

2 - Les états financiers avant l'applicat° de l'IFRS 11;

- Méthode d'intégrat° proportionnelle :

- Reprise des comptes du bilan

Actif immob. Titres F Actif circulant	Capital Reserves Resultat Dettes	150 80 210	180 130 50 80
Actif immobilisé Actif circulant	Capital Res. Resultat Dettes	69 24	39 24 12 18

- Reprise des comptes du CIC:

C° Autr. Frais DAB ch. Fin	Ventas	450 500 10 5	1021
C° Autres frais Dotat° ch. Fin	Ventas	63 64,5 3 1,5	138

- Répartition du C et résultat :

Capital	130	<u>30%</u> 39
Reserv	80	24
Capital pu	210	63
Titres		80
Reserves		-17
Resultat	40	12

- Les états consolidés :

Actif	M <sup>r</sup>	Passif	M <sup>r</sup>
A. immob	210	Capital	150
A. circulant	234	Reserve	113
		Resultat	62
		Dettes	98
	453		453

Ventes	1159
Total p <sup>o</sup>	1159
C <sup>o</sup>	513
A Frais	564,5
D. Amort	13
ch. Fin	6,5
Total charge	1097
Resultat	62

- Les états financiers après l'application de l'IFRS 11:

.. Méthode de mise en équivalence :

- Reprise des comptes de la SM

Actif immobilisé	150		
Titres F	80		
Actif circulant	210		
Capital		150	
Reserves		130	
Resultat		62	
Dettes		98	
C <sup>o</sup>	450		
Autres frais	300		
Total aux amort	10		
ch. Financière	5		
Ventes		1097	

- Répartition des KE et le résultat :

Capital social	130	30%	39
Reserves	80		24
KE			63
Titre F de part N			80
Reserves			-17
Resultat	40		12

Titre mis en équivalence	75	
Reserves	17	
Titre F		60
Resultat		12

- Les états consolidés :

Actif	MT	Passif	MT
A. immobilisé	150	Capital	120
Titres mis en équiv	45	Reserves	11.3
Act. immo. cour	210	Résultat	62
		Dettes	80
T. Actif	435	T. Passif	435

Ventes	1021
Quote part résultat mis en équiv	12
Total produit	1033
C <sup>o</sup>	450
Aux frais	500
Total aux ant	10
Ch. fin	5
Total charges	965
Résultat	68

Ratio :

Ratio d'autonomie fin = Capitaux propres / Total du bilan

Ratio d'endettement net = Endet net / CE

BFR = Actif circulant - passif circulant

Rentabilité des KI = Résultat net / CE

E. - Méthode d'intégration globale

Répartition des capitaux propres et du résultat

33,33%

mimoritari

Capital	300	
Reserves	30	
K.E	330	110
Titu de B		100
Reserves		10
Resultat	66	22

Actif	MT	Passif	MT
Immobilier	775	Capital	1 000
Stock	810	Reserves	510
clients	800	Resultat	72
D.D	36	Reserves hors groupe	220
BQ	380	Resultat	44
		Credit Fns	595
		Crediteurs	180
TA	2 601	TI	2 601

- Méthode d'intégration proportionnelle :

Actif	MT	Passif	MT
Immobilier	725	Capital	1 000
Stock	670	Reserves	510
clients	500	Resultat	72
D. D	12	Tns	465
BQ	260	C. divers	180
	2 167		2 167

- Méthode de la mise en équivalence :

Actif	MT	Passif	MT
Immobilier	700	Capital	1 000
Titu mis en equi	132	Reserves	510
Stock	600	Resultat	72
clt	450	Fns	400
BQ	200	Capital due	100
	2 082		2 082

F <sub>i</sub>	/ contrôle			/ d'inclure			Type de contrôle	Méthode	Réponse
	direct	indirect	Total	direct	indirect	Total			
F <sub>1</sub>	27.5%		27.5%	42.5%	-	42.5%	I.N	MEE	Oui
F <sub>2</sub>	15%	7%	22%	15,25%	19,6% <sup>comp</sup>	16,51%	Contrôle	IG	Oui
F <sub>3</sub>	46%	27%	45%	18%	3,71% <sup>div</sup>	21,71%	Contrôle	IG	Oui
F <sub>4</sub>	61,17%	<del>40%</del> <sup>52%</sup>	61,17%	45,71%	-	45,71%	Contrôle	IG	Oui
F <sub>5</sub>	90%	-	90%	90%	-	90%	Contrôle	IG	→ Oui (MEE) → Non (MEE)
F <sub>6</sub>	-	33,33%	33,33%	-	38,1%	38,1%	I.N	MEE	Oui
F <sub>7</sub>	-	90%	90%	-	13,74%	13,74%	Contrôle	IG	Oui

