

Les états financiers des sociétés à votre portée

Comment lire les comptes annuels pour mieux les comprendre ?

Des évaluations formatives vous aideront à la fin de chaque chapitre

Tome 2



Wolters Kluwer Belgium SA
Zénobe Gramme (bâtiment G)
Square des Conduites d'Eau 9-10, 4031 Liège
www.wolterskluwer.be

Service clientèle et adresse de correspondance :

Motstraat 30
2800 Malines
Tél. : 015 78 76 00
client.BE@wolterskluwer.com

Éditeur responsable : Bas Kniphorst

D/2022/2664/165
ISBN 978-94-03-02559-9
BP/ETAFIN-BI22001

Wolters Kluwer Belgium
Zénobe Gramme (bâtiment G)
Square des Conduites d'Eau 9-10
4031 Liège

SA Service clientèle :
Motstraat 30
2800 Malines
client.BE@wolterskluwer.com
www.wolterskluwer.be

© 2022 Wolters Kluwer Belgium SA

Hormis les exceptions expressément fixées par la loi, aucun extrait de cette publication ne peut être reproduit, introduit dans un fichier de données automatisé, ni diffusé, sous quelque forme que ce soit, sans l'autorisation expresse et préalable et écrite de l'éditeur.

TABLE DES MATIÈRES – TOME 2

PARTIE 4

LE RÉSULTAT D'EXPLOITATION

LE CONTENU, LA VALORISATION ET LA COMPRÉHENSION DE LA VARIATION DE LA VALEUR DES PRODUITS ET DES CHARGES D'EXPLOITATION ENTRE DEUX EXERCICES COMPTABLES

967

INTRODUCTION

969

1. La présentation du compte de résultats selon les modèles de la Banque Nationale de Belgique 970
 - 1.1. La présentation selon le modèle complet, tant pour les sociétés à capital que pour les sociétés sans capital 970
 - 1.2. La présentation selon le modèle abrégé et selon le modèle micro, tant pour les sociétés à capital que pour les sociétés sans capital 972

CHAPITRE 1 LES PRODUITS D'EXPLOITATION DANS LE COMPTE DE RÉSULTATS PRÉSENTÉ SELON LES SCHÉMAS COMPLETS

974

1. La définition des ventes et prestations 975
2. Le contenu du poste « Ventes et prestations » 976
 - 2.1. Le chiffre d'affaires 976
 - 2.2. Les en-cours de fabrication, produits finis et commandes en cours d'exécution : augmentation (réduction) 976
 - 2.3. La production immobilisée 977
 - 2.4. Les autres produits d'exploitation 977
 - 2.5. Les produits d'exploitation non récurrents 978
3. La valorisation de certains postes des ventes et prestations 978
 - 3.1. La valeur du chiffre d'affaires 978
 - 3.2. La valeur des variations des stocks d'en-cours de fabrication, des stocks de produits finis et des variations des commandes en cours d'exécution 979
 - 3.2.1. Ce que sous-tend la valeur des variations des stocks fabriqués : le coût de revient, la valeur d'apport et la méthode de valorisation des sorties des stocks 980
 - 3.2.2. Ce que sous-tend la valeur des variations des commandes en cours d'exécution : le coût de revient majoré d'une partie du bénéfice ou le coût de revient, et la valeur d'apport 980
 - 3.3. La valeur de la production immobilisée 980
 - 3.3.1. Le coût de revient d'une immobilisation incorporelle 980
 - 3.3.2. Le coût de revient d'une immobilisation corporelle 980
4. Les postes des ventes et prestations qui ne font pas l'objet d'informations détaillées dans l'annexe 981
5. Les tableaux de l'annexe aux schémas complets contenant des informations qui concernent le poste des « Ventes et prestations » 981
 - 5.1. La présentation de la partie du tableau de l'annexe relative aux produits d'exploitation récurrents 982
 - 5.2. L'utilité et les limites de la partie du tableau de l'annexe relative aux produits d'exploitation récurrents la compréhension de l'évolution du poste « Ventes et prestations » 983

