

**Modèle du Bilan**  
(Entreprise) .....

**BILAN**  
(Exprimé en dinars)

Exercice clos  
au 31 décembre

	Notes	n	n-1
<b>Actifs</b>			
<b>Actifs non courants</b>			
<b>Actifs immobilisés</b>			
Immobilisations incorporelles _____		X	X
Moins : amortissements _____		(X)	(X)
		<u>X</u>	<u>X</u>
 Immobilisations corporelles _____		X	X
_____		(X)	(X)
Moins : amortissements _____		<u>X</u>	<u>X</u>
 Immobilisations financières _____		X	X
Moins : provisions _____		(X)	(X)
		<u>X</u>	<u>X</u>
 <b>Total des actifs immobilisés</b> _____		<b><u>X</u></b>	<b><u>X</u></b>
 <b>Autres actifs non courants</b> _____		<b><u>X</u></b>	<b><u>X</u></b>
 <b>Total des actifs non courants</b> _____		<b><u>X</u></b>	<b><u>X</u></b>
 <b>Actifs courants</b> _____			
Stocks _____		X	X
Moins : provisions _____		(X)	(X)
		<u>X</u>	<u>X</u>
 Clients et comptes rattachés _____		X	X
Moins : provisions _____		(X)	(X)
		<u>X</u>	<u>X</u>
 Autres actifs courants _____		X	X
 Placements et autres actifs financiers _____		X	X
 Liquidités et équivalents de liquidités _____		X	X
 <b>Total des actifs courants</b> _____		<b><u>X</u></b>	<b><u>X</u></b>
 <b>Total des actifs</b> _____		<b><u><u>X</u></u></b>	<b><u><u>X</u></u></b>

**Modèle du Bilan (suite)**  
**(Entreprise) .....**

**BILAN**  
 (Exprimé en dinars)

Exercice clos  
 au 31 décembre  
**n n-1**

**Notes**

**Capitaux Propres et Passifs**

**Capitaux propres**

Capital social _____	X	X
Réserves _____	X	X
Autres capitaux propres _____	X	X
Résultats reportés _____	X	X
<b>Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice</b> _____	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Résultat de l'exercice</b> _____	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Total des capitaux propres avant affectation</b> _____	<b>X</b>	<b>X</b>

**Passifs**

**Passifs non courants**

Emprunts _____	X	X
Autres passifs financiers _____	X	X
Provisions _____	X	X
<b>Total des passifs non courants</b> _____	<b>X</b>	<b>X</b>

**Passifs courants**

Fournisseurs et comptes rattachés _____	X	X
Autres passifs courants _____	X	X
Concours bancaires et autres passifs financiers _____	X	X
<b>Total des passifs courants</b> _____	<b>X</b>	<b>X</b>

<b>Total des passifs</b> _____	<b>X</b>	<b>X</b>
--------------------------------	----------	----------

<b>Total des capitaux propres et des passifs</b> _____	<b>X</b>	<b>X</b>
--	----------	----------

Entreprise : \_\_\_\_\_

**Plan de regroupement de référence**

<b>Actifs</b>	<b>Valeurs brutes</b>	<b>Amortissements et provisions</b>	<b>Valeurs nettes</b>
<b>Actifs non courants</b>			
<b>Actifs immobilisés</b>			
Immobilisations incorporelles	211 - 212 - 213 - 214 - 216 - 218 - 231 - 237		
Moins : amortissements		281 - 291 - 2931 - 2937	
Immobilisations corporelles	221 - 222 - 223 - 224 - 228 - 232 - 238 - 24		
Moins : amortissements		282 - 284 - 292 - 2932 - 2938 - 294	
Immobilisations financières	251 - 256 - 257 - 258 - (-259) - 261 - 262 - 264 - 265 - 266 - (-269)		
Moins : provisions		295 - 297	
<b>Total des actifs immobilisés</b>			
<b>Autres actifs non courants</b>			271 - 272 - 273 - 275 - 278
<b>Total des actifs non courants</b>			
<b>Actifs courants</b>			
Stocks	31 - 32 - 33 - 34 - 35 - 37		
Moins : provisions		39	
Clients et comptes rattachés	411 - 413 - 416 - 417 - 418		
Moins : provisions		491	
Autres actifs courants	409 - 421 - (422 DR) - (423 DR) - 426 - 4287 - 431 - (433 DR) - 4341 - 4342 - (4349 DR) - 4366 - (4368 DR) - 4387 - (441 DR) - (442 DR) - 446 - (448 DR) - 452 - 455 - (457 DR) - 4587 - (46 DR) - 471	495 - 496	
Placements et autres actifs financiers	51 - 52 - 55	59	
Liquidités et équivalents de liquidités	(53 DR) - 54		
<b>Total des actifs courants</b>			
<b>Total des actifs</b>			

