

## Modifications des quotes-parts de participation selon IFRS

Solutions: extrait de l'édition précédente

### 24.01

#### Exercice partiel 1 Achat d'une société associée

a)

##### Valeur de mise en équivalence de X à fin 20\_1

Fonds propres proportionnels à la date d'acquisition	40
+ Goodwill	10
<b>= Prix d'achat = valeur de mise en équivalence au début 20_1</b>	<b>50</b>
+ Adaptation de la valeur de mise en équivalence 20_1	2
<b>= Valeur de mise en équivalence à fin 20_1</b>	<b>52</b>

#### Exercice partiel 2 La société associée devient une filiale

b)

##### Contrepartie financière pour l'acquisition de X au début 20\_2

Prix d'achat de la tranche supplémentaire de 40 %	120
Juste valeur de la participation de 20 % déjà détenue	60
<b>= Contrepartie financière de 60 % des actions de X</b>	<b>180</b>

c)

##### Adaptation de la valeur de la participation de 20%

Juste valeur de la tranche de 20 %	60
./. Valeur de mise en équivalence de la tranche de 20 %	- 52
<b>= Bénéfice</b>	<b>8</b>

d)

##### Calcul du goodwill au début 20\_2

Contrepartie financière de 60 % des actions de X	180
./. Fonds propres proportionnels (actifs nets) de X à la juste valeur	- 150
<b>= Goodwill</b>	<b>30</b>

e)

**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				1 820	
Participation à X	170				2 ♦ 8	60 ♦ 90 ♦ 30		
Goodwill					30		30	
Fonds étrangers		600		120				720
Capital-actions		500		100	60 ♦ 40			500
Réserves issues du capital		180		150	90 ♦ 60			180
Réserves issues du bénéfice		220				2		222
PIMFP						40 ♦ 60		100
BÉNÉFICE BILAN		70		50	20	8		108
PIMB BILAN						20		20
	1 570	1 570	420	420	310	310	1 850	1 850

**Exercice partiel 3**

**Augmentation de la quote-part de participation à une filiale**

f)

**Différence de prix d'achat au 1.1.20\_3**

Prix d'achat de la tranche supplémentaire de 30 %	100
./. Parts minoritaires achetées à X (120 : 40 % · 30 %)	90
<b>= Prix supplémentaire payé</b>	<b>10</b>

g)

**Liase de consolidation à fin 20\_3**

Bilans	H		X		Consolidation		Groupe	
	Actifs	Passifs	Actifs	Passifs	Débit	Crédit	Actifs	Passifs
Actifs divers	1 410		470				1 880	
Participation à X	270				2 ♦ 8	90 ♦ 135 ♦ 30 10 ♦ 15		
Goodwill					30		30	
Fonds étrangers		620		130				750
Capital-actions		500		100	90 ♦ 10			500
Réserves issues du capital		180		150	135 ♦ 15 ♦ 10			170
Réserves issues du bénéfice		290		50	15 ♦ 5	2 ♦ 8		330
PIMFP						10 ♦ 15 ♦ 5		30
BÉNÉFICE BILAN		90		40	4			126
PIMB BILAN						4		4
	1 680	1 680	470	470	324	324	1 910	1 910

h)

**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	500	180	330	1010	120	1 130
./. Achat de 30 % de parts minoritaires					- 90	- 90
./. Supplément de prix pour l'achat de parts minoritaires		- 10		- 10		- 10
+ Bénéfice			126	126	4	130
= Montant final	500	170	456	1 126	34	1 160

## 24.02

a)

### Bénéfice sur la vente du point de vue de H

Prix de vente pour 40 % des actions	47
./. Valeur comptable proportionnelle des 40 % vendus (100 · 40 %)	- 40
<b>= Bénéfice sur la vente</b>	<b>7</b>

b)

Libellé	Débit	Crédit	Montant
Vente de 40 % de la participation de F	Liquidités	Participation à F	47
	Participation à F	Bénéfice sur vente de participation	7

c)

### Liase de consolidation à fin 20\_6

Bilans	H		F		Consolidation		Groupe	
	Actifs	Passifs	Actifs	Passifs	Débit	Crédit	Actifs	Passifs
Actifs divers	605		220				825	
Participation à F	60				8	30 ♦ 18 ♦ 20		
Goodwill					20		20	
Fonds étrangers		280		90				370
Capital-actions		200		50	30 ♦ 20			200
Réserves issues du capital		70		30	18 ♦ 12	8 ♦ 7		85
Réserves issues du bénéfice		80		40	16			104
PIMFP						20 ♦ 12 ♦ 16		48
BÉNÉFICE BILAN		35		10	4 ♦ 7			34
PIMB BILAN						4		4
	665	665	220	220	135	135	845	845

d)

### 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
Montant initial	200	70	120	390	0	390
± Vente de 40 % à F		15	- 16	- 1	48	47
+ Bénéfice			34	34	4	38
<b>= Montant final</b>	<b>200</b>	<b>85</b>	<b>138</b>	<b>423</b>	<b>52</b>	<b>475</b>

## 24.03

a)

## 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			200 ♦ 50	510	
Liquidités	320		30			24 ♦ 6	320	
Déroulement société mère					200 ♦ 24 ♦ 18	120 ♦ 40 ♦ 60		
Déroulement minorités					50 ♦ 6	5 ♦ 30 ♦ 10 ♦ 7 ♦ 4		
Goodwill					60	36 ♦ 6 ♦ 18		
Dettes		240		25	20 ♦ 5			240
Capital-actions		300		150	120 ♦ 30			300
Réserves issues du capital		80		50	40 ♦ 10			80
Réserves issues du bénéfice		90		35	36 ♦ 7			82
BÉNÉFICE BILAN		120		20	6 ♦ 4 ♦ 2			128
	830	830	280	280	638	638	830	830

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	70			1 930
Bénéfice sur la vente		80			2			78
Charges de marchandises	1 000		300			70	1 230	
Amort. du goodwill					6			6
Charges diverses	460		180				640	
BÉNÉFICE CR	120		20			6 ♦ 4 ♦ 2	128	
PIMB CR					4			4
	1 580	1 580	500	500	82	82	2 008	2 008

b)

## 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	300	80	82	462	47	509
+ Bénéfice			128	128	4	132
./. Vente de la filiale					- 51	- 51
= Montant final	300	80	210	590	0	590

c) Dans le tableau des flux de trésorerie, la vente est représentée comme un désinvestissement de 270 (produit de la vente 300 ./. liquidités cédées 30).