

A. QUESTIONS AU CHOIX MULTIPLES (30%)

1. Le 1er Janvier 20X1, Sty reçoit la somme d'1 million de \$ du gouvernement local à condition de recruter au moins 100 employés par an au cours des 4 années à venir. En raison du ralentissement économique et de la baisse de la demande des consommateurs, le 1er janvier 20X2, Sty n'a pas besoin de recruter plus d'employés. Les conditions prévues au don exigent un remboursement total.

Que faut-il comptabiliser aux états financiers au 1er janvier ?

- A Réduction du revenu différé de 750 000 \$
B Réduction du revenu différé de 750 000 \$ et constatation d'une perte de 250 000 \$
C Réduction du revenu différé de 1 000 000 \$
D Réduction du revenu différé de 1 000 000 \$ et constatation d'un bénéfice de 250 000 \$
2. L'exercice de Dempsey s'achève le 30 septembre 20X4. Dempsey entame le développement d'un nouveau produit pharmaceutique le 1^{er} janvier 20X4. 40 000 \$ sont dépensés par mois jusqu'à l'achèvement du projet le 30 juin 20X4, lorsque le médicament atteint l'étape de production immédiate. Les directeurs sont confiants quant au succès du produit le 1^{er} mars 20X4. La durée de vie du médicament est estimée à cinq ans. La répartition-temps est utilisée par Dempsey lorsque nécessaire.

Quelle somme Dempsey portera-t-elle à l'état des résultats financiers pour les coûts de développement, y compris tout amortissement pour l'exercice arrêté au 30 septembre 20X4 ?

- A 12 000 \$
B 98 667 \$
C 48 000 \$
D 88 000 \$
3. Au 1er avril 20X4, Tilly possède une propriété d'une valeur comptable de 800 000\$ dont la durée de vie restante est estimée à 16 ans. La propriété n'a pas fait l'objet d'une réévaluation. Le 1^{er} octobre 20X4, Tilly décide de vendre la propriété et de la classer comme étant « détenue en vue de la vente ».
- Un agent immobilier estime la juste valeur de la propriété moins la valeur de la vente au 1er octobre 20X4 à 790 500\$, valeur demeurée inchangée au 31 mars 20X5.

Quelle devrait être la valeur comptable de la propriété dans le bilan de la situation financière de Tilly au 31 mars 20X5 ?

- A 775 000\$
B 790 500\$
C 765 000\$
D 750 000\$

4. Lequel des changements suivants pourrait être classé comme “un changement de politique comptable » tel qu'énoncé à l'IAS 8 « Méthodes comptables, changements d'estimations comptables et erreurs »
- A Augmentation de la provision pour créances irrécouvrables pour 20X6 de 5% à 10% des dettes impayées
 - B Changement de la méthode de la valorisation des stocks de FIFO au coût moyen
 - C Changement de la dépréciation des usines et équipements de l'amortissement linéaire à l'amortissement dégressif
 - D Changement de la durée de vie économique des véhicules de six ans à quatre ans

5. Magna possède des vaches comptabilisées dans les états financiers à 10 500\$ le 1^{er} janvier 20X4.

Au 31 décembre 20X4, les vaches ont une juste valeur de 13 000\$. Si Magna décide de vendre les vaches, une commission de 2% serait due.

Quel est le traitement comptable correct concernant les vaches au 31 décembre 20X4 selon la norme IAS 41 sur l'Agriculture?

- A Retenue au coût de détention de 10,500 \$
- B Réévaluation à 13 000 \$, avec un profit de 2 500 \$ dans le compte de résultats
- C Réévaluation à 13 000 \$, avec un profit de 2 500 \$ à l'excédent de réévaluation
- D Réévaluation à 12 740 \$, avec un profit de 2 240 \$ dans le compte de résultat

6. Holmes a les balances suivantes incluses dans sa balance générale au 30 juin 20X4 :

| | | |
|---------------|--------|--------|
| | \$ | |
| Taxe | 7 000 | Crédit |
| Taxe différée | 16 000 | Crédit |

La balance de la taxe est due à un excès de provision du 30 juin 20X3.

Au 30 juin 20X4, les directeurs estiment que la provision nécessaire pour la taxe sur les bénéfices de l'année en cours est de 12 000 \$. La balance de la taxe différée doit être augmentée à 23 000 \$, ce qui inclut l'impact de l'augmentation due à l'évaluation des biens ci-dessous.