Entreprise : \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Plan de regroupement de référence**

<b>Capitaux propres et passifs</b>	<b>Comptes d'affectation</b>
<b>Capitaux propres</b>	
Capital social	101 - (-109)
Réserves	111 - 112 - 117 - 118 - (-119)
Autres capitaux propres	141 - 142 - 143 - 144 - (145 nets)
Résultats reportés	121 - 128 - (le solde peut être DR ou CR)
<b>Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice</b>	
Résultat de l'exercice	131 (CR) ou 135 (DR)
<b>Total des capitaux propres avant affectation</b>	
<b>Passifs</b>	
<b>Passifs non courants</b>	
Emprunts	161 - 162 - 163 - 164 - 165 - 166 - 167 - 168
Autres passifs financiers	(18 nets des reprises)
Provisions	15
<b>Total des passifs non courants</b>	
<b>Passifs courants</b>	
Fournisseurs et comptes rattachés	401 - 403 - 404 - 405 - 408
Autres passifs courants	419 - (422 CR) - (423 CR) - 425 - 427 - 4282 - 4286 - 432 - (433 CR) - 4343 - (4349 CR) - 435 - 4365 - 4367 - (4368 CR) - 437 - 4382 - 4386 - (441 CR) - (442 CR) - 447 - (448 CR) - 453 - 454 - (457 CR) - 4586 - (46 CR) - 472 - 48
Concours bancaires et autres passifs financiers	501 - 505 - 506 - 507 - 508 - (532 CR) - (537 CR)
<b>Total des passifs courants</b>	
<b>Total des passifs</b>	
<b>Total des capitaux propres et des passifs</b>	

**Modèle de l'état de résultat (présentation de référence)**  
**(Entreprise) .....**

**Etat de résultat**

(exprimé en dinars)

	Notes	Exercice clos le 31 décembre	
		n	n-1
<b>Revenus</b> _____		<b>X</b>	<b>X</b>
Coût des ventes _____		(X)	(X)
<b>Marge brute</b> _____		<b>X</b>	<b>X</b>
Autres produits d'exploitation _____		X	X
Frais de distribution _____		(X)	(X)
Frais d'administration _____		(X)	(X)
Autres charges d'exploitation _____		(X)	(X)
<b>Résultat d'exploitation</b> _____		<b>X</b>	<b>X</b>
Charges financières nettes _____		(X)	(X)
Produits des placements _____		X	X
Autres gains ordinaires _____		X	X
Autres pertes ordinaires _____		(X)	(X)
<b>Résultat des activités ordinaires avant impôt</b> _____		<b>X</b>	<b>X</b>
Impôt sur les bénéfices _____		X	X
<b>Résultat des activités ordinaires après impôt</b> _____		<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Eléments extraordinaires</b> (Gains/Pertes) _____		<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Résultat net de l'exercice</b> _____		<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Résultat net de l'exercice</b> _____		<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Effet des modifications comptables (net d'impôt)</b> _____		<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Résultat après modifications comptables</b> _____		<b>X</b>	<b>X</b>

