Building a better working world

Audit &Conseil

CONGOLAISE DE RAFFINAGE (CORAF), S.A.U.

Rapports des commissaires aux comptes sur les états financiers annuels et spécial sur les conventions réglementées

Exercice clos le 31 décembre 2021

Building a better working world

Audit &Conseil

CONGOLAISE DE RAFFINAGE, SAU

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
ETATS FINANCIERS ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

A l'Actionnaire unique,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre actionnaire unique, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2021 sur :

- l'audit des états financiers annuels de la CORAF SAU, établis en francs CFA, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- les vérifications spécifiques et autres informations prévues par la loi.

I - RAPPORT SUR L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers annuels de la CORAF SAU, comprenant le bilan au 31 décembre 2021, le compte de résultat, le tableau des flux de trésorerie ainsi que les notes annexes. Ces états financiers annuels présentent un total bilan FCFA 537,4 milliards et un bénéfice de FCFA 11,7 milliards.

À notre avis, les états financiers ci-joints sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice, conformément aux règles et méthodes comptables édictées par l'Acte uniforme de l'OHADA relatif au droit comptable et à l'information financière.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit (« ISA »), conformément aux prescriptions du Règlement N°01/2017/CM/OHADA portant harmonisation des pratiques des professionnels de la comptabilité et de l'audit dans les pays membres de l'OHADA. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « ***Responsabilités des Commissaires aux Comptes relatives à l'audit des états financiers annuels*** » du présent rapport. Nous sommes indépendants de la Société conformément au Code d'éthique des professionnels de la comptabilité et de l'audit édicté par le Règlement N°01/2017/CM/OHADA précité, ainsi qu'aux règles d'indépendance qui encadrent le commissariat aux comptes, et nous avons satisfait aux autres responsabilités éthiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Building a better working world

Audit &Conseil

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note N°14 des notes annexes aux états financiers annuels, qui décrit l'incidence sur le compte report à nouveau des corrections d'erreurs opérées sur l'exercice en cours, relatives aux exercices antérieurs.

Responsabilité de l'Administrateur général sur les états financiers annuels

Les états financiers annuels ont été arrêtés par l'Administrateur général le 17 mars 2023 sur la base des éléments disponibles à cette date.

L'Administrateur général est responsable de l'établissement et de la présentation sincère des états financiers annuels conformément aux règles et méthodes comptables prévues par l'Acte uniforme de l'OHADA relatif au droit comptable, ainsi que du contrôle interne qu'il estime nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des états financiers annuels, il incombe à l'administrateur général d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de fournir, le cas échéant, des informations relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de mettre la société en liquidation ou de cesser ses activités ou s'il n'existe aucune

Responsabilités des Commissaires aux comptes relatives à l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, et d'émettre un rapport d'audit contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes ISA permettra de toujours détecter toute anomalie significative existante.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, prises individuellement ou en cumulé, elles puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes ISA et tout au long de celui-ci, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définissons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et recueillons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne.

- Nous prenons connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de la société.

- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations fournies les concernant par cette dernière.

- Nous concluons quant au caractère approprié de l'application par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants recueillis, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants recueillis jusqu'à la date de notre rapport d'audit. Cependant, des conditions ou événements futurs pourraient conduire l'entité à cesser son exploitation.

- Nous apprécions la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les états financiers, et apprécions si les états financiers les opérations et événements les sous-jacents d'une manière telle qu'ils donnent une présentation sincère.

- Nous communiquons aux personnes constituant le gouvernement d'entreprise notamment, l'étendue des travaux d'audit et du calendrier de réalisation prévus et les constatations importantes, y compris toute faiblesse significative du contrôle interne, relevée lors de notre audit.

II - AUTRES INFORMATIONS ET VERIFICATIONS SPECIFQUES PREVUES PAR LA LOI ET LES REGLEMENTS

La responsabilité des autres informations incombe à l'Administrateur général. Les autres informations se composent des informations contenues dans le rapport de gestion mais ne comprennent pas les états financiers annuels et notre rapport du commissaire aux comptes sur ces états financiers annuels, et des autres informations.

Notre opinion sur les états financiers annuels, ne s'étend pas aux autres informations et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ces informations.

Dans le cadre de notre mandat de commissariat aux comptes, notre responsabilité est, d'une part, de faire les vérifications spécifiques prévues par la loi et les règlements, et ce faisant, à vérifier la sincérité et la concordance avec les états financiers annuels des informations données dans le rapport de gestion de l'Administrateur général arrêté le 17 mars 2023, et dans les documents adressés à l'actionnaire unique sur la situation financière et les états financiers annuels, et à vérifier, dans tous leurs aspects significatifs, le respect de certaines obligations légales et réglementaires. D'autre part, notre responsabilité consiste également à lire les autres informations et, par conséquent, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celles-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise lors de l'audit, ou encore si les autres informations semblent comporter une anomalie significative.

Si à la lumière des travaux que nous avons effectués lors de nos vérifications spécifiques ou sur les autres informations, nous concluons à la présence d'une anomalie significative, nous sommes tenus de signaler ce fait. Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

Building a better working world

Audit &Conseil

Par ailleurs, en application de la loi, nous vous signalons que :

- Contrairement aux dispositions de l'article 23 de l'Acte uniforme de l'OHADA relatif au droit comptable et à l'information financière, les états financiers de l'exercice 2021 n'ont pas été arrêtés dans le délai légal de quatre mois suivant la date de clôture de l'exercice.

- Contrairement aux dispositions de l'article 140 de l'Acte uniforme de l'OHADA relatif au droit des sociétés commerciales et du GIE, les états financiers annuels 2021 n'ont pas été approuvés dans les six (6) mois de la clôture de l'exercice. Nous n'avons pas eu connaissance d'une décision de justice qui proroge ce délai conformément aux dispositions de l'article 548 de l'Acte uniforme de l'OHADA relatif au droit des sociétés commerciales et du GIE.

Les Commissaires aux Comptes

ERNST & YOUNG
Agréé CEMAC n°SEC 062

EY ERNST & YOUNG Congo S.A
B.P. : 5974 Pointe-Noire
Tél: +242 05 530 16 22 / 05 530 16 23
Email : ey.pointenoire@cg.ey.com

Arsène-Didace OSSIBI
Expert-comptable agréé CEMAC n°EC 372
Associé

GKM
Agréé CEMAC n°SEC 014

G.K.M Sarl
AUDIT ET CONSEIL
B.P. 623
Tél:+242 05 571 32 77 / 06 655 48 31
POINTE-NOIRE
REPUBLIQUE DU CONGO

André GOMEZ-GNALI
Expert-comptable agréé CEMAC n°EC 219
Directeur Général - Associé Gérant

Pointe-Noire, le 27 mars 2023.

