

Société Mauritanienne des industries de Raffinage
SOMIR

**Rapport du commissaire aux
comptes arrêtés au 31/12/2015**

Sidi Mohamed Ould Didi, Expert Comptable

التقرير العام

السيد الرئيس، المسادة الإداريون المحترمون للشركة الموريتانية للصناعات التكريرية

تفيداً لمهمة تدقيق الحسابات التي كلفنا بها سعادة وزير المالية، قمنا بمراجعة القوائم المالية الشركة الموريتانية للصناعات التكريرية الخاصة بالسنة المالية الممتدة من 1 يناير إلى غاية 31 ديسمبر 2015 الإعداد النهائي للقوائم المالية هو مسؤولية مجلس الإدارة و يعود طيبنا نحن بناء على مراجعته أن نبني رأياً عن هذه القوائم المالية.

المراجعت التي قمنا بها تمت طبقاً لمعايير التدقيق المعترف عليها، و هذه المعايير تتطلب تجنب كل التحريات التي تمكن من التأكيد من أن الحسابات السنوية لا تحتوي أخطاء معتبرة.

التدقيق يعني مراجعة الوثائق الثبوتية للمعطيات التي مكنت من إعداد الحسابات السنوية و يتحقق في يكون ذلك من خلالأخذ عينات معتبرة. كما أنه يمكن من تقويم المبادئ المحاسبية لفترة و كذا التقديرات المعتبرة في إعداد الحسابات و طريقة تقديمها عموماً.

هذا التقرير يقدم المراجعات التي قمنا بها في إطار مهمتنا هذه و التي خفت أهميتها في حقيقة و حساب النتيجة.

هذه الحسابات المنتهية بتاريخ 31 ديسمبر 2015 تظهر إجمالي تجارة لتجارة قدره بـ 2.925.443 ألف أوقية و صافي نتيجة مقدار 71.689 ألف أوقية.

هذه الحسابات أعدت طبقاً لمبادئ المخطط المحاسبى الموريتاني ببياناته :

1- تقدر أن هناك خطر كبير متعلق باحتلال أن لا تؤدي سولاته دعوانا لتصبح الشركة و التي تبلغ 139.578 ألف أوقية خصوصا أنها لم تصل للبالغ التباين من يجلب فحصنة تكريرية و البالغ 61.884 ألف أوقية.

2- لاحظنا نقصا في المؤونة المقدرة بعض الزينة بناء على تحفته يحسن تقويم التي تعود قبل 2013

3- هناك نقص على مستوى الانتظام الجبائي فيما يخص الضريبة على العجل و كذا الضريبة على القيمة المضافة

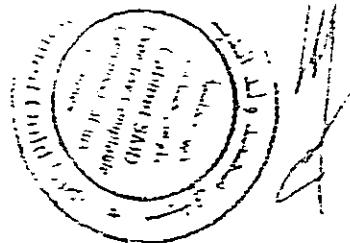
4- قمنا بتحويل فرق الصرف المسجل في الأصول إلى خسارة نهائية في الصرف.

في خاتمة مراجعتنا لحسابات السنة المالية المنتهية بتاريخ 31 ديسمبر 2015 موضوع هذه المهمة، فقد وبالتحفظ على الملاحظات أعلاه (التأثير السلبي على النتيجة 4.638 ألف ليرة) نعتبر أن الحالة المالية بعد المراجعات أعلاه تعطي صورة صادقة للوضعية المالية للشركة السورية للصناعات التكriverية بهذا التاريخ.

انواكشوط بتاريخ 21 يونيو 2016

سیدی محمد ولد اللہی

خبير محاسبة ، مدقق حسابات



SOMMAIRE

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

RAPPORT GÉNÉRAL

**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 2015.

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 31/12/2015, un total de bilan de **KUM : 2925.443** et un résultat net avant affectation de **KUM : 71.689**.

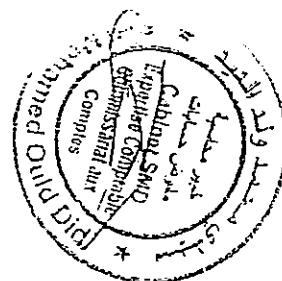
Ces comptes ont été établis en conformité avec les principes du plan comptable mauritanien à l'exception de ce qui suit :

- 1- Nous estimons, qu'il y a un grand risque de non recouvrement de la créance sur SOMELEC (KUM 139 578), surtout que cette dernière n'a pas réglé le reliquat de la location de la centrale électrique pour un montant de KUM 61 884.
- 2- Nous avons constaté une insuffisance de provision sur certains clients, vu l'ancienneté de certaines factures qui datent d'avant 2013 (Cf : Note A4.2) ;
- 3- La société manque toujours de régularité en matière d'ITS et de TVA.
- 4- Nous avons pris en charge l'écart de conversion actif (Cf : Note A7)

En conclusion de notre révision des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2015 objet de la présente mission, et sous réserve de redressements ci-dessus (incidence négative sur le résultat KUM : 4.638). 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 21 Avril 2016

