



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

Récapitulatif du cours sur les constitutions , dissolutions, liquidations des sociétés

Afin d'assurer une bonne compréhension de l'environnement de la fusion de sociétés il faut s'assurer de la compréhension des étapes et conséquences générées par la Fusion.

Nous aborderons donc les procédures suivantes

Dissolution des sociétés (liquidation)

Scission de Société

Apport partiel d'actif

Ensuite nous reviendrons sur les types de Fusions suivantes

Fusions réunions

Fusions Absorptions

Les procédures sont bien entendu complétées d'exemple. En matière de conditions juridiques la référence sera « Le Manuel des droits de sociétés de Jean-Pierre Winandy ».



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

DISSOLUTIONS DE SOCIETES

Table des matières

INTRODUCTION.....	.....
Chapitre 1. ASPECTS JURIDIQUES .....	.....
Chapitre 2. TRAITEMENTS COMPTABLES .....	.....
Chapitre 3. EXEMPLE .....	.....
Chapitre 4. EXEMPLE (suite) .....	.....
Chapitre 5. SYNTHÈSE.....	.....

INTRODUCTION

La dissolution d'une société est une opération unique qui n'intervient qu'à la fin de son existence.

Chapitre 1. ASPECTS JURIDIQUES

1.1. Causes de dissolution.

1.1.1. Communes à toutes les sociétés.

En raison des dispositions statutaires :

arrivée du terme du contrat, fin de la réalisation de l'objet social, extinction de l'objet social, maintien d'un seul associé.

Par décisions judiciaires : jugement de liquidation, dépôt de bilan, procédure de redressement judiciaire, autres motifs justifiés : un seul associé, fusion avec une autre société,

Par volonté des associés : décisions prises par les associés à la majorité qualifiée.

1.1.2. Particulières au contrat de société.

Pour les Sociétés Anonymes et Sociétés A Responsabilité Limitée:

- réduction du capital en dessous du minimum légal, diminution du nombre d'associés en dessous du minimum légal,
- montant des capitaux propres inférieurs à la moitié du capital.

Pour les Sociétés en Nom Collectif :

- décès d'un associé,
- incapacité commerciale d'un associé,
- révocation du gérant.



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

1.2. Opérations relatives à la dissolution.

Ces opérations sont en général accomplies à l'amiable par les associés eux-mêmes ou par un liquidateur désigné par le tribunal de commerce.

1.2.1. Opérations de liquidation.

Ces opérations concernent la réalisation des affaires courantes et aussi :
recouvrement des créances,
paiement des dettes,
réalisation de l'actif : cessions,
établissement d'un « compte de liquidation »,
présentation d'un bilan de liquidation,
écriture de liquidation des comptes.

1.2.2. Opérations de partage.

Le partage est effectué entre les actionnaires ou les associés en fonction de leurs droits et de leurs engagements.

pour l'actif : disponibilités éventuelles,
pour le passif : mise à la charge des associés des dettes restantes.

Chapitre 2. TRAITEMENTS COMPTABLES

2.1. Opérations de liquidation.

Lors de la liquidation, les opérations suivantes doivent être effectuées :

encaissements des créances, cessions d'immobilisations, des stocks, des titres, ...
paiements des dettes fournisseurs, dettes fiscales et sociales, autres dettes, ...
solde des comptes de gestion : annulation des charges et des produits,
évaluation du résultat de liquidation : boni ou mali, bilan de liquidation.

Comptes spécifiques utilisables :

663 Charges exceptionnelles sur opérations de liquidation,
773 Produits exceptionnels sur opérations de liquidation,
123 résultats de liquidation,

2.2. Opérations de partage.

Deux situations peuvent être rencontrées :

existence de capitaux propres à répartir entre les associés,
existence de dettes impayées.



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

2.2.1. Existence de capitaux propres à répartir entre les associés.

Chaque associé a droit :

au remboursement de son apport : valeur nominale des titres,
majoration en cas de **boni de liquidation**,
minoration en cas de **mali de liquidation**.

2.2.2. Existence de dettes impayées.

Au moment de la dissolution, il peut exister des dettes impayées : fournisseurs, organismes sociaux, Etat, ...

La situation est différente selon le type de société :

dans les SA et les SARL les associés et actionnaires sont responsables à concurrence de leur apport, au-delà, les dettes sont soldées au détriment des créanciers,
dans les SNC, les associés sont solidairement responsables et doivent donc payer les dettes sur leur patrimoine personnel.

Chapitre 3. EXEMPLE

3.1. Enoncé et travail à faire

A la veille d'opérations de liquidation d'une société, on vous communique les documents et annexes suivants :

Document 1 : Bilan avant liquidation.
Document 2 : Informations de liquidation.
Annexe 3 : Bilan de liquidation (à compléter).

TRAVAIL A FAIRE : au 01/10/2011,

°) Enregistrer, sur l'annexe 1, les écritures nécessaires à la liquidation : frais d'établissement, immobilisations, stocks, clients, fournisseurs, dettes sociales, frais de liquidation, dépréciations.

2°) Enregistrer, sur l'annexe 2, l'écriture de détermination du résultat de liquidation.



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

3.2. Documents.

3.2.1. Document 1.

Actif		Net en €	Passif		Net en €
Actif immobilisé			Capitaux propres		
Immobilisations incorporelles	30.000,00		Capital	445.000,00	
Amortissement	-20.000,00	10.000,00	Réserve Légales	25.000,00	
Immobilisations corporelles	1.000.000,00		Autres réserves	400.000,00	
Amortissement	-600.000,00	400.000,00			
			Report a nouveau	-100.000,00	
Actif circulant			Pertes de l'exercice	-120.000,00	650.000,00
Stocks	300.000,00				
Dépréciation stocks	-30.000,00	270.000,00	Dettes		
Créances	600.000,00		Dettes sociales	400.000,00	
Créances douteuses	-100.000,00	500.000,00	Autres dettes	160.000,00	560.000,00
Banque	30.000,00	30.000,00			
Total		1.210.000,00	Total		1.210.000,00

3.2.2. Document 2.

INFORMATIONS DE LIQUIDATION
1°) Les immobilisations incorporelles correspondent à des frais d'établissement.
2°) Les immobilisations corporelles (matériel et outillage) sont cédées au prix de 450 000 €.
3°) Les stocks sont vendus pour 280 000 €.
4°) Les clients douteux règlent leurs dettes pour 120 000 € sur les 200 000 € de créances provisionnées à 50 %.
Les autres clients paient 385 000 € après déduction d'un escompte de 15 000 €.
5°) Les dettes fournisseurs sont réglés après escomptes obtenus de 10 000 €.
6°) Les dettes sociales sont payées dans les délais.
7°) Les frais de liquidation s'élèvent à 30 000 €.
Remarques :
<ul style="list-style-type: none"> • Tous les règlements sont effectués par chèques. • Bien que, en principe, les opérations soient soumises à la TVA, il n'en est pas tenu compte ici.



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : exemples et procédures comptables

3.2.3 Soluces

Dates	comptes	Libellés des comptes	libellés	Débit	Crédit
1/10/2011	2801xx	Amortissements des frais d'établissement	mise à zéro ,des	20.000,00	
	673xxx	Charges expt. Sur liquidation	frais d'établis,	10.000,00	
	201xxx	capital souscrit appelé non versé			30.000,00
1/10/2011	512xx	Banques	Prix de cessions	450.000,00	
	775xx	produits de cessions d'actif	des immo.		450.000,00
1/10/2011	675xxx	Valeurs des éléments d'actifs cédés	Sortie du patrimoine	400.000,00	
	28154x	Amort industriel	des immo,	600.000,00	
	2154x	Matériel industriel			1.000.000,00
1/10/2011	512xxx	banques	Ventes de	280.000,00	
	707xxx	Ventes de Marchandises	marchandises		280.000,00
1/10/2011	6037xx	Variations stocks marchandises	mise à zéro du stock	300.000,00	
	37xx	Stocks de marchandises	par P&P		300.000,00
1/10/2011	512xx	Banques	Encaiss, Créances	505.000,00	
	654xxx	Creances irrécouvrables	Pertes s/ créances	80.000,00	
	673xxx	Charges expt. Sur liquidation	Escompte accordés	15.000,00	
	411xxx	créances	mise à zéro		600.000,00
1/10/2011	401xxx	Autres dettes	mise à zéro	400.000,00	
	773xxx	Produits exept, sur liquidation			10.000,00
	512xx	Banques			390.000,00
1/10/2011	431xxx	Dettes sécurité sociale	payement dettes	30.000,00	
	512xxx	Banques			30.000,00
1/10/2011	673xxx	Charges expt. Sur liquidation	payement frais liquid.	30.000,00	
	512xxx	Banques			30.000,00
1/10/2011	397xxx	Dépréciation des stocks marchandises		30.000,00	
	491xxx	Créances douteuses		100.000,00	
	7817xx	reprise de provisions			130.000,00

Dates	comptes	Libellés des comptes	libellés	Débit	Crédit
	673xxx	Charges expt. Sur liquidation	frais d'établis,	10.000,00	
	775xx	produits de cessions d'actif	des immo.		450.000,00
	675xxx	Valeurs des éléments d'actifs cédés	Sortie du patrimoine	400.000,00	
	707xxx	Ventes de Marchandises	marchandises		280.000,00
	6037xx	Variations stocks marchandises	mise à zéro du stock	300.000,00	
	654xxx	Creances irrécouvrables	Pertes s/ créances	80.000,00	
	673xxx	Charges expt. Sur liquidation	Escompte accordés	15.000,00	
	773xxx	Produits exept, sur liquidation			10.000,00
	673xxx	Charges expt. Sur liquidation	payement frais liquid.	30.000,00	
	7817xx	reprise de provisions			130.000,00
	12000*	Perte de l'exercice (au préalable)		120.000,00	
	123xxx	mali de liquidation			85.000,00
				955.000,00	955.000,00



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

Actif	Net en €	Passif	Net en €
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Immobilisations incorporelles		Capital	445.000,00
Amortissement		Réserve Légales	25.000,00
Immobilisations corporelles		Autres réserves	400.000,00
Amortissement			
		Report a nouveau	-100.000,00
<u>Actif circulant</u>		mali de liquidation	-85.000,00
Stocks			
Dépréciation stocks		<u>Dettes</u>	
Créances		Dettes sociales	
Créances douteuses		Autres dettes	
Banque	685.000,00		
Total	685.000,00	Total	685.000,00

Chapitre 4. EXEMPLE (suite)

4.1. Enoncé et travail à faire. Les opérations de liquidation de la société sont maintenant réalisées, il reste à effectuer les opérations de partage des capitaux propres entre les actionnaires. A cette fin on vous rappelle les informations suivantes :



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : exemples et procédures comptables

• Bilan de liquidation :

Actif	Net en €	Passif	Net en €
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Immobilisations incorporelles		Capital	445.000,00
Amortissement		Réserve Légales	25.000,00
Immobilisations corporelles		Autres réserves	400.000,00
Amortissement			
		Report a nouveau	-100.000,00
<u>Actif circulant</u>		mali de liquidation	-85.000,00
Stocks			
Dépréciation stocks		<u>Dettes</u>	
Créances		Dettes sociales	
Créances douteuses		Autres dettes	
Banque	685.000,00		
Total	685.000,00	Total	685.000,00

Boni de liquidation : **240 000 €**

TRAVAIL A FAIRE : Comptabiliser l'écriture de liquidation permettant de solder tous les comptes de bilan.

