

**Chapitre 2320**

Contrôle des comptes consolidés IFRS

**Consolidation**



[Section 100. IFRS 10 – Etats financiers consolidés 4](#_Toc459886193)

[1. HISTORIQUE 4](#_Toc459886194)

[1.1. Historique au niveau de l’Union européenne 4](#_Toc459886195)

[1.2. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne 4](#_Toc459886196)

[1.3. Textes en cours d’adoption par l’IASB 4](#_Toc459886197)

[1.4. Projets IASB 4](#_Toc459886198)

[2. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES 4](#_Toc459886199)

[3. REJETS IFRIC LIES 5](#_Toc459886200)

[4. RECOMMANDATIONS AMF ET ESMA 5](#_Toc459886201)

[4.1. Recommandations AMF 5](#_Toc459886202)

[4.2. Décisions ESMA 5](#_Toc459886203)

[5. RAPPELS SUR LA NORME 5](#_Toc459886204)

[6. RESSOURCES MISES A DISPOSITIONS 5](#_Toc459886205)

[Section 200. IFRS 11 - Partenariats 6](#_Toc459886206)

[1. HISTORIQUE 6](#_Toc459886207)

[1.1. Historique au niveau de l’Union européenne 6](#_Toc459886208)

[1.2. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne 6](#_Toc459886209)

[1.3. Textes en cours d’adoption par l’IASB 6](#_Toc459886210)

[1.4. Projets IASB 6](#_Toc459886211)

[2. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES 6](#_Toc459886212)

[3. REJETS IFRIC LIES 6](#_Toc459886213)

[4. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONS ESMA 7](#_Toc459886214)

[4.1. Recommandations AMF 7](#_Toc459886215)

[4.2. Décisions ESMA 7](#_Toc459886216)

[5. RAPPELS SUR LA NORME 7](#_Toc459886217)

[6. RESSOURCES MISES A DISPOSITION 7](#_Toc459886218)

[Section 300. IAS 28 – Participations dans des entreprises associées et des coentreprises 7](#_Toc459886219)

[1. HISTORIQUE 7](#_Toc459886220)

[1.1. Historique au niveau de l’Union européenne 7](#_Toc459886221)

[1.2. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne 8](#_Toc459886222)

[1.3. Textes en cours d’adoption par l’IASB 8](#_Toc459886223)

[1.4. Projets IASB 8](#_Toc459886224)

[2. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES 8](#_Toc459886225)

[3. REJETS IFRIC LIES 9](#_Toc459886226)

[4. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONSESMA 9](#_Toc459886227)

[4.1. Recommandations AMF 9](#_Toc459886228)

[4.2. Décisions ESMA 9](#_Toc459886229)

[5. RAPPELS SUR LA NORME 9](#_Toc459886230)

[6. RESSOURCES MISES A DISPOSITION 9](#_Toc459886231)

[Section 400. IAS 27 – Etats financiers individuels 9](#_Toc459886232)

[1. HISTORIQUE 9](#_Toc459886233)

[1.1. Historique au niveau de l’Union européenne 9](#_Toc459886234)

[1.2. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne 10](#_Toc459886235)

[1.3. Textes en cours d’adoption par l’IASB 10](#_Toc459886236)

[1.4. Projets IASB 10](#_Toc459886237)

[2. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES 11](#_Toc459886238)

[3. REJETS IFRIC LIES 11](#_Toc459886239)

[4. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONS ESMA 11](#_Toc459886240)

[4.1. Recommandations AMF 11](#_Toc459886241)

[4.2. Décisions ESMA 11](#_Toc459886242)

[5. RAPPELS SUR LA NORME 11](#_Toc459886243)

[6. RESSOURCES MISES A DISPOSITION 11](#_Toc459886244)

[Section 500. IFRS 3 – Regroupements d’entreprises 11](#_Toc459886245)

[1. HISTORIQUE 11](#_Toc459886246)

