

**Correction LIVE 19/10/2025**
**1.1 Déterminer la ou les référentiel(s) applicable(s) aux comptes sociaux et comptes consolidés.**
**En principe,**

Pour les comptes sociaux, le seul référentiel applicable = PCG ou recueil des normes comptables.

Pour les comptes conso, lorsque la société est cotée sur un marché réglementé = IFRS, à défaut ANC 20-01 option possible pour IFRS.

**En l'espèce,**

EURONEXT GROWTH => marché non réglementé => ANC 20-01.

Aucune formulation de la société concernant le référentiel IFRS.

**1.2 Etablir le périmètre de consolidation du groupe RHUM-OTE sous la forme d'un tableau faisant apparaître :**

- Le pourcentage de contrôle,
- La nature du contrôle,
- La méthode de consolidation,
- Le pourcentage d'intérêt des propriétaires,
- Les intérêts minoritaires.

| Sociétés    | %contrôle   | Nature du contrôle     | Méthode de conso         | %P       | %Mino                   |
|-------------|-------------|------------------------|--------------------------|----------|-------------------------|
| EXOTIQUE    | 40 %        | Influence notable (IN) | MEE                      | 40 %     | 40 % - 40 %<br>0%       |
| DODOLELA    | 63,64 %     | Contrôle exclusif (CE) | Intégration globale (IG) | (2) 40 % | 100 % -40 %<br>60 %     |
| NIAGARA     | 70 %        | CE                     | IG                       | 70 %     | 100 – 70<br>30 %        |
| COCOTIER    | (3) 100 %   | CE                     | IG                       | (4) 80 % | 100 % - 80<br>%<br>20 % |
| BASSE TERRE | (5) 87,14 % | CE                     | IG                       | (6) 73 % | 100 – 73<br>27%         |
| DALON       | 20 %        | IN                     | MEE                      | 14 %     | 20 % - 14<br>6%         |

$$(1) = 3\,000 \times 2 + 1\,000 / (5\,000 + 3\,000 \times 2)$$

$$(2) = 3\,000 + 1\,000 / 5\,000 + 3\,000 + 2\,000$$

$$(3) = 5\,000 \times 2 + 10\,000 / (10\,000 + 5\,000 \times 2) = 100 \%$$

$$(4) = 5\,000 + 10\,000 + 1\,000 / 20\,000 =$$

$$(5) = 26\,000 + 10\,000 * 2 + 15\,000 / 50\,000 + 10\,000 * 2 = 87,14 \%$$

$$(6) = 80 \% * 60\% + 25 \% = 73 \%$$

Points accordés => 1,25 pts à 1,75 GRAND MAX (20/25 min GRAND MAX)

### 1.3 Indiquer les différentes situations pour lesquels une société peut être **exemptée de consolidation** selon le référentiel ANC 20-01.

⇒ **Dispensé la mère d'établir des comptes consolidés => PAS DE PERIMETRE.**

#### Sous-groupe

Lorsqu'elles sont **elles-mêmes sous le contrôle d'une entreprise** qui les inclut dans ses comptes consolidés et publiés et qu'elles **n'émettent pas des valeurs mobilières** admises aux négociations sur un marché réglementé ou des titres de créances négociables. En ce cas, toutefois, l'exemption est subordonnée à la condition qu'**un ou plusieurs actionnaires** ou associés de l'entreprise contrôlée représentant **au moins le dixième** de son capital social **ne s'y opposent pas** ; »

#### Petits groupes

Lorsque l'ensemble constitué par une société et les entreprises qu'elle **contrôle** ne dépasse pas pendant **deux exercices successifs** sur la base des derniers comptes annuels arrêtés, pour **deux des trois critères** :

- 1° Total du bilan : 30 000 000 euros ;
- 2° Montant net du chiffre d'affaires : 60 000 000 euros ;
- 3° Nombre moyen de salariés : 250.

Seuils 2024

24 B

48 CAHT

250 Salariés

Les deux seuils à l'examen sont acceptés !!

