

Donnée - éléments importants:

Début contrat leasing	01.01.25
Durée	4 ans
Paie ment	10 000.00 CHF (fin d'année)
Taux intérêt	4%
Coûts directement imputables	1 000.00 CHF
Renouvellement	Tacite, 1 seule fois aux mêmes conditions
Utilisation des comptes donnés	

Rappel de la formule d'actualisation:

$$V_A = \frac{V_F}{(1 + r)^n}$$

1a Montant droit d'utilisation et dette leasing + comptabilisation:

	01.01.25	31.12.25	31.12.26	31.12.27	31.12.28	31.12.29	31.12.30	31.12.31	31.12.32
Coûts directement imputables	1 000.00 CHF								
Dette leasing		10 000.00 CHF	10 000.00 CHF	10 000.00 CHF	10 000.00 CHF	10 000.00 CHF	10 000.00 CHF	10 000.00 CHF	10 000.00 CHF
		1.04	1.0816	1.124864	1.16985856	1.216652902	1.265319018	1.315931779	1.36856905
	67 327.45 CHF	9 615.38 CHF	9 245.56 CHF	8 889.96 CHF	8 548.04 CHF	8 219.27 CHF	7 903.15 CHF	7 599.18 CHF	7 306.90 CHF

Droit utilisation	68 327.45 CHF	(dette + coûts directement imputables)
Dette leasing	67 327.45 CHF	

=> écritures en IFRS au 01/01/2025:

Droit d'utilisation / Engagements de leasing	67 327.45 CHF
Droit d'utilisation / Autres charges	1 000.00 CHF

1b Impôts différés:

CO: pas de leasing comptabilisé
IFRS: comptabilisation du leasing
=> reconnaissance d'un impôt différé dans les comptes consolidés en IFRS

Droit d'utilisation -> montant actif IFRS > montant actif CO => impôt différé passif
Dette leasing -> montant passif IFRS > montant passif CO => impôt différé actif

Taux	Montant
10%	6 832.74 CHF
10%	6 732.74 CHF
	<u>100.00 CHF</u>

Charges d'impôts / Impôts latents passif	100.00 CHF
--	------------

IAS 12.74 (à corriger dans la proposition de solution)

« 74. Une entité doit compenser des actifs d'impôt différé et des passifs d'impôt différé si, et seulement si :

(a) elle a un droit juridiquement exécutoire de compenser des actifs d'impôt courant contre des passifs d'impôt courant ; et

(b) les actifs et les passifs d'impôt différé concernent des impôts sur le résultat prélevés par la même autorité fiscale sur soit :
i) la même entité imposable ; soit
ii) des entités imposables différentes qui ont l'intention, soit de régler les passifs et actifs d'impôt courant sur une base nette, soit de réaliser les actifs et de régler les passifs simultanément, dans chaque exercice futur au cours duquel on s'attend à ce que des montants importants d'actifs et de passifs d'impôt différé soient réglés ou recouvrés. »

1c Amortissements, montant et comptabilisation:

Informations de la donnée:

-> Méthode indirecte
-> Durée 7 ans

Montant activé	68 327.45 CHF		
Amortissement annuel	9 761.06 CHF	Amortissement / Correction de valeur des droits d'utilisation	9 761.06 CHF

A: **Donnée - éléments importants:**

Pacific Ventures SA (Holding à Zoug)
détient au 31/12/2008:

	Capital-actions	Droits de vote	Autre
Tahiti Pearls Trading SA (Neuchâtel)	80%	80%	
Jellyfish SA (Zoug)	18%	18%	Nommer 1/5 membres du CA
Pingjia Ltd (Shanghai)	50%	50%	Coentreprise, décisions conjointes
Medusa Ltd (Sydney)	7%	14%	Actions à droit de vote privilégié

As: **Evaluer le type de participation et la méthode d'intégration:**

	Type	Méthode	Justification	IFRS	
Tahiti Pearls Trading SA	Société fille	Intégration globale	Majorité du capital et des droits de vote	IFRS 10	Plus de 50% => intégration globale (100% des actifs, des passifs, des revenus et des charges) avec intérêts minoritaires
Jellyfish SA	Société associée	Mise en équivalence	Influence notable (IAS 28.6)	IAS 28	Entreprises associées (entre 20 et 50% des droits de vote ou influence notable) / Joint venture => mise en équivalence
Pingjia Ltd	Coentreprise	Mise en équivalence	Coentreprise (IFRS 11)	IFRS 11	
Medusa Ltd	Intérêts minoritaires	Pas de conso-instrument financier	Aucune influence, participation inférieure à 20% (IFRS 9)	IFRS 9	Evaluation des titres comme des actifs financiers à leur juste valeur