[1.1. Historique au niveau de l’Union européenne 11](#_Toc459886247)

[1.2. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne 12](#_Toc459886248)

[1.3. Textes en cours d’adoption par l’IASB 12](#_Toc459886249)

[1.4. Projets IASB 12](#_Toc459886250)

[2. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES 12](#_Toc459886251)

[3. REJETS IFRIC LIES 13](#_Toc459886252)

[4. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONS ESMA 13](#_Toc459886253)

[4.1. Recommandations AMF 13](#_Toc459886254)

[4.2. Décisions ESMA 13](#_Toc459886255)

[5. RAPPELS SUR LA NORME 14](#_Toc459886256)

[6. RESSOURCES MISES A DISPOSITION 14](#_Toc459886257)

[Section 600. IFRIC 5 – Droits aux intérêts émanant de fonds de gestion dédiés au démantèlement, à la remise en état et à la réhabilitation de l'environnement 15](#_Toc459886258)

[1. HISTORIQUE 15](#_Toc459886259)

[1.1. Historique au niveau de l’Union européenne 15](#_Toc459886260)

[1.2. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne 15](#_Toc459886261)

[1.3. Textes en cours d’adoption par l’IASB 15](#_Toc459886262)

[1.4. Projets IASB 15](#_Toc459886263)

[2. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES 15](#_Toc459886264)

[3. REJETS IFRIC LIES 15](#_Toc459886265)

[4. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONS ESMA 16](#_Toc459886266)

[4.1. Recommandations AMF 16](#_Toc459886267)

[4.2. Décisions ESMA 16](#_Toc459886268)

[5. RAPPELS SUR L’INTERPRETATION 16](#_Toc459886269)

[6. RESSOURCES MISES A DISPOSITION 16](#_Toc459886270)

1. IFRS 10 – Etats financiers consolidés
   1. HISTORIQUE
      1. Historique au niveau de l’Union européenne

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **DATE D'ADOPTION IASB** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR IASB** | **DATE D'ADOPTION UE** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR UE** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Norme | États financiers consolidés | 12/05/2011 | 01/01/2013 | 11/12/2012 | 01/01/2014 | En vigueur |
| Amendement | Dispositions transitoires | 28/06/2012 | 01/01/2013 | 04/04/2013 | 01/01/2014 | En vigueur |
| Amendement | Entités d'investissement | 31/10/2012 | 01/01/2014 | 20/11/2013 | 01/01/2014 | En vigueur |

* + 1. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **DATE D'ADOPTION IASB** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR IASB** | **DATE D'ADOPTION UE** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR UE** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Amendement | Entités d'investissement - Application de l'exemption de consolidation | 18/12/2014 | 01/01/2016 | H2 2016 | Non établie | Non Applicable |
| Amendement | Vente ou apport d’actifs entre un investisseur et une entreprise associée ou une coentreprise | 11/09/2014 | Différée indéfiniment | Différée | Différée indéfiniment | Non Applicable |

* + 1. Textes en cours d’adoption par l’IASB

Aucun

* + 1. Projets IASB

Aucun

* 1. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES
* IFRS 11 - *Partenariats*
* IFRS 12 - *Informations à fournir sur les intérêts détenus dans d'autres entités*
* IAS 28 – *Participations dans des entreprises associées et des coentreprises*
* IFRIC 17 – *Distribution d’actifs non monétaires aux actionnaires*
* SIC 12 - *Consolidation - Entités ad hoc*. L’interprétation a été abrogée avec l’adoption d’IFRS 10
  1. REJETS IFRIC LIES

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **Date de décision** |
| Rejet | Informations à fournir sur l'information financière résumée relatives aux coentreprises et aux entreprises associées significatives | 27/01/2015 |
| Rejet | Informations à fournir pour une filiale ayant des intérêts minoritaires significatifs | 27/01/2015 |