Building a better working world

Audit &Conseil

SOMMAIRE CORAF, SAU

	Pages
Rapport général des Commissaires aux comptes	1 - 4
Etats financiers normalisés - Système comptable OHADA (SYSCOHADA) Exercice clos au 31 décembre 2021	
Rapport spécial des commissaires aux comptes sur les conventions règlementées	1 - 2

CORAF

BILAN ACTIF

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE
Numéro d'identification : M20061100005661432

Exercice clos le : 31/12/2021
Durée (en mois) : 12

BILAN AU 31 DÉCEMBRE 2021

REF	ACTIF	Note	Exercice au 31/12/N			Exercice au 31/12/N-1
			Brut	Amort/ Deprec	Net	Net
AD	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**	3	**6 578 085 513**	**4 107 115 492**	**2 470 970 021**	**3 329 044 135**
AE	Frais de recherche et de prospection					407 567 405
AF	Brevet, licences, logiciels et droits similaires		5 367 268 313	3 575 035 895	1 792 232 418	2 547 802 453
AG	Fonds commercial et droit au bail					
AH	Autres immobilisations incorporelles		1 210 817 200	532 079 597	678 737 603	373 674 277
AI	**IMMOBILISATIONS CORPORELLES**	3	**140 190 634 087**	**66 128 354 255**	**74 062 279 832**	**61 744 841 699**
AJ	Terrains (1) (1) dont placement en Net,,,,,,,, ,/,,,,,,,,,		19 393 513 347		19 393 513 347	8 453 343 192
AK	Bâtiments (1) dont placement en Net,,,,,,, ,,,,/,,,,,,,,,		18 274 428 476	2 722 222 138	15 552 206 338	8 374 621 529
AL	Aménagement, agencements et Installations		44 728 819 070	23 774 523 838	20 954 295 232	24 810 552 689
AM	Matériel, mobilier et actifs biologiques		55 029 040 108	37 355 070 543	17 673 969 565	19 468 071 201
AN	Matériel de transport		2 764 833 086	2 276 537 736	488 295 350	638 253 088
AP	**Avances et acomptes versés sur immobilisations**	3	**1 161 191 174**		**1 161 191 174**	**1 715 159 386**
AQ	**IMMOBILISATIONS FINANCIERES**	4	**39 515 524 617**	**1 016 613 740**	**38 498 910 877**	**1 980 376 760**
AR	Titres de participation					
AS	Autres immobilisations financières		39 515 524 617	1 016 613 740	38 498 910 877	1 980 376 760
AZ	**TOTAL ACTIF IMMOBILISE**		**187 445 435 391**	**71 252 083 487**	**116 193 351 904**	**68 769 421 980**
BA	**ACTIF CIRCULANT H.A.O**	5				
BB	**STOCKS ET ENCOURS**	6	**16 829 712 874**	**3 295 282 999**	**13 534 429 875**	**15 125 858 298**
BG	**CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES**		**382 729 249 076**	**41 763 733 319**	**340 965 515 757**	**196 851 751 641**
BH	Fournisseurs, avances versées	17	2 713 179 037	492 089 118	2 221 089 919	5 283 902 263
BI	Clients	7	371 812 150 967	41 133 411 011	330 678 739 956	178 220 836 494
BJ	Autres créances	8	8 203 919 072	138 233 190	8 065 685 882	13 347 012 884
BK	**TOTAL ACTIF CIRCULANT**		**399 558 961 950**	**45 059 016 318**	**354 499 945 632**	**211 977 609 939**
BQ	Titres de placement	9				
BR	Valeurs à encaisser	10				
BS	Banques, chèques postaux, caisse	11	66 557 843 767		66 557 843 767	69 247 465 300
BT	**TOTAL TRESORERIE- ACTIF**		**66 557 843 767**		**66 557 843 767**	**69 247 465 300**
BU	Ecarts de conversion -actif	12	186 040 403		186 040 403	324 709 355
BZ	TOTAL GENERAL		653 748 281 511	116 311 099 805	537 437 181 706	350 319 206 574

CORAF

BILAN PASSIF

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE
Numéro d'identification : M20061100005661432

Exercice clos le : 31/12/2021
Durée (en mois) : 12

BILAN AU 31 DÉCEMBRE 2021

REF	PASSIF	Note	Exercice au 31/12/N	Exercice au 31/12/N-1
			NET	NET
CA	Capital	13	100 000 000 000	100 000 000 000
CB	Apporteurs capital non appelé (-)	13		
CD	Primes liées au capital social	14		
CE	Ecarts de réévaluation	3E		
CF	Réserves indisponibles	14	20 000 000 000	20 000 000 000
CG	Réserves libres	14	54 587 841 513	54 587 841 513
CH	Report à nouveau (+ ou -)	14	(6 037 741 751)	(7 972 804 188)
CJ	**Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)**		**11 757 418 929**	**332 068 892**
CL	Subventions d'investissement	15	18 120 023 860	
CM	Provisions réglementées	15		
CP	**TOTAL CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES**		**198 427 542 551**	**166 947 106 217**
DA	Emprunts et dettes financières diverses	16	35 001 940 000	2 090 000
DB	Dettes de location acquisition	16		
DC	Provisions pour risques et charges	16	3 555 930 471	3 193 047 999
DD	**TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES**		**38 557 870 471**	**3 195 137 999**
DF	**TOTAL RESSOURCES STABLES**		**236 985 413 022**	**170 142 244 216**
DH	Dettes circulantes H.A O	5	475 558 089	1 156 168 572
DI	Clients, avances reçues	7		
DJ	Fournisseurs d'exploitation	17	159 645 305 620	30 549 322 393
DK	Dettes fiscales et sociales	18	124 842 119 329	127 064 240 551
DM	Autres dettes	19	27 999 754	1 437 862 932
DN	Provisions pour risques et charges	19	186 040 403	324 709 355
DP	**TOTAL PASSIF CIRCULANT**		**285 177 023 195**	**160 532 303 803**
DQ	Banques, crédits d'escompte	20		
DR	Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie	20	15 274 745 489	19 572 572 873
DT	**TOTAL TRESORERIE-PASSIF**		**15 274 745 489**	**19 572 572 873**
DV	Ecart de conversion- Passif	12		72 085 682
DZ	**TOTAL GENERAL**		**537 437 181 706**	**350 319 206 574**

CORAF

COMPTE DE RESULTAT

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE
Numéro d'identification : M20061100005661432