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
SIDI MOHAMED OULD DIDI



II ETATS FINANCIERS

BILAN AU 31 DECEMBRE 2015

ACTIF		BRUTS	AMORT ET PROVISIONS	NETS	31/12/2014
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Valeurs incorporelles		3 889 800	2 296 840	1 592 960	1 951 940
Frais à étaler sur plusieurs exercices		151 000 000	120 600 000	30 400 000	60 400 000
Total	A1	154 889 800	122 896 840	31 992 960	62 351 940
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Constructions		11 115 660	5 058 579	6 057 081	6 606 399
Immeubles et autres aménagés de cons.		56 406 102	39 881 017	16 525 085	9 471 018
Immeubles et autres aménagés des ouvrages		43 350 000	39 015 000	4 335 000	8 670 000
Centrale électrique		225 523 674	225 523 674	0	0
Materiel d'exploitation		123 036 298	73 406 689	49 629 609	34 743 251
Materiel de transport		58 345 676	57 033 177	1 312 499	2 062 499
Materiel de Bureau		31 714 850	25 164 503	6 550 347	7 934 666
Materiel de Bureau		19 227 540	17 693 496	1 534 044	2 626 253
Materiel et Mobilier de logement		11 875 970	4 179 945	7 696 025	6 845 495
Total	A2	580 595 770	486 956 080	93 639 690	78 959 581
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Prise et vente à long terme		9 395 000		9 395 000	9 490 000
Dépôts et cotisations sociales		763 408	613 408	150 000	0
Dépôts et cotisations op.		410 000		410 000	410 000
Taxe de participation		2 340 000 000		2 340 000 000	2 340 000 000
Total	A3	2 350 568 408	613 408	2 349 955 000	2 349 900 000
VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES					
Prévisions et dépenses normées				0	923 129
Chèques et comptes courants	A4	388 156 624	14 967 839	373 188 785	266 738 826
Prévisions et dépenses normées	A5	27 937 133	2 563 264	25 373 869	25 324 838
Obligations				0	20 054
Bons et obligations locales		4 535 326	4 535 326	0	0
Dépenses diverses	A6	5 616 513		5 616 513	10 887 792
Desamortissements	A7	45 461 792		45 461 792	69 378 385
Total		471 707 388	22 066 429	449 640 959	373 273 024
COMpte D'ATTENTE					
Compte d'attente à régulariser		214 156		214 156	214 156
Total	A8	214 156	0	214 156	214 156
TOTAL GENERAL				2 925 442 765	2 864 698 701

PASSIF	NETS	TOTAUX PARTIELS	31/12/2014
<u>CAPITAL</u>		<u>2 409 175 916</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 à nouveau	-37 389 347		-12 850 503
Résultat net de l'exercice :	71 689 227		-24 538 844
P1	<u>2 409 175 916</u>		<u>2 337 486 690</u>
<u>SUBVENTION D'EQUIPEMENT</u>		<u>104 493 566</u>	
- Subvention d'équipement reçue	382 213 157		382 213 157
- Subvention inscrite au compte de résultat	-277 719 591		-239 498 275
P2	<u>104 493 566</u>		<u>142 714 882</u>
<u>DETTES A LONG ET MOYEN TERME</u>		<u>247 790 146</u>	
- Provisions pour risques et charges	247 790 146		247 790 145,97
	<u>247 790 146</u>		<u>247 790 145,97</u>
<u>DETTES A COURT TERME</u>		<u>163 983 137</u>	
- Fournisseurs	P3	30 947 172	17 264 100
- Clients créanciers			4 677 900
- Personnel et cotisations versées	P4	8 460 050	9 439 728
- Etats, et collectivités locales :	P5	123 118 259	103 867 600
- Créditeurs divers		1 457 656	0,00
		<u>163 983 137</u>	<u>135 249 328</u>
<u>COMPTE D'ATTENTE</u>			0
- Compte d'attente à régulariser			1 457 656
		0	1 457 656
TOTAL GENERAL		2 925 442 765	2 864 698 701

TABLEAU DE RESULTAT "DEBIT"

DEBIT		EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL	31/12/2014
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION					
Actifs d'éprouvisionnement non stockés	D1	59 948 893		59 948 893	56 464 186
Charges externes liées à l'investissement	D2	44 483 001		44 483 001	51 997 152
Charges externes liées à l'activité	D3	44 431 119		44 431 119	47 195 636
Sous total consommations intermédiaires		148 863 013	0	148 863 013	155 656 974
Charges et pertes diverses	D4	5 630 054		5 630 054	30 870 693
Frais de personnel	D5	282 725 765	30 070 237	312 796 002	302 470 061
Impôts et taxes	D6	9 308 964		9 308 964	14 013 664
Charges financières	D7	626 045		626 045	253 703
Dotation aux amortissements et aux Provi	D8	63 453 794		63 453 794	67 671 560
Solde créditeur : Bénéfice		71 660 235	13 322 620	84 982 855	5 147 652
TOTAL		582 267 870	43 392 857	625 660 727	576 084 307
DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENT DE L'ACTIF					
VALEUR DES ELEMENTS CEDES					
Prix nettoie de cession transférée					0
Solde créditeur : Plus _ valeur de cession					
			Total		
				0	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
Résultat d'exploitation : Solde déficitaire					17 179 348
Résultat Hors exploitation : Solde déficitaire				0	
Mais valeur de cession					
Solde créditeur : Bénéfice avant impôt				84 982 855	
			Total		
				84 982 855	17 179 348
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Perte avant impôt					12 031 696
Impôts sur le bénéfice : DMF	D9			13 293 628	12 507 148
Solde créditeur : Bénéfice net				71 689 226	
			Total		
				84 982 855	24 538 844

