



**CABINET INTERNATIONAL DE CONSEILS ET D'AUDIT**

**COMMISSION NATIONALE DES HYDROCARBURES  
"CNHY"**

**RAPPORT GENERAL ET RAPPORT SPECIAL  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Etats financiers - exercice clos le 31 décembre 2015**

# **COMMISSION NATIONALE DES HYDROCARBURES "CNHY"**

## **RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES Etats financiers - Exercice clos le 31 décembre 2015**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par Arrêté R n°008/MEF/DTF/2015 du Ministre des Finances, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2015, sur :

- le contrôle des états financiers de la Commission nationale des hydrocarbures "CNHY" ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

### **I. Opinion sur les états financiers annuels**

Nous avons procédé à l'audit des états financiers annuels c'est-à-dire le Bilan, le Compte de résultat, le Tableau de financement de votre institution pour l'exercice couvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2015 au 31 décembre 2015. Ces états financiers ont été établis par la direction de la société et arrêtés par votre commission. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces états financiers annuels.

Notre audit a été effectué conformément aux normes d'audit généralement admises. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans les états financiers. 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. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

(1) Dans notre précédent rapport nous avons relevé que les indemnités et avantages, heures supplémentaires et primes versés au personnel n'étaient pas soumis à l'ITS. Nous n'avons pas pu mesurer l'impact de l'ITS qu'il aurait fallu comptabiliser. Sur l'exercice sous revue cette observation reste valable.

(2) Dans nos précédents rapports, nous avons noté que la détermination de la redevance proportionnelle à facturer aux sociétés de distribution des hydrocarbures raffinés y compris pour le gaz n'était pas conforme avec l'article 73 du décret 2005 - 024. En raison du fait que les états financiers de ces sociétés n'étaient pas disponibles, nous ne pouvons déterminer le montant des redevances proportionnelles qu'il aurait fallu comptabiliser.

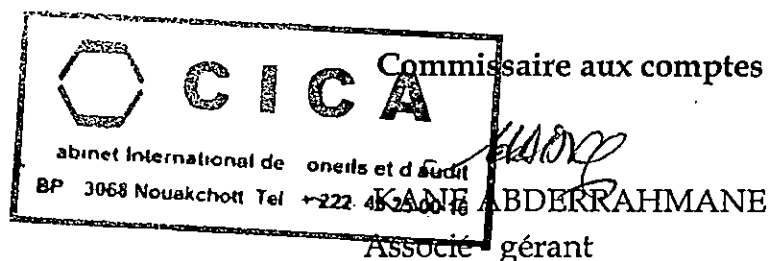
Cette observation reste valable sur l'exercice sous revue.

A notre avis, à l'exception de l'incidence des faits évoqués aux points (1) à (2) ci-dessus, les états financiers annexés aux pages 5 à 11 du présent rapport sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle de la situation financière et du patrimoine de la Commission au 31 décembre 2015 ainsi que du résultat de ses opérations pour l'exercice clos à cette date, conformément aux principes et règles comptables édictés par le Plan Comptable mauritanien.

## II. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi 2000-005 relatif au droit des sociétés commerciales.

Nous notons que les présents états financiers ne sont pas conformes éventuellement avec les états financiers précédemment soumis à l'approbation de votre Commission et à ceux transmis à la Cour des Comptes en raison des retraitements et reclassements proposés suite aux nos travaux d'audit et pris en compte dans les états financiers joints en annexes.



