

Produit(s)..... Yourcegid Consolidation Etafi
N° Version Produit(s) 04.0.1.41
Marché..... Entreprise, Expert
Emetteur..... Didier BOULET
Destinataires Utilisateurs
Date 05/01/2012
Mise à jour

■ Traitement de la Fusion

■ Sommaire

1. EVOLUTIONS DU DOCUMENT.....	2
2. INTRODUCTION.....	3
3. MISE EN PLACE DES ELEMENTS DE TRAITEMENT DE LA FUSION	4
Définition du périmètre	4
Déclaration du couple « Absorbée / Absorbante ».....	5
Gestion du Portefeuille.....	7
Méthode de consolidation.....	8
Collecte des données	9
Données sociales	9
Traitement des intra-groupe	12
Ecritures manuelles	15
Variations de périmètre	20
IG liés aux participations	20
Ecritures rattachées aux participations	20
Fiscalité différée.....	22
4. EDITIONS DE CONTROLE.....	23

1. Evolutions du document

Date	Auteur	Nature de la modification
20/12/2011	Didier BOULET	Création
03/01/2012	Didier BOULET	Complément après relecture YVL.
05/01/2012	Didier BOULET	Finalisation document après analyse NZA.

2. Introduction

Cette note a pour objectif de présenter la mise en place des différents éléments permettant le traitement des **fusions internes** entre sociétés consolidées, dans l'application « Yourcegid Consolidation Etafi ».

On distinguera deux effets d'intégration de la fusion :

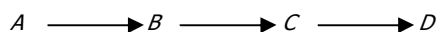
- Rétroactif au premier jour de l'exercice (fusion en début d'exercice) ;
- Sans effet rétroactif (fusion en cours d'exercice).

On notera les différentes restrictions de traitement aux éléments ci-dessous :

- La devise entre l'entité absorbante et l'entité absorbée doit être la même : Euros/ Euros par exemple ou US Dollar / US Dollar...
- Seule la fusion directe est traitée : Fusion-absorption ou TUP d'une ou plusieurs entités vers une entité absorbante. Par exemple, l'entité A absorbe l'entité B, ou C, D et E sont 'tuppées' dans l'entité M.
- Le cas de fusion en cascade devra être géré manuellement.

[Exemple : C absorbe D, B absorbe C, A absorbe B...]

Schéma:



3. Mise en place des éléments de traitement de la fusion

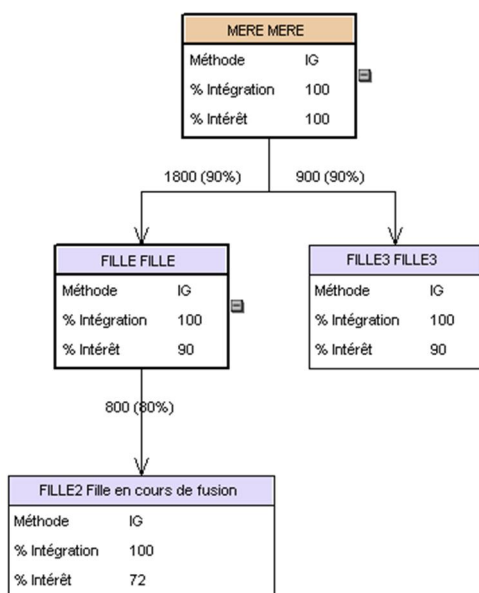
Définition du périmètre



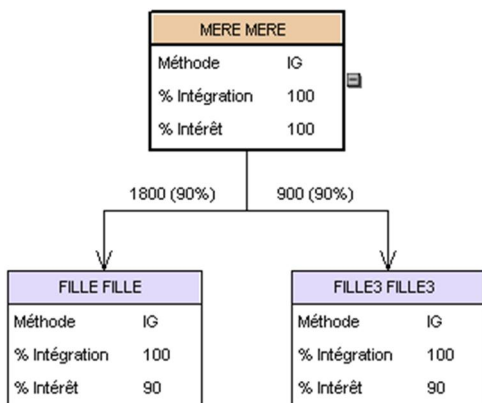
Une société consolidée à l'ouverture et fusionnée durant l'exercice doit être traitée au même titre qu'une société sortante. Le principe consiste à indiquer que la sortie de périmètre est consécutive à l'absorption de son actif net par une autre entité (dit absorbante). A ce titre, il sera demandé d'effectuer les opérations liées aux titres détaillées ci-dessous :

Notre base de travail portera sur l'organigramme ci-dessous :

Périmètre **N** avant fusion



Périmètre **N+1** après fusion de l'entité FILLE 2 (société absorbée) par la société FILLE (société absorbante).



Déclaration du couple « Absorbée / Absorbante ».

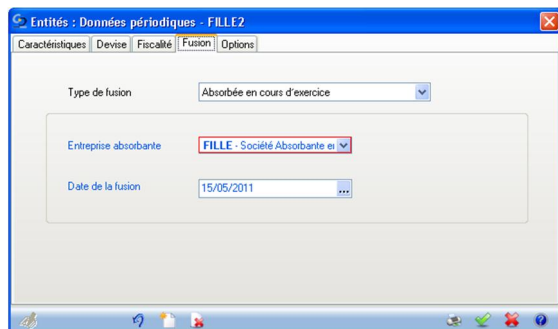


Pour que le traitement de fusion puisse s'opérer il est impératif d'indiquer dans l'application le type de fusion ainsi que la société absorbante.

Accès

module **Groupe** - menu Constitution Groupe - commande **Entités : Données périodiques**

Trois critères devront être renseignés dans l'onglet « Fusion ».



Type de fusion

Champs

Description

Absorbée sur une Phase-Période antérieure	Statut affecté à une entité absorbée lors d'un exercice précédent (Phase-Période antérieure).
Absorbée manuellement en cours d'exercice	La société est absorbée durant l'exercice, au niveau social les données seront mouvementées jusqu'à la date de fusion puis neutralisées. Les écritures chez l'absorbée devront être traitées manuellement et reconstituées chez l'absorbante.
Absorbée manuellement rétroactivement	La société est absorbée à la date d'ouverture de l'exercice, les données reportées en « A-nouveaux » au niveau social devront être neutralisées. Les écritures chez l'absorbée devront être traitées manuellement et reconstituées chez l'absorbante.
Absorbée en cours d'exercice	La société est absorbée durant l'exercice, au niveau social les données seront mouvementées jusqu'à la date de fusion, et devront être neutralisées. Les écritures chez l'absorbée pourront être mouvementées puis seront traitées automatiquement par l'application, dans le cadre du processus de fusion.
Non fusionnée	Valeur par défaut : la société n'est pas considérée comme absorbée (statut 'FUSNO')
Absorbée rétroactivement	La société est absorbée à la date d'ouverture de l'exercice, les données reportées en « A-nouveaux » au niveau social devront être neutralisées. Les écritures chez l'absorbée seront traitées automatiquement par l'application, dans le cadre du processus de fusion.
Entreprise absorbante	Vous devez indiquer dans cette zone, la société absorbante. Une liste des entités actives du dossier vous est proposée.

