

Modifications des quotes-parts de participation selon IFRS

Exercices: extrait de l'édition précédente

24.01

Exercice partiel 1 Achat d'une Société associée

Au début 20_1, la holding H a acheté pour 50 un paquet d'actions de 20 % de l'entreprise X, obtenant du même coup une influence notable.

Les actifs nets de X s'élevaient à 200 à la date d'acquisition. En l'an 20_1, X a distribué un dividende de 15 et réalisé un bénéfice de 25.

a) Complétez le tableau de mise à jour.

Valeur de mise en équivalence de X à fin 20_1

| | |
|---------------------------------------------------------------------|--|
| Fonds propres proportionnels à la date d'acquisition | |
| + | |
| = Prix d'achat = valeur de mise en équivalence au début 20_1 | |
| + Adaptation de la valeur de mise en équivalence 20_1 | |
| = Valeur de mise en équivalence à fin 20_1 | |

Exercice partiel 2 La Société associée devient une filiale

Au début 20_2, H a acquis pour le prix de 120 un paquet supplémentaire d'actions de 40 % ; la participation de H a X augmenta ainsi à 60 % et H prit le contrôle de X.

b) Calculez la contrepartie pour l'acquisition d'au total 60 % des actions de X. Il faut procéder selon la méthode classique d'acquisition conformément aux IFRS.

Contrepartie pour l'acquisition de X au début 20_2

| | |
|-------------------------------------------------------|--|
| Prix d'achat de la tranche supplémentaire de 40 % | |
| Juste valeur de la participation de 20 % déjà détenue | |
| = Contrepartie de 60 % des actions de X | |

c) Calculez le bénéfice né de la revalorisation de l'ancienne participation de 20 % à la juste valeur en lieu et place de la valeur d'équivalence.

Adaptation de la valeur de la participation de 20%

| | |
|---------------------------------------------------------|--|
| Juste valeur de la tranche de 20 % | |
| ./. Valeur de mise en équivalence de la tranche de 20 % | |
| = Bénéfice | |

La nouvelle évaluation des actifs nets de X au moment où H acquiert la majorité de contrôle donne une juste valeur de 250.

d) À combien s'élevé le goodwill ?

Calcul du goodwill au début 20_2

| | |
|-----------------------------------------------------------------------|--|
| Contrepartie de 60 % des actions de X | |
| ./. Fonds propres proportionnels (actifs nets) de X à la juste valeur | |
| = Goodwill | |

e) Procédez à la première consolidation à fin 20_2. À des fins de simplification, on admet qu'il n'y a aucun autre fait de consolidation.

Liase de consolidation à fin 20_2

| Bilans | H | | X | | Consolidation | | Groupe | |
|-----------------------------|--------|---------|--------|---------|---------------|--------|--------|---------|
| | Actifs | Passifs | Actifs | Passifs | Débit | Crédit | Actifs | Passifs |
| Actifs divers | 1 400 | | 420 | | | | | |
| Participation à X | 170 | | | | | | | |
| Goodwill | | | | | | | | |
| Fonds étrangers | | 600 | | 120 | | | | |
| Capital-actions | | 500 | | 100 | | | | |
| Réserves issues du capital | | 180 | | 150 | | | | |
| Réserves issues du bénéfice | | 220 | | | | | | |
| PIMFP | | | | | | | | |
| BÉNÉFICE BILAN | | 70 | | 50 | | | | |
| PIMB BILAN | | | | | | | | |
| | 1 570 | 1 570 | 420 | 420 | | | | |



Exercice partiel 3 Augmentation de la quote-part de participation à une filiale

Au début 20_3, H a acheté au prix de 100 un autre paquet d'actions de 30%. Sa quote-part de participation augmente ainsi à 90%.

f) Calculez le prix supplémentaire payé.

Différence de prix d'achat au 1.1.20_3

| | |
|---------------------------------------------------|--|
| Prix d'achat de la tranche supplémentaire de 30 % | |
| ./. Parts minoritaires achetées à X | |
| = Prix supplémentaire payé | |

g) Procédez à la consolidation à fin 20_3. À des fins de simplification, on admet qu'il n'y a aucun autre fait de consolidation.

Liasse de consolidation à fin 20_3

| Bilans | H | | X | | Consolidation | | Groupe | |
|-----------------------------|--------|---------|--------|---------|---------------|--------|--------|---------|
| | Actifs | Passifs | Actifs | Passifs | Débit | Crédit | Actifs | Passifs |
| Actifs divers | 1 410 | | 470 | | | | | |
| Participation à X | 270 | | | | | | | |
| Goodwill | | | | | | | | |
| Fonds étrangers | | 620 | | 130 | | | | |
| Capital-actions | | 500 | | 100 | | | | |
| Réserves issues du capital | | 180 | | 150 | | | | |
| Réserves issues du bénéfice | | 290 | | 50 | | | | |
| PIMFP | | | | | | | | |
| BÉNÉFICE BILAN | | 90 | | 40 | | | | |
| PIMB BILAN | | | | | | | | |
| | 1 680 | 1 680 | 470 | 470 | | | | |

h) Établissez le tableau de variation des fonds propres.