**Modèle de l'état de résultat (présentation autorisée)  
(Entreprise)**

**Etat de résultat**  
(exprimé en dinars)

	Notes	Exercice clos	
		le 31 décembre n	n-1
<b>Produits d'exploitation</b>			
<b>Revenus</b> _____		<b>X</b>	<b>X</b>
Autres produits d'exploitation _____		X	X
Production immobilisée _____		X	X
<b>Total des produits d'exploitation</b> _____		<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Charges d'exploitation</b>			
Variation des stocks des produits finis et des en-cours (en + ou en -)		X	X
Achats de marchandises consommés _____		X	X
Achats d'approvisionnements consommés _____		X	X
Charges de personnel _____		X	X
Dotations aux amortissements et aux provisions (non financières) _____		X	X
Autres charges d'exploitation _____		X	X
<b>Total des charges d'exploitation</b> _____		<b>(X)</b>	<b>(X)</b>
<b>Résultat d'exploitation</b> _____		<b>X</b>	<b>X</b>
Charges financières nettes _____		(X)	(X)
Produits des placements _____		X	X
Autres gains ordinaires _____		X	X
Autres pertes ordinaires _____		(X)	(X)
<b>Résultat des activités ordinaires avant impôt</b> _____		<b>X</b>	<b>X</b>
Impôt sur les bénéfices _____		(X)	(X)
<b>Résultat des activités ordinaires après impôt</b> _____		<b>X</b>	<b>X</b>
Eléments extraordinaires (Gains/Pertes) _____		X	X
<b>Résultat net de l'exercice</b> _____		<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Résultat net de l'exercice</b> _____		<b>X</b>	<b>X</b>
Effet des modifications comptables (net d'impôt) _____		X	X
<b>Résultat après modifications comptables</b> _____		<b>X</b>	<b>X</b>

(Entreprise)

**Plan de regroupement des comptes de l'état de résultat**

Intitulés	Comptes d'affectation
<b>Produits d'exploitation :</b>	
<b>(1) Revenus</b>	701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 707 + 708 - 709
<b>(2) Autres produits d'exploitation</b>	731 + 732 + 733 + 734 + 735 + 738 + 739 + 74 + 781 - <b>79</b> (relatif aux produits provenant de la mise de pertes ou charges à la charge de tiers (remboursement d'assurance par exemple)
<b>(3) Production immobilisée</b>	72
<b>(4) Total des produits d'exploitation</b>	<b>(4) = (1) + (2) + (3)</b>
<b>Charges d'exploitation :</b>	
<b>(5) Variation des stocks des produits finis et des en-cours (en + ou en -)</b>	± 71 (moins lorsque le stock final > au stock initial de produits finis et en-cours)
<b>(6) Achats de marchandises consommés</b>	603 en cas d'inventaire permanent  60 (y compris quote-part du 606 assimilable aux achats de marchandises) ± 603 en cas d'inventaire intermittent  606 Quote-part achat d'emballages et marchandises non stockées
<b>(7) Achats d'approvisionnements consommés</b>	603 en cas d'inventaire permanent  60 (y compris quote-part 606 assimilable aux achats d'approvisionnement) ± 603 en cas d'inventaire intermittent  606 Quote-part achat de matières, emballages et fournitures de production (intrants) non stockées
<b>(8) Charges de personnel</b>	64
<b>(9) Dotations aux amortissements et aux provisions</b>	681
<b>(10) Autres charges d'exploitation</b>	606 non rattachés aux achats + 61 + 62 + 63 (autres que 636) + 66 (606 correspondant aux fournitures de bureau, d'entretien, énergie, matières consommables non stockés, etc ... et d'une façon générale, toutes les charges comptabilisées au 606 et non rattachées aux achats)
<b>(11) Total des charges d'exploitation</b>	<b>(11) = (5) + (6) + (7) + (8) + (9) + (10)</b>
<b>(12) Résultat d'exploitation</b>	<b>(12) = (4) - (11)</b> (Le solde peut être négatif)
<b>(13) Charges financières nettes</b>	(65) + (6865) - (75) liés au financement des activités de l'entreprise et différences de change liées aux activités (autres que celles liées aux placements) + 6861 Résorption des autres actifs non courants de nature financière.