Exercice clos le : 31/12/2021
Durée (en mois) : 12

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DÉCEMBRE 2021

REF	LIBELLES			NOTE	Exercice au 31/12/N NET	Exercice au 31/12/N-1 NET
TA	Ventes de marchandises	A	+	21		
RA	Achat de marchandises		-	22		
RB	Variation de stocks de marchandises		- /+	6		
XA	**MARGE COMMERCIALE (Somme TA à RB)**					
TB	Vente de produits fabriqués	B	+	21	253 146 778 445	208 968 736 670
TC	Travaux, services vendus	C	+	21		
TD	Produits accessoires	D	+	21	159 730 286	573 762 075
XB	**CHIFFRES D'AFFAIRES (A + B + C+ D)**				**253 306 508 731**	**209 542 498 745**
TE	Production stockées (ou déstockage)		- /+	6	(2 503 781 988)	945 331 698
TF	Production immobilisée		+	21		
TG	Subvention d'exploitation		+	21	8 462 159 112	(19 365 341 818)
TH	Autres produits		+	21	5 111 699 369	6 578 897 181
TI	Transferts de charges d'exploitation		+	12	3 000 000	167 836 023
RC	Achats de matières premières et fournitures liées		-	22	(193 085 192 489)	(128 571 685 581)
RD	Variations de stocks de matières premières et fournitures liées		- /+	6	1 293 172 025	1 229 424 821
RE	Autres achats		-	22	(7 188 572 308)	(7 091 889 287)
RF	Variations des autres approvisionnements		- /+	6	(326 159 028)	570 684 552
RG	Transports		-	23	(330 598 562)	(276 383 685)
RH	Services extérieurs		-	24	(22 012 170 176)	(14 860 279 611)
RI	Impôts et taxes		-	25	(1 799 055 994)	(1 174 294 940)
RJ	Autres charges		-	26	(8 582 726 845)	(24 804 115 116)
XC	**VALEUR AJOUTEE (XB+RA+RB) + (somme TE à RJ)**				**32 348 281 847**	**22 890 682 982**
RK	Charges de personnel		-	27	(9 246 919 678)	(10 571 103 834)
XD	**EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC + RK)**				**23 101 362 169**	**12 319 579 148**
TJ	Reprise d'amortissements, provisions et dépréciations		+	28	1 171 157 791	3 052 435 137
RL	Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations		-	3C&28	(12 156 733 692)	(12 476 276 255)
XE	**RESULTAT D'EXPLOITATION (XD + TJ + RL)**				**12 115 786 268**	**2 895 738 030**
TK	Revenus financiers et assimilés		+	29	3 306 413 530	1 727 500 000
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières		+	28		222 458 478
TM	Transferts de charges financières		+	12		
RM	Frais financiers et charges assimilées		-	29		
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières		-	3C&28	(500 000 000)	(56 060 000)
XF	**RESULTAT FINANCIER (Somme TK à RN)**				**2 806 413 530**	**1 893 898 478**
XG	**RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE + XF)**				**14 922 199 798**	**4 789 636 508**
TN	Produits des cessions d'immobilisations		+	3D	19 022 985	130 000 000
TO	Autres produits H.A.O		+	30	73 164 400	
RO	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations		-	3D	(362 999 137)	(1 775 591 224)
RP	Autres charges H.A.O		-	30	(51 014 840)	
XH	**RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (somme TN à RP)**				**(321 826 592)**	**(1 645 591 224)**
RQ	Participations des travailleurs		-	30		
RS	Impôts sur le résultat		-	18	(2 842 954 277)	(2 811 976 392)
XI	**RESULTAT NET (XG + XH +RQ + RS)**				**11 757 418 929**	**332 068 892**

CORAF

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE — **Exercice clos le :** 31/12/2021

Numéro d'identification : M20061100005661432 — **Durée (en mois) :** 12

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE AU 31 DÉCEMBRE 2021

REF	LIBELLES		NOTE	Exercice N	Exercice N-1
ZA	Trésorerie nette au 1er Janvier Trésorerie actif N-1 – Trésorerie-passif N-1	A		49 674 892 427	75 782 234 899
	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles :				
FA	Capacité d'Autofinancement Globale (CAFG)			23 564 821 422	11 235 102 756
FB	- Variation de l'actif circulant HAO[1]				
FC	- Variation des stocks			1 591 428 423	(3 101 150 710)
FD	- Variation des créances			(143 975 095 164)	(102 489 133 071)
FE	+ Variation du passif circulant[1]			125 998 793 178	72 166 979 214
	Variation du BF lié aux activités opérationnelles (FB+FC+FD+FE)			**(16 384 873 563)**	**(33 423 304 567)**
ZB	**Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles (somme FA à FE)**	B		**7 179 947 859**	**(22 188 201 811)**
	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements :				
FF	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations incorporelles			(705 438 058)	(134 021 253)
FG	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations corporelles			(3 399 278 327)	(4 032 843 804)
FH	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations financières			(37 077 040 000)	(423 847 194)
FI	+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			19 022 985	130 000 000
FJ	+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations financières			589 201 392	611 481 590
ZC	**Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement (somme FA à FE)**	C		**(40 573 532 008)**	**(3 849 230 661)**
	Flux de trésorerie provenant du financement par les capitaux propres :				
FK	+ Augmentation de capital par apports à nouveaux				
FL	+ Subventions d'investissements reçues				
FM	- Prélèvements sur le capital				
FN	- Dividendes versés				
ZD	**Flux de trésorerie provenant des capitaux propres (Somme FK à FN)**	D			
	Flux de trésorerie provenant du financement par les capitaux étrangers :				
FO	+ Emprunts			35 000 000 000	
FP	+ Autres dettes financières			1 940 000	2 090 000
FQ	- Remboursements des emprunts et autres dettes financières			(150 000)	(72 000 000)
ZE	**Flux de trésorerie provenant des capitaux étrangers (Somme FO à FQ)**	E		**35 001 790 000**	**(69 910 000)**
ZF	**Flux de trésorerie provenant des activités de financement (D + E)**	F		**35 001 790 000**	**(69 910 000)**
ZG	**VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE DE LA PERIODE (B+C+F)**	G		**1 608 205 851**	**(26 107 342 472)**
ZH	**Trésorerie nette au 31 décembre (G + A)** **Contrôle : Trésorerie-actif N - Trésorerie-passif N**	H		**51 283 098 278**	**49 674 892 427**

Tableau de Flux de Trésorerie (TFT)

Au 1er janvier 2021, la trésorerie nette de la CORAF est de 49,67 milliards de FCFA.
Les 3 composantes principales du TFT après retraitement indiquent :

- *des flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles pour 7,18 milliards de FCFA ;*
- *des flux de trésorerie provenant des activités d'investissements pour 40,57 milliards de FCFA ;*
- *des flux de trésorerie provenant des capitaux étrangers pour 35 milliards de FCFA.*

Pour répondre aux exigences du Tableau des Flux de Trésorerie, nous avons neutralisé les valeurs ne faisant pas l'objet de mouvements de flux de trésorerie dans la détermination des rubriques suivantes :

- *la variation des créances ;*
- *la variation du passif circulant ;*
- *les décaissements pour les immobilisations incorporelles ;*
- *les décaissements pour les immobilisations corporelles ;*
- *les encaissements et décaissements liés aux immobilisations financières.*

Pour illustration, la variation des créances du bilan présente une valeur de 144,11 milliards de FCFA contre celle dans le TFT de 143,98 milliards de FCFA.
La méthode de calcul des variations portées au TFT est détaillée dans les tableaux ci-dessous.

Réf.		2021
BG	***Variation des créances et emplois assimilés du bilan***	***144 113 764 116***
	Compte transitoire - Comptes actif	
	Provisions pour risques et charges	
	Ecart de conversion- Actif	(138 668 952)
	FD- Variation des créances	**143 975 095 164**

Réf.		2021
DP	***Variation du passif circulant du Bilan***	***125 325 329 875***
	Correction relative aux charges antérieures à l'exercice	(18 387 755)
	Correction relative aux réceptions tardives de commandes	408 549 464
	Correction relative aux écritures de migration	(209 570 801)
	Correction relative aux comptes de tiers	752 395 322
	Correction relative aux fournisseurs acquisitions courantes d'immobilisations	(259 522 927)
	FE- Variation du passif circulant	**125 998 793 178**

Au 31 décembre 2021, la trésorerie nette de la CORAF est de 51,28 milliards de FCFA.