Ab: **Donnée - éléments importants:**

Tahiti Pearls Trading SA:

Capital-actions	200 000
Nombre actions	20 000
Valeur nominale de l'action	10

	Date	Nbre actions	Valeur
Acquisition d'actions propres	02.02.09	100	5 000
Acquisition actions de Pacific Venture	02.02.09	20	8 000
Versement d'un dividende	15.03.09		5% du capital-actions libéré

Ab1: **02/02/2009 chez Pacific Ventures SA, comptes CO**

Société fille achète actions de la mère => réserve au niveau de la mère

Réserves volontaires / Réserve pour actions propres	8 000.00 CHF
---	--------------

Art. 659⁴⁵⁰

III. Actions propres au sein du groupe
¹ Si une société contrôle une ou plusieurs entreprises (art. 963), l'acquisition de ses actions par ces entreprises est soumise, par analogie, aux conditions, aux limitations et aux conséquences qui valent pour l'acquisition par la société de ses propres actions.

² La société contrôlante doit constituer pour les actions selon l'al. 1 une réserve légale issue du bénéfice séparée d'un montant correspondant à la valeur d'acquisition de ces actions.

Ab2: **15/03/2009 chez Pacific Ventures SA, comptes CO**

Encassement du dividende

Trésorerie / Produit des participations	7 960.00 CHF
---	--------------

Capital-actions	200 000
Dividende	5%
Pourcentage détention par Pacific Venture	80%
Nombre actions	20 000
Nombre actions propres	100
Nombre actions pour dividende	19 900

II. Conséquences de l'acquisition

Art. 659⁴⁴⁹

¹ Si la société acquiert ses propres actions, le droit de vote lié à ces actions et les droits qui lui sont attachés sont suspendus.

² Le droit de vote et les autres droits attachés aux actions sont également suspendus lorsque la société aliène ses propres actions et conclut un contrat sur la reprise ou la restitution desdites actions.

³ Les dispositions sur la participation sans droit à l'assemblée générale (art. 691) s'appliquent lorsque le droit de vote est exercé bien qu'il soit suspendu.

⁴ Dans le bilan, la société fait figurer un montant correspondant à la valeur d'acquisition des propres actions en diminution des capitaux propres (art. 959a, al. 2, ch. 3, let. e).

Ab3: **15/03/2009 chez Tahiti Pearls Trading SA, comptes CO**

Paiement du dividende

Réserves libres issues du bénéfice / Trésorerie	9 950.00 CHF
---	--------------

Ab4: **2009, niveau groupe**

Élimination du dividende

Produit des participations / Réserves libres issues du bénéfice	7 960.00 CHF
Intérêts minoritaires / Réserves libres issues du bénéfice	1 990.00 CHF
	9 950.00 CHF

Pacific Venture => plus de produit de participations

Intérêts minoritaires => plus de réserves libres issues du bénéfice

B: **Donnée - éléments importants:**

Acquisition des 20% par Pacific Venture	31.12.09
Prix d'achat convenu	2 250 000
Valeur de la participation minoritaire	1 750 000
Goodwill acquisition des 80%	600 000

Ba: **Conséquences sur le contrôle + norme IFRS**

Une modification de la quote-part détenue par la société mère sans perte de contrôle => transactions portant sur les capitaux propres (IFRS 10.23)
=> aucun profit ni aucune perte n'est reconnue dans le compte de résultat consolidé - différence entre le prix payé et la valeur comptable des intérêts minoritaires rachetés est enregistrée directement en capitaux propres
=> le montant du goodwill initialement comptabilisé lors de l'acquisition reste inchangé
=> élimination des intérêts non contrôlés (NCI) au bilan et au compte de résultat (à partir de la date du rachat)

Bb: **31/12/2009 chez Pacific Ventures SA**

Acquisition participation

Participations / Trésorerie	2 250 000.00 CHF
-----------------------------	------------------

(cash)