4.2. Soluces .

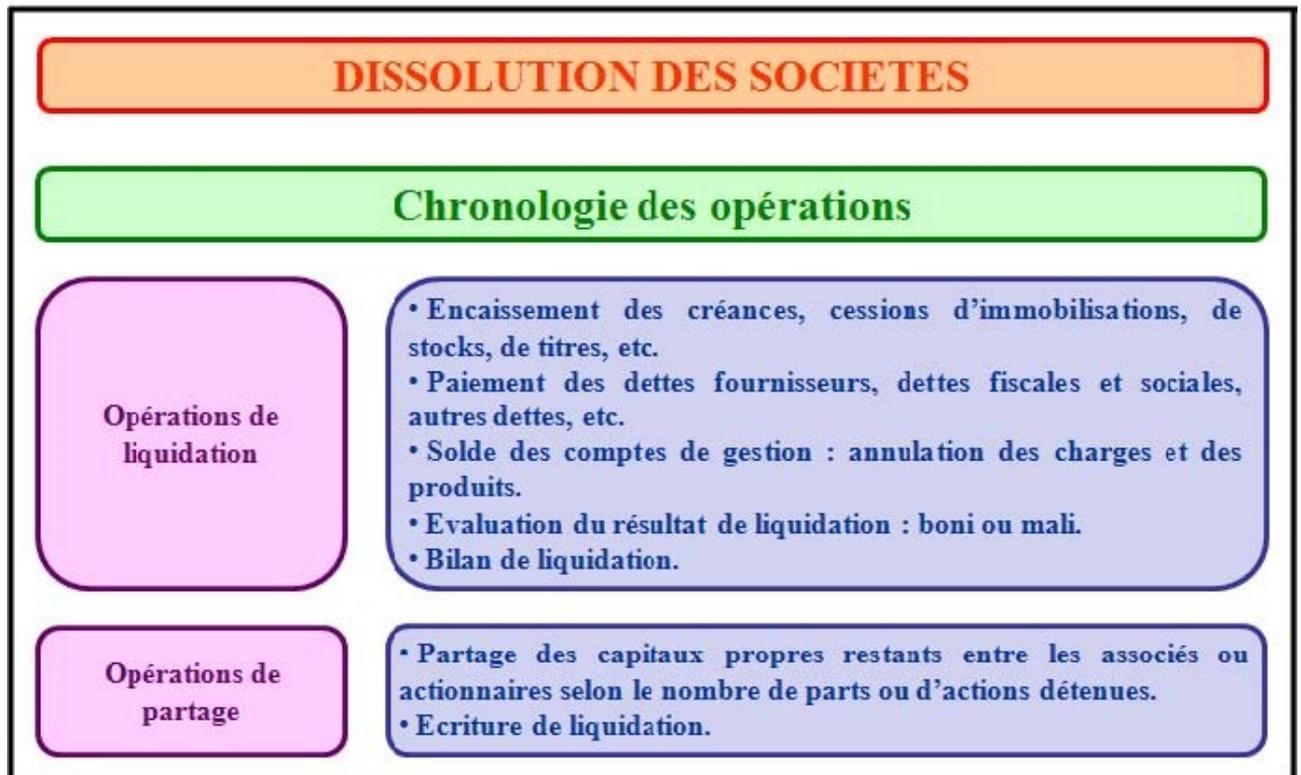
Dates	comptes	Libellés des comptes	libellés	Débit	Crédit
1/10/2011	101xxx	Capital		445.000,00	
	1061xx	Réserve Légale		25.000,00	
	1068xx	Autres réserves		400.000,00	
	119xx	Report à nouveau (solde deb)			100.000,00
	123xxx	Resultat de liquidation			85.000,00
	4567xx	Associés -capital à rembourser			685.000,00
1/10/2011	4567xx	Associés -capital à rembourser		685.000,00	
	512xx	Banques			685.000,00



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

Chapitre 5. SYNTHÈSE.





HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

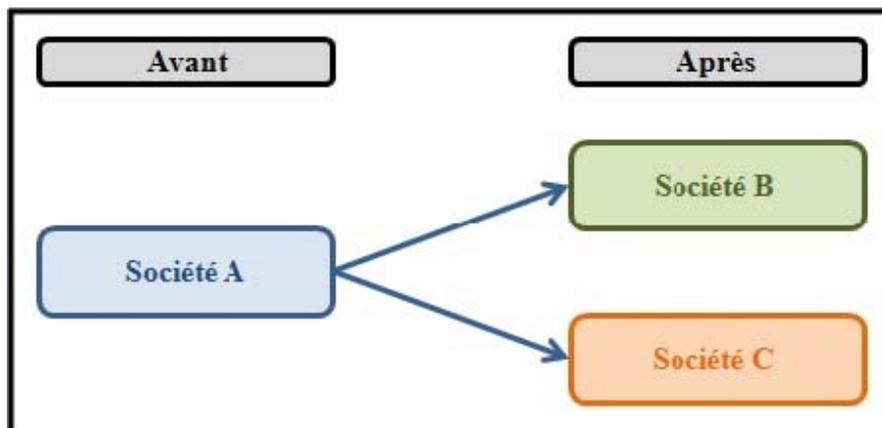
SCISSION DE SOCIETES

Table des matières :

Chapitre 1. PRINCIPES.....	.....
Chapitre 2. ASPECTS JURIDIQUES .....	.....
Chapitre 3. TRAITEMENTS COMPTABLES .....	.....
Chapitre 4. EXEMPLE .....	.....
Chapitre 5. SYNTHESE.....	.....

Chapitre 1. PRINCIPES

Une société A est scindée en deux sociétés déjà existantes ou nouvelles B et C :



Chapitre 2. ASPECTS JURIDIQUES

Selon l'article... du Code de Commerce « Une société peut par voie de scission, transmettre son patrimoine à plusieurs sociétés existantes ou à plusieurs sociétés nouvelles. »

Ces possibilités sont ouvertes aux sociétés en liquidation à condition que la répartition de leurs actifs entre les associés n'ait pas fait l'objet d'un début d'exécution. »

Pour les sociétés anonymes et les SARL scindées, un ou plusieurs commissaires à la scission doivent être désignés afin de vérifier les valeurs attribuées aux titres des sociétés, la valeur des apports et l'équité du rapport d'échange.

Chapitre 3. TRAITEMENTS COMPTABLES

3.1. Dans la société scindée (A)



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

3.1.1. Principes

Les traitements comptables constatent l'apport de son patrimoine à une ou plusieurs sociétés existantes ou nouvelles.

Les apports sont évalués :

Soit sur la base de la valeur comptable,

Soit sur la base de la valeur globale. Les opérations liées à la scission sont les suivantes :

Transfert du patrimoine de la société A,

Rémunérations des apports aux deux sociétés B et C,

Annulation des capitaux propres de la société A,

Attribution des titres des deux sociétés B et C aux anciens actionnaires de A,

Liquidation de la société A.

3.1.2. Comptabilisation.

Schéma comptable

Transfert du patrimoine société A scindée		débit	crédit
21xxx	Immobilisations		x
28xxx	Amortis. Immobilisations	x	
29xxx	Dépréciations des actifs et stocks	x	
40xxx	Dettes	x	
3 xxx	Stocks		x
41xxx	Créances		x
51xxx	Banques | Cash		x

46 xx1	Compte société B	x	
46 xx2	Compte société C	x	

Apports en titres au sociétés B & C

5031x	Actions Société B	x	
5032x	Actions Société C	x	
46 xx1	Compte société B		x
46 xx2	Compte société C		x

Mise à zéro

101xx	capital	x	
106xx	Réserves	x	
456xx	Titres en transit		x



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

Transfert des titres aux anciens actionnaires de la société A

456xx	Titres en transit	x	
5031x	Actions Société B		x
5032x	Actions Société C		x

3.2. Dans les sociétés bénéficiaires des apports (B ou C).

3.2.1. Principes.

Les écritures sont identiques à celles enregistrées au moment de la fusion dans les comptes de la société absorbante.

Les apports sont évalués :

Soit sur la base de la valeur comptable,

Soit sur la base de la valeur globale.

Les écritures sont les mêmes dans chacune des deux sociétés bénéficiaires. Les opérations liées à la scission sont les suivantes :

Augmentation de capital de chacune des deux sociétés B et C,

Réalisation des apports dans chacune des sociétés.

3.2.2. Comptabilisation.

Augmentation du capital des sociétés B ou C		Débit	Crédit
46 xx1	Associés Compte d'apport	x	
101xxx	Capital		x
106xxx	Réserves		x
Reaffectation dans le patrimoine de B et C			
21xxx	Immobilisations	x	
3 xxx	Stocks	x	
51xxx	Banques | Cash	x	
41xxx	Créances	x	
40xxx	Dettes		x
28xxx	Amortis. Immobilisations		x
29xxx	Dépréciations des actifs et stocks		x



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : exemples et procédures comptables

Chapitre 4. EXEMPLE

4.1. Exercice

Le patrimoine d'une société A est transféré par moitié à deux sociétés B et C. Le bilan de la société A à la veille de cette opération de scission est le suivant :

Actif		Passif	
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Immos incorporelles	1.000.000,00	Capital	500.000,00
Amortis. Immos incorporelles	-600.000,00	Réserve Légale	50.000,00
total	400.000,00	Autres réserves	250.000,00
		total	800.000,00
Actif circulant		Dettes	
Stocks	300.000,00		
Dépréciation stocks	-30.000,00		
total	270.000,00	Fourisseurs	400.000,00
Créances	600.000,00	total	400.000,00
Dépréciation créances	-100.000,00		
total	500.000,00		
Cash	30.000,00		
Total	1.200.000,00	Total	1.200.000,00

Les apports sont évalués ici sur la base de la valeur comptable.

Exercices

1°) Enregistrer dans les comptes de la société A les opérations de scission.

