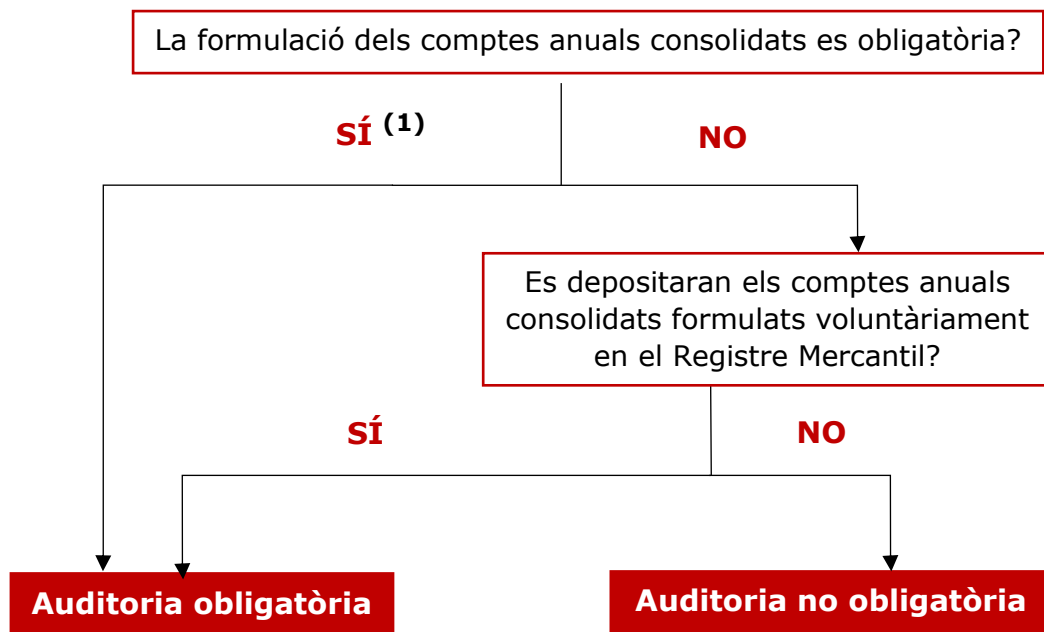


# ?3

## En quines situacions es obligatori auditar uns comptes anuals consolidats?



**(1)** La formulació dels comptes anuals consolidats és obligatòria quan el grup no pot acollir-se a cap de les dispenses recollides en l'article 43 de Codi de comerç. Assenyalar que l'article 43 del Codi de comerç ha estat modificat per l'apartat 5 de la Disposició final primera la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, i les modificacions són aplicables als estats financers que es corresponguin amb els exercicis que comencin a partir de l'1 gener de 2016. *Veure article 43 del Codi de Comerç a la pàgina següent.*

Aquestes dispenses també queden recollides en els mateixos termes en els articles 7 a 9 de les Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats, atès que l'article 7 d'aquestes Normes ha estat modificat per l'article 3 apartat 1 del Reial decret 602/2016, de 2 de desembre (BOE 304 de 17 de desembre).

Base normativa:

- Art. 42, apartat 6, del Codi de Comerç
- [Consulta núm. 1 d'auditoria del BOICAC 103](#)

Les preguntes publicades fins a la data estan disponibles al [web del Col·legi](#)

Per dubtes i aclariments contactar departament tècnic **CCJCC**

## Situacions que eximeixen de l'obligació de formular comptes anuals consolidats

1.<sup>a</sup> Quan en la data de tancament de l'exercici de la societat obligada a consolidar el conjunt de les societats no sobrepassi, en els seus últims comptes anuals, dos dels límits assenyalats en el TRLSC per a la formulació de compte de pèrdues i guanys abreujat, llevat que alguna de les societats del grup tingui la consideració d'Entitat d'interès públic, segons la definició establerta en l'article 3.5 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

2.<sup>a</sup> Quan la societat obligada a consolidar sotmesa a la legislació espanyola sigui alhora temps dependent d'una altra que es regeixi per l'esmentada legislació o per la d'una altre Estat membre de la Unió Europea, si aquesta última societat té el 50% o més de les participacions socials d'aquelles i els accionistes o socis que tinguin, com a mínim, el 10% no hagin sol·licitat la formulació de comptes consolidats 6 mesos abans del tancament de l'exercici. En tot cas és necessari que es compleixin els següents requisits:

- a) Que la societat dispensada de formalitzar la consolidació, així com totes les societats que hagi d'incloure en la consolidació, es consolidin en els comptes d'un grup més gran, la societat dominant del qual estigui sotmesa a la legislació d'un Estat membre de la Unió Europea.
- b) Que la societat dispensada de formalitzar la consolidació indiqui en els seus comptes la menció d'estar exempta de l'obligació d'establir els comptes consolidats, el grup al qual pertany, la raó social i el domicili de la societat dominant.
- c) Que els comptes consolidats de la societat dominant, així com l'informe de gestió i l'informe dels auditors, es dipositin en el Registre Mercantil, traduïts a alguna de les llengües oficials de la comunitat autònoma, on tingui el seu domicili la societat dispensada.
- d) Que la societat dispensada de formalitzar la consolidació no hagi emès valors admesos a negociació en un mercat regulat de qualsevol Estat membre de la Unió Europea.

3.<sup>a</sup> Quan la societat obligada a consolidar participi exclusivament en societats dependents que no tinguin un interès significatiu, individualment i en conjunt, per a la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de les societats del grup.

4.<sup>a</sup> Quan totes les societats dependents puguin excloure's de la consolidació per alguna de les causes següents:

- a) En casos extremadament rars en què la informació necessària per a elaborar els estats financers consolidats no es puguin obtenir per raons degudament justificades.
- b) Que la tinença de les accions o participacions d'aquesta societat tingui exclusivament per objectiu la seva cessió posterior.
- c) Que restriccions severes i duradores obstaculitzin l'exercici del control de la societat dominant sobre aquesta dependent.

Una societat no serà inclosa en la consolidació quan concorri una de les circumstàncies assenyalada en la indicació 4a anterior.

### Base normativa:

Article 43 de Codi de comerç, modificat per l'apartat cinc de la Disposició final primera de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, i les modificacions són aplicables als estats financers que es corresponguin amb els exercicis que comencin a partir d'1 gener de 2016.