$$Cof = 1 - (90\% \times 27\% \times 7\%) = 0,98299$$

$$F_4 z = \frac{52\%}{100\% - 15\%}$$

$$= i = \frac{40\% \times 1}{1 - (83,34\% \times 15\%)}$$

- L'IFRS

	% control		Total	% limited		Total	Type control	Net book	Prudence
	direct	indirect		direct	indirect				
F <sub>2</sub>	10,67%	-	10,67%	25%	-	25%	-	-	Norm
F <sub>2</sub>	6%	-	6%	0%	-	0%	Control	IG	Oui
F <sub>3</sub>	95%	-	95%	85%	-	95%	Control	IG	Oui
F <sub>4</sub>	88,89%	-	88,89%	87,91%	-	87,91%	Control	IG	Oui
F <sub>6</sub>	40%	-	40%	40%	-	40%	Control	IG	Oui
F <sub>6</sub>	90%	-	90%	79,119%	-	79,119%	Control	IG	Oui

## Les écarts de conversion

Exemple :

Sociétés	Monnaie locale	Monnaie de fonctionnement	Méthode		Ecart de conversion
			CC	CH	
M	€	€			
A	USD	USD	USD → €		Bilan con
B	USD	USD	USD → €		Bilan con
C	€	€	€		Bilan con
D	CAD	CAD	CAD → €		Bilan con
E	CAD	USD	USD → €	CAD → USD	CPC consolidé
F	USD	€		USD → €	CPC consolidé

## Examen SN Décembre 2017

Sut	Monnaie locale	Monnaie de fond	Méthode		Ecart de conversion
			CH	CC	
M	USD			€ → USD	au Bilan consolidé.
F1	€	€		"	"
F2	USD	USD		"	"
F3	USD	USD		MAD → USD	
F4	MAD	MAD			CPC consolidé
F5	€	USD	€ → USD		
F6	MAD	USD	MAD → USD		CPC consolidé

S.N. 2018 / 2019

**Etude de cas 5**

1 - les états fin avant l'app de IFRS 11 :

**Intégrat proportionnelle :**

- Répartition du KI

capital	130	30%
Resu	80	
MT de KD	210	63
Til F du Revenu		80
		- 17
Resultat	40	12

Titus F	75
Resultat	12
capital	63

**Bilan**

Actif	MT	Paul	MT
A. imm	219	Capital	130
Iduor	<del>73</del>	Resu	- 13
A. cual	234	Resultat	62
		Dettes	- 98
T. A	453	T. Passif	453

**CC consolidé**

charges		Produit	
Actua CP	513	Ventes	1759
A. frais	564,5		
DAP	13		
Ch. fin	9,5		
Result	62		
T. ch	1159	T. Pro d	1159

**Mise en équivalence**

- Répartition des KI

Capital	130	30%
Resu	80	
MT de KD	210	63
Til F		80
Resu		- 17
Resultat	40	12

**Bilan consolidé**

Actif	MT	Paul	MT
Actif immobilisari	150	Capital	130
Til det au mise en éq	75	Resu	113
		Resultat	62
Actif circulant	210	Dettes	80
	435		435



- CPC consolidé

no	450	Ventes	1021
A frais	500	Quot. resal de l-	5
DAD	10	mi en eq	
ch firm	5		
Début	62		
	1027		1027

2017 - Décembre

- méthode I G

- Répartit du KR:

	B	1/3	Capital	300
			Res	30
			Resultat	66
Capital	300	100	Tota	100
Reserve	30	10	Res. group	10
MT de KR	330	110	Resultat	22
Tota de B del par A		100	Resultat min	237
Reserve		10		44
Resultat	66	22		

- Bilan consolidé

Immobilisat	775	Capital	1 000
stock	910	Res groupe	510
cts	600	R groupe	72
D D	36	Res minomax	23 220
Bqs	380	Resul min	44
		Tota	595
		C. disca	160
	2604		2604

- méthode I.2:

Capital	100
Res	30
Resul	22
Tota de B	100
Res	10
Resultat de ga	22

Actif	MT	Passif	MT
Immobilisat	775	Capital	1 000
Stock	670	Res	510
cts	500	Resultat	72
D D	12	Tota	465
Bquis	260	Cdu	120
	2 167		2 167

- Influence notable:

Tota en eq	132
Tota F	100
Res	10
Res	22

Imm	700	Capital	1 000
Tota en eq	132	Reserve	510
Stock	600	Resultat	72
cts	450	Tota	400
Bquis	200	C. disca	100
	2092		2092