Bc: **31/12/2009 en consolidation**

Élimination de la participation

Intérêts minoritaires / Participations	1 750 000.00 CHF
Réserves issues du capital / Participations	500 000.00 CHF

=> Intérêts minoritaires à 0

=> Participation à 0

Bd: **Goodwill après augmentation**

600 000.00 CHF

Pas de réévaluation

IAS 28.6:

- **Représentation au conseil d'administration** (ou organe de direction équivalent) de l'entité détenue.
- **Participation aux processus d'élaboration des politiques**, notamment les décisions relatives aux dividendes ou autres distributions.
- **Transactions significatives** entre l'investisseur et l'entité détenue.
- **Échange de personnel dirigeant** entre les deux entités.
- **Fourniture d'informations techniques essentielles** à l'exploitation de l'entité.

Donnée - éléments importants:

Bilan fiscal au 30/09/2025
Pasta -> après la cession de Fish SA

A Vente de la participation dans Fish SA au 30/09/N chez Pasta

Informations dans la donnée:

- le prix de vente de la participation s'élève à 7400
- Charges liées à la vente dans le compte de résultat après cession de 150

Trésorerie et créances	7 400	
Charges liées à la vente de participations	150	
Participations		7 550

Vérification du montant de la participation:

Prix d'achat	7 600
Correction de valeur	-250
Valeur de la participation	7 550

B Flux de trésorerie net et domaine concerné du tableau des flux de trésorerie

Domaine: flux de trésorerie provenant des activités d'investissement (Cession de participations consolidées)

Informations dans la donnée:

- le prix de vente de la participation s'élève à 7400
- Modalités de paiement: espèces 5000 au 30/09/N, le solde de 2400 ultérieurement par tranches trimestrielles
- Au 30 septembre N, les liquidités de Fish SA s'élevaient à 430

Prix de cession	7 400		
Montant payé ultérieurement	-2 400	5 000	Montant payé cash
Liquidités de Fish SA	-430		
Cash-flow net de la cession de Fish SA	4 570		

C Comptes consolidés avant la déconsolidation de Fish SA au 30/09/N

Remettre dans les comptes individuels la vente de la participation:

Participations / Trésorerie et créances	7 400
Participations / Charges liées à la vente...	150

Réévaluation de la participation:

Participations / Réserves issues bénéfice	250
---	-----

Intérêts majoritaires:

Acquisition du capital au 30/06/N-7	80%
Prix d'achat	7 800
VC des capitaux propres de Fish SA	9 500
GW première conso a été activé. Pas de perte de valeur depuis le 30 juin N-7	
GW comptabilisé dans le compte Différence de compensation du capital (DCC)	

Capitales propres de Fish SA au 30 juin N-7:

Capital-actions	3 800
Valeur comptable totale	9 500
Réserves issues du BN	6 500

=> écritures de consolidation:

DCC / Participations	7 800
Capital-actions / DCC	2 400
Réserves issues du BN / DCC	5 200
Goodwill / DCC	200

Prix d'achat	7 800
80% du capital-actions	-2 400
80% des réserves	-5 200
Goodwill	200

Intérêts minoritaires:

=> écritures de consolidation:	20%
Capital-actions / NCI (bilan)	600
Réserves issues du BN / NCI (bilan)	1 300
NCI (bilan) / Réserves issues du BN	138
NCI (CR) / NCI (bilan)	21
Bénéfice bilan (intérêts majoritaires) /	21
Bénéfice (intérêts majoritaires)	

Au moment de l'acquisition:

Capital-actions	600
Réserves issues du BN	1 300

Variation des réserves issues du BN:

Au 30 juin N-7	6 500
Au 30 septembre N	5 810

Diminution des réserves	-690
-------------------------	------

Bénéfice de l'exercice:	103	21	Minoritaires
-------------------------	-----	----	--------------

Autres:

- les stocks et actifs immobilisés de Fish SA ne comprennent aucun bénéfice ou perte intermédiaire interne au groupe
- pas de distribution de dividende ni autre élément avec impact sur le capital
- les charges financières de Fish SA = uniquement les intérêts débiteurs liés aux dettes envers Pasta
- des créances et des dettes au sein du groupe

=> écritures de consolidation:

Dettes (Pasta) / Créances (Fish)	600
Charges financières / Produits financiers	27

D Comptes consolidés après la déconsolidation de Fish SA au 30/09/N

Extourne des actifs:

Bilan Fish SA	
Trésorerie et créances	3 100
Stocks	713
Actifs de régularisation	61
Immobilisations corporelles	7 760
	11 634
Diminution des actifs => (-)	

Extourne des passifs:

Dettes diverses	810
Dettes financières	1 234
Passifs de régularisation	77
Dettes (Pasta)	600
	2 721
Diminution des passifs => (+)	

Extourne des NCI:

NCI (bilan) / Résultat des activités abandonnées	1 783
Diminution des passifs => (+)	

Extourne du Goodwill:

Résultat des activités abandonnées / Goodwill	200
Diminution des actifs => (-)	

Comptabilisation de la vente:

Trésorerie et créances / Résultat des activités abandonnées	7 400
Résultat de l'activité abandonnée	70

Déconsolidation de l'ancienne dette intragroupe:

Créances (Fish SA) / Dettes (Pasta)	600
-------------------------------------	-----

	Pasta après cession	Vente	Réévaluation participation	Pasta avant cession	Fish SA	Intérêts majoritaires	Intérêts minoritaires	Autres	Comptes consolidés avant déconsolidation	Extourne actifs	Extourne passifs	Extourne NCI	Extourne GW	Vente	Dette intra groupe	Comptes consolidés après la vente
ACTIFS																
Trésorerie et créances	10 700	-7 400		3 300	3 100				6 400	-3 100				7 400		10 700
Créances (Fish SA)	600			600	0				0						600	600
Stocks	3 122			3 122	713			-600	3 835	-713						3 122
Actifs de régularisation	150			150	61				211	-61						150
Immobilisations corporelles	5 628			5 628	7 760				13 388	-7 760						5 628
Participations	8 000	7 550	250	15 800	0	-7 800	200		8 000				-200			8 000
Goodwill					0				200							0
TOTAL ACTIFS	28 200	150	250	28 600	11 634	-7 600	0	-600	32 034							28 200
PASSIFS																
Dettes diverses	1 230			1 230	810				2 040		-810					1 230
Dettes financières	5 100			5 100	1 234				6 334		-1 234					5 100
Passifs de régularisation	67			67	77				144		-77					67
Dettes (Pasta)	0			0	600			-600	0		-600					0
Capital-actions	5 000			5 000	3 000	-2 400	-600	-600	5 000						600	5 000
Différence compensation du capital (DCC)					0				0							0
Réserves issues du bénéfice	14 565		250	14 815	5 810	-5 200	-1 162		14 263							14 263
Bénéfice de l'exercice (intérêts majoritaires)	2 238	150		2 388	103		21		2 470					70		2 540
NCI (bilan)					0		1 783		1 783			-1 783				0
TOTAL PASSIFS	28 200	150	250	28 600	11 634	-7 600	0	-600	32 034							28 200
COMPTE DE RESULTAT																
Produits nets des ventes	31 587			31 587	10 222				50 809							50 809
Charges de marchandises	-21 452			-21 452	-10 630				-32 082							-32 082
Charges de personnel	-6 001			-6 001	-4 211				-10 212							-10 212
Autres charges d'exploitation	-1 120			-1 120	-3 762				-4 882							-4 882
Charges liées à la vente de participations	-150	150		0	0				0							0
Amortissements	-265			-265	-458				-723							-723
RESULTAT OPERATIONNEL	2 599	150	0	2 749	161	0	0	0	2 910							2 910
Produits financiers	47			47	0			-27	20							20
Charges financières	-198			-198	-27				-198							-198
RESULTAT EXPLOIT AVANT IMPOTS	2 448	150	0	2 598	134	0	0	0	2 732							2 732
Impôts	-210			-210	-31				-241							-241
BENEFICE	2 238	150	0	2 388	103	0	0	0	2 491							2 491
Charges liées à la vente de participations					0		-21		2 470							2 470
Bénéfice des activités abandonnées					103				0	-11 634	2 721	1 783	-200	7 400		70
BENEFICE (NCI)							21		21							21

Donnée - éléments importants:

Début de la provision	2008
Eventuel plan social	2011
Perte de l'offre	décembre 2010
Décision licenciement	printemps 2011
Communication plan social	décembre 2011
Licenciement	30.04.12

A: Principes de comptabilisation selon IFRS:

IAS 37.70 à 37.83

Une provision pour restructuration ne peut être comptabilisée que si l'entité a une obligation implicite (**IAS 37.72**), c'est-à-dire:

- existence d'un plan formel et détaillé
- création d'une attente fondée (annonce, exécution)

Ce plan doit préciser au minimum:

- l'activité ou partie d'activité concernée (quoi)
- les principaux sites affectés (où)
- la fonction, le lieu et le nombre approximatif d'employés qui recevront une indemnité de départ (qui)
- les dépenses qui seront engagées (combien)
- le calendrier de mise en œuvre (quand)

B: Montant de la provision:

		Provision	Provision	
		31/12/2010	31/12/2011	
Coût du plan social	8 000 000			
Salaires 2012	4 000 000	0	0	charges normales exploitation
Indemnités départ	1 000 000	0	1 000 000	lien direct avec la restructuration
Coûts reconversion/formation	1 000 000	0	0	coûts liés à la poursuite de l'activité
Primes employés non licenciés	1 000 000	0	0	pas obligatoire
Frais juridiques liés au plan social	1 000 000	0	1 000 000	lien direct avec la restructuration
Total de la provision		0	2 000 000	

IAS 37.75: une décision de restructuration prise par la direction ou le CA avant la fin de la période de reporting ne crée pas une obligation implicite...

IAS 37.80 et IAS 37.81: coûts inclus vs exclus:

=> inclus: indemnités de licenciement, frais de résiliation de contrats/baux, coûts de fermeture de sites... (dépenses directement liées à la restructuration)

=> exclus: coûts de formation ou réaffectation du personnel restant, frais de marketing, investissements dans de nouveaux systèmes ou réseaux de distribution

A: Valeur nette à l'actif - norme IFRS?

IAS 19.65 - la présence d'un actif net au titre des prestations définies est possible lorsqu'un régime à prestations définies est surfinancé ou lorsqu'il y a eu des gains actuariels.

B: Compléter les tableaux

Actifs du plan au 1er janvier 2025	156 000 000	Obligation du plan au 1er janvier 2025	159 350 000
Contributions de l'employeur	2 612 500	Contributions des employés	1 900 000
Contributions des employés	1 900 000	Coût des services courants	7 125 000
Prestations de prévoyance versées	-5 040 000	Intérêts sur l'obligation du plan (2,5%)	3 983 750
Intérêts sur les actifs du plan (2,5%)	3 900 000	Prestations de prévoyance versées	-5 040 000
Rendement des actifs hors intérêts	4 680 000	Gains actuariels (bénéfice mathématique)	-320 000
Actifs du plan au 31 décembre 2025	164 052 500	Obligation du plan au 31 décembre 2025	166 998 750

Dette nette:	Dette nette au 01/01/2025		Dette nette au 31/12/2025	Variation
	159 350 000	Obligation du plan	166 998 750	
	156 000 000	Actifs du plan	164 052 500	
	3 350 000		2 946 250	-403 750 (diminution)

Charges de personnel:	7 125 000	Coût des services
	2 612 500	Contributions de l'employeur
	4 512 500	

Charges financières:	3 983 750	Intérêts sur obligation
	3 900 000	Intérêts sur les actifs
	83 750	

C: Comptes consolidés:

Au 01/01/2025

Dette nette à l'ouverture	3 350 000	Engagement de prévoyance => crédit
Impôts différés (21%)	703 500	Actifs impôts différés => débit
	2 646 500	Réserves issues du bénéfice => débit

Débit	Crédit
	3 350 000
703 500	
2 646 500	
3 350 000	3 350 000

Au 31/12/2025

Dette nette à la clôture	2 946 250	
Variation de la dette nette	-403 750	Engagement de prévoyance => débit
Charges de personnel	4 512 500	Charges de personnel => débit
Charges d'intérêts	83 750	Charges d'intérêts => débit
Impôts de l'année s/charges	965 213	Impôts => crédit
Impôts différés (21%)	-84 788	Actifs impôts différés => crédit (variation de l'année)
Rendement (100%)	5 000 000	Rendement des actifs + gains actuariels
Impact des impôts (21%)	-1 050 000	
Rendement net	3 950 000	Autres éléments du résultat global => crédit

Débit	Crédit
	403 750
4 512 500	
83 750	
	965 213
	84 788
	3 950 000
5 000 000	5 000 000