

SYNTHÈSE

DIAGNOSTIC FINANCIER :
Porte sur les performances
et l'évolution de l'activité

DESTINATAIRES :
Dirigeants, actionnaires, prêteurs,
salariés, clients, fournisseurs...

SUPPORT : compte de résultat

Plusieurs exercices
pour comparaison temporelle

Retraitements pour comparaison spatiale
(avec entreprises du même secteur,
voire concurrents pour plus de précisions)

8 SIG décomposant le résultat :

- Marge commerciale (si activité commerciale)
- Production de l'exercice (si production ou prestation de service)
- Valeur ajoutée
- Excédent brut d'exploitation
- Résultat d'exploitation
- Résultat courant
- Résultat exceptionnel
- Résultat de l'exercice

CAF permettant de mesurer la trésorerie potentielle générée par l'activité de l'entreprise – deux méthodes de calcul possibles :

- Méthode soustractive = EBE + autres produits encaissables – autres charges décaissables
- Méthode additive = Résultat de l'exercice – Produits calculés – Produit de cessions d'éléments d'actif + Charges calculées + Valeur nette comptable des éléments d'actif cédés