

MODULE

> COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

THÈME 21

> ETATS DES INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES (ETIC)



- 1. Définition de l'ETIC**
- 2. Ensembles constitutifs de l'ETIC**
- 3. Modèle simplifié et modèle normal**
- 4. Points à retenir...**

L'état des
informations
complémentaires
(ETIC)

- L'ETIC complète et commente l'information donnée par les quatre autres états de synthèse, dont il est indissociable : Bilan, CPC, ESG et le TF
- L'ETIC doit comporter tous les compléments et précisions nécessaires à l'obtention d'une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats de l'entreprise, à travers les états de synthèse fournis
- L'ETIC comporte, en raison de sa nature même, des informations qualitatives et des informations quantitatives (Il importe de rechercher précision et concision dans l'expression écrite des informations qualitatives)



L'ETIC ne doit pas présenter de données faisant double emploi avec celles figurant dans les quatre autres états

Les informations fournies par l'ETIC

- doivent être d'une importance significative susceptible d'influencer l'opinion du lecteur
- sont regroupées en trois ensembles :

Tableaux A

Principes et Méthodes comptables

- > Indication des méthodes utilisées lorsqu'il n'existe pas dans le CGNC de solution clairement précisée
- > Dérogations exceptionnellement pratiquées au nom de l'objectif d'obtention d'une « image fidèle »
- > Changements de méthodes ...

Tableaux B

Compléments d'informations au bilan et au compte de produits et charges

- > Tableaux des immobilisations, des amortissements, des provisions
- > Précisions sur des postes particuliers tels que non-valeurs
- > Tableau des échéances, des créances et des dettes ; engagements ; crédit-bail...

Tableaux C

Autres informations complémentaires

- > Affectation des résultats
- > Répartition du capital social
- > Opérations en devises
- > Etc.

Tableaux A Principes comptables et méthodes comptables

A1

Principales méthodes d'évaluation spécifiques à l'entreprise

- > Principes
- > Bases
- > Conventions
- > Règles et procédures

adoptés pour la détermination de la valeur des éléments inscrits en comptabilité

A2

Etat des dérogations

- > Mentionne les dérogations aux principes d'évaluation admises dans des cas exceptionnels
- > ces dérogations doivent être dûment motivées avec indication de leur influence sur :
 - le patrimoine
 - la situation financière
 - les résultats

A3

Etat des changements de méthodes

- > Décrit l'ensemble des changements et révisions des règles comptables (amortissement, provisions...) intervenus au cours de l'exercice comptable...
- > ... en y indiquant les motifs et les influences sur :
 - le patrimoine
 - la situation financière
 - les résultats

Tableaux B

Informations complémentaires au bilan et au C.P.C

Tableaux présentant le détail des comptes comptables

B1

Détails des non valeurs

B2

Tableau des immobilisations

B2 BIS.
Tableau des amortissements

B3

Tableau des plus ou moins values sur cessions ou retraits des immobilisations

B4

Tableau des titres de participation

B5

Tableau des provisions

B6

Tableau des créances

B7

Tableau des dettes

B10

Tableau de biens en crédit bail

B11

Détail des postes du C.P.C

B13

Détermination du résultat courant après impôts

Tableaux B

Informations complémentaires au bilan et au C.P.C

Tableaux présentant des informations spécifiques

B8

Tableau des sûretés réelles données ou reçues

- > Objectif : fournir des informations précises sur le montant couvert par chaque sûreté, sa nature (gage, hypothèque, nantissement, warrant,...) et ses bénéficiaires

B9

Engagements financiers donnés ou reçus hors opérations de crédit bail

- > Fournit la nature et les montants des avals, cautions et autres engagements hors bilan donnés et reçus sur l'exercice...
- > ... comparés aux cumuls à la fin de l'exercice précédent

B12

Passage du résultat net comptable au résultat net fiscal

- > Fournit des informations sur le passage du résultat net comptable au résultat net fiscal (détail des réintégrations et déductions, déficit reportable,..)...
- > ... ainsi que sur le calcul l'impôt sur les sociétés

B14

Détails de la Taxe sur la valeur ajoutée

- > Présente le solde de début de période de la TVA, les opérations de l'exercice, les déclarations de l'exercice et le solde de fin de période

Tableaux C Autres informations complémentaires

C1

Etat de répartition
du capital social

Tableau informant sur

- > l'identité des détenteurs du capital social à la date de clôture
- > l'évolution de la population des actionnaires
- > et le niveau de libération du capital social

C2

Tableau
d'affectation du
résultat intervenu
au cours de
l'exercice

Ce tableau présente :

- > le détail de l'affectation des résultats intervenue dans l'exercice et partant,
- > l'évaluation des comptes de réserves et de report à nouveau

Il informe indirectement sur les retards d'affectation des résultats.

