

**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، السادة الإداريون المحترمون للشركة الموريتانية للصناعات التكريرية

تنفيذا لمهمة تدقيق الحسابات التي كلفنا بها سعادة وزير المالية، قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة الموريتانية للصناعات التكريرية الخاصة بالسنة المالية الممتدة من 1 يناير إلى غاية 31 ديسمبر 2015 الإعدادات النهائية للقوائم المالية هو مسؤولية مجلس الإدارة و يعود علينا نحن بناء على مراجعتنا فن نبي رأيا عن هذه القوائم المالية.

المراجعات التي قمنا بها تمت طبقا لمعايير التدقيق المتعارف عليها، و هذه المعايير تتطلب تقييم كل التحريات التي تمكن من التأكد من أن الحسابات السنوية لا تحوي أخطاء معتبرة.

التدقيق يعني مراجعة الوثائق الثبوتية للمعطيات التي مكنت من إعداد الحسابات السنوية و يمكن أن يكون ذلك من خلال أخذ عينات معبرة. كما أنه يمكن من تقويم المبادئ المحاسبية المتبعة و كذا التقديرات المعتمدة في إعداد الحسابات و طريقة تقديمها عموما.

هذا التقرير يقدم المراجعات التي قمنا بها في إطار مهمتنا هذه و التي غنت أهم بتود لصحة مالية و حساب النتيجة.

هذه الحسابات المنتهية بتاريخ 31 ديسمبر 2015 تظهر إجمالي لصحة مالية قسرية بـ 2.925.443 آلاف أوقية و صافي نتيجة مقرر 71.689 آلاف أوقية.

هذه الحسابات أعدت طبقا لمبادئ المخطط المحاسبي الموريتاني بإقتضاء :

1- نقدر أن هنالك خطر كبير متعلق باحتمال أن لا تصد سوماك ديوننا لصالح الشركة و التي تبلغ 139.578 آلاف أوقية خصوصا أنها لم تصد المبلغ المتبقي من إيجار صيانة كهربائية و البالغ 61.884 آلاف أوقية.

2- لاحظنا نقصا في المؤونة المقررة لبعض الزبائن بناء على كمية بضر التوزيع التي تعود لنا

قبل 2013

3- هنالك نقص على مستوى الإنتظام الجبائي فيما يخص الضريبة على العمال و كذا الضريبة على القيمة المضافة

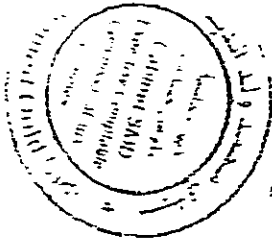
4- قمنا بتحويل فرق الصرف المسجل في الأصول إلى خسارة نهائية في الصرف.

في خاتمة مراجعتنا لحسابات السنة المالية المنتهية بتاريخ 31 دجنبر 2015 موضوع هذه الشهادة، فبنا و بالتحفظ على الملاحظات أعلاه (التأثير السلبي على النتيجة 4.638 آلاف أوقية) نعتبر أن الحسابات المالية بعد المراجعات أعلاه تعطي صورة صادقة للوضعية المالية للشركة الموريتانية للصناعات التكريرية بهذا التاريخ.

انواكشوط بتاريخ 21 يوليوز 2016

سيد محمد ولد الندي

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

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 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 : 2.925.443** et un résultat net avant affectation de **KUM : 71.689**.

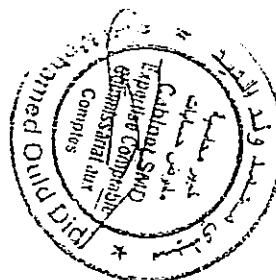
Ces comptes ont été établis en conformité avec les principes du plan comptable mauritanien à l'exception de ce qui suit :