Dans le calcul des seuils, il ne faut jamais prendre en compte les montants liés aux sociétés en influence notable.

### Les données sont en millions d'euros

| Sociétés    | Nature du contrôle     | CAHT N-1 | TOT BILAN N-1 | Nombre de salariés moyen N-1 |
|-------------|------------------------|----------|---------------|------------------------------|
| EXOTIQUE    | Influence notable (IN) | 10       | 5             | 10                           |
| DODOLELA    | Contrôle exclusif (CE) | 20       | 30            | 100                          |
| NIAGARA     | CE                     | 40       | 40            | 200                          |
| COCOTIER    | CE                     | 30       | 25            | 100                          |
| BASSE TERRE | CE                     | 40       | 25            | 50                           |
| DALON       | IN                     | 10       | 20            | 50                           |
| Total       |                        | 150      | 145           | 510                          |

### Calculs des seuils

**Total bilan HORS sociétés en influence notable:  $145 - 5 - 20 : 120 (>30)$**

**Total CAHT HORS sociétés en influence notable :  $150 - 10 - 10 : 130 (>60)$**

**Nombre de salariés moyen HORS sociétés en influence notable :  $510 - 10 - 50 (>250)$**

**Les seuils sont dépassés => la société a l'obligation de présenter des comptes consolidés.**

**Exclusion du périmètre => une société**

L'entité consolidante peut exclure (facultative) les sociétés pour lequel :

- La détention de titres de participation destinés à être cédés ultérieurement ;
- Ils existent une impossibilité d'établir des comptes consolidés sans frais excessifs ou avec des délais inappropriés (facultatif) ;
- La filiale ou la participation ne représente, seule ou avec d'autres, qu'un intérêt négligeable par rapport à l'objectif défini (facultatif).

L'entité consolidante doit exclure les sociétés qui présentent des restrictions sévères et durables qui remettent en cause le contrôle ou l'influence et les possibilités de transfert de trésorerie .

### 1.4 Définir la notion d'entité ad-hoc.

Si les conditions sont remplies, **l'entité ad hoc est sous contrôle exclusif ou conjoint** et doit être consolidée.

Le **contrôle** en substance repose sur trois critères :

- Détention des **pouvoirs de décision** et/ou de gestion sur l'entité ad hoc ;
- Capacité à **bénéficier des résultats de l'entité** (par exemple, sous forme de flux de trésorerie ou de droits : droit à une quote-part d'actif net, droit de disposer d'un ou plusieurs actifs, droit à la majorité des actifs résiduels en cas de liquidation) ;
- **Exposition à la majorité des risques** relatifs à l'entité (ex : des investisseurs extérieurs bénéficient d'une garantie de la part de l'entité ou de l'entreprise).

Si **deux des trois critères** sont remplis, l'entité ad hoc fait partie du **périmètre de consolidation**.

## Partie 2 - Retraitement de pré-consolidation et de consolidation

**2. L'annexe 1.2**, présente des opérations réalisées par le groupe au 31/12/N. Pour chaque retraitement procéder en 3 étapes :

**2.1 Justifier les retraitements à enregistrer.**

**2.2. Détailler les calculs de préférence sous la forme de tableaux.**

**2.3. Présenter au journal de consolidation les écritures au 31/12/N de pré-consolidation.**

### a) Contrat à long terme

#### Justifier

En PCG, ils existent deux possibilités pour le traitement des contrat à long terme, la comptabilisation selon :

- La méthode à l'avancement ou l'achèvement (Il n'existe plus de méthode de référence)

En ANC 20-01, le choix du traitement comptable est identique.

Pour homogénéiser les comptes, la société RHUM-OTE doit retraiter ses comptes pour s'aligner avec le traitement comptable du groupe.

