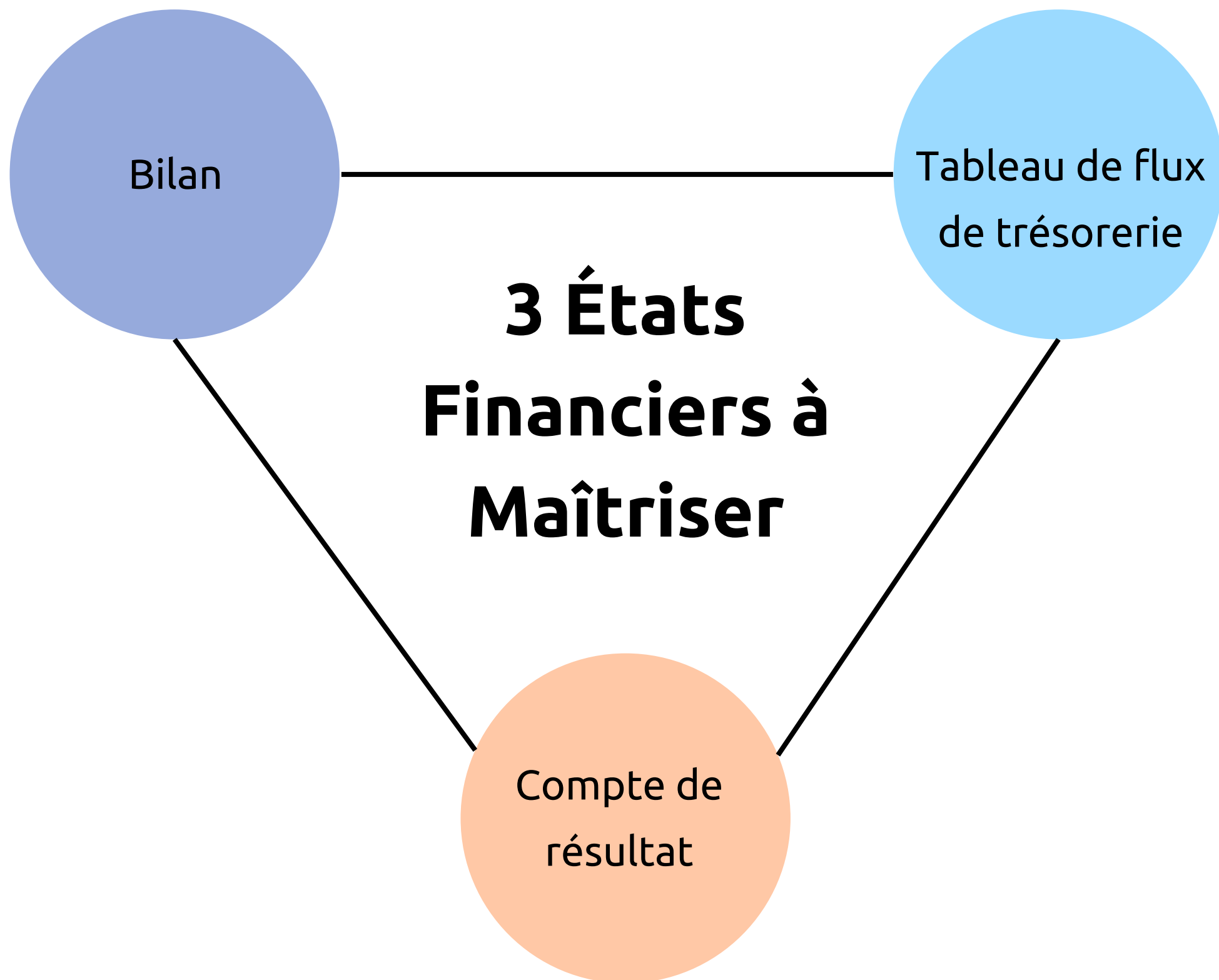




Issifou Baro





Bien qu'il existe **5 états financiers**, pour un pro de la data les **3 premiers** suffisent !

Français	English
1 Le bilan ou État de la situation financière	Balance sheet
2 Le compte de résultat ou compte d'exploitation ou État du résultat global	Income statement ou Profit and Loss (P&L) statement
3 Le tableau de flux de trésorerie (TFT)	Cash Flow Statement
4 L'état des variations de capitaux propres	Statement of change in equity
5 Les annexes ou notes afférentes aux états financiers	Note to Financial Statements

1. Exercice comptable

C'est la période durant laquelle tous les flux financiers (entrées et sorties d'argent) de l'entreprise sont enregistrés pour former sa **comptabilité**.