TABLEAU DE RESULTAT "CREDIT"

CREDIT		EXPLOITATIONS	HORS EXPLOITATION	TOTAL	31/12/2014
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION					
Inspection des produits pétroliers	C1	366 877 408		366 877 408	343 769 238
Analyses des produits pétroliers	C2	147 870 390		147 870 390	140 598 978
Frais Inspection cérorage	C3	14 221 643		14 221 643	13 280 829
Locatrices diverses	C4	2 775 693		2 775 693	2 636 873
				0	0
				0	0
Sous total production		531 745 134		531 745 134	500 285 918
Produits et profits divers	C5	10 429 840		10 429 840	0
Quote part de subventionnée verte au résultat	C6	38 221 316		38 221 316	18 100 783
Produits financiers	C7	1 871 580		1 871 580	38 221 316
Autres produits et profits				0	1 216 942
Revenus des biens immobilisés et des valeurs mobilières de Solde débiteur : Perte d'exploitation			43 392 857	43 392 857	1 080 000
				0	0
TOTAL		582 267 870	43 392 857	625 660 727	576 084 307
DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENT DE L'ACTIF					
Produit de cession des éléments de l'Actif					
Amortissements correspondant aux éléments cédés					0
Solde débiteur : Moins valeur de cession					0
				Total	0
					0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
Résultat d'exploitation : Solde créditeur				71 660 235	5 147 652
Résultat hors d'exploitation : Solde créditeur				13 322 620	
Plus Valeur de cession					0
Solde débiteur : Perte avant impôt					12 031 696
			Total	84 982 855	17 179 348
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Solde à l'impôt				84 982 855	24 538 844
			Total	84 982 855	24 538 844

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).
- La location des installations de la raffinerie (la centrale électrique pour la SOMELEC,)
- Les frais de passage facturés à la MEPP. Après création de GIP SA, ces frais seront collectés par cette dernière société, qui est créée par la SOMIR et la SNIM.
- 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 classés 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 en tenant compte de leur ancienneté et des possibilités futures de recouvrement.

Les dettes et créances libellées en devise sont enregistrées en comptabilité au cours de change applicable au moment de l'achat ou la vente. Les encours non réglés à la fin de l'exercice sont actualisés ; la différence de change éventuelle 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

I) situation comptable :

Les immobilisations incorporelles ont totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2014 respectivement 31 992 960^{UM} et 62 351 940^{UM} et s'analysent comme suit:

N° Compte	Libelle	31/12/2015	31/12/2014	Variation
21150	FRATS A ETABLER SUR PLUSIEUR EXERCICE	151 000 000	151 000 000	-0
21301	FRATS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT	3 889 800	3 889 800	-0
25051	MORT FRATS RECHERCHE	2 296 840	1 937 860	-358 980
25053	MORT FRATS A ETABLER	120 600 000	190 600 000	-30 000 000
	Totaux	31 992 960	62 351 940	-30 358 980

Note A2 : Immobilisations corporelles

I) situation comptable :

Les immobilisations corporelles ont totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2014 respectivement 93 639 690^{UM} et 78 959 581^{UM} et s'analysent comme suit:

N° Compte	Libelle	31/12/2015	31/12/2014	Variation
25011	CONSTRUCTIONS	11 115 660	11 115 660	-0
25012	INSTAGNATION DE CONSTRUCTION	56 406 102	44 333 002	12 073 100
25013	INSTAGNATION AVANT DES OUVRAGES	43 350 000	43 350 000	-0
25014	MATERIEL ELECTRIQUE	225 523 674	225 523 674	-0
25015	MATERIEL D'EXPLOITATION	123 036 298	93 615 375	29 420 923
25016	MATERIEL TRANSPORT	58 345 676	58 345 676	-0
25017	MATERIEL BUREAU ET INFORMATIQUE	31 714 850	31 714 850	-543 000
25018	MEUBLE BUREAU	19 227 540	19 227 540	-0
25019	MATERIEL LOGEMENT	17 875 970	10 233 070	7 642 900
25020	MATERIEL CONSTRUCTION GARAGE	4 5058 579	4 509 261	549 318
25021	MATERIEL ELECTRIQUE	225 523 674	225 523 674	-0
25022	MATERIEL D'EXPLOITATION	73 406 689	58 872 124	14 534 565
25023	MATERIEL TRANSPORT	57 033 177	56 283 177	750 000
25024	MATERIEL BUREAU ET INFORMATIQUE	25 164 503	23 237 184	1 927 319
25025	MEUBLE BUREAU	17 693 196	16 601 287	1 092 209
25026	MATERIEL LOGEMENT	11 799 451	3 387 575	792 376
25027	MATERIEL CONSTRUCTION AVANT DES OUVRAGES	39 881 017	34 861 984	5 019 033
	Totaux	93 639 690	78 959 581	14 680 109

Note A3 : Immobilisations financières

i) situation comptable :

Les immobilisations financières ont totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2014 respectivement 2 349 955 000^{UM} et 2 349 900 000^{UM} et s'analysent comme suit:

N°Compte	Libellé	Ret	31/12/2015	31/12/2014	Variation
26000	PRÉTS ET AVANCES À LONG TERME		9 395 000	9 490 000	-95 000
26501	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS		7 634 081	6 134 081	1 500 000
26502	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS		410 000	410 000	0
27001	Participation GIP		2 340 000 000	2 340 000 000	0
29500	PROVISION P/DEP.PRETS A LONG ET MOY.		613 408	613 408	0
	Totaux		2 349 955 000	2 349 900 000	55 000

Note A4 : Clients

i) Situation comptable :

Les comptes clients ont totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2014 respectivement 373 188 785^{UM} et 266 551 310^{UM} et s'analysent comme suit:

N°Compte	Libellé	Ret	31/12/2015	31/12/2014	Variation
11101	COMPTES ET COMPTES RATTACHÉS	A4.1	388 156 624	277 216 281	110 940 343
291601	PROVISIONS P/DEP.COMPTES CLIENTS	A4.2	14 967 839	10 477 455	4 490 384
	Totaux		373 188 785	266 738 826	106 449 959

Note A4.1 : Le solde du compte client s'élève au 31/12/2015 à 388 156 624 contre 277 216 285 au 31/12/2014. Il s'analyse comme suit :

N°compte	Nom du client	Solde	%	Avant Redrsmnt	Après Redrsmnt	Avant le 01.01.2013
				Dotation 2015	Reprise 2015	
41003	STAR	12 285 864	-3%			
41004	PETRODIS	9 537 259	-2%			
41020	MEPP	4 947 259		3 474 323	1 472 936	4 947 259
41021	MEPP LOG ELECTRICITE	414 811		274 170		274 170
41022	MEPP (FRAIS DE PASSAGE)	7 509 572		7 509 572		7 509 572
41023	MEPP	12 871 642	-1%	11 258 065	1 472 936	12 731 001
41025	BSA GAZ	2 235 492	-1%		200 160	200 160
41026	RM GAZ	2 894 786	-1%		210 234	210 234
41027	MEPP (SORTIES P. DE FACHES)	31 152	-10%	31 152		31 152
41031	RCI OIL	13 000 193	-3%	197 371		197 371
41032	RCA HYDRO	5 751 422	-1%			
41033	SUD HYDRO	1 035 051	-0%			
41035	GIVOR	9 613 104	-2%			
41040	ABP/GC	4 748 972	-1%	1 015 112		1 015 112
41055	CPS	9 669 864	-2%			
41060	SEMI	38 445 654	-10%			
41065	PETRONAS	3 955 902	-1%	311 880		311 880
41070	SOCILEC	77 693 899				
41072	SOCILEC CENTRALE	61 884 604				
41073	SOCILEC	139 578 503	-36%			
41076	SOCILEC	9 131 836	-2%			
41077	OTEL	22 317 768	-6%	138 418		138 418
41078	OTEL	16 140 485	-4%			0
41085	SMP 37	14 578 554	-4%	744 779		744 779
41086	OTEL	8 763 079	-2%			
41087	OTEL	10 643 815	-3%	173 850		173 850
41088	OTEL	13 194 311	-1%	2 598 055	1 039 376	13 637 431
41089	OTEL	268 889	-0%			
41093	SUZI	9 154 00	-10%			
41094	SUZI	60 599 107	-10%			
TOTAL		392 634 524		14 967 840	4 423 548	19 391 388
						19 391 388

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 clients créateurs vont figurer au passif pour un solde de 4.667.900 UM)

Note A4.2 : Le compte de provisions pour dépréciation de comptes clients s'élève au 31/12/2015 avant redressement à 14 967 840 UM qui se détaille comme ci-dessus.

I) Synthèse d'audit :

- Il y a une insuffisance de provision sur les clients ci-dessus pour lesquels leurs factures datent d'avant 2013 (Voir le tableau ci-dessus), qu'il y a lieu de provisionner et passer l'écriture :

N° Compte	Libelle	Débit	Credit
108301	Dotations aux provisions (Provision clients)	1426548	
19100	Provision clients		1426548
A.J.T. 1	Provision clients (Voir Détail)		

Note A5 : Personnel

I) situation comptable :

Les comptes Personnel ont totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2014 respectivement 25 373 869^{UM} et 25 324 838^{UM} et s'analysent comme suit :

N° Compte	Libelle	31/12/2015	31/12/2014	Variation
12221	AVANCE PLEIN DEPT	127937183	127888102	49031
12222	PROVISION DEP CT DEBT	2563264	2563264	0
	Totaux	25 373 869	25 324 838	49 031

Note A6 : Débiteurs divers

I) situation comptable :

Le poste débiteurs divers a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2014 respectivement 5 616 513^{UM} et 10 887 792^{UM} et s'analyse comme suit :

	Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Variation
	SOMIR DEBTEURS COMPTES	5 616 513	10 887 792	-5 271 279
	Totaux	5 616 513	10 887 792	-5 271 279

Note A7 : Disponibilités

I) situation comptable :

Le poste disponibilités a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2014 respectivement 45 461 792^{UM} et 69 378 385^{UM} et s'analyse comme suit :

N° Compte	Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Variation
550401	BAMIS NDKT	19 663 181	18 250 268	-1 412 913
550501	BMCI	2 458 316	1 707 790	-750 526
550502	BGANKTI	514 559	917 694	-403 135
550601	BAMIS NKTI	27 204 493	29 333 134	-2 128 641
550901	BAMIS NKG C DOL	5 058 400	10 007 778	-4 949 377
56001	CAISSE	558 218	132 851	425 367
56002	CAISSE NKG	4 625	28 371	-23 746
	Totaux	45 461 792	69 378 385	-23 916 593