Au cours de l'année, Holmes ré-évalue ses biens-fonds pour la première fois, entraînant un profit de 10 000 \$. Le taux de taxe est 30%.

Quelle taxe doit être comptabilisée dans le compte de résultat pour l'exercice clos au 30 juin 20X4 ?

- A 9 000 \$
- B 12 000 \$
- C 23 000 \$
- D 1 000 \$

7. Lequel des cas suivants exigerait-il la création par BW d'une provision pour passifs à sa date de clôture du 31 octobre 20X5 ?

- A Le gouvernement adopte de nouvelles lois sur la protection des données, lesquelles devraient entrer en vigueur le 1^{er} janvier 20X6. Les administrateurs de BW conviennent que cela exigerait de former à nouveau une grande partie du personnel. Au 31 octobre 20X5, les administrateurs

attendent un rapport qu'ils avaient commandité afin d'identifier les besoins effectifs en matière de formation.

- B A la fin de l'année, BW négocie avec son assureur une déclaration de dommages en souffrance. Le 20 novembre 20X5, l'assureur accepte de payer la somme de 200 000 \$.
- C BW a l'habitude de rembourser ses clients concernant tous produits retournés dans les 30 jours de la vente et ce, depuis des années.
- D Un client poursuit BW pour des dommages prétendument causés par les produits de BW. BW conteste ce litige. Au 31 octobre 20X5, les administrateurs sont informés par les avocats de BW que les chances de perdre le litige sont très peu probables.

8. Selon les exigences de l'IAS 10 "Evénements postérieurs à la date de clôture", lequel des événements suivants serait-il classé comme événement donnant lieu à un ajustement après la période de clôture des états financiers arrêtés au 31 mars 20X4 et approuvés par les administrateurs le 31 août 20X4 ?

- A Une réorganisation de l'entreprise proposée par un administrateur le 31 janvier 20X4 et approuvée par le Conseil d'Administration le 10 juillet 20X4.
- B Une grève de la main-d'œuvre qui débute le 1^{er} mai 20X4 et arrête toute production pendant 10 semaines avant d'être réglée.
- C La réception d'un montant en espèces découlant d'une déclaration de sinistre sur la base d'une police d'assurance en raison des dommages occasionnés par un incendie qui s'est déclaré dans un entrepôt le 1^{er} janvier 20X4. La déclaration est faite en Janvier 20X4. Le montant de la déclaration n'est pas reconnu au 31 mars 20X4, les chances de paiement étant incertaines. La compagnie d'assurances transige avec un paiement de 1,5 million de \$ le 1^{er} juin 20X4.
- D L'entreprise avait effectué de larges exportations vers les Etats Unis au cours de l'année. Les créances en fin d'année incluent 2 millions \$ pour les montants impayés et devant être versés en Dollars Américains entre le 1^{er} avril 20X4 et le 1^{er} juillet 20X4. Lorsque ces montants sont reçus, le taux de change avait changé et était devenu favorable à l'entreprise.

9. Au cours de l'exercice clos le 31 mars 2019, Marty Plc a vendu des marchandises à une valeur de facturation de 60,000 € à un client sur une base de «vente ou retour». Cela comprenait une marge bénéficiaire de 30%. Aucun paiement n'a été reçu. Au 31 mars 2019, les marchandises n'avaient pas encore été revendues par le client.

En vertu de l'IFRS 15 - Produits des contrats avec les clients, combien Marty Plc doit-il déclarer en tant que produits, créances et stocks pour les biens susmentionnés?

| | Revenue | Créances | Inventaire |
|----|---------|----------|------------|
| a. | €60,000 | €60,000 | zéro |
| b. | zéro | zéro | zéro |
| c. | zéro | zéro | €60,000 |
| d. | zéro | zéro | €42,000 |

10. Le 2 janvier 2015, Q. Tong Inc. a acheté du matériel d'un coût de HK \$10 440 000, d'une durée de vie utile de 10 ans et sans valeur de récupération. La Société utilise l'amortissement linéaire. Aux 31 décembre 2015 et 31 décembre 2016, la société détermine la présence d'indicateurs de dépréciation. Les informations suivantes sont disponibles pour les tests de dépréciation à la fin de chaque année:

| | <u>12/31/2015</u> | <u>12/31/2016</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Juste valeur diminuée des coûts de vente | HK\$9,315,000 | Hk\$8,350,000 |
| Valeur utilisée | HK\$9,350,000 | HK\$8,315,000 |

Il n'y a aucun changement dans la durée de vie utile ou la valeur de récupération de l'actif. Le compte de résultat 2016 rendra compte de ce qui suit :

- Récupération de perte de valeur de HK \$3,889.
- Perte de valeur de HK \$10 000.
- Récupération de perte de valeur de HK\$38 889.
- Perte de valeur de HK\$1 000 000.