Plan de regroupement des comptes de l'état de résultat (suite et fin)

(14) Produits des placements	(75 + 7866) - (65 + 6866) liés aux activités de placements courants et à long terme
(15) Autres gains ordinaires	736
(16) Autres pertes ordinaires	636
<b>(17) Résultat des activités ordinaires avant impôt</b>	<b>(17) = (12) - (13) + (14) + (15) - (16)</b>
(18) Impôts sur les bénéfices calculés sur le résultat des activités ordinaires	691
<b>(19) Résultat des activités ordinaires après impôt</b>	<b>(19) = (17) - (18)</b>
(20) Eléments extraordinaires (Gains/Pertes)	77 - 67 ± (697)
<b>(21) Résultat net de l'exercice</b>	<b>(21) = (19) ± (20)</b>
<b>Résultat net de l'exercice</b>	13
(22) Effet des modifications comptables (net d'impôt)	± 128
<b>(23) Résultat après modifications comptables</b>	<b>(23) = (21) ± (22)</b>

**Remarque générale :** Les comptes de charges sont présentés nets des transferts des charges concernés.

---

**Méthode directe (de référence)**

- + Recettes clients
  
  - Dépenses aux fournisseurs (sauf principal des redevances de leasing présenté en activités de financement)
  
  - Dépenses au personnel et autres organismes sociaux
  
  - Dépenses à l'Etat (Impôt et taxes payés)
  
  - Dépenses d'intérêts (intérêts payés sauf intérêts sur emprunts présentés)
- 

**Méthode indirecte (autorisée)**

Résultat net après modifications comptables (+ bénéfice) (- déficit)

- + Dotations aux amortissements
  - + Dotations aux provisions (compte 68)
  - Reprises sur provisions et amortissements (compte 78)
  - + Moins-values sur cessions d'immobilisations (toutes les immobilisations corporelles, incorporelles et financières)
  - Plus-values sur cession d'immobilisations (toutes les immobilisations corporelles, incorporelles et financières)
  - Reprise sur subventions d'investissement (compte 78145)
- 

= Capacité brute d'autofinancement

± Autres ajustements dus au reclassement de certains produits et charges tels que :

- Produits des placements classés avec les activités d'investissement
  
- + Charges d'intérêts des emprunts classées en activités de financement
  
- + Principal des redevances de leasing comptabilisé en charges mais classé en activités de financement
  
- Gains de change sur trésorerie en devises présentés dans une rubrique distincte.
  
- + Pertes de change sur trésorerie en devises présentées dans une rubrique distincte.

- + Augmentation des passifs courants
- Diminution des passifs courants

(sauf échéance sur emprunts à moins d'un an et autres éléments rattachés à la rubrique financement ou investissement et trésorerie passive)

- Augmentation des actifs courants
- + Diminution des actifs courants

(sauf échéance à moins d'un an des prêts et autres éléments rattachés à la rubrique financement ou investissement et trésorerie active)

---

=

**Variation de trésorerie liée à l'exploitation**

---

**Tableau de calcul des flux de trésorerie du 01/01/N au 31/12/N**

(en dinars)

Opérations entraînant un flux	Bilan d'ouverture		Etat de résultat	Autres ajustements			Bilan de clôture		Variation de trésorerie
	Actifs	Capitaux propres et passifs					Actifs	Capitaux propres et passifs	
Exploitation	Encaissements reçus des clients								E
	Sommes vers. aux four. et autres déb.								D
	Sommes versées au personnel								D
	Intérêts payés								D
	Impôts payés								D
	<b>Total flux liés à l'exploitation</b>								
Investissement	Décats. pour acquis. immo. corpor.								D
	Décats. pour acquis. immo. financ.								D
	Encais. prov. de la ces. d'immob. corp.								E
	Encais. prov. de la ces. d'immob. finan.								E
	Dividende encaissé								E
	<b>Total flux liés à l'investissement</b>								
Financement	Encais. suite à l'émission d'actions								E
	Dividendes et autres distributions								D
	Encais. comptes cour. des action.								E
	<b>Total flux liés au financement</b>								
	Incidence des variations des taux de change sur les liquidités et équivalents de liquidités								
	<b>Variation de trésorerie</b>								
Opérations n'entraînant pas un flux	Stocks								
	Amortissements								
	Provisions								
	Résultat								
	<b>Trésorerie</b>								
	<b>Totaux</b>								