5.3.	L'analyse de l'augmentation des produits d'exploitation récurrents : illustrations	984
5.3.1.	Première illustration : le chiffre d'affaires augmente suite à des montants facturés (hors TVA) plus élevés que ceux de l'exercice précédent	984
5.3.2.	Deuxième illustration : les subsides d'exploitation et montants compensatoires obtenus des Pouvoirs Publics augmentent car les montants obtenus pendant l'exercice sont plus élevés que ceux de l'exercice précédent	990
5.4.	L'analyse de la diminution des produits d'exploitation récurrents : illustrations	992
5.4.1.	Première illustration : le chiffre d'affaires diminue suite à des montants facturés (hors TVA) moins élevés que ceux de l'exercice précédent	993
5.4.2.	Deuxième illustration : les subsides d'exploitation et montants compensatoires obtenus des Pouvoirs Publics diminuent car le montant de l'exercice est moins élevé que celui de l'exercice précédent	997
5.5.	La présentation de la partie du tableau de l'annexe relative aux produits d'exploitation non récurrents	999
5.6.	L'utilité de la partie du tableau de l'annexe relative aux produits d'exploitation non récurrents dans la compréhension de l'évolution du poste « Produits d'exploitation non récurrents »	1000
5.7.	L'analyse de l'augmentation des produits d'exploitation non récurrents : illustrations	1001
5.7.1.	Première illustration : les reprises d'amortissement et de réductions de valeur sur immobilisations incorporelles et corporelles augmentent car le montant de N est plus élevé que celui de l'exercice précédent	1001
5.7.2.	Deuxième illustration : les reprises de provisions pour risques et charges d'exploitation non récurrents augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de l'exercice précédent	1004
5.7.3.	Troisième illustration : les plus-values sur réalisation d'immobilisations incorporelles et corporelles augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de l'exercice précédent	1007
5.7.4.	Quatrième illustration : les autres produits d'exploitation non récurrents augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de l'exercice précédent	1010
5.8.	L'analyse de la diminution des produits d'exploitation non récurrents : illustrations	1012
5.8.1.	Première illustration : les reprises d'amortissement et de réductions de valeur sur immobilisations incorporelles et corporelles diminuent car le montant de N est moins élevé que celui enregistré au cours de l'exercice précédent	1013
5.8.2.	Deuxième illustration : les reprises de provisions pour risques et charges d'exploitation non récurrents diminuent car le montant de N est moins élevé que celui enregistré au cours de l'exercice précédent	1014

5.8.3.	Troisième illustration : les plus-values sur réalisation d'immobilisations incorporelles et corporelles diminuent car le montant de N est moins élevé que celui enregistré au cours de l'exercice précédent	1017
5.8.4.	Quatrième illustration : les autres produits d'exploitation non récurrents diminuent car le montant de N est moins élevé que celui enregistré au cours de l'exercice précédent	1020
5.9.	La présentation de la partie du tableau de l'annexe relative aux plus-values réalisées provenant de cessions d'actifs immobilisés à des entreprises liées	1022
5.10.	L'utilité de la partie du tableau de l'annexe relative aux plus-values réalisées provenant de cessions d'actifs immobilisés à des entreprises liées dans la compréhension des postes « Autres produits d'exploitation » et/ou « Produits d'exploitation non récurrents »	1022
5.11.	Les limites de la partie du tableau de l'annexe relative aux plus-values provenant de cessions d'actifs immobilisés à des entreprises liées dans la compréhension des postes « Autres produits d'exploitation » et/ou « Produits d'exploitation non récurrents »	1023
5.12.	L'analyse de l'augmentation des produits d'exploitation non récurrents suite à des cessions d'actifs immobilisés à des entreprises liées : illustration	1023
5.12.1.	Illustration : les plus-values réalisées sur des cessions d'immobilisations incorporelles et/ou corporelles à des entreprises liées augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1023
5.13.	L'analyse de la diminution des produits d'exploitation non récurrents suite à des cessions d'actifs immobilisés à des entreprises liées : illustration	1027
5.13.1.	Illustration : les plus-values réalisées sur des cessions d'immobilisations incorporelles et/ou corporelles à des entreprises liées diminuent car le montant de N est moins élevé que celui enregistré en N-1	1027
6.	L'évolution du poste « Ventes et prestations » : illustration sur base des comptes annuels déposés selon le schéma complet par la SC « Sibelga »	1029
7.	Questions d'évaluation formative	1031
7.1.	Théorie	1031
7.2.	Application	1032

CHAPITRE 2 LES CHARGES D'EXPLOITATION DANS LE COMPTE DE RÉSULTATS PRÉSENTÉ SELON LES SCHÉMAS COMPLETS

1.	La définition du coût des ventes et des prestations	1034
2.	Le contenu du poste « Coût des ventes et des prestations »	1035
2.1.	Approvisionnements et marchandises	1035
2.1.1.	Achats	1035
2.1.2.	Stocks : réductions (augmentation)	1035
2.2.	Services et biens divers	1036
2.3.	Rémunérations, charges sociales et pensions	1036
2.4.	Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles	1037
2.5.	Réductions de valeur sur stocks, sur commandes en cours d'exécution et sur créances commerciales : dotations (reprises)	1038
2.6.	Provisions pour risques et charges : dotations (utilisations et reprises)	1039

