

TD n°3 : consolidation

La société anonyme Musicory SA est spécialisée dans la fabrication d'appareils audiovisuels. Elle dispose de participations dans deux autres sociétés anonymes : Odiovox SA et Lombard SA, toutes deux entretiennent des relations commerciales avec Musicory SA. Les bilans se présentent ainsi au 31/12/N :

Musicory SA

Immobilisations nettes	708 000	Capital (9 000 actions)	900 000
Fonds commercial	30 000	Réserves	320 000
Prêts	45 000	Résultat	90 000
Titres de participation :		Emprunts	40 000
500 titres Odiovox	75 000		
300 titres Lombard	54 000	Fournisseurs	142 000
100 titres Platine	100 000	Effets à payer	38 000
Stocks	83 000		
Clients	180 000		
Effets à recevoir	222 000		
Disponibilités	33 000		
	1 530 000		1 530 000

Odiovox SA

Immobilisations nettes	82 000	Capital (600 actions)	90 000
Fonds commercial	38 000	Réserves	45 000
Titres de participation :	12 500	Résultat	12 000
Stocks	18 500	Fournisseurs	18 000
Clients	7 000	Effets à payer	11 000
Effets à recevoir	9 000		
Disponibilités	9 000		
	176 000		176 000

Lombard SA

Immobilisations nettes	320 000	Capital (1 200 actions)	216 000
		Réserves	82 000
		Résultat	35 000
Stocks	46 000	Emprunt	26 000
Clients	25 000	Fournisseurs	38 000
Effets à recevoir	10 000	Effets à payer	14 000
Disponibilités	10 000		
	411 000		411 000

Le service financier de Musicory SA vous donne les informations suivantes :

- En raison de plusieurs livraisons faites à Odiovox SA, Musicory SA est titulaire de :
 - 7 000 € de factures non recouvrées,
 - et 10 000 € de traites non escomptées.
- Dans le stock d'Odiovox SA, figure un lot de marchandises achetées à Musicory SA. Le vendeur a réalisé un bénéfice de 400 €.
- Lombard SA doit encore une facture à Odiovox SA de 2 000 €.
- Musicory SA dispose également de 8 000 € de traites non escomptées sur Lombard.

La société Platine SA, société communautaire d'intérêts, a été créée par Musicory et une autre société, Disco SA. Ces deux sociétés participent chacune pour moitié dans le capital de Platine SA. Un prêt commun de 60 000 € lui a été consenti à raison de trois quarts par Musicory et un quart pour Disco. Son bilan se présente ainsi au 31/12/N :

Platine SA

Immobilisations nettes	280 000	Capital (200 actions)	200 000
Stocks	40 000	Réserves	60 000
Clients	40 000	Résultat	30 000
Disponibilités	15 000	Emprunt	60 000
	375 000	Fournisseurs	25 000
			375 000

Présenter la situation consolidée du groupe.

Groupe Musicory

ACTIF	M	O	P	Débit (+)	Crédit (-)	Total
Fonds commercial	30 000	38 000				68 000
Immobilisations corporelles	708 000	82 000	140 000			930 000
Prêts	45 000				30 000	15 000
Titres O	75 000				75 000	0
Titres L	54 000				54 000	0
Titres P	100 000				100 000	0
Autres titres		12 500				12 500
Titres mis en équivalence				83 250		83 250
Stocks	83 000	18 500	20 000		400	121 100
Clients	180 000	7 000	20 000		7 000	200 000
Effets à recevoir	222 000	9 000			10 000	221 000
Disponibilités	33 000	9 000	7 500			49 500
Total	1 530 000	176 000	187 500	83 250	276 400	1 700 350

PASSIF	M	O	P	Débit (-)	Crédit (+)	Total
Capital M	900 000					900 000
Capital O		90 000		90 000		0
Capital P			100 000	100 000		0
Réserves M	320 000					320 000
Réserves O		45 000		45 000		0
Réserves P			30 000	30 000		0
Résultat M	90 000			400		89 600
Résultat O		12 000		12 000		0
Résultat P			15 000	15 000		0
Réserves consolidées					37 500	
					20 500	
					30 000	88 000
Résultat consolidé					10 000	
					8 750	
					15 000	33 750
Intérêts minoritaires (cap. pr.)					22 500	22 500
Intérêts minoritaires (résultat)					2 000	2 000
Emprunts	40 000		30 000	30 000		40 000
Fournisseurs	142 000	18 000	12 500	7 000		165 500
Effets à payer	38 000	11 000		10 000		39 000
Total	1 530 000	176 000	187 500	339 400	146 250	1 700 350