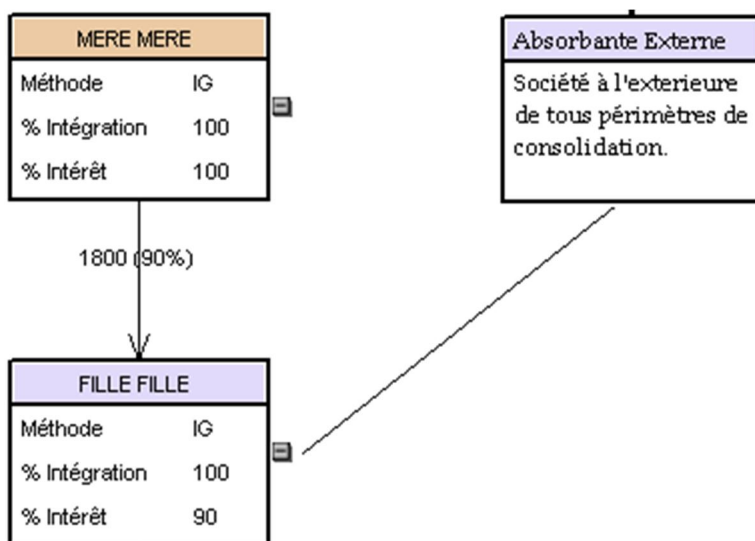
Attention !

Dans le cas où la société est absorbée par une société ne faisant partie d'**aucun périmètre du dossier**, le critère de fusion ne doit pas être renseigné dans la société absorbée (le statut doit rester à 'FUSNO'). Il s'agit alors d'une sortie de périmètre par diminution du nombre et de la valeur des titres dans la société détentrice, appartenant elle-même au périmètre.

Pour exemple :

La société « Absorbante Externe » absorbe la société Fille, dès lors que la société absorbante ne fait partie d'aucun périmètre de consolidation, le traitement de fusion au sein du périmètre ne devra pas être déclaré.

Seule la sortie des titres dans la société MERE devra être effectuée.



Champs

Description

Date de la Fusion

A titre informatif, vous pouvez saisir dans cette zone, la date effective de la fusion. Aucun traitement de répartition dans le temps des données ne sera effectué par l'application.

Gestion du Portefeuille



La société absorbée n'existe plus dans la définition du périmètre, juridiquement elle n'a plus d'existence, les titres détenus au sein du périmètre doivent être neutralisés.

Accès

module **Groupe** - menu Périmètre - commande **Portefeuille titres**

De manière générale, que la fusion soit rétroactive ou non, les titres de la société absorbée doivent être annulés dans le portefeuille titres.

Portefeuille titres			
	Titres	Valeur (devise conso)	Valeur de clôture (devise conso)
Débit d'exercice	800	8 000	0
Cumuls sur les périodes intermédiaires précédentes :			
Augmentations	0	0	0
Diminutions	0	0	0
Mouvements de la période :			
Augmentation	0	0	0
Diminution	800	8 000	0
Fin de la période	0	0	0

Entreprise détenue		Entreprise détentrice	
Nombre de titres total :	1000	Solde rubrique "Titres de participations" :	0
Total des titres (toutes détentrices) :	0	Total valeur des titres (toutes détenues) :	0
Nombre de titres restants :	1000	Valeur restante :	0



Vérifier que le solde de Fin de période, est bien égal à zéro en valeur et en nombre. Dans l'onglet [Pourcentage de détention], le pourcentage de détention et de contrôle particulier doivent aussi être à zéro.

→ Notez :

Si la société absorbée détient des titres d'autres entités du périmètre de consolidation, le nombre et la valeur de ces titres devront être minorés avec une valeur finale de zéro.

Dans la société absorbante, il faudra alors reconstituer les liens capitalistiques, tels qu'ils existaient dans la société absorbée.

Attention !

Lors de la saisie des variations de titres, sur la rubrique 2600 dans la balance en flux, on retiendra que seul le flux RT sera utilisé, évitant ainsi un déséquilibre du tableau de flux de trésorerie.

Méthode de consolidation



La méthode de consolidation hérite des données renseignées dans le portefeuille titres de chacune des entités du périmètre. Dans le cadre de la fusion, dès lors que les liens capitalistiques n'existent plus la société absorbée est considérée de fait sortante en cours d'exercice. Néanmoins, le cas de la fusion en cours d'exercice demande une modification du statut de l'absorbée.

Accès

module **Groupe** - menu Périmètre - commande **Méthodes de consolidation**

Deux cas de figure sont possibles :

1. La société est fusionnée **rétroactivement** au début de l'exercice
Les titres ont été totalement sorties des sociétés détentrices, la méthode est NC et le statut « Sortante en début d'exercice ».
2. La société est fusionnée **en cours d'exercice**, cela implique que l'intégration des données de l'ouverture jusqu'à la date de fusion doit s'opérer dans l'application.
Pour ce faire, il est impératif de modifier le statut initial « sortante en début d'exercice » en « sortante en cours d'exercice » avec reconstitution de la méthode et des pourcentages identiques à ceux de la société absorbante. Un ajustement manuel est alors nécessaire, tel que décrit ci-dessous.

Consultation/modification de la méthode : P1 31/12/2011

Caractéristiques

Phase: RS - Réel statutaire

Période: 31 décembre 2011

Périmètre: P1

Mère du périmètre: MERE - MERE

Entreprise détenue: FILLE2 - Société Absorbée en 2011

Communauté d'intérêt:

Ajustement manuel:

Pourcentage d'intérêt: 90,00000000 %

Pourcentage de contrôle: 90,00000000 %

Pourcentage d'intégration: 100,00000000 %

Méthode de consolidation calculée: Non consolidé

Méthode de consolidation retenue: Intégration globale

Statut de l'entité dans le périmètre: Sortie en cours d'exercice

Motif d'exception: Fusion en cours d'exercice.

Collecte des données

Données sociales



Dès lors que la société est présente dans l'exercice précédent, les données sont reportées sur l'exercice suivant en flux AN. La société étant absorbée, ces données n'ont plus lieu d'exister sur l'entité absorbée mais doivent être transférées dans l'entité absorbante.

Accès

module **Collecte des données** - menu Balances sociales - commande Balance en flux

Deux cas de figure sont possibles :

La fusion est rétroactive au début de l'exercice.

Le principe est de neutraliser les données provenant de l'ouverture en flux AN par le flux RT. La finalité est de mettre à zéro le solde final dès lors que l'entité n'existe plus.

Attention !

Le résultat d'ouverture doit être impérativement affecté.

Exemple de sortie des données AN par le flux RT chez l'absorbée.

Balance en flux - Entité : FILLE2 - Devise locale : EUR											
Filtres élémentaires		Options de Saisie		Filtres d'affichage						Devise	
Phase	RS - Réel statutaire	Balance en	Flux	Filter sur rubriques	Fourchette	Bilan	Resultat			Local	
Période	31 décembre 2011	Convention sens	Débit+/Crédit-	Fourchette de	1010	à	5901				
Entité	FILLE2 - Société A	Mode de saisie	Mouvements	Flux	AN,CA,AFR,DR,RT,EM,RE,VI,...						
Fltres	Rubrique	Libellé rubrique	AN	CA	AFR	DR	RT	EM	RE	VI	SF
	C 1010	Capital social	-50 000				50 000				
	C 1100	Report à nouveau	-4 000		-3 000		7 000				
	C 1200	Résultat de l'exercice	-3 000		3 000						
	C 4010	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	-5 000				5 000				
	D 4100	Clients et comptes rattachés	5 000				-5 000				
	D 5120	Disponibilités	57 000				-57 000				

Reconstitution chez l'absorbante sur le même flux RT.

Notez :

L'élimination de la valeur des titres dans la société absorbante de la société absorbée doit être saisie sur le flux RT.

Attention !

Lors du traitement de la balance en flux de la société absorbante, dès lors que le solde final de la balance en flux contient les mouvements de la période propre à l'entité en plus des données remontées de la société absorbée, il est impératif de distinguer les mouvements non monétaires par le flux RT.

Rappel...

Le différentiel de l'actif net apporté par la société absorbée retraité de la neutralisation de la valeur des titres chez l'absorbante sur le flux RT aura pour conséquence de ressortir un écart, considéré comme bonus ou malus de fusion, celui-ci devant être neutralisé dans une écriture manuelle.