C3

Résultat et autres
éléments
caractéristiques de
l'entreprise

- > Ce tableau retrace quelques chiffres-clés et leur évolution sur les trois derniers exercices
- > Il constitue un « Tableau d'indicateurs synthétiques » sur : les performances de l'entreprise, la stabilité de l'activité, les résultats, la structure financière et humaine

C4

Tableau des
opérations en
devises
comptabilisées en
fin d'exercices

- > Tableau permettant de mettre en « balance » les transactions souscrites par l'entreprise durant l'exercice...
- > ... et génératrices soit d'entrées, soit de sorties en devises

C5

Datations et
événements
postérieurs

- > Document permettant d'informer sur les événements postérieurs à la date de clôture...
- > ... connus à la date d'arrêtés des comptes...
- > ... mais n'ayant pas de lien de causalité direct et prépondérant avec l'exercice, alors qu'ils ont une importance significative pour le lecteur de ces états.

Modèle
Simplifié

- Pour les entreprises ayant un Chiffre d'affaires < 10 000 000 DH

Modèle
Normal

- Pour les entreprises ayant un Chiffre d'affaires > 10 000 000 DH

L'ETIC SELON LE MODÈLE SIMPLIFIÉ ET LE MODÈLE NORMAL

ETIC		Model Simplifié	Model Normal
A1.	Principales méthodes d'évaluation spécifiques à l'entreprise;	.	<input checked="" type="checkbox"/>
A2.	Etat des dérogations	.	<input checked="" type="checkbox"/>
A3.	Etat des changements de méthodes	.	<input checked="" type="checkbox"/>
B1.	Détails des non valeurs	.	<input checked="" type="checkbox"/>
B2.	Tableau des immobilisations	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
B2 Bis.	Tableau des amortissements	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
B3.	Tableau des plus ou moins values sur cessions ou retraits des immobilisations	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
B4.	Tableau des titres de participations		<input checked="" type="checkbox"/>
B5.	Tableau des provisions	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
B6.	Tableau des créances	.	<input checked="" type="checkbox"/>
B7.	Tableau des dettes	.	<input checked="" type="checkbox"/>
B8.	Tableau des sûretés réelles données ou reçues	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
B9.	Engagements financiers donnés ou reçus hors opérations de crédit bail	.	<input checked="" type="checkbox"/>
B10.	Tableau de biens en crédit bail		<input checked="" type="checkbox"/>
B11.	Détail des postes du C.P.C		<input checked="" type="checkbox"/>
B12.	Passage du résultat net comptable au résultat net fiscal		<input checked="" type="checkbox"/>
B13.	Détermination du résultat courant après impôts	.	<input checked="" type="checkbox"/>
B14.	Détails de la Taxe sur la valeur ajoutée	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
C1.	Etat de répartition du capital social	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
C2.	Tableau d'affectation du résultat intervenu au cours de l'exercice	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
C3.	Résultat et autres éléments caractéristiques de l'entreprise au cours des trois derniers exercices	.	<input checked="" type="checkbox"/>
C4.	Tableau des opérations en devises comptabilisées en fin d'exercices	.	<input checked="" type="checkbox"/>
C5.	Datations et événements postérieurs		<input checked="" type="checkbox"/>

Définition ETIC)

- > Etat des informations complémentaires
- > Complète et commente l'information donnée par les quatre autres états de synthèse (le bilan, le CPC, l'ESG et le TF), dont il est indissociable

Ensembles constitutifs de l'ETIC

- > Principes et Méthodes comptables
- > Compléments d'informations au bilan et au compte de produits et charges
- > Autres informations complémentaires

Modèle normal vs modèle simplifié

- > CA < 10 000 000 MAD => Modèle simplifié
- > CA > 10 000 000 MAD => Modèle normal