

## CONSOLIDATION

Def: Sert à établir des états financiers des groupes de sociétés pour publicat. et pour les besoins internes.  
Elle réunit la comptabilité de chaque entité qui la compose et opère des retraitements afin de faire ? s'il s'agissait d'une entité unique.

→ Sous certaines conditions, l'établissement des comptes consolidés est obligatoire

### \* EN JEUX !

- Fournir au lecteur externe une vision  $\oplus$  économique de l'activité et du résultat des entités composant le groupe

- Donner une traduction fidèle des performances du groupe (financières) et des flux de trésorerie.

**Obligation d'utilisation du référentiel IFRS pour les sociétés cotées sur le marché fi**

Les autres sociétés peuvent établir leurs comptes consolidés selon les normes internationales / nationales (CRC 99-OR)

La méthode de consolidation dépend de :

- la nature du contrôle
- du % de contrôle

### **3 méthodes :**

- Intégration globale
- " proportionnelle
- Mise en équivalence

## Méthode de consolidation (CRC 99-02)

Conditions	Type de contrôle	Méthode
> 50% droits de vote	Contrôle exclusif de droit	Intégration globale
> 40% des droits de votes et désignation pendant 2 ans de la majorité des organes d'administration	Contrôle exclusif de fait	Intégration globale
Influence dominante en vue d'une convention ou d'une clause	Contrôle exclusif conventionnelle	// //
Entre 20% et 50% droits de votes	Contrôle conjoint	Intégrat. proportionnelle
< 20% des droits de votes	Hors périmètre de consolidation	∅

# Méthode de consolidation (selon les normes IFRS)

CONDITIONS	Type de contrôle	Méthode
> 50% des droits de vote	Contrôle d'une filiale	Consolidation
<p>&lt; 50% des d.v avec des pouvoirs sur de la moitié des droits de vote selon un accord</p> <p>Dirige la politique financière et opérationnelle</p> <p>Nomme et révoque la majorité du CA</p>	Contrôle d'une filiale	Consolidation
Entre 20 et 50% des droits de vote	Influence notable sur une S.	Mise en équivalence
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exploitation en commun d'une coentreprise</li> <li>• Existence d'un accord contractuel</li> </ul>	Contrôle conjoint	Mise en équivalence

## \* Exclusions OBLIGATOIRE et FACULTATIVES selon CRC 99-02

### \* Exclusions obligatoires

- Les actions ou parts sont détenues dans le but d'une cession ultérieure
- Si on impose des restrictions sévères et durables qui empêchent les transferts de trésorerie entre filiales

### \* Exclusions facultatives

- Lorsque une E n'a pas de caractère significatif par rapport aux comptes consolidés
- Si les infos d'une filiale engendrent des frais ou débits excessifs

## \* Inclusion dans la consolidation

3 conditions :

- Pouvoir diriger les activités pertinentes de l'entité
- Exposition au rendement variable de l'entité (positif ou négatif)
- Capacité d'agir sur ces rendements