- 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 exécuter 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
Installation agencement aménagement de const		56 406 102	39 881 017	16 525 085	9 471 018
Installation agencement aménagement des ouvrages		43 350 000	39 015 000	4 335 000	8 670 000
Centrale électrique		225 523 674	225 523 674	0	0
Matériel d'exploitation		123 036 298	73 406 689	49 629 609	34 743 251
Matériel de transport		58 345 676	57 033 177	1 312 499	2 062 499
Matériel de Bureau		31 714 850	25 164 503	6 550 347	7 934 666
Mobilier de Bureau		19 227 540	17 693 496	1 534 044	2 626 253
Matériel 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					
Prêt et avance à long terme		9 395 000		9 395 000	9 490 000
Dépôts et cautionnements sociaux		763 408	613 408	150 000	0
Dépôts et cautionnements op.		410 000		410 000	410 000
Titre 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					
Fournisseurs et comptes rattachés				0	923 129
Clients et comptes rattachés	A4	388 156 624	14 967 839	373 188 785	266 738 826
Partenaires et comptes rattachés	A5	27 937 133	2 563 264	25 373 869	25 324 838
Opposants				0	20 054
Entités collectives locales		4 535 326	4 535 326	0	0
Détachés divers	A6	5 616 513		5 616 513	10 887 792
Disponibilités	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
CAPITAL		2 409 175 916	
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	-37 389 347		-12 850 503
Résultat net de l'exercice :	71 689 227		-24 538 844
P1	2 409 175 916		2 337 486 690
SUBVENTION D'EQUIPEMENT		104 493 566	
- Subvention d'équipement reçu	382 213 157		382 213 157
- Subvention inscrite au compte de résultat	-277 719 591		-239 498 275
P2	104 493 566		142 714 882
DETTES A LONG ET MOYEN TERME		247 790 146	
- Provision pour risque et charges	247 790 146		247 790 145,97
	247 790 146		247 790 145,97
DETTES A COURT TERME		163 983 137	
Fournisseurs P3	30 947 172		17 264 100
Chiers créanciers			4 677 900
Personnel et comptes rattachés P4	8 460 050		9 439 728
Etat, et collectivités locales : P5	123 118 259		103 867 600
Créanciers divers	1 457 656		0,00
	163 983 137		135 249 328
COMPTE D'ATTENTE		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 II. EXPLOITATION					
Achats d'approvisionnement 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
Dotations 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					0
Frais annexes de cession transférés					
Solde créditeur : Plus _ valeur de cession					
Total				0	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
Résultat d'exploitation : Solde débiteur					17 179 348
Résultat Hors exploitation : Solde débiteur				0	
Moins valeurs de cession					
Solde créditeur : Bénéfice avant impôt				84 982 855	
Total				84 982 855	17 179 348
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Frais avant impôt					12 031 696
Impôts sur le Résultat : IMF 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 cabotage	C3	14 221 643		14 221 643	13 280 829
Locations diverses	C4	2 775 693		2 775 693	2 636 873
				0	0
				0	0
Soos total production		531 745 134	0	531 745 134	500 285 918
					0
Produits et profits divers	C5	10 429 840		10 429 840	18 100 783
Quote part de subvention versée au résultat	C6	38 221 316		38 221 316	38 221 316
Produits financiers	C7	1 871 580		1 871 580	1 216 942
Autres produits et profits				0	1 080 000
Revenus des titres immobilisés et des valeurs mobilières de			43 392 857	43 392 857	0
Soide débiteur :Perte d'exploitation				0	17 179 348
					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					0
Amortissements correspondant aux éléments cédés					0
Soide débiteur :Moins value de cession					0
					0
			Total	0	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
Résultat d'exploitation : Soide créditeur				71 660 235	5 147 652
Résultat hors d'exploitation : Soide créditeur				13 322 620	0
Plus Value de cession					0
Soide débiteur :Perte avant impôt					12 031 696
			Total	84 982 855	17 179 348
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Bénéfice avant 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 SNML
- 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
20050	Frais à étaler sur plusieurs exercices	151 000 000	151 000 000	0
20301	FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT	3 889 800	3 889 800	0
28051	AMORTI FRAIS RECHERCHE	2 296 840	1 937 860	358 980
28100	AMORTI FRAIS A ETALER	120 600 000	90 600 000	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
210	CONSTRUCTIONS	11 115 660	11 115 660	0
2120	INSTAGN AMENAG DE CONSTRUCTION	56 406 102	44 333 002	12 073 100
2125	INSTAGN AMENAG DES OUVRAGES	43 350 000	43 350 000	0
215010	CENTRALE ELECTRIQUE	225 523 674	225 523 674	0
2151	MATERIEL D'EXPLOITATION	123 036 298	93 615 375	29 420 923
21511	MATERIEL TRANSPORT	58 345 676	58 345 676	0
21512	MATERIEL BUREAU ET INFORMATIQUE	31 714 850	31 171 850	543 000
21513	MOBILIER DE BUREAU	19 227 540	19 227 540	0
2152	MATERIEL DE LOGEMENT	11 875 970	10 233 070	1 642 900
215121	AMORTI CONSTRUCTION GARAGE	5 058 579	4 509 261	549 318
215131	AMORTI CENTRALE ELECTRIQUE	225 523 674	225 523 674	0
215132	AMORTI MATERIEL D'EXPLOITATION	173 406 689	158 872 124	14 534 565
215133	AMORTI MATERIEL TRANSPORT	57 033 177	56 283 177	750 000
215134	AMORTI MATERIEL BUREAU ET INFORMATIQUE	25 164 503	23 237 484	1 927 019
215135	AMORTI MOBILIER BUREAU	17 693 496	16 601 287	1 092 209
215136	AMORTI MOBILIER DE LOGEMENT	4 179 945	3 387 576	792 370
21521	AMORTI INSTAGN AMENAG DE CONSTRUCTION	39 881 017	34 861 984	5 019 033
21522	INSTAGN AMENAG DES OUVRAGES	39 015 000	34 680 000	4 335 000
	Totaux	93 639 690	78 959 581	14 680 109

