

	<b>Up ! Enhanced Management</b>	Première édition
	<b>4 La finance</b> 4.2 Les documents financiers en synthétique	<a href="http://www.up-comp.com">http://www.up-comp.com</a> <a href="mailto:contact@up-comp.com">contact@up-comp.com</a>

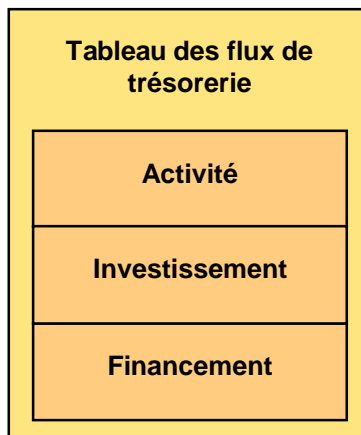


Tableau 59 – Le tableau des flux de trésorerie

### 4.2.5 La clôture de l'exercice

&

La **clôture de l'exercice** est une opération qui s'effectue à chaque date anniversaire de l'exercice et comportant les actions suivantes :

- Inventaire des stocks.
- Calcul des amortissements et des provisions<sup>16</sup>.
- Etablissement du bilan à la date de la clôture de l'exercice.
- Etablissement du compte de résultat pour l'exercice venant de s'écouler.
- Etablissement du tableau des flux de trésorerie pour l'exercice venant de s'écouler.
- Etablissement de l'annexe.  
Cette action est obligatoire si l'entreprise est une société par actions ou si son chiffre d'affaires dépasse les 10 millions d'**Euros**.
- Etablissement du rapport annuel.  
Cette action est obligatoire si l'entreprise est une société par actions ou si son chiffre d'affaires dépasse les 10 millions d'**Euros**.

#### 4.2.5.1 L'annexe

&

L'**annexe** est un document comptable comportant des informations permettant de lire le bilan et d'estimer le futur de l'entreprise :

- Les principes comptables supplémentaires aux principes universellement appliqués.
- Les méthodes d'évaluation financière des stocks.  
Il s'agit de savoir comment les unités de produits sont converties en argent après avoir été comptabilisées lors de l'inventaire.
- Le détail des principales immobilisations.
- Le détail des provisions.
- Les échéances des créances et des dettes.
- Les engagements donnés par l'entreprise.
- Les engagements reçus par l'entreprise.

<sup>16</sup> Ces concepts seront abordés dans les section suivantes.