

-
- | | |
|--|--|
| | |
|--|--|
-
- I. RAPPORT GENERAL
 - II. ETATS FINANCIERS
 - III. APPRECIATION DES PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUES
 - IV. NOTES COMPLEMENTAIRES AUX ETATS FINANCIERS
 - V. ETATS FINANCIERS REDRESSES

I. RAPPORT GENERAL

**Monsieur le Président,
Messieurs les administrateurs
de la SOMIR.**

En exécution du mandat de Commissaire aux comptes que son excellence Monsieur le Ministre des finances a bien voulu nous confier, nous avons examiné les états financiers de la Société Mauritanienne des Industries de Raffinage (SOMIR) pour l'exercice couvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2016.

L'arrêté des états financiers relève de la responsabilité du Conseil d'administration.

Il nous appartient sur la base de notre examen d'exprimer une opinion sur ces états financiers.

Nos contrôles ont été effectués conformément aux normes d'audit généralement admises ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, au besoin par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes.

Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble.

Le présent rapport rend compte des contrôles effectués dans le cadre de notre mission et qui ont porté sur les principaux cycles du bilan et du compte de résultat.

Ces comptes dégagent au 31/12/2016, un total de bilan de **KUM : 3.003.347** et un résultat net avant affectation de **KUM : 92.254**.

Ces comptes ont été établis en conformité avec les principes du plan comptable mauritanien à l'exception de ce qui suit :

- 1- Nous avons constaté une insuffisance de provision sur certains clients, vu l'ancienneté de certaines factures qui datent d'avant 2014 (Cf : Note A4.2) ;
- 2- Nous avons constaté que l'impôt sur le résultat a été calculé sur la base de 2,5% du chiffre d'affaires au lieu de 25% du résultat. L'écriture de redressement correspondant a été proposée.
- 3- La société manque toujours de régularité en matière d'ITS et de TVA.

En conclusion de notre révision des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2016 objet de la présente mission, et sous réserve de redressements ci-dessus (incidence négative sur le résultat **KUM : 42.705** Nous certifions que les états financiers après ajustement, sont de nature à donner une image fidèle et sincère de la situation financière de la SOMIR à cette date.

Nouakchott, le 11 Avril 2017

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
SIDI MOHAMED OULD DIDI

II. ETATS FINANCIERS

BILAN AU 31 DECEMBRE 2016

ACTIF		BRUTS	AMORT ET PROVISIONS	NETS 2016	NETS 2015
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Valeurs incorporelles		4 139 800	2 656 862	1 482 938	1 592 960
Frais à étaler sur plusieurs exercices		151 000 000	151 000 000	0	30 400 000
Total	A1	155 139 800	153 656 862	1 482 938	31 992 960
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Constructions		11 115 660	5 607 897	5 507 763	6 057 081
Installation agence aménagée de const		65 400 102	46 023 076	19 377 026	16 525 085
Installation agence aménagée des ouvrages		43 350 000	43 350 000	0	4 335 000
Centrale électrique		225 523 674	225 523 674	0	0
Matériel d'exploitation		123 036 298	87 902 017	35 134 281	49 629 609
Matériel de transport		58 345 676	57 783 177	562 499	1 312 499
Matériel de Bureau		32 736 850	26 946 029	5 790 821	6 550 347
Mobilier de Bureau		19 227 540	18 037 005	1 190 535	1 534 044
Matériel et Mobilier de logement		11 875 970	5 667 381	6 208 589	7 696 025
Total	A2	590 611 770	516 840 256	73 771 514	93 639 690
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES					
prêt et avance à long terme		4 475 000		4 475 000	9 395 000
Dépôts et cautionnements somelec		813 408	613 408	200 000	150 000
Dépôts et cautionnements opt		410 000		410 000	410 000
Titre de participation		2 340 000 000		2 340 000 000	2 340 000 000
Total	A3	2 345 698 408	613 408	2 345 085 000	2 349 955 000
VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES					
Fournisseurs et comptes rattachés				0	0
Clients et comptes rattachés	A4	472 092 725	19 391 387	452 701 338	373 188 785
Personnels et comptes rattachés	A5	23 705 202	2 563 264	21 141 938	25 373 869
Oppositions				0	0
Etat, et collectivités locales		4 535 326	4 535 326	0	0
Débiteurs divers					5 616 513
Disponibilités	A6	109 164 070		109 164 070	45 461 792
Total		609 497 323	26 489 977	583 007 346	449 640 959
COMPTE D'ATTENTE					
Compte d'attente à régulariser					214 156
Total		0	0	0	214 156
TOTAL GENERAL				3 003 346 799	2 925 442 765

