

Université de Sfax

École Supérieure de Commerce

Auditoire : 3^{ème} Année Sciences Comptables

Année universitaire 2002/2003

Session de rattrapage Juin 2003

Corrigé

Durée : 2 Heures 15 Min

Enseignants responsables :

Sawsan BOUJELBENE - Sonda OUALI - Ramzi BORGI - Faez CHOYAKH

Questions de Cours

Identifier les deux groupes de sociétés et préciser pour chacun d'eux le périmètre de consolidation et la méthode de consolidation (2,5 pts)

Groupe 1		Groupe 2	
Périmètre de consolidation	Méthode de consolidation	Périmètre de consolidation	Méthode de consolidation
M (société mère)	Intégration Globale	X (société mère)	Intégration Globale
A (filiale)	Intégration Globale	D (filiale)	Intégration Globale
B (filiale)	Intégration Globale	F (coentreprise)	Intégration proportionnelle
E (filiale)	Intégration Globale	I (Associée)	Mise en équivalence
F (coentreprise)	Intégration proportionnelle	G (filiale)	Intégration Globale
D (Associée)	Mise en équivalence		

Identifier les actions d'autocontrôle et préciser les conséquences juridiques découlant de leur existence (1 pts)

La participation de 5% détenue par la filiale E dans le capital de sa société mère.

Cette participation ne sera pas prise en considération pour le calcul du quorum et de la majorité dans les assemblées générales de la société mère.

Identifier le(s) participation(s) réciproque(s) et indiquer les mesures de régularisation qui s'imposent compte tenu de la réglementation des groupes de sociétés (1,5 pts)

Participation réciproque entre une société par actions **C** (SA) et une autre société **G** (SARL) :

Dans cette hypothèse, l'article 467 du CSC interdit à la société G d'acquérir des actions de la société C.

Lorsque la société G contrevient à cette interdiction, elle devient soumise aux obligations suivantes :

- Elle est tenue d'en aviser l'autre dans un délai ne dépassant pas quinze jours à compter de la date d'acquisition et ;
- Elle est tenue d'aliéner ledit investissement dans un délai ne dépassant pas un an à compter de la date d'acquisition ;
- Elle ne peut, en outre, exercer les droits de vote rattachés audites actions, jusqu'à l'aliénation.

Comment doit-on comptabiliser les titres détenus par X dans le capital de H au niveau des états financiers consolidés préparés par X (0,5 pts)

H est exclue du périmètre de consolidation parce que contrôle est destiné à être temporaire (la filiale est acquise et détenue dans, l'unique perspective de sa sortie ultérieure dans un avenir proche).

La participation est comptabilisée comme placement au niveau des états financiers consolidés préparés par X.

La société A passe par de graves difficultés financières. Est-ce que la société M peut accorder un prêt à cette société A (sachant que M n'exerce pas une activité bancaire) ? Si la réponse est positive, quelles sont les 4 conditions nécessaires pour l'octroi d'un tel prêt (1,5 pts)

Il est permis d'effectuer des opérations financières entre les sociétés du groupe ayant des liens directs ou indirects de capital, dont l'une dispose d'un pouvoir sur les autres dû à la détention de plus de la moitié du capital social.

Aux termes de l'article 474 du CSC, ces opérations ne peuvent être effectuées qu'aux conditions suivantes :

- 1- que l'opération financière soit normale et n'engendre pas de difficultés pour la partie qui l'a effectuée,
- 2- que l'opération soit justifiée par un besoin effectif pour la société concernée et qu'elle ne résulte pas de considérations fiscales,
- 3- que l'opération comporte une contrepartie effective ou prévisible pour la société qui l'a effectuée,
- 4- que l'opération ne vise pas la réalisation d'objectifs personnels pour les dirigeants de droit ou de fait des sociétés concernées.

En appliquant la réglementation sur les groupes, est-ce que les opérations de sous-traitance doivent obligatoirement figurer dans le rapport sur les conventions réglementées (1 pts)

L'opération de sous-traitance n'a pas à figurer dans le rapport sur conventions réglementées parce que la procédure de contrôle n'est pas obligatoire si la convention porte sur une opération courante conclue à des conditions normales.

Mini-cas N° 1 :

	VCN	JV	JV- VCN
Imm. Incorporelles nettes	10	0	-10
Imm. Corporelles nettes	280	400	120
Imm. financières	510	800	290
Stock	80	50	-30
Clients	180	150	-30
Autres actifs courants	55	55	0
Liquidités	15	15	0
Emprunts	20	20	0
Fournisseurs	70	70	0
Autres passifs courants	140	140	0
Actif net (I)	900	1 240	340
Progiel	0	20	20
Dépenses de restructuration	0	-30	-30
Actif net (II)	900	1 230	330

Détermination du prix d'acquisition (1 pts)

100% JV Afs - Pfs identifiables	100%	1 230
Prix d'acquisition		700
60% JV Afs - Pfs identifiables	60%	738
Badwill		-38