**Détails des calculs****Brouillon****PCG (achèvement) (Attention déterminer le solde de chaque compte)****3 Stock (= coût de production réelle) 1 440 000****7 Variation****ANC 20-01 (avancement)****4181 FAE 2 304 000****7 Travaux****44587 TVA en attente 384 000****N****CAHT avancement cumulés = Prix de vente \* Coûts engagés/Coût total prévisionnelle****= 2 400 000 \* 1 440 000/1 800 000****= 1 920 000****TVA = 1 920 000 \* 0,2 = 384 000****FAE = 2 304 000****N-1****3 stock : 900 000****CAHT avancement = 2 400 000 \* 900 000/1 800 000 = 1 200 000****TVA = 240 000****FAE = 1 440 000**

| Bilan                               | Ouverture | Variation | Clôture     |
|-------------------------------------|-----------|-----------|-------------|
| Stock Conso (1)                     | 0         | 0         | 0           |
| Stock PCG (2)                       | 900 000   | 540 000   | 1 440 000   |
| Net (1) – (2)                       | (900 000) | (540 000) | (1 440 000) |
| FAE conso                           | 1 440 000 | 864 000   | 2 304 000   |
| FAE PCG                             | 0         | 0         | 0           |
| Net                                 | 1 440 000 | 864 000   | 2 304 000   |
| TVA conso                           | (240 000) | (144 000) | (384 000)   |
| TVA PCG                             |           |           |             |
| Net                                 | (240 000) | (144 000) | (384 000)   |
| Net avant impôt<br>(somme des nets) | 300 000   | 180 000   | 480 000     |
| Impôt (25 %)                        | (75 000)  | (45 000)  | (120 000)   |
| Net après impôt                     | 225 000   | 135 000   | 360 000     |

Colonne clôture => + = Débit / - = crédit

Réserves et résultat => - Débit / + = Crédit

| Bilan    | Débit     | Crédit    | CDR                | Débit   | Crédit  |
|----------|-----------|-----------|--------------------|---------|---------|
| FAE      | 2 304 000 |           | Variation de stock | 540 000 |         |
| Stock    |           | 1 440 000 | RG                 | 135 000 |         |
| TVA      |           | 384 000   | IS                 | 45 000  |         |
| IDP      |           | 120 000   | Travaux            |         | 720 000 |
| Réserves |           | 225 000   |                    |         |         |
| Résultat |           | 135 000   |                    |         |         |

## b) Coût d'emprunt

### Justifier

En PCG, soit en charges ou à l'actif

En ANC 20-01, obligation d'incorporer les coûts d'emprunt à l'actif si l'actif est éligible. (en IFRS = actif qualifié)

⇒ Obligation pour homogénéiser les comptes = coût d'emprunt à l'actif.

## Détails des calculs

### Brouillon

#### PCG

2.

681

281

661 (est enregistré en N-5, => pas d'impact au CDR)

### ANC 20-01

2. (intégrer le coût d'emprunt)

681

281

| Bilan                  | Ouverture<br>(31/12/N-1)        | Variation<br>(N)          | Clôture<br>(31/12/N) |
|------------------------|---------------------------------|---------------------------|----------------------|
| <b>Bâtiment CONSO</b>  | 2 070 000                       | 0                         | 2 070 000            |
| <b>Batiment PCG</b>    | 2 000 000                       | 0                         | 2 000 000            |
| <b>Net</b>             | 70 000                          | 0                         | 70 000               |
| <b>Amt CONSO</b>       | 2 070 000/10 * 4,5<br>(931 500) | 2 070 000/10<br>(207 000) | (1 138 500)          |
| <b>Amt PCG</b>         | 2 000 000/10 * 4,5<br>(900 000) | 2 000 000/10<br>(200 000) | (1 100 000)          |
| <b>Net</b>             | (31 500)                        | (7 000)                   | (38 500)             |
| <b>Net avant impôt</b> | 38 500                          | (7 000)                   | 31 500               |
| <b>Impôt (25 %)</b>    | (9 625)                         | 1 750                     | (7 875)              |
| <b>Net après impôt</b> | 28 875                          | (5 250)                   | 23 625               |