2.7.	Autres charges d'exploitation	1040
2.8.	Charges d'exploitation portées à l'actif au titre de frais de restructuration	1040
2.9.	Charges d'exploitation non récurrentes	1040
3.	La valorisation de certains postes du coût des ventes et des prestations	1041
3.1.	La valeur des approvisionnements et marchandises	1041
3.1.1.	Le prix d'acquisition des matières premières, des matières consommables ou fournitures, des marchandises et des immeubles destinés à la vente	1041
3.1.2.	La valeur des variations des stocks de matières premières, de matières consommables ou fournitures, de marchandises et d'immeubles destinés à la vente	1041
3.2.	La valeur des services et biens divers	1042
3.3.	La valeur des amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles	1042
3.4.	La valeur des réductions de valeur sur stocks, sur commandes en cours d'exécution et sur créances commerciales	1042
3.5.	La valeur des provisions pour risques et charges	1043
4.	Les postes du coût des ventes et des prestations qui ne font pas l'objet d'informations détaillées dans l'annexe	1043
5.	Les tableaux de l'annexe aux schémas complets contenant des informations qui concernent le poste « Coût des ventes et des prestations »	1044
5.1.	La présentation de la partie du tableau de l'annexe relative aux relations financières avec le ou les commissaire(s) et les personnes avec lesquelles il est lié (ils sont liés)	1045
5.2.	Les limites de la partie du tableau de l'annexe relative aux relations financières avec le ou les commissaire(s) et les personnes avec lesquelles il est lié (ils sont liés) dans la compréhension de l'évolution du poste « Services et biens divers »	1046
5.3.	La présentation du tableau de l'annexe relatif aux frais d'établissement dans les comptes annuels des sociétés à capital	1046
5.4.	La présentation du tableau de l'annexe relatif aux frais d'établissement dans les comptes annuels des sociétés sans capital	1047
5.5.	Les limites du tableau de l'annexe relative aux frais d'établissement dans la compréhension de l'évolution du poste « Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles »	1047
5.6.	La présentation des tableaux de l'annexe relatifs aux immobilisations incorporelles	1048
5.7.	Les limites des tableaux de l'annexe relatifs aux immobilisations incorporelles dans la compréhension de l'évolution du poste « Amortissements et de valeur sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles »	1049
5.8.	La présentation des tableaux de l'annexe relatifs aux immobilisations corporelles	1049
5.9.	Les limites des tableaux de l'annexe relatifs aux immobilisations corporelles dans la compréhension de l'évolution du poste « Amortissements et de valeur sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles »	1050
5.10.	La présentation de la partie du tableau de l'annexe relative aux charges d'exploitation récurrentes	1051

5.11. L'utilité de la partie du tableau de l'annexe relative charges d'exploitation récurrentes dans la compréhension de l'évolution du poste « Coût des ventes et des prestations »	1052
5.12. L'analyse de l'augmentation des charges d'exploitation récurrentes : illustrations	1053
5.12.1. Première illustration : les rémunérations, charges sociales et pensions augmentent car les montants enregistrés en N sont plus élevés que ceux enregistrés en N-1	1053
5.12.2. Deuxième illustration : les réductions de valeur sur stocks, commandes en cours d'exécution et créances commerciales augmentent car les charges enregistrées en N sont plus élevées que celles de N-1	1057
5.12.3. Troisième illustration : les provisions pour risques et charges augmentent car les charges enregistrées en N sont plus élevées que celles de N-1	1060
5.12.4. Quatrième illustration : les autres charges d'exploitation augmentent car les charges enregistrées en N sont plus élevées que celles de N-1	1062
5.12.5. Cinquième illustration : les frais de personnel intérimaire et personnes mises à disposition de la société augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1064
5.13. L'analyse de la diminution des charges d'exploitation récurrentes : illustrations	1067
5.13.1. Première illustration : les rémunérations, charges sociales et pensions diminuent car les montants enregistrés en N sont moins élevés que ceux enregistrés en N-1	1067
5.13.2. Deuxième illustration : les réductions de valeur sur stocks, commandes en cours d'exécution et créances commerciales diminuent car les charges de N sont moins élevées que celles qui avaient été enregistrées en N-1	1071
5.13.3. Troisième illustration : les provisions pour risques et charges diminuent car les charges de N sont moins élevées que celles qui avaient été enregistrées en N-1	1074
5.13.4. Quatrième illustration : les autres charges d'exploitation diminuent car les charges de N sont moins élevées que celles qui avaient été enregistrées en N-1	1077
5.13.5. Cinquième illustration : les frais de personnel intérimaire et personnes mises à disposition de la société diminuent car les charges de N sont moins élevées que celles qui avaient été enregistrées en N-1	1079
5.14. La présentation de la partie du tableau de l'annexe relative aux charges d'exploitation non récurrentes	1081
5.15. L'utilité de la partie du tableau de l'annexe relative aux charges d'exploitation non récurrentes dans la compréhension de l'évolution du poste « Charges d'exploitation non récurrentes »	1082

