



**ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS ET COMPTABILISATIONS  
DES PARTICIPATIONS DANS DES FILIALES**

A Les résultats après impôt du groupe Alpha sont présentés ainsi :

	\$
Société Alpha	150 000
Société Beta	40 000
Société Charlie	25 000
Société Delta	60 000
Société Echo	80 000

- Alpha détient 75 % des droits de vote de la société Beta et 30 % de ceux de la société Charlie.
- Beta détient aussi 30 % des droits de vote de Charlie et 25 % de ceux de Echo.
- Charlie détient 40 % des droits de vote de Delta.

**QUESTIONS :** Quel est le statut de chaque société dans le groupe et comment est calculée la part des minoritaires dans le résultat net du groupe ?

Les sociétés Beta et Charlie sont des **filiales** de la société Alpha, qui détient, directement ou indirectement par une filiale, plus de 50 % de leurs droits de vote.

Les sociétés Charlie et Echo sont considérées comme des **entreprises associées** de Beta, tandis que la société Delta est considérée comme une **entreprise associée** de Charlie, sauf à prouver l'absence d'influence notable.

حل السؤال الأول (5 درجات)

Les intérêts minoritaires dans le résultat net du groupe sont calculés de la façon suivante :

**Résultat net de la société Charlie :**

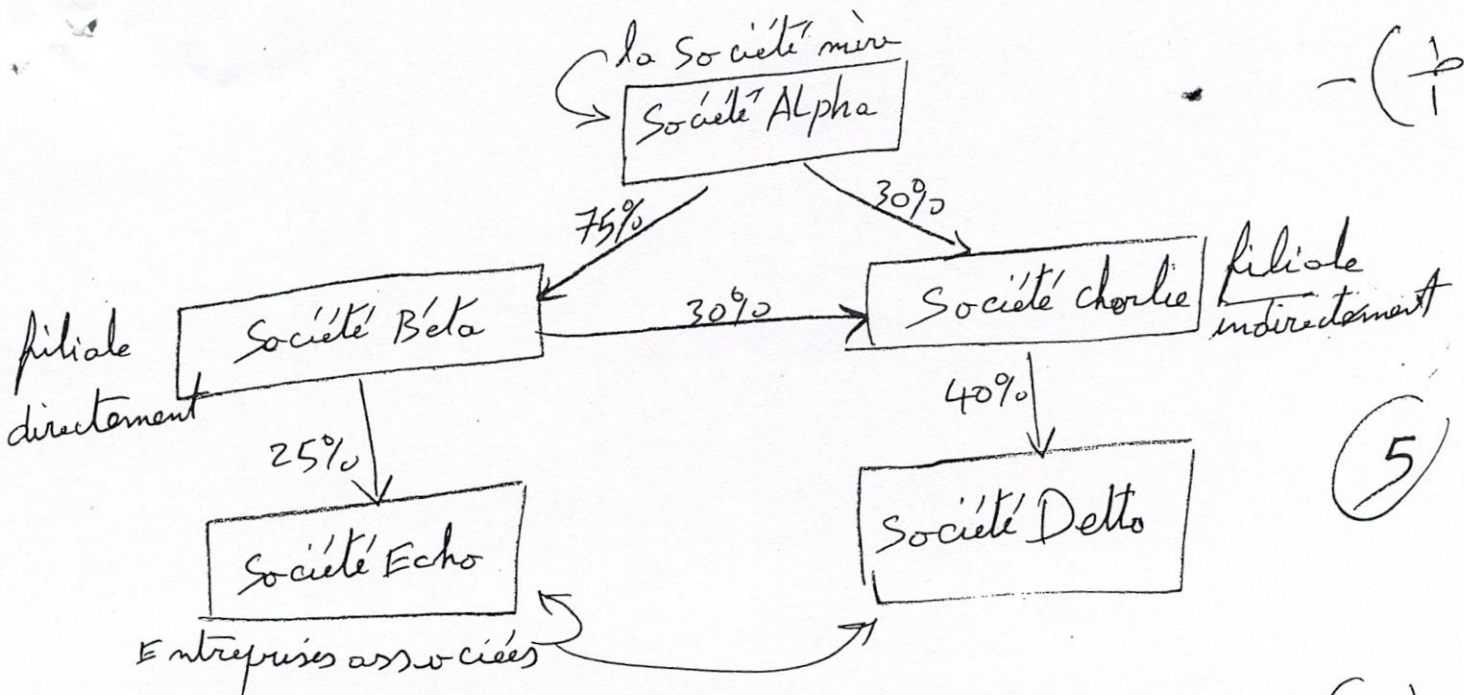
	\$	\$
• Son propre résultat net	25 000	
• Résultat de la filiale mise en équivalence :		
– Société Delta (40 % × 60 000)	24 000	
	<u>49 000</u>	
• Intérêts minoritaires de 40 %		19 600

**Résultat net de la société Beta :**

• Son propre résultat net	40 000	
• Résultat des filiales mises en équivalence :		
– Société Charlie (30 % × 49 000)	14 700	
– Société Echo (25 % × 80 000)	20 000	
	<u>74 700</u>	
• Intérêts minoritaires de 25 %		18 675
		<u>38 275</u>

(ط)  
ع

15



(+)

(5)

(+)

Résultat net du groupe international Alpha

Son propre résultat net	150.000
+ Résultat des filiales	
Société Béta (74.700 x 75%) =	56025
Société Charlie (49000 x 30%) =	14700
	<u>220725</u>

(5)

INFORMATION FINANCIÈRE DANS LES ÉCONOMIES HYPERINFLATIONNISTES

SUITE

Les états financiers peuvent être retraités et exprimés dans l'unité de mesure à la date de clôture en utilisant un **indice général des prix fiable** comme ci-dessous :

**BILAN**

	Enregistré \$'000	Retraité \$'000	Calculs
<b>Actifs</b>			
Immobilisations corporelles	50 000	110 000	(2) 2,20/1,00
Stocks (calcul a)	40 000	41 905	(2) 2,20/2,10
Créances	60 000	60 000	(2)
	<u>150 000</u>	<u>211 905</u>	(2)
<b>Capitaux propres et passifs</b>			
Capital social	40 000	88 000	(2) 2,20/1,00
Réserves	10 000	23 905	(2) solde
Emprunts	100 000	100 000	(2)
	<u>150 000</u>	<u>211 905</u>	(2)

**COMPTE DE RÉSULTAT**

	\$'000	\$'000	
Produits (calcul b)	800 000	1 100 000	(2) 2,20/1,60
Charges opérationnelles	(750 000)	(1 031 250)	(2) 2,20/1,60
Dotations aux amortissements (calcul c)	(10 000)	(22 000)	(2) 2,20/1,00
Frais financiers	(20 000)	(27 500)	(2) 2,20/1,60
Charge d'impôt sur le résultat	(10 000)	(13 750)	(2) 2,20/1,60
Résultat net avant retraitement	<u>10 000</u>	<u>5 500</u>	(2)
Profit résultant du retraitement lié à l'inflation		18 405	(2) solde
Résultat net après retraitement		<u>23 905</u>	(2)

**CALCULS**

**a. Indice pour l'inventaire**

Achat des stocks en moyenne le 30 novembre

Indice à cette date =  $1 + (1,20 \times 11/12) = 2,10$  (1)

**b. Indice pour les recettes et les dépenses**

Moyenne pour l'année =  $1 + (1,20 \div 2) = 1,60$  (1)

**c. Indice pour l'amortissement**

Lié à l'indice des immobilisations corporelles = 1,00 (1)