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 A7 : Compte d'attente

I) situation comptable :

Le compte d'attente a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2014 le même solde de 214 156^W et s'analyse comme suit :

N° Compte	Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Variation
550701	DIFFÉRENCES DE CONVERSION	214 156	214 156	0
	Totaux	214 156	214 156	0

Il y a lieu de prendre en charge cet actif fictif :

N° Compte	Libellé	Débit	Credit
550701	SURPLUS DE CHANGEMENT	214 156	214 156
550702	DIFFÉRENCE DE CONVERSION	214 156	214 156
	TOTAL : pris en charge de l'écart de conversion - Actif	214 156	214 156

Note P1 : Capitaux propres

I) Situation comptable :

Les états financiers clos au 31/12/2015 dégagent une situation nette de 2 409 175 916^W contre 2 337 486 690^W au 31/12/2014. Cette situation s'analyse comme suit :

N° Compte	Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Variation
		33 881 113	33 881 413	0

10150	Participation GIR	2 340 000 000	2 340 000 000	0
10011	RESERVES LEGALES	994 624	994 624	0
120011	REPORTE NOUVEAU	37 389 347	12 850 503	24 538 844
	Résultat de l'exercice	71 689 227	24 538 844	46 228 070
	Totaux	2 409 175 916	2 337 486 690	71 689 226

Note P2 : Subventions d'équipement

I) Situation comptable :

Le poste subventions d'équipement a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2014 respectivement 104 493 566^{UM} et 142 714 882^{UM} et s'analyse comme suit :

N° Compte	Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Variation
11011	Subventions d'équipement reçues	382 213 57	382 213 57	0
120011	Subventions d'équipement versées	277 719 591	289 498 275	-11 778 684
	Totaux	104 493 566	142 714 882	-38 221 316

Note P3 : Fournisseurs

I) Situation comptable :

Le poste « Fournisseurs » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2014 respectivement 30 947 172^{UM} et 17 264 100^{UM}. Ce poste s'analyse comme suit :

N° Compte	Libellé	Solde débiteur	Solde créditeur
40011	COMITE NATIONAL COMMISSAIRE	47 1760	
40012	APRILIA TEYSSIR		47 1760
40017	ETS MOHAMED VALL O.MOHAMEDEN	2 296 644	
40029	STAR		2 520 000
40050	MURITANIE AIR SERVICES	634 500	
40066	ETS MEDEN O/AHMEDOU		2 172 348
40082	UPS	121 709	
40086	ETS DAR FRERE	500 000	
40082	NA-TEC		3 115 277
40086	SOLVÉO-CAMP		2 383 842
40087	SNDE	384 503	
40088	SOLVÉO REP NORD		204 909
40096	AUTRES FOURNISSEURS	96 300	
40130	CANGUTEL		215 834
40131	SIEM	13 561 046	
40136	EDOU O/HARWANI	90 000	
40142	OWNSPA	1 690 500	
40150	TEJADITOURS		173 200
40157	CABINET ESSIHA	231 000	
40165	LCPL	21000	

40160	ETS EL MOUSTAPHA O/ MOHAMED		284 800
	Totaux	611 000	31 558 172
	Solde		30 947 172

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 611 000 UM).

Note P4 : Personnel et comptes rattachés

I) Situation comptable :

Le poste « Personnel » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2014 respectivement 8 460 050^{UM} et 9 439 728^{UM}. Il s'analyse comme suit :

N° Compte	Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Variation
12001	REMUNERATION DU PERSONNEL	25 865	25 855	-10
22017	DETIENUS CONC.PAYES	18 434 135	9 413 873	979 668
	Totaux	8 460 050	9 439 728	-979 678

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 31/12/2014 respectivement 123 118 259^{UM} et 103 867 600^{UM}.

N° Compte	Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Variation
12002	DETENUS CONC.PAYE	18997010	18998016	-12 007 209
12003	DETENUS PAYE	11342992	11993595	-650 603
12004	DETENUS	1328000	1604000	-276 000
12005	DETENUS	51790030	37050493	14 739 537
12006	DETENUS	24730489	25841655	-1111166
12007	DETENUS A PAYER	1892931	16124116	280 815
12008	CASS	4746185	5661245	-915 060
12009	DETENUS DE LA FONCTION	80784	80784	0
12010	DETENUS	20709838	22096775	-1386 937
	Totaux	123 118 259	103 867 600	19 250 659

Note D1: Achats d'approvisionnement non stockés

I) Situation comptable :

Le poste « achats d'approvisionnement non stockés » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2014 respectivement 59 948 893^{UM} et 56 464 186^{UM}. Il s'analyse comme suit :

N° Compte	Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Variation
6011	EAU ET ELECTRICITE	15 015 029	15 220 693	-205 664
6012	CARBURANT	17 690 000	17 717 700	-27 700
6013	GAZ ET AZOTE / OXYGENE	22 826 748	18 797 713	4 029 035
6033	PIÈCES DE MACHINES	121 200	129 600	-8 400
6053	FOURNITURE DE BUREAU/DE	13 950 916	13 924 430	58 486
6063	Fournitures d'atelier d'usine	457 400	515 000	-57 600
6073	petit outillage	395 300	284 500	119 200
6083	Autre matières et fournitures	128 700	227 500	-98 800
6093	vêtement de travail	25 000	18 4000	159 000
6099	FOURNITURES DE BUREAU/DE	38 600		38 600
	Totaux	59 948 893	56 464 186	3 484 707

