

## **COMPTES CONSOLIDÉS:**

### **modèle en milliers d'euros (EUR)\***

L'utilisation de ce document n'est pas obligatoire pour le dépôt des comptes consolidés auprès de la Banque nationale de Belgique

Des informations concernant le dépôt des comptes annuels et consolidés sont disponibles sur le site Internet de la Centrale des bilans: [www.centraledesbilans.be](http://www.centraledesbilans.be)

---

\* Les comptes consolidés sont présentés en milliers d'euros; les comptes consolidés des entreprises dont le total du bilan consolidé excède un milliard d'euros, peuvent toutefois être présentés en millions d'euros; ils en font explicitement mention (article 171 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés).

Lorsque les comptes consolidés sont exprimés en millions d'euros, le titre de la section CONSO 1 doit être modifié, selon le cas, en "Comptes consolidés en millions d'euros" et les montants des colonnes 5 et 6 de la section CONSO 4.3 doivent être exprimés en millions d'unités monétaires.

# SOMMAIRE

Le présent dossier comprend:

- la partie normalisée du schéma des comptes consolidés, suivie par
- un commentaire explicatif relatif aux "Relations financières avec le ou les commissaire(s) et les personnes avec lesquelles il est lié (ils sont liés)" (section CONSO 4.17). Ce commentaire est exclusivement destiné à permettre de compléter correctement ce nouveau point et n'est pas destiné à être déposé.

La partie normalisée du schéma des comptes consolidés comprend:

	Sections
1. Données signalétiques .....	CONSO 1
2. Bilan consolidé après répartition .....	CONSO 2
3. Compte de résultats consolidé .....	CONSO 3
4. Annexe aux comptes consolidés .....	CONSO 4

**Mentions obligatoires** (en vertu des articles 165 et 166, alinéa 2 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés)

Liste des filiales consolidées et des sociétés mises en équivalence .....	CONSO 4.1
Liste des filiales exclusives et communes non reprises et des sociétés associées non mises en équivalence .....	CONSO 4.2
Sociétés autres que les filiales et les sociétés associées .....	CONSO 4.3
Consortium .....	CONSO 4.4
Critères de consolidation et modifications du périmètre de consolidation .....	CONSO 4.5
Règles d'évaluation et méthodes de calcul des latences fiscales .....	CONSO 4.6

**Mentions facultatives si leur importance est négligeable au regard de l'image fidèle que les comptes consolidés sont appelés à donner du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'ensemble consolidé** (en vertu de l'article 166, alinéa 1 de l'arrêté royal précité)

Etat des frais d'établissement .....	CONSO 4.7
Etat des immobilisations incorporelles .....	CONSO 4.8
Etat des immobilisations corporelles .....	CONSO 4.9
Etat des immobilisations financières .....	CONSO 4.10
Etat des réserves consolidées .....	CONSO 4.11
Etat des écarts de consolidation et de mise en équivalence .....	CONSO 4.12
Etat des dettes .....	CONSO 4.13
Résultats .....	CONSO 4.14
Droits et engagements hors bilan .....	CONSO 4.15
Relations avec les entreprises liées et les entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation qui ne sont pas comprises dans la consolidation .....	CONSO 4.16
Relations financières avec: .....	CONSO 4.17
- les administrateurs ou gérants de l'entreprise consolidante	
- le ou les commissaire(s) et les personnes avec lesquelles il est lié (ils sont liés)	
Instruments financiers dérivés non évalués à la juste valeur .....	CONSO 4.18

*Remarque: dans ce document, les mentions non prévues par l'arrêté royal du 30 janvier 2001 précité concernant les comptes consolidés sont reprises en caractères italiques.*

				<b>9</b>	<b>EUR</b>	
NAT.	Date du dépôt	N°	P.	U.	D.	CONSO 1

**COMPTES CONSOLIDÉS EN MILLIERS D'EUROS**

DÉNOMINATION DE L'ENTREPRISE CONSOLIDANTE OU DU CONSORTIUM <sup>(1)</sup> <sup>(2)</sup> : .....

Forme juridique: .....

Adresse: ..... N°: ..... Bte: .....

Code postal: ..... Commune: .....

Pays: .....

Registre des personnes morales (RPM) - Tribunal de commerce de: .....

Adresse Internet <sup>(3)</sup>: http://www. ....

Numéro d'entreprise

COMPTES CONSOLIDÉS communiqués à l'assemblée générale du  /  /

et relatifs à l'exercice couvrant la période du  /  / au  /  /

Exercice précédent du  /  / au  /  /

Les montants relatifs à l'exercice précédent **sont / ne sont pas** <sup>(1)</sup> identiques à ceux publiés antérieurement.

LISTE COMPLÈTE avec nom, prénoms, profession, domicile (adresse, numéro, code postal et commune) des ADMINISTRATEURS ou GÉRANTS de l'entreprise consolidante et des COMMISSAIRES ayant contrôlé les comptes consolidés

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

(éventuellement suite aux pages CONSO 1 bis, 1 ter .....

Documents joints aux présents comptes consolidés: - le rapport de gestion consolidé  
 - le rapport de contrôle des comptes consolidés

CAS OÙ LES COMPTES CONSOLIDÉS D'UNE SOCIÉTÉ DE DROIT ÉTRANGER SONT DÉPOSÉS PAR UNE FILIALE BELGE

Dénomination de la filiale belge déposante (*article 113, § 2, 4<sup>a</sup> du Code des sociétés*)

.....  
 .....

Numéro d'entreprise de la filiale belge déposante

Nombre total de pages déposées: ..... Numéro des sections du document normalisé non déposées parce que sans objet: .....

Signature  
(nom et qualité)

Signature  
(nom et qualité)

<sup>(1)</sup> Biffer la mention inutile.

<sup>(2)</sup> En cas de consortium, remplir la section CONSO 4.4.

<sup>(3)</sup> Mention facultative.

**BILAN CONSOLIDÉ APRÈS RÉPARTITION <sup>1</sup>**

	Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>ACTIF</b>				
<b>ACTIFS IMMOBILISÉS</b> .....		20/28	.....	.....
<b>Frais d'établissement</b> .....	4.7	20	.....	.....
<b>Immobilisations incorporelles</b> .....	4.8	21	.....	.....
<b>Ecarts de consolidation positifs</b> .....	4.12	9920	.....	.....
<b>Immobilisations corporelles</b> .....	4.9	22/27	.....	.....
Terrains et constructions .....		22	.....	.....
Installations, machines et outillage .....		23	.....	.....
Mobilier et matériel roulant .....		24	.....	.....
Location-financement et droits similaires .....		25	.....	.....
Autres immobilisations corporelles .....		26	.....	.....
Immobilisations en cours et acomptes versés .....		27	.....	.....
	4.1 à			
<b>Immobilisations financières</b> .....	4.4/4.10	28	.....	.....
Sociétés mises en équivalence .....	4.10	9921	.....	.....
Participations .....		99211	.....	.....
Créances .....		99212	.....	.....
Autres entreprises .....	4.10	284/8	.....	.....
Participations, actions et parts .....		284	.....	.....
Créances .....		285/8	.....	.....
<b>ACTIFS CIRCULANTS</b>		29/58	.....	.....
<b>Créances à plus d'un an</b> .....		29	.....	.....
Créances commerciales .....		290	.....	.....
Autres créances .....		291	.....	.....
<b>Stocks et commandes en cours d'exécution</b> .....		3	.....	.....
Stocks <sup>2</sup> .....		30/36	.....	.....
Approvisionnements .....		30/31	.....	.....
En-cours de fabrication .....		32	.....	.....
Produits finis .....		33	.....	.....
Marchandises .....		34	.....	.....
Immeubles destinés à la vente .....		35	.....	.....
Acomptes versés .....		36	.....	.....
Commandes en cours d'exécution .....		37	.....	.....
<b>Créances à un an au plus</b> .....		40/41	.....	.....
Créances commerciales .....		40	.....	.....
Autres créances .....		41	.....	.....
<b>Placements de trésorerie</b> .....		50/53	.....	.....
Actions propres .....		50	.....	.....
Autres placements .....		51/53	.....	.....
<b>Valeurs disponibles</b> .....		54/58	.....	.....
<b>Comptes de régularisation</b> .....		490/1	.....	.....
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>		20/58		

<sup>1</sup> Article 124 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés.