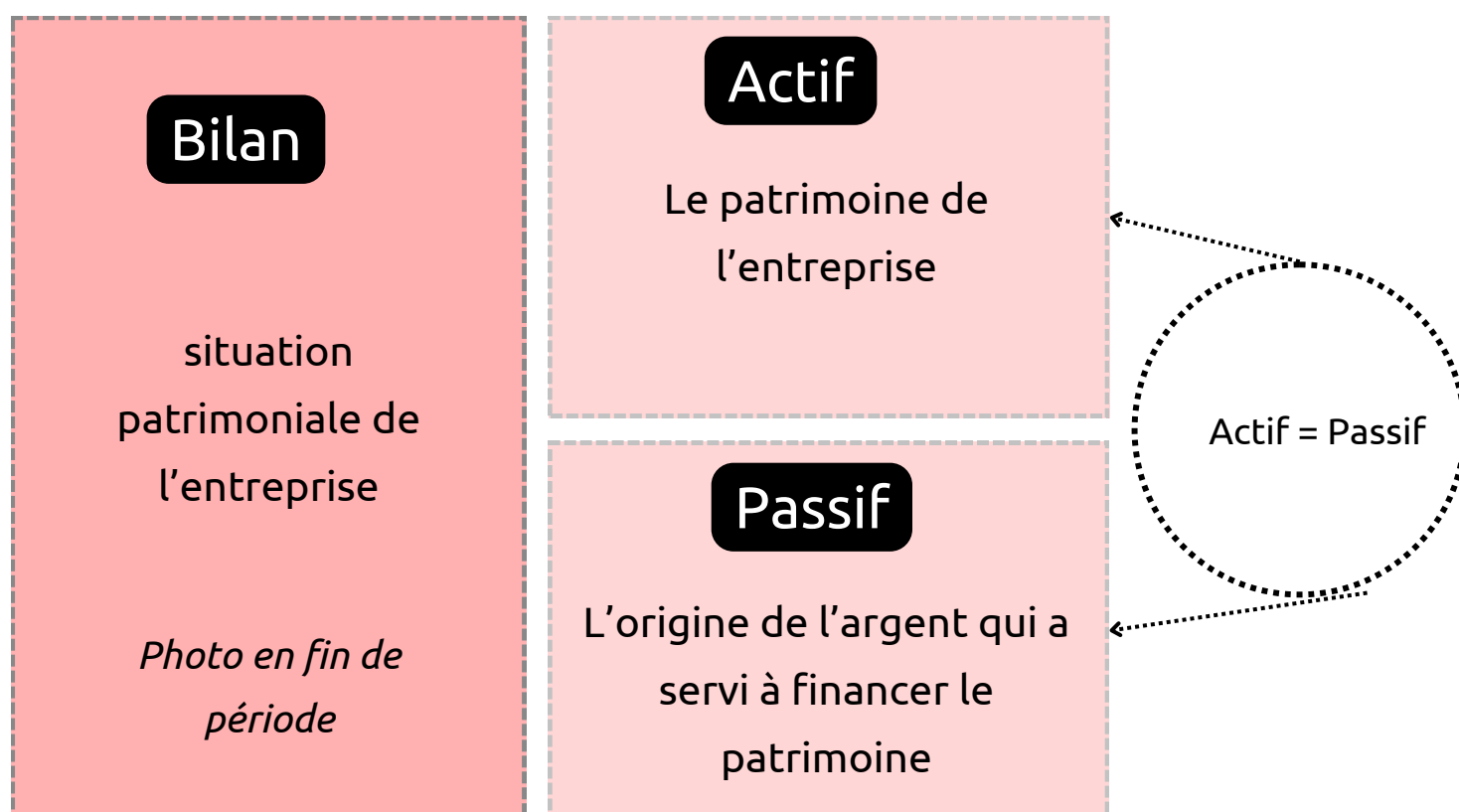
Généralement, cette période dure **une année**, mais elle ne correspond **pas** forcément à une année **calendaire**.

On parle aussi d'**année fiscale** ou de **période fiscale**



2. Le Bilan

Le bilan propose une évaluation de la **situation patrimoniale** d'une entreprise à un moment donné, correspondant généralement à la fin de l'**exercice comptable**



Exemple de Bilan

Ce sont des **regroupements de comptes comptables** qui forment les différents éléments du bilan.