* 1. RECOMMANDATIONS AMF ET ESMA
     1. Recommandations AMF

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **Référence Texte** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Recommandation | Point d'attention sur les informations à fournir selon IFRS 12 | 2011-16 | Comptes 2011 | En vigueur |
| Recommandation | Changements significatifs induits par la première application des normes IFRS 10, 11 et 12 | 2013-19 | Comptes 2013 | En vigueur |
| Recommandation | Jugements utilisés dans l’analyse du contrôle | 2013-19 | Comptes 2013 | En vigueur |
| Recommandation | Première application d’IFRS 12 | 2013-19 | Comptes 2013 | En vigueur |
| Recommandation | Hiérarchisation des informations | 2013-19 | Comptes 2013 | En vigueur |
| Recommandation | Informations sur les intérêts minoritaires | 2013-19 | Comptes 2013 | En vigueur |
| Recommandation | Informations en annexes | 2014-03 | Comptes 2014 | En vigueur |
| Recommandation | Informations sur les intérêts minoritaires | 2014-03 | Comptes 2014 | En vigueur |
| Recommandation | Restrictions | 2014-03 | Comptes 2014 | En vigueur |
| Recommandation | Entités non consolidées ou structurées | 2014-03 | Comptes 2014 | En vigueur |
| Recommandation | Informations en annexe sur les partenariats et entreprises associées | 2014-03 | Comptes 2014 | En vigueur |
| Recommandation | Impacts liés à la première application des normes IFRS 10 et IFRS 11 ou à des modifications de contrats | 2014-03 | Comptes 2014 | En vigueur |
| Recommandation | Environnement économique et implications comptables - Risques spécifiques et restrictions sur les actifs et passifs | 2015-08 | Comptes 2015 | En vigueur |

* + 1. Décisions ESMA
  1. RAPPELS SUR LA NORME
  2. RESSOURCES MISES A DISPOSITIONS
* [QFA10.X001](../../Outils%20et%20modèles/AUTRES%20MISSIONS/Q/QF/QFA/QFA10.X001.xlsx) – Matrice d’analyse du périmètre de consolidation (IFRS 10, IFRS 11, IAS 28 Révisée)

1. IFRS 11 - Partenariats
   1. HISTORIQUE
      1. Historique au niveau de l’Union européenne

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **DATE D'ADOPTION IASB** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR IASB** | **DATE D'ADOPTION UE** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR UE** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Norme | Partenariats | 12/05/2011 | 01/01/2013 | 11/12/2012 | 01/01/2014 | En vigueur |
| Amendement | Dispositions transitoires | 28/06/2012 | 01/01/2013 | 04/04/2013 | 01/01/2014 | En vigueur |
| Amendement | Comptabilisation des acquisitions d'intérêts dans les entreprises communes | 06/05/2014 | 01/01/2016 | 24/11/2015 | 01/01/2016 | En vigueur |

* + 1. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne

Aucun

* + 1. Textes en cours d’adoption par l’IASB

Aucun

* + 1. Projets IASB

Aucun

* 1. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES
* IFRS 10 – *Etats financiers consolidés*
* IFRS 12 – *Informations à fournir sur les intérêts détenus dans d'autres entités*
* IAS 28 – *Participations dans des entreprises associées et des coentreprises*
* SIC 13 – *Entités contrôlées conjointement - Apports non monétaires par des coentrepreneurs.* L’interprétation a été abrogée avec l’adoption d’IFRS 11
  1. REJETS IFRIC LIES

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **Date de décision** |
| Rejet | Réévaluation des intérêts détenus précédemment - Obtenir le contrôle ou le contrôle conjoint dans une activité conjointe qui ne constitue pas une entreprise | 12/01/2016 |
| En cours | Classement des partenariats | 16/09/2014 |
| En cours | Divers sujets de mise en œuvre de la norme | 24/03/2015 |

* 1. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONS ESMA
     1. Recommandations AMF

