

Cas 1 : Consolidation à la date d'acquisition

Le 1^{er} Janvier X2, la compagnie A a acquis 100% des actions ordinaires en circulation de la compagnie B pour une considération de 150 000 \$.

Immédiatement après l'acquisition, les états financiers des deux compagnies étaient :

<u>Compagnie A</u>	
<u>Bilan</u>	
<u>1^{er} janvier X2</u>	
Actifs à court terme	\$ 80 000
Participation dans la compagnie B	150 000
Immobilisations nettes	450 000
	\$ 680 000
Passifs à court terme	\$ 20 000
Passifs à long terme	100 000
Capital	400 000
Bénéfices non répartis	160 000
	\$ 680 000
<u>Compagnie B</u>	
<u>Bilan</u>	
<u>1^{er} janvier X2</u>	
Actifs à court terme	\$ 40 000
Immobilisations nettes	120 000
	\$ 160 000
Passifs à court terme	\$ 10 000
Capital	100 000
Bénéfices non répartis	50 000
	\$ 160 000

Autres renseignements

1 – Dans le bilan de la compagnie B, les actifs et les passifs sont à leur juste valeur.

TAF

1. Passer les écritures nécessaires au journal de consolidation.
2. Présenter les états financiers consolidés tout juste après la date d'acquisition.

Cas 2 : Consolidation à la date d'acquisition

Le 1^{er} janvier X2, la compagnie E a acquis 80% des actions ordinaires en circulation de la compagnie F pour une considération de 240 000 \$.

Immédiatement après la date d'acquisition, le bilan des deux compagnies était :

<u>Compagnie E</u>	
<u>Bilan</u>	
<u>1^{er} janvier X2</u>	
Actifs à court terme	\$ 225 000
Participation dans la compagnie F	240 000
Immobilisations nettes	420 000
	\$ 885 000
Passifs à court terme	\$ 185 000
Capital	300 000
Bénéfices non répartis	400 000
	\$ 885 000
<u>Compagnie F</u>	
<u>Bilan</u>	
<u>1^{er} janvier X2</u>	
Actifs à court terme	\$ 40 000
Immobilisations nettes	185 000
	\$ 225 000
Capital	\$ 200 000
Bénéfices non répartis	25 000
	\$ 225 000

Autres renseignements

1. Dans les actifs à court terme de la compagnie F, l'on retrouve un titre négociable qui a une valeur comptable de 20 000 \$. Sa valeur de réalisation nette est de 30 000 \$.
2. Les immobilisations de la filiale se composent exclusivement d'outillage. Leur valeur de remplacement a été établie à 250 000 \$. A la date d'acquisition, il restait à cet outillage une vie utile de 10 ans.

TAF

1. Répartir les prix d'achat de 240 000\$.
2. Passer les écritures nécessaires au journal de consolidation.
3. Présenter les états financiers consolidés tout juste après la date d'acquisition.

Cas 3 : Consolidation à la date d'acquisition

Le 1^{er} janvier, la compagnie G a acquis 80% des actions ordinaires en circulation de la compagnie H pour une considération de 150 000 \$.

Immédiatement après la date d'acquisition, le bilan des deux compagnies était :

Compagnie GBilan1^{er} janvier X2

Actifs à court terme	\$ 25 000
Participation dans la compagnie H	150 000
Immobilisations	600 000
Amortissements cumulés	(200 000)
Achalandage	25 000
	<u><u>\$ 600 000</u></u>
Passifs à court terme	\$ 25 000
Passif à long terme	50 000
Capital	350 000
Bénéfices non répartis	175 000
	<u><u>\$ 600 000</u></u>

Compagnie HBilan1^{er} janvier X2

Actifs à court terme	\$ 10 000
Immobilisations	200 000
Amortissements cumulés	(50 000)
	<u><u>\$ 160 000</u></u>
Passifs à court terme	\$ 5 000
Passifs à long terme à 5%	50 000
Capital - actions	100 000
Surplus d'apport	15 000
Bénéfices non répartis	(10 000)
	<u><u>\$ 160 000</u></u>

Autres renseignements

1. La compagnie H évalue ses stocks au coût, qui est le même mode d'évaluation que celui utilisé par la compagnie mère. A la date d'acquisition, la valeur au marché des stocks était de 1 000 \$ de moins que le coût, il n'a pas eu de pertes de valeur économique.

2. Les immobilisations de la compagnie H se composent exclusivement d'outillage. Cet outillage a été acheté il y a 5 ans et on estimait alors sa vie utile à 20 ans. La méthode d'amortissement utilisé par la compagnie est l'amortissement linéaire. A la date d'acquisition, le coût d'acquisition d'un nouvel outillage était de 280 000\$.
3. Les administrateurs de la compagnie G estiment à 40 000 \$ ce qu'il en coûterait pour rembourser la dette à long terme. Cette dette vient à échéance dans 5 ans.