<sup>2</sup> Possibilité de regroupement des stocks (article 158, § 1, alinéa 2 de l'arrêté royal précité).

	Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>PASSIF</b>				
<b>CAPITAUX PROPRES</b> .....		10/15	.....	.....
<b>Capital</b> .....		10	.....	.....
Capital souscrit .....		100	.....	.....
Capital non appelé .....		101	.....	.....
<b>Primes d'émission</b> .....		11	.....	.....
<b>Plus-values de réévaluation</b> .....		12	.....	.....
<b>Réserves consolidées</b> .....(+)/(-)	4.11	9910	.....	.....
<b>Ecarts de consolidation <i>négatifs</i></b> .....	4.12	9911	.....	.....
<b>Ecarts de conversion</b> .....(+)/(-)		9912	.....	.....
<b>Subsides en capital</b> .....		15	.....	.....
<b>INTÉRÊTS DE TIERS</b>				
<b>Intérêts de tiers</b> .....		9913	.....	.....
<b>PROVISIONS ET IMPÔTS DIFFÉRÉS</b> .....		16	.....	.....
<b>Provisions pour risques et charges</b> .....		160/5	.....	.....
Pensions et obligations similaires .....		160	.....	.....
Charges fiscales .....		161	.....	.....
Grosses réparations et gros entretien .....		162	.....	.....
Autres risques et charges .....		163/5	.....	.....
<b>Impôts différés et latences fiscales</b> .....	4.6	168	.....	.....
<b>DETTES</b> .....		17/49	.....	.....
<b>Dettes à plus d'un an</b> .....	4.13	17	.....	.....
Dettes financières .....		170/4	.....	.....
Emprunts subordonnés .....		170	.....	.....
Emprunts obligataires non subordonnés .....		171	.....	.....
Dettes de location-financement et assimilées .....		172	.....	.....
Etablissements de crédit .....		173	.....	.....
Autres emprunts .....		174	.....	.....
Dettes commerciales .....		175	.....	.....
Fournisseurs .....		1750	.....	.....
Effets à payer .....		1751	.....	.....
Acomptes reçus sur commandes .....		176	.....	.....
Autres dettes .....		178/9	.....	.....
<b>Dettes à un an au plus</b> .....	4.13	42/48	.....	.....
Dettes à plus d'un an échéant dans l'année .....		42	.....	.....
Dettes financières .....		43	.....	.....
Etablissements de crédit .....		430/8	.....	.....
Autres emprunts .....		439	.....	.....
Dettes commerciales .....		44	.....	.....
Fournisseurs .....		440/4	.....	.....
Effets à payer .....		441	.....	.....
Acomptes reçus sur commandes .....		46	.....	.....
Dettes fiscales, salariales et sociales .....		45	.....	.....
Impôts .....		450/3	.....	.....
Rémunérations et charges sociales .....		454/9	.....	.....
Autres dettes .....		47/48	.....	.....
<b>Comptes de régularisation</b> .....		492/3	.....	.....
<b>TOTAL DU PASSIF</b>		10/49		

**COMPTE DE RÉSULTATS CONSOLIDÉ** (ventilation des résultats d'exploitation en fonction de leur nature<sup>1</sup>)

	Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>Ventes et prestations</b> .....		70/74	.....	.....
Chiffre d'affaires .....	4.14	70	.....	.....
En-cours de fabrication, produits finis et commandes en cours d'exécution: augmentation (réduction) ...(+)/(-)		71	.....	.....
Production immobilisée .....		72	.....	.....
Autres produits d'exploitation .....		74	.....	.....
<b>Coût des ventes et des prestations</b> .....		60/64	.....	.....
Approvisionnements et marchandises .....		60	.....	.....
Achats .....		600/8	.....	.....
Stocks: réduction (augmentation) .....(+)/(-)		609	.....	.....
Services et biens divers .....		61	.....	.....
Rémunérations, charges sociales et pensions .....	4.14	62	.....	.....
Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles .....		630	.....	.....
Réductions de valeur sur stocks, sur commandes en cours d'exécution et sur créances commerciales: dotations (reprises) .....(+)/(-)		631/4	.....	.....
Provisions pour risques et charges: dotations (utilisations et reprises) .....(+)/(-)		635/7	.....	.....
Autres charges d'exploitation .....		640/8	.....	.....
Charges d'exploitation portées à l'actif au titre de frais de restructuration .....		649	.....	.....
Amortissements sur écarts de consolidation positifs .....		9960	.....	.....
<b>Bénéfice (Perte) d'exploitation</b> .....(+)/(-)		9901	.....	.....
<b>Produits financiers</b> .....		75	.....	.....
Produits des immobilisations financières .....		750	.....	.....
Produits des actifs circulants .....		751	.....	.....
Autres produits financiers .....		752/9	.....	.....
<b>Charges financières</b> .....		65	.....	.....
Charges des dettes .....		650	.....	.....
Amortissements sur écarts de consolidation positifs .....		9961	.....	.....
Réductions de valeur sur actifs circulants autres que stocks, commandes en cours et créances commerciales: dotations (reprises) .....(+)/(-)		651	.....	.....
Autres charges financières .....		652/9	.....	.....
<b>Bénéfice (Perte) courant avant impôts</b> .....(+)/(-)		9902	.....	.....

<sup>1</sup> Les résultats d'exploitation peuvent aussi être classés selon leur destination (en vertu de l'article 158, § 2 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés).

	Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>Produits exceptionnels</b> .....		76	.....	.....
Reprises d'amortissements et de réductions de valeur sur immobilisations incorporelles et corporelles .....		760	.....	.....
Reprises d'amortissements sur écarts de consolidation		9970	.....	.....
Reprises de réductions de valeur sur immobilisations financières .....		761	.....	.....
Reprises de provisions pour risques et charges exceptionnels .....		762	.....	.....
Plus-values sur réalisation d'actifs immobilisés .....		763	.....	.....
Autres produits exceptionnels .....	4.14	764/9	.....	.....
<b>Charges exceptionnelles</b> .....		66	.....	.....
Amortissements et réductions de valeur exceptionnels sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles .....		660	.....	.....
Amortissements exceptionnels sur écarts de consolidation positifs .....		9962	.....	.....
Réductions de valeur sur immobilisations financières....		661	.....	.....
Provisions pour risques et charges exceptionnels: dotations (utilisations) .....		662	.....	.....
Moins-values sur réalisation d'actifs immobilisés .....		663	.....	.....
Autres charges exceptionnelles .....	4.14	664/8	.....	.....
Charges exceptionnelles portées à l'actif au titre de frais de restructuration .....		669	.....	.....
Prise en résultats d'écarts de consolidation négatifs . (-)		9963	.....	.....
<b>Bénéfice (Perte) de l'exercice avant impôts</b> .....		9903	.....	.....
<b>Prélèvements sur les impôts différés et latences fiscales</b> .....		780	.....	.....
<b>Transfert aux impôts différés et latences fiscales</b> .....		680	.....	.....
<b>Impôts sur le résultat</b> .....		67/77	.....	.....
Impôts .....	4.14	670/3	.....	.....
Régularisations d'impôts et reprises de provisions fiscales .....		77	.....	.....
<b>Bénéfice (Perte) de l'exercice</b> .....		9904	.....	.....
<b>Quote-part dans le bénéfice (la perte) des sociétés mises en équivalence</b> .....		9975	.....	.....
<b>Bénéfice (Perte) consolidé(e)</b> .....		9976	.....	.....
Part des tiers .....		99761	.....	.....
Part du groupe .....		99762	.....	.....

## ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDÉS

## LISTE DES FILIALES CONSOLIDÉES ET DES SOCIÉTÉS MISES EN ÉQUIVALENCE

DÉNOMINATION, adresse complète du SIÈGE et, pour les sociétés de droit belge, mention du NUMÉRO D'ENTREPRISE	Méthode utilisée (G/P/E1/E2/E3/E4/E5) <sup>1 2</sup>	Fraction du capital détenue <sup>3</sup> (en %)	Variation du % de détention du capital (par rapport à l'exercice précédent) <sup>4</sup>

<sup>1</sup> G. Consolidation globale

P. Consolidation proportionnelle (avec mention, dans la première colonne, des éléments desquels résulte la direction conjointe)

E1. Mise en équivalence d'une société associée (article 134, alinéa 1er, 3° de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés)

E2. Mise en équivalence d'une filiale de fait et dont l'inclusion dans la consolidation serait contraire au principe de l'image fidèle (article 108, § 1 de l'arrêté royal précité)

E3. Mise en équivalence d'une filiale dont les activités sont à ce point différentes que son inclusion serait contraire au principe de l'image fidèle (article 108, § 2 de l'arrêté royal précité)

E4. Mise en équivalence d'une filiale en liquidation, d'une filiale ayant renoncé à poursuivre ses activités, d'une filiale sans perspective de continuité des activités (article 109 de l'arrêté royal précité)

E5. Mise en équivalence d'une filiale commune dont l'activité n'est pas étroitement intégrée dans l'activité de l'entreprise disposant du contrôle conjoint (article 134, alinéa 2 de l'arrêté royal précité).

<sup>2</sup> Si une variation du pourcentage de détention du capital entraîne une modification de la méthode utilisée, la nouvelle méthode est suivie d'un **astérisque**.

<sup>3</sup> Fraction du capital détenue dans ces entreprises par les entreprises comprises dans la consolidation et par des personnes agissant en leur nom propre mais pour le compte de ces entreprises.

<sup>4</sup> Si la composition de l'ensemble consolidé a été, au cours de l'exercice, affectée de manière notable par des variations de ce pourcentage, des renseignements complémentaires sont fournis dans la section CONSO 4.5 (article 112 de l'arrêté royal précité).

**LISTE DES FILIALES CONSOLIDÉES ET DES SOCIÉTÉS MISES EN ÉQUIVALENCE** (suite)

DÉNOMINATION, adresse complète du SIÈGE et, pour les sociétés de droit belge, mention du NUMÉRO D'ENTREPRISE	Méthode utilisée (G/P/E1/E2/E3/ E4/E5)	Fraction du capital détenue (en %)	Variation du % de détention du capital (par rapport à l'exercice précédent)

(éventuellement suite aux pages CONSO 4.1 ter .....)

**LISTE DES FILIALES EXCLUSIVES ET COMMUNES NON REPRISES (en vertu de l'article 107 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés) ET DES SOCIÉTÉS ASSOCIÉES NON MISES EN ÉQUIVALENCE (en vertu de l'article 157 du même arrêté)**

DÉNOMINATION, adresse complète du SIÈGE et, pour les sociétés de droit belge, mention du NUMÉRO D'ENTREPRISE	Motif de l'exclusion (A, B, C, D ou E) <sup>1</sup>	Fraction du capital détenue <sup>2</sup> (en %)	Variation du % de détention du capital (par rapport à l'exercice précédent) <sup>3</sup>

(éventuellement suite aux pages CONSO 4.2 bis, 4.2 ter .....)

<sup>1</sup> Motif de l'exclusion à indiquer:

- A. Filiale d'importance négligeable
- B. Restrictions graves et durables affectant l'exercice effectif du pouvoir de contrôle sur la filiale ou l'utilisation par celle-ci de son patrimoine
- C. Informations nécessaires à l'inclusion de la filiale dans la consolidation impossibles à obtenir sans frais disproportionnés ou sans délai injustifié
- D. Actions ou parts détenues dans la filiale exclusivement en vue de leur cession ultérieure
- E. Intérêt négligeable de la société associée au regard du principe de l'image fidèle.

<sup>2</sup> La mise en oeuvre d'exclusions (obligatoires ou facultatives) du périmètre implique des informations détaillées dans la section CONSO 4.5. Fraction du capital détenue dans ces entreprises par les entreprises comprises dans la consolidation et par des personnes agissant en leur nom propre mais pour le compte de ces entreprises.

<sup>3</sup> Si la composition de l'ensemble consolidé a été, au cours de l'exercice, affectée de manière notable par des variations de ce pourcentage, des renseignements complémentaires sont fournis dans la section CONSO 4.5 (article 112 de l'arrêté royal précité).

## SOCIÉTÉS AUTRES QUE LES FILIALES ET LES SOCIÉTÉS ASSOCIÉES

Ci-dessous sont reprises les sociétés, autres que celles visées aux sections CONSO 4.1 et CONSO 4.2 de l'annexe, dans lesquelles les entreprises comprises dans la consolidation et celles laissées en dehors (*au titre des articles 107 et 108 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés*) détiennent, soit elles-mêmes, soit par une personne agissant en son nom mais pour leur compte, un pourcentage du capital de 10 % au moins. Ces informations peuvent être omises lorsqu'elles ne sont que d'un intérêt négligeable au regard du principe de l'image fidèle.

DÉNOMINATION, adresse complète du SIÈGE et, pour les sociétés de droit belge, mention du NUMÉRO D'ENTREPRISE	Fraction du capital détenue <sup>1</sup> (en %)	Informations reprises des derniers comptes annuels <sup>2</sup>			
		Comptes annuels arrêtés le	Code devise	Capitaux propres	Résultat net
				(+) ou (-) (en milliers de devises)	

(éventuellement suite aux pages CONSO 4.3 bis, 4.3 ter .....)

<sup>1</sup> Fraction du capital détenue par les entreprises comprises dans la consolidation et celles laissées en dehors.