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **Référence Texte** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Recommandation | Point d'attention sur la Présentation des sociétés mises en équivalence | 2011-16 | Comptes 2011 | En vigueur |
| Recommandation | Changements significatifs induits par la première application des normes IFRS 10, 11 et 12 | 2013-19 | Comptes 2013 | En vigueur |
| Recommandation | Distinction entre co-entreprise et activité conjointe | 2014-03 | Comptes 2014 | En vigueur |

* + 1. Décisions ESMA

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **Référence Texte** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Décision | Changement de présentation de la quote-part de résultat des entités mises en équivalence | EECS/0114-06 | 01/01/2011 | En vigueur |

* 1. RAPPELS SUR LA NORME
  2. RESSOURCES MISES A DISPOSITION

1. IAS 28 – Participations dans des entreprises associées et des coentreprises
   1. HISTORIQUE
      1. Historique au niveau de l’Union européenne

| **TYPE** | **TITRE** | **DATE D'ADOPTION IASB** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR IASB** | **DATE D'ADOPTION UE** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR UE** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Norme | Comptabilisation des participations dans des entreprises associées | 01/04/1989 | 01/01/1990 | 29/09/2003 | 16/10/2003 | NON Caduc |
| Amendement de cohérence des normes | Suite à l'adoption d'IFRS 3 | 31/03/2004 | 01/01/2005 | 19/09/2004 | 01/01/2005 | NON Caduc |
| Amendement de cohérence des normes | Suite à l'adoption d'IFRS 5 | 31/03/2004 | 01/01/2005 | 19/09/2004 | 01/01/2005 | NON Caduc |
| Révision Norme | Participations dans des entreprises associées | 18/12/2003 | 01/01/2005 | 29/12/2004 | 01/01/2005 | NON Caduc |
| Amendement de cohérence des normes | Suite à la révision d'IAS 1 | 06/09/2007 | 01/01/2009 | 17/12/2008 | 01/01/2009 | NON Caduc |
| Améliorations Annuelles 2006-2008 | Pertes de valeur dans les entreprises associées | 22/05/2008 | 01/01/2009 | 23/01/2009 | 01/01/2009 | NON Caduc |
| Amendement | Suite à la révision d'IFRS 3 | 10/01/2008 | 01/07/2009 | 03/06/2009 | 01/07/2009 | NON Caduc |
| Révision Norme | Participations dans des entreprises associées et des coentreprises | 12/05/2011 | 01/01/2013 | 11/12/2012 | 01/01/2014 | En vigueur |
| Amendement | Suite à l'adoption d'IFRS 13 | 20/12/2010 | 01/07/2011 | 11/12/2012 | 01/01/2013 | En vigueur |

* + 1. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **DATE D'ADOPTION IASB** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR IASB** | **DATE D'ADOPTION UE** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR UE** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Amendement | Entités d'investissement - Application de l'exemption de consolidation | 18/12/2014 | 01/01/2016 | H2 2016 | Non établie | Non Applicable |
| Amendement | Vente ou apport d’actifs entre un investisseur et une entreprise associée ou une coentreprise | 11/09/2014 | Différée indéfiniment | Différée | Différée indéfiniment | Non Applicable |

* + 1. Textes en cours d’adoption par l’IASB

Aucun

* + 1. Projets IASB

Aucun

* 1. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES
* IFRS 10 – *Etats financiers consolidés*
* IFRS 11 *- Partenariats*
* IFRS 12 – *Informations à fournir sur les intérêts détenus dans d'autres entités*
* SIC 3 – *Élimination des profits et pertes latents résultant de transactions avec des entreprises associées*. L’interprétation a été abrogée avec la révision d’IAS 28
* *SIC 20 – Méthode de la mise en équivalence - Comptabilisation des pertes.* L’interprétation a été abrogée avec la révision d’IAS 28
* *SIC 33 - Consolidation et méthode de la mise en équivalence - Droits de vote potentiels et répartition des pourcentages d'intérêt.* L’interprétation a été abrogée avec la révision d’IAS 28
  1. REJETS IFRIC LIES