Note A3 : Immobilisations financières**1) 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	Libelle	31/12/2015	31/12/2014	Variation
26000	PRETSET AVANCES A LONG TERME	9 395 000	9 490 000	-95 000
26501	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	1 763 408	1 613 408	150 000
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	2 349 955 000	2 349 900 000	55 000

Note A4 : Clients**1) 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	Libelle	Ref	31/12/2015	31/12/2014	Variation
4141	CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	A4.1	388 156 624	277 216 281	110 940 343
29100	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 277 028 765 au 31/12/2014. Il s'analyse comme suit :

N°compte	Nom du client	Solde	%	Avant Redsmnt	Redsmnt	Après Redsmnt	Après Redsmnt	Ancienneté
				Provision en 2015	Dotation 2015	Reprise 2015	Solde Prov 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	4 947 259
41021	MEPP LOG ELCTRICITE	414 811		274 170			274 170	274 170
41022	MEPP (FRAIS DE PASSAGE)	7 509 572		7 509 572			7 509 572	7 509 572
41023	MEPP	12 871 642	3%	11 258 065	1 472 936	0	12 731 001	12 731 001
41025	BSA GAZ	2 235 492	1%		200 160		200 160	200 160
41026	RM GAZ	2 894 786	1%		210 234		210 234	210 234
41027	MEPP (SORTIES P. DETACHEES)	31 152	0%	31 152				31 152
41031	RM OIL	13 000 193	3%	197 371			197 371	197 371
41032	RM HYDRO	5 751 422	1%					
41033	SUD HYDRO	1 035 051	0%					
41039	GINVOR	9 613 104	2%					
41040	AMP/GIE	4 748 972	1%		1 015 112		1 015 112	1 015 112
41055	GP	9 669 864	2%					
41060	SPM	38 445 654	10%					
41065	PETRONAS	3 955 902	1%		311 880		311 880	311 880
41070	SOMIELEC	77 693 899						
41072	SOMIELEC CENTRALE	61 884 604						
41080	SOMIELEC	139 578 503	36%				0	
41081	SOMIELEC	9 131 826	2%					
41083	TOTAL	22 317 768	6%	138 418			138 418	138 418
41084	EDSOL	16 140 485	4%				0	0
41085	SUD GAS	14 578 554	4%	744 779			744 779	744 779
41086	RM	8 763 079	2%					
41087	IPC	10 643 815	3%		173 850		173 850	173 850
41088	ANESCHONS	3 819 431	1%	2 598 055	1 039 376		3 637 431	3 637 431
41089	INPCC	258 889	0%					
41090	SUD	916 400	0%					
41095	SAVER INC	20 599 407	10%					
	TOTAL	392 834 524		14 967 840	4 423 548	0	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 créditeurs 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.

