



UNION ECONOMIQUE ET MONETAIRE OUEST AFRICAINE

**DIPLOME D'ETUDES SUPERIEURES DE COMPTABILITE ET GESTION
FINANCIERE DE L'UEMOA**

(DESCOGEF)

SESSION MAI 2015-2016

EPREUVE : COMPTABILITE DES GROUPES

Durée : 2 heures

ENONCE 2015

PREMIERE PARTIE

Vous êtes expert comptable stagiaire et chef de mission au cabinet Fiduciaire du Nord installé au Bénin depuis une dizaine d'année et dirigé par Mr GUEZO Arsène Expert comptable diplômé et associé majoritaire.

Au début de l'année 2015 Mr GUEZO a été contacté par un de ses clients du secteur minier pour une consultation sur son groupe. Le groupe comprend plusieurs sociétés :

Une société mère basée au CANADA dénommée ORGAMINES dans la région du Québec

Une société au Togo, la TOGOMINES détenue à 33% ;

Une société au Burkina Faso, BURKINAMINES détenue à 30% ;

Une société au SENEGAL, SENEMINES détenue à 35% ;

Une société au Mali, MALIMINES détenue à 38% ;

Une société au Niger, NIGERMINES détenue à 40% ;

Une société au Bénin, BENINMINES détenue à 55% qui elle-même détient des actions dans les sociétés suivantes :

- la société **Les mines du TOGO** au Togo 50%,
- la société **Les mines du SENE** au Sénégal 55%,
- la société **BISSAUMINES** en Guinée Bissau 70%,
- la société **IVOIRMINES** en Cote d'Ivoire 35% dont la moitié est constituée des actions à droit de vote multiple.

Votre maître de stage vous demande de lui préparer un dossier à étudier avec son client qui comprendra les réponses aux questions suivantes :

- 1- La présentation de l'organigramme du groupe.
- 2- La liste des sociétés qui doivent faire l'objet de consolidation suivant les dispositions du SYSCOHADA ?
- 3- Le périmètre de consolidation ?
- 4- Le pourcentage de contrôle, le pourcentage d'intérêt et la méthode de consolidation à déterminer pour chaque entreprise du périmètre dans un tableau à plusieurs colonnes.

DEUXIEME PARTIE

- 1- Suivant les dispositions du SYSCOHADA, déterminez le périmètre de combinaison ?
- 2- Quels sont les critères d'établissement des comptes combinés définis par le SYSCOHADA ?
- 3- Faites les retraitements et éliminations nécessaires pour l'élaboration des comptes combinés en tenant compte des informations complémentaires figurant en annexe 1.
- 4- En utilisant le tableau figurant en annexe 2, présentez le bilan combiné en francs CFA du groupe au 31 Décembre 2015 sachant que le groupe a délégué à la société TOGOMINES l'exécution et la responsabilité de l'élaboration des comptes combinés.

Les chiffres peuvent être arrondis à l'unité proche.

ANNEXE 1 Données Complémentaires

Provisions et gratifications

SOCIETES	ELEMENTS	2014	2015
BURKINAMINES	Provisions pour congés payés	742 259,40	316 428,40
	Provisions pour Risques divers	1 328 674,80	1 362 552,70
MALIMINES	Provisions pour congés payés	1 928 587,20	2 010 019,60
	Provisions pour risques divers	432 518,20	1 017 999,40
	Provisions pour intéressement	2 714 400,00	2 415 883,30
NIGERMINES	Provisions pour congés payés	1 350 972,60	660 329,50
	Provisions pour risques divers	186 419,10	218 042,60
	Gratifications	800 513,30	531 760,60
TOGOMINES	Provisions pour congés payés	476 664,70	554 948,10
	Provisions pour risques divers	-	312 964,60
SENEMINES	Provisions pour congés payés	220 107,50	162 809,70
	Provisions pour risques divers	58 746,20	72 914,30

Les taux de l'impôt sur les sociétés à appliquer sont les suivants :

Bénin	30%
Burkina Faso	30%
Mali	35%
Niger	35%
Sénégal	25%
Togo	40%

Impôts différés

Société	Impôts différés
TOGOMINES	671 552,45
BURKINAMINES	1 360 975,60
SENEMINES	423 039,80
MALIMINES	303 769,45
NIGERMINES	82 503,40

Bilans des sociétés au 31 Décembre 2015 en francs CFA

ACTIF	TOGOMINES	BURKINAMINES	SENEMINES	MALIMINES	NIGERMINES
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations Incorporelles					
Amortissements	5 225 519 5 068 746	8 600 000 7 772 000	2 213 000 2 213 000	7 020 000 6 512 000	9 514 064 8 932 212
Montant Net	156 773	828 000	-	508 000	581 852
Immobilisations Corporelles					
Terrains	0	2 500 000	2 567 180		5 000 000
Amortissements	0				
Montant Net	0	2 500 000	2 567 180	-	5 000 000
Bâtiments	0	26 100 000	17 200 000	22 000 000	20 878 089
Amortissements	0	7 508 200	4 953 600	6 336 000	5 993 095
Montant Net	0	18 591 800	12 246 400	15 664 000	14 884 994
Agencements Installations	11 726 733	12 280 000	9 663 000	19 803 474	32 600 000
Amortissements	5 385 938	8 225 155	6 464 547	13 248 524	21 859 106
Montant Net	6 340 795	4 054 846	3 198 453	6 554 950	10 740 895
Matériel	16 514 000	28 800 000	32 800 000	31 000 000	29 439 040
Amortissements	10 926 596	19 756 800	22 500 800	21 266 000	20 889 171
Montant Net	5 587 405	9 043 200	10 299 200	9 734 000	8 549 869
Matériel de transport	10 078 845	12 284 300	13 627 000	14 020 000	17 206 297
Amortissements	5 841 974	8 353 324	9 266 360	9 533 600	11 874 243
Montant Net	4 236 872	3 930 976	4 360 640	4 486 400	5 332 054
Avances/acomptes versés sur Immo		1 545 210			
Titres de participation	12 218 196	20 074 700	15 000 000	17 000 000	22 624 137
Autres Immobilisation fin.	507 507	-	813 925	-	-
Montant Brut	56 270 799	112 184 210	93 884 105	110 843 474	137 261 626
Amortissements/ Pro	27 223 252	51 615 479	45 398 307	56 896 124	69 547 826
Montant Net	29 047 548	60 568 731	48 485 798	53 947 350	67 713 801