<sup>2</sup> Ces informations peuvent être omises lorsque la société concernée n'est pas tenue de rendre ces indications publiques.

**CONSORTIUM**

Identification des entreprises, membres du consortium avec pour chacune d'elles la liste des filiales, la méthode de consolidation appliquée à chaque filiale et la fraction du capital détenue.

**CRITÈRES DE CONSOLIDATION ET MODIFICATIONS DU PÉRIMÈTRE DE CONSOLIDATION**

Identification des critères qui président à la mise en oeuvre des méthodes de consolidation par intégration globale et proportionnelle et de la méthode de mise en équivalence ainsi que des cas, avec justification, où il est dérogé à ces critères (*en vertu de l'article 165, I. de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés*).

Renseignements qui rendent significative la comparaison avec les comptes consolidés de l'année précédente si la composition de l'ensemble consolidé a subi au cours de l'exercice une modification notable (*en vertu de l'article 112 de l'arrêté royal précité*).

(éventuellement suite aux pages CONSO 4.5 bis, 4.5 ter .....)

## RÈGLES D'ÉVALUATION ET MÉTHODES DE CALCUL DES LATENCES FISCALES

### Relevé des critères ayant présidé à l'évaluation des différents postes des comptes consolidés, notamment les critères relatifs

- aux constitutions et aux ajustements d'amortissements, de réductions de valeur et de provisions pour risques et charges ainsi qu'aux réévaluations (*en vertu de l'article 165, VI.a. de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés*)
- aux bases de conversion pour les montants qui sont ou qui, à l'origine, étaient exprimés dans une devise différente de celle dans laquelle les comptes consolidés sont libellés et pour les états comptables des filiales et des sociétés associées de droit étranger (*en vertu de l'article 165, VI.b. de l'arrêté royal précité*).

(éventuellement suite aux pages CONSO 4.6 bis, 4.6 ter .....)

### Impôts différés et latences fiscales

Ventilation de la rubrique 168 du passif .....

    Impôts différés (en vertu de l'article 76 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés) .....

    Latences fiscales (en vertu de l'article 129 de l'arrêté royal précité) .....

Codes	Exercice
(168)	.....
1681	.....
1682	.....

Explication détaillée des méthodes mises en oeuvre pour la détermination des latences fiscales (méthode du report variable ou méthode du report fixe, ...)

(éventuellement suite aux pages CONSO 4.6 bis, 4.6 ter .....)

**ETAT DES FRAIS D'ÉTABLISSEMENT**

	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>Valeur comptable nette au terme de l'exercice</b> .....	20P	XXXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice:</b>			
Nouveaux frais engagés .....	8002	.....	
Amortissements .....	8003	.....	
Ecart de conversion .....	9980	..... (+)/(-)	
Autres .....	8004	..... (+)/(-)	
<b>Valeur comptable nette au terme de l'exercice</b> .....	(20)	.....	
<b>Dont</b>			
Frais de constitution et d'augmentation de capital, frais d'émission d'emprunts, primes de remboursement et autres frais d'établissement .....	200/2	.....	
Frais de restructuration .....	204	.....	

## ETAT DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>FRAIS DE RECHERCHE ET DE DÉVELOPPEMENT</b>			
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8051P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Acquisitions, y compris la production immobilisée .....	8021	.....	
Cessions et désaffectations .....	8031	.....	
Transferts d'une rubrique à une autre .....	8041	.....	
Ecarts de conversion .....	99811	.....	
Autres variations .....	99821	.....	
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8051	.....	
<b>Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....			
	8121P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Actés .....	8071	.....	
Repris car excédentaires .....	8081	.....	
Acquis de tiers .....	8091	.....	
Annulés à la suite de cessions et désaffectations .....	8101	.....	
Transférés d'une rubrique à une autre .....	8111	.....	
Ecarts de conversion .....	99831	.....	
Autres variations .....	99841	.....	
<b>Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8121	.....	
<b>VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE</b> .....	210	.....	

	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>CONCESSIONS, BREVETS, LICENCES, SAVOIR-FAIRE, MARQUES ET DROITS SIMILAIRES</b>			
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8052P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Acquisitions, y compris la production immobilisée .....	8022	.....	
Cessions et désaffectations .....	8032	.....	
Transferts d'une rubrique à une autre .....	8042	.....	
..... (+)/(-)	99812	.....	
Ecarts de conversion .....	99822	.....	
..... (+)/(-)			
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8052	.....	
<b>Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8122P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Actés .....	8072	.....	
Repris car excédentaires .....	8082	.....	
Acquis de tiers .....	8092	.....	
Annulés à la suite de cessions et désaffectations .....	8102	.....	
Transférés d'une rubrique à une autre .....	8112	.....	
..... (+)/(-)	99832	.....	
Ecarts de conversion .....	99842	.....	
..... (+)/(-)			
<b>Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8122	.....	
<b>VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE</b> .....	211	.....	

	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>GOODWILL</b>			
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8053P	XXXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Acquisitions, y compris la production immobilisée .....	8023	.....	
Cessions et désaffectations .....	8033	.....	
Transferts d'une rubrique à une autre .....	8043	.....	
Ecarts de conversion .....	99813	.....	
Autres variations .....	99823	.....	
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8053	.....	
<b>Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8123P	XXXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Actés .....	8073	.....	
Repris car excédentaires .....	8083	.....	
Acquis de tiers .....	8093	.....	
Annulés à la suite de cessions et désaffectations .....	8103	.....	
Transférés d'une rubrique à une autre .....	8113	.....	
Ecarts de conversion .....	99833	.....	
Autres variations .....	99843	.....	
<b>Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8123	.....	
<b>VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE</b> .....	212	.....	

	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>ACOMPTES VERSÉS</b>			
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8054P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Acquisitions, y compris la production immobilisée .....	8024	.....	
Cessions et désaffectations .....	8034	.....	
Transferts d'une rubrique à une autre .....	8044	.....	
Ecarts de conversion .....	99814	.....	
Autres variations .....	99824	.....	
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8054	.....	
<b>Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8124P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Actés .....	8074	.....	
Repris car excédentaires .....	8084	.....	
Acquis de tiers .....	8094	.....	
Annulés à la suite de cessions et désaffectations .....	8104	.....	
Transférés d'une rubrique à une autre .....	8114	.....	
Ecarts de conversion .....	99834	.....	
Autres variations .....	99844	.....	
<b>Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8124	.....	
<b>VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE</b> .....	213	.....	

## ETAT DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>TERRAINS ET CONSTRUCTIONS</b>			
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8191P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Acquisitions, y compris la production immobilisée .....	8161	.....	
Cessions et désaffectations .....	8171	.....	
Transferts d'une rubrique à une autre .....	8181	.....	
Ecarts de conversion .....	99851	.....	
Autres variations .....	99861	.....	
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8191	.....	
<b>Plus-values au terme de l'exercice</b> .....	8251P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Actées .....	8211	.....	
Acquises de tiers .....	8221	.....	
Annulées .....	8231	.....	
Transférées d'une rubrique à une autre .....	8241	.....	
Ecarts de conversion .....	99871	.....	
Autres variations .....	99881	.....	
<b>Plus-values au terme de l'exercice</b> .....	8251	.....	
<b>Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8321P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Actés .....	8271	.....	
Repris car excédentaires .....	8281	.....	
Acquis de tiers .....	8291	.....	
Annulés à la suite de cessions et désaffectations .....	8301	.....	
Transférés d'une rubrique à une autre .....	8311	.....	
Ecarts de conversion .....	99891	.....	
Autres variations .....	99901	.....	
<b>Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8321	.....	
<b>VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE</b> .....	(22)	.....	

