

Les comptes annuels en poche 2019



Zénobe Gramme (bâtiment G)
Square des Conduites d'Eau 9-10, 4031 Liège
www.wolterskluwer.be

Service clientèle et adresse de correspondance :

Motstraat 30, 2800 Malines
Tél. : 015 78 76 00
client.BE@wolterskluwer.com

Éditeur responsable : Paul De Ridder

© 2019 Wolters Kluwer Belgium s.a.
Zénobe Gramme (bâtiment G)
Square des Conduites d'Eau 9-10
4031 Liège

Hormis les exceptions expressément fixées par la loi, aucun extrait de cette publication ne peut être reproduit, introduit dans un fichier de données automatisé, ni diffusé, sous quelque forme que ce soit, sans l'autorisation expresse et préalable et écrite de l'éditeur.

D/2019/2664/073
ISBN 978-94-03-01099-1
BP/2162-PI19001

TABLE DES MATIERES

Rédaction

Avant-propos

Renvois à d'autres volumes

I

Obligations légales	31
1. Introduction	31
2. Entreprises et critères	31
2.1. Critères	31
2.2. Comptabilité simplifiée	34
2.3. Comptabilité complète (en partie double)	34
2.4. Comptes annuels	35
2.5. Rapport de gestion (art. 96 du Code des sociétés)	35
2.6. Rapport de contrôle (art. 141 à 144 du Code des sociétés)	36
2.7. Rapport sur les paiements aux Gouvernements (art. 96/1 et 96/2)	37
2.8. Obligations minimales de publication	37
2.9. Formes particulières de sociétés	38
2.10. Entreprises régies par une législation particulière	39
3. Comptabilité	39
3.1. Loi relative à la comptabilité des entreprises	39
3.2. Avis de la Commission des Normes Comptables	42
3.3. Comptabilité informatisée	52
4. Comptes annuels	55
4.1. Loi relative à la comptabilité des entreprises et arrêtés d'exécution	55
4.2. Exemption de publication	57
4.3. Sociétés européennes	57
4.4. Avis de la Commission des Normes Comptables	57
5. Consolidation	59
5.1. Obligation légale	59
5.2. Sanction	61
5.3. Avis de la Commission des Normes Comptables	61

6.	Discontinuité	61
6.1.	<i>Going concern</i>	61
6.2.	Législation comptable	62
6.3.	Avis de la Commission des Normes Comptables	64
II		
De la comptabilité aux comptes annuels		67
1.	Introduction	67
2.	Règles d'évaluation	67
2.1.	Règles d'évaluation en matière de stocks	68
2.2.	Aspects environnementaux	77
2.3.	Évaluation en devises	78
2.3.1.	Problématique	78
2.3.2.	Principes de base pour la conversion de devises étrangères	78
2.3.3.	Traitement des opérations en devises	79
2.3.4.	Traitement des opérations de change	81
3.	Clôture de l'exercice	82
3.1.	Avis CNC	82
3.2.	Liste de référence	90
4.	Fiscalité des comptes annuels	91
4.1.	Amortissements	92
4.2.	Provisions	93
4.3.	Plus-values et moins-values	94
4.3.1.	Immobilisations incorporelles et corporelles	94
4.3.2.	Immobilisations financières	94
4.3.3.	Créances	95
4.3.4.	Stocks	95
4.4.	Limites en matière de déduction fiscale	95
4.4.1.	Schéma récapitulatif	96
4.4.2.	Avantages sociaux	98
4.4.3.	Éco-chèques et chèques sport/culture	99
4.5.	Déduction pour investissement et réserve d'investissement	101
4.5.1.	Déduction pour investissement	101
4.5.2.	Crédit d'impôt pour recherche et développement	103
4.5.3.	Réserve d'investissement	104
4.5.4.	Déduction pour revenus d'innovation	104
4.5.5.	Capital à risque	105
4.5.6.	Exonération personnel supplémentaire	107
4.6.	Dividendes et liquidation	107
4.6.1.	<i>Fairness Tax</i>	107
4.6.2.	Précompte mobilier	108