1) 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	Libellé	Debit	Credit
66501	Dotations aux provisions (Provisionneurs Clients)	4 429 548	
49100	Provisionneurs clients		4 429 548
	A.J.T.E. Provisionneurs Clients (Voir Détail)		

Note A5 : Personnel

1) 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	Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Variation
4722	AVANCEMENT	227 937 133	227 888 102	49 031
4901	PROVISION / DÉPENSE D'IMPÔT	2 563 264	2 563 264	0
	Totaux	25 373 869	25 324 838	49 031

Note A6 : Débiteurs divers

1) 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 :

N° Compte	Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Variation
531	DÉBITEURS DIVERS SOMIR	5 616 513	10 887 792	-5 271 279
	Totaux	5 616 513	10 887 792	-5 271 279

Note A7 : Disponibilités

1) 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
55040	BAMIS NDB	19 663 181	18 250 768	1 412 413
55050	BMCI	2 458 316	707 790	1 750 526
55060	BCI NKTT	514 559	1 917 694	(1 403 135)
55070	BAMIS NKTT	27 204 493	29 333 134	(2 128 641)
55090	BAMIS NKCC DOLL	5 058 400	10 007 778	(4 949 377)
56001	CAISSE	4 558 218	182 851	4 375 367
56002	CAISSE NKCC	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

1) situation comptable :

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

N° Compte	Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Variation
1501	DIFFERENCES 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
1501	PERTES DE CHANGE		214 156
1501	DIFFERENCES DE CONVERSION		214 156
1501	ACTIF - mise en charge de l'écart de conversion - Actif		

Note P1 : Capitaux propres

1) Situation comptable :

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

N° Compte	Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Variation
1001	Capital	33 881 413	33 881 413	0

1010	Participation GIP	2 340 000 000	2 340 000 000	0
1101	RESERVES LEGALES	994 624	994 624	0
1201	REPORT A NOUVEAU	37 389 347	12 850 503	24 538 844
	Resultat de l'exercice	71 689 227	24 538 844	96 228 070
	Totaux	2 409 175 916	2 337 486 690	71 689 226

Note P2 : Subventions d'équipement

1) 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
4100	Subventions d'équipement reçues	382 213 157	382 213 157	0
4500	Subventions d'équipement cédées	277 719 591	429 498 275	-38 221 316
	Totaux	104 493 566	142 714 882	-38 221 316

Note P3 : Fournisseurs

1) 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 :

Compte	Nom du Fournisseur	Solde débiteur	Solde créditeur
4002	PARFUMERIE TEYSSIER		1 471 760
4007	ETS MOHAMED VALL O. MOHAMEDEN		2 296 644
4009	STAR		2 520 000
4050	MAURITANIE AIR SERVICES		634 500
4066	ETS MEDEN O. AHMEDOU		2 172 348
4062	UPS		121 709
4066	ETS DAK FRERE	500 000	
4082	NAFTEC		3 115 277
4095	SOMELEC CAMP		2 383 842
4097	SNDE		384 503
4098	SOMELEC REP NKITI		204 909
4098	AUTRES FOURNISSEURS		96 300
4099	CHENOUET		2 15 834
4099	SIEM		13 561 046
4099	EDOU O. HAWANI	90 000	
4099	ONISPA		1 690 500
4099	TEMAID TOURS		173 200
4099	CABNET ESSIHA		231 000
4099	SACEL	21 000	

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

1) 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
42001	REMUNERATION DU PERSONNEL	25 865	25 855	10
42002	DETTE PROV. CONC. PAYES	8 434 185	9 413 873	-979 688
	Totaux	8 460 050	9 439 728	-979 678

Note P5 : Etat et autres collectivités locales

1) 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
41001	IMPRÉCOMPTES	3 997 010	3 899 801	97 209
41002	IMPRÉCOMPTES A PAYER	11 342 992	11 993 595	-650 603
41003	IMPRÉCOMPTES	828 000	504 000	324 000
41004	IMPRÉCOMPTES	51 790 030	37 050 493	14 739 537
41005	IMPRÉCOMPTES	24 730 489	25 841 655	-1 111 166
41006	IMPRÉCOMPTES A PAYER	4 892 931	4 612 116	280 815
41007	IMPRÉCOMPTES	1 746 185	5 661 245	-3 915 060
41008	IMPRÉCOMPTES	80 784	80 784	0
41009	IMPRÉCOMPTES	20 709 838	22 096 773	-1 386 935
41010	IMPRÉCOMPTES A PAYER	0	5 872 864	5 872 864
	Totaux	123 118 259	103 867 600	19 250 659