PASSIF		NETS	TO TAUX PARTIELS	31/12/2015
CAPITAL			<u>2 496 792 603</u>	
- Capital social		33 881 413		33 881 413
- Participation GIP		2 340 000 000		2 340 000 000
- Reserves legales		994 624		994 624
- Report a nouveau		29 662 175		-37 389 347
Résultat net de l'exercice :		92 254 391		71 689 227
	P1	2 496 792 603		2 409 175 916
SUBVENTION D'EQUIPEMENT			<u>66 272 250</u>	
- Subvention d'équipement reçu		382 213 157		382 213 157
- Subvention inscrite au compte de résultat		-315 940 907		-277 719 591
	P2	66 272 250		104 493 566
DETTES A LONG ET MOYEN TERME			<u>247 790 146</u>	
- Provision pour risque et charges		247 790 146		247 790 146,00
		247 790 146		247 790 146,00
DETTES A COURT TERME			<u>192 491 800</u>	
- Fournisseurs	P3	23 515 596		30 947 172
- Clients créditeurs		10 109 040		
- Personnel et comptes rattachés	P4	8 118 619		8 460 050
- Etats, et collectivité locales :	P5	149 290 889		123 118 259
- Crediturs divers		1 457 656		1 457 656,00
		192 491 800		163 983 137
COMPTE D'ATTENTE			<u>0</u>	
Compte d'attente à régulariser				
		0		0
TOTAL GENERAL			3 003 346 799	2 925 442 765

TABLEAU DE RESULTAT "DEBIT"

DEBIT		EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 2016	TOTAL 2015
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION					
Achats d'approvisionnement non stockés	D1	60 741 674		60 741 674	59 948 893
Charges externes liées à l'investissement	D2	41 477 167		41 477 167	44 483 001
Charges externes liées à l'activité	D3	48 508 564		48 508 564	44 431 119
les total consommations intermédiaires		150 727 405	0	150 727 405	148 863 013
Charges et pertes diverses	D4	66 646 497		66 646 497	5 630 054
Frais du personnel	D5	291 993 714		291 993 714	312 796 002
Impôts et taxes	D6	23 745 037		23 745 037	9 308 964
Charges financières	D7	641 041		641 041	626 045
Dotation aux amortissements et aux dépréciations	D8	65 564 198		65 564 198	63 453 794
Solde créditeur : Bénéfice		106 566 822	228 259	106 795 081	84 982 855
TOTAL		705 884 714	228 259	706 112 973	625 660 727
DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENT DE L'ACTIF					
VALEUR DES ELEMENTS CEDES					
Frais annexes de cession transférés					
Solde créditeur : Plus value de cession					
				Total	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
Résultat d'exploitation : Solde débiteur					
Résultat Hors exploitation : Solde débiteur					
Moins values de cession					
Solde créditeur : Bénéfice avant impôt					
				Total	106 795 081
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Perte avant impôt					
Impôts sur le Résultat : IMF D9					
Solde créditeur : Bénéfice net					
				Total	106 795 081
					84 982 855

TABLEAU DE RESULTAT "CREDIT"

CREDIT		EXPLOITATIONS	HORS EXPLOITATION	TOTAL 2016	TOTAL 2015
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION					
Inspections des produits pétroliers	C1	411 193 286	228 259	411 421 545	366 577 428
Analyses des produits pétroliers	C2	152 081 523		152 081 523	147 570 396
Frais Inspection cabotage	C3	15 350 812		15 350 812	14 221 645
Locations diverses	C4	2 773 720		2 773 720	2 773 655
				0	0
				0	0
Sous total production		581 399 341	228 259	581 627 600	531 745 134
Produits et profits divers	C5	12 894 000		12 894 000	10 429 840
Quote part de subvention virée au résultat	C6	38 221 316		38 221 316	38 221 316
Produits financiers		1 048 628		1 048 628	1 572 581
Autres produits et profits				0	0
Revenus des titres immobilisés et des valeurs mobilières		72 321 429		72 321 429	43 352 157
Solde débiteur :Perte d'exploitation				0	0
TOTAL		705 884 714	228 259	706 112 973	625 664 028
DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENT DE L'ACTIF					
Produit de cession des éléments de l'Actif					
Amortissements correspondant aux éléments cédés					
Solde débiteur :Moins value de cession					
			Total	0	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
Résultat d'exploitation : Solde créditeur				106 566 822	71 660 235
Résultat hors d'exploitation : Solde créditeur				228 259	13 322 629
Plus Value de cession					
Solde débiteur :Perte avant impôt					
			Total	106 795 081	84 982 864
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Bénéfice avant impôt				106 795 081	84 982 864
Solde débiteur : Résultat de la période					
			Total	106 795 081	84 982 864

III. Appréciation des principes et méthodes comptables appliqués**1. Constitution et activité de la SOMIR :**

La Société Mauritanienne des Industries de Raffinage (SOMIR) a été créée par décret N°88.117. C'est un établissement public à caractère industriel et commercial doté de la personnalité morale et de l'autonomie financière et placé sous la tutelle technique du Ministère du pétrole et de l'énergie.

Aux termes du décret de sa création, La SOMIR a pour mission :

- De suivre la gestion des infrastructures de raffinage et d'entreposage pétroliers.
- L'inspection des produits pétroliers et dérivés du pétrole destinés au marché mauritanien.
- L'inspection des établissements pétroliers (décret N° 2009 – 214 du 15 octobre 2009)
- La visite technique des camions citernes qui transportent les hydrocarbures (décret N° 2009 – 214 du 15 octobre 2009)
- Le contrôle des instruments de mesure de quantité de produits pétroliers (décret N° 2009 – 214 du 15 octobre 2009)

La SOMIR dispose des ressources suivantes :

- La rémunération de services rendus (inspection quantitative et qualitative de produits pétroliers).
- Les recettes de la prestation des analyses des produits pétroliers fournies aux partenaires stratégiques.
- Les dividendes reçus de GIP SA,
- Autres produits et profits.

