

**EPREUVE DE CONSOLIDATION**  
**REVISION COMPTABLE- M2**  
**SESSION MAI 2012**  
**Durée : 2 heures**

- Le sujet comporte 3 pages et 2 exercices indépendants.
- Aucune documentation n'est autorisée.

**EXERCICE 1 : (5 points)**

La société « M » détient 30% dans le capital d'une entreprise associée « A » dont les capitaux propres négatifs exprimés en dinars au 31/12/2011 se détaillent comme suit :

Capital	1.000.000
Résultats reportés	(1.400.000)
Résultat (perte)	(200.000)
<b>Total des capitaux propres</b>	<b>(600.000)</b>

Les titres détenus par la société « M » ont été souscrits à la création pour un montant de 300.000 DT. Ils ont fait l'objet d'une dépréciation de 200.000 DT en 2010 et qui a été portée à 300.000 DT en 2011.

La société « M » avait consenti un prêt à long terme de 500.000 DT à la société « A ».

***Travail à faire :***

1. Dans l'hypothèse où « M » arrête des états financiers consolidés conformément au système comptable des entreprises, on vous demande de proposer les traitements qui s'imposent, en consolidation, le 31/12/2011. **(3 points)**
2. Proposer les écritures de mise en équivalence au 31/12/2011 selon le référentiel IFRS. **(2 points)**

**EXERCICE 2 : (15 points)**

Le Président Directeur Général du groupe « GM » vous demande de contrôler les comptes consolidés de l'année 2011 des diverses sociétés liées à la société mère de la façon suivante :

- La SA « GM » détient 45 % de la SA « K ». La société « GM » a désigné, depuis 2008, sept administrateurs parmi les douze composant le conseil d'administration de la société « K ». Par ailleurs, la société « GM » est le principal actionnaire de la société « K » ;
- De plus, la société « GM » détient 15 % du capital d'une SARL, la société « V », dont 40 % du capital sont également détenus par la société « K » ;

- La société «GM» détient 5.000 actions ordinaires de la SA « N »; le capital actuel est composé de 10.000 actions, dont 2.500 à dividende prioritaire sans droit de vote (ADP) ;
- La société «GM» détient 18 % du capital de la SA « B » et possède 50 % du capital de la SA « D » (détenu depuis deux ans sans qu'aucun autre actionnaire ne détienne une fraction supérieure) ;
- La société «GM» possède 4.000 actions à droit de vote double de la SA « F » dont le capital se compose de 5.000 actions ordinaires et de 5.000 actions à droit de vote double;
- La société «GM» détient 45 % du capital de la SA « P ». Un autre associé détient 47 % des actions de la société « P »;
- Enfin la SA «GM» détient 80 % du capital de la SA « E ».

Ce groupe a connu une forte expansion au cours de la dernière décennie qui a été permise par les prises de participation. Depuis 2003, la société «GM» établit des états financiers consolidés conformément au système comptable des entreprises.

Le taux d'impôt sur les sociétés à retenir pour toutes les sociétés du groupe est de 30%.

Vous disposez des informations données en annexes 1, 2 et 3.

**Travail à faire :**

1. Calculer les pourcentages d'intérêt et les pourcentages de contrôle de la société « GM » au 31/12/2011 sur les sociétés qui lui sont dépendantes. En déduire la nature de la dominance exercée et les méthodes de consolidation applicables aux différentes sociétés. *(La réponse à cette question doit être synthétisée dans un tableau récapitulatif)* **(5 points)**
2. Calculer et comptabiliser les écarts d'évaluation et d'acquisition pour les sociétés «K» et « F » au 31/12/2011 (annexe 1). **(5 points)**
3. Comptabiliser les écritures de partage final des capitaux propres pour la société «K» au 31/12/2011 (annexe 2). **(1 point)**
4. A partir des informations de l'annexe 3 (société « D ») :
  - Calculer et comptabiliser les écarts d'évaluation et d'acquisition au 31/12/2011; **(3 points)**
  - Comptabiliser le partage final des capitaux propres au 31/12/2011. **(1 point)**

**ANNEXE 1**

Les actions de la société « K » ont été acquises le 01/08/2008 pour 500.000 DT. Les actions de la société « F » ont été acquises le 1/06/2009 pour 4.300.000 DT.

Les capitaux propres se présentaient ainsi (en dinars) :

	<b>Société « K » au 01/08/2008</b>	<b>Société « F » au 01/06/2009</b>
Capital	1.000.000	6.500.000
Réserves	400.000	3.500.000
Résultat	70.000	250.000

Le bilan de la société « K » contenait une plus-value latente sur un terrain de 820.000 DT.

La société « F » a développé une marque en interne évaluée à 2.000.000 DT. Les écarts d'acquisition éventuels font l'objet selon le cas:

- soit d'un plan d'amortissement ;
- soit d'un plan de reprise.

Dans les deux cas, la durée est de 5 ans et la méthode est linéaire.

## ANNEXE 2

A la clôture de l'exercice 2011, les capitaux propres (après retraitements et élimination des opérations internes) de « K » sont les suivants:

Capital	1.000.000
Résultats reportés	(950.000)
Résultat (perte)	(450.000)
<b>Total des capitaux propres</b>	<b>(400.000)</b>

Les titres de participation correspondants ont une valeur d'origine de 500.000 DT ; ils ont fait l'objet d'une provision de 300.000 DT lors de l'exercice 2010, augmentée de 200.000 DT à la clôture de l'exercice 2011.

## ANNEXE 3

Dans l'intention de prendre le contrôle de la société « D » dont le capital est divisé en 2.000 actions, la société « GM » a acquis 1.000 actions en deux lots. Lors de la négociation du 1<sup>er</sup> lot, un terrain avait été estimé à 900.000 DT alors qu'il figurait au bilan pour 500.000 DT. Lors de la négociation du 2<sup>ème</sup> lot, la juste valeur du même terrain a été estimée à 1.300.000 DT. La composition des lots et la situation des capitaux propres de la société « D » sont résumées ainsi :

	<b>01/08/2007 (1)</b>	<b>01/01/2010</b>	<b>31/12/2011 (2)</b>
Nombre d'actions acquises	250	750	
Prix d'acquisition global	625.000	1.500.000	
Capital et réserves	3.000.000	3.150.000	3.300.000
Résultat	200.000	250.000	175.000

(1) Etablis sur la base d'une situation intermédiaire au 01/08/2007

(2) Après retraitements et éliminations des opérations internes.

L'écart d'acquisition éventuel sera amorti sur 5 ans.