Dans les logiciels de comptabilité, de consolidation et les bases de données, ils sont souvent appelés simplement « **compte** » (ou “**account**” en anglais).

**Numéros de notes
explicatives dans les annexes**

Les montants par année

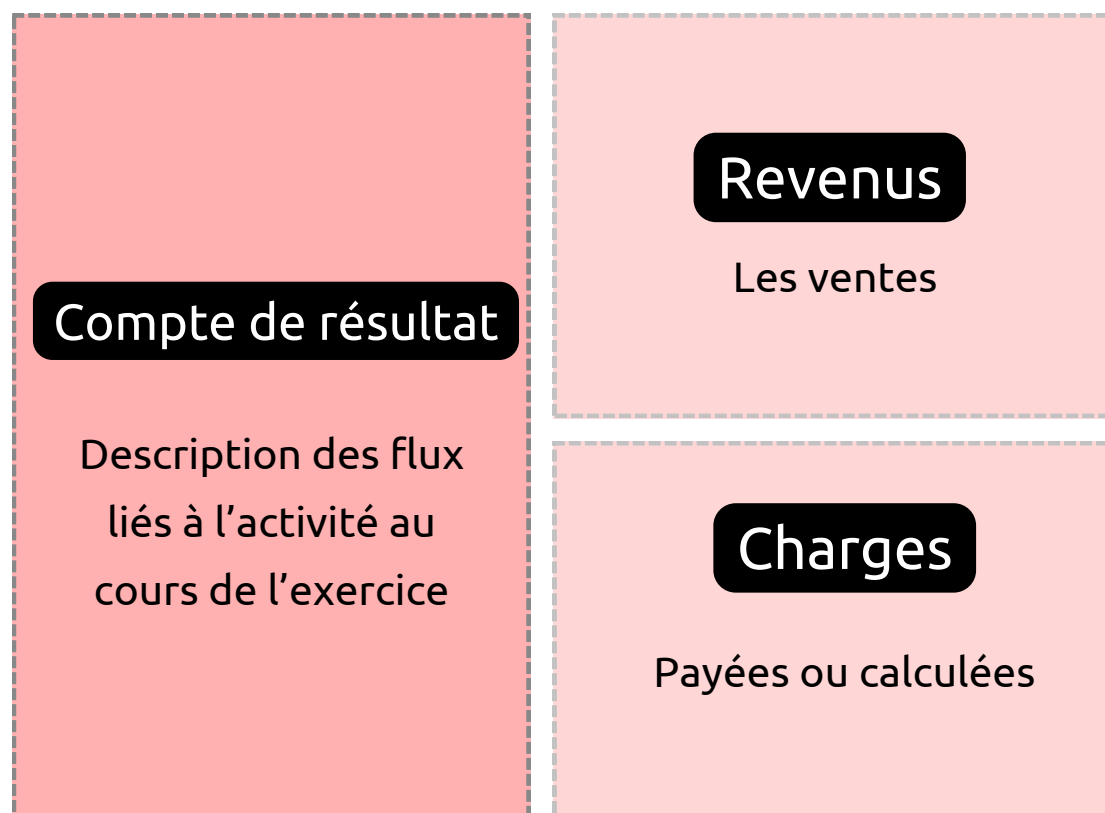
BILAN CONSOLIDÉ				
Actif		Notes	2023	2022
(en millions d'euros)				
Marques et autres immobilisations incorporelles		3	25 589	25 432
Écarts d'acquisition		4	24 022	24 782
Immobilisations corporelles		6	27 331	23 055
Droits d'utilisation		7	15 679	14 615
Participations mises en équivalence		8	991	1 066
Investissements financiers		9	1 363	1 109
Autres actifs non courants		10	1 017	1 186
Impôts différés		28	3 992	3 661
Actifs non courants			99 984	94 906
Stocks et en-cours		11	22 952	20 319
Créances clients et comptes rattachés		12	4 728	4 258
Impôts sur les résultats			533	375
Autres actifs courants		13	7 723	7 488
Trésorerie et équivalents de trésorerie		15	7 774	7 300
Actifs courants			43 710	39 740
Total de l'actif			143 694	134 646
Passif et capitaux propres		Notes	2023	2022
(en millions d'euros)				
Capitaux propres, part du Groupe		16	61 017	55 111
Intérêts minoritaires		18	1 684	1 493
Capitaux propres			62 701	56 604
Dette financière à plus d'un an		19	11 227	10 380
Dettes locatives à plus d'un an		7	13 810	12 776
Provisions et autres passifs non courants		20	3 880	3 902
Impôts différés		28	7 012	6 952
Engagements d'achats de titres de minoritaires		21	11 919	12 489
Passifs non courants			47 848	46 498
Dette financière à moins d'un an		19	10 680	9 359
Dettes locatives à moins d'un an		7	2 728	2 632
Fournisseurs et comptes rattachés		22	9 049	8 788
Impôts sur les résultats			1 148	1 211
Provisions et autres passifs courants		22	9 540	9 553
Passifs courants			33 145	31 543
Total du passif et des capitaux propres			143 694	134 646

