

## SAP SEM-BCS : nouvelles fonctionnalités liées à la norme IFRS 3

L'IASB et le FASB ont travaillé conjointement sur une nouvelle version de la norme IFRS 3 « Business Combination, Phase 2 » visant à simplifier et à améliorer la cohérence des pratiques comptables liées aux regroupements d'entreprises. Des changements significatifs ont ainsi été apportés sur la manière dont ces regroupements doivent désormais être comptabilisés et les « intérêts non contrôlés » présentés dans les comptes consolidés. Cette nouvelle norme, associée aux normes US GAAP 141R et 160 ainsi qu'à l'IAS 27, est applicable à compter du 1er juillet 2009, mais une application anticipée est autorisée à condition d'appliquer également la nouvelle version de l'IAS 27.

A ce titre, l'outil SAP SEM-BCS a fait l'objet de plusieurs évolutions permettant d'automatiser une partie de ces nouveaux principes. Ce document a pour objectif de synthétiser les nouvelles fonctionnalités offertes par l'outil pour répondre aux évolutions de l'IFRS 3.

Fonctionnalité	Principe
Gestion des intérêts minoritaires sur le résultat de la période	Au P&L, le système ne calcule plus d'intérêts minoritaires durant la consolidation subséquente. Au Bilan, un nouveau compte est utilisé : "Incorporation des réserves minoritaires" (Contrepartie : Réserves minoritaires).
Constatation du « Other Comprehensive Income » en cas de perte de contrôle	En cas de perte de contrôle, la part du groupe dans les comptes de Bilan « other comprehensive income » sont désormais constatés au P&L.
Separation du Goodwill et de l'investissement	Le Goodwill peut désormais être séparé de la relation investissement/filiale et comptabilisé sur une autre société « porteuse ».
Transfert du Goodwill alloué	Possibilité de transférer automatiquement le Goodwill alloué d'une société « porteuse » à une autre.
Application du "Full Goodwill" lors d'un gain de contrôle	Le calcul du Goodwill doit inclure la Fair Market Value des « intérêts non contrôlés » (ce qui n'est pas le cas pour la méthode du Goodwill proportionnel)
Gain de contrôle	Lorsqu'il y a une hausse du pourcentage de détention (acquisition par lots) engendrant un changement de méthode (Mise en équivalence à Intégration globale), la société mise en équivalence doit d'abord être sortie du périmètre pour constater un gain ou une perte, puis faire l'objet d'une nouvelle première consolidation.
Perte de contrôle	Lorsqu'il y a une baisse du pourcentage de détention (cession partielle) engendrant un changement de méthode (Intégration globale à Mise en équivalence), la filiale doit d'abord être sortie du périmètre pour constater un gain ou une perte, puis faire l'objet d'une nouvelle première consolidation.
Changement du pourcentage de détention sans changement de contrôle	Lorsqu'il y a une baisse du pourcentage de détention (cession partielle) ou une hausse (acquisition par lots) sans changement de méthode, aucun gain ou aucune perte ne doit être constatée. L'opération impacte seulement les capitaux propres.

Ces nouvelles fonctionnalités sont disponibles dans la version 6.00 SP15 ou 6.02 SP05 ou 6.03 SP04 ou 6.04 SP02 de SEM-BCS.

## SAP SEM-BCS : nouvelles fonctionnalités liées à la norme IFRS 3

*Application sur l'outil de consolidation SEM BCS au niveau des activités*

N°	Activité	Avant modification IFRS 3	Après modification IFRS 3 pour l'exercice 2010
01	Entrée de périmètre « Première consolidation »	Elimination des capitaux propres Elimination de la participation Constatation d'un goodwill	Pas de modification
02	Répartition du résultat « Consolidation Subséquente »	Constatation d'intérêts minoritaires au P/L	Pas de constatation des intérêts minoritaires dans le PL (1)
	Rachat d'intérêts minoritaires Acquisition par lots	Ajustement du goodwill ou des capitaux propres	Ajustement des capitaux propres
10	Cession partielle	Constatation d'un gain ou une perte au P/L	Aucune constatation d'une perte ou d'un gain au P/L (1)
11	Cession totale	Utilisation d'un compte de PL pour constater le gain ou la perte	Utilisation de plusieurs comptes de PL pour expliquer les autres revenus qui est représenté par les écarts de conversion par exemple (2)
XX	Passage ME en IG	la plus-value est constatée en capitaux propres	cette plus-value sera comptabilisée en résultat

- (1) conformément aux nouvelles règles de regroupement d'entreprises, le montant total des bénéfices non répartis des filiales doit rester dans le groupe. En particulier, aucun effet sur le bénéfice ne peut être affiché dans une cession partielle. L'effet de revenu net ne peut être autorisé que lors d'une cession totale lorsque la filiale quitte le groupe
- (2) Le concept de regroupements d'entreprises nécessite des informations supplémentaires au compte de résultat lors de l'activité de cession totale. Le terme en anglais est 'Other Comprehensive Income in total divestiture'

## SAP SEM-BCS : nouvelles fonctionnalités liées à la norme IFRS 3

Exemple de compréhension sur la gestion des intérêts minoritaires du résultat de la période :

La société A réalise un résultat de -100 (bénéfice) sur la période 09/2010.

Le groupe détient 80% de la société A (intégration globale).

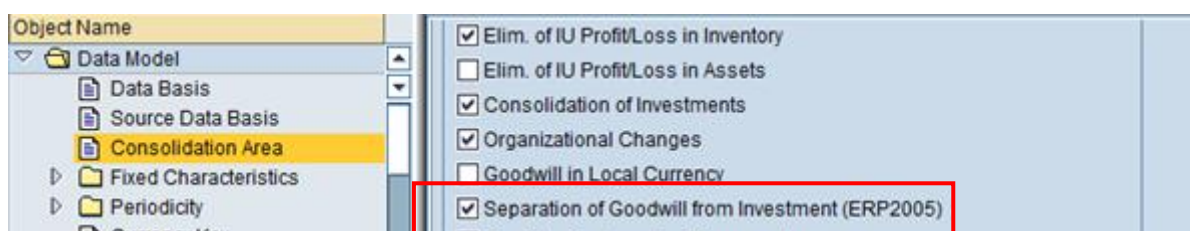
*Ecritures de consolidation subséquente selon l'ancienne méthode :*

<u>Résultat P&amp;L (compte technique SAP)</u>	<u>Résultat P&amp;L - Minoritaires</u>
20	20
<u>Résultat Bilan</u>	<u>Résultat Bilan - Minoritaires</u>
20	20

*Ecritures de consolidation subséquente selon la nouvelle méthode :*

<u>Incorporation des réserves minoritaires</u>	<u>Réserves - Minoritaires</u>
20	20

Activation de l'option de paramétrage se réalise au niveau de la 'consolidation area' et de la consolidation des investissements (COI)



### Nouvelles terminologie

Il existe une nouvelle terminologie pour la méthode de consolidation de l'intégration globale et des intérêts minoritaires

Avant	Après	Remarques
Purchase method	Acquisition method	Explication : Le regroupement d'entreprises peut parfois intervenir sans qu'il ait 'd'achat', les termes ont changé de 'Achat' à 'prise de contrôle'
minority interest (Intérêts minoritaires)	Non controlling interest (Intérêts non contrôlés)	Explication : afin de respecter la réalité de certaines situations où le contrôle n'appartient pas à des 'majoritaires'