2. Présentation des Etats Financiers :

Les états financiers ont été élaborés conformément au Plan comptable mauritanien. Les postes sont groupés par nature. Ceux de l'actif du bilan sont listés par ordre croissant en fonction de leur liquidité. Ceux du passif du bilan le sont par ordre croissant de leur exigibilité.

3. Immobilisations incorporelles :

Les immobilisations incorporelles comprennent essentiellement, les valeurs d'acquisition des différents logiciels informatiques. Elles sont amorties sur une période de cinq ans.

4. Immobilisations corporelles :

Il s'agit de biens durables utilisés comme outils de travail et des équipements acquis et/ou réalisés dans le cadre de sa mission.

Elles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition et amorties dès leur mise en service, suivant la méthode linéaire aux taux suivants :

Constructions	5%
Matériel d'exploitation	20%
Matériel de transport	25%
Matériel de bureau et informatique	10%
Mobilier de logement	10%
Installations, aménagements et agencements	10%

5. Dettes et créances :

Les créances sur les clients font l'objet d'une provision pour dépréciation e tenant compte de leur ancienneté et des possibilités futures de recouvrement

Les dettes et créances libellées en devise sont enregistrées en comptabilité a cours de change applicable au moment de l'achat ou la vente. Les encours no réglés à la fin de l'exercice sont actualisés ; la différence de change éventuell est constatée en charges ou en produits financiers selon le cas.

Les dettes et créances en monnaie locale sont évaluées à la valeur nominale.

IV. Notes complémentaires sur les états financiers

Note A1 : Immobilisations incorporelles

l) situation comptable :

Les immobilisations incorporelles ont totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2016 respectivement 31 992 960^{UM} et 1 482 938^{UM} et s'analysent comme suit:

N°Compte	Libellé	31/12/2016	31/12/2015	Variation
20050	Frais à étaler sur plusieurs exercices	151 000 000	151 000 000	
20301	FRAS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT	4 139 800	3 889 800	250 000
28031	AMORT FRAIS RECHERCHE	-2 656 862	-2 296 840	-360 022
28050	AMORT FRAIS A ETALER	-151 000 000	-120 600 000	-30 400 000
	Totaux	1 482 938	31 992 960	-30 510 022

Note A2 : Immobilisations corporelles

l) situation comptable :

Les immobilisations corporelles ont totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2016 respectivement 93 639 690^{UM} et 73 771 514^{UM} et s'analysent comme suit:

N°Compte	Libellé	31/12/2016	31/12/2015	Variation
21201	CONSTRUCTIONS	11 115 660	11 115 660	0
21220	INST AGEN AMENAG DE CONSTRUCTION	65 400 102	56 406 102	8 994 000
21225	INST AGET AMENAGT DES OUVRAGES	43 350 000	43 350 000	0
21310	CENTRALE ELECTRIQUE	225 523 674	225 523 674	0
21401	MATERIEL D'EXPLOITATION	123 036 298	123 036 298	0
21501	MATERIEL TRANSPORT	58 345 676	58 345 676	0
21601	MATERIEL BUREAU ET INFORMATIQUE	32 736 850	31 714 850	1 022 000
21801	MOBILIER DE BUREAU	19 227 540	19 227 540	0
21802	MOBILIER DE LOGEMENT	11 875 970	11 875 970	0
28110	AMORT CONSTRUCTION GARAGE	-5 607 897	-5 058 579	-549 318
28131	AMORT CENTRALE ELECTRIQUE	-225 523 674	-225 523 674	0
28140	AMORT MATERIEL D'EXPLOITATION	-87 902 017	-73 406 689	-14 495 328
28150	AMORT MATERIEL TRANSPORT	-57 783 177	-57 033 177	-750 000
28160	AMORT MATERIEL BUREAU ET INFORMATIQ	-26 946 029	-25 164 503	-1 781 526
28180	AMORT MOBILIER BUREAU	-18 037 005	-17 693 496	-343 509
28181	AMORT MOBILIER DE LOGEMENT	-5 667 381	-4 179 945	-1 487 436
28220	AMORT INST AGNT AMEG DE CONSTRUCTIO	-46 023 076	-39 881 017	-6 142 059
28225	INST AGET AMENAGT DES OUVRAGES	-43 350 000	-39 015 000	-4 335 000
	Totaux	73 771 514	93 639 690	-19 868 176

Note A3 : Immobilisations financières**i) situation comptable :**

Les immobilisations financières ont totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2016 respectivement 2 349 955 000^{UM} et 2 345 085 000^{UM} et s'analysent comme suit:

N° Compte	Libelle	31/12/2016	31/12/2015	Variation
26000	PRETS ET AVANCES A LONG TERME	4 475 000	9 395 000	-4 920 000
26501	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	813 408	763 408	50 000
26502	DEPOT ET CAUTION OPT	410 000	410 000	0
27000	Participation GIP	2 340 000 000	2 340 000 000	0
29600	PROVISION P/DEP PRETS A LONG ET MOY	-613 408	-613 408	0
	Totaux	2 345 085 000	2 349 955 000	-4 870 000

Note A4 : Clients**i) Situation comptable :**

Les comptes clients ont totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2016 respectivement 373 188 785^{UM} et 452 701 338^{UM} et s'analysent comme suit:

N° Compte	Libelle	Ref.	31/12/2016	31/12/2015	Variation
41141	CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	A4.1	472 092 725	388 156 624	83 936 101
49100	PROVISIONS P/DEP COMPTES CLIENTS	A4.2	-19 391 387	-14 967 839	-4 423 548
	Totaux		452 701 338	373 188 785	79 512 553

Note A4.1 : Le solde du compte client s'élève au 31/12/2016 à 472 092 725 contre 388 156 624 au 31/12/2015. Il s'analyse comme suit :

N°compte	Nom du client	Solde	%	Avant		Après		Ancienneté Avant le 01.01.2014
				Redsmnt Provision en 2016	Redsmnt Dotation 2016	Redsmnt Reprise 2016	Redsmnt Solde Prov 2016	
41003	STAR	9 192 393	2%					
41004	RETRODIS	8 610 860	2%					
41020	MEPP	4 947 259		4 947 259			4 947 259	4 947 259
41021	MEPP LOG ELCTRICITE	427 115		274 170			274 170	274 170
41022	MEPP (FRAIS DE PASSAGE)	7 509 572		7 509 572			7 509 572	7 509 572
	MEPP	12 883 946	3%	12 731 001			0 12 731 001	12 731 001
41025	BSA-GAZ	3 430 401	1%	200 160			200 160	200 160
41026	RIM GAZ	4 830 573	1%	210 234			210 234	210 234
4102P	MEPP (SORTIES P. DETACHEES)	31 152	0%	31 152			31 152	31 152
41030	RIM OIL	10 504 837	2%	197 371			197 371	197 371
41032	RIM HYDRO	3 255 653	1%					
41033	SUD-HYDRO	1 481 317	0%					
41034	MZP OIL	407 740	0%					
41040	AHP/GIE	7 367 371	2%	1 015 112			1 015 112	1 015 112
41043	BUNKERING	106 902 600	23%					
41044	ADDAX	28 242 299	6%					
41046	MCM	3 126 640	1%					
41047	SOMAP	4 717 357	0%					
41048	TASIAST MAURITANIE	5 662 957	1%					
41049	EL BENZINE	601 622	0%					
41060	SNIM	44 029 798	9%					
41065	PETRONAS	3 637 326	1%	311 880	283 059		594 939	594 939
41070	SOMELEC	116 929 869			39 856 968		39 856 968	39 856 968
	SOMELEC	116 929 869	25%	0	39 856 968		39 856 968	39 856 968
41080	SOMAGAZ	14 803 568	3%		588 835		588 835	588 835
41090	TOTAL	22 230 210	5%	138 418			138 418	138 418
41091	GEOGAZ	21 102 540	4%	0			0	0
41095	SMP ATLAS	11 867 871	3%	744 779			744 779	744 779
41096	NP	9 114 579	2%					
41097	I.P.C.	10 643 815	2%	173 850			173 850	173 850
41098	AUTRES CLIENTS	3 819 431	1%	3 637 431			3 637 431	3 637 431
41099	INGAROIL	5 664 000	1%					
	TOTAUX	472 092 725		19 391 388	40 728 862		0 60 120 250	60 120 250

Note A4.2 : Le compte de provisions pour dépréciation de comptes clients s'élève au 31/12/2016 avant redressement à 19 391 388 UM qui se détaille comme ci-dessus.

l) Synthèse d'audit :

- Il y a une insuffisance de provision sur les clients ci-dessus pour lesquels leurs factures datent d'avant 2014 (Voir le tableau ci-dessus), qu'il y a lieu de provisionner et passer l'écriture :

N° Compte	Libellé	Débit	Credit
68501	Dotations aux provisions (Provisionneurs Clients)	40 728 862	
49100	Provisionneurs clients		40 728 862
	Aff. 1. Provisionneurs Clients (Voir Détail)		

Note A5 : Personnel

1) situation comptable :

Les comptes Personnel ont totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2016 respectivement 25 373 869^{UM} et 21 141 938^{UM} et s'analysent comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2016	31/12/2015	Variation
42502	AVANCE RETE	23 705 202	27 937 133	-4 231 931
49600	PROVISION/DEF CPT DEBIT	2 563 264	2 563 264	0
	Totaux	21 141 938	25 373 869	-4 231 931

Note A6 : Disponibilités

1) situation comptable :

Le poste disponibilités a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2016 respectivement 45 461 792^{UM} et 109 164 070^{UM} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2016	31/12/2015	Variation
55040	BAMIS NDB	15 632 021	9 663 181	5 968 840
55050	BMCI	1 331 914	2 458 316	-1 126 402
55060	BCINKTT	70 477 134	514 559	69 962 575
55073	BAMIS NKTT	18 798 751	27 204 493	-8 405 741
55090	BAMIS NKC C DOLL	2 755 509	5 058 400	-2 302 891
56001	CAISSE	161 105	558 218	-397 113
56002	CAISSE NKC	7 636	4 625	3 011
	Totaux	109 164 070	45 461 792	63 702 278

Nous avons contrôlé les états de rapprochement et nous avons vérifié la conformité entre le solde comptable de la caisse et le solde du PV d'inventaire.