**Total actif
=
Total passif**

Toujours

3. Le Compte de Résultat

Il fournit le total des **revenus** et des **dépenses** d'une entreprise au cours de l'exercice comptable.



Le film qui explique l'évolution du patrimoine de l'entreprise au cours de l'exercice

Exemple de Compte de Résultat

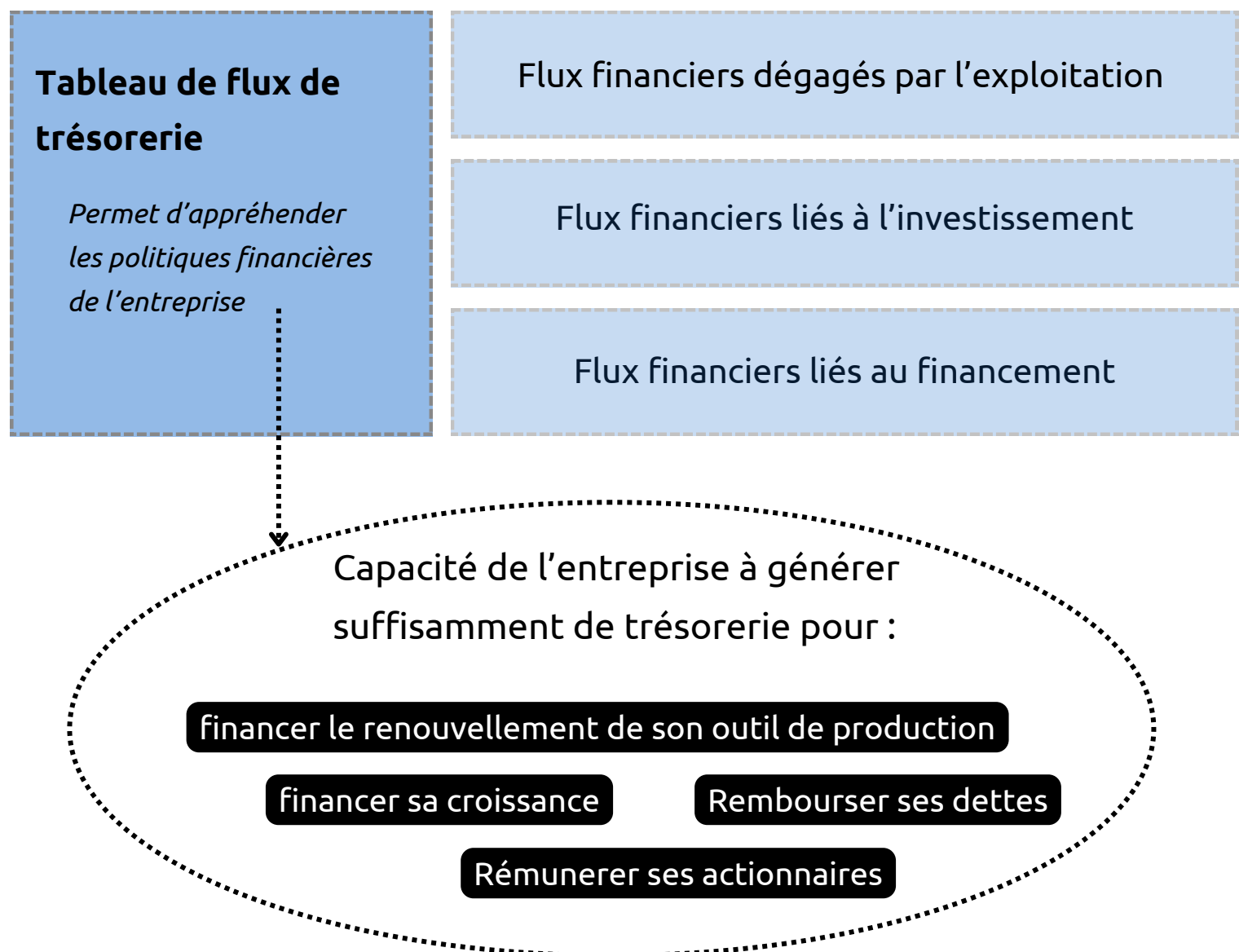
Ici les regroupements de comptes s'appellent aussi **SIG** (Solde Intermédiaire de Gestion) et représentent différents **niveaux de résultat**