4.6.3.	Réserve de liquidation	109
4.7.	Cotisation spéciale	109
4.8.	Réforme de l'impôt des sociétés	110
5.	Rapports et approbation	114
5.1.	Rédaction des comptes annuels	115
5.2.	Présentation à l'approbation	115
5.3.	Report de l'approbation	116
5.4.	Rapport de gestion	116
5.5.	Rapport du commissaire	118
5.6.	Rapport sur les paiements aux gouvernements (art. 3:8 CSA)	120
5.6.1.	Application	120
5.6.2.	Définitions	121
5.6.3.	Contenu du rapport sur les paiements aux Gouvernements	122
6.	Publication	123
6.1.	Généralités	123
6.1.1.	Langue	123
6.1.2.	Monnaie	123
6.1.3.	Schéma temporel	123
6.1.4.	Dépôt sur papier	124
6.1.5.	Confirmation BNB	125
6.1.6.	Certificats électroniques et accès à Internet	126
6.1.7.	Retard agréé	128
6.1.8.	Contrôles arithmétiques et logiques	128
6.1.9.	Rectifications	129
6.1.10.	Dépôt via Internet	130
6.1.11.	Frais	131
6.1.12.	Correction des comptes déposés	132
6.1.13.	Sanctions	132
6.1.14.	Radiation d'une société	134
III		
Rubriques de l'actif		135
1.	Introduction	135
2.	Frais d'établissement	136
2.1.	Définition	136
2.2.	Comptes	136
2.3.	Textes de loi	137
2.4.	Évaluation	138
2.5.	Avis de la Commission des Normes Comptables	138
2.6.	Référence aux comptes annuels	139
2.7.	Remarques	140

3.	Immobilisations incorporelles	141
3.1.	Définition	141
3.2.	Comptes usuels	142
3.3.	Textes de loi	142
3.4.	Évaluation	143
3.5.	Avis de la Commission des Normes Comptables	144
3.6.	Référence aux comptes annuels	148
3.7.	Remarques	150
3.8.	Microschéma et schéma abrégé	152
4.	Immobilisations corporelles	152
4.1.	Définition	152
4.2.	Comptes usuels	153
4.3.	Textes de loi	153
4.4.	Évaluation	156
4.5.	Avis de la Commission des Normes Comptables	157
4.6.	Référence aux comptes annuels	163
4.7.	Remarques	165
4.8.	Microschéma et schéma abrégé	167
5.	Immobilisations financières	167
5.1.	Définition	167
5.2.	Comptes usuels	168
5.3.	Textes de loi	168
5.4.	Évaluation	174
5.5.	Avis de la Commission des Normes Comptables	174
5.6.	Référence aux comptes annuels	179
5.7.	Remarques	180
5.8.	Microschéma et schéma abrégé	183
6.	Créances à plus d'un an	184
6.1.	Définition	184
6.2.	Comptes usuels	184
6.3.	Textes de loi	185
6.4.	Évaluation	185
6.5.	Avis de la Commission des Normes Comptables	186
6.6.	Référence aux comptes annuels	189
6.7.	Remarques	190
6.8.	Microschéma et schéma abrégé	191
7.	Stocks et commandes en cours d'exécution	192
7.1.	Définition	192
7.2.	Comptes usuels	193
7.3.	Textes de loi	193
7.4.	Évaluation	196

7.5.	Avis de la Commission des Normes comptables	198
7.6.	Référence aux comptes annuels	204
7.7.	Remarques	206
7.8.	Microschéma et schéma abrégé	207
8.	Créances à un an au plus	208
8.1.	Définition	208
8.2.	Comptes usuels	208
8.3.	Textes de loi	209
8.4.	Évaluation	210
8.5.	Avis de la Commission des Normes Comptables	210
8.6.	Référence aux comptes annuels	214
8.7.	Remarques	215
8.8.	Microschéma et schéma abrégé	216
9.	Placements de trésorerie	216
9.1.	Définition	216
9.2.	Comptes usuels	217
9.3.	Textes de loi	217
9.4.	Évaluation	218
9.5.	Avis de la Commission des Normes Comptables	218
9.6.	Référence aux comptes annuels	221
9.7.	Remarques	222
9.8.	Microschéma et schéma abrégé	223
10.	Valeurs disponibles	223
10.1.	Définition	223
10.2.	Comptes usuels	224
10.3.	Textes de loi	224
10.4.	Évaluation	224
10.5.	Avis de la Commission des Normes Comptables	225
10.6.	Référence aux comptes annuels	226
10.7.	Remarques	226
10.8.	Microschéma et schéma abrégé	227
11.	Comptes de régularisation	227
11.1.	Définition	227
11.2.	Comptes usuels	227
11.3.	Textes de loi	228
11.4.	Évaluation	228
11.5.	Avis de la Commission des Normes Comptables	228
11.6.	Référence aux comptes annuels	229
11.7.	Remarques	230
11.8.	Microschéma et schéma abrégé	230