La somme des flux RT au niveau consolidé doit obligatoirement être équilibrée.

Il est tout à fait possible de constater un résultat provenant de la société absorbée même si le statut de fusion est « rétroactive ». Nous rappelons que cette notion de rétroactivité est plus une vue de l'esprit qu'une réalité comptable.

La constatation du résultat pré fusion se fera dans la balance, en contrepartie d'un poste de réserve sur le flux RT.

La fusion est effectuée en cours d'exercice

La société absorbée n'est pas fusionnée rétroactivement, elle est en capacité de dégager un résultat qui lui est propre avant la date de fusion.

Dans la société absorbée, il vous est demandé de renseigner les variations de l'exercice jusqu'à la date de fusion, la rigueur des flux utilisés sera la même que celle demandée sur toute entité active.

Le tableau de flux de trésorerie devra être équilibré sur cette partie de l'exercice.

Les flux RT devront alors être utilisés pour neutraliser non pas un solde AN dédié à la fusion rétroactive, mais à la neutralisation du flux SF.

Exemple de balance saisie de la société absorbée, jusqu'à la date de fusion (**avant traitement** de la fusion) :

Balance en flux - Entité : FILLE2 - Devise locale : EUR

Filtres élémentaires: Phase: RS - Réel statutaire, Période: 31 décembre 2011, Entité: FILLE2 - Société A

Options de Saisie: Balance en: Flux, Convention sens: Débit+/Crédit-, Mode de saisie: Mouvements

Filtres d'affichage: Filtre sur rubriques: Fourchette, Flux: AN,CA,AFR,DR,RT,EM,RE,VI,...

Rubrique	Libellé rubrique	AN	CA	AFR	DR	RT	EM	RE	VI	—	SF
C 1010	Capital social	-50 000									-50 000
C 1100	Report à nouveau	-4 000		-3 000							-7 000
C 1200	Résultat de l'exercice	-3 000		3 000				-10 000			-10 000
C 4010	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	-5 000					3 000	-6 000			-8 000
D 4100	Clients et comptes rattachés	5 000					5 000	-8 000			2 000
D 5120	Disponibilités	57 000					16 000				73 000
D 6100	Autres achats et charges externes									15 000	15 000
C 7300	Autres produits									-25 000	-25 000
D 7900	Résultat société									10 000	10 000

Neutralisation des postes du bilan par le flux RT chez l'absorbée.

Balance en flux - Entité : FILLE2 - Devise locale : EUR

Filtres élémentaires: Phase: RS - Réel statutaire, Période: 31 décembre 2011, Entité: FILLE2 - Société A

Options de Saisie: Balance en: Flux, Convention sens: Débit+/Crédit-, Mode de saisie: Mouvements

Filtres d'affichage: Filtre sur rubriques: Fourchette, Flux: AN,CA,AFR,DR,RT,EM,RE,VI,...

Rubrique	Libellé rubrique	AN	CA	AFR	DR	RT	EM	RE	VI	—	SF
C 1010	Capital social	-50 000					50 000				
C 1040	Primes d'émission de fusion d'apport						10 000				10 000
C 1100	Report à nouveau	-4 000		-3 000		7 000					
C 1200	Résultat de l'exercice	-3 000		3 000				-10 000			-10 000
C 4010	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	-5 000				8 000	3 000	-6 000			
D 4100	Clients et comptes rattachés	5 000				-2 000	5 000	-8 000			
D 5120	Disponibilités	57 000				-73 000	16 000				
D 6100	Autres achats et charges externes									15 000	15 000
C 7300	Autres produits									-25 000	-25 000
D 7900	Résultat société									10 000	10 000

Reconstitution chez l'absorbante sur le même flux RT.

Balance en flux - Entité : FILLE - Devise locale : EUR

Filtres élémentaires: Phase: RS - Réel statutaire, Période: 31 décembre 2011, Entité: FILLE - Société Ab

Options de Saisie: Balance en: Flux, Convention sens: Débit+/Crédit-

Filtres d'affichage: Filtre sur rubriques: Fourchette de 1010 à 5901, Flux: AN,CA,AFR,DR,RT,EM,RE,VI,...

Rubrique	Libellé rubrique	AN	CA	AFR	DR	RT	EM	RE	VI	SF
C 1010	Capital social	-55 000								-55 000
C 1040	Primes d'émission, de fusion, d'apport					-59 000				-59 000
C 1060	Réserve légale	-5 500								-5 500
C 1100	Report à nouveau	-13 000		-5 000						-18 000
C 1200	Résultat de l'exercice	-5 000		5 000				-28 000		-28 000
D 2600	Titres de participations	8 000				-8 000				
C 4010	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	-10 000				-8 000	2 000	-4 000		-20 000
D 4100	Clients et comptes rattachés	36 000				2 000	6 000	-40 000		4 000
D 5120	Disponibilités	44 500				73 000	64 000			181 500

Notez :

La rubrique 1040 d'un montant de 59 000, est composée des éléments suivants :

1. Postes de capital est réserves de la société absorbée (50 000 + 7 000) minorée de la valeur des titres (8 000) soit 49 000.
2. La remontée de l'absorbée de la réserve (rubrique 1040) en contrepartie du résultat (10 000).

Le tableau de flux de trésorerie de la société absorbée jusqu'à la date de fusion devra être équilibré.

Résultat net consolidé	10 000
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité	
Résultat des sociétés mise en équivalence	
Amortissements et provisions (1)	
Variation des impôts différés	
Plus-values de cession, nettes d'impôt	
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	10 000
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité (2)	6 000
Liaison Bilan	
Flux net de trésorerie généré par l'activité	16 000
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement	
Acquisition d'immobilisations	
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	
Incidence des variations de périmètres (3)	-73 000
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-73 000
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement	
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	
Dividendes versés en intragroupe	
Dividendes reçus en intragroupe	
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	
Emissions d'emprunts	
Remboursements d'emprunts	
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	
Incidence des variations de cours des devises	
Variations de trésorerie (A)	-57 000
Trésorerie d'ouverture (B)	57 000
Trésorerie de clôture (C)	
Ecart (A - (C - B))	

→ Notez :

Dans notre exemple, le résultat de 10 000 € appartient à la société absorbée jusqu'à la date de fusion, pour des raisons de contribution économique, il devra être constaté chez la société absorbée et non dans la société absorbante.

Traitement des intra-groupe



Dès lors que la société absorbée n'a plus d'existence juridique, aucun intra-groupe ne doit persister avec d'autres entités du(/des) périmètre(s). De ce fait les intra-groupe déclarés avant la période de fusion doivent obligatoirement être remontés dans la société absorbante par le flux RT.

Accès

module **Ecritures** - menu Intra-groupe - commande Intra-groupe en flux

Divers cas peuvent se présenter dans le cadre d'une fusion.

La société absorbée et la société absorbante sont partenaires entre elles.

Les flux intra-groupe n'ont plus lieu d'être, il vous sera demandé de les neutraliser par le flux RT, chez l'absorbante est l'absorbée.

Exemple de neutralisation :

Chez l'absorbante

Saisie des intra-groupe en flux / Entité : FILLE / Saisie en EUR

Rubrique	Libellé rubrique	Entité liée	Lib. entité liée	Devise saisie	AN	CA	RT	EM	RE	VI	—	SF
C 4010	Dettes fournisseurs et cc	FILLE2	Fille en cours de fusion	EUR	-5 000		5 000					0

Chez l'absorbée

Saisie des intra-groupe en flux / Entité : FILLE2 / Saisie en EUR

Rubrique	Libellé rubrique	Entité liée	Lib. entité liée	Devise saisie	AN	CA	RT	EM	RE	VI	—	SF
D 4100	Clients et comptes rattach	FILLE	FILLE	EUR	5 000		-5 000					

→ Notez :

Le solde final est désormais à zéro sur les deux entités. Les flux RT sont équilibrés en cumul.