# SOMMAIRE

	<i>Pages</i>
<b>RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES</b> <b>Exercice clos le 31 décembre 2015</b>	<b>1-2</b>
<b>ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2015</b>	<b>5-11</b>
<i>BILAN</i>	<i>5-6</i>
<i>COMPTE DE RESULTAT</i>	<i>7-8</i>
<i>TABLEAU de FINANCEMENT</i>	<i>9-11</i>
<i>ETAT ANNEXE</i>	<i>13-14</i>
<b>RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES</b>	<b>15</b>

**ETATS FINANCIERS**  
**AU 31 DECEMBRE 2015**

---

# BILAN AU 31 DECEMBRE 2015

ACTIF	BRUTS	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	NETS	TOTAUX PARTIELS
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Logiciel SAGE	4 716 522	1 250 732	3 465 790	3 465 790
<b>Total</b>	<b>4 716 522</b>	<b>1 250 732</b>	<b>3 465 790</b>	
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
_ Construction	204 380 377	18 545 300	185 835 077	223 636 862
_ Matériel de transport	71 970 691	68 296 055	3 674 636	
_ Matériel Informatique	71 583 425	62 430 398	9 153 027	
_ Matériel et Mobilier deBureau	25 493 364	15 178 214	10 315 150	
_ Mobilier de logement	16 090 000	16 090 000	0	
_ Agencement,Aménagement, Installation	26 715 470	12 056 498	14 658 972	
<b>Total</b>	<b>416 233 327</b>	<b>192 596 465</b>	<b>223 636 862</b>	
<b>IMMOBILISATIONSEN COURS</b>				
_ Constructions Siège	0		0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
_ Dépôts et cautionnements	0		0	2 473 630
_ Prêt aux Personnels	2 473 630		2 473 630	
<b>Total</b>	<b>2 473 630</b>		<b>2 473 630</b>	
<b>VALEURS D'EXPLOITATION</b>				
<b>Total</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	0
<b>VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES</b>				
_ Frs et comptes rattachés	1 379 682		1 379 682	1 046 980 706
_ Clients et comptes rattachés	1 061 354 869	269 613 446	791 741 423	
_ Personnel	10 209 176	4 500 000	5 709 176	
_ Creditors	2 388 727		2 388 727	
_ Disponibilités	245 761 698		245 761 698	
<b>Total</b>	<b>1 321 094 152</b>	<b>274 113 446</b>	<b>1 046 980 706</b>	
<b>Compte d'Attente de regularisation</b>				
Charges constatées d'avance	12 248 686		12 248 686	12 248 686
<b>Total</b>	<b>12 248 686</b>		<b>12 248 686</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>				<b>1 288 805 673</b>

# BILAN AU 31 DECEMBRE 2015

PASSIF	NETS	TOTAUX PARTIELS
<b><u>CAPITAL</u></b>		<u>15 000 000</u>
_ Capital Social	15 000 000	
<b><u>REPORT A NOUVEAU</u></b>		<u>1 022 223 843</u>
REPORT A NOUVEAU	1 022 223 843	
<b><u>R?SULTAT NET EN ATTENTE D'AFFECTION</u></b>		<u>67 681 220</u>
_ Résultat net de l'exercice :	67 681 220	
<b>Total situation nette</b>	<b>1 104 905 063</b>	
<b><u>DLMT</u></b>		<u>0</u>
- Subvention Equipement		
- Subvention Equipement quote vire au CR		
	0	
<b><u>DETTES A COURT TERME</u></b>		<u>183 900 610</u>
_ Fournisseurs	600 000	
_ Personnel	0	
_ Etat, Impôt et taxe	178 318 457	
_ CNSS	1 522 153	
_ Charges à Payer	3 460 000	
_ Concours Bancaires		
<b>Total</b>	<b>183 900 610</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 288 805 673</b>