IV		
Rubriques du passif		231
1. Introduction		231
2. Capital		232
2.1. Définition		232
2.2. Comptes usuels		232
2.3. Textes de loi		233
2.4. Évaluation		234
2.5. Normes et avis		234
2.6. Référence aux comptes annuels		239
2.7. Remarques		240
2.8. Microschéma (M) et schéma abrégé (A)		245
3. Primes d'émission		246
3.1. Définition		246
3.2. Comptes usuels		246
3.3. Textes de loi		247
3.4. Évaluation		247
3.5. Normes et avis		247
3.6. Référence aux comptes annuels		249
3.7. Remarques		249
3.8. Microschéma et schéma abrégé		251
4. Plus-values de réévaluation		251
4.1. Définition		251
4.2. Comptes usuels		251
4.3. Textes de loi		252
4.4. Évaluation		253
4.5. Normes et avis		253
4.6. Référence aux comptes annuels		254
4.7. Remarques		254
4.8. Microschéma (M) et schéma abrégé (A)		257
5. Réserves		258
5.1. Définition		258
5.2. Comptes usuels		258
5.3. Textes de loi		259
5.4. Évaluation		260
5.5. Normes et avis		260
5.6. Référence aux comptes annuels		264
5.7. Remarques		265
5.8. Microschéma et schéma abrégé		267

6.	Bénéfice/perte reporté(e)	267
6.1.	Définition	267
6.2.	Comptes usuels	267
6.3.	Textes de loi	267
6.4.	Évaluation	267
6.5.	Normes et avis	268
6.6.	Référence aux comptes annuels	270
6.7.	Remarques	271
6.8.	Microschéma (M) et schéma abrégé (A)	273
7.	Subsides en capital	273
7.1.	Définition	273
7.2.	Comptes usuels	273
7.3.	Textes de loi	274
7.4.	Évaluation	274
7.5.	Normes et avis	274
7.6.	Référence aux comptes annuels	277
7.7.	Remarques	278
7.8.	Microschéma (M) et schéma abrégé (A)	280
8.	Avance aux associés sur répartition de l'actif net	280
8.1.	Définition	280
8.2.	Comptes usuels	280
8.3.	Textes de loi	280
8.4.	Évaluation	282
8.5.	Normes et avis	282
8.6.	Référence aux comptes annuels	282
8.7.	Remarques	282
8.8.	Microschéma et schéma abrégé	283
9.	Provisions et impôts différés	283
9.1.	Définition	283
9.2.	Comptes usuels	284
9.3.	Textes de loi	284
9.4.	Évaluation	287
9.5.	Normes et avis	288
9.6.	Référence aux comptes annuels	296
9.7.	Remarques	297
9.8.	Microschéma (M) et schéma abrégé (A)	299
10.	Dettes à plus d'un an	299
10.1.	Définition	299
10.2.	Comptes usuels	300
10.3.	Textes de loi	301
10.4.	Évaluation	303

10.5.	Normes et avis	303
10.6.	Référence aux comptes annuels	307
10.7.	Remarques	308
10.8.	Microschéma (M) et schéma abrégé (A)	309
11.	Dettes à un an au plus	309
11.1.	Définition	309
11.2.	Comptes usuels	310
11.3.	Textes de loi	311
11.4.	Évaluation	311
11.5.	Normes et avis	311
11.6.	Référence aux comptes annuels	318
11.7.	Remarques	319
11.8.	Microschéma et schéma abrégé	320
12.	Comptes de régularisation	320
12.1.	Définition	320
12.2.	Comptes usuels	321
12.3.	Textes de loi	321
12.4.	Évaluation	321
12.5.	Normes et avis	322
12.6.	Référence aux comptes annuels	322
12.7.	Remarques	323
12.8.	Microschéma et schéma abrégé	324
V		
	Rubriques du compte de résultats	325
1.	Introduction	325
2.	Produits d'exploitation	326
2.1.	Chiffre d'affaires	326
2.1.1.	Définition	326
2.1.2.	Comptes usuels	326
2.1.3.	Textes de loi	326
2.1.4.	Évaluation	326
2.1.5.	Normes et avis	327
2.1.6.	Référence aux comptes annuels	331
2.1.7.	Remarques	331
2.1.8.	Microschéma et schéma abrégé	332
2.2.	Variation des stocks	332
2.2.1.	Définition	332
2.2.2.	Comptes usuels	332
2.2.3.	Textes de loi	333
2.2.4.	Évaluation	333

