

Université Abderrahmane Mira Bejaia



Faculté des Sciences Economique, Commerciales et des Sciences de Gestion

Département des Sciences Financières et Comptabilité

Mémoire de fin de cycle

En vue de l'obtention du Diplôme de Master en Sciences Financières et Comptabilité

Option : Comptabilité et Audit

L'intitulé du mémoire

Le reporting financier : Cas de la société BMT SPA

Préparé par :

- **BOUSSAID Rayan**
- **IKHLEF Rayan**

dirigé par :

Dr. AYAD-MALEK Naima

Date de soutenance :

Jury :

Président :

Examineur :

Rapporteur :

Année universitaire : 2024/2025

Remercîments

Nous tiens à exprimer notre profonde gratitude à madame Ayad Naima, notre encadrant, pour ses conseils avisés, sa patience et son soutien tout au long de ce travail.

Nos remerciements vont également à tous l'équipe de l'entreprise BMT pour son accueil et son accompagnement, en particulier à monsieur ait medour, agent d'accueil, pour sa disponibilité et sa gentillesse.

Enfin, nous remercions chaleureusement toutes les personnes qui ont contribué, de près ou de loin, à la réussite de ce mémoire.

Dédicaces

A ceux qui ont cru en moi et m'ont accompagné tout au long de ce chemin.

BOUSSAID Rayan

Je dédie ce mémoire à ma famille pour leur soutien indéfectible, à mes amis pour m'avoir soutenu tout au long de ce parcours, et à mes enseignants pour leurs aides précieux.

IKHLEF Rayan

Liste des abréviations

BI : Business Intelligence

COGS: Cost Of Goods Sold

EBIT: Earnings Before Interest and Taxes

EBITDA: Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation, and Amortization

EIS: Executive Information System

ERP: Enterprise Resource Planning

IASB: International Accounting Standards Board

IFRS: International Financial Reporting Standards

KPI: Key Performance Indicator

PBT: Profit Before Tax

SIF: Systems d'Information Financière

TB: Table

YTD: Year To Date

Liste des figures

N°	Titres	Page
01	Présentation de BMT	16
02	Valeur et intégrité	18
03	Présentation de l'organigramme d'accueil de l'entreprise BMT SPA	19
04	Présentation des phases d'élaboration de reporting chez BMT SPA	21

Liste des tableaux

N°	Titre	Page
01	Présentation du tableau de données réelles et prévisionnel avec mise en évidence d'écarts.	09
02	Présentation de la fiche cover	22
03	Présentation du tableau past sheet	24
04	Présentation du tableau input sheet	25
05	Présentation de tableau input sheet financial	30
06	Présentation du tableau chedule PL	33
07	Présentation de tableau schedule banks	34
08	Présentation du tableau schedule immobilisation	35
09	Présentation du tableau executive summary	36

Sommaire

Remercîments

Dédicaces

Liste des abréviations

Liste des figures

Liste des tableaux

Introduction générale01

Chapitre I : Cadre conceptuel et théorique du reporting.....05

Section 1 : Le cadre conceptuel du reporting.....05

Section 2 : Le processus d'élaboration du reporting.....08

Chapitre II:Elaboration du reporting aux seins de BMT SPA.....14

Section 1 : Présentation de l'entreprise Bejaia Méditerranéen Terminal.....14

Section 2 : Processus d'élaboration d'un reporting financier au sein de BMT.....20

Conclusion générale.....41

Bibliographie.....44

Annexes

Table des matières

Introduction générale

Introduction générale

Dans un environnement économique en constante évolution, caractérisé par une intensification de la concurrence, une volatilité accrue des marchés et des exigences croissantes en matière de transparence et de gouvernance, les entreprises sont amenées à repenser leurs outils de pilotage. Pour assurer leur pérennité et optimiser leurs performances, elles doivent s'appuyer sur des dispositifs d'analyse et d'aide à la décision fiables et adaptés. Parmi ces dispositifs, le reporting financier s'impose comme un levier essentiel de gestion et de gouvernance.

Le reporting financier ne se limite plus à une simple synthèse des données comptables. Il s'est progressivement transformé en un outil stratégique, capable de fournir aux décideurs des informations pertinentes et actualisées, intégrant non seulement des indicateurs financiers, mais aussi, de plus en plus, des données extra-financières. À travers ce processus, le reporting contribue à éclairer les choix stratégiques, à mesurer la performance de l'entreprise, et à renforcer la transparence vis-à-vis des parties prenantes.

L'entreprise BMT SPA, soucieuse de maintenir sa compétitivité sur le marché et d'assurer une gestion efficiente de ses ressources, a mis en place un système de reporting destiné à suivre l'évolution de ses indicateurs financiers et à guider ses décisions. Ce système repose sur un ensemble d'étapes structurées, allant de la collecte des données à leur traitement, leur analyse et leur diffusion. Toutefois, face aux enjeux croissants de performance et de réactivité, il est légitime de s'interroger sur la qualité et l'efficacité de ce dispositif.

Ce mémoire porte spécifiquement sur les étapes d'élaboration du reporting financier au sein de l'entreprise BMT. Il vise à analyser de manière détaillée le processus suivi pour construire ce reporting, depuis la collecte des données jusqu'à la présentation des résultats.

La problématique centrale de cette recherche peut ainsi être formulée comme suit :

Quel est le rôle du reporting financier dans l'évaluation de la performance financière de l'entreprise BMT, et comment les étapes de son élaboration influencent-elles cette évaluation ?

Afin d'y répondre, plusieurs questions secondaires guideront notre démarche :

- Quelles sont les caractéristiques du dispositif de reporting financier chez BMT ?
- Comment sont organisées les différentes étapes de son élaboration ?

Introduction générale

- En quoi la qualité des informations issues du reporting influence-t-elle la performance financière de l'entreprise ?
- Quelles pistes d'amélioration peuvent être proposées pour renforcer l'efficacité du système en place ?

Sur cette base, trois hypothèses ont été formulées :

- Un reporting structuré et régulier favorise une prise de décision plus efficace.
- La performance financière de BMT est liée à la qualité des informations fournies par le reporting.
- Une meilleure coordination entre les phases de collecte, traitement et diffusion des données financières permettrait d'accroître la fiabilité du reporting.

La présente étude repose sur une approche qualitative, structurée autour de deux axes complémentaires : une recherche documentaire approfondie et une étude de cas appliquée à l'entreprise BMT SPA.

Dans un premier temps, une revue de littérature a été menée à partir de sources bibliographiques diversifiées, incluant des ouvrages spécialisés, des articles scientifiques ainsi que des recherches académiques antérieures. Cette phase théorique a permis non seulement de construire un cadre conceptuel autour des principales dimensions du reporting financier à savoir sa définition, son importance, ses objectifs, ses caractéristiques et les étapes de son élaboration mais également de confronter ces notions à des hypothèses formulées dans le cadre de ce travail. Ses hypothèses ont ainsi été examinées à travers l'analyse des écrits existants, offrant un socle solide pour aborder l'étude de terrain.

Dans un second temps, l'analyse s'est orientée vers un cas pratique au sein de l'entreprise BMT SPA. Cette phase empirique repose sur l'exploitation de documents internes ainsi que sur des échanges informels avec des responsables directement impliqués dans le processus de reporting financier. Cette démarche a permis d'observer concrètement le cheminement de l'information financière, de sa collecte jusqu'à sa diffusion.

Sur cette base, le travail est structuré en deux chapitres complémentaires :

Le premier chapitre est consacré au cadre conceptuel et théorique du reporting financier, en abordant ses définitions, son importance, ses objectifs, ses caractéristiques fondamentales et son processus d'élaboration.

Introduction générale

Le deuxième chapitre est dédié à l'étude de cas de l'entreprise BMT SPA, avec une analyse détaillée des étapes du processus du reporting financier tel qu'il est appliqué en pratique, en lien avec les éléments théoriques développés précédemment.

Chapitre I : Cadre conceptuel et théorique du reporting.

Chapitre I:Le cadre conceptuel et théorique du reporting

Dans un environnement économique de plus en plus complexe et concurrentiel, les entreprises ont besoin d'outils fiables pour piloter leur performance et orienter leurs décisions stratégiques. Le reporting financier répond à cet enjeu en permettant de recueillir, organiser et analyser des données comptables et économiques afin de fournir une vision claire et synthétique de la situation financière de l'entreprise.

Ce chapitre s'attache à définir le concept de reporting financier, à souligner l'importance dans la gestion des organisations, à présenter les principales caractéristiques, ainsi qu'à décrire les étapes clés de son processus d'élaboration. Cette approche vise à offrir un cadre théorique solide permettant de mieux comprendre le rôle et le fonctionnement du reporting, en amont de son étude pratique au sein de l'entreprise BMT SPA.

Il sera subdivisé en deux sections. On présentera dans la première section des généralités sur le reporting financier, et dans la deuxième section le processus d'élaboration du reporting financier.

Section 1 : Le cadre conceptuel du reporting

Dans cette section nous allons présenter successivement, la définition du reporting financier, ses caractéristiques, objectifs et importance.

1. Définition du reporting financier

Le reporting financier est un processus structuré de collecte et d'analyse des données comptables et économiques pour évaluer la performance financière d'une entreprise. Il compare les résultats réels aux données historiques, prévisions et objectifs. Principalement basé sur la comptabilité (générale, analytique, individuelle ou consolidée), il permet l'analyse des écarts budgétaires et est souvent présenté sous forme de tableaux de bord incluant des indicateurs clés comme le chiffre d'affaires, le résultat net, et les ratios financiers. Ces informations sont généralement mises à jour Mensuellement, offrant ainsi une vision claire de la situation financière de L'organisation.¹²

¹ Bouquin, H. (2010) « le contrôle de gestion », éditeur PUF, p.512

² Lefrancq, S., & Albertini, E. (2016) "Comprendre le reporting financier", Vuibert, Page 15

2. Caractéristiques du reporting financier

Un reporting efficace se caractérise par sa fiabilité, et sa capacité à fournir des informations pertinentes pour la prise de décision.³

2.1 Fiabilité de l'information financière

La fiabilité de l'information financière est cruciale en comptabilité, reposant sur trois critères : neutralité, représentation fidèle et vérifiabilité. Elle doit être objective, complète et sans erreurs, offrant une image précise de la situation économique de l'entreprise. Selon l'IASB, une information fiable ne doit contenir aucune erreur substantielle ni biais pouvant influencer les décisions des parties prenantes. Cela nécessite le respect des normes comptables et l'application de processus stricts dans la préparation des états financiers.

2.2 Pertinence de l'information financière

La pertinence de l'information est essentielle pour la prise de décision et le bon fonctionnement des marchés financiers. Selon l'IASB, elle influence les décisions des parties prenantes. Une information pertinente doit être à la fois prospective et rétrospective, et diffusée rapidement pour réduire les asymétries d'information. Cela renforce la transparence, l'efficacité des marchés et la confiance des investisseurs.