17/05/2016

13:07

CNHY  
Nouakchott

Bilan au 31/12/2015

## TABLEAU DE RESULTAT "DEBIT"

DEBIT	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL
<b>DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION</b>			
_ Achats d'approvisionnement non stockés	14 643 466,00		14 643 466,00
_ Charges externes liées à l'investissement	68 950 939,94		68 950 939,94
_ Charges externes liées à l'activité	119 192 075,00		119 192 075,00
<b>Sous total consommations intermédiaires</b>	<b>202 786 480,94</b>		<b>202 786 480,94</b>
_ Charges et pertes diverses	11 879 390,00		11 879 390,00
_ Frais du personnel	324 363 006,00		324 363 006,00
_ Impôts et taxes	1 946 178,00		1 946 178,00
_ Charges financières	-		-
_ Dotation aux amortissements	102 970 650,00		102 970 650,00
Solde créditeur : bénéfice	67 681 220,06		67 681 220,06
<b>Totaux</b>	<b>711 626 925,00</b>		<b>711 626 925,00</b>
<b>DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT</b>			
Résultat d'exploitation : Solde débiteur			-
Solde créditeur : Bénéfice avant impôt			67 681 220,06
		<b>Total</b>	<b>67 681 220,06</b>
<b>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE</b>			
Impôt sur le résultat : IMF			-
Perte avant impôt			-
Solde créditeur : Résultat de l'exercice : Bénéfice net			67 681 220,06
		<b>Total</b>	<b>67 681 220,06</b>

17/05/2016

13:07

CNHY  
Nouakchott

Bilan au 31/12/2015

# TABLEAU DE RESULTAT "CREDIT"

CREDIT	EXPLOITATIONS	HORS EXPLOITATION	TOTAL
<b><u>DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION</u></b>			
Produits des redevances Proportionnelles	648 326 925,00		648 326 925,00
Produits des redevances Fxes	63 300 000,00		63 300 000,00
Produits des licence			-
			-
			-
			-
<b>Sous total production</b>	<b>711 626 925,00</b>		<b>711 626 925,00</b>
Profits divers			-
Frais immobilisés			-
Frais imputab			-
			-
<b>Totaux</b>	<b>711 626 925,00</b>		<b>711 626 925,00</b>
<b><u>DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT</u></b>			
Résultat d'exploitation : Solde créditeur			67 681 220,06
Solde débiteur : Perte avant impôt			
		<b>Total</b>	<b>67 681 220,06</b>
<b><u>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE</u></b>			
Bénéfice avant impôt			67 681 220,06
Solde débiteur : Résultat net de la Période : Perte			
		<b>Total</b>	<b>67 681 220,06</b>

## CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

ELEMENTS	TOTAUX
Résultat net comptable Dotation aux amortissements	67 681 220,06 102 970 650,00
Total (I)	170 651 870,06
A déduire  Subvention d'équipement virée	
Total II	0,00
Capacité d'autofinancement (I-II)	170 651 870,06

## TABLEAU DE FINANCEMENT I

EMPLOIS FIXES	MONTANT	Ressourcess de financements	MONTANTS
<b>2 - Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé</b>		<b>1 - Capacité d'autofinancement</b>	170 651 870,06
Logiciel	3 166 522,00		
Batiment	17 818 450,20		
Matériel de transport	0,00		
Matériel Informatique	4 104 650,00		
Matériel et Mobilier deBureau	6 483 780,00		
Matériel et Mobilier de logement	0,00		
Agencement, Aménagement, Installation	5 400 000,00		
Immobilisations en cours	0,00		
<b>Total Emplois</b>	<b>36 973 402,20</b>	<b>Total Ressources</b>	<b>170 651 870,06</b>
Solde créditeur: Accroissement du fonds de roulements net	133 678 467,86	Solde débiteur : Prélèvement du fonds de roulement net	
<b>Total</b>	<b>170 651 870,06</b>	<b>Total</b>	<b>170 651 870,06</b>