TAF

1. Répartir le prix d'achat de 150 000\$.

2. Passer les écritures nécessaires au journal de consolidation.

3. Présenter les états financiers consolidés tout juste après la date d'acquisition.

Cas 4 : Consolidation à des dates ultérieures

On se rappelle que le 1^{er} janvier X2, la compagnie A a acquis 100% des actions ordinaires en circulation de la compagnie B pour une considération de 150 000 \$.

Au 31 décembre X2, soit 1 an après le regroupement, les états financiers des deux compagnies sont les suivants :

<u>Compagnie A</u>		
<u>Bilan</u>		
<u>31 décembre X2</u>		
Actifs à court terme		\$ 85 000
Participation dans la compagnie B		150 000
Immobilisations nettes		475 000
		\$ 710 000
Passifs à court terme		\$ 15 000
Passifs à long terme		90 000
Capital		400 000
Bénéfices non répartis		205 000
		\$ 710 000
Etat des résultats et des bénéfices non répartis		
<u>pour l'année X2</u>		
Ventes		\$ 760 000
Coûts des ventes		460 000
		\$ 300 000
Dépenses d'exploitation		235 000
		\$ 65 000
Revenu de dividendes		10 000
Bénéfice net		75 000
Bénéfices non répartis du début	\$ 160 000	
Dividendes	30 000	130 000
Bénéfices non répartis		\$ 205 000
<u>Compagnie B</u>		
<u>Bilan</u>		
<u>31 décembre X2</u>		
Actifs à court terme		\$ 50 000
Immobilisations nettes		145 000
		\$ 195 000
Passifs à court terme		\$ 25 000
Capital		100 000
Bénéfices non répartis		70 000
		\$ 195 000

Etat des résultats et des bénéfices non répartis

pour l'année X2

Ventes		\$ 300 000
Coûts des ventes		180 000
		\$ 120 000
Dépenses d'exploitation		90 000
Bénéfice net		\$ 30 000
Bénéfices non répartis du début	\$ 50 000	
Dividendes	10 000	40 000
Bénéfices non répartis		\$ 70 000

Autres renseignements

1. Au cours de l'année, la compagnie B a vendu pour \$ 15 000 de marchandise à la compagnie A. Cette marchandise a tout été revendue par la compagnie A.

2. A la suite de ces ventes de marchandises, la compagnie A doit encore 2 000 \$ à la compagnie B.

Cas 5 : Consolidation à des dates ultérieures

Reprendre le cas 3 – Compagnie G et H

Au 31 décembre X2, soit 1 an après le regroupement, les états financiers des deux compagnies sont les suivants :

<u>Compagnie G</u>		
<u>Bilan</u>		
<u>31 décembre X2</u>		
Actifs à court terme		\$ 20 000
Participation dans la compagnie H		150 000
Immobilisations	680 000	
Amortissements cumulés	(215 000)	465 000
Achalandage		35 000
		\$ 670 000
Passifs à court terme		\$ 45 000
Passifs à long terme		75 000
Capital		350 000
Bénéfices non répartis		200 000
		\$ 670 000

Etat des résultats et des bénéfices non répartis
pour l'année X2

Ventes		\$ 310 000
Coûts des ventes		145 000
		<u>\$ 165 000</u>
Dépenses d'exploitation		143 000
		<u>\$ 22 000</u>
Revenu de dividendes		8 000
Bénéfice net		<u>30 000</u>
Bénéfices non répartis du début	\$ 175 000	
Dividendes	<u>(5 000)</u>	170 000
Bénéfices non répartis		<u>\$ 200 000</u>

Compagnie H

Bilan

31 décembre X2

Actifs à court terme		\$ 27 000
Immobilisations	\$ 200 000	
Amortissements cumulés	(70 000)	130 000
		<u>\$ 157 000</u>
Passifs à court terme		\$ 1 000
Passifs à long terme – 5%		50 000
Capital		100 000
Surplus d'apport		15 000
Bénéfices non répartis		(9 000)
		<u>\$ 157 000</u>

Etat des résultats et des bénéfices non répartis
pour l'année X2

Ventes		\$ 470 000
Coûts des ventes		370 000
		<u>\$ 100 000</u>
Dépenses d'exploitation		89 000
		<u>\$ 11 000</u>
Bénéfice net		
Bénéfices non répartis du début	\$ (10 000)	
Dividendes	<u>(10 000)</u>	(20 000)
Bénéfices non répartis		<u>\$ (9 000)</u>

Autres renseignements

1. Les stocks qui étaient surévalués à la date d'acquisition ont été vendus au cours de l'année X2.

2. La politique des entreprises est d'amortir la prime ou l'escompte sur les dettes de façon linéaire.
3. La compagnie-mère a décidé d'amortir l'achalandage au regroupement sur 30 ans.