11. Le 1er juillet de la deuxième année, une entreprise décide d'adopter les normes IFRS. La première période durant laquelle les normes IFRS commence à être appliquée est pour l'exercice clos au 31 décembre de la deuxième année. L'entreprise devra présenter des informations comparatives pour une année. Quelle est la date de transition de l'entreprise aux normes IFRS ?

- 1er janvier, première année
- 1er janvier, deuxième année
- 1er juillet, deuxième année
- 31 décembre, deuxième année

12. Le premier janvier de l'an 1, une entité a acquis pour le prix de \$100 000 une nouvelle machine ayant une durée économique de 10 ans. La machine a une cartouche qu'il faudra remplacer tous les 5 ans pour un prix de \$20 000 pour chaque fois. La mise en opération continue de la machine exige une inspection tous les quatre ans après achat ; les frais d'inspection sont de \$8000. L'entreprise utilise une méthode d'amortissement linéaire. Selon IFRS, quelles seraient les charges d'amortissement pendant la première année ?

- \$10,000
- \$10,800
- \$12,000
- \$13,200

13. Mealiffe Plc est une société irlandaise dont la monnaie fonctionnelle est l'euro (€). Le 31 mai 2019, elle a vendu des marchandises à un client britannique à un prix convenu de £40000 GBP. À la date de clôture du 31 juillet 2019, le solde demeurait impayé. Les taux de change pertinents étaient les suivants:

31 mai 2019: €1 = GBP £0.98

31 juillet 2019: €1 = GBP £0.93

En ignorant la valeur temporelle de l'argent, quel est le montant du gain ou de la perte de change qui apparaîtrait dans les états financiers de Mealiffe Plc pour l'exercice clos le 31 juillet 2019 sur la base de la transaction ci-dessus?

- a. €2,195 perte
- b. €2,195 gain
- c. €3,011 perte
- d. €3,011 gain

14. Troy Plc a calculé son stock final pour l'exercice clos le 31 juillet 2018 à €56,900. Ce chiffre comprend un lot de 30 articles de matières premières transportés au prix de revient de €1,000 chacun. Ces articles ont perdu de la valeur et pourraient être vendus pour un maximum de €23,500 au 31 juillet 2018. Cependant, Troy Plc prévoit d'intégrer ces articles dans des produits finis et s'attend à ce qu'ils génèrent un bénéfice de 6,800 €. Quel est le chiffre correct pour clôturer l'inventaire au 31 juillet 2018 selon IAS 2 - Inventaire?

- a. €26,900
- b. €50,400
- c. €56,900
- d. €63,700.

15. IAS 23 - Coûts d'emprunt définit les conditions dans lesquelles ces coûts doivent être capitalisés ou passés en charges.

Le 1er août 2018, Malcock Plc a commencé la construction d'une usine pour son propre usage. Le même jour, elle a émis une débenture de 5% pour 40 millions d'euros. La totalité du produit de la caution a été utilisée immédiatement pour payer le terrain et acheter des matériaux de construction pour le projet. Les travaux de construction ont commencé le 1^{er} octobre 2018 et se sont poursuivis tout au long de l'année, à l'exception d'une interruption d'un demi-mois à Noël 2018 et d'une autre interruption d'un demi-mois en juillet 2019.

Lequel des montants suivants doit être capitalisé en tant que coût d'emprunt selon IAS 23?

- a. €2,000,000
- b. €1,833,333
- c. €1,666,667
- d. €1,500,000

16. Lequel parmi les éléments suivants serait comptabilisé en tant qu'immeuble de placement selon IAS 40 Immeuble de placement dans les états financiers consolidés de Build Co?