5.16. L'analyse de l'augmentation des charges d'exploitation non récurrentes : illustrations	1082
5.16.1. Première illustration : les amortissement et réductions de valeur non récurrents sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de l'exercice précédent	1083
5.16.2. Deuxième illustration : les charges provenant des dotations et utilisations de provisions pour risques et charges d'exploitation non récurrents augmentent car les charges enregistrées en N sont plus élevées que celles de N-1	1087
5.16.3. Troisième illustration : les moins-values sur réalisation d'immobilisations incorporelles et corporelles augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1089
5.16.4. Quatrième illustration : les autres charges d'exploitation non récurrentes augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1092
5.17. L'analyse de la diminution des charges d'exploitation non récurrentes : illustrations	1094
5.17.1. Première illustration : les amortissement et réductions de valeur non récurrents sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles diminuent car le montant de N est moins élevé que celui enregistré au cours de l'exercice précédent	1095
5.17.2. Deuxième illustration : les charges provenant des dotations et utilisations de provisions pour risques et charges d'exploitation non récurrents diminuent car les charges de N sont moins élevées que celles qui avaient été enregistrées en N-1	1096
5.17.3. Troisième illustration : les moins-values sur réalisation d'immobilisations incorporelles et corporelles diminuent car le montant de N est moins élevé que celui enregistré au cours de l'exercice précédent	1098
5.17.4. Quatrième illustration : les autres charges d'exploitation non récurrentes diminuent car le montant de N est moins élevé que celui enregistré au cours de l'exercice précédent	1101
5.18. La présentation de la partie du tableau de l'annexe relative aux moins-values réalisées provenant de cessions d'actifs immobilisés à des entreprises liées	1103
5.19. L'utilité de la partie du tableau de l'annexe relative aux moins-values réalisées provenant de cessions d'actifs immobilisés à des entreprises liées dans la compréhension des postes « Autres charges d'exploitation » et/ou « Charges d'exploitation non récurrentes »	1103
5.20. Les limites de la partie du tableau de l'annexe relative aux moins-values provenant de cessions d'actifs immobilisés à des entreprises liées dans la compréhension des postes « Autres charges d'exploitation » et/ou « Charges d'exploitation non récurrentes »	1104
5.21. L'analyse de l'augmentation des charges d'exploitation non récurrentes suite à des cessions d'actifs immobilisés à des entreprises liées : illustration	1104
5.21.1. Illustration : les moins-values réalisées sur des cessions d'immobilisations incorporelles et/ou corporelles à des entreprises liées augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1105

5.22.	L'analyse de la diminution des charges d'exploitation non récurrentes suite à des cessions d'actifs immobilisés à des entreprises liées : illustration	1108
5.22.1.	Illustration : les moins-values réalisées sur des cessions d'immobilisations incorporelles et/ou corporelles à des entreprises liées diminuent car le montant enregistré en N est moins élevé que celui de N-1	1108
6.	L'évolution du poste « Coût des ventes et des prestations » : illustration sur base des comptes annuels déposés selon le schéma complet par la SA « Media Markt Brussel Nieuwstraat »	1111
7.	Questions d'évaluation formative	1116
7.1.	Théorie	1116
7.2.	Application	1117

CHAPITRE 3	LE RÉSULTAT D'EXPLOITATION DANS LE COMPTE DE RÉSULTATS PRÉSENTÉ SELON LES SCHÉMAS ABRÉGÉS ET LES MICROSCHÉMAS	1118
1.	La définition du résultat d'exploitation	1119
2.	Le contenu du résultat d'exploitation	1119
2.1.	Marge brute	1119
2.1.1.	Chiffre d'affaires	1119
2.1.2.	Variations des en-cours de fabrication, des produits finis et des commandes en cours d'exécution	1119
2.1.3.	Production immobilisée	1120
2.1.4.	Autres produits d'exploitation	1120
2.1.5.	Produits d'exploitation non récurrents	1120
2.1.6.	Approvisionnements et marchandises	1120
2.1.7.	Les services et biens divers	1120
2.2.	Rémunérations, charges sociales et pensions	1120
2.3.	Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles	1120
2.4.	Réductions de valeur sur stocks, sur commandes en cours d'exécution et sur créances commerciales : dotations (reprises)	1120
2.5.	Provisions pour risques et charges : dotations (utilisations et reprises)	1121
2.6.	Autres charges d'exploitation	1121
2.7.	Charges d'exploitation portées à l'actif au titre de frais de restructuration	1121
2.8.	Charges d'exploitation non récurrentes	1121
3.	La valorisation de certains postes du résultat d'exploitation	1121
3.1.	La valeur de certaines composantes de la marge brute	1121
3.1.1.	La valeur du chiffre d'affaires	1121
3.1.2.	La valeur des variations des stocks d'en-cours de fabrication, des stocks de produits finis et des variations des commandes en cours d'exécution	1121
3.1.3.	La valeur de la production immobilisée	1121
3.1.4.	La valeur des approvisionnements et marchandises	1122
3.1.5.	La valeur des services et biens divers	1122
3.2.	La valeur des amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles	1122
3.3.	La valeur des réductions de valeur sur stocks, sur commandes en cours d'exécution et sur créances commerciales	1122
3.4.	La valeur des provisions pour risques et charges	1122

4.	Le résultat d'exploitation : Bénéfice (Perte) d'exploitation	1123
4.1.	Le calcul de la marge brute	1123
4.2.	Le calcul du résultat d'exploitation	1123
4.3.	Le résultat d'exploitation et ses implications	1123
5.	Les postes du résultat d'exploitation ne font pas l'objet d'informations détaillées dans l'annexe	1124
6.	Les tableaux de l'annexe contenant des informations qui concernent le résultat d'exploitation	1125
6.1.	La présentation de la partie du tableau de l'annexe relative aux résultats	1126
6.2.	Les limites de la partie du tableau de l'annexe relative aux résultats	1126
6.3.	La présentation du tableau de l'annexe relatif aux immobilisations incorporelles	1127
6.4.	Les limites du tableau de l'annexe relatif aux immobilisations incorporelles dans la compréhension de l'évolution du poste « Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, sur Immobilisations incorporelles et corporelles »	1127
6.5.	La présentation du tableau de l'annexe relatif aux immobilisations corporelles	1128
6.6.	Les limites du tableau de l'annexe relatif aux immobilisations corporelles dans la compréhension de l'évolution du poste « Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, sur Immobilisations incorporelles et corporelles »	1129
7.	Questions d'évaluation formative	1129
7.1.	Théorie	1129