COMPTE DE RÉSULTAT CONSOLIDÉ

(en millions d'euros, sauf résultats par action)		Notes	2023	2022
Ventes	24-25		86 153	79 184
Coût des ventes			(26 876)	(24 988)
Marge brute			59 277	54 196
Charges commerciales			(30 768)	(28 151)
Charges administratives			(5 714)	(5 027)
Part dans les résultats des sociétés mises en équivalence	8		7	37
Résultat opérationnel courant	24-25		22 802	21 055
Autres produits et charges opérationnels	26		(242)	(54)
Résultat opérationnel			22 560	21 001
Coût de la dette financière nette			(367)	(17)
Intérêts sur dettes locatives			(393)	(254)
Autres produits et charges financiers			(175)	(617)
Résultat financier	27		(935)	(888)
Impôts sur les bénéfices	28		(5 673)	(5 362)
Résultat net avant part des minoritaires			15 952	14 751
Part des minoritaires	18		(778)	(667)
Résultat net, part du Groupe			15 174	14 084
Résultat net, part du Groupe par action (en euros)	29		30,34	28,05
Nombre d'actions retenu pour le calcul			500 056 586	502 120 694
Résultat net, part du Groupe par action après dilution (en euros)	29		30,33	28,03
Nombre d'actions retenu pour le calcul			500 304 316	502 480 100

4. Le Tableau de Flux de Trésorerie (TFT)

Il complète les états précédents et propose une analyse des **entrées et sorties de cash** au cours de l'exercice comptable