2°) Enregistrer dans les comptes de la société B les opérations de constitution.

3°) Présenter le bilan de la société B.

Remarque : les traitements comptables au sein de la société C ainsi que le bilan sont identiques à ceux de la société B et ne sont donc pas demandés.



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

4.2. Soluces

4.3.1. Travail 1.

Transfert du patrimoine société A scindée		débit	crédit
21xxx	Immobilisations		1.000.000
28xxx	Amortis. Immobilisations	600.000	
29xxx	Dépréciations des actifs et stocks	130.000	
40xxx	Dettes	400.000	
3 xxx	Stocks		300.000
41xxx	Créances		600.000
51xxx	Banques | Cash		30.000
46 xx1	Compte société B	400.000	
46 xx2	Compte société C	400.000	
Apports en titres au sociétés B & C			
5031x	Actions Société B	400.000	
5032x	Actions Société C	400.000	
46 xx1	Compte société B		400.000
46 xx2	Compte société C		400.000
Mise à zéro			
101xx	capital	500.000	
106xx	Réserves	300.000	
456xx	Titres en transit		800.000
Transfert des titres aux anciens actionnaires de la société A			
456xx	Titres en transit	800.000	
5031x	Actions Société B		400.000
5032x	Actions Société C		400.000



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : exemples et procédures comptables

4.3.2. Travail 2.

Augmentation du capital des sociétés B ou C		Débit	Crédit
46 xx1	Associés Compte d'apport	400.000	
101xxx	Capital		250.000
106xxx	Réserves		150.000
Reaffectation dans le patrimoine de B et C			
21xxx	Immobilisations	500.000	
3 xxx	Stocks	150.000	
51xxx	Banques | Cash	15.000	
41xxx	Créances	300.000	
40xxx	Dettes		200.000
28xxx	Amortis. Immobilisations		300.000
29xxx	Dépréciations des actifs et stocks		65.000
46 xx1	Associés Compte d'apport		400.000

4.3.3. Travail 3.

Actif		Passif	
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Immos incorporelles	500.000,00	Capital	250.000,00
Amortis. Immos incorporelles	-300.000,00	Réserve Légale	25.000,00
total	200.000,00	Autres réserves	125.000,00
<u>Actif circulant</u>		total	400.000,00
Stocks	150.000,00		
Dépréciation stocks	-15.000,00		
total	135.000,00	Dettes	
Créances	300.000,00	Fournisseurs	200.000,00
Dépréciation créances	-50.000,00	total	200.000,00
total	250.000,00		
Cash	15.000,00		
Total	600.000,00	Total	600.000,00



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : exemples et procédures comptables

Chapitre 5. SYNTHÈSE

SCISSION DES SOCIETES		
Éléments	Pour la société scindée	Pour chaque société bénéficiaire
Capitaux propres	• Annulation.	• Augmentation.
Patrimoine	• Sortie du patrimoine.	• Entrée dans le patrimoine.
Rémunérations des actionnaires	• Attribution des titres de la société bénéficiaire aux anciens actionnaires.	• Nouveaux actionnaires : anciens actionnaires de la société scindée.
Conséquences	• Liquidation.	• Augmentation de l'actif net.



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

APPORT PARTIEL D'ACTIF

Table des matières :

Chapitre 1. PRINCIPES.....	.....
Chapitre 2. ASPECTS JURIDIQUES .....	.....
Chapitre 3. TRAITEMENTS COMPTABLES .....	.....
Chapitre 4. EXEMPLE .....	.....
Chapitre 5. SYNTHÈSE .....	.....

Chapitre 1. PRINCIPES

L'opération consiste en l'apport effectué par une société à une société existante ou nouvelle d'une partie de ses éléments d'actif (biens mobiliers ou immobiliers ou branche d'activité) en contrepartie de titres émis par la société bénéficiaire.

Chapitre 2. ASPECTS JURIDIQUES

Selon l'article du Code de Commerce « La société qui apporte une partie de son patrimoine à une autre société et la société qui bénéficie de cet apport peuvent décider d'un commun accord de soumettre l'opération aux dispositions des articles de loi

Ces articles traitent des opérations de fusions et de liquidation.

La loi sur les sociétés commerciales prévoit que les sociétés participantes peuvent décider d'un commun accord de soumettre l'opération aux dispositions légales et la désignation d'un commissaire aux comptes (commissaire aux apports) chargé de l'évaluation des apports.

L'opération est semblable à celle d'une scission pour la transmission de l'actif mais l'apport partiel d'actif n'entraîne pas la dissolution de la société apporteuse.

Chapitre 3. TRAITEMENTS COMPTABLES

3.1. Dans la société apporteuse (A).

Les traitements comptables constatent l'apport d'une partie de son actif à une ou plusieurs sociétés existantes ou nouvelles.

Les titres reçus en échange de l'apport sont comptabilisés dans le compte 26 « Titres de participation » pour le montant des apports effectués.

La société constate pour les immobilisations :

une opération de sortie du patrimoine à l'aide du compte **675 « Valeur Comptable des**



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés :

exemples et procédures comptables

Eléments d'Actif Cédés »,

une cession porté au crédit du compte **775 « Produits des Cessions d'Eléments d'Actif » ;**

Pour les stocks :

un produit exceptionnel porté au crédit du compte **778 « Autres produits exceptionnel »,**
puis au débit du compte **603 « Variation de stock »** par le crédit du compte de stock correspondant,
la charge due à la variation de stock devra être transféré dans un compte de charge
exceptionnelle **6789 « Autres charges exceptionnelles »** pour ne pas fausser le résultat
d'exploitation.

3.2. Dans la société B bénéficiaire des apports.

Les écritures sont identiques à celles enregistrées au moment de la fusion dans les comptes de la société absorbante.

L'opération est assimilée à une augmentation de capital avec une réalisation des apports en nature.
Les apports peuvent être évalués sur la base de leur valeur comptable.

Chapitre 4. EXEMPLE

4.1. Enoncé et travail à faire.

Une Société A transfère une partie de son activité ainsi que les éléments d'actif correspondants à une **Société bénéficiaire B.**

Les apports sont évalués sur la base de la valeur comptable.

En contrepartie, la société apporteuse A recevra des actions de la société bénéficiaire B émises à une **valeur d'échange de 500 €.** La **valeur nominale** est de **200 €.**

Le bilan de la société apporteuse A relatif à la branche d'activité apportée à la veille de l'opération d'apport partiel est le suivant :



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

Actif		Passif	
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Fonds de commerce	150.000	Capital	700.000
Matériel	500.000	Réserve Légale	40.000
amortis Matériel	-100.000	Autres réserves	170.000
total	550.000,00	total	910.000
Actif circulant		Dettes	
Stocks	200.000	Autres dettes	20.000
Dépréciation stocks	-20.000	Fournisseurs	100.000
total	180.000	total	120.000
Créances	300.000		
Dépréciation créances	-50.000		
total	250.000		
Cash	50.000		
Total	1.030.000	Total	1.030.000

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Déterminer la valeur d'apport de la branche par la société A et en déduire le nombre d'actions à émettre par la société B.

2°) Comptabiliser cette opération dans les comptes de la Société A.

3°) Comptabiliser cette opération dans les comptes de la Société B.

4.3. Soluce

4.3.1. Travail 1.

Valeur d'apport de la branche par la société A :

Fonds de commerce	150 000
Matériel	400 000
Stocks de marchandises	180 000
Créances clients	250 000
Dettes fournisseurs	-100 000
Autres dettes	-20 000
• Valeur d'apport	860 000

• Nombre d'actions à émettre par la société B : $86\ 000 / 500 = 1\ 720$ actions



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

4.3.2.Travail

2.

Transferts des Immos de la société A		Débit	Crédit
281xxx	Amortis. Immobilisations	100.000	
675xxx	Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	550.000	
207xxx	Fonds de commerce		150.000
2154xxx	matériel industriel		500.000
Prix de cession des immos			
467xxx	Autres comptes débit/créditeurs	550.000	
775xxx	produit de cession d'éléments d'actifs		550.000
Apport des stocks			
467xxx	Autres comptes débit/créditeurs	180.000	
778xxx	Autres produits expt.		180.000
Annulation des stocks			
6037xx	Variations des stocks	200.000	
370xxx	Stocks		200.000
Reprise de provisions			
397xxx	Dépréciation du stock	20.000	
78173XX	reprise sur dépréciations stocks		20.000
Apports des créances et dettes			
467xxx	Autres comptes débit/créditeurs	130.000	
491xxx	Dépréciation créances	50.000	
401xxx	Fournisseurs	100.000	
411xxx	Créances		300.000
467xxx	Autres comptes débit/créditeurs	20.000	
Remunération des Apports			
261xxx	Titres de participations	860.000	
467xxx	Autres comptes débit/créditeurs		860.000



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

4.3.3 Travail 3. comptabilisation dans la société B :

Augmentation des capitaux propres		Débit	Crédit
4561xxx	Associés comptes d'apports	860.000	
101xxx	Capital		344.000
1043xx	Primes d'apport		516.000
Réalisation des apports A			
207xx	Fonds de commerce	150.000	
2154xx	Materiel	500.000	
370xxx	Stocks Marchandises	200.000	
411XX	Créances	300.000	
281xx	Amortiss Materiel		100.000
397xxx	Dépréciation des stocks		20.000
491xx	Dépréciation des créances		50.000
401xx	Fournisseurs		100.000
467xx	Autres comptes débit/créditeurs		20.000
4561xx	Associés comptes d'apports		860.000



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

Chapitre 5. SYNTHÈSE

APPORT PARTIEL D'ACTIF		
Éléments	Pour la société apporteuse	Pour la société bénéficiaire
Capitaux propres	<ul style="list-style-type: none">• Inchangés.	<ul style="list-style-type: none">• Augmentation du capital.• Prime d'apport.
Patrimoine	<ul style="list-style-type: none">• Sortie du patrimoine.	<ul style="list-style-type: none">• Entrée dans le patrimoine.
Conséquences financières	<ul style="list-style-type: none">• Titres de participation.	<ul style="list-style-type: none">• Augmentation de l'actif net.



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

FUSIONS DE SOCIETES -INTRODUCTION

Table des matières :

INTRODUCTION.....	.....
Chapitre 1. ASPECTS JURIDIQUES .....	.....
Chapitre 2. TYPES DE FUSION .....	.....
Chapitre 3. ASPECTS FINANCIERS .....	.....
Chapitre 4. PARITE D'ECHANGE DE TITRES.....	.....
Chapitre 5. TRAITEMENTS COMPTABLES .....	.....
Chapitre 6. ASPECT FISCAL.....	.....