La société absorbée et une autre entité du périmètre sont partenaires.

Le flux intra-groupe sur l'entité absorbée n'a plus lieu d'être par contre il doit être reconstitué dans la société absorbante avec l'ancienne partenaire (continuité de l'activité).

Exemple **avant le traitement de fusion** chez l'absorbée avec une partenaire autre que l'absorbante.

Saisie des intra-groupe en flux / Entité : FILLE2 / Saisie en EUR

Filtres élémentaires
Phase: RS - Réel statutaire
Période: 31 décembre 2011
Entité déclarante: FILLE2 - Filles en c

Options de Saisie
Intra-groupe en: Flux
Convention de sens: Débit+/Crédit-
Mode de saisie: Mouvements

Devises: locale: EUR, de saisie: EUR
Affichage: Devise de consolida

Filtres d'affichage
Périètre: []
Entité liée: FILLE3 - FILLE3
Type d'intra-groupe: AJU,SOC,ELI
Flux: AN,CA,RT,EM,RE,VI,;_;
Filtres sur rubriques: Fourchette
Fourchette de rubrique: [] à []

Rubrique	Libellé rubrique	Entité liée	Lib. entité liée	Devises	AN	CA	RT	EM	RE	VI	—	SF
D 4100	Clients et comptes rattachés	FILLE3	FILLE3	EUR	3 000							3 000

Saisie des intra-groupe en flux / Entité : FILLE3 / Saisie en EUR

Filtres élémentaires
Phase: RS - Réel statutaire
Période: 31 décembre 2011
Entité déclarante: FILLE3 - FILLE3

Options de Saisie
Intra-groupe en: Flux
Convention de sens: Débit+/Crédit-
Mode de saisie: Mouvements

Devises: locale: EUR, de saisie: EUR
Affichage: Devise de consolida

Filtres d'affichage
Périètre: []
Entité liée: []
Type d'intra-groupe: AJU,SOC,ELI
Flux: AN,CA,RT,EM,RE,VI,;_;
Filtres sur rubriques: Fourchette
Fourchette de rubrique: [] à []

Rubrique	Libellé rubrique	Entité liée	Lib. entité liée	Devises	AN	CA	RT	EM	RE	VI	—	SF
C 4010	Dettes fournisseurs et c...	FILLE2	Fille en cours de fusion	EUR	-3 000							-3 000

Exemple **après le traitement de fusion** chez l'absorbée
Neutralisation de l'intra-groupe en flux RT avec la partenaire (avant fusion).

Saisie des intra-groupe en flux / Entité : FILLE2 / Saisie en EUR

Filtres élémentaires
Phase: RS - Réel statutaire
Période: 31 décembre 2011
Entité déclarante: FILLE2 - Filles en c

Options de Saisie
Intra-groupe en: Flux
Convention de sens: Débit+/Crédit-
Mode de saisie: Mouvements

Devises: locale: EUR, de saisie: EUR
Affichage: Devise de consolida

Filtres d'affichage
Périètre: []
Entité liée: FILLE3 - FILLE3
Type d'intra-groupe: AJU,SOC,ELI
Flux: AN,CA,RT,EM,RE,VI,;_;
Filtres sur rubriques: Fourchette
Fourchette de rubrique: [] à []

Rubrique	Libellé rubrique	Entité liée	Lib. entité liée	Devises	AN	CA	RT	EM	RE	VI	—	SF
D 4100	Clients et comptes rattachés	FILLE3	FILLE3	EUR	3 000		-3 000					0

Dans la partenaire (FILLE 3), reconstitution de l'entité partenaire qui est désormais l'entité absorbante (FILLE).

Saisie des intra-groupe en flux / Entité : FILLE3 / Saisie en EUR

Filtres élémentaires
Phase: RS - Réel statutaire
Période: 31 décembre 2011
Entité déclarante: FILLE3 - FILLE3

Options de Saisie
Intra-groupe en: Flux
Convention de sens: Débit+/Crédit-
Mode de saisie: Mouvements

Devises: locale: EUR, de saisie: EUR
Affichage: Devise de consolida

Filtres d'affichage
Périètre: []
Entité liée: []
Type d'intra-groupe: AJU,SOC,ELI
Flux: AN,CA,RT,EM,RE,VI,;_;
Filtres sur rubriques: Bilan
Fourchette de rubrique: 1080 à 5901

Rubrique	Libellé rubrique	Entité liée	Lib. entité liée	Devises	AN	CA	RT	EM	RE	VI	—	SF	Type
C 4010	Dettes fournisseurs et c...	FILLE	société Absorbante en 2011	EUR			-3 000					-3 000	
C 4010	Dettes fournisseurs et c...	FILLE2	société Absorbée en 2011	EUR	-3 000		3 000						

Déclaration dans la société absorbante de l'intra-groupe en flux RT (anciennement chez l'absorbée).

Saisie des intra-groupe en flux / Entité : FILLE / Saisie en EUR

Filtres élémentaires
Phase: RS - Réel statutaire
Période: 31 décembre 2011
Entité déclarante: FILLE - FILLE

Options de Saisie
Intra-groupe en: Flux
Convention de sens: Débit+/Crédit-
Mode de saisie: Mouvements

Devises: locale: EUR, de saisie: EUR
Affichage: Devise de consolida

Filtres d'affichage
Périètre: []
Entité liée: FILLE3 - FILLE3
Type d'intra-groupe: AJU,SOC,ELI
Flux: AN,CA,RT,EM,RE,VI,;_;
Filtres sur rubriques: Fourchette
Fourchette de rubrique: [] à []

Rubrique	Libellé rubrique	Entité liée	Lib. entité liée	Devises	AN	CA	RT	EM	RE	VI	—	SF
D 4100	Clients et comptes rattachés	FILLE3	FILLE3	EUR			3 000					3 000

→ **Notez :**

Le flux RT est correctement équilibré ainsi que les flux AN et SF sur les lignes IG des trois entités concernées.



Dans le cadre d'une fusion en cours d'exercice, les mouvements intra-groupe avant la fusion sont saisis, puis le solde final à la date de la fusion est neutralisé chez l'absorbée et reconstitué chez l'absorbante en flux RT.

Exemple de neutralisation chez l'absorbée.

Saisie des intra-groupe en flux / Entité : FILLE2 / Saisie en EUR

Filtres élémentaires: Phase: RS - Réel statutaire, Période: 31 décembre 2011, Entité déclarante: FILLE2 - Filie en c

Options de Saisie: Intra-groupe en: Flux, Convention de sens: Débit+/Crédit-, Mode de saisie: Mouvements

Filtres d'affichage: Périimètre: FILLE - FILLE, Type d'intra-groupe: AJU;SOC;ELI, Flux: AN;CA;RT;EM;RE;VI;_;

Rubrique	Libellé rubrique	Entité liée	Lib. entité liée	Devisé saisie	AN	CA	RT	EM	RE	VI	—	SF
D 4100	Clients et comptes rattach	FILLE	FILLE	EUR	5 000		-7 000	2 000				0

Exemple de neutralisation chez l'absorbante.