2.2.5.	Normes et avis	333
2.2.6.	Référence aux comptes annuels	333
2.2.7.	Remarques	334
2.2.8.	Microschéma et schéma abrégé	334
2.3.	Production immobilisée	334
2.3.1.	Définition	334
2.3.2.	Comptes usuels	335
2.3.3.	Textes de loi	335
2.3.4.	Évaluation	335
2.3.5.	Normes et avis	335
2.3.6.	Référence aux comptes annuels	337
2.3.7.	Remarques	338
2.3.8.	Microschéma et schéma abrégé	339
2.4.	Autres produits d'exploitation	339
2.4.1.	Définition	339
2.4.2.	Comptes usuels	339
2.4.3.	Textes de loi	339
2.4.4.	Évaluation	340
2.4.5.	Normes et avis	340
2.4.6.	Référence aux comptes annuels	342
2.4.7.	Remarques	343
2.4.8.	Microschéma et schéma abrégé	344
2.5.	Produits non récurrents	344
2.5.1.	Reprises d'amortissements et de réductions de valeur sur immobilisations incorporelles et corporelles	344
2.5.2.	Reprise de réductions de valeur sur immobilisations financières	346
2.5.3.	Reprise de provisions pour risques et charges non récurrents	348
2.5.4.	Plus-values sur réalisation d'actifs immobilisés	350
2.5.5.	Autres produits non récurrents	352
3.	Charges d'exploitation	354
3.1.	Approvisionnements et marchandises	354
3.1.1.	Définition	354
3.1.2.	Comptes usuels	355
3.1.3.	Textes de loi	355
3.1.4.	Évaluation	355
3.1.5.	Normes et avis	356
3.1.6.	Référence aux comptes annuels	356
3.1.7.	Remarques	357
3.1.8.	Microschéma et schéma abrégé	357
3.2.	Services et biens divers	357
3.2.1.	Définition	357
3.2.2.	Comptes usuels	357
3.2.3.	Textes de loi	358

3.2.4.	Évaluation	358
3.2.5.	Normes et avis	358
3.2.6.	Référence aux comptes annuels	360
3.2.7.	Remarques	361
3.2.8.	Microschéma et schéma abrégé	362
3.3.	Rémunérations, charges sociales et pensions	362
3.3.1.	Définition	362
3.3.2.	Comptes usuels	362
3.3.3.	Textes de loi	363
3.3.4.	Évaluation	363
3.3.5.	Normes et avis	363
3.3.6.	Référence aux comptes annuels	366
3.3.7.	Remarques	367
3.3.8.	Microschéma et schéma abrégé	368
3.4.	Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et sur immobilisations corporelles	368
3.4.1.	Définition	368
3.4.2.	Comptes usuels	369
3.4.3.	Textes de loi	369
3.4.4.	Évaluation	372
3.4.5.	Normes et avis	372
3.4.6.	Référence aux comptes annuels	375
3.4.7.	Remarques	376
3.4.8.	Microschéma et schéma abrégé	377
3.5.	Réductions de valeur sur stocks, commandes en cours d'exécution et créances commerciales	377
3.5.1.	Définition	377
3.5.2.	Comptes usuels	378
3.5.3.	Textes de loi	378
3.5.4.	Évaluation	380
3.5.5.	Normes et avis	380
3.5.6.	Référence aux comptes annuels	381
3.5.7.	Remarques	381
3.5.8.	Microschéma et schéma abrégé	383
3.6.	Provisions pour risques et charges (+/-)	383
3.6.1.	Définition	383
3.6.2.	Comptes usuels	383
3.6.3.	Textes de loi	383
3.6.4.	Évaluation	385
3.6.5.	Normes et avis	385
3.6.6.	Référence aux comptes annuels	391
3.6.7.	Remarques	391
3.6.8.	Microschéma et schéma abrégé	393