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **Date de décision** |
| Rejet | Entités associées et contrôle commun | 15/05/2013 |

* 1. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONSESMA
     1. Recommandations AMF

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **Référence Texte** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Recommandation | Sociétés mises en équivalence - Informations à présenter en annexe | 2012-16 | Comptes 2012 | En vigueur |
| Recommandation | Passage de titres disponibles à la vente à entité associée | 2012-16 | Comptes 2012 | En vigueur |
| Recommandation | Classement d’une quote-part de mise en équivalence comme détenue en vue de la vente | 2012-16 | Comptes 2012 | En vigueur |

* + 1. Décisions ESMA

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **Référence Texte** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Décision | dépréciation d'une participation | EECS/0508-07 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Décision | Influence notable | EECS/1208-03 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Décision | Influence notable | EECS/1208-04 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Décision | Présentation au compte de résultat de plusieurs lignes au titre de la quote-part au compte de résultat d’une même entreprise associée | EECS/0115-05 | 01/01/2013 | En vigueur |

* 1. RAPPELS SUR LA NORME
  2. RESSOURCES MISES A DISPOSITION

1. IAS 27 – Etats financiers individuels
   1. HISTORIQUE
      1. Historique au niveau de l’Union européenne

| **TYPE** | **TITRE** | **DATE D'ADOPTION IASB** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR IASB** | **DATE D'ADOPTION UE** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR UE** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Norme | États financiers consolidés et comptabilisation des participations dans des filiales | 01/04/1989 | 01/01/1990 | 29/09/2003 | 16/10/2003 | NON Caduc |
| Amendement de cohérence des normes | Suite à l'adoption d'IFRS 3 | 31/03/2004 | 01/01/2005 | 19/09/2004 | 01/01/2005 | NON Caduc |
| Amendement de cohérence des normes | Suite à l'adoption d'IFRS 5 | 31/03/2004 | 01/01/2005 | 19/09/2004 | 01/01/2005 | NON Caduc |
| Révision Norme | États financiers consolidés et individuels | 18/12/2003 | 01/01/2005 | 29/12/2004 | 01/01/2005 | NON Caduc |
| Amendement | Suite à l'adoption d'IFRS 8 et au retrait d'IAS 14 | 30/11/2006 | 01/01/2009 | 21/11/2007 | 01/01/2009 | NON Caduc |
| Amendement de cohérence des normes | Suite à la révision d'IAS 1 | 06/09/2007 | 01/01/2009 | 17/12/2008 | 01/01/2009 | NON Caduc |
| Amendement | Coût d’une participation dans une filiale, une entité contrôlée conjointement ou une entreprise associée | 22/05/2008 | 01/01/2009 | 23/01/2009 | 01/01/2009 | NON Caduc |
| Révision Norme | États financiers consolidés et individuels | 10/01/2008 | 01/07/2009 | 03/06/2009 | 01/07/2009 | NON Caduc |
| Améliorations Annuelles 2008-2010 | Précision que les amendements à IAS 21, IAS 28 et IAS 31 induits par la révision d’IAS 27 (2008) sont d’application prospective | 06/05/2010 | 30/06/2010 | 18/02/2011 | 30/06/2010 | NON Caduc |
| Amendement | Suite à l'adoption d'IFRS 10 | 12/05/2011 | 01/01/2013 | 11/12/2012 | 01/01/2014 | NON Caduc |
| Révision Norme | États financiers individuels | 12/05/2011 | 01/01/2013 | 11/12/2012 | 01/01/2014 | Non applicable en France |
| Amendement | Entités d'investissement | 31/10/2012 | 01/01/2014 | 20/11/2013 | 01/01/2014 | Non applicable en France |
| Amendement | Méthode de la mise en équivalence dans les états financiers individuels | 12/08/2014 | 01/01/2016 | 18/12/2015 | 01/01/2016 | Non applicable en France |