- a. Un bien destiné à la vente dans le cours normal des affaires
- b. Une propriété en construction pour un client
- c. Une propriété détenue par Build Co en tant que droit d'utilisation et louée dans le cadre d'un bail de six mois
- d. Une propriété appartenant à Build Co et louée à une filiale

17. Benedict Corporation montre les informations suivantes :

| | |
|--|-----------|
| Profit net | \$500 000 |
| Dividendes sur les actions ordinaires | 140 000 |
| Dividendes sur les actions privilégiées | 60 000 |
| Moyenne pondérée des actions ordinaires en circulation | 125 000 |

Benedict devra rapporter des résultats par action (EPS) de :

- \$2.40
- \$2.88
- \$3.52
- \$4.00

18. Lequel parmi les suivants n'est pas émis par l'Organisme International de normalisation comptable (IASB) ?

- Les normes internationales d'information financière
- Un protocole d'entente
- Un cadre conceptuel pour l'information financière
- Des interprétations des normes internationales d'information financière

19. Chacun des événements suivants s'est produit après la date de clôture du 31 mars 2015, mais avant l'autorisation de la publication des états financiers.**Lequel serait traité comme un événement ne donnant pas lieu à un ajustement des états financiers selon IAS 10 Évènements postérieurs à la date de clôture ?**

- Une annonce publique en avril 2015 d'un plan formel d'interruption d'une opération approuvé par le conseil d'administration en février 2015.
- Le règlement d'une réclamation d'assurance pour une perte subie en décembre 2014
- Preuve que 20000 dollars de biens inscrits à l'inventaire dans l'état de la situation financière au 31 mars 2015 avaient été volés
- Une vente de biens en avril 2015 qui était détenue dans les stocks au 31 mars 2015. La vente a été réalisée à un prix inférieur à sa valeur comptable au 31 mars 2015.

20. Un segment opérationnel est un segment à déclarer si:

- Son bénéfice d'exploitation est de 10% ou plus du bénéfice d'exploitation combiné des segments rentables.
- Sa perte d'exploitation est de 10% ou plus des pertes d'exploitation combinées des segments qui ont subi une perte d'exploitation.
- La valeur absolue de son résultat opérationnel (gain ou perte) est de 10% ou plus du résultat opérationnel combiné de la société.
- Aucun des précédents.

B. Exercices

Exercice 1 (10%)

Biogenics est une société pharmaceutique cotée en bourse. Au cours de l'année jusqu'au 31 décembre 20X9, les transactions suivantes ont eu lieu:

- a) 6 millions de dollars ont été dépensés pour développer un nouveau médicament contre l'obésité qui a reçu une approbation clinique le 1er juillet 20X9 et qui connaît un succès commercial. Les administrateurs s'attendent à ce que le projet soit rentable dans les 12 mois suivant la date d'approbation. Le brevet a été enregistré le 1er juillet 20X9. Il a coûté 1 500 000 dollars et demeure en vigueur pendant trois ans.
- b) Un projet de recherche a été mis en place le 1er octobre 20X9 et devrait aboutir à un nouveau médicament anticancéreux. 200,000 dollars ont été dépensés en matériel informatique et 400,000 dollars en salaires du personnel. L'équipement a une durée de vie prévue de quatre ans.
- c) Le 1er septembre, 20X9 Biogenics a acquis une liste à jour de médecins généralistes au coût de 500,000 \$ et leur a rendu visite pour leur expliquer le nouveau médicament contre l'obésité. La liste devrait générer des ventes tout au long du cycle de vie du médicament.

Travail à faire: Préparer des extraits (avec une explication appropriée) de l'état de la situation financière de Biogenics au 31 décembre 20X9 concernant les éléments ci-dessus et résumer les coûts à inclure dans l'état des pertes et profits pour cette année.

Exercice 2 (15%)

Epsilon est une entité cotée en bourse. Vous êtes le contrôleur financier de l'entité et ses états financiers consolidés pour l'exercice clos le 30 septembre 20X8 sont en cours de préparation. Votre assistant, qui a préparé la première ébauche des relevés, n'est pas sûr du traitement correct d'une transaction et a demandé votre avis. Les détails de la transaction sont donnés ci-dessous:

Le 31 août 20X8, les administrateurs ont décidé de fermer un secteur d'activité qui ne cadrerait pas avec sa future stratégie. La fermeture a commencé le 5 octobre 20X8 et devait s'achever le 31 décembre 20X8. Le 6 septembre, des lettres 20X8 ont été envoyées aux employés concernés proposant un licenciement volontaire ou un redéploiement dans d'autres secteurs de l'entreprise. Le 13 septembre 20X8, des négociations ont commencé avec les parties concernées en vue de mettre fin aux contrats existants du secteur d'activité et d'organiser la vente de ses actifs. Les dernières estimations des implications financières de la fermeture sont les suivantes:

- a) Les frais de licenciement s'élèveront à 30,000,000 \$, à l'exclusion du paiement mentionné en b) ci-dessous.
- b) Le régime de retraite (un régime à prestations déterminées) versera un paiement forfaitaire totalisant 8,000,000 \$ aux employés qui acceptent un licenciement volontaire pour résiliation de leurs droits en vertu du régime. Epsilon versera ce montant dans le plan le 31 janvier 20X9. Les actuaires ont indiqué que les droits à pension accumulés que ce paiement éteindra ont une valeur actualisée de 7 millions de dollars et que cette somme ne changera probablement pas de manière significative avant le 31 janvier 20X9.
- c) Le coût du redéploiement et du recyclage du personnel qui n'accepte pas le licenciement s'élèvera à 6 000 000 dollars.
- d) Une usine d'une valeur comptable nette de 11,000,000 \$ au 30 septembre 20X8 sera vendue pour 2 000 000 \$.
- e) Les pertes d'exploitation du secteur d'activité pour les mois d'octobre, novembre et décembre 20X8 sont estimées à 10 000 000 \$. Votre assistant ne sait pas dans quelle mesure la transaction

ci-dessus crée des passifs qui devraient être comptabilisés comme une provision de clôture dans les états financiers. Il ne sait pas non plus si les résultats du secteur d'activité en cours de clôture doivent être présentés séparément.

Travail à faire: Expliquez comment la décision de fermer le secteur d'activité doit être présentée dans les états financiers d'Epsilon pour l'exercice clos le 30 septembre 20X8.

Exercice 3 (15%)

- A. Un locataire conclut un bail de 10 ans pour 2,000 mètres carrés de bureaux. Au début de l'année 6, le locataire et le bailleur conviennent de modifier le bail initial pour les cinq années restantes afin d'inclure 3,000 mètres carrés supplémentaires de bureaux dans le même bâtiment. L'espace supplémentaire est mis à la disposition du locataire à la fin du deuxième trimestre de l'année 6. L'augmentation de la contrepartie totale du bail est proportionnelle au taux actuel du marché pour les nouveaux 3,000 mètres carrés de bureaux, ajusté de la remise que le locataire reçoit, indiquant que le bailleur n'engage pas de frais qu'il aurait autrement encourus s'il louait le même espace à un nouveau locataire (par exemple, frais de commercialisation).
- B. Un locataire conclut un bail de 10 ans pour 5,000 mètres carrés de bureaux. Les paiements annuels de location sont de 50,000 UM payables à la fin de chaque année. Le taux d'intérêt implicite dans le bail ne peut pas être déterminé facilement. Le taux d'emprunt différentiel du preneur à la date de début est de 6% par an. Au début de l'année 6, le locataire et le bailleur conviennent de modifier le bail initial pour réduire l'espace à seulement 2,500 mètres carrés de l'espace d'origine à partir de la fin du premier trimestre de l'année 6. Les paiements annuels fixes de location (à partir de l'année 6 à l'année 10) sont de 30,000 UM. Le taux d'emprunt supplémentaire du preneur au début de la sixième année est de 5% par an.

Travail à faire:

Pour chacune des situations ci-dessus, indiquez (avec une quantification appropriée si possible) comment le preneur doit traiter les modifications du bail conformément aux Normes internationales d'information financière.

Les facteurs d'actualisation pertinents sont:

- La valeur actuelle d'une rente de 1 UM pendant 10 ans au taux de 6% est de 7,3601
- La valeur actuelle d'une rente de 1 UM pendant 8 ans au taux de 7% est de 5,9713
- La valeur actuelle d'une rente de 1 UM pendant 5 ans au taux de 5% est 4,3295

Exercice 4 (30%)

Voici les résumés des états financiers des sociétés Alpha et Beta au 31 mars 2012 :

| | <i>Alpha</i> | <i>Beta</i> |
|--|---------------|---------------|
| | 000 \$ | 000 \$ |
| Actif | | |
| Actif non courant | | |
| Propriétés, usine et équipements | 23 100 | 28 500 |
| Investissements | 41 000 | Zéro |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 64 100 | 28 500 |
| Actif courant | | |
| Stocks (note II, note III) | 13 900 | 10 400 |
| Créances commerciales (note III) | 11 400 | 5 500 |
| Liquidités et équivalents de liquidité (note III) | 9 400 | 600 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Total actif | 98 800 | 45 000 |
| | <hr/> | <hr/> |
| CAPITAUX PROPRES ET PASSIF | | |
| Capitaux propres | | |
| Actions d'une valeur d'1 \$ chacune | 25 000 | 10 000 |
| Prime d'émission | 17 600 | Zéro |
| Bénéfices non distribués – au 1 ^{er} avril 2011 | 16 200 | 18 000 |
| – pour l'exercice arrêté au 31 mars 2012 | 14 000 | 8 000 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 72 800 | 36 000 |
| Passif non courant | | |
| Impôt différé (note I) | 14 000 | 3 000 |
| 10% de titres de prêts (note IV) | 2 500 | 1 000 |
| Passif courant | | |
| Dettes commerciales (note III) | 9 500 | 5 000 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Total des capitaux propres et du passif | 98 800 | 45 000 |
| | <hr/> | <hr/> |