Ref		2021
BG	***Variation des créances et emplois assimilés du bilan***	***144 113 764 116***
	Compte transitoire - Comptes actif	0
	Provisions pour risques et charges	0
	Ecart de conversion- Actif	(138 668 952)
	FD- Variation des créances	**143 975 095 164**
	FD- TFT	(143 975 095 164)

Ref		2021
DP	**Variation du passif circulant du Bilan**	**125 325 329 875**
	Correction relative aux charges antérieures à l'exercice	(18 387 755)
	Correction relative aux réceptions tardives de commandes	408 549 464
	Correction relative aux écritures de migration	(209 570 801)
	Correction relative aux comptes de tiers	752 395 322
	Correction relative aux fournisseurs acquistions courantes d'immobilisations	(259 522 927)
	FE- Variation du passif circulant	**125 998 793 178**

FE- TFT 125 998 793 178

CORAF

Situation des comptes reports à nouveaux au 31/12/2021

Description	Montant (FCFA)	Commentaires
Report à nouveau débiteur 2020	***7 972 804 188***	
Affectation résultat net 2020	(332 068 892)	
Correction des produits des exercices antérieurs	(670 007 315)	Relatif aux corrections d'un produit non comptabilisé en 2020
Correction des charges des exercices antérieurs	18 387 755	Relatif aux corrections des charges des exercices antérieurs (omissions des charges)
Corrections relatives aux réceptions de commandes non justifiées	(408 549 464)	Relatif à l'annulation de réceptions de commandes non justifiées
Correction relative aux écritures de migration	209 570 801	Relatif à l'annulation des écritures erronnées de la migration SAGE vers SAP
Correction des comptes de tiers des exercices antérieurs à 2020	(752 395 322)	Régularisations des comptes de tiers relatives aux commandes antérieures (dettes non justifiées,...)
Report à nouveau débiteur états financiers 2021 arrêté	**6 037 741 751**	

BILAN - **6 037 741 751**

Contrôle -

CORAF

NOTE 1 : DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE — **Exercice clos le :** 31/12/2021

Numéro d'identification : M20061100005661432 — **Durée (en mois) :** 12

LIBELLE	NOTE	MONTANT	SURETES REELLES		
		BRUT	Hypothèques	Nantissements	Gages et autres
Dettes financières et ressources assimilées					
Emprunts obligataires convertibles en actions					
Emprunts obligataires remboursables en actions					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes des établissements de crédits		35 000 000 000		36 500 000 000	
Autres dettes financières					
SOUS-TOTAL (1)		**35 000 000 000**	-	**36 500 000 000**	
Dettes de locations-acquisition :			-		
Dettes de crédit-bail immobilier					
Dettes de crédit-bail mobilier					
Dettes sur contrats de location-vente					
Intérêts courus sur dettes de location acquisition					
Dettes sur contrats de location acquisition					
SOUS-TOTAL (2)			-		
Dettes du passif circulant :			-		
Fournisseurs et comptes rattachés					
Clients avances reçues					
Personnel					
Sécurité sociale et organismes sociaux					
Etat					
Organismes internationaux					
Associé et Groupe					
Créditeurs divers					
SOUS-TOTAL (3)			-		
TOTAL (1) + (2) + (3)		**35 000 000 000**	-	**36 500 000 000**	

ENGAGEMENTS FINANCIERS		Engagements données	Engagements reçus
Engagements consentis à des entités liées			
Primes de remboursement non échues			
Avals, cautions, garanties			
Hypothèques, nantissements, gages, autres		36 500 000 000	
Effets escomptés non échus			
Créances commerciales et professionnelles cédées			
Abandons de créances conditionnels			
TOTAL		**36 500 000 000**	

Commentaires :

La CORAF a contracté un emprunt auprès de UBA pour un montant de 35 milliards de FCFA. Cet emprunt a fait l'objet d'un nantissement par les obligations assimilables du Trésor public pour un montant de 36,5 milliards de FCFA sur la durée du crédit accordé (cf. Article 7.1 de la convention de prêt entre UBA et CORAF).

NOTE 2 : INFORMATIONS OBLIGATOIRES

Désignation de l'entreprise :	**CONGOLAISE DE RAFFINAGE**	**Exercice clos le :**	**31/12/2021**
Numéro d'identification :	**M20061100005661432**	**Durée (en mois) :**	**12**

A - DECLARATION DE CONFORMITE AU SYSCOHADA

"Nous, CORAF SA, demeurant à Pointe Noire (Congo) sis Quartier Mbota Raffinerie, BP 755 déclarons avoir établi nos Etats Financiers du 1er Janvier au 31 Décembre 2021 suivant le référentiel comptable SYCOHADA.
Ceux-ci sont conformes à toutes les dispositions comptables et normatives relatives aux comptes personnels du Système comptable OHADA".

B - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été établis dans le respect de postulats, des conventions et des règles d'évaluations édictés par le SYSCOHADA et l'Acte Uniforme.

Voir Note 2B suite

C- DEROGATION AUX POSTULATS ET CONVENTIONS COMPTABLES

Néant

D - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES RELATIVES AU BILAN, AU COMPTE DE RESULTAT ET AU TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Le Bilan, le compte résultat, le tableau de flux de trésorerie ainsi que toutes les notes annexes sont présentés en FCFA. Des corrections d'erreurs ont impacté le bilan d'ouverture de la manière suivante (confère tableau et commentaires sur les variations des capitaux propres).

Note 2B suite : Règles et méthodes comptables

A- Impact de l'entrée en vigueur du SYSCOHADA révisé

Depuis le 1er janvier 2018, le nouvel Acte Uniforme de l'OHADA relatif au droit comptable et à l'information financière, encore appelé SYCOHADA Révisé, est devenu effectif.
Les retraitements au 1er janvier 2018 des soldes du bilan au 31décembre 2017 conformément au SYSCOHADA révisé ont concerné :

- Charges immobilisées, un montant de 7 milliards de FCFA initialement comptabilisé dans les charges immobilisées a été reclassé dans les comptes d'immobilisations car ces charges remplissent les conditions des nouvelles définitions d'une immobilisation.

- Charges à répartir sur plusieurs exercices, un montant de 873 millions de FCFA initialement comptabilisé dans les charges immobilisées a été transféré dans le compte **4751 compte transitoire, ajustement spécial lié à la révision du SYSCOHADA**, compte actif.

- Engagement de départ à la retraite, les engagements de départ à la retraite ont été évalués au 1er janvier 2018 et s'élèvent à 896 millions de FCFA. Ce montant a été comptabilisé au débit du **compte 4752 compte transitoire ajustement spécial lié à la révision du SYCOHADA, compte passif** en contre partie du compte de bilan « provisions pour pensions et obligations similaires ».

Conformément aux exigences du SYSCOHADA révisé sur les mesures transitoires, 179 millions de FCFA relatifs aux engagements de retraites, ont été transférés des comptes transitoires vers les comptes de charges de l'exercice 2021. Le montant résiduel de la PIDR de 179 millions de FCFA sera amorti sur le prochain exercice

Les coûts de démantèlement n'ont pas été comptabilisés faute de pouvoir les déterminer de manière fiable. Les dates de démantèlement éventuel des unités de production ne sont pas connues. Les installations étant déjà utilisées au-delà de leur date d'utilité, le démantèlement de tout ou partie des installations fera l'objet d'évaluation et de comptabilisation conformément aux exigences de l'OHADA, dès lors qu'il sera clairement planifié avec un coût et une date de démantèlement estimés de manière fiable.

B- Méthodes générales d'évaluation appliquées par l'Entreprise

Les comptes annuels de la Congolaise de Raffinage (CORAF) sont présentés conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes du système comptable OHADA (SYSCOHADA) révisé applicable depuis le 1er janvier 2018 en République du Congo.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
La monnaie de tenue de compte est le franc CFA.