INTRODUCTION

Les phénomènes de concentration économique d'entreprises se traduisent par des opérations de fusion.

Ces opérations de fusion doivent être réalisées selon une réglementation précise et selon des modalités pratiques différentes en fonction des situations rencontrées. Les intérêts des tiers et des associés ou actionnaires doivent être sauvegardés. Ces opérations doivent donc être abordées selon différents aspects :

Juridiques,
Financiers,
Comptables,
Fiscaux.

Chapitre 1. ASPECTS JURIDIQUES

Selon le Code de Commerce « Une ou plusieurs sociétés peuvent par voie de fusion, transmettre leur patrimoine à une société existante ou à une nouvelle société qu'elles constituent. »
« Les associés des sociétés qui transmettent leur patrimoine ...reçoivent des parts ou des actions de la ou des sociétés bénéficiaires et, éventuellement une soulte en espèces dont le montant ne peut excéder 10 % de la valeur nominale des parts ou actions attribuées. »

Selon le Code de Commerce « La fusion ou la scission entraîne la dissolution sans liquidation des sociétés qui disparaissent et la transmission universelle de leur patrimoine aux sociétés bénéficiaires, dans l'état où il se trouve à la date de la réalisation définie de l'opération. »

Le projet de fusion doit être publié dans un journal d'annonces légales.

Chapitre 2. TYPES DE FUSION



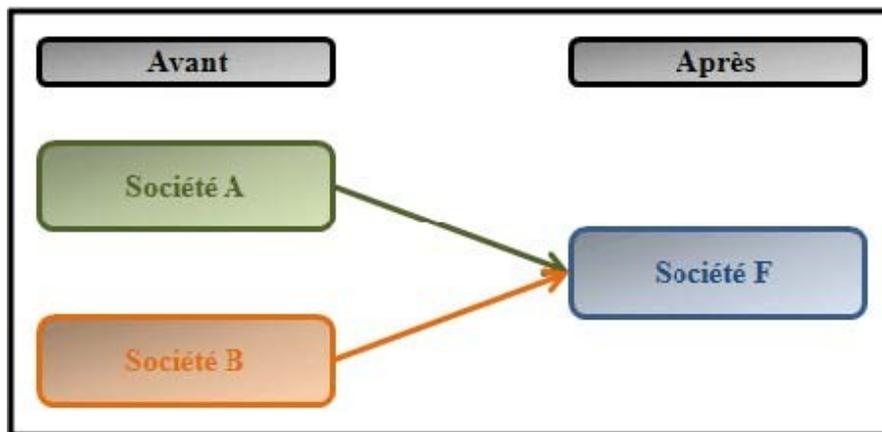
HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

Il existe deux types de fusion :

Fusion par réunion,
Fusion par absorption.

2.1. Fusion par réunion.



La société F est constituée par les apports en nature en provenance des deux sociétés A et B. En contrepartie de leurs apports, les actionnaires reçoivent des titres de la nouvelle société F. La dissolution des deux sociétés A et B devient effective, sans liquidation.

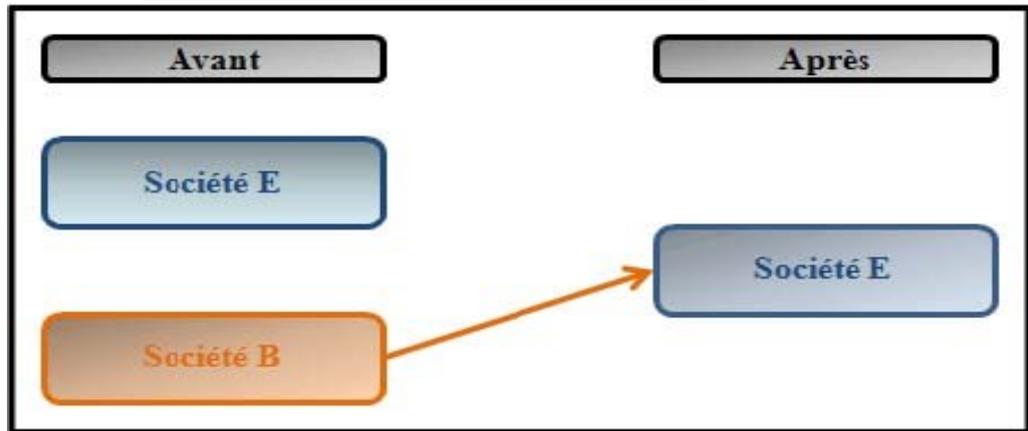
2.2. Fusion par absorption.

2.2.1. Par des sociétés indépendantes.



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**



Les apports en nature réalisés par les associés de la société B augmentent le capital de la société E. En contrepartie de leurs apports, les actionnaires de B reçoivent des titres de la nouvelle société E. La dissolution de la société B devient effective, sans liquidation.

2.2.2. Avec prise de participation.

Le plus souvent, la société absorbante détient des titres dans la société absorbée dans le cadre d'une prise de participation.

Il est aussi possible de rencontrer :

une participation de la société absorbée dans la société absorbante,
des participations croisées entre société absorbée et société absorbante.

Schéma d'une participation croisée





HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

Chapitre 3. ASPECTS FINANCIERS

3.1. Chronologie des opérations de fusion.

- Négociation entre les représentants des sociétés concernées.
- Rédaction du projet de fusion par les instances dirigeantes des sociétés :
- identification des sociétés existantes avant la fusion,
- motifs, buts, conditions financières de la fusion,
- évaluation des apports,
- modalités d'attribution des titres,
- modalités d'échange des titres selon leurs valeurs respectives,
- évaluation de la soulte éventuelle,
- détermination de la prime de fusion.

Formalités de publicité légale du projet de fusion.

Rapport du commissaire à la fusion.

Approbation des modalités de la fusion par les assemblées générales extraordinaires.

Formalités de publicité légale de la fusion, dépôt de l'acte au greffe du tribunal de commerce, dépôt des modifications au registre du commerce et des sociétés.

3.2. Détention de titres de la société absorbante dans la société absorbée

Deux possibilités :

1°) Fusion renonciation :

La société absorbante absorbe l'actif net de la société absorbée sans émettre de titres en contrepartie de ses droits

2°) Fusion allotissement :

La société absorbante absorbe seulement la partie de l'actif net de la société absorbée qui correspond aux droits des autres associés et reprend en partage l'autre partie de l'actif net.



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

Chapitre 4. PARITE D'ÉCHANGE DE TITRES

4.1. Modalités d'échange.

4.1.1. Principe.

Les opérations de fusion entraînent l'échange de titres pour les actionnaires des sociétés dissoutes contre des titres de la nouvelle société constituée.

Pour réaliser cet échange de titres il est nécessaire de déterminer au préalable le rapport ou **parité d'échange**.

Elle doit respecter un principe d'équité entre les actionnaires des deux sociétés.

Deux méthodes peuvent être utilisées :

parité égale au rapport des **valeurs mathématiques** des titres, perspectives de rentabilité financière des sociétés.

4.1.2. Exemple.

Une société B au capital de **100 000 €** (1 000 actions) est absorbée par une société A au capital de **2000 000 €** (10 000 actions). Valeurs des actifs nets des deux sociétés :

- Actif net de B: 400.000 €
- Actif net de A : 8 000

000 € Valeurs mathématiques

des actions :

Action B = $400\ 000 / 1\ 000 = 400\ €$

Action A = $8\ 000\ 000 / 10\ 000 = 800\ €$

La parité d'échange peut être basée sur le rapport des valeurs mathématiques des titres soit 2 actions B contre 1 action A.

Cette parité peut aussi être basée sur un critère économique tout autre comme par exemple 3 actions A contre 4 actions B.

4.2. Evaluation des apports.

Les apports peuvent être évalués :

soit à leur valeur comptable,

soit à leur valeur réelle ou valeur de fusion.



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

4.3. Rémunération des apports.

La rémunération des apports est différente selon que la société absorbante :

détient des titres de la société absorbée : les apports sont rémunérés pour la quote-part qui revient aux autres actionnaires de la société.

ne détient pas de titres de la société absorbée : dans ce cas, les apports nets sont rémunérés pour leur valeur totale.

4.4. Soulte.

La **soulte** est un versement à effectuer par la société absorbante aux actionnaires de la société absorbée en plus des titres qui leur sont remis.

Cette soulte est due aux modalités de la parité d'échange de titres qui ont été retenues.

Chapitre 5. TRAITEMENTS COMPTABLES

5.1. Dans les comptes de la nouvelle entité ou de la société absorbante.

- 1°) Constitution du capital d'une nouvelle société avec promesses d'apport.
- 2°) Augmentation de capital de la société absorbante par apports de la société absorbée.
- 3°) Réalisation des apports.
- 4°) Enregistrement d'une **prime de fusion (compte 1042)**, différence entre la valeur des apports et la valeur nominale des titres.
- 5°) Constat d'une plus-value de fusion éventuelle ou **boni de fusion** lorsque la société absorbante détient des titres dans la société absorbée.

5.2. Dans les comptes de la société absorbée.

- 1°) Enregistrements relatifs aux apports d'éléments actifs et passifs.
- 2°) Constat d'une créance sur la société bénéficiaire (**compte 4671**).
- 3°) Evaluation et enregistrement du **résultat de fusion (compte 124)**.
- 4°) Réception des titres en provenance de la société absorbante (**compte 503 VMP**).
- 5°) Affectation des titres aux actionnaires (**compte 4567 Actionnaires compte de liquidation**).
- 6°) Partage des titres et remise aux actionnaires

Un régime fiscal de faveur est accessible aux sociétés remplissant certaines conditions.

Les plus-values dégagées sur l'ensemble des éléments d'actif apportés du fait de la fusion sont exonérées de l'impôt sur les sociétés à condition que ces apports soient enregistrés pour leur valeur comptable.



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

PRINCIPE DES FUSIONS	
Types de fusions	<ul style="list-style-type: none">• Fusion-réunion• Fusion absorption.
Evaluation des apports	<ul style="list-style-type: none">• Valeur comptable.• Valeur réelle avec honi de fusion éventuel.
Echange de titres	<ul style="list-style-type: none">• Parité d'échange selon les valeurs mathématiques des titres.• Soute éventuelle.• Prime de fusion : différence entre la valeur des apports et la valeur nominale des titres.
Conséquences	<ul style="list-style-type: none">• Création d'une nouvelle société.• Augmentation de capital de la société absorbante.• Disparition des sociétés absorbées.