Colonne clôture => + = Débit / - = crédit

Réserves et résultat => - Débit / + = Crédit

### Enregistrement comptable

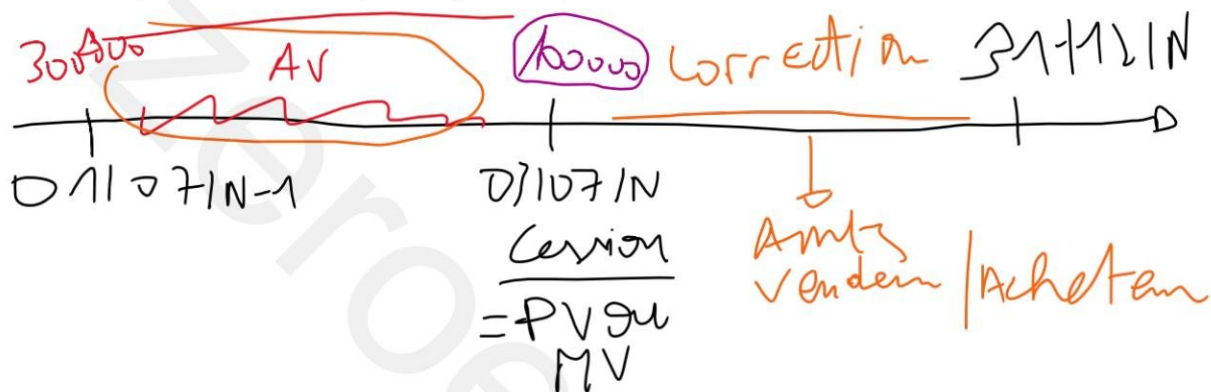
| Bilan    | Débit  | Crédit | CDR  | Débit | Crédit |
|----------|--------|--------|------|-------|--------|
| Bâtiment | 70 000 |        | DADP | 7 000 |        |
| Résultat | 5 250  |        |      |       | 5 250  |
| Amt      |        | 38 500 | RG   |       | 1 750  |
| IDP      |        | 7 875  | IS   |       |        |
| Réserves |        | 28 875 |      |       |        |

### c) Cession d'un matériel industriel

#### Justifier

Elimination des opérations internes :

- Opérations symétrique/réciproques : pas d'impact sur le résultat
- Opérations non symétrique : impact sur le résultat



#### Etape 1 : Avant cession jusqu'à la cession

| Poste               | Avant Cession | Cession | Ecart    |
|---------------------|---------------|---------|----------|
| Matériel industriel | 300 000       | 100 000 | 200 000  |
| Amts                | (30 000)      | 0       | (30 000) |
| Net                 |               |         | 170 000  |
| Impôt (25 %)        |               |         | (42 500) |
| Net après impôt     |               |         | 127 500  |

Amts avant cession = 300 000/10

Résultat de cession = Prix de cession (757) – VNC du bien (657) = 100 000 – (300 000 – 30 000) = -170 000

Si l'entreprise conserve le bien et le prix de cession (Valeur vénale) < VNC => Dépréciation.

| Bilan        | Débit   | Crédit  | CDR  | Débit   | Crédit  |
|--------------|---------|---------|------|---------|---------|
| Matériel     | 200 000 |         | PCI  | 100 000 |         |
| Amts         |         | 30 000  | RG   | 127 500 |         |
| IDP          |         | 42 500  | IS   | 42 500  |         |
| Résultat     |         | 127 500 | VCI  |         | 270 000 |
| Résultat     | 127 500 |         | DADP | 170 000 |         |
| IDA          | 42 500  |         | RG   |         | 127 500 |
| Dépréciation |         | 170 000 | IS   |         | 42 500  |

Dépréciation = 170 000

### Solution plus rapide

| Bilan        | Débit   | Crédit  | CDR  | Débit   | Crédit  |
|--------------|---------|---------|------|---------|---------|
| Matériel     | 200 000 |         | PCI  | 100 000 |         |
| Amts         |         | 30 000  | DADP | 170 000 |         |
| Dépréciation |         | 170 000 | VCI  |         | 270 000 |

