

8.2 - Bilan fonctionnel détaillé

Actif immobilisé brut		N	Capitaux permanents		N
	Immobilisations incorporelles			Capitaux propres	
AH	Fonds commercial		DA	Capital	
AJ	Autres immo incorporelles		DB	Primes d'émission	
AL	Avances & acpte/immo incorp		DD	Réserves légales	
	Immobilisations corporelles		DE	Réserves statutaires	
AN	Terrains		DF	Réserves réglementées	
AP	Constructions		DG	Autres réserves	
YQ ou	Crédit bail (valeur brute cf annexe		DH	Report à nouveau	
YR	11) (<i>soit ce qui reste à payer</i> ¹³)				
	Installation techniq/matériel		DI	Résultat de l'exercice	
AR	& outillage industriel		DK	Provisions réglementée	
AT	Autres immo corporelles		DC	Ecart réévaluation	
AV	Immobilisation en cours			Subventions d'investissement	
AX	Avances et acpte			Autres fonds propres	
	Immobilisations financières			Autres fonds propres (Bilan-passif, ligne DO)	
	Participations (méthode			Quasi-fonds propres	
CS	équivalence)			Comptes courants des associés, <i>si présents</i>	
CU	Autres participations			<i>de façon "stable"</i> ¹⁴	
BB	Créances rattachées à participations			Correction Actifs fictifs (à soustraire)	
BD	Autres titres immobilisés		AA	Capital souscrit non appelé	
BF	Prêts		AB	Frais établissements	
BH	Autres immobilisations financières		AD	Frais R&D	
			AF	Concessions brevets & droits	
			CL	Charges à répartir sur plusieurs exercices	
			CM	Prime de remboursement des obligations	
			CN	Ecart conversion actifs	
				Amortissements et provisions	
			1A	Total colonne 2 Bilan-Actif	
				Amortissement Crédit-Bail	
				<i>(valeur totale cumulée, annexe 6 ou</i>	
				<i>précisée)</i>	
				Capitaux propres corrigés	
				= (1) + (6) + (8) + (3) - (2)	
				Provisions pour risques et charges	
			DP	Provisions pour risques	
			DQ	Provisions pour charges	
				Emprunts et dettes financières à plus de 1	
				an à l'origine	
				Lignes DS+DT +DU+DV-EH Bilan passif	
				<i>(rappel : les CBC (ligne EH) sont</i>	
				<i>renvoyés en Trésor passif)</i>	

¹³ YQ ou YR : dans le cas où l'énoncé n'indique que l'annuité du crédit-bail, on ne retire que le CR puisqu'on n'a pas les éléments pour le Bilan fonctionnel...

¹⁴ Annexe 8 lignes VI et VL

			Crédit bail (valeur nette comptable, assimilée à une dette) (cette VNC + amortissement ci-dessus = YQ ou YR à l'actif)	
	Total Actif immobilisé (A)	0	Total Ressources durables (B)	0
FRNG ou Fonds de Roulement Fonctionnel (B-A) : capitaux permanents - Actifs immobilisés				

	Actif circulant d'exploitation brut (ACE)			Passif circulant d'Exploitation brut (PCE)	
	Stocks				
BL	Matières premières, approvisionnement		DW	Avances et acomptes reçus sur commandes	
BN	En cours production de biens		DX	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
BP	En cours production de services		DY	Dettes fiscales et sociales (TVA, URSSAF...)	
BR	Produits intermédiaires finis		EB	Produits constatés d'avance (exploitation)	
BT	Marchandises			Autres dettes d'Exploitation	
BV	Avances et acomptes versés sur commandes				
	Créances				
BX	Clients et comptes rattachés				
BZ*	Autres créances d'exploitation				
YS	EENE (cf annexe 11, cadre B ligne YS)				
CH	Charges constatées d'avance d'exploitation				
	Total Actifs d'exploitation (C)	0		Total Passifs d'exploitation (D)	0
BFRE (C-D)					

	Actif circulant hors exploitation (ACHE)			Passif circulant hors Exploitation (PCHE)	
CB	Capital souscrit et appelé, non versé		DZ	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
CH	Charges constatées d'avance hors exploitation		EA	Autres dettes hors exploitation	
BZ ¹⁵	Créances Hors exploitation		DY	Dettes fiscales (IS) et sociale (détail annexe 8)	
			EB	Produits constatés d'avance (hors exploitation)	
	Total Actifs hors exploitation (E)	0		Total Passifs hors exploitation (F)	0
BFRHE (E-F)					
BFR = BFRE + BFRHE =					

¹⁵ La Ligne BZ de l'Actif du bilan comprend les "Autres créances" à la fois d'Exploitation et Hors exploitation ; on les ventile grâce à l'annexe 8 :

Exploitation = VA + UX + UY + UZ + VN + VP + VB

Hors exploitation = VM + VC + VR

Trésorerie		Trésorerie	
CD	VMP (<i>selon les auteurs, pourrait être dans ACHE</i>)	EH	Concours bancaires courant et soldes créditeurs
CF	Disponibilités	YS	EENE (voir liasse fiscale annexe11) <i>rajout au passif pour équilibrer le bilan</i>
Trésorerie Actif (G)		0	Trésorerie Passif (H)
Trésorerie nette (G-H)			
Total Actifs (AI + ACE + ACHE + TA)		0	Total Passifs (PI + PCE + PCHE + TP)
Trésorerie = FRNG - BFRE - BFRHE			

Se référer au chapitre 2.6.2

* *