3. L'importance du reporting financier pour les entreprises

Le reporting financier constitue un outil essentiel de pilotage, car il permet à l'entreprise de mesurer sa performance, d'anticiper les écarts et de prendre des décisions éclairées.

3.1 Une centralisation et une consolidation des données financières

Le reporting financier assure la centralisation et l'harmonisation des données économiques et comptables, garantissant une analyse plus fiable et cohérente. En structurant l'information, il permet d'éviter la dispersion des données, d'améliorer la gestion des risques et d'optimiser l'utilisation des ressources de l'entreprise.

³Benyamina,A.,&Semred, N.(2020). Impact de la crise covid -19 sur le reporting financier dans le contexte Algérien. 311-301, (1) 20.

3.2 Un outil d'Aide à la prise de décision

Le reporting financier est un outil clé pour les dirigeants, facilitant l'analyse des performances économiques et l'identification des axes d'amélioration. Il aide à ajuster les stratégies commerciales, notamment dans les secteurs nécessitant un suivi précis des coûts et marges. Il est également essentiel pour évaluer la rentabilité des projets et optimiser les décisions stratégiques⁴.

3.3 Une réponse aux obligations légales et réglementaires

Le reporting financier garantit la conformité aux normes comptables et réglementaires en assurant la transparence et la publication d'états financiers fiables. Il renforce la confiance des autorités et des parties prenantes, tout en limitant les risques de non-conformité et de sanctions.

3.4 Un outil de communication pour les parties prenantes

Le reporting financier facilite la communication avec les parties prenantes en fournissant des informations claires sur la santé financière de l'entreprise. Il aide à évaluer sa viabilité, renforce la confiance des investisseurs et influence leur perception sur les marchés.

4. Les objectifs du reporting financier

4.1 Le public cible du reporting financier

Le reporting financier a pour finalité de fournir une image fidèle et objective de la situation financière d'une entreprise. Pour garantir son efficacité, il doit être impartial et précis, sans influence ni parti-pris. Il est principalement destiné aux investisseurs, qui s'appuient sur ces informations pour évaluer la performance financière et la pérennité économique d'une entreprise. Ces données leur permettent ainsi de prendre des décisions éclairées en matière d'investissement.

4.2 Transparence et stabilité : une fausse opposition ?

Transparence et stabilité ne s'opposent pas, mais se complètent. Une information financière claire et accessible est essentielle pour assurer une stabilité durable. Le manque de transparence, notamment sur la gestion des risques, peut fragiliser l'économie, comme la

⁴Hoogervorst, H., (2011)., les objectifs du reporting financier. Revue française de comptabilité, N 442, 24-27.

montré la crise financière mondiale. Une communication fiable permet aux acteurs économiques d'anticiper et de mieux gérer les risques.

Section 2 : Le processus d'élaboration de reporting

Cette section montre et explique l'ensemble des étapes à suivre afin d'élaborer un reporting financier efficace.

1. Le processus de reporting financier : une approche structurée

Le reporting financier permet aux entreprises de suivre, analyser et communiquer leurs performances financières et opérationnelles. Il s'appuie sur des données fiables issues de diverses sources, qu'il organise, met en forme et diffuse selon les besoins des utilisateurs internes ou externes⁵.

1.1 Les Sources du reporting financier

Nous distinguons :

1.1.1 Les informations comptables

Les données issues de la comptabilité générale sont au cœur du reporting financier, elles comprennent le compte de résultat, le bilan, ou encore le besoin en fonds de roulement. Ces éléments sont souvent extraits via des logiciels comptables.

1.1.2 Les données analytiques et budgétaires

Utilisées principalement à des fins de gestion interne, ces données permettent de comparer les prévisions (budgets) avec les résultats obtenus. Elles offrent une vision plus détaillée de la performance par activité, par service ou par zone géographique.

1.1.3 Les informations extra-financières

Des indicateurs non financiers, tels que la satisfaction client, les données environnementales ou les volumes de production, enrichissent le reporting. Ces éléments permettent de mieux comprendre certains résultats financiers et d'adapter la stratégie de l'entreprise.

⁵Laure, F. (2004), Le guide des techniques d'animation (chapitre. 7). Editions dunod.

1.2 Mise en forme et diffusion du reporting

1.2.1 Données chiffrées

Les tableaux restent une méthode classique pour présenter les résultats financiers. On y retrouve les données réalisées, budgétées et les écarts correspondants, exprimés en pourcentage ou en valeur. Des indicateurs clés, comme les ratios financiers, peuvent y être intégrés.

Exemple de structure de tableau :

Tableau N°01 : Présentation du tableau de données réelles et prévisionnelle avec mise en évidence d'écarts.

En KDA	Réalisé (R)	Budget (B)	Ecart R/B En%	Ecart R/B En valeur	Reprévision
Période					
En cumul					

Source : Laure, F. (2004), Le guide des techniques d'animation (chapitre. 7). Editions dunod.

1.2.2 Données visuelles

Les graphiques permettent de visualiser rapidement des comparaisons ou des tendances :

- Histogrammes : pour comparer différentes entités ou périodes.
- Courbes : pour illustrer l'évolution d'un indicateur dans le temps.
- Graphiques circulaires : pour représenter une répartition (ex. : part de marché par produit).

1.2.3 Commentaires et analyses

Des notes explicatives accompagnent souvent les tableaux et graphiques afin de commenter les résultats, justifier les écarts ou proposer des actions correctives.

1.2.4 Types de documents du reporting

- Synthèse budgétaire : évaluation rapide de l'écart entre budget et réalisé.
- États de gestion : vision détaillée par activité ou centre de coût.

Chapitre I : le cadre conceptuel et théorique du reporting

- Tableaux de bord : concentrent des indicateurs clés (KPI) en temps réel pour les décideurs.

1.3 Organisation du reporting

Une bonne organisation ne garantit pas les résultats, mais une mauvaise organisation est une garantie d'échec.

1.3.1 Contenu et périmètre

Le contenu du reporting varie selon le profil de l'entreprise. Une société cotée utilisera un cadre réglementaire rigoureux (IFRS, comptes consolidés), alors qu'une PME familiale privilégiera des rapports plus simples, orientés vers le pilotage opérationnel.

1.3.2 Fréquence et délais

Le reporting peut être établi mensuellement, trimestriellement ou annuellement, en fonction des besoins de gestion ou des obligations légales. Les délais de production sont cruciaux, notamment pour les entreprises qui doivent réagir rapidement aux évolutions du marché.

1.4 Vers un reporting unifié

Traditionnellement, on distingue :

- Reporting interne : pour les dirigeants, à usage de pilotage.
- Reporting externe : à destination des partenaires, investisseurs, régulateurs.

Aujourd'hui, cette séparation tend à s'effacer grâce à l'usage de bases de données communes et de référentiels comptables harmonisés. Cela favorise la cohérence des informations diffusées en interne comme en externe.

1.5 Le système d'information financier

Le Système d'Information Financier (SIF) regroupe l'ensemble des outils, logiciels et processus permettant de collecter, stocker, traiter et diffuser les données financières d'une entreprise. Il constitue un élément clé du bon fonctionnement organisationnel en facilitant les tâches du département financier, telles que l'enregistrement des transactions, l'élaboration des rapports financiers, la gestion budgétaire et le suivi de la situation financière. Grâce à ses

Chapitre I : le cadre conceptuel et théorique du reporting

composantes variées (bases de données, logiciels, méthodologies), le SIF optimise la gestion financière et améliore la prise de décision⁶⁷.

Voici ici l'ensemble des outils utilisés pour le reporting :

1.5.1 Les outils technologiques du reporting

La technologie est un levier stratégique de performance et de compétitivité pour l'entreprise moderne ici on trouve ;

1.5.1.1 Systèmes intégrés (ERP)

Les ERP permettent de centraliser toutes les données comptables, financières et opérationnelles. Cela facilite leur extraction et leur traitement pour le reporting.

1.5.1.2 Outils de pilotage (BI, EIS, etc.)

Les logiciels de business intelligence permettent de croiser des données variées et de produire des analyses avancées. Les tableaux de bord dynamiques permettent aux dirigeants de suivre les KPI en temps réel.

1.5.1.3 Technologies de communication

Les intranets, extranets et autres outils d'échange automatisé assurent une circulation rapide et sécurisée de l'information entre les différentes entités d'un groupe, même à l'international.

⁶Moine, C (2004). « L'entrepôt de données (Data Warehouse) », Revue française de comptabilité, n° spécial SIC, n° 369, septembre, p. 27.

⁷Jean-claude oulé,(2003) « Techniques et moyens de gestion », Editions BPI, P.36

Conclusion

Ce premier chapitre, à permis de poser les bases conceptuelles et théoriques du reporting financier, outil devenu incontournable dans un environnement économique marqué par la complexité et la compétitivité. En définissant le reporting comme un processus structuré de collecte, d'analyse et de présentation de l'information financière, nous avons mis en évidence son rôle essentiel dans l'aide à la décision et la gestion stratégique des organisations.

L'analyse a également permis de souligner l'importance du reporting pour assurer une communication claire, fiable et synthétique de la performance financier de l'entreprise. Enfin, les principales caractéristiques, les objectifs et les étapes clés du reporting financier ont été présentés, fournissant ainsi un socle théorique solide pour aborder l'étude pratique à venir.

Chapitre II:Elaboration du reporting au sein de BMT SPA

ChapitreII : Elaboration du reporting au sein de BMT SPA.

Dans ce chapitre, nous nous attacherons à présenter les étapes d'élaboration du reporting financier au sein de l'entreprise BMT SPA, après avoir brièvement introduit le contexte organisationnel et les principales caractéristiques de cette dernière.

Les données chiffrées analysées ici proviennent d'un échantillon représentatif des informations financières du mois de mars 2025. Ces données ont été collectées, synthétisées et organisées par nos soins, à partir de documents internes fournis par l'entreprise et à travers l'exploitation d'éléments comptables disponibles.

Chez BMT SPA, le reporting financier repose sur un enchaînement structuré d'étapes successives, conçues pour assurer la pertinence, la fiabilité et l'utilité des informations produites. Ce processus rigoureux permet de transformer des données brutes en indicateurs financiers exploitables à des fins de pilotage stratégique et opérationnel.

Le reporting est effectué de manière mensuelle, ce qui permet à l'entreprise de disposer régulièrement d'une photographie actualisée de sa situation financière. L'ensemble du dispositif s'appuie sur l'utilisation du logiciel PC Comptable, un outil de gestion comptable et financière qui facilite la centralisation, le traitement et la restitution des données. Ce logiciel joue un rôle central dans l'automatisation de certaines tâches, dans la réduction des erreurs et dans la production rapide de rapports fiables.