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 31/12/2014 respectivement 44 483 001^{UM} et 51 997 152^{UM}. Il s'analyse comme suit :

N° Compte	Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Variation
2101	LOYER ET CHARGES LOCATIVES	7 810 000	7 440 000	370 000
2102	LOCATION VÉHICULES	1 687 000	3 231 000	-1 456 000
2103	Location domicile DG	1 215 000	2 500 000	-1 285 000
2104	EXPENSES FISCALES	3 947 369	4 471 401	-524 032
2105	LOAISANCE BÂTIMENT	6 126 221	6 340 510	-214 289
2106	ENERGIE USINE	9 960 000	11 111 340	-1 151 340
2107	Assurance et sécurité logement	10 800 000	13 660 500	-2 860 500
2108	Electricité électrique	40 000	2 390 000	-2 350 000
2109	Assurance habitation	1 322 850	1 322 850	0
2110	ENTRETIEN SUR L'INFOR	1 005 800	990 390	15 410
2111	ENTRETIEN MOBILIERS	13 000	13 000	0
2112	ASSURANCE VÉHICULE	106 611	116 161	-9 550
	Totaux	44 483 001	51 997 152	-7 514 151

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 31/12/2014 respectivement 44 431 119^{UM} et 47 195 636^{UM}. Il s'analyse comme suit :

N° Comptes	Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Variation
63101	DEPLACEMENTS ET VOYAGES	11 776 532	11 355 410	-421 122
63152	FRAIS DE MISSION	13 692 350	10 169 572	-2 522 778
63159	FRAIS DE MISSION H/F	100 000	100 000	00 000
63173	FRAIS DE RECEPTION	3 091 625	4 123 560	-1 031 935
63179	FRAIS DE RECEPTION HORS EXPLOIT.	00 000	469 400	-469 400
63201	FRAIS POSTAUX	6 899 919	6 761 774	138 145
63209	FRAIS POSTAUX/H/F	254 986	84 000	-170 986
63401	HONORAIRES	5 875 000	8 831 000	-2 956 000
63501	Personnel intermédiaire	3 600 000	6 000 000	-2 400 000
63830	COMMISSIONS ET COURTAGES	1 885 602	1 682 000	203 602
63901	Publicité et Propagande	11 529 900	13 291 210	-2 001 690
65001	FRAIS BANCAIRES	514 727	591 580	-76 853
65815	FRAIS DE CONSEIL ET D'ASSEMBLÉE	521 0478	579 380	-58 902
Totaux		44 431 119	47 195 636	-2 764 517

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

Le poste « Charges diverses » a totalisé au 31/12/2014 et au 31/12/2015 respectivement 30 870 693^{UM} et 5 630 054^{UM}. Il s'analyse comme suit :

N° Comptes	Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Variation
63101	ONS DE PRÉSENCE	2 950 000	2 950 000	00 000
63152	FRAIS CONCERT / COURROIRE	2 660 000	3 080 000	-420 000
63173	Créances irrécouvrables	00 000	24 840 693	-24 840 693
63830	DIFFÉRENCES/FACT LIBELLÉES EN DEV	20 054	00 000	20 054
Totaux		5 630 054	30 870 693	-25 260 693

Note D5: Charges du personnel**I) Situation comptable :**

Le poste « Charges du personnel » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2014 respectivement 312 796 002^{UM} et 302 470 061^{UM}. Il s'analyse comme suit :

N° Comptes	Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Variation
------------	---------	------------	------------	-----------

65001	SALAIRS DE BASES	185 789 972	190 977 208	-5 187 226
65012	MAIN D'OEUVRE	2736 945	3914 646	-1 177 701
65030	PRIME DE POSTE	5 982 940	5 281 019	701 921
65031	PRIME DE MALADIE	197 943	105 764	859 698
65032	HEURE SUPPLÉMENTAIRE	1 490 541	2 035 416	-544 875
65033	PRIME D'OCCULTAGE	33 000	64 318	-31 318
65035	PRIME DE RISQUE	3 846 193	3 553 194	293 059
65036	PRIME DE SALISSURE	548 199	494 612	53 587
65052	PRIME DE PANIER	5 404 169	7 082 6	-3 233 343
65059	INDEMNISATION	19 182 445	16 979 818	2 202 627
65060	PRIMES ET GRATIFICATIONS	18 915 930	12 450 000	4 670 930
65161	PRIME D'ANCIENNETE	17 961 474	17 391 766	569 648
65062	PSR MENSUELLE	7 276 983	7 339 856	-62 872
65063	PSR ANNUELLE	18 935 170	18 891 521	43 649
65064	PRIME DE RESPONSABILITE	2 559 667	2 596 200	-36 533
65165	PRIME DE CAISSE	226 000	231 600	-5 1600
65081	PRIME D'ASSIDUITE	19 114	22 546	-3 432
65149	PRIME DE SERVICE	199 500	129 600	69 900
65072	CONGES PAYES	24 531 317	30 136 020	-5 604 703
65074	PRIME D'INTERIM	365 466	185 538	179 928
65082	INDICE DE LOGEMENT	12 969 295	12 607 510	361 785
65083	INDICE DE TRANSPORT	3 450 902	3 694 852	-243 950
65087	INDICE LICENCIEMENT	14 557 040	4 963 609	9 593 431
65090	DOTATION D'ULATIF	5 306 775	5 161 095	145 680
65092	REMB DE LITS	15 425 003	14 966 891	458 112
65093	COTISATIONS SOCIALES	9 870 280	10 297 354	-426 574
65094	SOINS MEDICAUX	20 599 361	19 391 867	1 207 494
65109	FRAIS MEDICAUX/HF	10 887 792	14 582 371	-3 694 579
65101	FRAIS DE FORMATIONS	10 165 130	4 665 834	5 499 296
65104	REFINANCE	15 361 015	3 990 000	12 371 985
	Totaux	312 796 002	302 470 061	10 325 941