	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>INSTALLATIONS, MACHINES ET OUTILLAGES</b>			
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8192P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Acquisitions, y compris la production immobilisée .....	8162	.....	
Cessions et désaffectations.....	8172	.....	
Transferts d'une rubrique à une autre ..... (+)/(-)	8182	.....	
Ecarts de conversion ..... (+)/(-)	99852	.....	
Autres variations ..... (+)/(-)	99862	.....	
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8192	.....	
<b>Plus-values au terme de l'exercice</b> .....	8252P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Actées.....	8212	.....	
Acquises de tiers .....	8222	.....	
Annulées.....	8232	.....	
Transférées d'une rubrique à une autre ..... (+)/(-)	8242	.....	
Ecarts de conversion ..... (+)/(-)	99872	.....	
Autres variations ..... (+)/(-)	99882	.....	
<b>Plus-values au terme de l'exercice</b> .....	8252	.....	
<b>Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8322P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Actés.....	8272	.....	
Repris car excédentaires.....	8282	.....	
Acquis de tiers .....	8292	.....	
Annulés à la suite de cessions et désaffectations .....	8302	.....	
Transférés d'une rubrique à une autre ..... (+)/(-)	8312	.....	
Ecarts de conversion ..... (+)/(-)	99892	.....	
Autres variations ..... (+)/(-)	99902	.....	
<b>Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8322	.....	
<b>VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE</b> .....	(23)	.....	

	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>MOBILIER ET MATÉRIEL ROULANT</b>			
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8193P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Acquisitions, y compris la production immobilisée .....	8163	.....	
Cessions et désaffectations .....	8173	.....	
Transferts d'une rubrique à une autre .....	8183	.....	
Ecarts de conversion .....	99853	.....	
Autres variations .....	99863	.....	
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8193	.....	
<b>Plus-values au terme de l'exercice</b> .....	8253P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Actées .....	8213	.....	
Acquises de tiers .....	8223	.....	
Annulées .....	8233	.....	
Transférées d'une rubrique à une autre .....	8243	.....	
Ecarts de conversion .....	99873	.....	
Autres variations .....	99883	.....	
<b>Plus-values au terme de l'exercice</b> .....	8253	.....	
<b>Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8323P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Actés .....	8273	.....	
Repris car excédentaires .....	8283	.....	
Acquis de tiers .....	8293	.....	
Annulés à la suite de cessions et désaffectations .....	8303	.....	
Transférés d'une rubrique à une autre .....	8313	.....	
Ecarts de conversion .....	99893	.....	
Autres variations .....	99903	.....	
<b>Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8323	.....	
<b>VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE</b> .....	(24)	.....	

	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>LOCATION-FINANCEMENT ET DROITS SIMILAIRES</b>			
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8194P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Acquisitions, y compris la production immobilisée .....	8164	.....	
Cessions et désaffectations.....	8174	.....	
Transferts d'une rubrique à une autre ..... (+)/(-)	8184	.....	
Ecarts de conversion ..... (+)/(-)	99854	.....	
Autres variations ..... (+)/(-)	99864	.....	
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8194	.....	
<b>Plus-values au terme de l'exercice</b> .....	8254P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Actées.....	8214	.....	
Acquises de tiers .....	8224	.....	
Annulées.....	8234	.....	
Transférées d'une rubrique à une autre ..... (+)/(-)	8244	.....	
Ecarts de conversion ..... (+)/(-)	99874	.....	
Autres variations ..... (+)/(-)	99884	.....	
<b>Plus-values au terme de l'exercice</b> .....	8254	.....	
<b>Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8324P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Actés.....	8274	.....	
Repris car excédentaires.....	8284	.....	
Acquis de tiers .....	8294	.....	
Annulés à la suite de cessions et désaffectations .....	8304	.....	
Transférés d'une rubrique à une autre ..... (+)/(-)	8314	.....	
Ecarts de conversion ..... (+)/(-)	99894	.....	
Autres variations ..... (+)/(-)	99904	.....	
<b>Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8324	.....	
<b>VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE</b> .....	(25)	.....	
<b>DONT</b>			
<b>Terrains et constructions</b> .....	250	.....	
<b>Installations, machines et outillages</b> .....	251	.....	
<b>Mobilier et matériel roulant</b> .....	252	.....	

	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8195P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Acquisitions, y compris la production immobilisée .....	8165	.....	
Cessions et désaffectations .....	8175	.....	
Transferts d'une rubrique à une autre .....	8185	.....	
Ecarts de conversion .....	99855	.....	
Autres variations .....	99865	.....	
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8195	.....	
<b>Plus-values au terme de l'exercice</b> .....	8255P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Actées .....	8215	.....	
Acquises de tiers .....	8225	.....	
Annulées .....	8235	.....	
Transférées d'une rubrique à une autre .....	8245	.....	
Ecarts de conversion .....	99875	.....	
Autres variations .....	99885	.....	
<b>Plus-values au terme de l'exercice</b> .....	8255	.....	
<b>Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8325P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Actés .....	8275	.....	
Repris car excédentaires .....	8285	.....	
Acquis de tiers .....	8295	.....	
Annulés à la suite de cessions et désaffectations .....	8305	.....	
Transférés d'une rubrique à une autre .....	8315	.....	
Ecarts de conversion .....	99895	.....	
Autres variations .....	99905	.....	
<b>Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8325	.....	
<b>VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE</b> .....	(26)	.....	

	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>IMMOBILISATIONS EN COURS ET ACOMPTES VERSÉS</b>			
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8196P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Acquisitions, y compris la production immobilisée .....	8166	.....	
Cessions et désaffectations.....	8176	.....	
Transferts d'une rubrique à une autre ..... (+)/(-)	8186	.....	
Ecarts de conversion ..... (+)/(-)	99856	.....	
Autres variations ..... (+)/(-)	99866	.....	
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8196	.....	
<b>Plus-values au terme de l'exercice</b> .....	8256P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Actées.....	8216	.....	
Acquises de tiers .....	8226	.....	
Annulées.....	8236	.....	
Transférées d'une rubrique à une autre ..... (+)/(-)	8246	.....	
Ecarts de conversion ..... (+)/(-)	99876	.....	
Autres variations ..... (+)/(-)	99886	.....	
<b>Plus-values au terme de l'exercice</b> .....	8256	.....	
<b>Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8326P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Actés.....	8276	.....	
Repris car excédentaires.....	8286	.....	
Acquis de tiers .....	8296	.....	
Annulés à la suite de cessions et désaffectations .....	8306	.....	
Transférés d'une rubrique à une autre ..... (+)/(-)	8316	.....	
Ecarts de conversion ..... (+)/(-)	99896	.....	
Autres variations ..... (+)/(-)	99906	.....	
<b>Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8326	.....	
<b>VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE</b> .....	(27)	.....	