3.7.	Autres charges d'exploitation	393
3.7.1.	Définition	393
3.7.2.	Comptes usuels	393
3.7.3.	Textes de loi	393
3.7.4.	Évaluation	394
3.7.5.	Normes et avis	394
3.7.6.	Référence aux comptes annuels	395
3.7.7.	Remarques	395
3.7.8.	Microschéma et schéma abrégé	396
3.8.	Charges d'exploitation portées à l'actif au titre de frais de restructuration	396
3.8.1.	Définition	396
3.8.2.	Comptes usuels	396
3.8.3.	Textes de loi	397
3.8.4.	Évaluation	397
3.8.5.	Normes et avis	397
3.8.6.	Référence aux comptes annuels	398
3.8.7.	Remarques	398
3.8.8.	Microschéma et schéma abrégé	398
3.9.	Charges non récurrentes	399
3.9.1.	Amortissements et réductions de valeur non récurrents sur frais d'établissement et sur immobilisations incorporelles et corporelles	399
3.9.2.	Réductions de valeur sur immobilisations financières	402
3.9.3.	Provisions pour risques et charges non récurrents	404
3.9.4.	Moins-values sur réalisation d'actifs immobilisés	406
3.9.5.	Autres charges non récurrentes	408
3.9.6.	Charges non récurrentes portées à l'actif au titre de frais de restructuration	409
4.	Produits financiers	411
4.1.	Produits des immobilisations financières	411
4.1.1.	Définition	411
4.1.2.	Comptes usuels	411
4.1.3.	Textes de loi	412
4.1.4.	Évaluation	412
4.1.5.	Normes et avis	412
4.1.6.	Référence aux comptes annuels	415
4.1.7.	Remarques	415
4.1.8.	Microschéma et schéma abrégé	417
4.2.	Produits des actifs circulants	418
4.2.1.	Définition	418
4.2.2.	Comptes usuels	418
4.2.3.	Textes de loi	418
4.2.4.	Évaluation	418
4.2.5.	Normes et avis	418
4.2.6.	Référence aux comptes annuels	419

4.2.7.	Remarques	420
4.2.8.	Microschéma et schéma abrégé	420
4.3.	Autres produits financiers	421
4.3.1.	Définition	421
4.3.2.	Comptes usuels	421
4.3.3.	Textes de loi	421
4.3.4.	Évaluation	422
4.3.5.	Normes et avis	422
4.3.6.	Référence aux comptes annuels	423
4.3.7.	Remarques	423
4.3.8.	Microschéma et schéma abrégé	425
4.4.	Produits financiers non récurrents	425
4.4.1.	Définition	425
4.4.2.	Comptes usuels	425
4.4.3.	Textes de loi	425
4.4.4.	Évaluation	425
4.4.5.	Normes et avis	426
4.4.6.	Référence aux comptes annuels	426
4.4.7.	Annexe	426
4.4.8.	Remarques	426
4.4.9.	Microschéma et schéma abrégé	426
5.	Charges financières	427
5.1.	Charges des dettes	427
5.1.1.	Définition	427
5.1.2.	Comptes usuels	427
5.1.3.	Textes de loi	427
5.1.4.	Évaluation	427
5.1.5.	Normes et avis	428
5.1.6.	Référence aux comptes annuels	429
5.1.7.	Remarques	430
5.1.8.	Microschéma et schéma abrégé	431
5.2.	Réductions de valeur sur actifs circulants autres que stocks, commandes en cours et créances commerciales (+/-)	431
5.2.1.	Définition	431
5.2.2.	Comptes usuels	431
5.2.3.	Textes de loi	432
5.2.4.	Évaluation	432
5.2.5.	Normes et avis	432
5.2.6.	Référence aux comptes annuels	432
5.2.7.	Remarques	433
5.2.8.	Microschéma et schéma abrégé	433
5.3.	Autres charges financières	433
5.3.1.	Définition	433

5.3.2.	Comptes usuels	434
5.3.3.	Textes de loi	434
5.3.4.	Évaluation	434
5.3.5.	Normes et avis	435
5.3.6.	Référence aux comptes annuels	436
5.3.7.	Remarques	437
5.3.8.	Microschéma et schéma abrégé	437
5.4.	Charges financières non récurrentes	438
5.4.1.	Définition	438
5.4.2.	Comptes usuels	438
5.4.3.	Textes de loi	438
5.4.4.	Évaluation	438
5.4.5.	Normes et avis	439
5.4.6.	Référence aux comptes annuels	439
5.4.7.	Annexe	439
5.4.8.	Remarques	439
5.4.9.	Microschéma et schéma abrégé	439
6.	Transfert aux et prélèvements sur les impôts différés	440
6.1.	Définition	440
6.2.	Comptes usuels	440
6.3.	Textes de loi	440
6.4.	Évaluation	441
6.5.	Normes et avis	441
6.6.	Référence aux comptes annuels	441
6.7.	Remarques	442
6.8.	Microschéma et schéma abrégé	442
7.	Impôts et régularisations d'impôts	442
7.1.	Définition	442
7.2.	Comptes usuels	442
7.3.	Textes de loi	443
7.4.	Évaluation	443
7.5.	Normes et avis	444
7.6.	Référence aux comptes annuels	447
7.7.	Remarques	447
7.8.	Microschéma et schéma abrégé	448
8.	Transfert aux et prélèvements sur réserves immunisées	448
8.1.	Définition	448
8.2.	Comptes usuels	449
8.3.	Textes de loi	449
8.4.	Évaluation	449
8.5.	Normes et avis	449
8.6.	Référence aux comptes annuels	449