### Etape 2 : Correction des amortissements après cession

| Poste         | Ouverture | Variation                     | Clôture  |
|---------------|-----------|-------------------------------|----------|
| Amts vendeur  | 0         | 300 000/10 * 6/12<br>(15 000) | (15 000) |
| CONSO         |           |                               |          |
| Amts acheteur | 0         | (100 000/9 * 6/12)<br>(5556)  | (5556)   |
| PCG           |           |                               |          |
| Net           | 0         | (9 444)                       | (9 444)  |
| Impôt         |           | 2 361                         | 2 361    |
| Net ap impôt  |           | (7 083)                       | (7 083)  |

| Bilan    | Débit | Crédit | CDR  | Débit | Crédit |
|----------|-------|--------|------|-------|--------|
| IDA      | 2 361 |        | RG   |       | 7 083  |
| Résultat | 7 083 |        | IS   |       | 2 361  |
| Amts     |       | 9 444  | DADP | 9 444 |        |

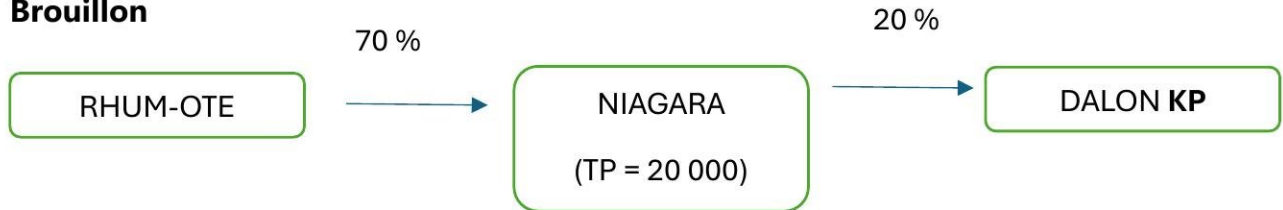
### Partie 3 - Partage des capitaux propres d'une filiale indirecte

#### 3. À l'aide de l'annexe 1.3,

**3.1. Présenter le tableau de partage des capitaux propres de la société DALON au 31/12/N. La société RHUM-OTE procède à la consolidation directe de l'ensemble des sociétés du groupe.**

**3.2. Présenter au journal de consolidation les écritures relatives au partage des capitaux propres de la société DALON au 31/12/N.**

### Brouillon



| MEE   | % P  | %mino           |
|-------|------|-----------------|
| DALON | 14 % | 20 % - 14<br>6% |

### MEE en indirecte

| Poste           | Montant (100 %) | % Propriétaire<br>14 %      | %minoritaire<br>6 % |
|-----------------|-----------------|-----------------------------|---------------------|
| Capital DALON   | 40 000          | 5 600                       | 2 400               |
| Réserves DALON  | 7 000           | 980                         | 420                 |
| -TP             | (20 000)        | (20 000 * 70 %)<br>(14 000) | (6 000)             |
| =Réserves conso |                 | (7420)                      |                     |
| Résultat DALON  | 4 000           | 560                         | 240                 |
| Total           |                 |                             | -2940               |

MEE => les comptes ne sont pas intégrés => création des titres identiques à la valeur de ce qu'on aurait intégré.

Titres MEE = (Capital + Réserves + Résultat) \* 20 % = (40 000 + 7 000 + 4 000) \* 20 % = 10 200

Le partage en deux étapes :

1. annulation des comptes liés à la filiale (/création des titres si MEE),
2. Création des comptes conso

Attention cas particulier, si les minoritaires sont négatifs, imputation sur les réserves consolidés.