Note D6: Impôts et taxes

I) Situation comptable :

Le poste « Impôts et taxes » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2014 respectivement 9 308 964^{UM} et 14 013 664^{UM}. Il s'analyse comme suit :

Article	Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Variation
65001	PRIME DE PENTAGE	2 962 941	1 695 369	2 267 572
65012	Sal. d'ancienneté	74 700	74 700	0
65030	Primes de poste	489 115	489 115	0
65000	Total	10 000 000	10 000 000	0
65001	PRIMES ET AVENDES FISCALES	4 782 208	12 243 595	-7 461 387

Totaux	9 308 964	14 013 664	-4 704 700
--------	-----------	------------	------------

Note D7: Charges financières

I) Situation comptable :

Le poste « Charges financières » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2014 respectivement 626 045^{UM} et 253 703^{UM}.

N° Compte	Libelle	31/12/2015	31/12/2014	Variation
67201	INTERETS DES COMPTES COURANTS	261 684	1 364	261 684
67800	COURSE DE CHANGE	364 361	253 703	110 658
	Totaux	626 045	253 703	372 342

Note D8: Dotations aux amortissements et provisions

I) Situation comptable :

Le poste « dotations aux amortissements et provisions » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2014 respectivement 63 453 794^{UM} et 67 671 560^{UM}.

Note D9: Impôt sur le résultat

I) Situation comptable :

Le poste « Impôt sur le résultat » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2014 respectivement 13 293 628^{UM} et 12 507 148^{UM}.

Note C1: Inspection de produits pétroliers

I) Situation comptable :

Le poste « Inspection de produits pétroliers » a totalisé au 31/12/2015 un solde de 366 877 408 UM contre 343 769 238 UM au 31/12/2014.

Note C2: Analyse de produits pétroliers

I) Situation comptable :

Le poste « Analyse de produits pétroliers » a totalisé au 31/12/2015 un solde de 147 870 390^{UM} contre 140 598 978^{UM} au 31/12/2014.

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

Le poste « Frais inspections cabotage » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2014 respectivement 14 221 643^{UM} et 13 280 829^{UM} :

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

Le poste « Locations diverses » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2014 respectivement 2 775 693^{UM} et 2 636 873^{UM}.

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

Le poste « Autres produits et profits » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2014 respectivement 10 429 840^{UM} et 18 100 783^{UM}.

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

Le poste « Quote part de subvention » a totalisé au 31/12/2015 et au 31/12/2014 le même solde de 38 221 316^{UM}.

V. Etats financiers redressés**BILAN REDRESSE AU 31 DECEMBRE 2015**

ACTIF		NETS 2 015	Redressements	2015 Après Red	31/12/2014
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Valeurs incorporelles		1 592 960		1 592 960	1 951 940
Frais à étaler sur plusieurs exercices		30 400 000		30 400 000	60 400 000
Total	A1	31 992 960	0	31 992 960	62 351 940
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
- Constructions		6 057 081		6 057 081	6 606 399
- Installation agencement de cons.		16 525 085		16 525 085	9 471 018
- Installation agencement des ouvrages		4 335 000		4 335 000	8 670 000
- Centrale électrique		0		0	0
- Matériel d'exploitation		49 629 609		49 629 609	34 743 251
- Matériel de transport		1 312 499		1 312 499	2 062 499
- Matériel de Bureau		6 550 347		6 550 347	7 934 666
- Mobilier de Bureau		1 534 044		1 534 044	2 626 253
- Matériel et Mobilier de logement		7 696 025		7 696 025	6 845 495
Total	A2	93 639 690	0	93 639 690	78 959 581
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
- prêt et avance à long terme		9 395 000		9 395 000	9 490 000
- Dépôts et emprunts sociaux		150 000		150 000	0
- Dépôts et emprunts op.		410 000		410 000	410 000
- Titres de participation (GP)		2 340 000 000		2 340 000 000	2 340 000 000
Total	A3	2 349 955 000	0	2 349 955 000	2 349 900 000
VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES					
- Fournitures et consommables		0	611 000	611 000	923 129
- Chênes et consommables	A4	373 188 785	254 352	373 443 137	266 738 826
- Personnels et consommables	A5	25 373 869		25 373 869	25 324 838
- Opérations		0		0	20 054
- Biens et équipements locaux		0		0	0
- Dépenses diverses	A6	5 616 513		5 616 513	10 887 792
- Disponibilités	A7	45 461 792		45 461 792	69 378 385
Total		449 640 959	865 352	450 506 311	373 273 024
COMpte D'ATTENTE					
- Compte d'attente à régulariser		214 156	-214 156	0	214 156
Total		214 156	-214 156	0	214 156
TOTAL GENERAL		2 925 442 765	651 196	2 926 093 961	2 864 698 701