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

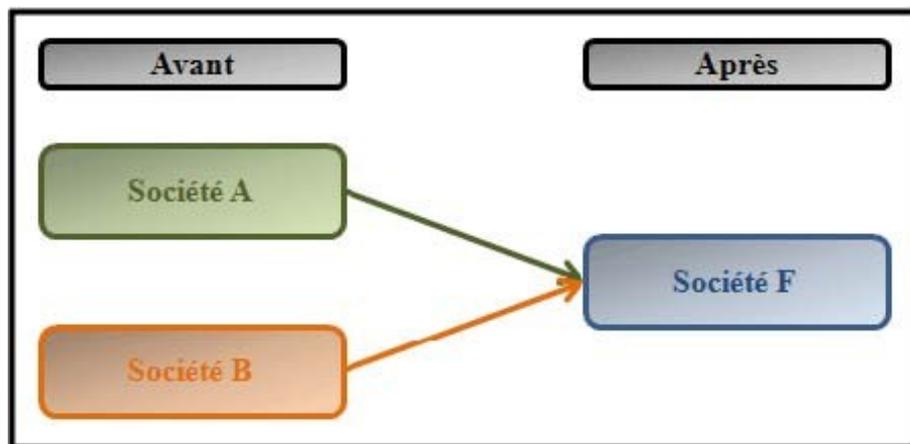
FUSIONS DE SOCIETES – FUSION/REUNION

Table des matières :

Chapitre 1. PRINCIPES.....	.....
Chapitre 2. EXEMPLE .....	.....
Chapitre 3. SYNTHESE .....	.....

Chapitre 1. PRINCIPES

1.1. Schéma.



La société F est constituée par les apports en nature en provenance des deux sociétés A et B. En contrepartie de leurs apports, les actionnaires reçoivent des titres de la nouvelle société F. La dissolution des deux sociétés A et B devient effective , sans liquidation.

1.2. Etapes.

Les principales étapes sont les suivantes :

- 1°) Evaluation des apports des sociétés apporteuses.
- 2°) Constitution d'une nouvelle société dont le capital est égal au montant total des apports.
- 3°) Dissolution des sociétés apporteuses.
- 4°) Echange des titres des sociétés apporteuses par des titres de la nouvelle société.



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

Chapitre 2. EXEMPLE

2.1. Enoncé.

Le **1 mars 200N**, une opération de **fusion-réunion** de deux sociétés **A** et **B** est réalisée.

Elle conduit à la création d'une **Société Anonyme C** à l'aide des apports d'éléments d'actif et de passif des deux sociétés réunies.

A la veille de l'opération de fusion-réunion, on vous communique les documents suivants :

Document 1 : Bilan simplifié de la Société A.

Document 2 : Bilan simplifié de la Société B.

Document 3 : Informations relatives à la fusion-réunion.

2.2. Travail à faire.

En utilisant les documents et annexes fournis :

- 1°) Déterminer la valeur des apports nets de chaque société apporteuse.
- 2°) Déterminer la valeur des capitaux propres de chaque société apporteuse.
- 3°) Enregistrer les écritures nécessaires dans les comptes de la Société C.
- 4°) Présenter le bilan simplifié de la Société C.
- 5°) Enregistrer les écritures de dissolution de la Société A.
- 6°) Présenter le bilan simplifié de la Société A.
- 7°) Enregistrer les écritures de partage de la Société A.
- 8°) Enregistrer les écritures de dissolution de la Société B.
- 9°) Présenter le bilan simplifié de la Société B.
- 10°) Enregistrer les écritures de partage de la Société B.



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

2.3. Documents.

2.3.1. Document 1.

Bilan de la société A

Actif		Passif	
Actif immobilisé		Capitaux propres	
		Capital	500.000
Matériel	900.000	Réserve Légale	120.000
amortis Matériel	-400.000		
total	500.000	total	620.000
Actifcirculant			
Stocks	200.000		
Dépréciation stocks	-20.000	Dettes	
total	180.000	Autres dettes	80.000
Créances	300.000	Fournisseurs	300.000
Dépréciation créances	-30.000	total	380.000
total	270.000		
Cash	50.000		
Total	1.000.000	Total	1.000.000

2.3.2. Document 2.

Bilan de la société B

Actif		Passif	
Actif immobilisé		Capitaux propres	
		Capital	700.000
Matériel	700.000	Réserve Légale	170.000
amortis Matériel	-300.000		
total	400.000	total	870.000
Actifcirculant			
Stocks	400.000		
Dépréciation stocks	-40.000	Dettes	
total	360.000	Autres dettes	700.000
Créances	900.000	Fournisseurs	60.000
Dépréciation créances	-100.000	total	760.000
total	800.000		
Cash	70.000		
Total	1.630.000	Total	1.630.000



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

2.3.3. Document 3.

INFORMATIONS RELATIVES A LA FUSION-REUNION

Les éléments actifs et passifs sont apportés pour leur valeur nette comptable, sauf pour les éléments ci-dessous :

a) Les **fonds de commerce** des deux sociétés ont été créés et sont évalués à :

- pour la société A : **500 000 €**,
- pour la société B : **400 000 €**.

b) Les **immobilisations corporelles** à :

- pour la société A : **560 000 €**,
- pour la société B : **450 000 €**.

Le capital de la Société C sera constitué de **50 000 actions de 50 €** soit **2 500 000 €**.

2.4. Soluces

2.4.1. Travail 1.

Apports	Société A	Société B
Eléments d'actif :		
Fonds de commerce	500 000,00	400 000,00
Matériel industriel	560 000,00	450 000,00
Stock de marchandises	180 000,00	360 000,00
Créances clients	270 000,00	800 000,00
Disponibilités	50 000,00	70 000,00
Dettes :		
Dettes fournisseurs	300 000,00	700 000,00
Autres dettes	80 000,00	60 000,00
Montant des apports nets =>	1 180 000,00	1 320 000,00
Nombre de titres remis aux actionnaires =>	23 600	26 400



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

2.5.2. Travail 2.

Eléments	Société A	Société B
Capitaux propres	620 000,00	870 000,00
Plus-values sur fonds de commerce	500 000,00	400 000,00
Plus-values sur immobilisations corporelles	60 000,00	50 000,00
Montant des apports nets =>	1 180 000,00	1 320 000,00
Nombre de titres remis aux actionnaires =>	23 600	26 400

2.5.3. Travail 3.

Bordereau de saisie - Société C - Journal Unique - Année 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
1-mars 200N	45611 45612 101	Société A - Compte d'apport en société Société B - Compte d'apport en société Capital	Formation du capital et engagements d'apports des sociétés A et B	1 180 000,00 1 320 000,00	2 500 000,00
1-mars 200N	207 2154 370 411 512 401 467 45611	Fonds commercial Matériel industriel Stocks de marchandises Clients Banques Fournisseurs Autres comptes débiteurs ou créditeurs Société A - Compte d'apport en société	Réalisation des apports de la Société A	500 000,00 560 000,00 180 000,00 270 000,00 50 000,00	300 000,00 80 000,00 1 180 000,00
1-mars 200N	207 2154 370 411 512 401 467 45612	Fonds commercial Matériel industriel Stocks de marchandises Clients Banques Fournisseurs Autres comptes débiteurs ou créditeurs Société B - Compte d'apport en société	Réalisation des apports de la Société B	400 000,00 450 000,00 360 000,00 800 000,00 70 000,00	700 000,00 60 000,00 1 320 000,00
Totaux				6 140 000,00	6 140 000,00



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : exemples et procédures comptables

2.5.4. Travail 4.

Bilan simplifié de la société C			
ACTIF		PASSIF	
Postes	Net	Postes	Montants
Actif immobilisé :		Capitaux propres :	
Matériel industriel	1 910 000,00	Capital	2 500 000,00
Actif circulant :		Réserves	
Stocks	540 000,00	Dettes :	
Clients	1 070 000,00	Fournisseurs	1 000 000,00
Disponibilités	120 000,00	Autres dettes	140 000,00
Total	3 640 000,00	Total	3 640 000,00

2.5.5. Travail 5.

Bordereau de saisie - Société A - Journal Unique - Année 200N						
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit	
1-mars 200N	4671 774	Société C - Compte de fusion Produits exceptionnels sur opérations de fusion	Réalisation des apports à la société C	1 180 000,00	1 180 000,00	
1-mars 200N	674 28154 401 467 2154 370 411 512	Valeurs comptables des éléments d'actif apportés Amortissements du matériel industriel Fournisseurs Autres comptes débiteurs ou créditeurs Matériel industriel Stocks de marchandises Clients Banques	Annulation des comptes et sortie des éléments du patrimoine	670 000,00 400 000,00 300 000,00 80 000,00	900 000,00 200 000,00 300 000,00 50 000,00	
1-mars 200N	397 491 7817	Dépréciation des stocks de marchandises Dépréciations des comptes de clients Reprises sur dépréciations des actifs circulants		20 000,00 30 000,00	50 000,00	
1-mars 200N	774 7817 674 124	Produits exceptionnels sur opérations de fusion Reprises sur dépréciations des actifs circulants Valeurs comptables des éléments d'actif apportés Résultat de fusion		Evaluation du résultat de fusion	1 180 000,00 50 000,00	670 000,00 560 000,00
1-mars 200N	5031 4671	VMP - Actions Société C Société C - Compte de fusion		Remise des titres de la Société C	1 180 000,00	1 180 000,00
Totaux				5 090 000,00	5 090 000,00	



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés :
exemples et procédures comptables

2.5.6. Travail 6.

Bilan simplifié de la société A			
ACTIF		PASSIF	
Postes	Net	Postes	Montants
Actif immobilisé :		Capitaux propres :	
Matériel industriel		Capital	500 000,00
Actif circulant :		Réserves	120 000,00
Stocks		Résultat de fusion	560 000,00
Clients		Dettes :	
Valeurs Mobilières de Placement	1 180 000,00	Fournisseurs	
Disponibilités		Autres dettes	
Total	1 180 000,00	Total	1 180 000,00

2.5.7. Travail 7

Bordereau de saisie - Société A - Journal Unique - Année 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
1-mars 200N	101	Capital		500 000,00	
	101	Capital	Droits des actionnaires	120 000,00	
	124	Résultat de fusion	sur la liquidation	560 000,00	
	4568	Actionnaires - Comptes de liquidation			1 180 000,00
1-mars 200N	4568	Actionnaires - Comptes de liquidation	Partage et échange des	1 180 000,00	
	5031	VMP - Actions Société C	titres		1 180 000,00
Totaux				2 360 000,00	2 360 000,00



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : exemples et procédures comptables