Saisie des intra-groupe en flux / Entité : FILLE / Saisie en EUR

Filtres élémentaires: Phase: RS - Réel statutaire, Période: 31 décembre 2011, Entité déclarante: FILLE - FILLE

Options de Saisie: Intra-groupe en: Flux, Convention de sens: Débit+/Crédit-, Mode de saisie: Mouvements

Filtres d'affichage: Périimètre: FILLE2 - Filie en co, Type d'intra-groupe: AJU;SOC;ELI, Flux: AN;CA;RT;EM;RE;VI;_;

Rubrique	Libellé rubrique	Entité liée	Lib. entité liée	Devisé saisie	AN	CA	RT	EM	RE	VI	—	SF
C 4010	Dettes fournisseurs et cc	FILLE2	Fille en cours de fusion	EUR	-5 000		7 000		-2 000			0

Dans le cadre d'une partenaire avec l'absorbée autre que l'entité absorbante, le traitement est le même que celui décrit ci-avant.

→ **Notez :**

Un contrôle de réciprocité des intra-groupe au travers de l'état de rapprochements vous permettra d'auditer d'éventuels écarts lors du transfert des données via le flux RT.

FILLE2-FILLE3	Bilan	A nouveau	FILLE2	FILLE3	4100	AN	3000						
			FILLE3	FILLE2	4010	AN	-3000						
			TOTAL A nouveau										
		Mouvement	FILLE2	FILLE3	4100	RT	-3000						
			FILLE3	FILLE2	4010	RT	3000						
	TOTAL Mouvement												
TOTAL Bilan													
TOTAL FILLE2-FILLE3													
FILLE-FILLE2	Bilan	A nouveau	FILLE	FILLE2	4010	AN	-8000						
			FILLE2	FILLE	4100	AN	8000						
			TOTAL A nouveau										
		Mouvement	FILLE	FILLE2	4010	RE	-2000						
				FILLE2	FILLE	4100	EM	2000					
					RT	-10000							
	TOTAL Mouvement												
	TOTAL Bilan												
TOTAL FILLE-FILLE2													
FILLE-FILLE3	Bilan	Mouvement	FILLE	FILLE3	4100	RT	3000						
			FILLE3	FILLE	4010	RT	-3000						
		TOTAL Mouvement											
	TOTAL Bilan												

Ecritures manuelles



De la même manière que les intra-groupe, dès lors que l'entité absorbée n'existe plus juridiquement, les écritures saisies avant la fusion ne doivent plus exister.

Dans le cadre d'une fusion rétroactive et dès lors que le type de fusion est « Absorbée rétroactivement », l'application se charge de neutraliser l'écriture en flux RT chez l'absorbée.

Ecritures de retraitement - Ecriture N° 4 [Absorbée rétroactivement FILLE / FILLE2] Source

Filtres élémentaires
Phase: RS - Réel statutaire
Période: 31 décembre 2011
Entité: FILLE2 - Filie en cours de fusion

Description
Schéma: REAMOR ... Retraitement / amortissements
Journal: RE ... Retraitement
Libellé écriture: Retraitement / amortissements

Devises
Devises locales: EUR

Fiscalité
Fin: Fiscalité taux spécifique, Taux fin: 33,330
Début: Fiscalité taux normal, Taux début: 33,330

Statut écriture
Fin: Report à vérifier
Début: Report standard

N°	Rubrique	Libellé Rubrique	Débit	Crédit	Flux	Type
1	1200	Résultat de l'exercice	8 200		AN	
2	2818	Amortissements aut.immo.corporelles		12 300	AN	
3	4445	Actif d'Impôt différé 99-02 (IFRS:NC)	4 100		AN	
4	1200	Résultat de l'exercice		8 200	AFR	
5	1070	Réserves consolidées	8 200		AFR	
6	1070	Réserves consolidées		8 200	RT	
7	2818	Amortissements aut.immo.corporelles	12 300		RT	
8	4445	Actif d'Impôt différé 99-02 (IFRS:NC)		4 100	RT	
TOTALUX			32 800	32 800		
Total de la rubrique [1200]			8 200	8 200		
Impact résultat avant impôt						
Impact résultat après impôt						
Rubrique	Balance sociale	Retraitements	Elimination	Ajustement	Ecriture courante	Total
1200	-3 000	6 667				3 667

Pour reconstituer la même écriture chez l'absorbante.

Ecritures de retraitement - Ecriture N° 4 [Absorbée rétroactivement FILLE / FILLE2] Cible

Filtres élémentaires
Phase: RS - Réel statutaire
Période: 31 décembre 2011
Entité: FILLE - FILLE

Description
Schéma: REAMOR ... Retraitement / amortissements
Journal: RE ... Retraitement
Libellé écriture: Retraitement / amortissements

Devises
Devises locales: EUR

Fiscalité
Fin: Fiscalité taux spécifique, Taux fin: 33,330
Début: Fiscalité taux spécifique, Taux début: 33,330

Statut écriture
Fin: Report à vérifier
Début: Report standard

N°	Rubrique	Libellé Rubrique	Débit	Crédit	Flux	Type
1	2818	Amortissements aut.immo.corporelles		12 300	RT	
2	4445	Actif d'Impôt différé 99-02 (IFRS:NC)	4 100		RT	
3	1070	Réserves consolidées	8 200		RT	
TOTALUX			12 300	12 300		
Total de la rubrique [2818]				12 300	-12 300	
Impact résultat avant impôt						
Impact résultat après impôt						
Rubrique	Balance sociale	Retraitements	Elimination	Ajustement	Ecriture courante	Total
2818		-47 000			-12 300	-59 300

Dans le cadre d'une fusion en cours d'exercice, le solde final (AN + mouvements) est neutralisé par le flux RT.

Ecritures de retraitement - Reprise de l'écriture antérieure N° 9

Filtres élémentaires: Phase RS - Réel statutaire, Période 31 décembre 2011, Entité FILLE2 - Filie en cours de fusion

Description: Schéma REAMOR, Journal RE, Libellé écriture Retraitement / amortissements

Devises: EUR

N°	Rubrique	Libellé Rubrique	Débit	Crédit	Flux	Type
1	1200	Résultat de l'exercice	16 667		AN	
2	2818	Amortissements aut.immo.corporelles		25 000	AN	
3	4445	Actif d'impôt différé 99-02 (IFRS:NC)	8 333		AN	
4	1200	Résultat de l'exercice		16 667	AFR	
5	1070	Réserves consolidées	16 667		AFR	
6	1070	Réserves consolidées		16 667	RT	
7	2818	Amortissements aut.immo.corporelles	35 000		RT	
8	4445	Actif d'impôt différé 99-02 (IFRS:NC)		11 666	RT	
9	1070	Réserves consolidées		6 667	RT	
10	2818	Amortissements aut.immo.corporelles		10 000	RE	
11	4445	Actif d'impôt différé 99-02 (IFRS:NC)	3 333		RE	
12	6811	Dotations aux amortissements/immo.	10 000			
13	6930	Impôts différés		3 333		
TOTALUX			90 000	90 000		
Total de la rubrique [1200]			16 667	16 667		
Impact résultat avant impôt			10 000			
Impact résultat après impôt				6 667		
Rubrique	Balance sociale	Retraitements	Elimination	Ajustement	Ecriture courante	Total
1200	-3 000	6 667				3 667

Pour être reconstitué dans la société absorbante.

Ecritures de retraitement - Écriture N° 9 [Absorbée rétroactivement FILLE / FILLE2] Cible

Filtres élémentaires: Phase RS - Réel statutaire, Période 31 décembre 2011, Entité FILLE - FILLE

Description: Schéma REAMOR, Journal RE, Libellé écriture Retraitement / amortissements

Devises: EUR

N°	Rubrique	Libellé Rubrique	Débit	Crédit	Flux	Type
1	2818	Amortissements aut.immo.corporelles		35 000	RT	
2	4445	Actif d'impôt différé 99-02 (IFRS:NC)		11 666	RT	
3	1070	Réserves consolidées	23 334		RT	
TOTALUX			35 000	35 000		
Total de la rubrique [2818]				35 000	-35 000	
Impact résultat avant impôt						
Impact résultat après impôt						
Rubrique	Balance sociale	Retraitements	Elimination	Ajustement	Ecriture courante	Total
2818		-59 300			-35 000	-94 300

Attention !