Note P1 : Capitaux propres

I) Situation comptable :

Les états financiers clos au 31/12/2016 dégagent une situation nette de 2 496 792 603^{UM} contre 2 409 175 916^{UM} au 31/12/2015. Cette situation s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2016	31/12/2015	Variation
10001	CAPITAL	33 881 413	33 881 413	0
10430	Participation GIP	2 340 000 000	2 340 000 000	0
11001	RESERVES LEGALES	994 624	994 624	0
12001	REPORT A NOUVEAU	29 662 175	-37 389 347	67 051 523
	Résultat de l'exercice	92 254 391	71 689 227	20 565 164
	Totaux	2 496 792 603	2 409 175 916	87 616 687

Note P2 : Subventions d'équipement**I) Situation comptable :**

Le poste subventions d'équipement a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2016 respectivement 104 493 566^{UM} et 66 272 250^{UM} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2016	31/12/2015	Variation
14000	Subventions d'équipement recues	382 213 157	382 213 157	0
14900	Subventions d'équip inst cpt rslt	-315 940 907	-277 719 591	-38 221 316
	Totaux	66 272 250	104 493 566	-38 221 316

Note P3 : Fournisseurs**I) Situation comptable :**

Le poste « Fournisseurs » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2016 respectivement 30 947 172^{UM} et 23 515 596^{UM}.
Ce poste s'analyse comme suit :

Compte	Nom du Fournisseur	Solde débiteur	Solde créditeur
40002	PARMACIE TEYSSIR		2 905 581
40017	ETS MOHAMED VALL O. MOHAMEDEN		2 296 644
40029	STAR		2 160 000
40050	MAURITANIE AIR SERVICES		634 500
40053	MAURITEL		1 390
40060	ETS MEDEN O/ AHMEDOU		2 172 348
40062	UPS		75 168

40082	NAFTEC		3 115 277
40086	SOMELEC CAMP		3 421 337
40087	S N D E		377 800
40088	SOMELEC REP NKTT		244 144
40130	CHINGUITEL		199 416
40131	SNIM		3 644 431
40141	BOU O/ MARWANI		10 000
40142	ONISPPA		1 690 500
40150	TENADI TOURS		89 860
40157	CABINET ESSIHA		226 500
40158	A C F L	41 000	
40160	ETS EL MOUSTAPHA O/ MOHAMED		33 300
40163	ETS EL BER		258 400
	Totaux	41 000	23 556 596
	Solde		23 515 596

Il y a lieu de noter qu'il y a une compensation au niveau de ce poste entre les soldes débiteurs et créditeurs dont nous proposons la correction dans les états financiers redressés présentés en fin de ce rapport (Les fournisseurs débiteurs vont figurer à l'actif pour un solde de 41 000 UM).

Note P4 : Personnel et comptes rattachés

I) Situation comptable :

Le poste « Personnel » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2016 respectivement 8 460 050^{UM} et 8 118 619^{UM}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2016	31/12/2015	Variation
42001	REMUNERATION DU PERSONNEL	192 589	25 865	166 724
42801	DETTE PROV. CONG. PAYES	7 926 030	8 434 185	-508 155
	Totaux	8 118 619	8 460 050	-341 431

Note P5 : Etat et autres collectivités locales

I) Situation comptable :

Le poste « Etat et autres collectivités locales » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2016 respectivement 123 118 259^{UM} et 149 290 889^{UM}.

N°Compte	Libellé	31/12/2016	31/12/2015	Variation
43201	IMF PRECOMPTE	5 895 409	3 997 010	1 898 399

43202	IMF.A PAYER	13 207 514	11 342 992	1 864 522
43203	I.R.F.	1 152 000	828 000	324 000
43401	I.T.S.	55 684 306	51 790 030	3 894 276
43550	TVA à décaisser	39 133 839	24 730 489	14 403 350
43801	CHARGES A PAYER	5 156 196	4 892 931	263 265
44001	CNSS	4 770 682	4 746 185	24 497
44002	RETENUE FONCTION	80 784	80 784	0
44003	CNAM	24 210 159	20 709 838	3 500 321
	Totaux	149 290 889	123 118 259	26 172 630

Le compte 43202 a été minoré par la différence entre l'impôt sur le résultat après redressement de 25% qui s'élève à 16 515 500 UM, et l'IMF qui s'élève à 14 540 690 UM. Il y a lieu donc de passer l'écriture suivante :