Ainsi, l'analyse qui suit portera sur les principales étapes du processus de reporting chez BMT SPA, depuis la collecte des données, en passant par leur traitement et validation, jusqu'à la diffusion des rapports aux différents acteurs concernés. Cette étude nous permettra d'évaluer concrètement l'efficacité du dispositif mis en place, ainsi que son impact sur la qualité de l'information financière produite.

Section 1 : Présentation de l'entreprise Bejaïa Méditerranéen Terminal.

La présente section a pour finalité la présentation de l'entreprise d'accueil, en l'occurrence BMT SPA.

1. présentation de l'organisme d'accueil.

BMT-SPA est une joint-venture entre l'Entreprise Portuaire de Bejaia et Portek Systems & Equipment ; EPB est l'autorité portuaire qui gère le port de Bejaia. PORTEK Systems and Equipment, une filiale du Groupe PORTEK, est un opérateur de Terminaux à conteneurs siégeant dans une multitude de ports à travers le monde, il est également spécialisé dans les équipements portuaires.

L'activité principale de BMT est la gestion et l'exploitation du Terminal à conteneurs, sa mission primordiale est le traitement de toutes les opérations ayant un rapport avec le conteneur, en tenant compte des meilleures conditions de délais, du coût et de sécurité.

Pour ce faire, elle s'est munie d'équipements performants et de système informatique gérant le support de la logistique du conteneur dans le but d'offrir des services de qualité, efficaces et fiables afin de conquérir la satisfaction totale des clients.

BMT veille sur le développement et la gestion de son terminal à conteneurs où l'intégrité, la productivité, l'innovation, la courtoisie, et la sécurité sont de rigueur.

BMT est constamment soucieuse des intérêts de ses clients avec lesquels elle partage le souci de performance et de coût, elle met à leur disposition des ressources humaines et des moyens adéquats pour optimiser sa productivité et atteindre des niveaux de performance concurrentielle.

Figure N° 01: Présentation de BMT.

Présentation de l'entreprise BMT



Source : Document interne de BMT.

2. Mission

La mission principale de cet organisme est de rendre son terminal à Conteneurs, un terminal aux normes internationales pouvant rivaliser les terminaux élite en matière de gestion dans le monde, et par conséquent assurer une productivité et une rentabilité afin de garantir son succès et sa pérennité.

3. Vision

Développer et gérer le meilleur terminal à conteneurs d'Algérie où l'intégrité, la productivité, l'innovation, la courtoisie, et la sécurité sont de rigueur afin de garantir à nos clients les meilleures prestations de service à des coûts adéquats tout en assurant un des meilleurs environnements de travail pour nos employés, et un bon retour sur investissement aux actionnaires de l'entreprise.

4. Valeurs :

Le slogan de cette entreprise reflète ses valeurs morales, techniques et économiques. « Être les meilleurs avant d'être les premiers ».

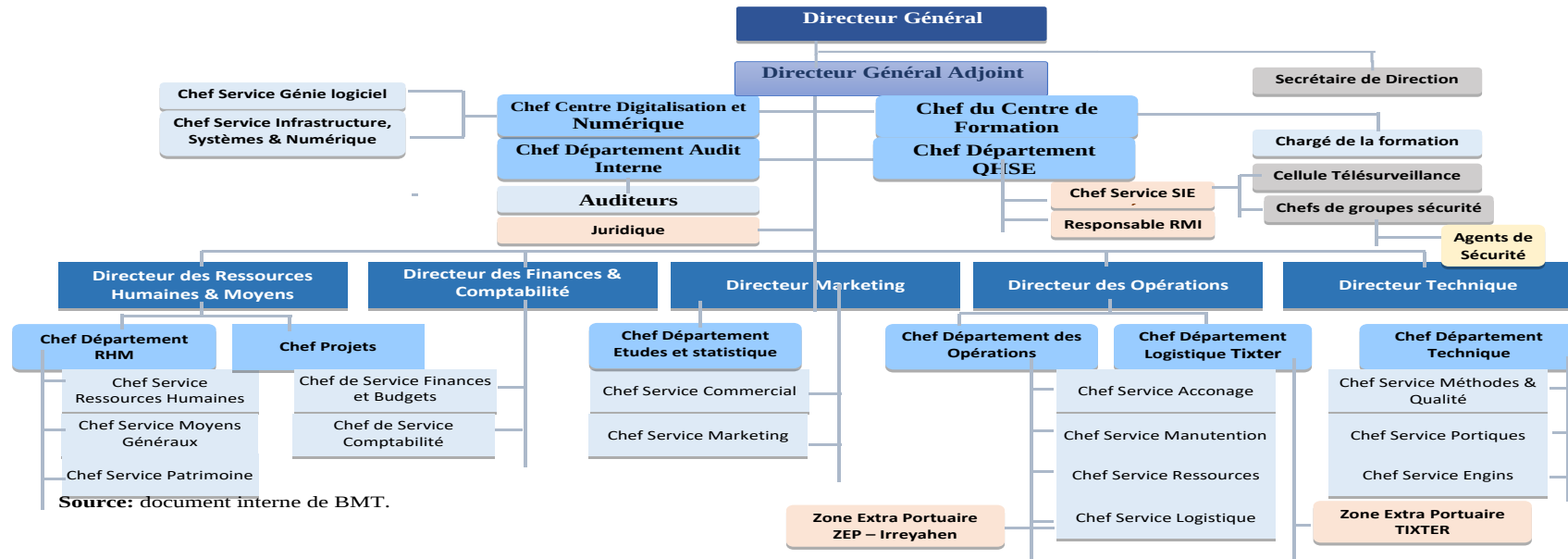
Figure N02 : Valeur et intégrité



Source : Document interne de BMT SPA.

Chapitre II:Elaboration de reporting aux seins de BMT SPA

Figure N 03: Presentation de l'organigramme d'accueil de l'entreprise BMT SPA.



Section 2 : Processus d'élaboration de reporting financier aux seins de BMT

Le reporting chez BMT est un enchainement d'étape à suivre afin que le reporting soit performant est adéquat. L'entreprise exerce un reporting mensuelle, nous allons présenter dans ce qui suit le reporting financier en dollars Singapouriens à travers la conversion de la monnaie algérienne puisque Portek effectue ses opérations en dollars, car ce reporting est dédié pour cette dernière.

Dans cette section, nous allons présenter un simple échantillon de la manière d'élaboration d'un reporting financier chez BMT SPA en s'appuyant sur le mois de mars 2025.

1. Présentation des étapes d'élaborations du reporting financier chez BMT SPA.

Afin d'évaluer de manière pertinente la performance financière de l'entreprise BMT SPA, le reporting mensuel repose sur un ensemble d'indicateurs financiers clés, communément appelés KPI. Ces indicateurs sont sélectionnés pour leur capacité à refléter, de façon synthétique et fiable, la santé économique de l'entreprise, l'efficacité de ses opérations, ainsi que sa capacité à atteindre ses objectifs budgétaires.

Parmi les KPI retenus dans le cadre de l'analyse du mois de mars 2025, plusieurs dimensions essentielles de la performance ont été examinées :

- ✓ La croissance du chiffre d'affaires, qui permet de mesurer l'évolution de l'activité commerciale de l'entreprise par rapport à la période précédente ou au budget prévisionnel.
- ✓ Le taux de marge, indicateur de rentabilité, qui reflète la capacité de l'entreprise à générer du profit à partir de ses ventes.
- ✓ L'efficacité opérationnelle, appréciée à travers la productivité, le contrôle des coûts ou encore la rentabilité des activités principales.
- ✓ L'analyse des écarts, qui consiste à comparer les résultats réels avec les prévisions budgétaires ou les performances de l'année précédente, afin d'identifier les déviations significatives.
- ✓ Les commentaires et analyses explicatives, qui accompagnent les chiffres et permettent de comprendre les causes des écarts constatés : pourquoi certaines

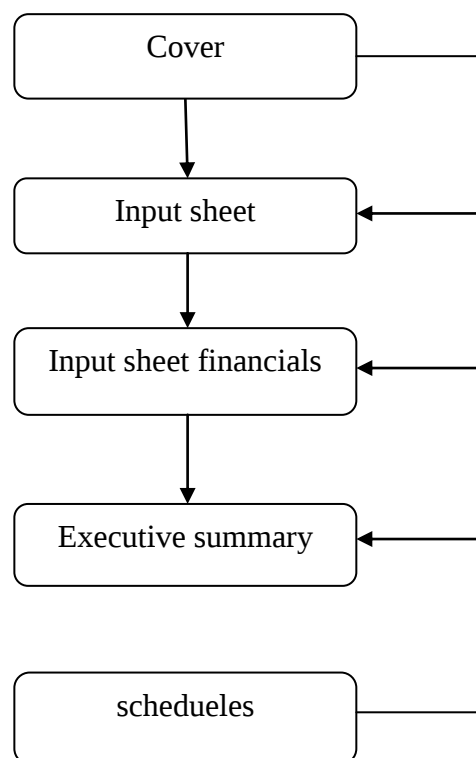
performances ont dépassé les attentes, tandis que d'autres se sont révélées inférieures aux prévisions.

- ✓ L'identification de risques financiers ou d'opportunités potentielles, découlant des résultats observés ou du contexte économique, et pouvant impacter la stratégie future de l'entreprise.

Ces indicateurs ne se limitent pas à une lecture statique des résultats. Ils offrent un cadre analytique dynamique, essentiel pour alimenter la réflexion stratégique, ajuster les actions de gestion et anticiper les évolutions à venir. L'interprétation de ces KPI, associée à une analyse qualitative, constitue un outil d'aide à la décision incontournable pour la direction financière et les autres parties prenantes de BMT SPA.

Voici ici un schéma synthétisé des phases d'élaboration du reporting financier chez BMT SPA.

Figure N04 : Les phases d'élaboration du reporting au sein de BMT.



Source : réalisé par nos soins à partir des documents internes de BMT SPA.

1.1Cover :

Autrement, fiche de passation envoyée chaque mois pour BMT SPA par PORTEK pour l'ajustement du taux de change en dollars Singapouriens, alors ici on doit expliquer l'ensemble des informations qui se trouvent dans cette fiche.

Donc voici un exemplaire réel de cette fiche pour le mois de mars 2025 élaborer par nous-mêmes ;

Tableau N°02 : Présentation de la fiche Cover.

		
Portek international private limited group		
Name of company :	Bejaia méditerranéen terminal	
Local currency :	DZD	
Average rate to singapore dollars	0,010043	
Year end rate to singapore dollars	0,010021	
Last year end rate to singapore dollars	0,009834	
Last year average rate to singapore dollars	0,009791	
Budget rate to singapore dollars	0,009761	
Forecast rate to singapore dollars	00	
Period of report		
Preparedby	Mar	2025
Reviewed by		

Source : Réalisé par nous même à partir des données de BMT.