PASSIF	NETS 2015	Redressements	2015 Après Red	31/12/2014
CAPITAL				
- 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
- Réserve légale	994 624		994 624	994 624
- Report à nouveau	-37 389 347		-37 389 347	-12 850 503
Résultat net de l'exercice	71 689 227	-4 637 704	67 051 523	-24 538 844
P1	2 409 175 916	-4 637 704	2 404 538 212	2 337 486 690
SUBVENTION D'EQUIPEMENT				
- Subvention d'équipement reçue	382 213 157		382 213 157	382 213 157
- Subvention inscrite au compte de résultat	-277 719 591		-277 719 591	-239 498 275
P2	104 493 566	0	104 493 566	142 714 882
DETTES A LONG ET MOYEN TERME				
- Provisions pour risque et charges	247 790 146		247 790 146	247 790 146
	247 790 146	0	247 790 146	247 790 146
DETTES A COURT TERME				
Fournisseurs	P3	30 947 172	611 000	31 558 172
Clients créanciers			4 677 900	4 677 900
Personnel et cotisations versées	P4	8 460 050		8 460 050
Etats, et collectivités locales :	P5	123 118 259		123 118 259
Créditeurs divers		1 457 656		1 457 656
	163 983 137	5 288 900	169 272 037	135 249 328
COMPTE D'ATTENTE				
Compte d'attente à régulariser		0		1 457 656
	0	0	0	1 457 656
TOTAL GENERAL	2 925 442 765	651 196	2 926 093 961	2 864 698 701

TABLEAU DE RESULTAT "DEBIT"

DEBIT	2015 Avr Red	Redressements	2015 Après Red	31/12/2014
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION				
Achats d'approvisionnement non stocké D1	59 948 893		59 948 893	56 464 186
Charges externes liées à l'investissement D2	44 483 001		44 483 001	51 997 152
- Charges externes liées à l'activité D3	44 431 119		44 431 119	47 195 636
des total consommations intermédiaires	148 863 013	0	148 863 013	155 656 974
Charges et pertes diverses	5 630 054		5 630 054	30 870 693
Frais de personnel	312 796 002		312 796 002	302 470 061
Impôts et taxes	9 308 964		9 308 964	14 013 664
Charges financières	626 045	214 156	840 201	253 703
Donation aux associations et aux F8	63 453 794	4 423 548	67 877 342	67 671 560
Solde créditeur : Bénéfice	84 982 855		84 982 855	5 147 652
TOTAL	625 660 727	4 637 704	630 298 431	576 084 307
DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENT DE L'ACTIF				
VALEUR DES ELEMENTS CEDES				
Frais annexes de cession transférés			0	0
Solde créditeur : Plus _ value de cession		Total	0	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT				
Résultat d'exploitation : Solde débiteur			4 637 704	17 179 348
Résultat hors exploitation : Solde débiteur				
Moins value de cession			80 345 151	
Solde créditeur : Bénéfice avant impôt		Total	84 982 855	17 179 348
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
Frais annexes impôt			0	12 031 696
Impôts sur le Résultat : BMF et BIC D9			13 293 628	12 507 148
Solde créditeur : Bénéfice net			67 051 522	
		Total	80 345 151	24 538 844

TABLEAU DE RESULTAT "CREDIT"

CREDIT		- 2015 Avr Red	Redressements	2015 Après Red	31/12/2014
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION					
Inspections des produits pétrolier	C1	366 877 408		366 877 408	343 769 238
Analyses des produits pétroliers	C2	147 870 390		147 870 390	140 598 978
Frais Inspection cabotage	C4	14 221 643		14 221 643	13 280 829
Locations diverses	C5	2 775 693		2 775 693	2 636 873
		0		0	0
		0		0	0
Sous total production		531 745 134	0	531 745 134	500 285 918
Produits et profits divers	C6	10 429 840		10 429 840	18 100 783
Quote part de subvention virée au résultat	C7	38 221 316		38 221 316	38 221 316
Produits financiers	C8	1 871 580		1 871 580	1 216 942
Autres produits et profits		0		0	1 080 000
Revenus des titres immobilisés et des valeurs mobilières		43 392 857		43 392 857	0
Solde débiteur : Perte d'exploitation		0	4 637 704	4 637 704	17 179 348
TOTAL		625 660 727	4 637 704	630 298 431	576 084 307
DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENT DE L'ACTIF					
Produit de cession des éléments de l'actif					
Amortissements correspondant aux éléments cédés				0	0
Solde débiteur : Moins valeur de cession				0	0
				0	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
Résultat d'exploitation : Solde créditeur				71 660 235	5 147 652
Résultat hors exploitation : Solde créditeur				13 322 620	
Moins Valeur de cession				0	0
Solde débiteur : Perte avant impôt					12 031 696
				84 982 855	17 179 348
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Sénéchais avant impôt				80 345 151	24 538 844
Solde débiteur : Résultat de la période					
Total				80 345 151	24 538 844