N° Compte	Libellé	Débit	Credit
86000	Complement BIC (66066219*25%-14540690-55)	1 975 810	
43202	Complement BIC (66066219*25%-14540690)		1 975 810
	AJT 2 : Complément BIC		

Note D1: Achats d'approvisionnement non stockés

1) Situation comptable :

Le poste « achats d'approvisionnement non stockés » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2016 respectivement 59 948 893^{UM} et 56 464 186^{UM}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2016	31/12/2015	Variation
60611	EAU ET ELECTRICITE	16 565 729	15 015 029	1 550 700
60612	CARBURANT	15 480 000	17 690 000	-2 210 000
60613	GAZ ET AZOTE OXYGENE	24 587 475	22 826 748	1 760 727
60633	PIECES DETACHEES		121 200	-121 200
60663	FOURNITURE DE BUREAU	3 025 570	3 950 916	-925 346
60664	FOURNITURES D'ATELIER D'USINE	878 000	57 400	820 600
60665	PETIT OUTILLAGE	2 800	95 300	-92 500
60666	Autre matières et fournitures	10 000	128 700	-118 700
60667	VETEMENT DE TRAVAIL	192 100	25 000	167 100
60669	FOURNITURES DE BUREAU/HE		38 600	-38 600
	Totaux	60 741 674	59 948 893	792 781

Note D2: Charges externes liées à l'investissement**I) Situation comptable :**

Le poste « Charges externes liées à l'investissement » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2016 respectivement 44 483 001^{UM} et 41 477 167^{UM}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2016	31/12/2015	Variation
62001	LOYER ET CHARGES LOCATIVES	8 940 000	7 810 000	1 130 000
62002	LOCATIONS VEHICULES	2 465 000	4 687 000	-2 222 000
62101	ENT ET REP VEHICULES	2 920 100	3 947 369	-1 027 269
62102	ENT ET REP BATIMENT	5 867 450	6 126 221	-258 771
62103	ENTRETIEN USINE	10 018 500	9 960 000	58 500
62105	Assainissement et sécurité logement	10 800 000	10 800 000	0
62106	Ent et rep centrale électrique		40 000	-40 000
62160	ENT REP MAT BUR ET INFO	359 500	1 005 800	-646 300
62301	ASSURANCE /VEHICULE	106 617	106 611	6
	Totaux	41 477 167	44 483 001	-3 005 834

Note D3: Charges externes liées à l'activité**I) Situation comptable :**

Le poste « Charges externes liées à l'activité » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2016 respectivement 44 431 119^{UM} et 48 508 564^{UM}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2016	31/12/2015	Variation
63101	DEPLACEMENTS ET VOYAGES	1 072 140	1 776 532	-704 392
63152	FRAIS DE MISSION	10 827 222	13 692 350	-2 865 128
63159	FRAIS DE MISSION HE	640 000	100 000	540 000
63173	FRAIS DE RECEPTION	2 336 750	3 091 625	-754 875
63201	FRAIS POSTAUX	6 992 073	6 899 919	92 154
63209	FRAIS PASTAUX/HE		254 986	-254 986
63301	HONORAIRES	9 961 000	5 875 000	4 086 000
63302	Personnel Interimaire	5 400 000	3 600 000	1 800 000
63340	COMMISSIONS ET COURTAGES	1 720 000	1 885 602	-165 602
63401	Publicité et Propagande	1 900 000	1 529 900	370 100
63501	FRAIS BANCAIRES	656 879	514 727	142 152
63801	FRAIS DE CONSEIL ET D'ASSEMBLE	7 002 500	5 210 478	1 792 022
	Totaux	48 508 564	44 431 119	4 077 445

Note D4: Charges diverses**I) Situation comptable :**

Le poste « Charges diverses » a totalisé au 31/12/2016 et au 31/12/2015 respectivement 66 646 497^{UM} et 5 630 054^{UM}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2016	31/12/2015	Variation
64301	JETONS DE PRESENCE	1 740 000	2 950 000	-1 210 000
64501	DON ET POURBOIRE	2 500 000	2 660 000	-160 000
64600	Créances irrécouvrables	61 884 604		61 884 604
64800	DIFFERENCES S/FACT LIBELLEES EN DEV	521 893	20 054	501 839
	Totaux	66 646 497	5 630 054	60 514 604

Note D5: Charges du personnel

l) Situation comptable :