* + 1. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne

Aucun

* + 1. Textes en cours d’adoption par l’IASB

Aucun

* + 1. Projets IASB

Aucun

* 1. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES
* IFRS 10 – *Etats financiers consolidés*
* IFRS 12 – *Informations à fournir sur les intérêts détenus dans d'autres entités*
* IFRIC 17 – *Distribution d’actifs non monétaires aux actionnaires*
  1. REJETS IFRIC LIES

Aucun

* 1. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONS ESMA
     1. Recommandations AMF

Aucune

* + 1. Décisions ESMA

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **Référence Texte** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Décision | Contrôle d'une filiale lorsque la holding est passive | EECS/0407-02 | 01/01/2015 | En vigueur |
| Décision | Consolidation d'une filiale | EECS/0508-01 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Décision | Contrôle d'une filiale | EECS/1208-02 | 01/04/2006 | En vigueur |
| Décision | Contrôle | EECS/0209-04 | 01/01/2008 | En vigueur |
| Décision | Consolidation | EECS/0910-06 | 01/01/2008 | En vigueur |
| Décision | Contrôle d'une filiale | EECS/0112-02 | 01/01/2010 | En vigueur |
| Décision | Périmètre de consolidation | EECS/0213-07 | 01/01/2011 | En vigueur |
| Décision | Extinction de dette au moyen de titres d’une filiale au lieu d’un remboursement en cash | EECS/0115-01 | 01/07/2012 | En vigueur |
| Décision | Présentation et informations à fournir sur les activités abandonnées dans les états financiers individuels | EECS/0215-10 | 01/01/2013 | Non applicable en France |

* 1. RAPPELS SUR LA NORME
  2. RESSOURCES MISES A DISPOSITION

1. IFRS 3 – Regroupements d’entreprises
   1. HISTORIQUE
      1. Historique au niveau de l’Union européenne

| **TYPE** | **TITRE** | **DATE D'ADOPTION IASB** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR IASB** | **DATE D'ADOPTION UE** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR UE** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Norme | Regroupements d’entreprises | 31/03/2004 | 31/03/2004 | 29/12/2004 | 01/01/2005 | NON Caduc |
| Amendement de cohérence des normes | Suite à l'adoption d'IFRS 5 | 31/03/2004 | 01/01/2005 | 19/09/2004 | 01/01/2005 | NON Caduc |
| Révision Norme | Regroupements d’entreprises | 10/01/2008 | 01/07/2009 | 03/06/2009 | 01/07/2009 | En vigueur |
| Améliorations Annuelles 2008-2010 | Evaluation des participations ne détenant pas le contrôle Traitement des droits à paiements fondés sur des actions  Dispositions transitoires pour la comptabilisation des contreparties éventuelles (« contingent consideration ») relatives à des regroupements intervenus avant la date d’application d’IFRS 3 révisée | 06/05/2010 | 30/06/2010 | 18/02/2011 | 30/06/2010 | En vigueur |
| Amendement | Suite à l'adoption d'IFRS 10 | 12/05/2011 | 01/01/2013 | 11/12/2012 | 01/01/2014 | En vigueur |
| Amendement | Suite à l'adoption d'IFRS 13 | 20/12/2010 | 01/07/2011 | 11/12/2012 | 01/01/2013 | En vigueur |
| Améliorations Annuelles 2010-2012 | Comptabilisation de la contrepartie éventuelle lors d’un regroupement d’entreprises | 12/12/2013 | 01/07/2014 | 17/12/2014 | 01/02/2015 | En vigueur |
| Améliorations Annuelles 2011-2013 | Exclusion des joint-ventures du champ d’application d’IFRS 3 | 12/12/2013 | 01/07/2014 | 18/12/2014 | 01/01/2015 | En vigueur |

