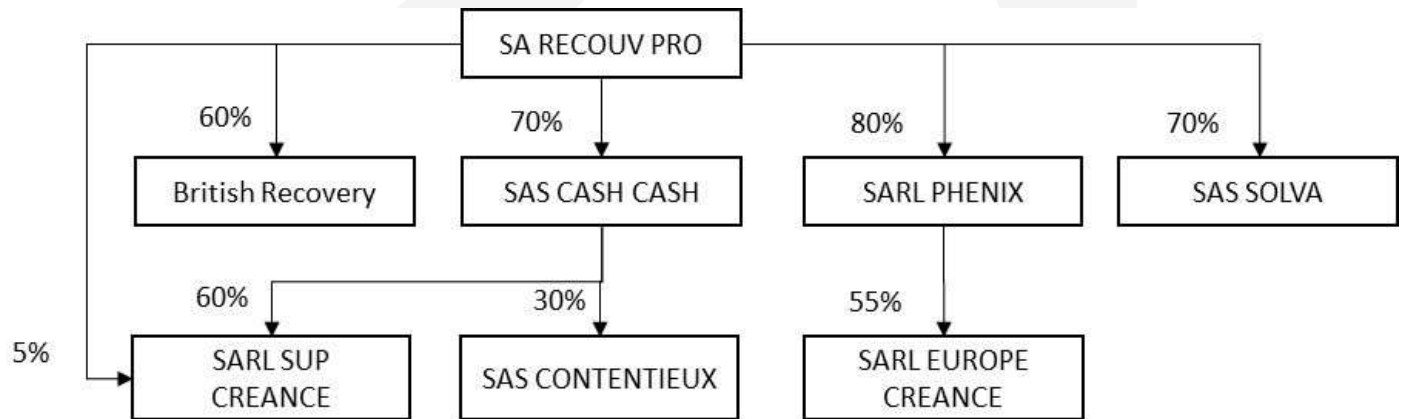


La SA RECOUV PRO, créée en 1998, est localisée à Bordeaux. Elle est spécialisée dans la gestion de trésorerie des entreprises et le recouvrement de créances. Elle est cotée sur Euronext Paris depuis 2012. Son activité s'est développée progressivement depuis sa création en 1972. C'est un véritable précurseur dans le domaine du recouvrement de créances. Elle a acquis, au fur et à mesure de son développement, des filiales en France et une filiale à l'étranger. Elle constitue aujourd'hui un groupe solide financièrement et de renommée internationale. Vous intervenez lors de la clôture des comptes au 31/12/N.

L'organigramme du groupe est donné ci-après (information utile pour les 3 dossiers).



Le **taux d'imposition des sociétés** à retenir pour l'ensemble des dossiers est de **25 %**.

Le groupe établit ses comptes selon le référentiel IFRS. Différents dossiers vous sont soumis par le dirigeant de la société Recouv Pro. Ce dossier se compose de 5 parties indépendantes même s'il est plus logique de commencer par le périmètre de consolidation (A) avant de traiter les autres parties.

À l'aide des annexes 1.1 à 1.5 :

Travail à faire

A – PÉRIMÈTRE DE CONSOLIDATION

1. **Quel(s) est (sont) le(s) référentiels comptable(s) applicables(s) à la société RECOUV PRO pour l'établissement de ses comptes individuels et de ses comptes consolidés ?**
2. **À l'aide de l'annexe 2.1 et en vous basant sur le référentiel IFRS, présenter sous la forme d'un tableau synthétique le périmètre du groupe RECOUV PRO. Le tableau mettra en évidence pour chaque filiale :**
 - a. les pourcentages de contrôle,
 - b. la nature du contrôle,
 - c. les méthodes de consolidation,
 - d. les pourcentages d'intérêt des propriétaires de la société mère,
 - e. les pourcentages d'intérêt des participations ne donnant pas le contrôle.