PARTIE 5

LE RÉSULTAT FINANCIER

LE CONTENU, LA VALORISATION ET LA COMPRÉHENSION DE LA VARIATION DE LA VALEUR DES PRODUITS FINANCIERS ET DES CHARGES FINANCIÈRES ENTRE DEUX EXERCICES COMPTABLES

1131

INTRODUCTION

1133

CHAPITRE 1 LES PRODUITS FINANCIERS

1134

1.	La définition des produits financiers	1136
2.	Le contenu du poste « Produits financiers »	1136
2.1.	Les produits financiers récurrents dans les schémas complets	1136
2.1.1.	Les produits des immobilisations financières	1136
2.1.2.	Les produits des actifs circulants	1137
2.1.3.	Les autres produits des financiers	1137
2.2.	Les produits financiers récurrents dans les schémas abrégés et les microschémas	1137
2.3.	Les produits financiers non récurrents	1137
3.	La valorisation des produits financiers	1138
4.	Les postes des « Produits financiers récurrents » qui ne font pas l'objet d'informations détaillées dans l'annexe	1138

5.	Les tableaux de l'annexe contenant des informations qui concernent le poste « Produits financiers »	1139
5.1.	Dans les schémas complets	1139
5.2.	Dans les schémas abrégés	1139
5.3.	Dans les microschémas	1139
5.4.	La présentation de la partie du tableau de l'annexe aux schémas complets relative aux autres produits financiers récurrents	1140
5.5.	L'utilité de la partie du tableau de l'annexe relative autres produits financiers récurrents dans la compréhension de l'évolution du poste « Autres produits financiers »	1141
5.6.	L'analyse de l'augmentation des autres produits financiers : illustrations	1141
5.6.1.	Première illustration : les subsides en capital imputés au compte de résultats augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1142
5.6.2.	Deuxième illustration : les différences de change favorables augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1144
5.6.3.	Troisième illustration : les autres produits financiers (hors subsides accordés par les Pouvoirs Publics et imputés au compte de résultats, hors différences de change réalisées) augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1147
5.7.	L'analyse de la diminution des autres produits financiers : illustrations	1149
5.7.1.	Première illustration : les subsides en capital imputés au compte de résultats diminuent car le montant de N est moins élevé que celui qui avait été enregistré en N-1	1150
5.7.2.	Deuxième illustration : les différences de change favorables diminuent car le montant de N est moins élevé que celui qui avait été enregistré en N-1	1151
5.7.3.	Troisième illustration : les autres produits financiers (hors subsides accordés par les Pouvoirs Publics et imputés au compte de résultats, hors différences de change réalisées) diminuent car le montant de N est moins élevé que celui qui avait été enregistré en N-1	1154
5.8.	La présentation de la partie du tableau de l'annexe aux schémas complets relative aux résultats financiers provenant des entreprises liées	1156
5.9.	L'utilité de la partie du tableau de l'annexe relative aux résultats financiers provenant des entreprises liées dans la compréhension de l'évolution du poste « Produits financiers récurrents »	1157
5.10.	L'analyse de l'augmentation des produits financiers récurrents provenant des entreprises liées : illustrations	1157
5.10.1.	Première illustration : les produits des immobilisations financières provenant des entreprises liées augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1158
5.10.2.	Deuxième illustration : les produits des actifs circulants provenant des entreprises liées augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1160
5.10.3.	Troisième illustration : les autres produits financiers provenant des entreprises liées augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1163

5.11. L'analyse de la diminution des produits financiers récurrents provenant des entreprises liées : illustrations	1166
5.11.1. Première illustration : les produits des immobilisations financières provenant des entreprises liées diminuent car le montant de N est moins élevé que celui enregistré en N-1	1167
5.11.2. Deuxième illustration : les produits des actifs circulants provenant des entreprises liées diminuent car le montant de N est moins élevé que celui enregistré en N-1	1168
5.11.3. Troisième illustration : les autres produits financiers provenant des entreprises liées diminuent car le montant de N est moins élevé que celui enregistré en N-1	1171
5.12. La présentation de la partie du tableau de l'annexe aux schémas complets relative aux produits financiers non récurrents	1174
5.13. L'utilité de la partie du tableau de l'annexe relative aux résultats financiers non récurrents dans la compréhension de l'évolution du poste « Produits financiers non récurrents »	1175
5.14. L'analyse de l'augmentation des produits financiers non récurrents : illustrations	1175
5.14.1. Première illustration : les reprises de réductions de valeur sur immobilisations financières augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1176
5.14.2. Deuxième illustration : les reprises de provisions pour risques et charges financiers non récurrents augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1178
5.14.3. Troisième illustration : les plus-values sur réalisation d'immobilisations financières augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1182
5.15. L'analyse de la diminution des produits financiers non récurrents : illustrations	1184
5.15.1. Première illustration : les reprises de réductions de valeur sur immobilisations financières diminuent car le montant de N est moins élevé que celui enregistré en N-1	1185
5.15.2. Deuxième illustration : les reprises de provisions pour risques et charges financiers non récurrents diminuent car le montant de N est moins élevé que enregistré en N-1	1187
5.15.3. Troisième illustration : les plus-values sur réalisation d'immobilisations financières diminuent car le montant de N est moins élevé que celui enregistré en N-1	1189
5.16. La présentation de la partie du tableau de l'annexe aux schémas complets relative aux plus-values réalisées lors de cessions d'actifs immobilisés à des entreprises liées	1191
5.17. L'utilité de la partie du tableau de l'annexe relative aux plus-values réalisées lors de cessions d'actifs immobilisés à des entreprises liées dans la compréhension du poste « Produits financiers non récurrents »	1192
5.18. Les limites de la partie du tableau de l'annexe relative aux plus-values réalisées provenant de cessions d'actifs immobilisés à des entreprises liées dans la compréhension du poste « Produits financiers non récurrents »	1192