Détermination de l'écart de première consolidation et de l'écart d'évaluation (1 pts)

Prix d'acquisition		700
60% Af net comptable	60%	540
Ecart de première conso		160
Ecart d'évaluation	60%	198
Badwill		-38

Mini cas N° 2 :

Elimination des comptes réciproques (1 pts)

Elimination Ventes / Achats

Ventes (M)		200	
Achats (c)			200

Elimination Clients / Fournisseur

Fournisseurs (EAP) chez C		70	
Banque			10
Clients (EAR) chez M			60

Elimination des résultats intra-groupe (1,5 pts)

Profit sur ventes M à C (0,5 pts)

Les marchandises acquises par C ont été cédées à des clients hors groupe (En effet, le stock de C est nul au 31/12/200N). Il en découle que le résultat intra-groupe n'a pas à être éliminé.

Dividendes reçus de la filiale C (1 pts)

Au bilan

Résultat M		8	
Réserves G			8

A l'état de résultat

Produits financiers		8	
Résultat M			8

Partage des capitaux propres (1 pts)

Partage des capitaux propres de C		%IG	Part du groupe	Part des minoritaires
Capital C	100	80%	80	20
Réserves C	75	80%	60	15
			140	35
Prix d'acquisition des TP			80	
Différence de consolidation			60	

Capital C		100	
Réserves C		75	
Titres de participation			80
Réserves G			60
Réserves HG			35

Partage du résultat (0,5 pts)

Partage du résultat de A		%IG	Part du groupe	Part des minoritaires
Résultat A	40	80%	32	8

Au bilan

Résultat C		40	
Résultat G			32
Résultat HG			8

A l'état de résultat

Résultat G		32	
Résultat HG		8	
Résultat C			40

Bilan consolidé (1 pts)

Actifs	Cumul	Retrait.	Conso.	Cap. Propres et Passifs	Cumul	Retrait.	Conso.
Imm. Incorp. nettes	10		10	Capital	400	-100	300
Imm. Corp. nettes	370		370	Réserves G	155	-7(*)	148
Imm. Financières	95	-80	15	Résultat G	110	-16(**)	94
Stock	80		80	Réserves HG		35	35
Clts et comptes ratt.	330	-60	270	Résultat HG		8	8
Autres actifs courants	110		110	Fournisseurs	260	-70	190
Banque	20	-10	10	Autres passifs courants	90		90
Total	1 015	-150	865	Total	1 015	-150	865

(*) -7 = 8-75+60 |

(**) -16 = -8-40+32

Etat de résultat consolidé (1 pts)

Charges	Cumul	Retrait.	Conso.	Produits	Cumul	Retrait.	Conso.
Stock initial	70		70	Stock final	80		80
Ach. de marchandises	410	-200	210	Vtes de marchandises	562	-200	362
Dotation aux amort.	50		50	Autres pdts d'expl.	30		30
Autres ch. d'expl.	70		70	Produits financiers	18	-8	10
Imp. / les bénéfices	30		30	Pdts exceptionnels	50		50
Rtat bénéficiaire	110	-110	0				0
Rtat G		94	94(*)				
Résultat HG		8	8				
Total	740	-208	532	Total	740	-208	532

(*) 94 = 62 + 32

Mini cas N° 3 :

Elimination des titres de F6

Partage des capitaux propres (1,5 pts)

Partage des cap. Pro. de F6	%IT	QP cum.	%IG	% élim. Titres	Part du gpe	Part des minoritaires
Capital F6	25 000	30%	7 500	17,75%	4 437,500	3 062,500
Réserves F6	10 500	30%	3 150	17,75%	1 863,750	1 286,250
					6 301,250	4 348,750
Moins TP détenus par F1	2 500	100%	2 500		60,00%	-1 500,000
Moins TP détenus par F2	3 750	100%	3 750		55,00%	-2 062,500
Moins TP détenus par F3	1 250	100%	1 250		70,00%	-875,000
Différence de conso.					1 863,750	1 286,250

Partage du résultat (0,5 pts)

Partage du résultat de F6		%IT	QP	%IG		Part du groupe	Part des minoritaires
Résultat F6	-1 500	30%	-450,000	17,75%		-266,250	-183,750

Ecriture d'élimination (1 pts)

Titres des sociétés mises en équivalence	10 200,000	
Résultat consolidé	266,250	
Résultat HG	183,750	
TP chez F1		2 500,000
TP chez F2		3 750,000
TP chez F3		1 250,000
Réserves consolidées		1 863,750
Réserves HG		1 286,250

Pourcentages d'intérêt (1 pts)

$\%IG F6 = 17,75\%$

$\%IG F4 = 70\% * 25\% + 30\% = 48\%$

$\%IG F5 = 48\% * 45\% + 15\%$

$\%IG F7 = 48\% * 25\% + 36\% * 25\% + 17,75\% * 10\% = 22,74\%$