* + 1. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne

Aucun

* + 1. Textes en cours d’adoption par l’IASB

Aucun

* + 1. Projets IASB

Aucun

* 1. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES
* SIC 9 - *Regroupements d'entreprises - Classification en acquisitions ou en mises en commun d'intérêts.* L’interprétation a été abrogée suite à l’adoption d’IFRS 3.
* SIC 22 - *Regroupements d'entreprises - Ajustements ultérieurs des justes valeurs et du goodwill présentés initialement.* L’interprétation a été abrogée suite à l’adoption d’IFRS 3.
  1. REJETS IFRIC LIES

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **Date de décision** |
| Rejet | Comptabilisation des acquisitions inversées qui ne constitue pas une entreprise | 21/03/2013 |
| Point revu lors du post implementation | Définition d'une entreprise | 15/05/2013 |
| Rejet | identification de l'acquéreur conformément à IFRS 3 et de la maison mère conformément à IFRS 10 dans le cadre d'un *stapling arrangement* | 22/05/2014 |

* 1. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONS ESMA
     1. Recommandations AMF

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **Référence Texte** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Recommandation | Application anticipée de la norme IFRS 3R – Regroupements d’entreprises | 2009-28 | Comptes 2009 | En vigueur |
| Recommandation | Absence d’application anticipée d’IFRS 3R sur 2009 | 2009-28 | Comptes 2009 | En vigueur |
| Recommandation | Acquisitions antérieures à la date d’application d’IFRS 3R | 2009-28 | Comptes 2009 | En vigueur |
| Recommandation | Puts sur intérêts minoritaires comptabilisés avant la date d’application d’IFRS 3R / IAS 27R selon la méthode du goodwill en cours | 2009-28 | Comptes 2009 | En vigueur |
| Recommandation | Puts sur intérêts minoritaires émis après la première application des normes IFRS 3R et IAS 27R : variations ultérieures de la dette | 2009-28 | Comptes 2009 | En vigueur |
| Recommandation | Traitement comptable des coûts d’acquisition | 2009-28 | Comptes 2009 | En vigueur |
| Recommandation | En cas d’opérations rapprochées d’acquisition de titres, la question de savoir si les opérations doivent être liées et comptabilisées comme une transaction unique ou, à l’inverse, comme plusieurs transactions séparées | 2011-16 | Comptes 2011 | En vigueur |
| Recommandation | Options offertes par la norme | 2011-16 | Comptes 2011 | En vigueur |
| Recommandation | Earn-out et conditions de présence | 2011-16 | Comptes 2011 | En vigueur |
| Recommandation | Perte de contrôle | 2011-16 | Comptes 2011 | En vigueur |