Les principes comptables fondamentaux ont été effectués en respect des postulats et conventions comptables suivants :

- Postulat de l'entité,
- Postulat de la comptabilité d'engagement,
- Postulat de la spécialisation des exercices,
- Postulat de la permanence des méthodes,
- Postulat de la prééminence de la réalité économique sur l'apparence juridique.
- Convention du coût historique,
- Convention de prudence,
- Convention de régularité et de transparence,
- Convention de la correspondance bilan de clôture – bilan d'ouverture,
- Convention de l'importance significative,
- Convention de la sincérité,
- Convention de l'image fidèle.

Amortissement des immobilisations incorporelles et corporelles

Les taux d'amortissement appliqués correspondent aux durées d'utilité déterminées par la Direction de l'usine.

Les terrains ne sont pas amortis.

Les logiciels informatiques sont amortis sur 1 an.

Le logiciel de conduite centralisée est amorti linéairement sur 10 ans

Les constructions sont amorties linéairement sur leur durée de 10 à 20 ans.

Les installations et agencements techniques sont amortis linéairement sur leur durée de 5 à 25 ans.

Le matériel d'exploitation est amorti linéairement sur une période 5 ans.

Les installations générales sont amorties linéairement sur des périodes comprises entre 5 et 10 ans.

Le matériel de bureau est amorti selon le mode linéaire sur 6,5 ans et le matériel informatique sur 4 ans.

Le mobilier de bureau et le matériel et mobilier d'habitation sont amortis selon le mode linéaire sur 10 ans.

Le matériel de transport est amorti selon le mode linéaire sur une période de 4 ans.

Les Stocks

- Les stocks de matières premières sont évalués suivant la méthode du FIFO pour le pétrole brut.
- La valorisation du pétrole brut comprend le prix d'achat et les frais d'approche
- Les autres approvisionnements sont évalués suivant la méthode du prix moyen pondéré.
- Les stocks des autres approvisionnements ont fait l'objet d'un inventaire physique exhaustif.
- Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production, contrairement à l'exercice précédent dont la valorisation a été faite au coût minimum entre le coût de production et prix sortie raffinerie (PSR).
- Le prix sortie raffinerie (PSR) étant défini par la formule suivante :
  PSR = PPI x(1+K)
  K : constant d'ajustement économique valant 10% en 2021
  PPI : prix parité importation
  PSR : prix sortie raffinerie (prix de vente réel des produits sortis CORAF)
- Le coût de revient est déterminé selon la procédure de clé de répartition des intrants.

- Les stocks des autres approvisionnements à rotation lente de plus de trois (3) ans sont dépréciés à 100%.

Créances et emplois assimilés

Les Créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire en fin d'exercice est inférieure à la valeur Comptable.

Trésorerie – Actif

La trésorerie à l'actif est essentiellement constituée de nos comptes courants et des dépôts à terme auprès des banques locales. Ces dépôts à terme sont à échéance égale ou inférieure à 12 mois et sont convertibles avec un préavis de deux mois conformément aux conventions signées avec les banques.

Ecarts de Conversion

Les créances et dettes en devises sont libellées en dollar, elles sont évaluées au cours du $US de la date de clôture de l'exercice communiqué par la Banque des Etats de l'Afrique centrale.

Les écarts sur le taux de change résultant de cette évaluation sont comptabilisés au bilan dans les comptes d'écart de conversion.

Les écarts de conversion de l'actif font l'objet d'une provision.

Dettes financières et ressources assimilées

Les dettes financières sont évaluées à leur valeur nominale.

Provisions financières pour risques et charges

Des provisions financières pour risque et charge sont pratiquées en fin d'exercice lorsque les trois (3) conditions suivantes sont remplies :

- L'existence d'une obligation actuelle résultant d'un événement passé ;
- Une sortie de ressources représentatives d'avantages économiques est probable pour régler l'obligation ;
- La CORAF peut établir une estimation suffisamment fiable de l'obligation pour la comptabiliser.

Dettes Circulantes et ressources assimilées

- Les dettes circulantes et ressources assimilées sont évaluées à leur valeur nominale ;
- Des provisions pour risques sont pratiquées en fin d'exercice.

Trésorerie –Passif

La trésorerie au passif est essentiellement constituée d'une ligne de crédit obtenue à ECOBANK pour une durée d'un an renouvelable deux mois avant la date d'échéance.

CORAF

NOTE 3A : IMMOBILISATION BRUTE

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE
Numéro d'identification : M2006110000561432

Exercice clos le : 31/12/2021
Durée (en mois) : 12

SITUATIONS ET MOUVEMENTS / RUBRIQUES	A	AUGMENTATIONS B			DIMINUTIONS C		D = A + B - C
	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Acquisitions Apports créations	Virements de poste à poste	Suite à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice	Cessions Scissions Hors service	Virements de poste à poste	Montant brut à la clôture de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**6 295 851 411**	**948 124 976**	**762 662 985**		**512 827 984**	**227 869 079**	**6 578 085 513**
Frais de recherche et de prospection							
Brevets, licences, logiciels, et droits similaires	**5 271 750 691**	318 674 976	199 892 334		133 143 363	227 869 079	**5 367 268 313**
Fonds commercial et droit au bail							
Autres immobilisations incorporelles	1 024 100 720	29 450 000	562 770 651		379 684 621		**1 210 817 200**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**138 899 890 093**	**21 879 615 481**	**1 195 888 843**		**810 617 888**	**1 730 442 748**	**140 190 434 087**
Terrains hors immeuble de placement	8 453 343 192	10 940 170 155					**19 393 513 347**
Terrains immeuble de placement							
Bâtiments hors immeuble de placement	**10 775 034 925**	4 462 939 195	231 695 997		181 448 519	223 675 327	**15 064 448 231**
Bâtiments - immeuble de placement		3 209 980 245					**3 209 980 245**
Aménagements, agencements et installations	**44 479 538 264**	5 785 000	243 495 806				**44 728 819 070**
Matériel, mobilier et actifs biologiques	**53 113 183 575**	3 001 740 806	770 577 040		236 802 001	1 338 259 700	**55 029 040 108**
Matériel de transport	3 078 730 137	256 000 000			402 369 329	167 577 722	**2 764 833 086**
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR IMMOBILISATIONS	**1 715 158 386**	**1 161 191 174**			**1 715 158 386**		**1 161 191 174**
Immobilisations incorporelles	22 380 000				22 380 000		
Immobilisations corporelles	**1 692 779 386**	1 161 191 174			1 692 779 386		**1 161 191 174**
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**2 986 990 500**	**74 941 546 418**			**38 423 012 301**		**39 515 524 617**
Titres de participations							
Autres immobilisations financières	**2 986 990 500**	74 941 546 418			38 423 012 301		**39 515 524 617**
TOTAL GENERAL	**129 907 831 390**	**98 327 477 969**	**1 958 331 828**		**41 461 617 560**	**1 958 331 828**	**187 445 435 391**

Commentaires : cf. page suivante

NOTE 3A : IMMOBILISATION BRUTE

Commentaires :

- La variation des immobilisations incorporelles concerne:

- *l'acquisition et le transfert de compte à compte de brevets, licences, logiciels et droits similaires (680 millions de FCFA) et une sortie de 585 millions de FCFA.*
- *Les autres immobilisations incorporelles de 592 millions de FCFA d'acquisitions et transfert de compte à compte pour une sortie de 406 millions de FCA.*

- La variation des immobilisations corporelles concerne essentiellement :

- *Terrains hors immeuble de placement (10.940 millions de FCFA) dont 10.915 millions de FCFA correspondant à l'intégration des terrains (Loango, Côte mondaine, Siafoumou 1, 2, 3 et station de pompage Tchimpounga)*
- *Bâtiments hors immeuble de placement (4.695 millions de FCFA) dont 3.996 millions de FCFA correspondant à l'intégration des cités Loango, Siafoumou 1, 2 et 3.*
- *Bâtiments - immeuble de placement (3.210 millions de FCFA) correspondant à l'intégration des immeubles de placement de la Côte mondaine.*
- *Le transfert reçu de compte à compte au poste « aménagements, agencements et installations » 249 millions de FCFA ;*
- *L'acquisition de matériels et mobiliers (7.019 millions de FCFA) pour une sortie de 4.103 millions de FCFA ;*
- *L'acquisition du matériel de transport de 256 millions de FCFA, une cession de 402 millions de FCFA et un transfert de poste à poste de 168 millions de FCFA.*

- La variation des avances et acomptes versés sur les immobilisations concerne essentiellement les immobilisations corporelles pour 1.161 millions de FCFA

- La variation des immobilisations financières concerne principalement:

- *les nouveaux prêts octroyés de 776 millions de FCFA, les remboursements cumulés et les ajustements issus des analyses des comptes de prêts au personnel de 758 millions FCFA.*
- *Les titres immobilisés relatifs aux transferts des DAT à hauteur de 36,5 milliards de FCFA en obligations du Trésor public.*

Intégrations des immeubles de la côté mondaine, station de pompage Tchimpounga et camps des logements de Siafoumou

Lors des audits sur les exercices 2018 à 2020, les commissaires aux comptes avaient formulé une observation dans chacun des rapports sur les états financiers des exercices suscités afin de signaler que les bâtiments et terrains de la côte mondaine, de la cité Loango, des trois camps de siafoumou ainsi que de la station pompage de Tchimpounga ne faisaient pas partis du patrimoine de la CORAF.
Les analyses et investigations menées par la CORAF en 2021 ont permi de comprendre qu'elle dispose des titres fonciers lui conférant le droit exclusif de propriété sur l'ensemble de ces terrains.

Conformément aux règles comptes de l'OHADA, ces actifs, s'agissant de biens octroyés par l'Etat à titre gratuit, ont été régularisés de la manière suivante :
-Actifs (compte d'immobilisation):
-Contrepartie : Subventions d'investissements.
Ces actifs, à l'exception des terrains, seront amortis sur des durées de vingt ans (20 ans) respectivement pour tous les bâtiments et les autres ouvrages sur une durée de dix ans (10 ans).

CORAF

NOTE 3C : IMMOBILISATIONS (AMORTISSEMENTS)

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE — **Exercice clos le :** 31/12/2021

Numéro d'identification : M20061100005661432 — **Durée (en mois) :** 12

SITUATIONS ET MOUVEMENTS / RUBRIQUES	A CUMUL DES AMORTISSEMENTS A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	B AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice	C DIMINUTIONS : Amortissements des éléments sortis de l'actif	D = A + B - C CUMUL DES AMORTISSEMENTS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
Frais de développement et de prospection				
Brevets, licences, logiciels et droits similaires	2 723 948 238	961 859 610	133 143 363	3 552 664 485
Fonds commercial et droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles	242 859 038	311 591 966	22 371 407	554 451 007
SOUS-TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 966 807 276	1 273 451 576	155 514 770	4 107 115 492
Terrains hors immeubles de placement				
Terrains - immeubles de placement				
Bâtiments hors immeubles de placement	2 400 413 396	321 808 742		2 722 222 138
Bâtiments - immeubles de placement				
Aménagements, agencements et installations	19 668 985 575	2 167 255 229		21 836 240 804
Matériel, mobilier et actifs biologiques	32 645 112 374	4 054 870 591	221 116 081	36 478 866 884
Matériel de transport	2 440 477 049	238 430 016	402 369 329	2 276 537 736
SOUS - TOTAL : IMMOBILISATIONS CORPORELLES	57 154 988 394	6 782 364 578	623 485 410	63 313 867 562
TOTAL GENERAL	60 121 795 670	8 055 816 154	779 000 180	67 420 983 054

Commentaires :

Les immobilisations sont amorties conformément aux règles décrites dans la Note 2B suite.

- *La variation des dotations aux amortissements concerne les dotations de l'exercice pour 8 milliards de FCFA, les mises au rebut et les cessions des immobilisations pour 757 millions de FCFA.*

NOTE 3D : IMMOBILISATIONS (PLUS-VALUES ET MOINS VALUE DE CESSION)

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE — **Exercice clos le :** 31/12/2021

Numéro d'identification : M20061100005661432 — **Durée (en mois) :** 12

SITUATIONS ET MOUVEMENTS / RUBRIQUES	MONTANT BRUT	AMORTISSEMENTS PRATIQUES	VALEUR COMPTABLE NETTE	PRIX DE CESSION	PLUS-VALUE OU MOINS-VALUE
	A	B	C = A - B	D	E = D - C
Frais de développement et de prospection					
Brevets, licences, logiciels et droits similaires	133 143 363	133 143 363			
Fonds commercial et droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles	379 684 621	22 371 407	357 313 214		(357 313 214)
SOUS-TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	512 827 984	155 514 770	357 313 214		(357 313 214)
Terrains					
Bâtiments					
Aménagements, agencements et installations					
Matériel, mobilier et actifs biologiques	226 802 001	221 116 081	5 685 920		(5 685 920)
Matériel de transport	402 369 329	402 369 329		19 022 985	19 022 985
SOUS-TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	629 171 330	623 485 410	5 685 920	19 022 985	13 337 065
TOTAL GENERAL	1 141 999 314	779 000 180	362 999 134	19 022 985	(343 976 149)

Commentaires :

Les moins-values de cession des immobilisations corporelles concernent essentiellement:

- *les sorties en perte des biens mis au rebut suite aux inventaires réalisés par les Cabinets ROUX et KOUZOLO*
- *la cession des véhicules utilitaires et de transport du personnel de 19 millions de FCFA.*

CORAF

NOTE 4 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE **Exercice clos le :** 31/12/2021

Numéro d'identification : M20061100005661432 **Durée (en mois) :** 12

Libellés	Année n	Année n-1	Variation en %	Créances à un an au plus	Créances à plus d'un an et à deux ans au plus	Créances à plus de deux ans
Titres de participation						
Prêts et créances						
Prêt au personnel	1 890 005 377	1 872 571 260	1%	82 820 839	1 153 279 596	653 904 942
Créances sur l'Etat						
Titres immobilisés	36 500 000 000			36 500 000 000		
Dépôts et cautionnements	165 465 500	164 365 500	1%	3 000 000	12 500 000	149 965 500
Intérêts courus						
Créances rattachées à des participations						
Immobilisations financières diverses	960 053 740	960 053 740				960 053 740
TOTAL BRUT	39 515 524 617	2 996 990 500	1219%	36 585 820 839	1 165 779 596	1 763 924 182
Dépréciations des titres de participations						
Dépréciations autres immobilisations	1 016 613 740	1 016 613 740			56 060 000	960 553 740
TOTAL NET DE DEPRECIATION	38 498 910 877	1 980 376 760	1844%	36 585 820 839	56 060 000	960 553 740