5.19.	L'analyse de l'augmentation des produits financiers non récurrents suite à des cessions d'actifs immobilisés à des entreprises liées : illustration	1193
5.19.1.	Illustration : les plus-values réalisées sur des cessions d'immobilisations financières à des entreprises liées augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1193
5.20.	L'analyse de la diminution des produits financiers non récurrents suite à des cessions d'actifs immobilisés à des entreprises liées : illustration	1196
5.20.1.	Illustration : les plus-values réalisées sur des cessions d'immobilisations financières à des entreprises liées diminuent car le montant de N est moins élevé que celui enregistré en N-1	1196
5.21.	La présentation de la partie du tableau de l'annexe aux schémas abrégés « Résultats – Produits et charges de taille ou d'incidence exceptionnelle »	1198
5.22.	Les limites de la partie du tableau « Résultats – Produits et charges de taille ou d'incidence exceptionnelle » dans la compréhension du poste « Produits financiers non récurrents »	1198
6.	Le tableau des états financiers présentés selon les schémas abrégés contenant une information qui concerne le poste « Produits financiers »	1199
6.1.	La présentation du tableau des états financiers relatif aux autres informations à communiquer en vertu du Code des Sociétés et des Associations	1199
6.2.	Les limites du tableau des états financiers relatif aux autres informations à communiquer en vertu du Code des Sociétés et des Associations dans la compréhension de l'évolution du poste « Produits financiers »	1199
7.	Le tableau des états financiers présentés selon les microschémas contenant une information qui concerne le poste « Produits financiers »	1200
7.1.	La présentation du tableau des états financiers relatif aux autres informations à communiquer en vertu du Code des Sociétés et des Associations	1200
7.2.	Les limites du tableau des états financiers relatif aux autres informations à communiquer en vertu du Code des Sociétés et des Associations dans la compréhension de l'évolution du poste « Produits financiers »	1200
8.	L'évolution du poste « Produits financiers » : illustration sur base des comptes annuels déposés selon le schéma complet par la SA « L'Oréal Belgilux »	1201
9.	Questions d'évaluation formative	1203
9.1.	Théorie	1203
9.2.	Application	1204
CHAPITRE 2 LES CHARGES FINANCIÈRES		1205
1.	La définition des charges financières	1207
2.	Le contenu du poste « Charges financières »	1207
2.1.	Les charges financières récurrentes dans les schémas complets	1207
2.1.1.	Les charges de dettes	1207
2.1.2.	Les réductions de valeur sur actifs circulants autres que stocks, commandes en cours d'exécution et créances commerciales	1208
2.1.3.	Les autres charges financières	1208
2.2.	Les charges financières récurrentes dans les schémas abrégés et les microschémas	1208
2.3.	Les charges financières non récurrentes	1209
3.	La valorisation des charges financières	1209
4.	Le poste des « Charges financières » qui ne fait pas l'objet d'informations détaillées dans l'annexe aux comptes annuels	1209