8.7.	Remarques	449
8.8.	Microschéma et schéma abrégé	450
9.	Affectations et prélèvements	450
9.1.	Définition	450
9.2.	Comptes usuels	450
9.3.	Textes de loi	450
9.4.	Normes et avis	450
9.5.	Référence aux comptes annuels	450
9.6.	Microschéma et schéma abrégé	451
10.	Prélèvements sur les capitaux propres	451
10.1.	Définition	451
10.2.	Comptes usuels	451
10.3.	Textes de loi	451
10.4.	Commission des Normes Comptables	451
10.5.	Référence aux comptes annuels	452
10.6.	Microschéma et schéma abrégé	452
11.	Affectations aux capitaux propres	453
11.1.	Définition	453
11.2.	Comptes usuels	453
11.3.	Textes de loi	453
11.4.	Normes et avis	453
11.5.	Référence aux comptes annuels	454
11.6.	Microschéma et schéma abrégé	454
12.	Résultat à reporter	455
12.1.	Définition	455
12.2.	Comptes usuels	455
12.3.	Textes de loi	455
12.4.	Normes et avis	455
12.5.	Référence aux comptes annuels	455
12.6.	Microschéma et schéma abrégé	456
13.	Intervention d'associés dans la perte	456
13.1.	Définition	456
13.2.	Comptes usuels	456
13.3.	Textes de loi	456
13.4.	Commission des Normes Comptables	456
13.5.	Référence aux comptes annuels	457
13.6.	Remarques	457
13.7.	Microschéma et schéma abrégé	457

14.	Bénéfice à distribuer	457
14.1.	Définition	457
14.2.	Comptes usuels	458
14.3.	Textes de loi	458
14.4.	Normes et avis	458
14.5.	Référence aux comptes annuels	459
14.6.	Remarques	460
14.7.	Microschéma et schéma abrégé	460
VI		
Rubriques de l'annexe		461
1.	Introduction	461
2.	État des frais d'établissement	462
2.1.	Définition	462
2.2.	Référence aux comptes annuels	462
2.3.	Textes de loi	462
2.4.	Commission des Normes Comptables	463
2.5.	Remarques	463
2.6.	Microschéma et schéma abrégé	464
3.	État des immobilisations incorporelles	464
3.1.	Définition	464
3.2.	Référence aux comptes annuels	466
3.3.	Textes de loi	466
3.4.	Commission des Normes Comptables	467
3.5.	Remarques	467
3.6.	Microschéma (M) et schéma abrégé (A)	467
4.	État des immobilisations corporelles	468
4.1.	Définition	468
4.2.	Référence aux comptes annuels	472
4.3.	Textes de loi	472
4.4.	Commission des Normes Comptables	473
4.5.	Remarques	473
4.6.	Microschéma (M) et schéma abrégé (A)	474
5.	État des immobilisations financières	475
5.1.	Définition	475
5.2.	Référence aux comptes annuels	478
5.3.	Textes de loi	478
5.4.	Commission des Normes Comptables	479
5.5.	Remarques	479
5.6.	Microschéma (M) et schéma abrégé (A)	479