## ETAT DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>SOCIÉTÉS MISES EN ÉQUIVALENCE - PARTICIPATIONS</b>			
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8391P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Acquisitions .....	8361	.....	
Cessions et retraits .....	8371	.....	
Transferts d'une rubrique à une autre .....	8381	.....	
Ecarts de conversion .....	99911	.....	
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8391	.....	
<b>Plus-values au terme de l'exercice</b> .....	8451P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Actées .....	8411	.....	
Acquises de tiers .....	8421	.....	
Annulées .....	8431	.....	
Ecarts de conversion .....	99921	.....	
Transférées d'une rubrique à une autre .....	8441	.....	
<b>Plus-values au terme de l'exercice</b> .....	8451	.....	
<b>Réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8521P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Actées .....	8471	.....	
Reprises car excédentaires .....	8481	.....	
Acquises de tiers .....	8491	.....	
Annulées à la suite de cessions et retraits .....	8501	.....	
Ecarts de conversion .....	99931	.....	
Transférées d'une rubrique à une autre .....	8511	.....	
<b>Réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8521	.....	
<b>Montants non appelés au terme de l'exercice</b> .....	8551P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b> .....	8541	.....	
<b>Montants non appelés au terme de l'exercice</b> .....	8551	.....	
<b>Variation des capitaux propres des sociétés mises en équivalence</b> (+)/(-)	99941	.....	
Quote-part dans le résultat de l'exercice .....	999411	.....	
Eliminations du montant des dividendes afférents à ces participations .....	999421	.....	
Autres types de variations des capitaux propres .....	999431	.....	
<b>VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE</b> .....	(99211)	.....	
<b>SOCIÉTÉS MISES EN ÉQUIVALENCE- CRÉANCES</b>			
<b>VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE</b> .....	99212P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Additions .....	8581	.....	
Remboursements .....	8591	.....	
Réductions de valeur actées .....	8601	.....	
Réductions de valeur reprises .....	8611	.....	
Ecarts de conversion .....	99951	.....	
Autres .....	8631	.....	
<b>VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE</b> .....	(99212)	.....	
<b>RÉDUCTIONS DE VALEUR CUMULÉES SUR CRÉANCES AU TERME DE L'EXERCICE</b> .....	8651	.....	

	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>AUTRES ENTREPRISES - PARTICIPATIONS</b>			
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8392P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Acquisitions .....	8362	.....	
Cessions et retraits .....	8372	.....	
Transferts d'une rubrique à une autre .....	8382	.....	
Ecarts de conversion .....	99912	.....	
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8392	.....	
<b>Plus-values au terme de l'exercice</b> .....	8452P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Actées .....	8412	.....	
Acquises de tiers .....	8422	.....	
Annulées .....	8432	.....	
Ecarts de conversion .....	99922	.....	
Transférées d'une rubrique à une autre .....	8442	.....	
<b>Plus-values au terme de l'exercice</b> .....	8452	.....	
<b>Réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8522P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Actées .....	8472	.....	
Reprises car excédentaires .....	8482	.....	
Acquises de tiers .....	8492	.....	
Annulées à la suite de cessions et retraits .....	8502	.....	
Ecarts de conversion .....	99932	.....	
Transférées d'une rubrique à une autre .....	8512	.....	
<b>Réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8522	.....	
<b>Montants non appelés au terme de l'exercice</b> .....	8552P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b> .....	8542	.....	
<b>MONTANTS non appelés au terme de l'exercice</b> .....	8552	.....	
<b>VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE</b> .....	(284)	.....	
<b>AUTRES ENTREPRISES - CRÉANCES</b>			
<b>VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE</b> .....	285/8P	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Additions .....	8582	.....	
Remboursements .....	8592	.....	
Réductions de valeur actées .....	8602	.....	
Réductions de valeur reprises .....	8612	.....	
Ecarts de conversion .....	99952	.....	
Autres .....	8632	.....	
<b>VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE</b> .....	(285/8)	.....	
<b>RÉDUCTIONS DE VALEUR CUMULÉES SUR CRÉANCES AU TERME DE L'EXERCICE</b> .....	8652	.....	

**ETAT DES RÉSERVES CONSOLIDÉES**

	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>Réserves consolidées au terme de l'exercice</b> ..... (+)/(-)	9910P	XXXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Quote-part du groupe dans le résultat consolidé ..... (+)/(-)	99002	.....	
Autres variations ..... (+)/(-)	99003	.....	
<i>(à ventiler pour les montants significatifs non attribués à la quote-part du groupe dans le résultat consolidé)</i>			
.....		.....	
.....		.....	
.....		.....	
.....		.....	
<b>Réserves consolidées au terme de l'exercice</b> ..... (+)/(-)	(9910)	.....	

## ETAT DES ÉCARTS DE CONSOLIDATION ET DE MISE EN ÉQUIVALENCE

	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>CONSOLIDATION - ECARTS POSITIFS</b>			
<b>Valeur comptable nette au terme de l'exercice</b> .....	99201P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Variations dues à une augmentation du pourcentage de détention .....	99021	.....	
Variations dues à une diminution du pourcentage de détention .....	99031	.....	
Amortissements .....	99041	.....	
Ecarts portés en résultats .....	99051	.....	
Autres variations .....	99061	.....	
<b>Valeur comptable nette au terme de l'exercice</b> .....	99201	.....	
<b>CONSOLIDATION - ECARTS NÉGATIFS</b>			
<b>Valeur comptable nette au terme de l'exercice</b> .....	99111P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Variations dues à une augmentation du pourcentage de détention .....	99022	.....	
Variations dues à une diminution du pourcentage de détention .....	99032	.....	
Amortissements .....	99042	.....	
Ecarts portés en résultats .....	99052	.....	
Autres variations .....	99062	.....	
<b>Valeur comptable nette au terme de l'exercice</b> .....	99111	.....	
<b>MISE EN EQUIVALENCE - ECARTS POSITIFS</b>			
<b>Valeur comptable nette au terme de l'exercice</b> .....	99202P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Variations dues à une augmentation du pourcentage de détention .....	99023	.....	
Variations dues à une diminution du pourcentage de détention .....	99033	.....	
Amortissements .....	99043	.....	
Ecarts portés en résultats .....	99053	.....	
Autres variations .....	99063	.....	
<b>Valeur comptable nette au terme de l'exercice</b> .....	99202	.....	
<b>MISE EN EQUIVALENCE - ECARTS NÉGATIFS</b>			
<b>Valeur comptable nette au terme de l'exercice</b> .....	99112P	XXXXXXXXXXXXXXXX	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Variations dues à une augmentation du pourcentage de détention .....	99024	.....	
Variations dues à une diminution du pourcentage de détention .....	99034	.....	
Amortissements .....	99044	.....	
Ecarts portés en résultats .....	99054	.....	
Autres variations .....	99064	.....	
<b>Valeur comptable nette au terme de l'exercice</b> .....	99112	.....	