- Name of company : C'est le nom de la société dont on suit les finances.
- Local currency : C'est la devise locale de la société. Cela indique dans quelle monnaie la société effectuent ses transactions principales.

- Average rate to Singapore dollars (SGD) : Il s'agit du taux de change moyen entre la devise locale et le dollar de Singapour (SGD) sur une période donnée. Ce taux est important pour comprendre comment la monnaie locale s'est comportée par rapport au SGD durant cette période.
- Year-end rate to Singapore dollars : Le taux de change de la devise locale par rapport au SGD à la fin de l'année. Ce taux est essentiel pour évaluer l'impact de la fluctuation des devises à la fin de l'année sur la valorisation des actifs et des passifs libellés en devises.
- Last year-end rate of Singapore dollars : Le taux de change du SGD à la fin de l'année précédente. Cela permet de comparer les fluctuations de la monnaie locale et de voir si la valeur de la devise a changé par rapport au SGD par rapport à l'année précédente.
- Last year average rate to Singapore dollars : Le taux de change moyen entre la devise locale et le SGD de l'année précédente. Cela permet de comparer les tendances de change d'une année à l'autre.
- Budget rate to Singapore dollars : Le taux de change prévu dans le budget, c'est-à-dire ce que la société anticipait comme taux de conversion entre sa devise locale et le SGD lorsqu'elle a préparé son budget.
- Forecast rate to Singapore dollars : Le taux de change prévisionnel, c'est-à-dire l'estimation actuelle du taux de change pour la période restante ou pour l'année suivante. Cela peut être différent du budget en raison de nouvelles informations économiques.
- Period of report : La période pour laquelle le reporting est préparé (par exemple, un trimestre ou une année complète).
- Prepared by : La personne ou l'équipe qui a préparé le rapport.
- Reviewed by : La personne ou l'équipe qui a validé et vérifié le rapport pour s'assurer qu'il est correct.

Dans notre échantillon le taux de change est égal à 0,010021dollars Singapouriens.

1.2 TB Past Sheet

Elle est également appelée la balance de vérification, est considéré comme la première étape d'élaboration du reporting chez BMT SPA. Elle sert à saisir l'ensemble des comptes avec leur numérotation, il s'agit ici de l'opération de collecte de données.

Nous avons, dans notre cas, exploité un échantillon composé de 03 charges et 03 produits relatifs à la période du mois de mars 2025.

Le tableau qui suit présente les composantes détaillées des charges et produits traités dans notre cas.

Tableau N°03:Présentation du tableau past sheet

Numéros de comptes	Description	Montant
602100800	combustibles carburant lubrifiant	2752802,13
602530300	pneumatiques consomment	3582691,87
616200120	assurances matérielles roulant	352635,87
706102100	Entreposages	444 005797,23
706401300	Débarquement	340278968,65
706700600	extra frais	522500,00

Source : Réalisée par nous-mêmes à partir des données de BMT.

1.3 TB Input Sheet

Cette phase, également appelée étape de régularisation ou d'imputation des données, joue un rôle essentiel dans la préparation du reporting financier. Elle consiste à structurer et organiser les informations comptables de manière à en faciliter l'exploitation ultérieure. Cela est notamment rendu possible grâce à un système de codification des comptes, qui permet une reconnaissance rapide et un classement pratique des différentes opérations comptables.

Dans le cas de l'entreprise, cette codification s'avère particulièrement nécessaire en raison du nombre important de comptes utilisés dans le cadre de ses activités. En effet, la mise en place d'un tel système a pour objectif de réduire le temps nécessaire à l'élaboration du reporting financier, tout en assurant une meilleure lisibilité et un traitement plus efficace des données.

Nous présentons ci-après un échantillon représentatif du système de codification adopté, accompagné d'une explication détaillée de sa logique et de son utilité dans le processus global de reporting.

Tableau N°04 : Présentation du tableau input sheet.

No	Account	Description	Consol code	Mars 2025	Balance
525	602100800	Combustible carburant lubrifié	CE016	2752802,13	2752802,13
568	602530000	Pneumatique consommes	CE012	3582691,87	3582691,87
722	616200120	Assurance matériels roulant	CE031	352635,87	352635,87
1264	706102100	Entreposage	RE015	444005797,23	444005797, 23
1269	706401300	Débarquement	RE009	340278968,75	340278968, 75
1286	706441200	Transport autres ZEP	RE018	522500,00	522500,00

Source : Réalisé par nous-mêmes à partir des données de BMT.

Le TB input sheet sert à saisir ou organiser les données de la balance comptable pour les préparer avant d'aller dans le système de reporting.

Cette TB comprend la période, les numéros de compte avec leurs libelles ainsi que la codification des comptes.

La codification des comptes en sein de BMT sert à :

- Identifier facilement les comptes, chaque compte possède un code unique pour éviter la confusion.
- Classer les comptes par nature.
- Automatiser le reporting avec les codes, le logiciel pc comptable peut reconnaître automatiquement ou placer chaque compte dans le bilan et le compte de résultat.

- Contrôler et valider plus vite par exemple, si un compte 512xxx apparait, on en déduire que c'est un compte bancaires, si un solde inconnu apparaitre la, il est facile de chercher l'origine.

Donc notre enchantions et codifie comme suite :

Les charges par (CE0xx), les produits (RE0xx).

1.4 Input sheet-financial

Se réfère spécifiquement à une feuille d'entrée utilisée pour saisir des données financières. Cela inclut des informations telles que les revenus, les dépenses, les bilans, les flux de trésorerie, les actifs et passifs etc. Elle est souvent utilisée dans des contextes comme la comptabilité, la planification financière, ou la gestion des budgets pour fournir des données précises nécessaires pour l'analyse financière, les prévisions ou les rapports.

L'input sheet financial est spécifiquement dédié aux données financières.

Nous allons dans ce qui suit présenter le contenu des tableaux en question :

A gauche dans la colonne A nous retrouvons :

- **La liste des postes revenu (externes et internes)**

Externes = ventes réelles vers l'extérieur (clients).

Interne = flux de revenus entre sociétés ou départements du même groupe.

- **La liste des postes Coste of goods sold (externes et internes)**

Externes = coûts payés à des fournisseurs tiers.

Internes = coûts générés à l'intérieur du groupe ou entre départements.

- **Gros profit**

➤ **Gross Profit externe :**

(Revenus externes – COGS externes)

→ Bénéfice provenant des ventes aux clients tiers.

➤ **Gross Profit interne :**

(Revenus internes – COGS internes)

→ Bénéfice sur transactions entre sociétés du même groupe (utile pour le suivi interne, mais souvent éliminé en consolidation).

Plus le Gross Profit est élevé, meilleure est la performance brute de l'entreprise.

Le Gross Profit interne est généralement éliminé en consolidation groupe pour éviter de doubler les profits.

- **Other operating income**

Ce n'est pas de la vente classique, mais ça reste relié aux opérations de l'entreprise.

Important pour donner une image complète du résultat d'exploitation (avant intérêts et impôts).

- **Distribution costs**

Tout ce qui est nécessaire pour vendre, livrer ou promouvoir les produits.

- **Administrative expenses**

Toutes les dépenses pour faire tourner l'entreprise au quotidien, mais pas liées directement aux produits vendus ni à leur distribution.

- **Other operating expenses**

Ce sont des charges opérationnelles spécifiques qui ne sont ni des frais commerciaux, ni des frais administratifs normaux.

- **Finances costs**

Finance Costs = tout ce que l'entreprise paie pour utiliser de l'argent emprunté.

- **Operating profit**

C'est le bénéfice réalisé après avoir déduit toutes les charges d'exploitation (ventes, distribution, administration, autres charges d'exploitation) mais avant les charges financières et les impôts.

Formules de calcul d'Operating Profit :

$$\text{Operating Profit} = \text{Gross Profit} + \text{Other Operating Income} - \text{Distribution Costs} - \text{Administrative Expenses} - \text{Other Operating Expenses}$$

Operating Profit est aussi appelé EBIT (Earnings Before Interest and Taxes).

C'est un indicateur clé de performance, car il mesure la rentabilité réelle de l'exploitation, sans tenir compte du mode de financement ou de la fiscalité.

- **Foreign exchange difference**

Gains ou pertes sur devises étrangères dues aux fluctuations de change.

Peuvent impacter l'exploitation ou le résultat financier, selon leur nature.

- **Profit before tax**

C'est le résultat de l'entreprise avant la déduction des impôts. Cela représente le bénéfice après toutes les charges opérationnelles et financières, mais avant le calcul des impôts à payer.

$$\text{PBT} = \text{Operating Profit} + \text{Finance Income} - \text{Finance Costs} + \text{Foreign Exchange Differences}$$

PBT donne une vue d'ensemble de la rentabilité de l'entreprise avant que les impôts n'entrent en jeu. Il permet de mesurer la performance de l'entreprise avant la fiscalité.

- **Income tax expense**

$$\text{Income Tax Expense} = \text{PBT} \times \text{Taux d'imposition}$$

Income Tax Expense représente la charge fiscale due après application du taux d'imposition sur le PBT.

Cette charge réduit le bénéfice net de l'entreprise.

- **Profit after tax**

$$\text{PAT} = \text{PBT} - \text{Income Tax Expense}$$

PAT montre le bénéfice final de l'entreprise après impôts, celui qui peut être distribué sous forme de dividendes ou réinvesti dans l'entreprise.

C'est l'indicateur de rentabilité final pour les actionnaires.

- **Minority Interest**

Minority Interest = Bénéfice net de la filiale × Part des minoritaires.

Minority Interest ne concerne que les entreprises qui ont des filiales non entièrement détenues.

Ce montant est déduit du bénéfice net de la société mère pour refléter uniquement le bénéfice attribuable aux actionnaires de la société mère.

- **Net (Profit) / Loss Attributable to Shareholders**

$$\text{Net Profit / Loss Attributable to Share holders} = \text{Profit After Tax (PAT)} - \text{Minority Interest}$$

Net Profit / Loss Attributable to Share holders représente le bénéfice net final de l'entreprise, attribuable uniquement aux actionnaires de la société mère, après avoir ajusté l'impôt et l'intérêt minoritaire.

C'est le chiffre clé pour les actionnaires, car il montre ce qu'ils peuvent potentiellement recevoir (dividendes ou réinvestissement).

- **Au milieu (colonne D & F) :** sont présentées les données du mois de mars et les cumules depuis le début de l'année (YTD= year to date) pour l'année en cours.