## TABLEAU DE FINANCEMENT II

Evolutions du Fonds de roulements	Début de l'exercice	Fin de l'exercice	Variations en (+) ou en (-) 3 = 2-1
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			
_ Clients		1 379 682,00	1 379 682,00
_ Clients	963 497 141,00	1 061 354 869,00	97 857 728,00
_ Personnel et comptes rattachés	11 565 301,00	10 209 176,00	-1 356 125,00
_ Autres actifs courants	13 199 896,29	14 637 412,59	1 437 516,30
_ Etat, Impôts et taxes			0,00
_ Disponibilités	163 561 722,27	245 761 697,83	82 199 975,56
<b>Total FRB (I)</b>	<b>1 151 824 060,56</b>	<b>1 333 342 837,42</b>	<b>181 518 776,86</b>
<b>DETTES A COURT TERMES</b>			
_ Fournisseurs et comptes rattachés	330 500,00	600 000,00	269 500,00
_ Autres passifs circulants	132 269 801,26	179 840 610,26	47 570 809,00
_ Charges	3 460 000,00	3 460 000,00	0,00
_ Disponibilités Passif	0,00	0,00	0,00
<b>Total Dettes à Court terme (II)</b>	<b>136 060 301,26</b>	<b>183 900 610,26</b>	<b>47 840 309,00</b>
<b>Fonds de roulement net FRN (I-II)</b>	<b>1 015 763 759,30</b>	<b>1 149 442 227,16</b>	<b>133 678 467,86</b>
<b>Coefficient de liquidité</b>	<b>15,74</b>	<b>7,25</b>	<b>3,79</b>
<b>Ratio du fonds de roulement</b>	<b>0,94</b>	<b>0,86</b>	<b>0,74</b>

## ETAT ANNEXE

## **1. REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **1.1 BASE D'ETABLISSEMENT DES ETATS FINANCIERS**

Les états financiers sont établis sur la base des principes comptables généralement admis tels retenus et spécifiés dans le Plan comptable mauritanien : prudence, permanence des méthodes, spécialisation des exercices, continuité de l'exploitation, transparence et importance significative. Ils sont également établis sur la base des coûts historiques.

Les états financiers annuels sont présentés selon les prescriptions du Plan comptable mauritanien et les principales règles et méthodes comptables utilisées se résument comme suit :

### **1.2 IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les acquisitions d'immobilisations sont évaluées et enregistrées à leur coût historique.

La méthode d'amortissement linéaire a été appliquée pour toutes les immobilisations amortissables en fonction des durées de vie suivantes :

Matériel et outillage	5 ans
Matériel informatique	3 ans
Matériel et mobilier de bureau	10 ans
Matériel de transport	5 ans

### **1.3 STOCKS**

Les entrées des matières et fournitures en stocks sont évaluées au coût d'acquisition et les sorties au coût moyen pondéré.

Les inventaires des stocks sont valorisés suivant les coûts d'acquisition pour chaque article et les provisions pour dépréciation sont déterminées en fonction :

- du niveau de dépréciation physique des articles ;
- du taux d'utilisation en rapport avec l'ancienneté de l'article ou son obsolescence pour les biens dont la dépréciation n'est pas vérifiable.

#### ***1.4 CREANCES SUR LES CLIENTS***

Les créances sur les clients sont enregistrées à leur valeur nominale et comprennent les effets escomptés non échus.



**CABINET INTERNATIONAL DE CONSEILS ET D'AUDIT**  
**COMMISSION NATIONALE DES HYDROCARBURES**  
**"CNHY"**

**RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**  
**ETABLI EN APPLICATION DE L'ARTICLE 441 DE LA LOI 2000 - 005 PORTANT**  
**DROIT DES SOCIETES COMMERCIALES**  
**Exercice clos le 31 décembre 2015**

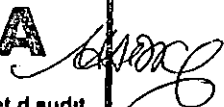
En application de l'article 441 de la loi 2000 - 005 sur le droit des sociétés commerciales, nous vous présentons le rapport spécial sur les conventions réglementées, visées aux articles 439 et 440 de ladite loi.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée aux articles 439 et 440 de loi 2000 - 005 portant sur le Droit des Sociétés sur l'exercice 2015.

Nous avons effectué nos travaux selon les normes de la profession. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Le Commissaire aux comptes

	<b>C I C A</b>	
Cabinet International de conseils et d'audit		
BP 3068 Nouakchott Tel +222 45 25 00 16		
<b>KANE ABDERRAHMANE</b>		
Associé-gérant		