Réserves consolidés = -7 420 – 2 940 = -10 360

| Bilan                   | Débit  | Crédit | CDR | Débit | Crédit |
|-------------------------|--------|--------|-----|-------|--------|
| Titres MEE              | 10 200 |        | RG  | 560   |        |
| Réserves conso          | 10 360 |        | QP  |       | 560    |
| Résultat conso          |        | 560    | MEE |       |        |
| Titres de participation |        | 20 000 |     |       |        |

**4. À l'aide des annexes 1.4 et 1.5,****4.1. Déterminer la juste valeur des actifs identifiables et des passifs repris de la SA DODOLELA lors de la prise de contrôle le 01/07/N-1.****Date de prise de contrôle :**

- Pour le calcul des amortissements liés à l'écart d'évaluation
- Pour calcul de l'amortissement lié à l'écart d'acquisition
- Si on est en contrôle exclusif, les actifs et les passifs identifiables = valeurs figés

**%intérêt = 40 %****Coût d'acquiiton = prise en compte des frais nets IS / en IFRS =pas de prise de compte.****JVAPI**

Capitaux propres (01/07/N-1) = 1 000 000

E.E Marques = 2 000 000 - 0 = 4 000 000

E.E matériel industriel = 4 000 000 – 2 000 000 = 2 000 000

E.E Terrain = 200 000

E.E Batiment = 2 000 000 – 1 000 000 = 1 000 000

E.E Provisions retraites = -(500 000 – 0) = - 500 000

E.E brut = 6 700 000

-Impôt 25 % = (6 700 000 – 4 000 000) \* 25 % = 675 000

E.E nets = 6 025 000

JVAPI = Capitaux propres + E.E nets = 1 000 000 + 6 025 000 = 7 025 000

**4.2. Déterminer l'écart d'acquisition lors de la prise de contrôle le 01/07/N-1.****E.A = Coût d'acquisition - %intérêt \* 7 025 000****= (8 000 000 + 85 000 \* 0,75) – (40 % \* 7 025 000)****= 5 253 750**

#### 4.3. Présenter au journal de consolidation les écritures relatives à la comptabilisation des écarts d'évaluation et de l'écart d'acquisition au 31/12/N.

E.E Marques = 2 000 000 - 0 = 4 000 000

E.E matériel industriel = 4 000 000 - 2 000 000 = 2 000 000

E.E Terrain = 200 000

E.E Batiment = 2 000 000 - 1 000 000 = 1 000 000

E.E Provisions retraites = -(500 000 - 0) = - 500 000

E.E brut = 6 700 000

-Impôt 25 % = (6 700 000 - 4 000 000) \* 25 % = 675 000

E.E nets = 6 025 000

##### Etape 1 : E.E

| Bilan         | Débit     | Crédit    | CDR | Débit | Crédit |
|---------------|-----------|-----------|-----|-------|--------|
| Marque        | 4 000 000 |           |     |       |        |
| Mat           | 2 000 000 |           |     |       |        |
| Terrain       | 200 000   |           |     |       |        |
| Bâtiment      | 1 000 000 |           |     |       |        |
| Provision     |           | 500 000   |     |       |        |
| IDP           |           | 675 000   |     |       |        |
| Réserves DODO |           | 6 025 000 |     |       |        |

##### Etape 2 : Amts liés E.E

Date de prise contrôle -W date de conso (01/07/N-1 -> 31/12/N)

| Bilan          | Ouverture | Variation | Clôture   |
|----------------|-----------|-----------|-----------|
| Amts E.E Mat   | (200 000) | (400 000) | (600 000) |
| CONSO          |           |           |           |
| Amts E.E mat   | 0         | 0         | 0         |
| INDIV          |           |           |           |
| NET            | (200 000) | (400 000) | (600 000) |
| Amts E.E Bat C | (50 000)  | (100 000) | (150 000) |
| Amts E.E Bat I | 0         | 0         | 0         |
| Net            | (50 000)  | (100 000) | (150 000) |
| Net            | (250 000) | (500 000) | (750 000) |
| Impôt          | 62 500    | 125 000   | 187 500   |
| Net ap         | (187 500) | (375 000) | (562 500) |

| Bilan         | Débit   | Crédit  | CDR  | Débit   | Crédit  |
|---------------|---------|---------|------|---------|---------|
| IDA           | 187 500 |         | DADP | 500 000 |         |
| Réserves DODO | 187 500 |         | RG   |         | 375 000 |
| Résultat DODO | 375 000 |         | IS   |         | 125 000 |
| Amts Mat      |         | 600 000 |      |         |         |
| Amts Bat      |         | 150 000 |      |         |         |