Tableau de variation des fonds propres au 31.12.20_3

| | Capital-actions | Réserves issues du capital | Réserves issues du bénéfice | Total actionnaires de la holding | Minoritaires | Total des fonds propres |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------------|--------------|-------------------------|
| Montant initial | | | | | | |
| ./. Achat de 30 % de parts minoritaires | | | | | | |
| ./. Supplément de prix pour l'achat de parts minoritaires | | | | | | |
| + Bénéfice | | | | | | |
| = Montant final | | | | | | |

24.02

Au début 20_1, la holding H a acheté pour 100 toutes les actions de F. Les actifs nets de F s'élevaient à 80 à la date d'acquisition, ce qui a donné lieu à un goodwill 20 qui s'est avéré durable par la suite.

Au début 20_6, H a vendu 40 % des actions de F au prix de 47.

a) Calculez le bénéfice sur la vente du point de vue de H.

Bénéfice sur la vente du point de vue de H

| | |
|--------------------------------|--|
| | |
| | |
| = Bénéfice sur la vente | |

b) Comment H comptabilise-t-elle la vente ?

| Libellé | Débit | Crédit | Montant |
|----------------------------------------|-------|--------|---------|
| Vente de 40 % de la participation de F | | | |

c) Procédez à la consolidation pour fin 20_6, sous l'hypothèse qu'il n'y a pas d'autres faits de consolidation.

Liase de consolidation à fin 20_6

| Bilans | H | | F | | Consolidation | | Groupe | |
|-----------------------------|--------|---------|--------|---------|---------------|--------|--------|---------|
| | Actifs | Passifs | Actifs | Passifs | Débit | Crédit | Actifs | Passifs |
| Actifs divers | 605 | | 220 | | | | | |
| Participation à F | 60 | | | | | | | |
| Goodwill | | | | | | | | |
| Fonds étrangers | | 280 | | 90 | | | | |
| Capital-actions | | 200 | | 50 | | | | |
| Réserves issues du capital | | 70 | | 30 | | | | |
| Réserves issues du bénéfice | | 80 | | 40 | | | | |
| PIMFP | | | | | | | | |
| BÉNÉFICE BILAN | | 35 | | 10 | | | | |
| PIMB BILAN | | | | | | | | |
| | 665 | 665 | 220 | 220 | | | | |

d) Comment se présente le tableau de variation des fonds propres ?

Tableau de variation des fonds propres à fin 20_6

| | Capital- actions | Réserves issues du capital | Réserves issues du bénéfice | Total actionnaires de la holding | Minoritaires | Total des fonds propres |
|--|---------------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|--------------|----------------------------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

24.03

Au début 20_1, M a acheté 80 % des actions de F pour 220. Les actifs nets de F s'élevaient à 200 à la date d'acquisition. Le goodwill est amorti sur cinq ans.

En 20_4, M a vendu à F pour 70 de marchandises. Il n'y a aucun bénéfice intragroupe non réalisé.

La participation à F a été vendue le 30.6.20_4 au prix de 300.

a) Effectuez la **déconsolidation** sur la page suivante, dans l'ordre suivant :

- ▷ consolidation du capital via le compte de transaction de la mère ;
- ▷ amortissement du goodwill ;
- ▷ report des parts minoritaires sur le compte de transaction Minoritaires ;
- ▷ élimination du chiffre d'affaires intragroupe ;
- ▷ déconsolidation des actifs nets proportionnels et du goodwill ;
- ▷ déconsolidation des minoritaires ;
- ▷ correction du bénéfice sur la vente.

b) Établissez le tableau de variation des fonds propres.

c) Comment la vente de F doit-elle être représentée dans le tableau des flux de trésorerie ?

Liasse de consolidation à fin 20_4

| Bilans | M | | F (30.6.20_4) | | Consolidation | | Groupe | |
|-------------------------------------------------|--------|---------|---------------|---------|---------------|--------|--------|---------|
| | Actifs | Passifs | Actifs | Passifs | Débit | Crédit | Actifs | Passifs |
| Actifs divers | 510 | | 250 | | | | | |
| Liquidités | 320 | | 30 | | | | | |
| Compte de transaction « société mère » | | | | | | | | |
| Compte de transaction « parts minoritaires » | | | | | | | | |
| Goodwill | | | | | | | | |
| Dettes | | 240 | | 25 | | | | |
| Capital-actions | | 300 | | 150 | | | | |
| Réserves issues du capital | | 80 | | 50 | | | | |
| Réserves issues du bénéfice | | 90 | | 35 | | | | |
| BÉNÉFICE BILAN | | 120 | | 20 | | | | |
| | 830 | 830 | 280 | 280 | | | | |

| Comptes de résultat | M | | F (jusqu'au 30.6.20_4) | | Consolidation | | Groupe | |
|---------------------------|---------|----------|---------------------------|----------|---------------|--------|---------|----------|
| | Charges | Produits | Charges | Produits | Débit | Crédit | Charges | Produits |
| Produits des marchandises | | 1 500 | | 500 | | | | |
| Bénéfice sur la vente | | 80 | | | | | | |
| Charges de marchandises | 1 000 | | 300 | | | | | |
| Amort. du goodwill | | | | | | | | |
| Charges diverses | 460 | | 180 | | | | | |
| BÉNÉFICE CR | 120 | | 20 | | | | | |
| PIMB CR | | | | | | | | |
| | 1 580 | 1 580 | 500 | 500 | | | | |

Tableau de variation des fonds propres à fin 20_4

| | Capital- actions | Réserves issues du capital | Réserves issues du bénéfice | Total action- naires de la holding | Minori- taires | Total des fonds propres |
|-----------------|---------------------|----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------|-------------------|-------------------------------|
| Montant initial | | | | | | |
| | | | | | | |
| = Montant final | | | | | | |