Dès lors que le statut de fusion est « Absorbée manuellement..... » aucun traitement de transfert en flux RT ne sera effectué par l'application. Une saisie manuelle devra être opérée.



Dans le cadre du traitement des écritures ayant une notion de partenaire, le traitement se rapproche de la gestion des intra-groupe.

Deux cas peuvent se présenter :

* La déclarante (société absorbante) a pour partenaire la société absorbée.

Saisie de l'écriture avant la fusion :

N°	Rubrique	Libellé Rubrique	Entité Liée	Incid. IG	Entité imputée	Débit	Crédit	Flux	Type
1	4961	Provisions autres créances (IFRS:NC)	FILLE2		Emetteur		3 000	RE	
2	4445	Actif d'impôt différé 99-02 (IFRS:NC)	FILLE2		Emetteur	1 000		RE	
3	6860	Dotations financières amort. prov.	FILLE2		Emetteur	3 000			
4	6930	Impôts différés	FILLE2		Emetteur		1 000		
TOTALUX						4 000	4 000		
Total de la rubrique [4961]							3 000	-3 000	
Impact résultat avant impôt						3 000			
Impact résultat après impôt							2 000		
Rubrique	Balance sociale	Retraitements	Elimination	Ajustement	Ecriture courante	Total			
4961					-3 000	-3 000			

Traitement de l'écriture après traitement de la fusion

N°	Rubrique	Libellé Rubrique	Entité Liée	Incid. IG	Entité imputée	Débit	Crédit	Flux	Type
1	1200	Résultat de l'exercice	FILLE2		Emetteur	2 000		AN	
2	4445	Actif d'impôt différé 99-02 (IFRS:NC)	FILLE2		Emetteur	1 000		AN	
3	4961	Provisions autres créances (IFRS:NC)	FILLE2		Emetteur		3 000	AN	
4	1200	Résultat de l'exercice	FILLE2		Emetteur		2 000	AFR	
5	1070	Réserves consolidées	FILLE2		Emetteur	2 000		AFR	
6	1070	Réserves consolidées	FILLE2		Emetteur		2 000	RT	
7	4445	Actif d'impôt différé 99-02 (IFRS:NC)	FILLE2		Emetteur		1 000	RT	
8	4961	Provisions autres créances (IFRS:NC)	FILLE2		Emetteur	3 000		RT	
9	1070	Réserves consolidées	FILLE		Emetteur	2 000		RT	
10	4445	Actif d'impôt différé 99-02 (IFRS:NC)	FILLE		Emetteur	1 000		RT	
11	4961	Provisions autres créances (IFRS:NC)	FILLE		Emetteur		3 000	RT	
TOTALUX						11 000	11 000		
Total de la rubrique [1200]						2 000	2 000		
Impact résultat avant impôt						4 000			
Impact résultat après impôt							6 668		
Rubrique	Balance sociale	Retraitements	Elimination	Ajustement	Ecriture courante	Total			
1200	4 000	6 668				10 668			

→ Notez :

L'écriture d'origine est neutralisée par le flux RT sur la société partenaire (FILLE /FILLE2) pour être reconstituée dans la même écriture en flux RT avec une particularité : la partenaire devient la déclarante (FILLE/FILLE).

A la charge de l'utilisateur de neutraliser ou non cette même écriture.

* La société déclarante (société absorbée) a pour partenaire une autre entité du périmètre (FILLE3).

Saisie de l'écriture avant la fusion :

Ecritures d'élimination - Ecriture N° 12

Filtres élémentaires
Phase: RS - Réel statutaire
Période: 31 décembre 2010
Entité: FILLE2 - Filie en cours de fusion

Description
Schéma: ELDECR ... Provisions pour dépréciation de créances
Journal: EL ... Elimination Meteor
Libellé écriture: Provisions pour dépréciation de créances
Cas d'intégration: Standard Standard
Norme: Toutes normes

Devise
Devise locale: EUR

Fiscalité
Fin: Fiscalité taux normal Taux fin: 33,330
Début: Fiscalité taux normal Taux début: 33,330

Statut écriture
Fin: Report standard
Début: Nouvelle écriture

N°	Rubrique	Libellé Rubrique	Entité Lié	Incid. IG	Entité imputée	Débit	Crédit	Flux	Type
1	4961	Provisions autres créances (IFRS:NC)	FILLE2	<input type="checkbox"/>	Emetteur		3 200	RE	
2	4445	Actif d'Impôt différé 99-02 (IFRS:NC)	FILLE2	<input type="checkbox"/>	Emetteur	1 067		RE	
3	6860	Dotations financières amort.prov.	FILLE2	<input type="checkbox"/>	Emetteur	3 200			
4	6930	Impôts différés	FILLE2	<input type="checkbox"/>	Emetteur		1 067		
TOTALUX						4 267	4 267		
Total de la rubrique [4961]							3 200	-3 200	
Impact résultat avant impôt						3 200			
Impact résultat après impôt							2 133		
Rubrique	Balance sociale	Retraitements	Elimination	Ajustement	Ecriture courante	Total			
4961			-2 000		-3 200	-5 200			

Neutralisation de l'écriture en flux RT dans la société absorbée (FILLE2)

Ecritures d'élimination - Ecriture N° 12 [Absorbée rétroactivement FILLE / FILLE2] Source

Filtres élémentaires
Phase: RS - Réel statutaire
Période: 31 décembre 2011
Entité: FILLE2 - Filie en cours de fusion

Description
Schéma: ELDECR ... Provisions pour dépréciation de créances
Journal: EL ... Elimination Meteor
Libellé écriture: Provisions pour dépréciation de créances
Cas d'intégration: Standard Standard
Norme: Toutes normes

Devise
Devise locale: EUR

Fiscalité
Fin: Fiscalité taux normal Taux fin: 33,330
Début: Fiscalité taux normal Taux début: 33,330

Statut écriture
Fin: Report à vérifier
Début: Report standard

N°	Rubrique	Libellé Rubrique	Entité Liée	Incid. IG	Entité imputée	Débit	Crédit	Flux	Type
1	1200	Résultat de l'exercice	FILLE3	<input type="checkbox"/>	Emetteur	2 133		AN	
2	4445	Actif d'Impôt différé 99-02 (IFRS:NC)	FILLE3	<input type="checkbox"/>	Emetteur	1 067		AN	
3	4961	Provisions autres créances (IFRS:NC)	FILLE3	<input type="checkbox"/>	Emetteur		3 200	AN	
4	1200	Résultat de l'exercice	FILLE3	<input type="checkbox"/>	Emetteur		2 133	AFR	
5	1070	Réserves consolidées	FILLE3	<input type="checkbox"/>	Emetteur	2 133		AFR	
6	1070	Réserves consolidées	FILLE3	<input type="checkbox"/>	Emetteur		2 133	RT	
7	4445	Actif d'Impôt différé 99-02 (IFRS:NC)	FILLE3	<input type="checkbox"/>	Emetteur		1 067	RT	
8	4961	Provisions autres créances (IFRS:NC)	FILLE3	<input type="checkbox"/>	Emetteur	3 200		RT	
TOTALUX						8 533	8 533		
Total de la rubrique [1200]						2 133	2 133		
Impact résultat avant impôt									
Impact résultat après impôt									
Rubrique	Balance sociale	Retraitements	Elimination	Ajustement	Ecriture courante	Total			
1200	-3 000	13 334				10 334			

Reconstitution de l'écriture dans la société absorbante en flux RT avec conservation de la partenaire (FILLE3), dans le cadre de la continuité de l'exploitation.