➤ **A droite (colonne G &I) : les mêmes informations sont présentées sauf pour :**

G-H : l'année précédent (previous year)

H-I le budget prévu

Ce fichier sert à comparer ;

- Les revenus réels de cette année.
- Les revenus réels de l'année précédente.
- Le budget qui avait été prévu pour cette année.
- Il permet de voir si l'entreprise fait mieux ou moins bien que prévu et que l'an dernier.

Notre Exemple :

Nous avons utilisé juste la colonne A poste revenus. Nous allons dans ce qui suit présenter un exemple chiffré avec formule de calcul :

Tableau N°05 : Présentation de tableau input sheet financial.

Profit and lose	Codification	Mars 2025
Revenue		784807265,98
External parties		784807265,98
Container handling (E)	RE009	340278968,75
Storage (E)	RE015	444005797,23
Others (E)	RE018	522500,00
Internal parties		00
Cost of goods sold		6688129,87
External parties		6688129,87
Cost of inventories recognised as expense (E)	CE012	3582691,87
Fuel (E)	CE016	2752802,13
Other : Plsspecify (E)	CE031	352635,87
Internal parties		00
GROSS PROFIT		778119136,11

Source : Réalisé par nous-mêmes à partir des données de BMT.

Formule de calcul :

$$\text{External parties} = \text{RE009} + \text{RE015} + \text{RE018}$$

$$\text{External parties} = 340278968,75 + 444005797,23 + 522500 = 784807265,98$$

$$\text{Revenue} = \text{external parties} + \text{internal parties}$$

$$\text{Internal parties} = 00$$

$$\text{Revenue} = 784807265,98 + 00 = 784807265,98$$

$$\text{External parties} = \text{CE012} + \text{CE016} + \text{CE031}$$

$$\text{External parties} = 3582691,87 + 2752802,13 + 352635,87 = 6688129,87$$

$$\text{Cost of goods sold} = \text{external parties} + \text{internal parties}$$

$$\text{Internal parties} = 00$$

$$\text{Cost of goods sold} = 6688129,87 + 00 = 6688129,87$$

$$\text{Gross profit} = \text{revenue} - \text{cost of goods sold}$$

$$\text{Gross profit} = 784807265,98 - 6688129,87 = 778119136,11$$

1.5 Executive summary

Ici les choses commencent à ce clarifié puisque c'est la dernière étape du reporting. Le tableau n 05 contient une synthèse des résultats principaux :

- Revenus totaux (chiffre d'affaires)
- Résultat net (profit ou perte)
- EBITDA (bénéfice avant intérêt, impôts, dépréciation et amortissements),
- Comparaison entre réel, budget et année précédente.
- Des indicateurs financiers clés KPI :
 - Croissance du chiffre d'affaire
 - Taux de marge
 - Efficacité opérationnelle
 - Détail des écarts (entre réel et budget, réel et année précédent)

- Des commentaires ou analyses ;
- Pourquoi certaines performances sont meilleure ou moins bonnes que prévus
- Eventuels risque financiers ou opportunités identifiées

Le tableau est alimenté automatiquement par les autres feuilles (input sheet, past sheet,input sheet financial) et (sh01, sh08,sh10,SH11), via des formules pour le calcul de certains indicateurs et grâce à la codification des comptes pour remplir certains comptes plus rapidement.

Les Schedule comprennent les composantes suivants ;

➤ **Schedule Profit and Loss (P&L) SH01PL**

Son objectif principale et de Présenter la performance financière de l'entreprise sur une période donnée.

Contenu principal :

Le Chiffre d'affaires (Revenue) : Total des ventes réalisées.

Coût des marchandises vendues (COGS) : Charges directement liées à la production ou à la vente.

Résultat brut = Revenue - COGS.

- Les Charges d'exploitation : Frais généraux, administratifs, commerciaux, etc.

Résultat opérationnel : Résultat brut - Charges

- Le Résultat net : Après impôts et charges financières.

Son Utilité dans le reporting : Donne une vue d'ensemble rapide de la rentabilité de l'entreprise, utilisée dans l'Executive Summary pour les analyses de variation par rapport au budget ou aux prévisions.

Tableau N°06 : Présentation du tableau schedule PL

			Con sol	FC	Cr oss	YTD
			Cod e		Re ren ce	Results
						DZD
Revenue						
<u>External Party</u>						
<u>Intercompany</u>						
Terminal operation and cargo handling						
	Container handling (I)					
	Storage (I)					
	Others (I)					
Total Revenue - Internal party (I)						
Total Revenue						
Cost of Sales						
<u>External Party</u>						
Terminal operation and cargo handling						
	Cost of inventories recognised as expense (E)					
	Fuel (E)					
	Other : Plsspecify (E)					
Total cost of sales - External party						

Source : Document interne de BMT.

➤ **Schedule Banks & Debtors SH08**

Son objectif est de Suivre la trésorerie disponible et les créances clients.

Contenu principal :

Banques : Soldes bancaires, comptes courants, dépôts.

Débiteurs : Montants dus par les clients (account sreceivable).

Vieillesse des créances : Analyse des échéances (0-30 jours, 31-60, etc.).

Provisions pour créances douteuses.

Utilité du schedule banks :

- Outil de gestion de trésorerie.
- Évaluation du risque client.
- Contrôle des liquidités dans le bilan.

Tableau N° 07:Présentation de tableau schedule banks

[illegible]

Source : Document interne de BMT SPA.

➤ **Schedule Immobilisations Corporelles & Incorporelles SH10 ET SH11**

Son importance repose sur le suivi des actifs à long terme, tangibles et intangibles.

Contenu principal :

Corporels : Terrains, bâtiments, équipements, véhicules, etc.

Incorporels : Brevets, licences, goodwill, logiciels, etc.

Valeur brute / Amortissement cumulé / Valeur nette.

Mouvements de l'exercice : Acquisitions, cessions, transferts, amortissements.

Utile pour ;

- Le suivi des investissements durables.
- Le calcul des dotations aux amortissements (impact P&L).
- La justification des actifs au bilan

Tableau N°08 : Présentation du tableau Schedule immobilisation.

Property, plant and Equipment		Cross Reference	Freehold Land	Leasehold building	Plant and equipment	Motor vehicles	Renovation	Construction in Progress	Others Please specify	Total
a)		Cost:	Name of company:							-
	At beginning of the year									0
	Difference in opening balance									0
	Additions during the year									0
	Disposal during the year									0
	Transfers									0
	Transfers from/(to) subsidiaries / joint ventures									0
	Others: please specify									0
	At end of the year		0	0	0	0	0	0	0	0
	FC code		2051	2001	2021	2021	2001	2061	2021	
	Sub-consol		NCA13-1-10	NCA13-2-10	NCA13-3-10	NCA13-4-10	NCA13-5-10	NCA13-6-10	NCA13-7-10	NCA13-A-10
	Comprising: At cost									0
	At valuation									0
Accumulated depreciation:										
	At beginning of the year									0
	Difference in opening balances									0
	Depreciation during the year									0
	Disposal during the year									0
	Transfers									0
	Transfers from/(to) subsidiaries / joint ventures									0
	Others: please specify									0
	At end of the year		0	0	0	0	0	0	0	0

Source : Document interne de BMT.

L'executive summary sert à donner en une seul page une vue rapide et claire de la santé financier de l'entreprise pour les managers ou dirigeants (sans avoir à lire tout le détail des autres feuilles).

Spécificité Portek : Application du taux 26% IBS sans retraitement fiscal dans le calcul du résultat net.

Pour notre cas :

L'executive summary se présente comme suit :

Tableau N°09 : Présentation du tableau executive summary.

For the month	Actual	Actual	Current Year vs Previous Year
(SGD'000)	2025	2024	% change
Revenue	7865	7789	0,97%
Cost of goods sold	-7798	-7770	0,36%
Gros profit	67	19	252,63%

Source : Réalisé par nous même à partir des données de BMT.

Formules de calcule :

Le revenus 2025 = total des produits *Cover 19/1000

Revenue 2025= (340278968,75 + 444005797,23 + 522500,00)*0,010021/1000

Revenue 2025 =7865k SGD.

Commentaire : Chiffre d'affaires en hausse :

Le chiffre d'affaires est passé de 7 789k SGD en 2024 à 7 865k SGD en 2025, soit une augmentation de 76k SGD. Bien que modeste (+0,97 %), cette hausse témoigne d'une stabilité commerciale dans un contexte potentiellement concurrentiel.

$$\text{Cost of goods sold} = \text{total des charge} - \text{total des produits} * \text{cover } 19/1000$$

$$\text{Cost of goods sold 2025} = ((3582691,87 + 2752802,13 + 352635,87) - (340278968,75 + 444005797,23 + 522500,00)) * 0,010021/1000 = -7798k \text{ SGD.}$$

Commentaire : Coût des marchandises vendues (COGS) maîtrisé :

Les coûts sont passés de 7 770k SGD à 7 798k SGD, soit une hausse limitée de 28k SGD (+0,36 %). Cette augmentation inférieure à celle des revenus suggère un meilleur contrôle des dépenses opérationnelles liées à la production ou à l'approvisionnement.

$$\text{GROS profit} = \text{revenus} - \text{cost of goods sold}$$

$$\text{Gros profit 2025} = (7865 - 7798) = 67k \text{ SGD.}$$

Commentaire : Marge brute en forte progression :

La marge brute a bondi de 19k SGD à 67k SGD, soit une hausse de 48k SGD en valeur absolue et une progression de +252,63 %.

Cela indique une amélioration significative de l'efficacité économique, même si la marge reste faible (0,85 % du chiffre d'affaires).

$$\text{Current Year vs Previous Year} = \text{actual 2025} - \text{actual 2024} / \text{actual 2024} * 100$$

$$\text{Current Year vs Previous Year (revenue)} = (7865 - 7789 / 7789) * 100 = 0,97\%$$

Commentaire : Légère hausse du chiffre d'affaires (+0,97 %), indiquant une croissance stable par rapport à l'année précédente.

$$\text{Current Year vs Previous Year (CGD)} = (-7798 - (-7770) / -7770) * 100 = 0,36\%$$

Commentaire : Maîtrise efficace des coûts : le coût des ventes n'a augmenté que de 0,36 %, ce qui est inférieur à la croissance des revenus

$$\text{Current Year vs Previous Year (GP)} = (67 - 19 / 19) * 100 = 252,63\%$$

Commentaire : Amélioration significative de la marge brute, qui passe de 19k à 67k SGD, soit une hausse de +252,63 %. Cela reflète une amélioration de l'efficacité opérationnelle malgré des volumes ou prix relativement constants.

Marge brute actuelle : 0,85 % du chiffre d'affaires, encore faible, mais en progression notable.

Récapitulatif :

Les résultats du mois de mars montrent une performance globalement stable avec une légère progression du chiffre d'affaires (+0,97 %) et une amélioration marquée de la marge brute (+252,63 %). Bien que la marge brute reste faible en valeur absolue (67k SGD soit 0,85 % des revenus), sa croissance démontre une meilleure maîtrise des coûts et une efficacité opérationnelle en progression. Ces résultats sont encourageants, mais la rentabilité globale reste fragile et nécessitera une attention continue sur les leviers de marge pour assurer une croissance durable.