2.5.8. Travail 8.

Bordereau de saisie - Société B - Journal Unique - Année 200N						
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit	
1-mars 200N	4671 774	Société C - Compte de fusion Produits exceptionnels sur opérations de fusion	Réalisation des apports à la société C	1 320 000,00	1 320 000,00	
1-mars 200N	674 28154 401 467 2154 370 411 512	Valeurs comptables des éléments d'actif apportés Amortissements du matériel industriel Fournisseurs Autres comptes débiteurs ou créditeurs Matériel industriel Stocks de marchandises Clients Banques	Annulation des comptes et sortie des éléments du patrimoine	1 010 000,00 300 000,00 700 000,00 60 000,00	700 000,00 400 000,00 900 000,00 70 000,00	
1-mars 200N	397 491 7817	Dépréciation des stocks de marchandises Dépréciations des comptes de clients Reprises sur dépréciations des actifs circulants		Reprise des dépréciations existantes	40 000,00 100 000,00	140 000,00
1-mars 200N	774 7817 674 124	Produits exceptionnels sur opérations de fusion Reprises sur dépréciations des actifs circulants Valeurs comptables des éléments d'actif apportés Résultat de fusion		Evaluation du résultat de fusion	1 320 000,00 140 000,00	1 010 000,00 450 000,00
1-mars 200N	5031 4671	VMP - Actions Société C Société C - Compte de fusion			Remise des titres de la Société C	1 320 000,00	1 320 000,00
Totaux				6 310 000,00	6 310 000,00	

2.5.9. Travail 9.

Bilan simplifié de la société B			
ACTIF		PASSIF	
Postes	Net	Postes	Montants
Actif immobilisé :		Capitaux propres :	
Matériel industriel		Capital	700 000,00
Actif circulant :		Réserves	170 000,00
Stocks		Résultat de fusion	450 000,00
Clients		Dettes :	
Valeurs Mobilières de Placement	1 320 000,00	Fournisseurs	
Disponibilités		Autres dettes	
Total	1 320 000,00	Total	1 320 000,00



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés :
exemples et procédures comptables

2.5.10. Travail 10.

Bordereau de saisie - Société B - Journal Unique - Année 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
1-mars 200N	101 101	Capital Capital		700 000,00 170 000,00	
	124	Résultat de fusion		450 000,00	
	4568	Actionnaires - Comptes de liquidation			1 320 000,00
1-mars 200N	4568 5031	Actionnaires - Comptes de liquidation VMP - Actions Société C	Partage et échange des titres	1 320 000,00	1 320 000,00
Totaux				2 640 000,00	2 640 000,00



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

Chapitre 3. SYNTHÈSE

FUSION-REUNION		
Eléments	Dans chaque société apporteuse	Dans la société bénéficiaire
Capitaux propres	<ul style="list-style-type: none">• Annulation.• Résultat de fusion.	<ul style="list-style-type: none">• Constitution du capital.
Patrimoine	<ul style="list-style-type: none">• Sortie des éléments.	<ul style="list-style-type: none">• Entrée des éléments.
Conséquences financières	<ul style="list-style-type: none">• Liquidation.	<ul style="list-style-type: none">• Création d'une nouvelle société.
Actionnaires	<ul style="list-style-type: none">• Echange des titres anciens.	<ul style="list-style-type: none">• Attribution de titres de la nouvelle société.



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : exemples et procédures comptables

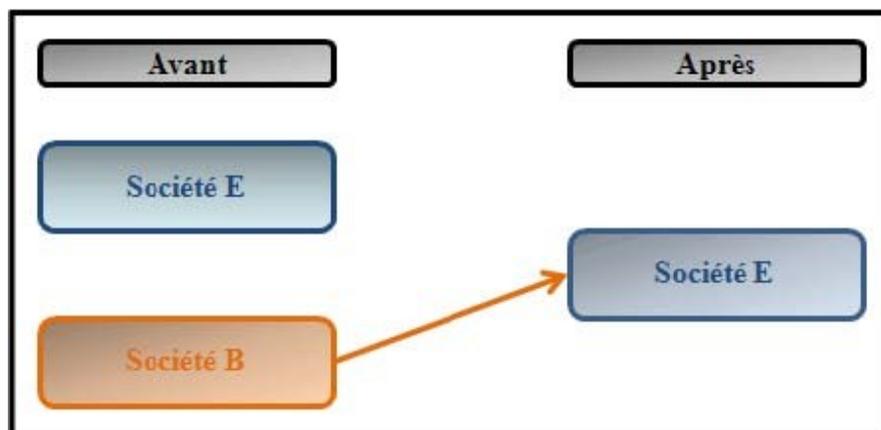
FUSION-ABSORPTION DE SOCIETES INDEPENDANTES

Table des matières :

Chapitre 1. PRINCIPES.....	.....
Chapitre 2. EXEMPLE .....	.....
Chapitre 3. SYNTHESE .....	.....

Chapitre 1. PRINCIPES

1.1. Schéma.



Les apports en nature réalisés par les associés de la société B augmentent le capital de la société E.

En contrepartie de leurs apports, les actionnaires de B reçoivent des titres de la nouvelle société E.

La dissolution de la société B devient effective, sans liquidation.

1.2. Modalités.

La société absorbante augmente son capital en raison des apports en nature (éléments actifs et passifs)

réalisés en provenance de la société absorbée. Elle émet des actions nouvelles le plus souvent à une valeur supérieure à la valeur nominale d'où un excédent qualifié de prime d'apport ou **prime de fusion**.



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

Les titres émis sont ensuite échangés contre les titres détenus par les actionnaires de la société absorbée. Les principales étapes sont les suivantes :

- 1°) Evaluation de la société indépendante absorbée et de la société absorbante
- 2°) Augmentation du capital de la société absorbante
- 3°) Détermination du rapport d'échange des titres
- 4°) Echange des titres de la société absorbée par des titres de la société absorbante
- 5°) Dissolution de la société indépendante absorbée

Chapitre 2. EXEMPLE

2.1. Enoncé.

Le **1 octobre 200N**, une opération de fusion-absorption de la **société B (absorbée)** par la **société A (absorbante)** est réalisée.

A la veille de l'opération de fusion-absorption, on vous communique les documents et annexes suivants :

- Document 1 : Bilan simplifié de la Société A (absorbante).
- Document 2 : Bilan simplifié de la Société B (absorbée).
- Document 3 : Informations relatives à la fusion-absorption.

2.2. Travail à faire.

En utilisant les documents et annexes fournis :

- 1°) Déterminer la valeur des capitaux propres de chaque société.
- 2°) Déterminer le rapport ou parité d'échange des titres sur la base des valeurs mathématiques intrinsèques.
- 3°) Déterminer le nombre de titres à émettre par la société A absorbante en contrepartie des apports de la société B absorbée.
- 4°) Déterminer sont les conséquences de l'opération pour la société A absorbante.
- 5°) Déterminer sont les conséquences de l'opération pour la société B absorbée.
- 6°) Enregistrer les écritures nécessaires dans les comptes de la Société A absorbante.
- 7°) Présenter le bilan simplifié de la Société A après fusion.
- 8°) Enregistrer les écritures nécessaires dans les comptes de la Société B absorbée.
- 9°) Présenter le bilan simplifié de la Société B après fusion.
- 10°) Enregistrer les écritures de dissolution de la Société B absorbée.



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : exemples et procédures comptables

2.3. Documents.

2.3.1. Document 1.

BILAN DE LA SOCIETE A (Absorbante)					
Actif	Brut	Amort. / Dépr.	Montants	Passif	Montants
Actif immobilisé :				Capitaux propres :	
Matériel industriel	5 600 000	1 500 000	4 100 000	Capital (10 000 actions)	1 600 000
Actif circulant :				Réserves	900 000
Stocks de marchandises	500 000	50 000	450 000	Dettes :	
Clients	800 000	70 000	730 000	Fournisseurs	2 500 000
Disponibilités	120 000		120 000	Autres dettes	400 000
Total	7 020 000	1 620 000	5 400 000	Total	5 400 000

2.3.3. Document 3.

BILAN DE LA SOCIETE B (Absorbée)					
Actif	Brut	Amort. / Dépr.	Montants	Passif	Montants
Actif immobilisé :				Capitaux propres :	
Matériel industriel	900 000	300 000	600 000	Capital (6 000 actions)	800 000
Actif circulant :				Réserves	120 000
Stocks	300 000	40 000	260 000	Dettes :	
Clients	400 000	100 000	300 000	Fournisseurs	200 000
Disponibilités	40 000		40 000	Autres dettes	80 000
Total	1 640 000	440 000	1 200 000	Total	1 200 000



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

INFORMATIONS RELATIVES A LA FUSION-ABSORPTION

Les éléments actifs et passifs sont apportés pour leur valeur nette comptable.

Cependant, les fonds de commerce des deux sociétés ont été créés. Ils sont évalués à :

- pour la société A : 500 000 €,
- pour la société B : 280 000 €.

Le rapport d'échange ou parité d'échange des titres sur la base des valeurs mathématiques intrinsèques sera le suivant :

$$\frac{\text{Valeur mathématique intrinsèque d'une action B}}{\text{Valeur mathématique intrinsèque d'une action A}}$$

Rappel :

$$\text{Valeur mathématique intrinsèque d'une action} = \text{Actif net comptable corrigé} / \text{Nombre de titres}$$

2.5. Correction.

2.5.1. Travail 1.

Eléments	Société A	Société B
Capitaux propres	2 500 000,00	920 000,00
Plus-values sur fonds de commerce	500 000,00	280 000,00
Montant des apports nets =>	3 000 000,00	1 200 000,00
Nombre de titres existants =>	10 000	6 000
Valeur mathématique des titres =>	300,00 €	200,00 €

2.5.2. Travail 2.

Le rapport d'échange ou parité d'échange de titres sur la base des valeurs mathématiques intrinsèques sera donc le suivant :

Mathématique intrinsèque : MI

$$\text{Valeur MI d'une action B} = \frac{200}{100} = 2$$



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

Valeur MI d'une action A = 300 = 3

L'échange des titres se fera donc sur la base suivante :

Remise de 3 actions B pour obtention de 2 actions A

2.5.3. Travail 3.

Nombre de titres à émettre par la société A absorbante en contrepartie des apports de la

Société B absorbée :

• Solution 1 :

Nombre de titres A existants avant l'opération : 10 000 titres. Nombre de titres B existants avant l'opération : 6 000 titres.

Parité d'échange de titres : 2 / 3.

=> Nombre de titres A à émettre : $6\ 000 \times 2 / 3 = 4\ 000$ titres.

• Solution 2 :

Valeur de l'apport net de B : 1 200 000 €. Valeur mathématique de l'action A : 300 €.

=> Nombre de titres A à émettre : $1\ 200\ 000 / 300 = 4\ 000$ titres.

