

APPLICATION 121

Période comparative

Une entité clôture ses états financiers annuels au 31 Décembre N et décide de préparer pour la première fois des états financiers intermédiaires au 30 juin N.

	Période en cours	Période comparative
Bilan		
Période clôturant le :	30 Juin N	?
Compte de résultat		
-Sur 6 mois	1 ^{er} janvier N au 30 juin N	?
Tableau de flux de trésorerie		
-sur 6 mois	1 ^{er} janvier N au 30 juin N	?

1. Principe

- **Contenu des états financiers**

Les présentes dispositions recommandent aux entités qui publient des comptes intermédiaires de préparer les mêmes états de synthèse que ceux établis à la clôture de l'exercice.

Un jeu complet d'états financiers intègre :

- (a) un Bilan ;
- (b) un Compte de résultat ;
- (c) un Tableau des flux de trésorerie ;
- (d) des Notes annexe.

- **Respect du principe de la comparabilité des comptes annuels**

Pour assurer la comparabilité, les comptes intermédiaires comportent :

- le bilan à la fin de la période intermédiaire concernée et le bilan à la date de clôture de l'exercice précédent ;

- le compte de résultat cumulé du début de l'exercice à la fin de la période intermédiaire, le compte de résultat pour la même période de l'exercice précédent, ainsi que le compte de résultat de l'exercice précédent.
- le tableau des variations de capitaux propres cumulées du début de l'exercice à la fin de la période intermédiaire, ainsi que le tableau des variations de capitaux propres de l'exercice précédent ; et
- un tableau des flux de trésorerie cumulés du début de l'exercice à la fin de la période intermédiaire, ainsi que le tableau des flux de l'exercice précédent.

En cas de changement de méthode comptable décidé au cours de l'exercice et reflété dans les comptes intermédiaires publiés, l'information comparative présentée doit être retraitée pro-forma.

2. Détermination des périodes comparatives

	Période en cours	Période comparative
Bilan		
Période clôturant le :	30 Juin N	30 Juin N-1
Compte de résultat		
-Sur 6 mois	1 ^{er} janvier N au 30 juin N	1 ^{er} janvier N-1 au 30 juin N-1
Tableau de flux de trésorerie		
-sur 6 mois	1 ^{er} janvier N au 30 juin N	1 ^{er} janvier N-1 au 30 juin N-1