À l'issue de chaque mission de reporting mensuel menée au sein de l'entreprise BMT SPA, les résultats détaillés du processus de reporting sont systématiquement communiqués au partenaire stratégique PORTEK. Cette communication s'inscrit dans une logique de transparence, de collaboration et de pilotage partagé, visant à garantir un alignement optimal entre les performances de l'entreprise et les attentes de ses partenaires clés.

L'objectif principal de cette transmission est de répondre aux besoins spécifiques d'information de PORTEK, en leur fournissant des données financières claires, précises et actualisées. Ces informations permettent à PORTEK de suivre l'évolution de l'activité de BMT, d'évaluer la performance de gestion et de participer, le cas échéant, à l'orientation des choix stratégiques.

Ce partage d'informations contribue également à renforcer la relation de confiance entre BMT et PORTEK, en mettant à disposition des indicateurs fiables sur les résultats obtenus, les écarts par rapport aux prévisions, ainsi que les éventuels risques ou opportunités identifiés. Ainsi, le reporting mensuel ne se limite pas à un outil interne de gestion, mais devient également un levier de dialogue et de pilotage inter-organisationnel, au service d'une gouvernance concertée.

Conclusion

Ce deuxième chapitre a été consacré à l'étude pratique de la démarche d'élaboration du reporting financier au sein de l'entreprise BMT SPA. A travers un échantillon représentatif de données, nous avons pu analyser concrètement les différentes étapes du processus de reporting, depuis la collecte des informations comptables et financières jusqu'à leur traitement, leur synthèse et leur présentation à travers des indicateurs pertinents.

Cette démarche nous a permis de comprendre les outils mobilisés par l'entreprise, les méthodes de traitement de l'information, ainsi que le rôle fondamental joué par les indicateurs financiers dans le suivi de la performance et l'aide à la décision. Elle nous a également offert une vision complète et structurée de la manière dont le reporting financier est élaboré dans un contexte réel, en lien direct avec les pratiques internes de l'entreprise BMT SPA.

Ainsi, cette étude de terrain constitue une illustration concrète des fondements théoriques abordés dans le premier, tout en mettant en évidence l'importance du reporting comme levier de pilotage stratégique et de transparence financier.

Conclusion générale

Conclusion générale

Le reporting financier s'est imposé ces dernières années comme un outil fondamental dans le pilotage stratégique des entreprises. Loin de se limiter à une exigence réglementaire ou à un simple support comptable, il devient aujourd'hui un levier de performance, d'aide à la décision et de communication financière. À travers ce mémoire, nous avons cherché à explorer en profondeur cette évolution, en étudiant ses fondements théoriques et sa mise en œuvre concrète dans une organisation réelle : l'entreprise BMT.

La réflexion menée s'est articulée autour de la problématique suivante :

Quel est le rôle du reporting financier dans l'évaluation de la performance financière de l'entreprise BMT, et comment les étapes de son élaboration influencent-elles cette évaluation ?

Pour pouvoir apporter des éléments de réponses à cette problématique ; des hypothèses ont été testées dans le cadre d'une étude de cas approfondie menée au sein de l'entreprise BMT.

Les rapports de reporting au sein de BMT sont produits à intervalles réguliers, selon une structure bien définie, permettant à la direction de disposer d'informations actualisées et pertinentes. Ces rapports facilitent une prise de décision rapide et stratégique, en rendant visibles les écarts de performance, les signaux d'alerte et les opportunités d'ajustement. Cette conclusion relative à l'analyse des pratiques de reporting a permis de confirmer l'hypothèse H1.

Par ailleurs, les résultats montrent que l'amélioration qualitative du système de reporting a contribué à une meilleure performance financière. Grâce à des indicateurs plus fiables, une traçabilité renforcée et une meilleure lisibilité des données, BMT a pu identifier ses leviers de rentabilité, rationaliser ses coûts et optimiser l'allocation de ses ressources. La seconde hypothèse est confirmée.

Enfin, une meilleure coordination entre les phases de collecte, de traitement et de diffusion des données financières renforce la fiabilité du reporting. Chez BMT, la fluidité des échanges entre les services, la centralisation des informations et la clarté des procédures ont permis de limiter les erreurs, d'améliorer la qualité des données transmises et de rendre le reporting plus cohérent et exploitable. L'hypothèse H3 a également été validée.

Ainsi, à travers le cas de BMT, ce mémoire met en lumière l'importance d'un reporting non seulement bien conçu et structuré, mais aussi intégré de manière transversale dans l'organisation. La rigueur des processus, la qualité des outils et la coordination entre les acteurs sont autant de conditions nécessaires à la production d'un reporting financier performant.

Cependant, cette recherche comporte certaines limites. Elle repose sur une étude de cas unique, ce qui restreint la portée de généralisation des résultats. De plus, elle se concentre essentiellement sur les aspects financiers du reporting, sans approfondir les dimensions extra-financières (notamment les critères ESG), de plus en plus centrales dans l'évaluation globale de la performance des entreprises. Enfin, l'impact de facteurs externes (conjoncture économique, évolution réglementaire, pression concurrentielle) n'a pas été pleinement pris en compte.

Ces constats ouvrent plusieurs perspectives de recherche. Il serait pertinent d'élargir l'analyse à des entreprises de tailles, de secteurs et de structures diverses, pour tester la robustesse des hypothèses dans des contextes variés. L'intégration de dimension extra-financière dans les dispositifs de reporting représente également un enjeu majeur, en lien avec les attentes croissantes des parties prenantes en matière de développement durable. Enfin, les avancées technologiques, notamment l'intelligence artificielle, l'automatisation des processus et l'analyse prédictive, offrent des opportunités inédites pour renforcer l'intelligence, la réactivité et la pertinence du reporting.

En définitive, ce mémoire démontre que le reporting financier n'est plus un outil passif de gestion, mais un instrument stratégique au service de la performance, de l'agilité et de la compétitivité. Les entreprises qui sauront adapter et faire évoluer leur système de reporting, en intégrant les enjeux organisationnels, technologiques et sociétaux actuels, disposeront d'un avantage concurrentiel significatif dans un environnement toujours plus complexe et incertain.

Bibliographie

Ouvrages

- Bouquin, H. (2010) « le contrôle de gestion », éditeur PUF, p.512
- Caroline Selma (2014) « la boîte à outils du contrôle de gestion », Dundo, page 42.
- Laure, F. (2004), Le guide des techniques d'animation (chapitre. 7). Editions dunod.
- Jean-claude oulé,(2003) « Techniques et moyens de gestion », Editions BPI, P.36.
- Lefrancq,S.,&Albertini,E.(2016) "Comprendre le reporting financier", Vuibert, Page 15.
- Stickney, C.P., Brown,P.,&wahlen, J.M. (2010). Financial reporting, financial statement analysis, and valuation: A strategic perspective (7th ed.).

Articles scientifiques et académiques

- Barth, M.E., Cahan, S.F., Chen, L., &ventre, E.R. (2017). The economic consequence associated with integrated report quality: capital market and real effects. Accounting, organizations and society, 62,43-64.
- Benyamina,A.,&Semred, N.(2020). Impact de la crise covid -19 sur le reporting financier dans le contexte Algérien. 311-301, (1) 20.
- Bushman, R.M., & Smith, A. J. (2001). Financial accounting information and corporate governance. Journal of Accounting and Economics, 32(1-3), 237-333.
- Hoogervorst, H., (2011)., les objectifs du reporting financier. Revue française de comptabilité, N 442, 24-27.
- Moine, C (2004). « L'entrepôt de données (Data Warehouse) », Revue française de comptabilité, n° spécial SIC, n° 369, septembre, p. 27.

Normes, rapports et publications officielles

- Autorité des normes comptable (ANC). (2020). Cadre conceptuel de l'information financière. <https://anc.gouv.fr>
- International accounting standards board (IASB). (2021). IFRS conceptual fram work for financial reporting.IFRS foundation. <https://www.ifrs.org>

Webographie

- <https://www.definitions-marketing.com/definition/reporting-en-marketing/>

Annexes

Portek International Private Limited Group



Knowledge & Solutions in Port Business

Reporting Package

Please fill in this page with Group exchange rate distributed by GFMA every month

Name of company:

Bejaia MediterraneanTerminals SPA

Local currency:

DZD

Average rate to Singapore

Dollars:

0,010043

Year end rate to Singapore

Dollars:

0,010021

Last Year end rate to Singapore

Dollars:

0,009834

Last Year Average rate to

Singapore Dollars:

0,009791

Budget rate to Singapore Dollars:

0,009761

Forecast rate to Singapore

Dollars:

↓Month

↓Year

Period of report:

Mar

2025

Preparedby:

Reviewedby:

Bejaia MediterraneanTerminals SPA

TB Paste Sheet

	<u>Mar</u>	<u>PERIOD 12</u>	
	User:		
	Info:		
	MONTH:		
	37	38	39
No	GL Account	Description	Period CB
1	602100800	COMBUSTIBLE CARBURANT LUBRIFIE	2 752 802,13
2	602530300	PNEUMATIQUES CONSOMMES	3 582 691,87
3	616200120	ASSURANCE MATERIEL ROULANT	352 635,87
4	706102100	ENTREPOSAGE	444 005 797,23
5	706401300	DEBARQUEMENT	340 278 968,75
6	706700600	EXTRA FRAIS	522 500,00

Period: 31-Mar-25

Name of company:

Period of report:

TB INPUT SHEET

CURRENT FY - YTD					
<u>No</u>	<u>GL Account</u>	<u>Description</u>	<u>Consol Code</u>	MAR	BALANCE
525	602100800	COMBUSTIBLE CARBURANT LUBRIFIE	CE016	2 752 802,13	2 752 802,13
568	602530300	PNEUMATIQUES CONSOMMES	CE012	3 582 691,87	3 582 691,87
722	616200120	ASSURANCE MATERIEL ROULANT	CE031	352 635,87	352 635,87
1264	706102100	ENTREPOSAGE	RE015	444 005 797,23	444 005 797,23
1269	706401300	DEBARQUEMENT	RE009	340 278 968,75	340 278 968,75
1286	706441200	TRANSPORT AUTRES ZEP	RE018	522 500,00	522 500,00