5.	Les tableaux de l'annexe contenant des informations qui concernent le poste « Charges financières »	1210
5.1.	Dans les schémas complets	1210
5.2.	Dans les schémas abrégés	1210
5.3.	Dans les microschémas	1210
5.4.	La présentation de la partie du tableau de l'annexe aux schémas complets relative aux charges financières récurrentes	1211
5.5.	L'utilité de la partie du tableau de l'annexe relative autres charges financières récurrentes dans la compréhension de l'évolution du poste « Charges financières récurrentes »	1212
5.6.	L'analyse de l'augmentation des charges financières récurrentes : illustrations	1213
5.6.1.	Première illustration : les amortissements sur frais d'émission d'emprunts augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1213
5.6.2.	Deuxième illustration : les réductions de valeur sur actifs circulants augmentent car la charge enregistrée en N est plus élevée que celle de N-1	1218
5.6.3.	Troisième illustration : le montant de l'escompte à charge de la société sur la négociation de créances augmente car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1220
5.6.4.	Quatrième illustration : la charge résultant des provisions à caractère financier augmente car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1223
5.6.5.	Cinquième illustration : les différences de change défavorables augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1226
5.6.6.	Sixième illustration : les écarts de conversion défavorables augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1229
5.7.	L'analyse de la diminution des charges financières récurrentes : illustrations	1233
5.7.1.	Première illustration : les amortissements sur frais d'émission d'emprunts diminuent car le montant de N est moins élevé que celui enregistré en N-1	1233
5.7.2.	Deuxième illustration : les réductions de valeur sur actifs circulants diminuent car la charge de N est moins élevée que celle qui avait été enregistrée en N-1	1235
5.7.3.	Troisième illustration : le montant de l'escompte à charge de la société sur la négociation de créances diminue car la charge de N est moins élevée que celle qui avait été enregistrée en N-1	1238
5.7.4.	Quatrième illustration : la charge résultant des provisions à caractère financier diminue car le montant de N est moins élevé que celui qui avait été enregistré en N-1	1241
5.7.5.	Cinquième illustration : les différences de change défavorables diminuent car le montant de N est moins élevé que celui qui avait été enregistré en N-1	1243
5.7.6.	Sixième illustration : les écarts de conversion défavorables diminuent car le montant de N est moins élevé que celui qui avait été enregistré en N-1	1246

5.8.	La présentation de la partie du tableau de l'annexe aux schémas complets relative aux résultats financiers provenant des entreprises liées	1250
5.9.	L'utilité de la partie du tableau de l'annexe relative aux résultats financiers provenant des entreprises liées dans la compréhension de l'évolution du poste « Charges financières récurrentes »	1251
5.10.	L'analyse de l'augmentation des charges financières récurrentes vis-à-vis des entreprises liées : illustrations	1251
5.10.1.	Première illustration : les charges des dettes vis-à-vis des entreprises liées augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1252
5.10.2.	Deuxième illustration : les autres charges financières vis-à-vis des entreprises liées augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1254
5.11.	L'analyse de la diminution des charges financières récurrentes vis-à-vis des entreprises liées : illustrations	1257
5.11.1.	Première illustration : les charges des dettes vis-à-vis des entreprises liées diminuent car le montant de N est moins élevé que celui enregistré en N-1	1257
5.11.2.	Deuxième illustration : les autres charges financières vis-à-vis des entreprises liées diminuent car le montant de N est moins élevé que celui enregistré en N-1	1259
5.12.	La présentation de la partie du tableau de l'annexe aux schémas complets relative aux charges financières non récurrentes	1264
5.13.	L'utilité de la partie du tableau de l'annexe relative aux charges financières non récurrentes dans la compréhension de l'évolution du poste « Charges financières non récurrentes »	1265
5.14.	L'analyse de l'augmentation des charges financières non récurrentes : illustrations	1265
5.14.1.	Première illustration : les réductions de valeur actées sur immobilisations financières augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1266
5.14.2.	Deuxième illustration : la charge résultant de dotations et/ou utilisations de provisions pour autres risques et charges financiers non récurrents augmente car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1269
5.14.3.	Troisième illustration : les moins-values sur réalisation d'immobilisations financières augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1272
5.15.	L'analyse de la diminution des charges financières non récurrentes : illustrations	1276
5.15.1.	Première illustration : les réductions de valeur actées sur immobilisations financières diminuent car le montant de N est moins élevé que celui enregistré en N-1	1276
5.15.2.	Deuxième illustration : la charge résultant de dotations et/ou utilisations de provisions pour autres risques et charges financiers non récurrents diminue car le montant de N est moins élevé que celui enregistré en N-1	1279
5.15.3.	Troisième illustration : les moins-values sur réalisation d'immobilisations financières diminuent car le montant de N est moins élevé que celui enregistré en N-1	1280

5.16.	La présentation de la partie du tableau de l'annexe aux schémas complets relative aux moins-values réalisées lors de cessions d'actifs immobilisés à des entreprises liées	1284
5.17.	L'utilité de la partie du tableau de l'annexe relative aux moins-values réalisées lors de cessions d'actifs immobilisés à des entreprises liées dans la compréhension du poste « Charges financières non récurrentes »	1285
5.18.	Les limites de la partie du tableau de l'annexe relative aux moins-values réalisées provenant de cessions d'actifs immobilisés à des entreprises liées dans la compréhension du poste « Charges financières non récurrentes »	1285
5.19.	L'analyse de l'augmentation des charges financières non récurrentes suite à des cessions d'actifs immobilisés à des entreprises liées : illustration	1286
5.19.1.	Illustration : les moins-values réalisées sur des cessions d'immobilisations financières à des entreprises liées augmentent car le montant enregistré en N est plus élevé que celui de N-1	1286
5.20.	L'analyse de la diminution des charges financières non récurrentes suite à des cessions d'actifs immobilisés à des entreprises liées : illustration	1290
5.20.1.	Illustration : les moins-values réalisées sur des cessions d'immobilisations financières à des entreprises liées diminuent car le montant de N est moins élevé que celui enregistré en N-1	1291
5.21.	La présentation de la partie du tableau « Résultats » dans les schémas abrégés	1292
5.22.	Les limites de la partie du tableau « Résultats » dans la compréhension du poste « Charges financières »	1293
6.	L'évolution du poste « Charges financières » : illustration sur base des comptes annuels déposés selon le schéma complet par la SC « S.W.I.F.T. SC Society For Worldwide Interbank Financial Telecommunication »	1293
7.	Questions d'évaluation formative	1297
7.1.	Théorie	1297
7.2.	Application	1298