Liste des filiales et participation

Dénomination sociale	Localisation (Ville/pays)	Valeur d'acquisition	% détenu	Montant des capitaux propres des filiales	Résultat dernier exercice

Commentaires :

La variation des immobilisations financières concerne essentiellement:

- *Les nouveaux prêts octroyés au personnel de 776 millions de FCFA et le total des remboursements pour 758 millions de FCFA.*
- *Les titres immobilisés pour 36,5 milliards de FCFA en obligations du Trésor public (OTA), provenant de la résiliation des DAT à Ecobank de 20 milliards de FCFA et à UBA de 16,5 milliards de FCFA.*

NOTE 5 : ACTIF CIRCULANT ET DETTES CIRCULANTES HAO

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE — **Exercice clos le :** 31/12/2021

Numéro d'identification : M20061100005661432 — **Durée (en mois) :** 12

ACTIF CIRCULANT HAO

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Créances sur cessions d'immobilisations			
Autres créances HAO			
TOTAL BRUT	-	-	
Dépréciations des créances HAO			
TOTAL NET DE DEPRECIATIONS	-	-	

Commentaire : *Aucune Créance HAO*

DETTES CIRCULANTES HAO

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Fournisseurs d'investissements	475 558 089	1 156 168 572	-59%
Fournisseurs d'investissements facture en –cours de route			
Fournisseurs d'investissements effets à payer			
Versements restant à effectuer sur titres de participation et titres immobilisés non libérés			
Autres dettes hors activités ordinaires			
TOTAL	**475 558 089**	**1 156 168 572**	**-59%**

Commentaires :

La diminution de 59% s'explique par la hausse des règlements des commandes d'investissements liés à l'amélioration des tranferts de fonds à l'étranger, ainsi que par l'impact des régularisations des soldes des comptes de tiers à forte antériorité.

CORAF

NOTE 6 : STOCKS ET ENCOURS(1)

Désignation de l'entreprise :	**CONGOLAISE DE RAFFINAGE**	**Exercice clos le :**	**31/12/2021**
Numéro d'identification :	**M20061100005661432**	**Durée (en mois) :**	**12**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Marchandises			
Matières première et fournitures liées	3 831 801 202	2 538 629 177	51%
Autres approvisionnements	7 476 359 556	7 802 518 584	-4%
Produits en-cours	104 796 386	211 504 381	-50%
Services en-cours			
Produits finis	3 864 066 411	6 737 722 705	-43%
Produits intermédiaires	1 552 689 319	1 076 107 018	44%
Stocks en –cours de routes, en consignation ou en dépôt			
TOTAL BRUT	**16 829 712 874**	**18 366 481 865**	**-8%**
Dépréciations des stocks	3 295 282 999	3 240 623 567	2%
TOTAL NET DE DEPRECIATIONS	**13 534 429 875**	**15 125 858 298**	**-11%**

Commentaires :

- La variation du stock "Matières premières et fournitures liées" en augmentation de 51% est due d'une part à la hausse des quantités à la clôture 2021 (14.363 TM en 2021 contre 13.281 TM en 2020), et d'autre part à la hausse du prix de clôture du brut NKOSSA (266.783 FCFA/TM en 2021 contre 191.147 FCFA/TM en 2020).

- La variation du stock de "Produits en-cours" en diminution de 50% concerne la baisse des quantités du gasoil lourd (91 TM en 2021 contre 878 TM en 2020).

- La variation du stock des produits finis en diminution de 43% concerne :

- *La baisse des quantités stockées de jetA1 (948 TM en 2021 contre 2.135 TM en 2020) ;*
- *La baisse des quantité stockées du gasoil moteur (3.257 TM en 2021 contre 6.855 TM en 2020);*
- *La baisse des quantités stockées de fioul export (6.716 TM en 2021 contre 23.557 TM en 2020);*
- *La baisse stockée du supercarburant (2.050 TM en 2021 contre 4.696 TM en 2020).*

- La variation du stock des "Produits intermédiaires" en augmentation de 44% s'explique essentiellement par la hausse de la quantité stockée du NAPHTA (2.389 TM en 2021 contre 1.682 TM en 2020).

CORAF

NOTE 7 : CLIENTS

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE — **Exercice clos le :** 31/12/2021

Numéro d'identification : M20061100005661432 — **Durée (en mois) :** 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation En %	Créances à un an au plus	Créances à plus d'un an et à deux ans au plus	Créances à plus de deux ans
Clients (hors réserves de propriété et Groupe)	34 738 220 673	16 090 959 343	116%	2 790 786 342		31 946 597 831
Clients effets à recevoir (hors réserves de propriété et Groupe)						
Clients et effets à recevoir avec réserves de propriété						
Clients et effets à recevoir Groupe	295 955 688 670	162 056 266 485	83%	138 887 521 888	157 068 166 782	
Clients, chèques, effets et autres valeurs impayés						
Créances sur cession d'immobilisations						
Clients effets escompté et non échus						
Créances litigieuses ou douteuses	41 118 241 624	39 754 573 571	3%	1 795 507 962	33 098 340 933	6 224 392 729
Clients produits à recevoir		1 232 149	-100%			
TOTAL BRUTS CLIENTS	**371 812 150 967**	**217 903 031 548**	**71%**	**143 473 816 192**	**190 166 507 715**	**38 170 990 560**
Dépréciations des comptes clients	41 133 411 011	39 682 195 054	4%	1 451 215 957	33 535 582 216	6 146 612 838
TOTAL NET DE DEPRECIATIONS	**330 678 739 956**	**178 220 836 494**	**86%**	**142 022 600 235**	**156 630 925 499**	**32 024 377 722**
Clients, avances reçues hors groupe						
Clients, avances reçues groupe						
Autres clients créditeurs						
TOTAL CLIENTS CREDITEURS						

Commentaires:

- L'augmentation de nos créances "clients hors réserve de propriété groupe" de 116% est liée à :

- *La créance ORS pour un montant dû au 31 décembre 2021 de 33 milliards de FCFA ;*
- *La créance GPL SA pour un montant dû au 31 décembre 2021 de 890 millions de FCFA.*

- La créance « Client groupe » a augmenté de 83% au 31 décembre 2021 et s'élève désormais à un montant de 296 milliards de FCFA.

- Les créances douteuses en hausse de 3% concernent les provisions pour risque sur les créances de GPL SA (1,5 milliards de FCFA) et de TOTAL E&P (253 millions de FCFA).

- Les créances litigeuses sont augmentées de la créance de Phillia à hauteur de 460 millions de FCFA.

- Les dépréciations des créances en hausse de 4% sont constituées des créances de GPL SA pour 1,5 milliards de FCFA, PHILIA de 460 millions de FCFA et TOTAL E&P pour 253 millions de FCFA.