Le poste « Charges du personnel » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2016 respectivement 312 796 002^{UM} et 291 993 714^{UM}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2016	31/12/2015	Variation
65001	SALAIRES DE BASES	80 590 505	85 789 972	-5 199 467
65012	MAIN D'OEUVRE	2 736 000	2 736 945	-945
65030	PRIME DE POSTE	4 804 564	5 982 940	-1 178 376
65031	PRIME DE MALADIE	29 698	197 943	-168 245
65032	HEURES SUPPL.	1 263 600	1 490 541	-226 941
65033	PRIME D'OUTILLAGE	28 500	33 000	-4 500
65035	PRIME DE RISQUE	4 000 212	3 846 193	154 019
65036	PRIME DE SALISSURE	526 183	548 199	-22 016
65037	PRIME DE PANIER	7 852 579	5 404 169	2 448 410
65059	INDEMNISATION	4 085 650	19 182 445	-15 096 795
65060	PRIMES ET GRATIFICATIONS	-11 443 494	8 915 930	2 527 564
65061	PRIME D'ANCIENNETE	17 274 752	17 961 414	-686 662
65062	PSR MENSUELLE	7 670 695	7 276 984	393 711
65063	PSR ANNUELLE	17 448 110	18 935 170	-1 487 060
65064	PRIME DE RESPONSABILITE	2 466 600	2 559 667	-93 067
65065	PRIME DE CAISSE	222 817	226 000	-3 183
65068	PRIME D'ASSUIDITE	18 374	19 114	-740
65069	PRIME DE SERVICE	148 133	199 500	-51 367
65072	CONGES PAYES	22 676 259	24 531 317	-1 855 058
65080	PRIME D'INTERIM		365 466	-365 466
65082	IND DE LOGEMENT	10 397 158	12 969 295	-2 572 137
65083	IND DE TRANSPORT	3 255 096	3 450 902	-195 806
65087	IND DE LICENCIEMENT	22 689 122	14 557 040	8 132 082
65088	DOTATION DU LAIT	5 046 900	5 306 775	-259 875
65089	REMB DE L'ITS	11 701 628	15 425 003	-3 723 375
65201	COTISATIONS SOCIALES	9 342 495	9 870 780	-528 285
65502	SOINS MEDICAUX	18 930 750	20 599 361	-1 668 611

65509	FRAIS MEDICAUX/HE	14 298 540	10 887 792	3 410 748
65601	FRAIS DE FORMATIONS	7 284 020	10 165 130	-2 881 110
65700	PELERINAGE	3 761 280	3 361 015	400 265
	Totaux	291 993 714	312 796 002	-20 802 288

Note D6: Impôts et taxes**1) Situation comptable :**

Le poste « Impôts et taxes » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2016 respectivement 9 308 964^{UM} et 23 745 037^{UM}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2016	31/12/2015	Variation
66009	TAXES D'APPRENTISSAGE	1 751 962	2 962 941	-1 210 979
66020	Taxes sur véhicules à moteur	105 325	74 700	30 625
66300	Droit de douane		-489 115	-489 115
66701	PATENTE	1 000 000	1 000 000	0
66709	PENALITES ET AMENDES FISCALES	20 887 750	4 782 208	16 105 542
	Totaux	23 745 037	9 308 964	14 436 073

Note D7: Charges financières**1) Situation comptable :**

Le poste « Charges financières » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2016 respectivement 626 045^{UM} et 641 041^{UM}.

N°Compte	Libellé	31/12/2016	31/12/2015	Variation
67201	INTERETS DES COMPTES COURANTS		261 684	-261 684
67800	PERTE DE CHANGE	641 041	364 361	276 680
	Totaux	641 041	626 045	14 996

Note D8: Dotations aux amortissements et provisions**1) Situation comptable :**

Le poste « dotations aux amortissements et provisions » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2016 respectivement 63 453 794^{UM} et 65 564 198^{UM}.

Note D9: Impôt sur le résultat**1) Situation comptable :**

Le poste « Impôt sur le résultat » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2016 respectivement 13 293 628^{UM} et 14 540 690^{UM}.

Note C1: Inspection de produits pétroliers**I) Situation comptable :**

Le poste « Inspection de produits pétroliers » a totalisé au 31/12/2016 un solde de 411 421 545 UM contre 366 877 408 UM au 31/12/2015.

Note C2: Analyse de produits pétroliers**I) Situation comptable :**

Le poste « Analyse de produits pétroliers » a totalisé au 31/12/2016 un solde de 152 081 523^{UM} contre 147 870 390^{UM} au 31/12/2015.

Note C3: Frais d'inspection Cabotage**I) Situation comptable :**

Le poste « Frais inspections cabotage » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2016 respectivement 14 221 643^{UM} et 15 350 812^{UM} :

Note C4: Locations diverses**II) Situation comptable :**

Le poste « Locations diverses » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2016 respectivement 2 775 693^{UM} et 2 773 720^{UM}.

Note C5: Produits et profits divers**I) Situation comptable :**

Le poste « Autres produits et profits » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2016 respectivement 10 429 840^{UM} et 12 894 000^{UM}.

Note C6: Quote part de subvention**I) Situation comptable :**

Le poste « Quote part de subvention » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2016 le même solde de 38 221 316^{UM}.