6.	Relations avec d'autres entreprises	480
6.1.	Participations et droits sociaux dans d'autres entreprises	480
6.1.1.	Définition	480
6.1.2.	Référence aux comptes annuels	481
6.1.3.	Textes de loi	481
6.1.4.	Commission des Normes Comptables	482
6.1.5.	Remarques	482
6.1.6.	Microschéma (M) et schéma abrégé (A)	482
6.2.	Entreprises dont l'entreprise répond de manière illimitée	482
6.2.1.	Définition	482
6.2.2.	Référence aux comptes annuels	483
6.2.3.	Textes de loi	483
6.2.4.	Commission des Normes Comptables	483
6.2.5.	Remarques	484
6.2.6.	Microschéma (M) et schéma abrégé (A)	484
7.	Placements de trésorerie	485
7.1.	Définition	485
7.2.	Référence aux comptes annuels	485
7.3.	Textes de loi	486
7.4.	Commission des Normes Comptables	486
7.5.	Remarques	486
7.6.	Microschéma et schéma abrégé	486
8.	Comptes de régularisation	486
8.1.	Définition	486
8.2.	Référence aux comptes annuels	487
8.3.	Textes de loi	487
8.4.	Commission des Normes Comptables	487
8.5.	Remarques	487
8.6.	Microschéma (M) et schéma abrégé (A)	488
9.	État du capital	488
9.1.	Définition	488
9.2.	Référence aux comptes annuels	489
9.3.	Textes de loi	489
9.4.	Commission des Normes Comptables	491
9.5.	Remarques	491
9.6.	Microschéma (M) et schéma abrégé (A)	492
10.	Provisions pour autres risques et charges	492
10.1.	Définition	492
10.2.	Référence aux comptes annuels	492
10.3.	Textes de loi	493
10.4.	Commission des Normes Comptables	493

10.5.	Remarques	493
10.6.	Microschéma (M) et schéma abrégé (A)	493
11.	État des dettes	494
11.1.	Définition	494
11.2.	Référence aux comptes annuels	496
11.3.	Textes de loi	497
11.4.	Commission des Normes comptables	497
11.5.	Remarques	498
11.6.	Microschéma (M) et schéma abrégé (A)	499
12.	Comptes de régularisation	499
12.1.	Définition	499
12.2.	Référence aux comptes annuels	500
12.3.	Textes de loi	500
12.4.	Commission des Normes Comptables	500
12.5.	Remarques	500
12.6.	Microschéma et schéma abrégé	500
13.	Résultats d'exploitation	500
13.1.	Définition	500
13.2.	Référence aux comptes annuels	502
13.3.	Textes de loi	503
13.4.	Commission des Normes Comptables	504
13.5.	Remarques	504
13.6.	Microschéma (M) et schéma abrégé (A)	506
14.	Résultats financiers	506
14.1.	Définition	506
14.2.	Référence aux comptes annuels	507
14.3.	Textes de loi	507
14.4.	Commission des Normes Comptables	508
14.5.	Remarques	508
14.6.	Microschéma (M) et schéma abrégé (A)	508
15.	Produits et charges de taille ou d'incidence exceptionnelle	508
15.1.	Définition	508
15.2.	Comptes spécifiques du plan comptable	510
15.3.	Textes de loi	510
15.4.	Commission des Normes Comptables	510
15.5.	Remarques	510
15.6.	Microschéma et schéma abrégé	511
16.	Impôts sur le résultat	511
16.1.	Définition	511
16.2.	Référence aux comptes annuels	512

16.3.	Textes de loi	512
16.4.	Commission des Normes comptables	513
16.5.	Remarques	514
16.6.	Microschéma (M) et schéma abrégé (A)	514
17.	T.V.A. et précompte	514
17.1.	Définition	514
17.2.	Référence aux comptes annuels	515
17.3.	Textes de loi	515
17.4.	Commission des Normes comptables	515
17.5.	Remarques	516
17.6.	Microschéma et schéma abrégé	516
18.	Droits et engagements hors bilan	516
18.1.	Définition	516
18.2.	Référence aux comptes annuels	518
18.3.	Comptes du plan comptable	518
18.4.	Textes de loi	521
18.5.	Commission des Normes Comptables	522
18.6.	Remarques	528
18.7.	Microschéma (M) et schéma abrégé (A)	528
19.	Relations avec les entreprises liées ou associées et les entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation	529
19.1.	Définition	529
19.2.	Référence aux comptes annuels	531
19.3.	Textes de loi	532
19.4.	Normes et avis	533
19.5.	Remarques	535
19.6.	Microschéma (M) et schéma abrégé (A)	535
20.	Relations financières avec (...)	535
20.1.	Définition	535
20.2.	Référence aux comptes annuels	537
20.3.	Textes de loi	537
20.4.	Commission des Normes Comptables	538
20.5.	Remarques	538
20.6.	Microschéma (M) et schéma abrégé (A)	539
21.	Instruments financiers dérivés	539
21.1.	Définition	539
21.2.	Référence aux comptes annuels	539
21.3.	Textes de loi	539
21.4.	Normes et avis	540
21.5.	Remarques	540
21.6.	Microschéma (M) et schéma abrégé (A)	540