I. L'investissement d'Alpha dans Beta

Le 1^{er} avril 2011, Alpha acquiert 80% des actions de Beta à travers un échange immédiat d'actions à raison d'une action dans Alpha pour chaque deux actions dans Beta, et un paiement en espèces de 88 centimes par part acquise, différé jusqu'au 1^{er} avril 2012. Alpha enregistre l'échange d'actions, mais pas la contrepartie en espèces. Le coût de capital d'Alpha est de 10% par an et la valeur de marché des actions d'Alpha à la date d'acquisition est de 6 \$.

A la date d'acquisition, Alpha effectue un exercice de juste valeur sur l'actif net de Beta qui était équivalent à sa valeur comptable avec les exceptions suivantes :

- L'un des éléments figurant sous la rubrique de compte « Usine » avait une juste valeur de 3 millions de \$ au-dessus de sa valeur comptable. A la date d'acquisition, sa durée de vie restante était de cinq ans.
- Les stocks avaient une juste valeur de 5 millions de \$ au-dessous de leur coût. Le 31 mars 2012, 20% de ces stocks sont restés dans l'inventaire de Beta Co.

Dans les états financiers consolidés, l'ajustement de la juste valeur sera considéré comme une différence temporaire aux fins du calcul de l'impôt différé. Le taux d'imposition différé à appliquer aux différences temporaires est de 20%.

La politique d'Alpha consiste à évaluer la part des minoritaires à sa juste valeur à la date d'acquisition. A cet effet, un prix de 3,50\$ par action pour Beta représente la juste valeur des actions détenues par les minoritaires.

II. Vente intra-groupe des stocks

Beta vend des biens à Alpha au coût plus 50%. Voici un résumé des activités enregistrées au cours de l'exercice arrêté au 31 mars 2012 et des bilans au 31 mars 2012:

| | <i>Alpha</i> 000 \$ | <i>Beta</i> 000 \$ |
|-------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Ventes à Alpha | | 16 000 |
| Des achats ci-dessus, Alpha a vendu | 14 500 | |

III. Créances commerciales et dettes intra-groupe

| | <i>Alpha</i> 000 \$ | <i>Beta</i> 000 \$ |
|---------------------------|------------------------|-----------------------|
| Dans les dettes d'Alpha | 1 700 | |
| Dans les créances de Beta | | 4 400 |

Le 26 mars 2012, Beta vend et envoie des biens à Alpha pour la somme de 1,5 million de \$. Alpha ne les enregistre pas avant leur réception le 2 avril 2012. Le stock d'Alpha fait l'objet d'un comptage le 31 mars 2012 et il ressort qu'il n'inclut pas des biens achetés de Beta.

Le 27 mars 2012, Alpha remet à Beta un paiement en espèces de 1,2 million de \$ que Beta ne reçoit pas avant le 4 avril 2012. Ce paiement représente la différence restante sur les comptes courants.

IV. Emprunts à long terme

Le 31 mars 2012, Beta accepte une note d'emprunt d'1 million de \$ d'Alpha (10%).

V. Les autres investissements d'Alpha

Le 1er octobre 2011, Alpha acquiert également 25% des actions de Gamma en payant 10 millions de \$ en espèces. Cela permet à Alpha d'exercer une influence significative sur Gamma, sans pour autant contrôler celle-ci. Gamma réalise un profit de 1,2 million de \$ pour l'exercice arrêté au 31 mars 2012.

VI. Examen de diminution en valeurs

Des tests de diminution en valeurs sont réalisés le 31 mars 2012 et montrent que le « goodwill » consolidé a été dévalué de 2,5 millions de \$; en raison de bénéfices décevants, la valeur de l'investissement dans Gamma est dévalué de 1,5 millions de \$.

Consigne :

Préparez l'état consolidé de la situation financière d'Alpha au 31 mars 2012.

Bon Travail!!