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 31/12/2014 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
60611	EAU ET ELECTRICITE	15 015 029	15 220 693	-205 664
60612	CARBURANT	17 690 000	17 712 700	-22 700
60615	GAZ ET AZOTE OXYGENE	22 826 748	18 797 713	4 029 035
60633	PIECES DETACHEES	121 200	129 600	-8 400
60663	FOURNITURE DE BUREAU	3 950 916	3 392 480	558 436
60664	FOURNITURES D'ATELIER D'USINE	57 400	515 000	-457 600
60665	PETIT OUTILLAGE	95 300	284 500	-189 200
60666	Autre matières et fournitures	128 700	227 500	-98 800
60667	VETEMENT DE TRAVAIL	25 000	184 000	-159 000
60669	FOURNITURES DE BUREAU / HE	38 600		38 600
	Totaux	59 948 893	56 464 186	3 484 707

Note D2: Charges externes liées à l'investissement**1) 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
21612	LOYER ET CHARGES LOCATIVES	7 810 000	7 140 000	670 000
21621	LOCATION VEHICULES	4 687 000	3 231 000	1 456 000
21622	Entretien domicile DG		2 500 000	-2 500 000
21623	ENTREPRENEMENT	3 947 369	4 471 401	-524 032
21624	ENTREPRENEMENT	6 126 221	6 340 510	-214 289
21625	ENTREPRENEMENT USINE	9 960 000	11 141 340	-1 181 340
21626	Assemblage et sécurité logement	10 800 000	13 660 500	-2 860 500
21627	Entretien centrale électrique	140 000	2 390 000	-2 350 000
21628	Entretien pompes		32 850	-32 850
21629	Entretien MAT BUR INFO	1 005 800	990 390	15 410
21630	Entretien MAT BUR		13 000	-13 000
21631	ASSURANCE VEHICULE	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° Compte	Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Variation
63101	DEPLACEMENTS ET VOYAGES	1 776 532	1 355 410	421 122
63152	FRAIS DE MISSION	13 692 350	11 169 572	2 522 778
63159	FRAIS DE MISSION HT	1 100 000		1 100 000
63173	FRAIS DE RECEPTION	3 091 625	4 123 360	-1 031 735
63179	FRAIS DE RECEPTION HORS EXPLOIT		469 400	-469 400
63201	FRAIS POSTAUX	6 899 919	6 761 774	138 145
63209	FRAIS POSTAUX/HE	254 986	34 000	170 986
63301	HONORAIRES	5 875 000	8 831 000	-2 956 000
63302	Personnel Interimaire	3 600 000	3 600 000	
63340	COMMISSIONS ET COURTAGES	1 885 602	682 000	1 203 602
63401	Publicité et Propagande	1 529 900	1 329 210	200 690
63501	FRAIS BANCAIRES	514 727	1 591 590	-70 803
63511	FRAIS DE CONSEIL ET D'ASSEMBLEE	5 210 478	5 798 380	-587 902
	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° Compte	Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Variation
65101	JOINS D'PRESENCE	2 950 000	2 950 000	
65102	BONNET POURBOIRE	2 660 000	3 080 000	-420 000
65103	Créances irrécouvrables		24 840 693	-24 840 693
65104	DIFFERENCES/FACTURELLES EN DEV	20 054		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 :

Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Variation
---------	------------	------------	-----------