## ETAT DES DETTES

	Codes	Exercice
<b>VENTILATION DES DETTES À L'ORIGINE À PLUS D'UN AN, EN FONCTION DE LEUR DURÉE RÉSIDUELLE</b>		
<b>Dettes à plus d'un an échéant dans l'année</b>		
Dettes financières .....	8801	.....
Emprunts subordonnés .....	8811	.....
Emprunts obligataires non subordonnés .....	8821	.....
Dettes de location-financement et assimilées .....	8831	.....
Etablissements de crédit .....	8841	.....
Autres emprunts .....	8851	.....
Dettes commerciales .....	8861	.....
Fournisseurs .....	8871	.....
Effets à payer .....	8881	.....
Acomptes reçus sur commandes .....	8891	.....
Autres dettes .....	8901	.....
<b>Total des dettes à plus d'un an échéant dans l'année .....</b>	<b>(42)</b>	<b>.....</b>
<b>Dettes ayant plus d'un an mais 5 ans au plus à courir</b>		
Dettes financières .....	8802	.....
Emprunts subordonnés .....	8812	.....
Emprunts obligataires non subordonnés .....	8822	.....
Dettes de location-financement et assimilées .....	8832	.....
Etablissements de crédit .....	8842	.....
Autres emprunts .....	8852	.....
Dettes commerciales .....	8862	.....
Fournisseurs .....	8872	.....
Effets à payer .....	8882	.....
Acomptes reçus sur commandes .....	8892	.....
Autres dettes .....	8902	.....
<b>Total des dettes ayant plus d'un an mais 5 ans au plus à courir .....</b>	<b>8912</b>	<b>.....</b>
<b>Dettes ayant plus de 5 ans à courir</b>		
Dettes financières .....	8803	.....
Emprunts subordonnés .....	8813	.....
Emprunts obligataires non subordonnés .....	8823	.....
Dettes de location-financement et assimilées .....	8833	.....
Etablissements de crédit .....	8843	.....
Autres emprunts .....	8853	.....
Dettes commerciales .....	8863	.....
Fournisseurs .....	8873	.....
Effets à payer .....	8883	.....
Acomptes reçus sur commandes .....	8893	.....
Autres dettes .....	8903	.....
<b>Total des dettes ayant plus de 5 ans à courir .....</b>	<b>8913</b>	<b>.....</b>

**DETTES (OU PARTIE DES DETTES) GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES CONSTITUÉES  
OU IRRÉVOCABLEMENT PROMISES SUR LES ACTIFS DES ENTREPRISES COMPRISES DANS LA  
CONSOLIDATION**

	Codes	Exercice
Dettes financières.....	8922	.....
Emprunts subordonnés.....	8932	.....
Emprunts obligataires non subordonnés .....	8942	.....
Dettes de location-financement et assimilées .....	8952	.....
Etablissements de crédit .....	8962	.....
Autres emprunts .....	8972	.....
Dettes commerciales .....	8982	.....
Fournisseurs .....	8992	.....
Effets à payer .....	9002	.....
Acomptes reçus sur commandes .....	9012	.....
Dettes fiscales, salariales et sociales .....	9022	.....
Impôts .....	9032	.....
Rémunérations et charges sociales.....	9042	.....
Autres dettes .....	9052	.....
<b>Total des dettes garanties par des sûretés réelles constituées ou irrévocablement promises sur les actifs des entreprises comprises dans la consolidation .....</b>	<b>9062</b>	<b>.....</b>

**RÉSULTATS**

	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>			
<b>Ventilation par catégorie d'activité</b>			
.....		.....	.....
.....		.....	.....
.....		.....	.....
.....		.....	.....
<b>Ventilation par marché géographique</b>			
.....		.....	.....
.....		.....	.....
.....		.....	.....
.....		.....	.....
Chiffre d'affaire agrégé du groupe en Belgique .....	99083	.....	.....
<b>EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL (EN UNITÉS) ET FRAIS DE PERSONNEL</b>			
<b>Entreprise consolidante et filiales consolidées par intégration globale</b>			
Effectif moyen du personnel .....	90901	.....	.....
Ouvriers .....	90911	.....	.....
Employés .....	90921	.....	.....
Personnel de direction .....	90931	.....	.....
Autres .....	90941	.....	.....
Frais de personnel			
Rémunérations et charges sociales .....	99621	.....	.....
Pensions .....	99622	.....	.....
Effectif moyen du personnel en Belgique occupé par les entreprises concernées .....	99081	.....	.....
<b>Filiales consolidées par intégration proportionnelle</b>			
Effectif moyen du personnel .....	90902	.....	.....
Ouvriers .....	90912	.....	.....
Employés .....	90922	.....	.....
Personnel de direction .....	90932	.....	.....
Autres .....	90942	.....	.....
Frais de personnel			
Rémunérations et charges sociales .....	99623	.....	.....
Pensions .....	99624	.....	.....
Effectif moyen du personnel en Belgique occupé par les entreprises concernées .....	99082	.....	.....

**RÉSULTATS EXCEPTIONNELS**

**Ventilation des autres produits exceptionnels s'ils sont importants**

.....  
 .....  
 .....

**Ventilation des autres charges exceptionnelles si elles sont importantes**

.....  
 .....  
 .....

Exercice	Exercice précédent
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....

**IMPÔTS SUR LE RÉSULTAT**

**Différence entre la charge fiscale imputée au compte de résultats consolidé de l'exercice et des exercices antérieurs, et la charge fiscale déjà payée ou à payer au titre de ces exercices, dans la mesure où cette différence est d'un intérêt certain au regard de la charge fiscale future** .....

**Influence des résultats exceptionnels sur le montant des impôts sur le résultat de l'exercice** .....

Codes	Exercice	Exercice précédent
99084	.....	.....
99085	.....	.....

**DROITS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN**

	Codes	Exercice
<b>GARANTIES PERSONNELLES constituées ou irrévocablement promises par les entreprises comprises dans la consolidation pour sûreté de dettes ou d'engagements de tiers .....</b>	9149	.....
<b>GARANTIES RÉELLES constituées ou irrévocablement promises par les entreprises comprises dans la consolidation sur leurs actifs propres, pour sûreté des dettes et engagements respectivement:</b>		
d'entreprises comprises dans la consolidation .....	99086	.....
de tiers .....	99087	.....
<b>BIENS ET VALEURS DÉTENUS PAR DES TIERS EN LEUR NOM MAIS AUX RISQUES ET PROFITS DES ENTREPRISES COMPRISES DANS LA CONSOLIDATION, S'ILS NE SONT PAS PORTÉS AU BILAN .....</b>	9217	.....
<b>ENGAGEMENTS IMPORTANTS D'ACQUISITION D'IMMOBILISATIONS .....</b>	9218	.....
<b>ENGAGEMENTS IMPORTANTS DE CESSON D'IMMOBILISATIONS .....</b>	9219	.....
<b>DROITS RÉSULTANT D'OPÉRATIONS RELATIVES:</b>		
aux taux d'intérêt .....	99088	.....
aux taux de change .....	99089	.....
aux prix des matières premières ou marchandises .....	99090	.....
autres opérations similaires .....	99091	.....
<b>ENGAGEMENTS RÉSULTANT D'OPÉRATIONS RELATIVES:</b>		
aux taux d'intérêt .....	99092	.....
aux taux de change .....	99093	.....
aux prix des matières premières ou marchandises .....	99094	.....
autres opérations similaires .....	99095	.....

**ENGAGEMENTS RÉSULTANT DE GARANTIES TECHNIQUES ATTACHÉES À DES VENTES OU À DES PRESTATIONS DÉJÀ EFFECTUÉES**

(éventuellement suite aux pages CONSO.....)