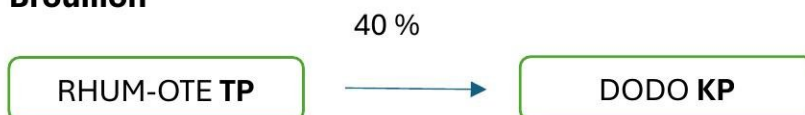
$$\begin{aligned}
 \text{E.A} &= \text{Coût d'acquisition} - \% \text{intérêt} * 7\,025\,000 \\
 &= (8\,000\,000 + 85\,000 * 0,75) - (40 \% * 7\,025\,000) \\
 &= 8\,063\,750 - 2\,810\,000 \\
 &= 5\,253\,750
 \end{aligned}$$

| Bilan | Débit     | Crédit    | CDR | Débit | Crédit |
|-------|-----------|-----------|-----|-------|--------|
| E.A   | 5 253 750 |           |     |       |        |
| TP    |           | 5 253 750 |     |       |        |

| Actif                                | Passif    |
|--------------------------------------|-----------|
| TP 8 063 750 – 5 253 750 = 2 810 000 | KP(JV)    |
| E.A : 5 253 750                      | 2 810 000 |

**4.4 Présenter le tableau de partage des capitaux propres de la société DODOLELA au 31/12/N. La société RHUM-OTE procède à la consolidation directe de l'ensemble des sociétés du groupe.**

#### Brouillon



| P        | Mino        |
|----------|-------------|
| (2) 40 % | 100 % -40 % |
|          | 60 %        |

| Poste                 | Montant (100 %) | % Propriétaire<br>40 % | %minoritaire<br>60 % |
|-----------------------|-----------------|------------------------|----------------------|
| Capital DODO          | 500 000         | 200 000                | 300 000              |
| Réserves DODO         | 6 337 500       | 2 535 000              | 3 802 500            |
| (500 + 6 025 – 187,5) |                 |                        |                      |
| -TP                   | (2 810 000)     | (2 810 000)            |                      |

|                        |                |                |                  |
|------------------------|----------------|----------------|------------------|
| <b>=Réserves conso</b> |                | <b>-75 000</b> |                  |
| <b>Résultat DODO</b>   |                |                |                  |
| <b>(800 – 375)</b>     | <b>425 000</b> | <b>170 000</b> | <b>255 000</b>   |
| <b>Total</b>           |                |                | <b>4 357 500</b> |

**4.5 Présenter au journal de consolidation les écritures relatives au partage des capitaux propres de la société DODOLELA au 31/12/N.**

| <b>Bilan</b>          | <b>Débit</b> | <b>Crédit</b> | <b>CDR</b> | <b>Débit</b> | <b>Crédit</b> |
|-----------------------|--------------|---------------|------------|--------------|---------------|
| <b>Capital DODO</b>   | 500 000      |               |            |              |               |
| <b>Réserves DODO</b>  | 6 337 500    |               |            |              |               |
| <b>Résultat DODO</b>  | 425 000      |               |            |              |               |
| <b>Réserves conso</b> | 75 000       |               |            |              |               |
| <b>TP</b>             |              | 2 810 000     |            |              |               |
| <b>Résultat conso</b> |              | 170 000       |            |              |               |
| <b>IM</b>             |              | 4 357 500     |            |              |               |

*Entrenez-vous*

# SUJETS INÉDITS UE4



Des sujets **pour se**  
**préparer** efficacement

 2 sujets authentiques  Méthodologie