut d'exploitation : (EBE)		

Capacité d'autofinancement (CAF)- autofinancement

1		Résultat net de l'exercice	33 000	
2	+	Dotations d'exploitation(1)	76 500	
8	-	Produits de cession d'immobilisations	8 000	
9	+	Valeur nette d'amort. Des imm. cédées	5 000	
	=	Capacité d'Autofinancement (C.A.F)	106 500	
10	-	Distributions de bénéfices	20 000	
	=	Autofinancement	86 000	

Renseignements complémentaires :

- Augmentation de capital, apports en 2011 : 100 000 dh
- Remboursement des emprunts obligataires en 2011 : 3000 dh
- Souscription d'un emprunt au prés des établissements de crédit en 2011 : 8 000 dh

I/ Synthèse des masses du bilan :

.....

Masses		Exercice (a)	Exercice précédent	Variation (a-b)	
				Emplois (c)	Ressources (d)
1	Financement permanent				
2	Moins actif immobilisé				
3	FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL (1-2) A				
4	Actif circulant				
5	Moins passif circulant				
6	=BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5) B				
7	TRESORERIE NETTE (A-B)				

II/ Tableau des emplois et ressources :

	Exercice		Exercice précédent	
	Emplois	Ressources	Emplois	Ressources
<u>I.RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)</u>				
• AUTOFINANCEMENT(A)				
Capacité d'autofinancement				
-Distribution de bénéfices				
• CESSION ET REDUCTIONS D'IMMOBILISATIONS(B)				
Cession d'immobilisation incorporelle				
Cession d'immobilisation corporelle				
Cession d'immobilisation financière				
Récupération sur créances immobilisées				
• AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILES(C)				
Augmentation de capital, apports				
Subventions d'investissement				
• AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT(D)				
(nettes de primes de remboursement)				
TOTAL I- RESSOURCES STABLES(A+B+C+D)				
<u>II. EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)</u>				
• ACQUISITION ET AUGMENTATION D'IMMOBILISATIONS.....(E)				
Acquisitions d'immobilisation incorporelles				
Acquisitions d'immobilisation corporelles				
Acquisitions d'immobilisation financières				
Augmentation des créances immobilisées				
• REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES.....(F)				
• REMBOURSEMENT DES DETTES DE FINANCEMENT.....(G)				
• EMPLOIS EN NON VALEURS.....(H)				
TOTAL II –EMPLOIS STABLES(E+F+G+H)				
<u>III.VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.F.G)</u>				
<u>IV.VARIATION DE LA TRESORERIE</u>				
TOTAL GENERAL				