PARTIE 6

DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE AVANT IMPÔTS AU TABLEAU D'AFFECTATIONS ET PRÉLÈVEMENTS

LE CONTENU, LA VALORISATION ET LA COMPRÉHENSION DE LA VARIATION DES VALEURS DES DIFFÉRENTES COMPOSANTES ENTRE DEUX EXERCICES COMPTABLES	1299
--	-------------

INTRODUCTION	1301
---------------------	-------------

CHAPITRE 1 DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE AVANT IMPÔTS AU RÉSULTAT DE L'EXERCICE À AFFECTER	1303
---	-------------

1.	La définition des différentes parties analysées dans ce chapitre	1304
1.1.	Le prélèvement sur les impôts différés	1304
1.2.	Le transfert aux impôts différés	1304
1.3.	Les impôts sur le résultat	1304
1.4.	Le prélèvement sur les réserves immunisées	1304
1.5.	Le transfert aux réserves immunisées	1305
2.	Le contenu des différentes parties analysées dans ce chapitre	1305
2.1.	Le contenu du poste « Prélèvement sur les impôts différés »	1305
2.2.	Le contenu du poste « Transfert aux impôts différés »	1305

2.3.	Le contenu du poste « Impôts sur le résultat »	1306
2.3.1.	Le contenu du poste « Impôts »	1306
2.3.2.	Le contenu du poste « Régularisation d'impôts et reprise de provisions fiscales »	1306
2.4.	Le contenu du poste « Prélèvement sur les réserves immunisées »	1307
2.5.	Le contenu du poste « Transfert aux réserves immunisées »	1307
3.	La valorisation des différentes parties analysées dans ce chapitre	1308
4.	Les postes analysés dans ce chapitre qui ne font pas l'objet d'informations détaillées dans l'annexe	1308
5.	La partie du tableau de l'annexe présenté selon les schémas complets contenant des informations qui concernent le poste « Impôts sur le résultat »	1309
5.1.	La présentation de la partie du tableau de l'annexe relative aux impôts sur le résultat	1309
5.2.	Les limites de la partie du tableau de l'annexe relative aux impôts sur le résultat dans la compréhension de l'évolution du poste « Impôts sur le résultat »	1309
6.	Questions d'évaluation formative	1309
6.1.	Théorie	1309
CHAPITRE 2	LE TABLEAU D'AFFECTIONS ET PRÉLÈVEMENTS	1311
1.	La définition des différentes parties du tableau d'affectations et prélèvements	1312
1.1.	Le bénéfice (la perte) à affecter	1312
1.2.	Le prélèvement sur les capitaux propres	1312
1.3.	L'affectation aux capitaux propres	1313
1.4.	Le bénéfice (la perte) à reporter	1313
1.5.	L'intervention des associés dans la perte	1313
1.6.	Le bénéfice à distribuer	1313
1.6.1.	La disposition légale en matière de distribution bénéficiaire dans les sociétés anonymes	1314
1.6.2.	Les dispositions légales en matière de distribution bénéficiaire dans les sociétés à responsabilité limitée et les sociétés coopératives	1314
2.	Le contenu des différentes parties du tableau d'affectations et prélèvements	1315
2.1.	Le contenu du poste « Bénéfice (Perte) à affecter »	1315
2.1.1.	Le poste « Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter »	1315
2.1.2.	Le poste « Bénéfice (Perte) reporté(e) de l'exercice précédent »	1315
2.2.	Le contenu du poste « Prélèvement sur les capitaux propres »	1315
2.2.1.	Le poste « Prélèvement sur l'apport »	1315
2.2.2.	Le poste « Prélèvement sur les réserves »	1316
2.3.	Le contenu du poste « Affectation aux capitaux propres »	1316
2.3.1.	Le poste « Affectation à l'apport »	1316
2.3.2.	Le poste « Affectation à la réserve légale »	1316
2.3.3.	Le poste « Affectation aux autres réserves »	1316
2.4.	Le contenu du poste « Bénéfice (Perte) à reporter »	1316
2.5.	Le contenu du poste « Intervention des associés dans la perte »	1317
2.6.	Le contenu du poste « Bénéfice à distribuer »	1317
2.6.1.	Le poste « Rémunération de l'apport »	1317
2.6.2.	Le poste « Administrateurs et gérants »	1317
2.6.3.	Le poste « Travailleurs »	1317
2.6.4.	Le poste « Autres allocataires »	1317

3.	La valorisation des différentes parties du tableau d'affectations et prélèvements	1318
4.	Les postes analysés dans ce chapitre qui ne font pas l'objet d'informations détaillées dans l'annexe aux comptes annuels	1318
5.	Questions d'évaluation formative	1319
5.1.	Théorie	1319
BIBLIOGRAPHIE		1321