**LITIGES IMPORTANTS ET AUTRES ENGAGEMENTS IMPORTANTS**

(éventuellement suite aux pages CONSO.....)

**ENGAGEMENTS EN MATIÈRE DE PENSIONS DE RETRAITE ET DE SURVIE AU PROFIT DU PERSONNEL OU DES DIRIGEANTS, À CHARGE DES ENTREPRISES COMPRISES DANS LA CONSOLIDATION**

(éventuellement suite aux pages CONSO...)

**RELATIONS AVEC LES ENTREPRISES LIÉES ET LES ENTREPRISES AVEC LESQUELLES IL EXISTE UN LIEN DE PARTICIPATION QUI NE SONT PAS COMPRIS DANS LA CONSOLIDATION**

	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>ENTREPRISES LIÉES</b>			
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations et actions .....	9261	.....	.....
<b>Créances</b> .....			
A plus d'un an .....	9291	.....	.....
A un an au plus .....	9301	.....	.....
	9311	.....	.....
<b>Placements de trésorerie</b> .....			
Actions .....	9321	.....	.....
Créances .....	9331	.....	.....
	9341	.....	.....
<b>Dettes</b> .....			
A plus d'un an .....	9351	.....	.....
A un an au plus .....	9361	.....	.....
	9371	.....	.....
<b>Garanties personnelles et réelles</b> constituées ou irrévocablement promises par l'entreprise pour sûreté de dettes ou d'engagements d'entreprises liées ....	9381	.....	.....
<b>Autres engagements financiers significatifs</b> .....	9401	.....	.....
<b>Résultats financiers</b>			
Produits des immobilisations financières .....	9421	.....	.....
Produits des actifs circulants .....	9431	.....	.....
Autres produits financiers .....	9441	.....	.....
Charges des dettes .....	9461	.....	.....
Autres charges financières .....	9471	.....	.....
<b>ENTREPRISES AVEC UN LIEN DE PARTICIPATION</b>			
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations et actions .....	9262	.....	.....
<b>Créances</b> .....			
A plus d'un an .....	9292	.....	.....
A un an au plus .....	9302	.....	.....
	9312	.....	.....
<b>Dettes</b> .....			
A plus d'un an .....	9352	.....	.....
A un an au plus .....	9362	.....	.....
	9372	.....	.....

**RELATIONS FINANCIÈRES AVEC****LES ADMINISTRATEURS OU GÉRANTS DE L'ENTREPRISES CONSOLIDANTE**

Montant global des rémunérations allouées en raison de leurs fonctions dans l'entreprise consolidante, dans ses filiales et dans ses sociétés associées, y compris le montant des pensions de retraite allouées à ce titre aux anciens administrateurs ou gérants .....

Montant global des avances et des crédits accordés par l'entreprise consolidante, par une filiale ou par une société associée .....

Codes	Exercice
99097	.....
99098	.....

**LE OU LES COMMISSAIRE(S) ET LES PERSONNES AVEC LESQUELLES IL EST LIÉ (ILS SONT LIÉS)**

**Emoluments du (des) commissaire(s) pour l'exercice d'un mandat de commissaire au niveau du groupe dont la société qui publie des informations est à la tête .....**

**Emoluments pour prestations exceptionnelles ou missions particulières accomplies auprès de la société concernée et de ses filiales par le(s) commissaire(s)**

Autres missions d'attestation .....

Missions de conseils fiscaux .....

Autres missions extérieures à la mission révisoriale .....

**Emoluments des personnes avec lesquelles le (les) commissaire(s) est lié (sont liés) pour l'exercice d'un mandat de commissaire au niveau du groupe dont la société qui publie des informations est à la tête .....**

**Emoluments pour prestations exceptionnelles ou missions particulières accomplies auprès de la société concernée et de ses filiales par des personnes avec lesquelles le (les) commissaire(s) est lié (sont liés)**

Autres missions d'attestation .....

Missions de conseils fiscaux .....

Autres missions extérieures à la mission révisoriale .....

Codes	Exercice
9507	.....
95071	.....
95072	.....
95073	.....
9509	.....
95091	.....
95092	.....
95093	.....

**Mentions en application de l'article 133, paragraphe 6 du code des sociétés**

(éventuellement suite à la page CONSO...)

**INSTRUMENTS FINANCIERS DÉRIVÉS NON ÉVALUÉS À LA JUSTE VALEUR**

Le cas échéant, estimation de la juste valeur de chaque catégorie d'instruments financiers dérivés non évalués à la juste valeur dans les comptes, avec indications sur la nature et le volume des instruments

.....  
.....  
.....  
.....

Exercice
.....
.....
.....
.....

## RAPPORT DE GESTION CONSOLIDÉ

**RAPPORT DE CONTRÔLE DES COMPTES CONSOLIDÉS**

**INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES**

## COMMENTAIRE EXPLICATIF

### relatif aux "Relations financières avec le ou les commissaire(s) et les personnes avec lesquelles il est lié (ils sont liés)" (section CONSO 4.17 du modèle consolidé)

Ce point a été ajouté au formulaire standard suite à l'adaptation des articles 133 et 134 du Code des sociétés<sup>1</sup> consécutive à la transposition en droit belge de la Directive 2006/43/CE du Parlement Européen et du Conseil concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés.

Les nouvelles dispositions, impliquant notamment la communication d'informations nouvelles relatives au montant total des émoluments attribués pour l'exercice d'un mandat de commissaire, de prestations exceptionnelles ou de missions particulières dans les diverses sociétés qui composent le groupe faisant l'objet des comptes consolidés, sont d'application pour **les prestations et situations nées à partir de l'exercice clôturé le 7 août 2006 ou après cette date.**

Les éléments suivants sont à prendre en considération pour compléter ce point:

- **Les rubriques "Emoluments du (des) commissaire(s) pour l'exercice d'un mandat de commissaire" (nouveau code 9507) et "Emoluments des personnes avec lesquelles le(s) commissaire(s) est lié (sont liés)" (nouveau code 9509)**

Ces mentions sont facultatives dans les comptes consolidés clôturés avant le 30 juin 2007.

- Il faut entendre par "**personne avec laquelle le commissaire est lié**": toute personne avec laquelle le commissaire a conclu un contrat de travail, avec laquelle il se trouve, sous l'angle professionnel, dans des liens de collaboration ainsi que toute société ou personne liée au commissaire, visée à l'article 11 du Code des sociétés.

- **"Mentions en application de l'article 133, paragraphe 6 du Code des sociétés"**

En cas de dérogation, au niveau consolidé, à l'obligation dans le chef du (des) commissaire(s) ou des personnes avec lesquelles il est lié (ils sont liés) de limiter les rémunérations afférentes à d'autres prestations ou missions que les missions confiées par la loi au(x) commissaire(s), le type et la motivation de cette dérogation seront indiquées. Ces mentions sont toutefois facultatives dans les comptes consolidés clôturés avant le 30 juin 2007.

\*  
\*       \*

---

<sup>1</sup> Articles 100 et 101 de la loi du 20 juillet 2006 portant des dispositions diverses (Moniteur belge du 28 juillet 2006, pages 36960 à 36964) et articles 3 et 4 de l'arrêté royal du 25 avril 2007 modifiant le Code des sociétés (Moniteur belge du 27 avril 2007, pages 22946 à 22952).