				PERVIOUS YEAR		BUDGET	
		Mar	YTD	Mar	YTD	Mar	YTD
Profit and Loss	1						
	2						
Revenue	3	784 807 265,98			0,00	0,00	0,00
External parties	4	784 807 265,98			0,00		0,00
Technical services (E)	5 RE001				0,00		0,00
Sale of equipment, components and spare parts (E)	6 RE002				0,00		0,00
Crane mobilisation, modernisation and modification (E)	7 RE003				0,00		0,00
Equipment leasing (E)	8 RE004				0,00		0,00
Others (E)	9 RE005				0,00		0,00
Technical assistance fees (E)	10 RE006				0,00		0,00
Cargo handling (E)	11 RE007				0,00		0,00
Cold storage (E)	12 RE008				0,00		0,00
Container handling (E)	13 RE009	340 278 968,75			0,00		0,00
General and bulk handling (E)	14 RE010			0,00	0,00		0,00
Loading and unloading (E)	15 RE011			0,00	0,00		0,00
LO/LO (E)	16 RE012			0,00	0,00		0,00
Maneuvering (E)	17 RE013			0,00	0,00		0,00
Merchanising fees (E)	18 RE014			0,00	0,00		0,00
Storage (E)	19 RE015	444 005 797,23			0,00		0,00
Utilities (E)	20 RE016			0,00	0,00		0,00
Vessel income (E)	21 RE017			0,00	0,00		0,00
Others (E)	22 RE018	522 500,00			0,00		0,00
(C) IT Services (PITA) (E)	23 RE019				0,00		0,00
Internal parties	24			0,00	0,00	0,00	0,00
Technical services (I)	25 RI001				0,00		0,00
Sale of equipment, components and spare parts (I)	26 RI002				0,00		0,00
Crane mobilisation, modernisation and modification (I)	27 RI003				0,00		0,00
Equipment leasing (I)	28 RI004				0,00		0,00
Others (I)	29 RI005				0,00		0,00
Technical assistance fees (I)	30 RI006				0,00		0,00
Cargo handling (I)	31 RI007				0,00		0,00
Cold storage (I)	32 RI008				0,00		0,00
Container handling (I)	33 RI009				0,00		0,00
General and bulk handling (I)	34 RI010				0,00		0,00
Loading/Unloading (I)	35 RI011				0,00		0,00
LO/LO (I)	36 RI012				0,00		0,00
Maneuvering (I)	37 RI013				0,00		0,00
Merchanising fees (I)	38 RI014				0,00		0,00
Storage (I)	39 RI015				0,00		0,00
Utilities (I)	40 RI016				0,00		0,00
Vessel income (I)	41 RI017				0,00		0,00
Others (I)	42 RI018				0,00		0,00
(C) IT Services (PITA) (I)	43 RI019				0,00		0,00
	44						
Cost of goods sold	45	6 688 129,87		0,00	0,00	0,00	0,00
External parties	46	6 688 129,87		0,00	0,00	0,00	0,00

Internal parties	84		0,00	0,00	0,00
Technical services (I)	85 CI001			0,00	
Sale of equipment, components and spare parts (I)	86 CI002			0,00	
Crane mobilisation, modernisation and modification (I)	87 CI003			0,00	
Equipment leasing (I)	88 CI004			0,00	
Others (I)	89 CI005			0,00	
(B) Terminal operation and cargo handling (I)	90 CI006			0,00	
Amortisation of intangible assets (I)	91 CI007			0,00	
Bonus (I)	92 CI008			0,00	
Cargo handling (I)	93 CI009			0,00	
Concession fees (I)	94 CI010			0,00	
Container Terminal fee (I)	95 CI011			0,00	
Cost of inventories recognised as expense (I)	96 CI012			0,00	
Depreciation (I)	97 CI013			0,00	
Dredging plan water (I)	98 CI014			0,00	
Employee statutory contributions (I)	99 CI015			0,00	
Fuel (I)	100 CI016			0,00	
Loading/Unloading (I)	101 CI017			0,00	
LO/LO (I)	102 CI018			0,00	
Mechanise fee (I)	103 CI019			0,00	
Rental expenses – Equipments (I)	104 CI020			0,00	
Rental expenses – Land/Building (I)	105 CI021			0,00	
Rental expenses – Others (I)	106 CI022			0,00	
Repair and maintenance – Equipments (I)	107 CI023			0,00	
Repair and maintenance – Others (I)	108 CI024			0,00	
Salaries (I)	109 CI025			0,00	
Storage (I)	110 CI026			0,00	
Subcontractors (I)	111 CI027			0,00	
Technical assistance fees (I)	112 CI028			0,00	
Vessel service (I)	113 CI029			0,00	
Water and electricity (I)	114 CI030			0,00	
Other : Pls specify (I)	115 CI031			0,00	
	116			0,00	
	117			0,00	
	118			0,00	
	119			0,00	
	120			0,00	
(C) IT Services (PITA) (I)	121 CI032			0,00	
	122				
GROSS PROFIT	123 GP000	778 119 136,11	0,00	0,00	0,00
	124				
Other Operating Income	125		0,00	0,00	0,00
Gain on disposal of investments / property, plant and equipment	126		0,00	0,00	0,00
Gain on disposal of Associates	127 00I01			0,00	
Gain on disposal of Investment	128 00I02			0,00	
Gain on disposal of Fixed Assets	129 00I03		0,00	0,00	

Other Operating Income	125		0,00	0,00	0,00	0,00
Gain on disposal of investments / property, plant and equipment	126		0,00	0,00	0,00	0,00
Gain on disposal of Associates	127	00101		0,00		0,00
Gain on disposal of Investment	128	00102		0,00		0,00
Gain on disposal of Fixed Assets	129	00103	0,00	0,00		0,00
Gain on disposal of Subsidiaries/Joint venture	130	00104		0,00		0,00
Other income	131	00105		0,00		0,00
Dividend income	132		0,00	0,00	0,00	0,00
Dividend income from Associates	133	00106		0,00		0,00
Dividend income from Investment	134	00107		0,00		0,00
Dividend income from Subsidiaries/Joint venture	135	00108		0,00		0,00
Interest income	136		0,00	0,00	0,00	0,00
Interest income (E)	137	00109		0,00		0,00
Interest income (I)	138	00110		0,00		0,00
Imputed Interest Income	139	00111		0,00		0,00
Management fees income	140		0,00	0,00	0,00	0,00
Management fees income (E)	141	00112		0,00		0,00
Management fees income (I)	142	00113		0,00		0,00
Rental income	143	00114		0,00		0,00
Bad debts written back	144	00115	0,00	0,00		0,00
Others - Operating Income	145	00116		0,00		0,00
FV of Corp Guarantees	146	00117		0,00		0,00
Govt Grant / Branding Prj	147	00118		0,00		0,00
Guarantee Fees from Interco	148	00119		0,00		0,00
Director Sitting Allowance Fee	149	00120		0,00		0,00
Disposal/Gain in other assets	150	00121		0,00		0,00
	151					
	152					
Distribution Costs	153		0,00	0,00	0,00	0,00
Advertisement (D)	154	DC001		0,00		0,00
Bonus (D)	155	DC002		0,00		0,00
Courier charges (D)	156	DC003		0,00		0,00
Employee statutory contributions (CPF/Jamsostek/etc) (D)	157	DC004		0,00		0,00
Entertainment (D)	158	DC005		0,00		0,00
Exhibition expenses (D)	159	DC006		0,00		0,00
General expenses (D)	160	DC007		0,00		0,00
Insurance (D)	161	DC008		0,00		0,00
Medical fees (D)	162	DC010		0,00		0,00
Motor vehicle expenses (D)	163	DC011		0,00		0,00
Printing and stationery (D)	164	DC012		0,00		0,00
Professional fees - New Proj. (Accounting & Tax) (D)	165	DC013		0,00		0,00
Professional fees - New Proj. (IT, Legal, Consultancy, Misc) (D)	166	DC014		0,00		0,00
Registration (D)	167	DC015		0,00		0,00
Rental expenses - Equipments (D)	168	DC016		0,00		0,00
Rental expenses - Land/Building (D)	169	DC017		0,00		0,00
Rental expenses - Others (D)	170	DC018		0,00		0,00
Repair and maintenance - Equipments (D)	171	DC019		0,00		0,00
Repair and maintenance - Others (D)	172	DC020		0,00		0,00
Salaries (D)	173	DC021		0,00		0,00
Telephone & fax (D)	174	DC022		0,00		0,00
Travelling (D)	175	DC023		0,00		0,00
Others - Distribution Cost (D)	176	DC024		0,00		0,00

Administrative Expenses	179		0,00	0,00	0,00	0,00
Advertising	180 AE001			0,00		0,00
Amortisation of intangible assets	181 AE002			0,00		0,00
Auditors' remuneration	182 AE003			0,00		0,00
Bank charges	183 AE004			0,00		0,00
Bonus	184 AE005			0,00		0,00
Convention and meeting	185 AE006			0,00		0,00
Courier charges	186 AE007			0,00		0,00
Depreciation	187 AE008			0,00		0,00
Directors' fees	188 AE009			0,00		0,00
Directors' remuneration	189 AE010			0,00		0,00
Donation	190 AE011			0,00		0,00
Employee statutory contributions (CPF/Jamsostek/etc)	191 AE012			0,00		0,00
Employment retirement benefit	192 AE013			0,00		0,00
Entertainment	193 AE014			0,00		0,00
Final tax	194 AE015			0,00		0,00
General expenses	195 AE018			0,00		0,00
Insurance	196 AE019	352 635,87		0,00		0,00
Medical expenses	197 AE020			0,00		0,00
Motor vehicles expenses	198 AE021			0,00		0,00
Office expenses	199 AE022			0,00		0,00
Other welfare	200 AE023			0,00		0,00
Printing and stationery	201 AE024			0,00		0,00
Professional fees - Exist co. (Consultancy, Company secretry etc)	202 AE025			0,00		0,00
Professional fees - Exist co. (Computer & IT)	203 AE026			0,00		0,00
Professional fees - Exist co. (Legal, Misc)	204 AE027			0,00		0,00
Property tax	205 AE028			0,00		0,00
Provision for major maintenance	206 AE029			0,00		0,00
Provision for retirement liabilities	207 AE030			0,00		0,00
Registration and subscription	208 AE031			0,00		0,00
Rental expenses - Equipments	209 AE032			0,00		0,00
Rental expenses - Land/Building	210 AE033			0,00		0,00
Rental expenses - Others	211 AE034			0,00		0,00
Repair and maintenance - Equipments	212 AE035			0,00		0,00
Repair and maintenance - Others	213 AE036			0,00		0,00
Retirement benefit	214 AE037			0,00		0,00
Salary - Mitsui	215 AE038			0,00		0,00
Salaries - Non mitsui	216 AE039			0,00		0,00
Salary - Temporary staff	217 AE040			0,00		0,00
Share option expense	218 AE041			0,00		0,00
Stamp fees	219 AE042			0,00		0,00
Stock written off	220 AE043			0,00		0,00
Tax penalty	221 AE044			0,00		0,00
Technical assisance fees (intercompany)	222 AE045			0,00		0,00
Telephone & fax	223 AE046			0,00		0,00
Travelling	224 AE047			0,00		0,00
Unutilised leave expenses	225 AE048			0,00		0,00
Water and electricity	226 AE049			0,00		0,00
Welfare	227 AE050			0,00		0,00
Others - Admin Expenses	228 AE051			0,00		0,00
Salary cost from / charge to interco (Non MBK employee)	229 AE052			0,00		0,00
Salary cost from / charge to interco (MBK employee)	230 AE053			0,00		0,00