B – CONSOLIDATION DIRECTE DES FILIALES SUP CRÉANCE ET CONTENTIEUX

3. **À l'aide de l'annexe 2.2 et en supposant que les écritures de reprise des bilans ont déjà été enregistrées, procéder au partage des capitaux au 31/12/N et enregistrer l'écriture de partage au bilan en utilisant la technique de la consolidation directe (consolidation au niveau de la société mère Recouv Pro) pour :**
 - a. la filiale Sup Créance,
 - b. la filiale Contentieux.

C – RETRAITEMENTS DE PRÉ-CONSOLIDATION

La société Recouv Pro a communiqué en annexe 2.3 une série d'opérations concernant les points suivants :

- a. frais d'établissement,
 - b. amortissements dérogatoires,
 - c. subvention d'investissement,
 - d. frais d'acquisition d'immobilisations.
4. **Pour chacune de ces opérations, présenter les écritures comptables qui vous semblent nécessaires au 31/12/N. Les retraitements devront être justifiés et les calculs détaillés. Pour rappel, le taux d'imposition est de 25 %.**

D – CONVERSION DES COMPTES DE LA FILIALE BRITISH RECOVERY

La société Recouv Pro possède une filiale British Recovery en Angleterre. Il est vous demandé à l'aide des annexes

2.3 et 2.4 de préparer la conversion des comptes de cette filiale afin de faciliter son intégration au sein du groupe consolidé.

5. **Quelle est la méthode de conversion des comptes utilisée ? Justifier votre réponse.**

6. Effectuer la conversion du bilan et du compte de résultat de British Recovery au 31/12/N.

7. Procéder au partage des capitaux propres de British Recovery au 31/12/N et présenter l'écriture de bilan.

E – PRISE DE PARTICIPATION DANS LA FILIALE SOLVA

Le dirigeant de la société Recouv pro a acquis début janvier N, une participation dans une nouvelle société (SAS Solva) afin d'en prendre le contrôle à 70 %.

Le dirigeant souhaite évaluer la participation ne donnant pas le contrôle à sa juste valeur. Il vous est demandé de répondre à un ensemble de questions que se pose le dirigeant en fonction des informations transmises en annexe.

- 8. Quelle est la méthode employée par le groupe pour valoriser le goodwill (goodwill complet ou partiel) ? Justifier votre réponse.**
- 9. À l'aide de l'annexe 2.5, calculer la juste valeur des actifs et passifs repris et le goodwill.**
- 10. Enregistrer les écritures constatant la juste valeur des actifs et passifs repris et le goodwill au 31/12/N.**

ANNEXE 1.1 – Informations sur les participations du groupe RECOUV PRO

Nom de la société	Nombre de titres	Valeur nominale	Titres détenus par :	Nombre de titres achetés	Coût d'achat des titres en euros
BRITISH RECOVERY	390	100 € (après conversion)	SA Recouv Pro	234	23 400
SAS CASH CASH	1 500	200 €	SA Recouv Pro	1 050	210 000
SARL PHENIX	4 000	100 €	SA Recouv Pro	3 200	320 000
SAS SOLVA	1 000	100 €	SA Recouv Pro	700	800 000
SARL SUP CRÉANCE	1 500	100 €	SAS Cash Cash	900	90 000
			Recouv Pro	75	7 500
SAS CONTENTIEUX	1000	100 €	SAS Cash Cash	300	30 000
SARL EUROPE CRÉANCES	1 000	100 €	SARL Phénix	550	55 000

ANNEXE 1.2 – Données financières relatives aux filiales Sup Créance et Contentieux Bilan de la SARL SUP CREANCE (en euros)

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Immobilisations corporelles	132 000	Capital	150 000
		Réserves	15 000
		Résultat	8 000
Actif circulant		Dettes	
Disponibilités	45 000	Dettes fournisseurs	4 000
Total	177 000	Total	177 000

Bilan de la SAS CONTENTIEUX au 31/12/N (en euros)

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Immobilisations corporelles	100 000	Capital	100 000
		Réserves	10 000
		Résultat	3 000
Actif circulant		Dettes	
Disponibilités	20 000	Dettes fournisseurs	7 000