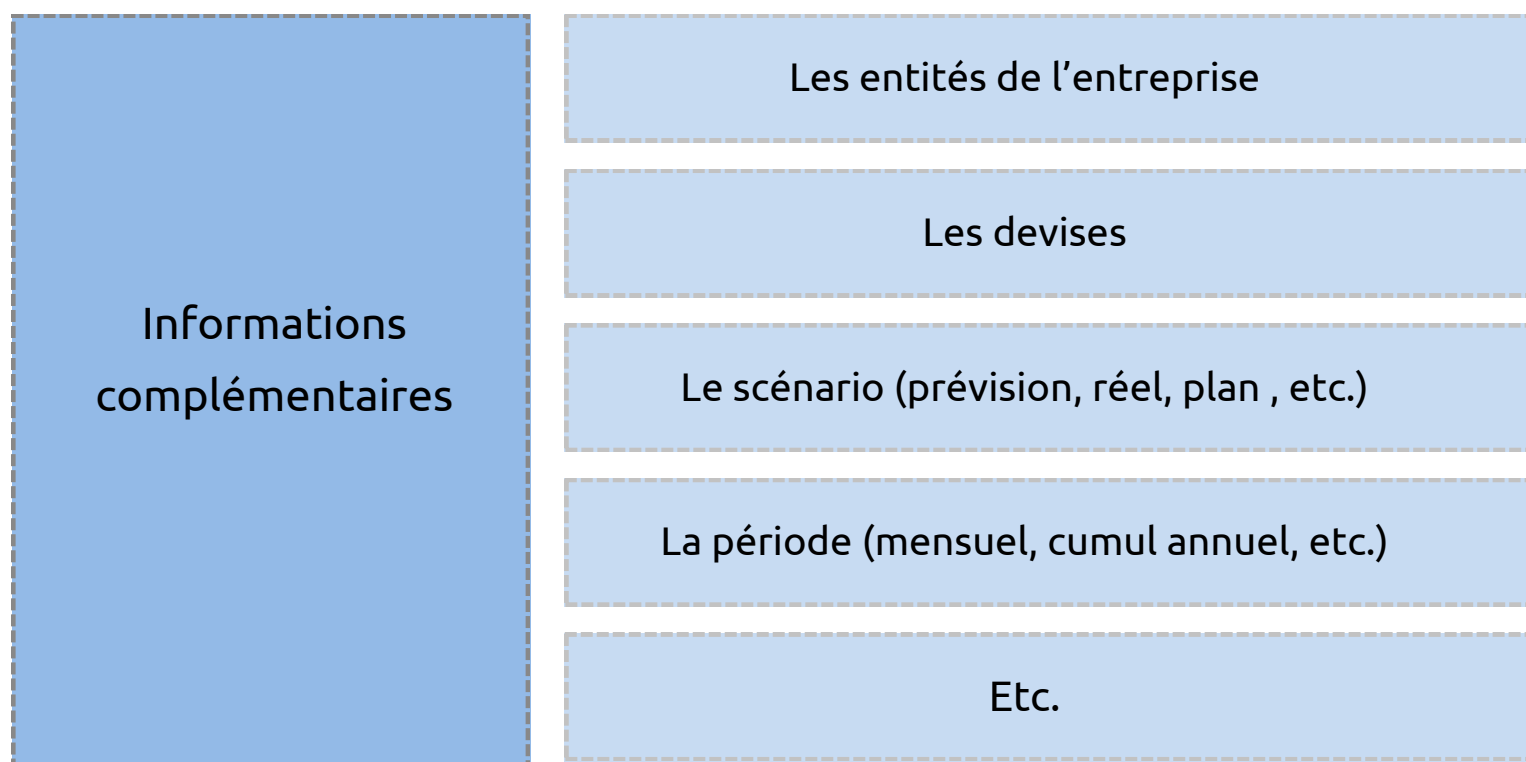
Exemple de TFT

TABLEAU DE VARIATION DE LA TRÉSORERIE CONSOLIDÉE

(en millions d'euros)		Notes	2023	2022
Exploitation	I. OPÉRATIONS D'EXPLOITATION			
	Résultat opérationnel		22 560	21 001
	Part dans le résultat et dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	8	42	26
	Dotations nettes aux amortissements et provisions		4 146	3 219
	Amortissement des droits d'utilisation	7.1	3 031	3 007
	Autres retraitements et charges calculées		(259)	(483)
	Capacité d'autofinancement		29 520	26 770
	Coût de la dette financière nette : intérêts payés		(457)	(74)
	Dettes locatives : intérêts payés		(356)	(240)
	Impôt payé		(5 730)	(5 604)
	Variation du besoin en fonds de roulement	15.2	(4 577)	(3 019)
	Variation de la trésorerie issue des opérations d'exploitation		18 400	17 833
Investissements	II. OPÉRATIONS D'INVESTISSEMENT			
	Investissements d'exploitation	15.3	(7 478)	(4 969)
	Incidences des acquisitions et cessions de titres consolidés	2	(721)	(809)
	Dividendes reçus		5	7
	Impôt payé relatif aux investissements financiers et aux titres consolidés		-	-
	Investissements financiers nets des cessions	9	(116)	(149)
	Variation de la trésorerie issue des opérations d'investissement		(8 310)	(5 920)
Financement	III. OPÉRATIONS DE FINANCEMENT			
	Dividendes et acomptes versés	15.4	(7 159)	(6 774)
	Acquisitions et cessions d'intérêts minoritaires		(17)	(351)
	Autres opérations en capital	15.4	(1 569)	(1 604)
	Émissions ou souscriptions d'emprunts et dettes financières	19	5 990	3 774
	Remboursements d'emprunts et dettes financières	19	(3 968)	(3 891)
	Remboursements des dettes locatives	7.2	(2 818)	(2 751)
	Acquisitions et cessions de placements financiers	14	144	(1 088)
	Variation de la trésorerie issue des opérations de financement		(9 397)	(12 685)
IV. INCIDENCE DES ÉCARTS DE CONVERSION			(273)	55
VARIATION NETTE DE LA TRÉSORERIE (I+II+III+IV)			420	(717)
TRÉSORERIE NETTE À L'OUVERTURE		15.1	7 100	7 817
TRÉSORERIE NETTE À LA CLÔTURE		15.1	7 520	7 100
TOTAL DE L'IMPÔT PAYÉ			(6 106)	(5 933)

4. Vue Data

En plus des comptes, d'autres **informations** accompagnent les états financiers dans les **bases de données**



Plus d'informations data dans les posts à venir !

Voilà !

C'est tout pour aujourd'hui, **suis-moi**
pour ne pas manquer la suite, où je
détaillerai un peu plus chaque état financier,
avec un regard à la fois **business & data**

Et s'il te plait, n'hésite pas à me
donner ton **avis** en **commentaire** !



Issifou Baro