V. Etats financiers redressés

BILAN REDRESSE AU 31 DECEMBRE 2016

ACTIF		NEIS	Redressements	2016	2015
		2 016		Après Red	Après Red
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Valeurs incorporelles		1 482 938		1 482 938	1 592 960
Frais à étaler sur plusieurs exercices		0		0	30 400 000
Total		1 482 938	0	1 482 938	31 992 960
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
_ Constructions		5 507 763		5 507 763	6 057 081
_ Installation agenc amenag de const		19 377 026		19 377 026	16 525 085
_ Installation agenc amenag des ouvrages		0		0	4 335 000
_ Centrale électrique		0		0	0
_ Matériel d'exploitation		35 134 281		35 134 281	49 629 609
_ Matériel de transport		562 499		562 499	1 312 499
_ Matériel de Bureau		5 790 821		5 790 821	6 550 347
_ Mobilier de Bureau		1 190 535		1 190 535	1 534 044
_ Matériel et Mobilier de logement		6 208 589		6 208 589	7 696 025
Total		73 771 514	0	73 771 514	93 639 690
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES					
_ prêt et avance à long terme		4 475 000		4 475 000	9 395 000
_ Dépôts et cautionnements somelec		200 000		200 000	150 000
_ Dépôts et cautionnements opt		410 000		410 000	410 000
_ Titres de participation (GIP)		2 340 000 000		2 340 000 000	2 340 000 000
Total		2 345 085 000	0	2 345 085 000	2 349 955 000
VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES					
_ Fournisseurs et comptes rattachés		0	41 000	41 000	611 000
_ Clients et comptes rattachés		A4 452 701 338	-40 728 862	411 972 476	373 443 137
_ Personnels et comptes rattachés		A5 21 141 938		21 141 938	25 373 869
_ Oppositions		0		0	0
_ Etat, et collectivité locales		0		0	0
_ Débiteurs divers		A6 0		0	5 616 513
_ Disponibilités		A7 109 164 070		109 164 070	45 461 792
Total		583 007 346	-40 687 862	542 319 484	450 506 311
COMPTE D'ATTENTE					
Compte d'attente à régulariser		0		0	0
Total		0	0	0	0
TOTAL GENERAL		3 003 346 799	-40 687 862	2 962 658 937	2 926 093 961

PASSIF	NETS 2016	Redressements	2016 Après Red	2015 Après Red
<u>CAPITAL</u>				
_ Capital social	33 881 413		33 881 413	33 881 413
_ Prime d'apport (GIP)	2 340 000 000		2 340 000 000	2 340 000 000
_ Reserves legales	994 624		994 624	994 624
_ Report a nouveau	29 662 175		29 662 175	-37 389 347
_ Résultat net de l'exercice	92 254 391	-42 704 672	49 549 719	67 051 523
P1	2 496 792 603	-42 704 672	2 454 087 931	2 404 538 212
<u>SUBVENTION D'EQUIPEMENT</u>				
- Subvention d'équipement reçu	382 213 157		382 213 157	382 213 157
- Subvention inscrite au compte de résultat	-315 940 907		-315 940 907	-277 719 591
P2	66 272 250	0	66 272 250	104 493 566
<u>DETTES A LONG ET MOYEN TERME</u>				
- Provision pour risque et charges	247 790 146		247 790 146	247 790 146
	247 790 146	0	247 790 146	247 790 146
<u>DETTES A COURT TERME</u>				
_ Fournisseurs P3	23 515 596	41 000	23 556 596	31 558 172
_ Clients créditeurs	10 109 040		10 109 040	4 677 900
_ Personnel et comptes rattachés P4	8 118 619		8 118 619	8 460 050
_ Etats. et collectivité locales : P5	149 290 889	1 975 810	151 266 699	123 118 259
_ Crediturs divers	1 457 656		1 457 656	1 457 656
	192 491 800	2 016 810	194 508 610	169 272 037
<u>COMPTE D'ATTENTE</u>				
Compte d'attente à régulariser	0		0	0
	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	3 003 346 799	-40 687 862	2 962 658 937	2 926 093 961

TABLEAU DE RESULTAT "DEBIT"

DEBIT		2016 Avt Red	Redressements	2016 Après Red	2015 Après Red
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION					
Achats d'approvisionnement non	D1	60 741 674		60 741 674	59 948 893
Charges externes liées à l'investiss	D2	41 477 167		41 477 167	44 483 001
Charges externes liées à l'activité	D3	48 508 564		48 508 564	44 431 119
total consommations intermédiaire		150 727 405	0	150 727 405	148 863 013
Charges et pertes diverses	D4	66 646 497		66 646 497	5 630 054
Frais du personnel	D5	291 993 714		291 993 714	312 796 002
Impôts et taxes	D6	23 745 037		23 745 037	9 308 964
Charges financières	D7	641 041		641 041	840 201
Dotation aux amortissements et a	D8	65 564 198	40 728 862	106 293 060	67 877 342
Solde créditeur : Bénéfice		106 795 081		106 795 081	84 982 855
TOTAL		706 112 973	40 728 862	746 841 835	630 298 431
DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENT DE L'ACTIF					
VALEUR DES ELEMENTS CEDES				0	0
Frais annexes de cession transférés					
Solde créditeur : Plus _ value de cession					
Total				0	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
Résultat d'exploitation : Solde débiteur				40 728 862	4 637 704
Résultat Hors exploitation : Solde débiteur					
Moin values de cession					
Solde créditeur : Bénéfice avant impôt				66 066 219	80 345 151
Total				106 795 081	84 982 855
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Perte avant impôt				0	0
Impôts sur le Résultat : IMF et BIC D9				16 516 500	13 293 628
Solde créditeur : Bénéfice net				49 549 719	67 051 522
Total				66 066 219	80 345 151