2.5.4. Travail 4. Conséquences de l'opération pour la société A absorbante :

Eléments	Société A
Capital initial	1 600 000,00
Nombre de titres existants	10 000
Valeur nominale de chaque action	160,00 €
Montant des apports nets de B	1 200 000,00
Nombre de titres créés	4 000
Valeur nominale de chaque action	160,00 €
<i>⇒ Augmentation de capital</i>	<i>640 000,00 €</i>
<i>⇒ Prime de fusion = Apport net – Augmentation de capital</i>	<i>560 000,00 €</i>



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : exemples et procédures comptables

2.5.5. Travail 5. Conséquences de l'opération pour la société B absorbée :

Éléments	Société B
Capital initial	800 000,00 €
Nombre de titres existants	6 000
Valeur nominale de chaque action	133,33 €
Capitaux propres apportés	920 000,00 €
Plus values sur fonds de commerce	280 000,00 €
⇒ Montant des apports nets de B	1 200 000,00 €
Nombre de titres A reçus par les actionnaires de B	4 000
Valeur nominale de chaque action reçue	160,00 €
<i>Annulation du capital</i>	<i>800 000,00 €</i>

2.5.6. Travail 6.

Bordereau de saisie - Société A - Journal Unique - Année 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
1-oct. 200N	4551 101 1042	Associés - Comptes d'apport en société Capital Primes de fusion	Augmentation du capital et prime de fusion	1 200 000,00	640 000,00 560 000,00
1-oct. 200N	207 2154 370 411 512 401 467 4551	Fonds commercial Matériel industriel Stocks de marchandises Clients Banques Fournisseurs Autres comptes débiteurs ou créditeurs Associés - Comptes d'apport en société		Réalisation des apports de la Société B	280 000,00 600 000,00 260 000,00 300 000,00 40 000,00
Totaux				2 680 000,00	2 680 000,00



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : exemples et procédures comptables

2.5.7. Travail 7.

Bilan simplifié de la société A (absorbante) après fusion-absorption de la société B					
ACTIF				PASSIF	
Postes	Brut	Amort./Dépr.	Net	Postes	Montants
Actif immobilisé :				Capitaux propres :	
Fonds commercial	280 000,00		280 000,00	Capital (14 000 actions)	2 240 000,00
Matériel industriel	6 500 000,00	1 800 000,00	4 700 000,00	Capital	900 000,00
Actif circulant :				Réserves	560 000,00
Stocks de marchandises	800 000,00	90 000,00	710 000,00	Dettes :	
Clients	1 200 000,00	170 000,00	1 030 000,00	Fournisseurs	2 700 000,00
Disponibilités	160 000,00		160 000,00	Autres dettes	480 000,00
Total	8 940 000,00	2 060 000,00	6 880 000,00	Total	6 880 000,00

2.5.8. Travail 8.

Bordereau de saisie - Société B - Journal Unique - Année 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
1-oct. 200N	4671 774	Société A - Compte de fusion Produits exceptionnels sur opérations de fusion	Réalisation des apports à la société A	1 200 000,00	1 200 000,00
1-oct. 200N	674 28154 401 467 2154 370 411 512	Valeurs comptables des éléments d'actif apportés Amortissements du matériel industriel Fournisseurs Autres comptes débiteurs ou créditeurs Matériel industriel Stocks de marchandises Clients Banques	Annulation des comptes et sortie des éléments du patrimoine	1 060 000,00	
				300 000,00	
				200 000,00	
				80 000,00	
					900 000,00
					300 000,00
					400 000,00
					40 000,00
1-oct. 200N	397 491 7817	Dépréciation des stocks de marchandises Dépréciations des comptes de clients Reprises sur dépréciations des actifs circulants	Reprise des dépréciations existantes	40 000,00 100 000,00	140 000,00
1-oct. 200N	774 7817 674 124	Produits exceptionnels sur opérations de fusion Reprises sur dépréciations des actifs circulants Valeurs comptables des éléments d'actif apportés Résultat de fusion	Evaluation du résultat de fusion	1 200 000,00 140 000,00	1 060 000,00 280 000,00
1-oct. 200N	5031 4671	VMP - Actions Société A Société A - Compte de fusion	Remise des titres de la Société A	1 200 000,00	1 200 000,00
Totaux				5 520 000,00	5 520 000,00



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés :
exemples et procédures comptables

2.5.9. Travail 9.

Bilan simplifié de la société B absorbée après fusion-absorption			
ACTIF		PASSIF	
Postes	Net	Postes	Montants
Actif immobilisé :		Capitaux propres :	
Matériel industriel		Capital	800 000,00
Actif circulant :		Réserves	120 000,00
Stocks de marchandises		Résultat de fusion	280 000,00
Clients		Dettes :	
Valeurs Mobilières de Placement	1 200 000,00	Fournisseurs	
Disponibilités		Autres dettes	
Total	1 200 000,00	Total	1 200 000,00

2.5.10. Travail 10.

Bordereau de saisie - Société B - Journal Unique - Année 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
1-oct. 200N	101 106 124 4568	Capital Réserves Résultat de fusion Actionnaires - Comptes de liquidation		800 000,00 120 000,00 280 000,00	
			Droits des actionnaires sur la liquidation		1 200 000,00
1-oct. 200N	4568 5031	Actionnaires - Comptes de liquidation VMP - Actions Société A	Partage et échange des titres	1 200 000,00	1 200 000,00
			Totaux	2 400 000,00	2 400 000,00



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

Chapitre 3. SYNTHÈSE

FUSION-ABSORPTION DE SOCIÉTÉS INDÉPENDANTES		
Éléments	Dans chaque société apporteuse	Dans la société bénéficiaire
Capitaux propres	<ul style="list-style-type: none">• Annulation.• Résultat de fusion.	<ul style="list-style-type: none">• Augmentation du capital.• Prime de fusion.
Patrimoine	<ul style="list-style-type: none">• Sortie des éléments.	<ul style="list-style-type: none">• Entrée des éléments.
Conséquences financières	<ul style="list-style-type: none">• Liquidation.• Dissolution	<ul style="list-style-type: none">• Accroissement de la valeur de l'actif net.
Actionnaires	<ul style="list-style-type: none">• Echange des anciens titres selon parité d'échange.	<ul style="list-style-type: none">• Attribution de titres de la nouvelle société selon parité d'échange.



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

FUSION-ABSORPTION PAR DES SOCIETES AVEC PARTICIPATION

Table des matières :

Chapitre 1. PRINCIPES.....	.....
Chapitre 2. EXEMPLE .....	.....
Chapitre 3. SYNTHESE .....	.....

Chapitre 1. PRINCIPES

1.1. Schéma.

Le plus souvent, la société absorbante détient des titres dans la société absorbée dans le cadre d'une prise de participation.

Il est aussi possible de rencontrer :

une participation de la société absorbée dans la société absorbante,
des participations croisées entre société absorbée et société absorbante.

Schéma d'une participation croisée.



1.2. Modalités.

Après prise de participation, voire prise de contrôle dans une société et pour terminer une opération de concentration, une société peut décider de réaliser une fusion par absorption de l'entité dont elle détient des titres de participation.

La société absorbante augmente son capital en raison des apports en nature (éléments actifs et passifs) réalisés en provenance de la société absorbée.

Elle émet des actions nouvelles le plus souvent à une valeur supérieure à la valeur nominale d'où un excédent qualifié de prime d'apport ou **prime de fusion**.

La société absorbante ne reçoit pas de titres en contrepartie de ceux qu'elle détient sur la société absorbée. Ces titres sont donc annulés.

Elle renonce à cet échange de titres d'où l'expression de « **fusion renonciation** » en raison de la reprise d'une partie du patrimoine de la société absorbée.

Les titres émis sont ensuite échangés contre les titres détenus par les autres actionnaires de la société absorbée.



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

Les principales étapes de la fusion-absorption sont les suivantes :

- 1°) Evaluation préalable de l'actif net de chaque société.
- 2°) Calcul de la valeur mathématique des titres des deux sociétés.
- 3°) Détermination du rapport d'échange des titres pour la part détenue par les autres actionnaires
- 4°) Augmentation du capital de la société absorbante.
- 5°) Annulation des titres de participation pour la part détenue dans la société absorbante.
- 6°) Echange des titres de la société absorbée par des titres de la société absorbante pour les autres Actionnaires.
- 7°) Dissolution de la société absorbée.

Chapitre 2. EXEMPLE

2.1. Enoncé.

Le **1 décembre 200N**, une opération de fusion-absorption de la **Société SB (absorbée)** par la **Société SA (absorbante)** est réalisée.

A la veille de l'opération de fusion-absorption, on vous communique les documents et annexes suivants :

- Document 1 : Bilan simplifié de la Société SA (absorbante).
- Document 2 : Bilan simplifié de la Société SB (absorbée).
- Document 3 : Informations relatives à la fusion-absorption.

2.2. Travail à faire.

En utilisant les documents et annexes fournis :

- 1°) **Déterminer la valeur des capitaux propres de chaque société.**
- 2°) **Déterminer le rapport ou parité d'échange des titres sur la base des valeurs mathématiques intrinsèques.**
- 3°) **Compte tenu de sa participation, déterminer le nombre de titres à émettre par la société SA absorbante en contrepartie des apports des autres actionnaires de la société SB absorbée (au millier le plus proche).**
- 4°) **Déterminer sont les conséquences de l'opération pour la société SA absorbante.**
- 5°) **Déterminer sont les conséquences de l'opération pour la société SB absorbée.**



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés :

exemples et procédures comptables

- 6°) Enregistrer les écritures nécessaires dans les comptes de la Société SA absorbante.
- 7°) Présenter le bilan simplifié de la Société SA après fusion-absorption.
- 8°) Enregistrer les écritures nécessaires dans les comptes de la Société SB absorbée.
- 9°) Présenter le bilan simplifié de la Société SB après fusion.
- 10°) Enregistrer les écritures de dissolution de la Société SB absorbée.

