

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)
Total des capitaux propres	(600.000)

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) :

	Société « K » au 01/08/2008	Société « F » au 01/06/2009
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)
Total des capitaux propres	(400.000)

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^{er} 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^{ème} 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 :

	01/08/2007 (1)	01/01/2010	31/12/2011 (2)
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.