Ecritures d'élimination - Ecriture N° 12 [Absorbée rétroactivement FILLE / FILLE2] Cible

Filtres élémentaires
 Phase: RS - Réel statutaire
 Période: 31 décembre 2011
 Entité: FILLE - FILLE

Description
 Schéma: ELDECR ... Provisions pour dépréciation de créances
 Journal: EL ... Elimination Meteor
 Libellé écriture: Provisions pour dépréciation de créances
 Cas d'intégration: Standard Standard
 Pièce:
 Norme: Toutes normes

Devise
 Devise locale: EUR

Fiscalité
 Fin: Fiscalité taux normal Taux fin: 33,330
 Début: Fiscalité taux spécifique Taux début: 33,330

Statut écriture
 Fin: Report à vérifier
 Début:

N°	Rubrique	Libellé Rubrique	Entité Liée	Incid. IG	Entité imputée	Débit	Crédit	Flux	Type
1	4445	Actif d'impôt différé 99-02 (IFRS:NC)	FILLE3	<input type="checkbox"/>	Emetteur	1 067		RT	
2	4961	Provisions autres créances (IFRS:NC)	FILLE3	<input type="checkbox"/>	Emetteur		3 200	RT	
3	1070	Réserves consolidées	FILLE3	<input type="checkbox"/>	Emetteur	2 133		RT	
TOTALX							3 200	3 200	
Total de la rubrique [4445]						1 067		1 067	
Impact résultat avant impôt			Impact résultat après impôt						
Rubrique	Balance sociale	Retraitements	Elimination	Ajustement	Ecriture courante	Total			
4445		56 429	1 667		1 067	59 163			

Navigation dans les écritures de l'entité (même code schéma) 12 Ecriture : 12

→ **Notez :**

Dans le cadre de la gestion des impôts différés, s'il existe une différence de taux entre la société absorbée et la société absorbante, suite à la procédure de fusion, l'application applique dans l'écriture reconstituée dans l'absorbante le taux de celle-ci pour la période en cours.

Variations de périmètre



Cette section a pour objectif de traiter les éléments liés aux participations suite au traitement de la fusion.

IG liés aux participations

Accès

module **Variations périmètre** - menu Saisie/modification - commande **IG liés aux participations**

Dans le cadre de la sortie définitive des titres de la société absorbée, il est demandé d'annuler la valeur des titres dans la société absorbante par le flux RT (au même titre que lors de la saisie de la balance en flux).

Saisie des IG liés aux participations en flux / Entité : FILLE / Saisie en EUR

Filtres élémentaires

Phase: RS - Réel statutaire
 Période: 31 décembre 2011
 Entité déclarante: FILLE - FILLE

Options de Saisie

Intra-groupe en: Flux
 Convention de sens: Débit+/Crédit-
 Mode de saisie: Mouvements

Devise locale: EUR
 Devise de saisie: EUR
 Affichage: Devise de consolida

Filtres d'affichage

Périmètre: []
 Entité liée: []

Type d'intra-groupe: AJU;SOC;ELI
 Flux: AN;CA;RT;EM;RE;VI;SF

Filter sur rubriques: Fourchette
 Fourchette de rubrique: [] à []

Rubrique	Libellé rubrique	Entité liée	Lib. entité liée	Devise saisie	AN	CA	RT	EM	RE	VI	—	SF
D 2600	Titres de participations	FILLE2	Fille en cours de fusion	EUR	8 000		-8 000					0

→ Notez :

Dans le cadre des titres détenus par la société absorbée, ceux-ci devront être annulés par le flux RT dans la société absorbée pour être reconstitués dans la société absorbante sur le même flux RT.

Rappel...

La gestion des flux a son importance, dès lors que le flux de type RT n'a aucune incidence sur la trésorerie contrairement à une ressource (flux RE).

Ecritures rattachées aux participations

Accès

module **Variation périmètre** - menu Ecritures rattachées aux participations - commande **Saisie**

Les différents écarts d'acquisition et amortissements liés présents dans la société absorbée, doivent être reconstitués dans la société absorbante.

La neutralisation est effectuée par le flux RT sur la partenaire d'origine pour être reconstituée en flux RT, dont la partenaire sera la société absorbante.

Ci-dessous un exemple de traitement après fusion d'un écart d'acquisition :

Ecritures rattachées aux participations - Ecriture N° 13

Filtres élémentaires
Phase: RS - Réel statutaire
Période: 31 décembre 2011
Entité: FILLE - FILLE

Description
Schéma: ELACQU ... Ecart d'acquisition
Journal: ET ... Elimination de titres Meteor
Libellé écriture: Ecart d'acquisition
Cas d'intégration: Standard Standard
Norme: Toutes normes

Devise
Devise locale: EUR

Fiscalité
Fin: Non fiscalisé Taux fin: 0,000
Début: Non fiscalisé Taux début: 0,000

Statut écriture
Fin: Report à vérifier
Début: Report standard

N°	Rubrique	Libellé Rubrique	Entité Liée	Entité imputée	Débit	Crédit	Flux	Type
1	1070	Réserves consolidées	FILLE2	Emetteur		1 000	AN	
2	2090	Ecart d'acquisition	FILLE2	Emetteur	1 000		AN	
3	1070	Réserves consolidées	FILLE2	Emetteur	1 000		RT	
4	2090	Ecart d'acquisition	FILLE2	Emetteur		1 000	RT	
5	1070	Réserves consolidées	FILLE	Emetteur		1 000	RT	
6	2090	Ecart d'acquisition	FILLE	Emetteur	1 000		RT	
TOTALX					3 000	3 000		
Total de la rubrique [1070]					1 000	2 000	-1 000	
Impact résultat avant impôt								
Impact résultat après impôt								
Rubrique	Balance sociale	Retraitements	Elimination	Ajustement	Ecriture courante	Total		
1070		106 203	5 466		-1 000	110 668		

Et pour la partie amortissement :

Ecritures rattachées aux participations - Ecriture N° 14

Filtres élémentaires
Phase: RS - Réel statutaire
Période: 31 décembre 2011
Entité: FILLE - FILLE

Description
Schéma: ELECAR ... Amort. écart d'acquisition (positif)
Journal: ET ... Elimination de titres Meteor
Libellé écriture: Amort. écart d'acquisition (positif)
Cas d'intégration: Standard Standard
Norme: Toutes normes

Devise
Devise locale: EUR

Fiscalité
Fin: Non fiscalisé Taux fin: 0,000
Début: Non fiscalisé Taux début: 0,000

Statut écriture
Fin: Report à vérifier
Début: Report standard

N°	Rubrique	Libellé Rubrique	Entité Liée	Entité imputée	Débit	Crédit	Flux	Type
1	1200	Résultat de l'exercice	FILLE2	Emetteur	200		AN	
2	2809	Amortissements écarts d'acquisition	FILLE2	Emetteur		200	AN	
3	1200	Résultat de l'exercice	FILLE2	Emetteur		200	AFR	
4	1070	Réserves consolidées	FILLE2	Emetteur	200		AFR	
5	1070	Réserves consolidées	FILLE2	Emetteur		200	RT	
6	2809	Amortissements écarts d'acquisition	FILLE2	Emetteur	200		RT	
7	1070	Réserves consolidées	FILLE	Emetteur	200		RT	
8	2809	Amortissements écarts d'acquisition	FILLE	Emetteur		200	RT	
TOTALX					800	800		
Total de la rubrique [1200]					200	200		
Impact résultat avant impôt								
Impact résultat après impôt								
Rubrique	Balance sociale	Retraitements	Elimination	Ajustement	Ecriture courante	Total		
1200	4 000	6 668				10 668		

→ Notez :

Dans le cadre où la société absorbée avant la fusion, constate des écarts d'acquisition avec d'autres entités du périmètre que la société absorbante, la reconstitution chez l'absorbante se fera sur une nouvelle écriture en flux RT avec conservation de l'ancienne partenaire présente dans l'écriture d'origine chez l'absorbée.