2.3. Documents.

2.3.1. Document 1.

Actif	Brut	Amort. / Dépr.	Montants	Passif	Montants
Actif immobilisé :				Capitaux propres :	
Matériel industriel	4 000 000	1 200 000	2 800 000	Capital (10 000 actions de 200 €)	2 000 000
Titres de participation : 2 500 actions SB	375 000		375 000	Réserves	1 450 000
Actif circulant :				Dettes :	
Stocks de marchandises	400 000	50 000	350 000	Fournisseurs	400 000
Clients	400 000	60 000	340 000	Autres dettes	150 000
Disponibilités	135 000		135 000		
Total	4 310 000	1 310 000	4 000 000	Total	4 000 000

2.3.2. Document 2.



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : exemples et procédures comptables

BILAN DE LA SOCIETE SB (Absorbée)					
Actif	Brut	Amort. / Dépr.	Montants	Passif	Montants
Actif immobilisé :				Capitaux propres :	
Fonds commercial	500 000		500 000	Capital	900 000
Matériel industriel	800 000	300 000	500 000	(6 000 actions de 150 €)	150 000
Actif circulant :				Réserves	300 000
Stocks de marchandises	100 000	10 000	90 000	Dettes :	
Clients	360 000	70 000	290 000	Fournisseurs	50 000
Disponibilités	20 000		20 000	Autres dettes	
Total	1 780 000	380 000	1 400 000	Total	1 400 000

2.3. Document 3.

INFORMATIONS RELATIVES A LA FUSION-ABSORPTION

Les éléments actifs et passifs sont apportés pour leur valeur nette comptable.

Cependant, les fonds de commerce des deux sociétés sont évalués à :

- pour la société SA : 675 000 € (création),
- pour la société SB : 1 250 000 € (donc plus value).

Le rapport d'échange ou parité d'échange des titres sur la base des valeurs mathématiques intrinsèques sera le suivant :

$$\frac{\text{Valeur mathématique intrinsèque d'une action SB}}{\text{Valeur mathématique intrinsèque d'une action SA}}$$

Rappel :

$$\text{Valeur mathématique intrinsèque d'une action} = \text{Actif net comptable corrigé} / \text{Nombre de titres}$$



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : exemples et procédures comptables

2.4. Correction.

2.4.1. Travail 1.

Eléments	Société SB	Société SA
Capital	900 000,00	2 000 000,00
Réserves	150 000,00	1 450 000,00
Plus-values sur fonds de commerce	750 000,00	675 000,00
Plus-values sur titres de participation		375 000,00
Montant des apports nets =>	1 800 000,00	4 500 000,00
Valeur nominale des titres existants =>	150 €	200 €
Nombre de titres existants =>	6 000	10 000
Valeur mathématique des titres =>	300 €	450 €

2.4.2. Travail 2.

Le rapport d'échange ou parité d'échange de titres sur la base des valeurs mathématiques intrinsèques est le suivant :

$$\frac{\text{Valeur mathématique intrinsèque d'une action SB} = 300}{\text{Valeur mathématique intrinsèque d'une action SA} 450} = \frac{2}{3}$$

L'échange des titres se fera donc sur la base suivante :=> Remise de 3 actions SB à 300 € pour l'obtention de 2 actions SA à 450 €

2.4.3. Travail 3.

Nombre de titres la société absorbante SA doit-elle émettre en contrepartie des apports des autres actionnaires de la société SB absorbée (au millier le plus proche) :

Eléments	Société SA	Société SB
Nombre de titres existants avant l'opération :	10 000	6 000
Parité d'échange de titres :	2	3
⇒ Nombre de titres SA à créer : 6 000 x 2 / 3	4 000	
Nombre de titres détenus par SA :		2 500
⇒ Nombre de titres détenus par les autres actionnaires : 6 000 – 2500		3 500
⇒ Nombre de titres à créer pour les autres actionnaires : 3 500 x 2 / 3		2 333,33
⇒ Nombre de titres effectivement créés et remis aux autres actionnaires :		2 000



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : exemples et procédures comptables

2.4.4. Travail 4.

Conséquences de l'opération pour la Société SA (Absorbante) :

Eléments	Société SA
Capital initial : 20 000 x 100 €	2 000 000 €
Nombre de titres existants :	10 000
Valeur nominale de chaque action :	200 €
Montant des apports nets de SB :	1 800 000 €
Nombre de titres créés :	2 000
Valeur nominale de chaque action :	100 €
⇒ Augmentation de capital : 200 € x 2 000 actions	400 000 €
⇒ Prime de fusion = (450 € – 200 €) x 2 000 actions	500 000 €
⇒ Annulation de la participation détenue : 150 € x 2 500 actions	375 000 €
⇒ Prime de fusion complémentaire (plus value sur TP) – (300 € – 150 €) x 2 500 actions	375 000 €
⇒ Soulte totale	150 000 €
⇒ Vérification	1 800 000 €
⇒ Soulte par titre : 150 000 € / 2 000 actions = 75 €	75 €

2.4.5. Travail 5.

Conséquences de l'opération pour la Société SB (Absorbée) :

Eléments	Société B
Capital initial :	900 000 €
Nombre de titres existants :	6 000
Valeur nominale de chaque action :	150 €
⇒ Capitaux propres apportés : 900 000 € + 150 000 €	1 050 000 €
⇒ Plus values sur fonds de commerce	750 000 €
⇒ Montant des apports nets de B	1 800 000 €
⇒ Nombre de titres SA reçus par les actionnaires de SB :	2 000
⇒ Valeur nominale de chaque action reçue :	200 €
⇒ Annulation du capital :	900 000 €
⇒ Dissolution de la société SB.	



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

2.4.6. Travail 6.

Bordereau de saisie - Société SA - Journal Unique - Année 200N						
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit	
1-déc. 200N	4561	Associés - Comptes d'apport en société	Augmentation du capital, prime de fusion, soulte et annulation des titres de participation	1 800 000,00		
	101	Capital				400 000,00
	1042	Primes de fusion				875 000,00
	4678	Créditeurs divers - Soulte à payer				150 000,00
	261	Titres de participations				375 000,00
1-déc. 200N	207	Fonds commercial	Réalisation des apports de la Société SB	1 250 000,00		
	2154	Matériel industriel		500 000,00		
	370	Stocks de marchandises		90 000,00		
	411	Clients		290 000,00		
	512	Banques		20 000,00		
	401	Fournisseurs				300 000,00
	467	Autres comptes débiteurs ou créditeurs				50 000,00
	4561	Associés - Comptes d'apport en société				1 800 000,00
Totaux				3 950 000,00	3 950 000,00	

2.4.7. Travail 7.

Bilan simplifié de la société SA (absorbante) après fusion-absorption de la société SB					
ACTIF				PASSIF	
Postes	Brut	Amort./Dépr.	Net	Postes	Montants
Actif immobilisé :				Capitaux propres :	
Fonds commercial	1 250 000,00		1 250 000,00	Capital (12 000 actions)	2 400 000,00
Matériel industriel	4 800 000,00	1 500 000,00	3 300 000,00	Capital	1 450 000,00
				Réserves	875 000,00
Actif circulant :				Dettes :	
Stocks de marchandises	500 000,00	60 000,00	440 000,00	Fournisseurs	700 000,00
Clients	760 000,00	130 000,00	630 000,00	Autres dettes	200 000,00
Disponibilités	155 000,00		155 000,00	Soulte à payer	150 000,00
Total	7 465 000,00	1 690 000,00	5 775 000,00	Total	5 775 000,00



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

2.4.8. Travail 8.

Bordereau de saisie - Société SB - Journal Unique - Année 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
1-déc. 200N	4671 774	Société SA - Compte de fusion Produits exceptionnels sur opérations de fusion	Réalisation des apports à la société SA	1 800 000,00	1 800 000,00
1-déc. 200N	674 28154 401 467 207 2154 370 411 512	Valeurs comptables des éléments d'actif apportés Amortissements du matériel industriel Fournisseurs Autres comptes débiteurs ou créditeurs Fonds commercial Matériel industriel Stocks de marchandises Clients Banques	Annulation des comptes et sortie des éléments du patrimoine	1 130 000,00 300 000,00 300 000,00 50 000,00	500 000,00 800 000,00 100 000,00 360 000,00 20 000,00
1-déc. 200N	397 491 7817	Dépréciation des stocks de marchandises Dépréciations des comptes de clients Reprises sur dépréciations des actifs circulants		Reprise des dépréciations existantes	10 000,00 70 000,00	80 000,00
1-déc. 200N	774 7817 674 124	Produits exceptionnels sur opérations de fusion Reprises sur dépréciations des actifs circulants Valeurs comptables des éléments d'actif apportés Résultat de fusion	Evaluation du résultat de fusion	1 800 000,00 80 000,00	1 130 000,00 750 000,00
1-déc. 200N	5031 4671	VMP - Actions Société SA Société SA - Compte de fusion		Remise des titres de la Société A	900 000,00	900 000,00
Totaux				6 440 000,00	6 440 000,00



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

2.4.9. Travail 9.

Bilan simplifié de la société SB absorbée après fusion-absorption			
ACTIF		PASSIF	
Postes	Net	Postes	Montants
Actif immobilisé :		Capitaux propres :	
Fonds commercial		Capital	900 000,00
Matériel industriel		Réserves	150 000,00
Actif circulant :		Résultat de fusion	750 000,00
Stocks de marchandises		Dettes :	
Clients		Fournisseurs	
Compte de fusion	900 000,00	Autres dettes	
Valeurs Mobilières de Placement	900 000,00		
Disponibilités			
Total	1 800 000,00	Total	1 800 000,00

2.5.10.

2.4.10. Travail 10.

Bordereau de saisie - Société SB - Journal Unique - Année 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
1-déc. 200N	101 106 124 4673 4568	Capital Réserves Résultat de fusion Débiteurs divers - Soutle à recevoir Actionnaires - Comptes de liquidation	Droits des actionnaires sur la liquidation	900 000,00	
				150 000,00	
				750 000,00	
				150 000,00	
1-déc. 200N	4568 4671 4673 5031	Actionnaires - Comptes de liquidation Société SA - Compte de fusion Débiteurs divers - Soutle à recevoir VMP - Actions Société SA	Partage et échange des titres et de la soulte	1 950 000,00	
					900 000,00
					150 000,00
					900 000,00
Totaux				3 900 000,00	3 900 000,00



HOUSE OF TRAINING

Fusion de sociétés : **exemples et procédures comptables**

Chapitre 3. SYNTHÈSE

FUSION-ABSORPTION PAR DES SOCIÉTÉS AVEC PARTICIPATION		
Éléments	Dans chaque société apporteuse	Dans la société absorbante détenant une participation
Capitaux propres	<ul style="list-style-type: none">• Annulation.• Résultat de fusion.	<ul style="list-style-type: none">• Augmentation du capital.• Prime de fusion.
Patrimoine	<ul style="list-style-type: none">• Sortie des éléments.	<ul style="list-style-type: none">• Entrée des éléments.
Conséquences financières	<ul style="list-style-type: none">• Liquidation.• Dissolution	<ul style="list-style-type: none">• Accroissement de la valeur de l'actif net.
Actionnaires	<ul style="list-style-type: none">• Echange des anciens titres selon parité d'échange.	<ul style="list-style-type: none">• Attribution de titres de la nouvelle société selon parité d'échange.• Soulte éventuelle.