22.	Règles d'évaluation	540
22.1.	Définition	540
22.2.	Résumé dans les comptes annuels	540
22.3.	Textes de loi selon l'ordre d'apparition des rubriques	542
22.4.	Remarques	545
22.5.	Microschéma (M) et schéma abrégé (A)	545
23.	Informations complémentaires	545
23.1.	Textes de loi	546
23.1.1.	A.R. du 30 janvier 2001/A.R. du 29 avril 2019	546
23.1.2.	Code des sociétés/Code des sociétés et des associations	548
23.2.	Commission des Normes Comptables	550
24.	Déclaration relative aux comptes consolidés	550
24.1.	Informations à compléter par les entreprises soumises aux dispositions du Code des sociétés relatives aux comptes consolidés	550
24.2.	Informations à compléter par l'entreprise si elle est filiale ou filiale commune	551
VII		
Bilan social		553
1.	Introduction	553
2.	Contenu	553
3.	Schéma et codes	554
3.1.	État des personnes occupées	554
3.2.	Tableau des mouvements du personnel au cours de l'exercice	557
3.3.	Un état donnant des renseignements sur les activités de formation suivies par les travailleurs et dont le coût est pris en charge partiellement ou intégralement par l'employeur	557
4.	Référence aux comptes annuels	558
5.	Méthodologie générale	559
5.1.	Travailleurs pour lesquels la société, l'ASBL, l' AISBL ou la fondation a introduit une déclaration DIMONA ou qui sont inscrits au registre général du personnel	559
5.1.1.	Principes	559
5.1.2.	Travailleurs concernés	559
5.1.3.	Travailleurs non concernés	562
5.1.4.	Autres situations	562
5.1.5.	Moment des mouvements	563
5.2.	Différence temps plein – temps partiel	563
5.2.1.	Principe	563

5.2.2.	Cas spécifiques	564
5.2.3.	Interruption de carrière	564
5.3.	Nombre moyen de travailleurs	565
5.3.1.	Calcul	565
5.3.2.	Interruption de carrière	566
5.3.3.	Contrats successifs	566
5.3.4.	Moment des mouvements	566
5.4.	Heures prestées	566
5.4.1.	Principe	566
5.4.2.	Temps plein – temps partiel	567
5.4.3.	Interruption de carrière	567
5.4.4.	Apprentis	567
5.5.	Frais de personnel	568
5.5.1.	Principes	568
5.5.2.	Avantages en nature	568
5.5.3.	Travailleurs à temps plein et à temps partiel	569
5.5.4.	Situations diverses	569
5.5.5.	Administrateurs, gérants et associés actifs	570
5.5.6.	Personnel intérimaire	571
5.6.	Avantages en sus du salaire	571
5.7.	Catégories professionnelles	571
5.7.1.	Personnel de direction	572
5.7.2.	Autres	572
5.8.	Personnel intérimaire et personnes mises à la disposition de la société, l'ASBL, l'AISBL, la fondation	572
5.8.1.	Personnel intérimaire	572
5.8.2.	Personnes mises à la disposition de la société, l'ASBL, l'AISBL, la fondation	573
5.8.3.	Travailleurs à l'étranger	573
5.9.	Mouvements de personnel	573
5.10.	Formation professionnelle	576
5.11.	Remarques	579
6.	Schéma abrégé	579
7.	Avis de la Commission des Normes Comptables	581
VIII		
Analyse des comptes annuels		583
1.	Tableau des ressources et emplois	583
1.1.	Schéma classique	583
1.2.	La Centrale des bilans	586

2.	Liquidité	588
2.1.	Le ratio de liquidité au sens large (« current ratio »)	588
2.2.	Le ratio de liquidité au sens strict (« acid test ratio »)	589
2.3.	Ratios d'exploitation	589
3.	Solvabilité	594
4.	Rentabilité	596
4.1.	Définition	596
4.2.	Relation entre le résultat d'exploitation et le chiffre d'affaires	597
4.3.	Relation entre le résultat de l'exercice et les capitaux investis	598
4.4.	Rendement d'une action et rapport cours/bénéfices	601
4.5.	<i>Cash-flow</i> et EBIT	602
5.	Les ratios issus de l'annexe	605
5.1.	Garanties	605
5.2.	Estimation du portefeuille	606
5.3.	Charges portées à l'actif (activation des charges)	606
6.	Valeur ajoutée	606
6.1.	Définition	606
6.2.	Optique production	607
6.3.	Optique bilan	608