Fiscalité différée



Les éléments constitutifs des décalages temporaires devront être neutralisés jusqu'à la date de fusion, pour être reconstitués en complément des bases de la société absorbante.

Accès

module **Fiscalité différée** - menu Saisie

Les bases à l'origine des impôts différés sur les décalages temporaires devront être saisies jusqu'à la date de fusion puis neutralisées dans la colonne « Fusion et assimilés ».

Nature	Code	DEBUT D'EXERCICE				EXERCICE COURANT								
		BASE		Taux	IMPOT		BASE				Taux	IMPOT		
		A nouveaux	Correction A Nouveaux	33,33%	A nouveaux	Correction A Nouveaux	Variation	Activation bases antérieures	Fusion et assimilées	Solde final	33,33%	Correction de taux	Fusion et assimilées	Variation de base
ACTIFS D'IMPOTS DIFFERES		Différencié				Différencié								
Déficits fiscaux activés	ID510													
Moins values long terme	ID520													
Amortissements différés	ID530													
(...)	ID540													
(...)	ID550													
(...)	ID560													
Provisions temporairement non déductibles	ID150													
Provisions congés payés	ID110													
Organic	ID120	26 000			8 666				-26 000				-8 666	
Provision taxe sur grandes surfaces	ID125													

Dans la société absorbante, il vous sera demandé de reconstituer ces mêmes bases en complément des bases existantes.

Nature	Code	DEBUT D'EXERCICE				EXERCICE COURANT								
		BASE		Taux	IMPOT		BASE				Taux	IMPOT		
		A nouveaux	Correction A Nouveaux	33,33%	A nouveaux	Correction A Nouveaux	Variation	Activation bases antérieures	Fusion et assimilées	Solde final	33,33%	Correction de taux	Fusion et assimilées	Variation de base
ACTIFS D'IMPOTS DIFFERES		Différencié				Différencié								
Déficits fiscaux activés	ID510													
Moins values long terme	ID520													
Amortissements différés	ID530													
(...)	ID540													
(...)	ID550													
(...)	ID560													
Provisions temporairement non déductibles	ID150													
Provisions congés payés	ID110													
Organic	ID120	13 000			4 333				26 000	39 000			8 666	
Provision taxe sur grandes surfaces	ID125													

4. Editions de contrôle



Afin d'auditer et contrôler les traitements de fusion, un certain nombre de documents vous permettront de vous faciliter la lecture et la compréhension des différents transferts de données de l'absorbée vers l'absorbante. Nous listons les principaux ci-dessous.

Attention !

Avant toute analyse, il est impératif d'effectuer un traitement de centralisation.

Analyse par les soldes.

Bilan consolidé contributif par entité (les données de l'absorbée sont absentes après traitement de la fusion).

ACTIF		FILLE	FILLE2	FILLE3	MERE	Autres	Total
Ecart d'acquisition	I	800					800
Capital souscrit non appelé	II						
IMMO. INCORPORELLES							
Frais d'établissement							
Frais de recherche et développement							
Concessions, brevets, droits similaires							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
Avances, comptes immobilisations incorporelles							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains							
Constructions							
Installations techniques, matériels et outillages							
Autres immobilisations corporelles		-47 300					-47 300
Immobilisations en cours							
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
Titres de participations					18 001		18 001
Actifs nets en cours de cession							
Participations par mise en équivalence							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
TOTAL III		-47 300			18 001		-29 299
STOCKS ET EN-COURS							
Matières premières, approvisionnements							
En-cours de production de biens							
En-cours de production de services							
Produits intermédiaires et finis							
Marchandises							
Avances et acomptes versés sur commandes							
CREANCES							
Créances clients et comptes rattachés		-5 200			85 000		79 800
Actifs d'impôt différé		47 497					47 497
Autres créances							
Capital souscrit et appelé, non versé							
DIVERS							
Valeurs mobilières de placement							
Actions propres							
Disponibilités		189 500		4 600	151 999		346 099
COMPTES DE REGULARISATION							
Charges constatées d'avance							
Liaisons titres							
LIAISONS BILAN		3 000		-3 000			
TOTAL IV		234 797		1 600	236 999		473 396

Compte de résultat consolidé par entité (détermination du résultat de l'entité absorbée jusqu'à la date de fusion).

Rubriques	FILLE	FILLE2	FILLE3	MERE	Autres	Total
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations	58 000					58 000
Prod. des autres val. Mob. et créances de l'actif immo.						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions, transferts charges						
Différences positives de change						
Prod. nets sur cessions de valeurs mob. de placement						
Ecart de conversion						
TOTAL IV	58 000					58 000
CHARGES FINANCIERES						
Dotations financières aux amortissements et provisions	3 000	3 200				6 200
Intérêts et charges assimilés						
Différences négatives de change						
Charges net. sur cessions de valeurs mob. de placement						
Ecart de conversion						
TOTAL V	3 000	3 200				6 200
RESULTAT FINANCIER (IV - V)	55 000	-3 200				51 800
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	25 000	-3 200	3 000	60 000		84 800
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises provisions, transferts charges						
TOTAL VI						
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amort. et provisions						
TOTAL VII						
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI - VII)						
Impôts dus sur les bénéfices						
Impôts différés sur les bénéfices	-12 999	4 266				-8 733
TOTAL VIII	-12 999	4 266				-8 733
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI)	58 000	25 000	7 000	80 000		170 000
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + VIII)	20 001	32 466	4 000	20 000		76 467
Liaison résultat						
Résultat des sociétés intégrées	37 999	-7 466	3 000	60 000		93 533

Analyse de la trésorerie

Edition du tableau de flux de trésorerie contributif par entité (on notera le passage de la trésorerie de l'absorbée vers l'absorbante pour un montant de 73 000 €).

RUBRIQUES	FILLE	FILLE2	FILLE3	MERE	Autres	TOTAL
Résultat net les sociétés intégrées	37 999	-7 466	3 000	60 000		93 533
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :						
- Résultat des sociétés mise en équivalence						
- Amortissements et provisions (1)		10 000				10 000
Variation des impôts différés	12 090	4 266				16 356
- Plus-values de cession nettes d'impôt						
Marge la suite l'activité au sens des sociétés intégrées	25 000	6 800	3 000	60 000		94 800
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence						
Variation du bon ou en fonds de roulement lié à l'activité (2)	37 000	11 200		-50 000		-1 800
Liaison Bilan	2 000	-2 000				
Flux de trésorerie généré par l'activité	64 000	16 000	3 000	10 000		93 000
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement :						
Acquisition d'immobilisations				-1		-1
Cession d'immobilisations nettes d'impôt						
Incidence des variations de périmètres (3)	73 000	73 000	1 600			1 600
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement	73 000	-73 000	1 600	-1		1 599
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement :						
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère						
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées						
Dividendes versés au intragroupe						
Dividendes reçus en intragroupe						
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire						
Emissions d'emprunts						
Remboursements d'emprunts						
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement						
Incidence des variations de cours des devises						
Variations de trésorerie (A)	137 000	-57 000	4 600	9 999		94 599
Trésorerie d'ouverture (B)	44 500	57 000		142 000		243 500
Trésorerie de clôture (C)	181 500		4 600	151 999		338 099
Ecart: A - (C - B)						