65001	SALAIRES DE BASES	85 789 972	90 977 701	5 187 729
65012	MAINT D'OEUVRE	2 736 945	3 914 646	1 177 701
65030	PRIME DE POSTE	5 982 940	5 281 019	701 921
65031	PRIME DE MALADIE	197 943	1 057 641	859 698
65032	HEURES SUPPL.	1 490 541	2 035 416	544 875
65033	PRIME D'OUTILLAGE	33 000	64 318	31 318
65035	PRIME DE RISQUE	3 846 193	3 553 134	293 059
65036	PRIME DE SALISSURE	548 199	494 612	53 587
65057	PRIME DE PANIER	5 404 169	2 170 826	3 233 343
65059	INDEMNISATION	19 182 445	16 979 818	2 202 627
65060	PRIMES ET GRATIFICATIONS	18 915 930	4 245 000	14 670 930
65061	PRIME D'ANCIENNETE	17 961 414	17 391 766	569 648
65062	PSR MENSUELLE	7 276 984	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
65065	PRIME DE CAISSE	226 000	231 600	5 600
65068	PRIME D'ASSIDUITE	19 114	22 546	3 432
65069	PRIME DE SERVICE	199 500	129 600	69 900
65072	CONGES PAYES	24 531 317	30 136 020	5 604 703
65081	PRIME D'INTERIM	365 466	1 851 538	1 486 072
65082	IND DE LOGEMENT	12 969 295	12 607 510	361 785
65083	IND DE TRANSPORT	3 450 902	3 694 852	243 950
65087	IND DE LICENCIEMENT	14 557 040	4 963 609	9 593 431
65088	DOTATION DU LATT	5 306 775	5 610 995	304 220
65089	REMB DE LITS	15 425 003	14 966 891	458 112
65091	COTISATIONS SOCIALES	9 870 780	10 297 354	426 574
65092	SOINS MEDICAUX	20 599 361	19 391 867	1 207 494
65093	FRAIS MEDICAUX/HE	10 887 792	14 582 371	3 694 579
65094	FRAIS DE FORMATIONS	10 165 130	4 665 834	5 499 296
65100	PILGERINAGE	3 361 015	3 990 000	628 985
	Totaux	312 796 002	302 470 061	10 325 941

Note D6: Impôts et taxes

1) 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 :

Libellé	31/12/2015	31/12/2014	Variation
IMPOTS D'APPRENTISSAGE	2 962 941	1 695 369	2 267 572
IMPOTS D'ACTIVITE	74 700	74 700	0
IMPOTS D'ACTIVITE	489 115		489 115
IMPOTS D'ACTIVITE	1 000 000	1 000 000	0
IMPOTS D'ACTIVITE ET AMENDES 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		261 684
67800	PERTE 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 évaluer 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 agence aménagé de const		16 525 085		16 525 085	9 471 018
Installation agence aménagé 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 emplacements sociaux		150 000		150 000	0
Dépôts et emplacements opt		410 000		410 000	410 000
Titres de participation (GIF)		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					
Fournisseurs et comptes rattachés		0	611 000	611 000	923 129
Clients et comptes rattachés	A4	373 188 785	254 352	373 443 137	266 738 826
Personnels et comptes rattachés	A5	25 373 869		25 373 869	25 324 838
Oppositions		0		0	20 054
Emprunt collectif des locataires		0		0	0
Déficits divers	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
<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 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
<u>SUBVENTION D'EQUIPEMENT</u>				
- Subvention d'équipement reçu	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
<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	30 947 172	611 000	31 558 172	17 264 100
Chéaux créanciers		4 677 900	4 677 900	4 677 900
Personnel et comptes rattachés P4	8 460 050		8 460 050	9 439 728
Etats, et collectivités locales : P5	123 118 259		123 118 259	103 867 600
Créditeurs divers	1 457 656		1 457 656	0
	163 983 137	5 288 900	169 272 037	135 249 328
<u>COMPTE D'ATTENTE</u>				
Comptes d'attente à régulariser	0		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 Avt Red	Redressements	2015 Après Red	31/12/2014
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION					
Achats d'approvisionnement 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
Des 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	312 796 002		312 796 002	302 470 061
Impôts et taxes	D6	9 308 964		9 308 964	14 013 664
Charges financières	D7	626 045	214 156	840 201	253 703
Dotations aux amortissements et aux provisions	D8	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				0	0
Frais annexes de cession transférés					
Solde créditeur : Plus _ valeur 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 valeurs de cession					
Solde créditeur : Bénéfice avant impôt				80 345 151	
Total				84 982 855	17 179 348
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Perte avant impôt				0	12 031 696
Impôts sur le Résultat : BIC 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 Avt 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 diversés	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
				0	0
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 mo		43 392 857		43 392 857	0
Solde débiteur :Perte d'exploitation		0	4 637 704	4 637 704	17 179 348
				0	0
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
			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	0
Solde débiteur :Perte avant impôt					12 031 696
			Total	84 982 855	17 179 348
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Résultat avant impôt				80 345 151	
			Solde débiteur : Resultat de la période		24 538 844
			Total	80 345 151	24 538 844