ANNEXE 1.3 – Informations concernant la société Recouv

Pro et différentes opérations

Bilan de la SA Recouv PRO au 31/12/N (en euros)

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Frais d'établissement	18 000	Capital	600 000
Immobilisations corporelles	100 000	Réserves	100 000
Titres Cash Cash	210 000	Résultat	40 000
Titres Sup Créances	7 500	Subvention d'investissement	9 600
Titres Sas Phénix	320 000	Amortissements dérogatoires	26 000
Titres British Recovery	23 400		
Titres Solva	800 000	Dettes	
Actif circulant		Dettes fournisseurs	794 400
Disponibilités	91 100		
Total	1 570 000	Total	1 570 000

Opération 1 : frais d'établissement

Les frais d'établissement ont été comptabilisés au bilan pour un montant de 30 000 € au 01/01/N-1. La durée d'amortissement de ces frais est de 5 ans.

Opération 2 : provisions réglementées

Les amortissements dérogatoires ont fait l'objet d'une dotation de 6 000 € au cours de l'exercice N.

Opération 3 : subvention d'investissement

La subvention d'investissement a financé 40 % de la valeur d'un matériel performant d'envoi de relances acheté 40 000 € le 01/01/N-1. Le matériel est amortissable économiquement et fiscalement sur 5 ans en linéaire. Les normes du groupe prévoient que les subventions d'investissement viennent en réduction du coût d'entrée des immobilisations financées par ce biais.

Opération 4 : frais d'acquisition d'immobilisation

Des frais d'acquisition d'un immeuble industriel (frais d'acte) pour un montant de 18 000 € ont fait l'objet d'un enregistrement en charge dans les comptes individuels de Recouv Pro au 01/01/N. L'immeuble a été acheté le 01/01/N pour 200 000 € et sa durée d'amortissement est de 10 ans.

ANNEXE 1.4 – Conversion des comptes de la filiale British Recovery

La filiale British Recovery a son siège social en Angleterre. Elle a été créée en N-6 et les titres détenus par la SA Recouv PRO ont été intégralement souscrits à cette date. Elle établit ses comptes en livre sterling. La monnaie dans laquelle

elle tient ses comptes est sa monnaie fonctionnelle : toutes ses factures sont émises en livre sterling. Elle dispose de procédés innovants en matière de recouvrement dont elle fait profiter la société SA Recouv Pro mais également des sociétés hors du groupe.

Bilan British Recovery au 31/12/N (en £)

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Immobilisations corporelles	18 000	Capital	30 000
		Réserves (1)	4 000
		Résultat	1 000
Actif circulant		Dettes	
Disponibilités	19 000	Dettes fournisseurs	2 000
Total	37 000	Total	37 000

(1) Les réserves ont été constituées à hauteur de 3 000 £ en N-2 et à hauteur de 1 000 £ en N-1.

Compte de résultat British Recovery au 31/12/N (en £)

Actif	Montant	Produits	Montant
Charges		Prestations de services	
Résultat	29 000		30 000
	1 000		
Total	30 000	Total	30 000

Conversion 1 £ en €

Cours moyen N-2	1,15
Cours moyen N-1	1,18
Cours moyen N	1,17
Cours de clôture au 31/12/N	1,16

ANNEXE 1.5 – Informations relatives à la prise de participation au sein de la filiale Solva

Les titres de la SAS Solva ont été achetés au prix de 800 000 € au 01/01/N (juste valeur de la partie transférée). La valorisation des titres ne donnant pas le contrôle est réalisée sur la base de la valeur boursière de la SAS Solva qui s'élève à 720 000 € à cette même date.

Détail de la valeur comptable des capitaux propres de la SAS Solva en euros au 01/01/N :

- Capital : 100 000
- Réserves : 400 000
- Résultat : 120 000

Lors de l'acquisition de la SAS Solva, figurait une construction dont la valeur nette comptable au bilan à cette date était de 200 000 €. La valeur réelle de cette construction a été estimée à 230 000 €. La durée résiduelle d'amortissement de la construction est de 20 ans.