Travelling	224	AE047			0,00		0,00
Unutilised leave expenses	225	AE048			0,00		0,00
Water and electricity	226	AE049			0,00		0,00
Welfare	227	AE050			0,00		0,00
Others – Admin Expenses	228	AE051			0,00		0,00
Salary cost from / charge to interco (Non MBK employee)	229	AE052			0,00		0,00
Salary cost from / charge to interco (MBK employee)	230	AE053			0,00		0,00
Depreciation from / charge to interco	231	AE054			0,00		0,00
Office cost sharing from / charge to interco	232	AE055			0,00		0,00
Salary charge out to project	233	AE056			0,00		0,00
Depreciation charge out to project	234	AE057			0,00		0,00
	235						
Other Operating Expenses	236		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Allowance for Doubtful Debts	237	00E01		0,00		0,00	0,00
Bad debts written off	238	00E02	0,00	0,00		0,00	0,00
Provision for diminution in investment	239	00E03	0,00	0,00		0,00	0,00
Impairment of Property, plant and equipment	240	00E04	0,00	0,00		0,00	0,00
Impairment of intangibles assets	241	00E05	0,00	0,00		0,00	0,00
Impairment of Goodwill	242	00E06	0,00	0,00		0,00	0,00
Loss on disposal of investments / property, plant and equipment	243		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Loss on disposal of Associate	244	00E07	0,00	0,00		0,00	0,00
Loss on disposal of Investment	245	00E08	0,00	0,00		0,00	0,00
Loss on disposal of Fixed Assets	246	00E09	0,00	0,00		0,00	0,00
Loss on disposal of Subsidiary/Joint Venture	247	00E10	0,00	0,00		0,00	0,00
Management fees expenses	248		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Management fees expenses (E)	249	00E11	0,00	0,00		0,00	0,00
Management fees expenses (I)	250	00E12	0,00	0,00		0,00	0,00
Management fees to Ultimate Shareholder (Mitsui)	251	00E13	0,00	0,00		0,00	0,00
Others – Operating Expenses	252	00E14	0,00	0,00		0,00	0,00
	253						
Finance costs	254		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bank interest	255	FC001		0,00		0,00	0,00
Interest expenses (I)	256	FC002	0,00	0,00		0,00	0,00
Interest expenses (Mitsui)	257	FC003	0,00	0,00		0,00	0,00
Imputed interest	258	FC004	0,00	0,00		0,00	0,00
	259			0,00			0,00
Operating Profit (excluding forex)	260		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	261						
Foreign exchange difference	262		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Foreign exchange difference – Realised	263	AE016		0,00		0,00	0,00
Foreign exchange difference – Unrealised	264	AE017	0,00	0,00		0,00	0,00
	265						
	266						
Profit before tax	267		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	268						
Income tax expense	269		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Current year taxation	270						
Provision for the year	271	T001		0,00		0,00	0,00
Under/(over) provision of prior year tax	272	T002	0,00	0,00		0,00	0,00
Withholding tax	273	T003	0,00	0,00		0,00	0,00
Deferred taxation	274			0,00		0,00	0,00
Provision for the year	275	DT001		0,00		0,00	0,00

EXECUTIVE SUMMARY

1. FINANCIALS

	DZD			
	Actual 2025	Actual 2024	Budget 2025	Revised Yearly Forecast 2025
	Exchange rates	0, 010021	0, 009791	0, 009761

For the month (S&D' 000)	Mar						
	Actual 2025	Actual 2024	Current Year vs Previous Year	Budget 2025	Actual vs budget	Revised Yearly Forecast 2025	Actual vs Revised Yearly Forecast
	(S&D' 000)	(S&D' 000)	% change	(S&D' 000)	% change	(S&D' 000)	% change
Revenue	7 865	7 789	0, 97	0	na	0	na
Cost of goods sold	-7 798	-7 770	0, 36	0	na	0	na
Gross Profit	67	19	252, 6%	0	na	0	na
Other Operating Income				0	na	0	na
Distribution Costs				0	na	0	na
Administrative Expenses				0	na	0	na
Other Operating Expenses				0	na	0	na
Finance costs				0	na	0	na
Operating Profit (excluding forex)			nm	0	na	0	na
Foreign exchange difference			nm	0	na	0	na
Profit before tax			nm	0	na	0	na
Income tax expense			nm	0	na	0	na
Profit after tax			nm	0	na	0	na
Adjustment (IFRS/others)							
Profit after tax-after ADJ			nm	0	na	0	na
GP%				na		na	
PBT%				na		na	
PAT%				na		na	
Effective tax rate				na		na	
PBT				0		0	
Add : Finance costs				0		0	
Less: Interest income				0		0	
EBIT			nm	0	na	0	na
EBIT %				na		na	
Add:							
Depreciation				0	na	0	na
Amortisation of intangible assets				0	na	0	na
EBITDA			nm	0	na	0	na
EBITDA %				na		na	

Table des matières

Remercîments

Dédicaces

Liste des abréviations

Liste des figures

Liste des tableaux

Introduction générale01

Chapitre I : cadre conceptuel et théorique du reporting05

Section 1 : le cadre conceptuel du reporting05

1. Définition du Reporting Financier05

2. Caractéristiques du Reporting Financier06

2.1 Fiabilité de l'Information Financière06

2.2 Pertinence de l'Information Financière06

3. L'Importance du Reporting Financier pour les Entreprises06

3.1 Une Centralisation et une Consolidation des Données Financières06

3.2 Un Outil d'Aide à la Prise de Décision07

3.3 Une Réponse aux Obligations Légales et Réglementaires07

3.4 Un Outil de Communication pour les Parties Prenantes.....07

4. Les Objectifs du Reporting Financier07

4.1 Le Public Cible du Reporting Financier07

4.2 Transparence et Stabilité : Une Fausse Opposition ?07

Section 2 : le processus d'élaboration du reporting08

1. Le Processus de Reporting Financier : Une Approche Structurée08

1.1 Les Sources du Reporting Financier	08
1.1.1 Les informations comptables	08
1.1.2 Les données analytiques et budgétaires	08
1.1.3 Les informations extra-financières.....	08
1.2 Mise en Forme et Diffusion du Reporting	09
1.2.1 Données chiffrées.....	09
1.2.2 Données visuelles.....	09
1.2.3 Commentaires et analyses	09
1.2.4 Types de documents de reporting	09
1.3 Organisation du Reporting.....	10
1.3.1 Contenu et périmètre	10
1.3.2 Fréquence et délais	10
1.4 Vers un Reporting Unifié.....	10
1.5 Le Système d'Information Financier	10
1.5.1 Les Outils Technologiques du Reporting.....	11
1.5.1.1 Systèmes intégrés (ERP)	11
1.5.1.2 Outils de pilotage (BI, EIS, etc.)	11
1.5.1.3 Technologies de communication.....	11
Chapitre II : Elaboration de reporting aux seins de BMT	14
Section 1 : Présentation de l'entreprise Bejaia méditerranéenne terminal	14
1 .Présentation de l'organisme d'accueil	15
2. Mission	17
3. Vision	17

4. Valeur	17
Section 2 : processus d'élaboration de reporting financier aux seins de BMT	20
1. Présentation des étapes d'élaborations de reporting financier chez BMT SPA	20
1.1 Cover	22
1.2 TB Past Sheet.....	24
1.3 TB Input Sheet	24
1.4 Input sheet-financial	26
1.5 Executive summary.....	31
Conclusion générale.....	41
Bibliographie.....	44
Annexe	

Résumé :

Ce mémoire s'intéresse au rôle du reporting financier en tant qu'outil d'évaluation de la performance financière au sein de l'entreprise, avec une application particulière à la société BMT spa, dans laquelle nous avons effectué un stage. Il vise à mettre en lumière l'utilité du reporting dans le processus de prise de décision et dans le pilotage stratégique et opérationnel. En fournissant des données fiables, régulières et structurées, le reporting financier permet aux responsables de BMT spa de mieux comprendre la situation économique de l'entreprise, d'identifier rapidement les écarts et de prendre des décisions appropriées. La démarche repose sur une sélection pertinente d'indicateurs financiers et sur un processus rigoureux de collecte, d'analyse et de présentation de l'information. Ainsi, un reporting bien conçu constitue un levier essentiel pour améliorer la performance et renforcer la gouvernance financière de BMT spa.

Mots-clés : Reporting financier, performance, indicateurs, BMT spa, processus, gestion financière

Abstract:

This dissertation focuses on the role of financial reporting as a tool for evaluating financial performance within a company, with a particular application to BMT spa, where an internship was undertaken. It aims to highlight the usefulness of reporting in the decision-making process and in strategic and operational management. By providing reliable, regular, and structured data, financial reporting enables BMT spa's management to better understand the company's financial situation, quickly identify variances, and make appropriate decisions. The approach is based on a relevant selection of financial indicators and a rigorous process of collecting, analyzing, and presenting information. Thus, well-designed reporting serves as a key lever to improve performance and strengthen financial governance at BMT spa.

Keywords: Financial reporting, performance, indicators, BMT spa, process, financial management

ملخص :

يركّز هذا البحث على دور التقارير المالية كأداة لتقييم الأداء المالي داخل المؤسسة، مع دراسة تطبيقية على شركة BMT spa التي أنجز فيها التربص الميداني. ويهدف هذا البحث إلى إبراز أهمية التقارير المالية في دعم عملية اتخاذ القرار وفي القيادة الاستراتيجية والتشغيلية.

من خلال توفير بيانات دقيقة، منتظمة ومنظمة، تسهم التقارير المالية في تمكين مسؤولين شركة BMT spa من فهم الوضعية المالية للمؤسسة بشكل أفضل، واكتشاف النقائص في وقت مبكر، واتخاذ القرارات المناسبة في الوقت الملائم. وتعتمد المنهجية المتبعة على اختيار دقيق للمؤشرات المالية، وعلى عملية منهجية لجمع المعلومات وتحليلها وعرضها. وعليه، فإن إعداد التقارير المالية بطريقة سليمة يُعدّ أداة أساسية لتحسين الأداء وتعزيز الحكومة المالية داخل شركة BMT spa.

الكلمات المفتاحية: التقارير المالية، الأداء، المؤشرات، BMT spa، العمليات، الإدارة المالية.