* + 1. Décisions ESMA

| **TYPE** | **TITRE** | **Référence Texte** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Décision | Identification de l'acquéreur dans un regroupement d'entreprise | EECS/0407-01 | 01/01/2015 | En vigueur |
| Décision | Regroupements d'entreprises | EECS/0407-12 | 01/07/2004 | En vigueur |
| Décision | Comptabilisation des coûts liés à une acquisition et d'une problématique d'instruments de capitaux propres | EECS/0407-13 | 01/07/2004 | En vigueur |
| Décision | Comptabilisation d'un goodwill négatif | EECS/1207-03 | 01/04/2004 | En vigueur |
| Décision | Identification de l'acquéreur dans un regroupement d'entreprise | EECS/1207-10 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Décision | Acquisition par étapes | EECS/0508-02 | 01/01/2007 | En vigueur |
| Décision | Application de la méthode de mutualisation d'intérêts dans un regroupement d'entreprises sous contrôle commun | EECS/0508-04 | 01/01/2007 | En vigueur |
| Décision | Identification de l'acquéreur dans un regroupement d'entreprise | EECS/0508-05 | 01/01/2007 | En vigueur |
| Décision | allocation des coûts d'une acquisition | EECS/0508-011 | 01/01/2006 | En vigueur |
| Décision | Fusion | EECS/1208-01 | 01/11/2006 | En vigueur |
| Décision | Présentation des états financiers semestriels | EECS/1208-14 | 13/05/2008 | En vigueur |
| Décision | Regroupements d'entreprises et acquisitions inversées | EECS/0209-05 | 01/01/2008 | En vigueur |
| Décision | Allocation temporaire du prix d'acquisition d'un regroupement d'entreprise | EECS/1209-12 | 01/01/2008 | En vigueur |
| Décision | Allocation du prix d'acquisition d'un regroupement d'entreprise | EECS/1209-13 | 01/01/2006 | En vigueur |
| Décision | Identification de l'acquéreur dans un regroupement d'entreprise | EECS/1209-15 | 01/01/2008 | En vigueur |
| Décision | Identification de l'acquéreur dans un regroupement d'entreprise | EECS/1209-16 | 01/01/2009 | En vigueur |
| Décision | Définition d'une activité | EECS/0113-07 | 01/01/2010 | En vigueur |
| Décision | Identification des immobilisations incorporelles dans un regroupement d'entreprises | EECS/0213-08 | 01/01/2011 | En vigueur |
| Décision | Classement des contreparties conditionnelles basées sur la continuité de l'emploi | EECS/0114-01 | 01/01/2012 | En vigueur |
| Décision | Paiement conditionné à la présence du salarié/vendeur | EECS/0214-02 | 01/01/2012 | En vigueur |
| Décision | Méthode de détermination de la juste valeur des actifs corporels identifiables dans le cadre d’un regroupement d’entreprises dégageant un « badwill » | EECS/0115-04 | 01/01/2012 | En vigueur |

* 1. RAPPELS SUR LA NORME
  2. RESSOURCES MISES A DISPOSITION
* [QFA30.X001](../../Outils%20et%20modèles/AUTRES%20MISSIONS/Q/QF/QFA/QFA30.X001.doc) – Questionnaire sur les regroupements d’entreprises (IFRS 3)

1. IFRIC 5 – Droits aux intérêts émanant de fonds de gestion dédiés au démantèlement, à la remise en état et à la réhabilitation de l'environnement
   1. HISTORIQUE
      1. Historique au niveau de l’Union européenne

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **DATE D'ADOPTION IASB** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR IASB** | **DATE D'ADOPTION UE** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR UE** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Interprétation | Droits aux intérêts émanant de fonds de gestion dédiés au démantèlement, à la remise en état et à la réhabilitation de l'environnement | 16/12/2004 | 01/01/2006 | 08/11/2005 | 01/01/2006 | En vigueur |
| Amendement | Suite à l'adoption d'IFRS 10 | 12/05/2011 | 01/01/2013 | 11/12/2012 | 01/01/2014 | En vigueur |
| Amendement | Suite à l'adoption d'IFRS 11 | 12/05/2011 | 01/01/2013 | 11/12/2012 | 01/01/2014 | En vigueur |

* + 1. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne

Aucun

* + 1. Textes en cours d’adoption par l’IASB

Aucun

* + 1. Projets IASB

Aucun

* 1. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES
* IFRS 10 – *Etats financiers consolidés*
* IFRS 11 - *Partenariats*
* IAS 8 – *Méthodes comptables, changements comptables et erreurs*
* IAS 28 – *Participations dans des entreprises et des coentreprises*
* IAS 37 – *Provisions, passifs éventuels et actifs éventuels*
* IAS 39 – *Instruments financiers – Comptabilisation et évaluation*
  1. REJETS IFRIC LIES

Aucun

* 1. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONS ESMA
     1. Recommandations AMF

Aucune

* + 1. Décisions ESMA

Aucune

* 1. RAPPELS SUR L’INTERPRETATION
  2. RESSOURCES MISES A DISPOSITION