



UNION ECONOMIQUE ET MONETAIRE OUEST AFRICAINE

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

(DESCOGEF)

SESSION 2016 - 2017

EPREUVE : COMPTABILITE DES GROUPES DE SOCIETES

Durée : 2 heures

Septembre 2017

ENONCE

PREMIERE PARTIE (6 points)

Une société importante du secteur pharmaceutique filiale d'un groupe Européen installée depuis quelques temps dans la zone franche Togolaise envisage nouer des partenariats avec des groupes du même secteur évoluant dans la zone UEMOA. Un de vos clients le groupe SIGPHARM installé en Côte d'Ivoire depuis une dizaine d'années est intéressé par ce projet. Votre cabinet a été chargé dans un premier temps de présenter un dossier répondant aux questions qui suivent :

- 1- Comment se présente l'organigramme du groupe ?
- 2- Déterminez le périmètre de consolidation ?
- 3- Dans un tableau à plusieurs colonnes, déterminez pour chaque société :
 - Le pourcentage de contrôle du groupe
 - Le pourcentage d'intérêt du groupe
 - La méthode de consolidation à appliquer

Données sur le groupe SIGPHARM. Sociétés membres :

SIGPHARM TOGO au Togo	75%
SIGPHARM BENIN au Bénin	80%
SIGPHARM BURKINA au Burkina Faso /	70%
SIGPHARM NIGER au Niger /	60%
SIGPHARM MALI au Mali	80%
SIGPHARM SENEGAL au Sénégal	80%
SIGPHARM GUINEE BISSAU en Guinée Bissau	15%

La société SIGPHARM SENEGAL possède des actions de 3 filiales du groupe :

La société ZIPHARMA situé à Ziguinchor au Sénégal détenu à 80%

La société KAPHARMA situé à Kaolack au Sénégal détenu à 80%

La société SIGPHARM GUINEE détenu à 60%

Les sociétés SIGPHARM BURKINA, SIGPHARM NIGER sont détenues conjointement par le groupe SIGPHARM et deux autres groupes situés en Afrique de l'Ouest.

La société SIGPHARM GUINEE est détenue conjointement par le groupe SIGPHARM et 2 autres groupes situés en Afrique du Sud.

DEUXIEME PARTIE (14 points)

Dans une deuxième phase votre cabinet doit répondre aux préoccupations du client énumérées dans les questions à traiter sur SIGPHARM SENEGAL et le projet de fusion en cours concernant ses deux filiales situées au SENEGAL ;

Les bilans des trois sociétés en fin d'exercice N se présentent ainsi :

BILAN SIGPHARM SENEGAL (en KFCFA) année N

Immobilisations	24 000	Capital (3 000 actions)	30 000
Titres de participations 800 actions ZIPHARMA	8 000	Réserves	16 000
800 actions KAPHARMA	8 000	Résultat	12 000
SIGPHARM GUINEE 600 actions	6 000	Passifs divers	18 000
Actifs divers	30 000		
	76 000		76 000

BILAN ZIPHARMA (en KFCFA) année N

Immobilisations	14 500	Capital (1000 actions)	15 000
Actifs divers	10 500	Réserves	8 000
		Résultat	1 100
		Passifs divers	900
	25 000		25 000

BILAN SIGPHARM GUINEE (en KF Guinéen) année N

Immobilisations	9 000	Capital (1000 actions)	6 667
Actifs divers	3 000	Réserves	3 333
		Résultat	1 000
		Passifs divers	1 000
	12 000		12 000

Le cours du franc Guinéen au 31/12/n est de 1,5 francs CFA.

BILAN KAPHARMA en (KF CFA) année N avant fusion

Immobilisations	9 000	Capital (1000 actions)	10 000
Actifs divers	6 000	Réserves	2 000
		Résultat	1 000
		Passifs divers	2 000
	15 000		15 000

1 FG → 1,5 FCFA

Durant l'exercice N d'importants investissements ont été faits sur le matériel représentant la moitié des immobilisations nécessitant une réévaluation partielle de l'actif en vertu des dispositions des articles 62 à 65 du SYSCOA.

Le taux de réévaluation proposé dans le rapport d'expertise commandé a cet effet par la société est 1,5.

En fin d'année N la filiale ZIPHARMA de Ziguinchor absorbe la filiale KAPHARMA de Kaolack.

Le traité de fusion précise que l'apport de la filiale de Kaolack s'élève à 25 000KFCFA selon le détail suivant :

Terrain	1 500	1 750
Bâtiment	6000	3 750
Matériel	7 500	4 500
Actifs divers	12 000	2 000
Passifs divers	<2 000>	<1 000>
	25 000	11 000

La valeur estimée de la société ZIPHARMA à la date estimée de la fusion s'élève à 25 000KFCFA

Questions à traiter :

- 1- Elaborer le bilan après réévaluation de la société KAPHARMA
- 2- Précisez les incidences fiscales et déterminer le montant.
- 3- Déterminez pour SIGPHARM SENEGAL :
 - Le montant des réserves consolidées
 - Le montant du résultat consolidé
 - Présentez le bilan avant fusion
- 4- Pour la société ZIPHARMA
 - Déterminez le montant des intérêts des minoritaires dans les capitaux propres
 - Présentez le bilan après fusion
 - Passez les écritures de fusion

N.B. Tous les chiffres sont arrondis au KFCFA près
Le taux de l'impôt sur les sociétés est estimé à 25%