CORAF

NOTE 8 : AUTRES CREANCES

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE **Exercice clos le :** 31/12/2021

Numéro d'identification : M20061100005661432 **Durée (en mois) :** 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation En %	Créances à un an au plus	Créances à plus d'un an et à deux ans au plus	Créances à plus de deux ans
Personnel						
Organismes sociaux						
Etat et collectivité publiques	**22 742 400**			22 742 400		
Organisations internationaux						
Apporteurs, associés et groupe	**6 394 927 103**	**9 707 271 375**	**-34%**	38 589 041	6 075 785 375	280 552 687
Compte transitoire ajustement spécial lié à révision du SYSCOHADA						
Autres débiteurs divers	**1 786 249 569**	**3 664 147 139**	**-51%**	1 196 067 357		590 182 212
Comptes permanents non bloqués des établissements et des succursales						
Comptes de liaison charges et produits						
Comptes de liaison des sociétés en participation						
TOTAL BRUTS DES AUTRES CREANCES	**8 203 919 072**	**13 371 418 514**	**-39%**	**1 257 398 798**	**6 075 785 375**	**870 734 899**
Dépréciations des autres créances	**138 233 190**	**24 405 630**	**466%**	113 827 560		24 405 630
TOTAL NET DE DEPRECIATIONS	**8 065 685 882**	**13 347 012 884**	**-40%**	**1 143 571 238**	**6 075 785 375**	**846 329 269**

Commentaires :

- La variation à la baisse des comptes "Apporteurs, associés et groupe" s'explique par le remboursement des avances en compte courant de 3 milliards de FCFA.

- La variation des "Autres débiteurs divers" en baisse est la conséquence des travaux d'analyses des comptes de tiers des exercices antérieurs.

- Les dépréciations des autres créances de 466% sont constituées de la provision des Avis à Tiers Détenteurs (ATD) relatives aux Affaires HPCI, soit 113 millions de FCFA.

NOTE 8A : TABLEAU D'ÉTALEMENT DES CHARGES IMMOBILISÉES

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE — **Exercice clos le :** 31/12/2021

Numéro d'identification : M20061100005661432 — **Durée (en mois) :** 12

Libellés	Frais d'établissement		Charges à repartir sur plusieurs exercices		Primes de remboursement des obligations	
Montant global à étaler au 1er janvier 2021						358 452 362
Durée d'étalement retenue						2
Libellés	*Charges immobilisées*		*Provisions pour charge à répartir*		*Provisions pour pension retraite*	
	Comptes	Montants	Comptes	Montants	Comptes	Montants
Exercice 2021					69110000	179 226 182
	Reste à ventiler					
Total exercice 2021						179 226 182
Total exercice 2022						179 226 182
TOTAL GENERAL						179 226 182

Commentaires :

Conformément aux exigences du SYSCOHADA révisé sur les mesures transitoires, 179 millions de FCFA relatifs auxe ngagements de retraites, ont été transférés des comptes transitoires vers les comptes de charges de l'exercice 2021. Le montant résiduel de la PIDR de FCFA 179 millions sera amorti sur le prochain exercice.

CORAF

NOTE 11 : DISPONIBILITES

Désignation de l'entreprise :	**CONGOLAISE DE RAFFINAGE**	**Exercice clos le :**	**31/12/2021**
Numéro d'identification :	**M20061100005661432**	**Durée (en mois) :**	**12**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Banques locales	44 410 857 230	11 991 788 762	270%
Banques autres états région			
Banques, dépôt à terme	20 000 000 000	56 500 000 000	-65%
Autres banques			
Banques intérêts courus	2 128 010 959	719 318 918	196%
Chèques postaux			
Autres établissements financiers			
Etablissements financiers intérêts courus			
Instruments de trésorerie			
Caisse	18 975 578	36 357 620	-48%
Caisse électronique mobile			
Régies d'avances et virements accréditifs			
TOTAL BRUT DISPONIBILITES	**66 557 843 767**	**69 247 465 300**	**-4%**
Dépréciations			
TOTAL NET DE DEPRECIATIONS	**66 557 843 767**	**69 247 465 300**	**-4%**

Commentaires :

- Les rapprochements bancaires au 31 décembre 2021 ont été effectués.

- Nos disponibilités dans les banques locales au 31 décembre 2021 sont en baisse de 4% par rapport à nos disponibilités au 31 décembre 2020. Cette baisse est due à un faible niveau des règlements de notre client principal SNPC.

- Les Dépôts à terme initialement ouverts pour 56,5 milliards de FCFA ont été résiliés en début d'année 2021 à hauteur de 36,5 milliards de FCFA pour ainsi constituer les obligations du Trésor public.

- Les intérêts sur les obligations du Trésor public sont de FCFA 1,9 milliards de FCFA.

Au 31 décembre 2021, la banque CDCO présente un solde de 107 millions de FCFA dont les ATD de 35 millions de FCFA et 6 millions de FCFA pour un total de 41 millions de FCFA.

La CORAF a contracté un emprunt auprès de UBA pour un montant de 35 milliards de FCFA. Cet emprunt a fait l'objet d'un nantissement par les obligations assimilables du Trésor public pour un montant de 36,5 milliards de FCFA sur la durée du crédit accordé (cf. Article 7.1 de la convention de prêt entre UBA et CORAF).

CORAF

NOTE 12 : ECARTS DE CONVERSION ET TRANFERTS DE CHARGES

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE **Exercice clos le :** 31/12/2021

Numéro d'identification : M20061100005661432 **Durée (en mois) :** 12

ECARTS DE CONVERSION

Libellés	Devises	Montant en devise	Cours UML Année acquisition	Cours UML 31/12	Variation en valeur absolue
Ecart de conversion actif : Détailler les créances et dettes concernées					*186 040 403*
Ecart de conversion sur les créances ORS	USD	57 705 613,42	576,17	579,16	172 747 116
Ecart de conversion sur les dettes ORS	USD	467 598,67	550,73	579,16	13 293 287
Ecart de conversion passif : Détailler les créances et dettes concernées					

Commentaires :

Le taux moyen du cours du dollar (1USD = 576,16) par rapport au cours de clôture (1USD = 579,16) a généré un écart de conversion actif de 186 millions de FCFA sur les créances et dettes de ORS au 31/12/2021.

TRANFERT DE CHARGES

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Transferts de charges d'exploitation : *Détailler la nature des charges transférées*	*3 000 000*	*167 836 023*	-98%
Refacturation de Carburant ATLAS	3 000 000		
Refacturation frais de cantine personnel extérieur		167 836 023	-100%
Transferts de charges financières : *Détailler la nature des charges transférées*	-	-	

Commentaires :

La baisse des transferts de charges est due à la comptabilisation directe dans les comptes Client,des refacturations de la restauration du personnel des entreprises extérieures et la non facturation de frais de consommation de la cantine des clients OCEE, ILOGS conformément au contrat.

NOTE 13 : CAPITAL

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE **Exercice clos le :** 31/12/2021

Numéro d'identification : M20061100005661432 **Durée (en mois) :** 12

Valeur nominale des actions ou parts : 10 000

Nom et prénoms	Nationalité	Nature des actions ou parts (Ordinaires ou préférences)	Nombre	Montant total	Cessions ou remboursements en cours d'exercice
SNPC	Congolaise	Ordinaires	10 000 000	100 000 000 000	
TOTAL CAPITAL			**10 000 000**	**100 000 000 000**	
Apporteurs, capital non appelé					
TOTAL CAPITAL APPELE				**100 000 000 000**	

Commentaires :

- Aucune augmentation ni diminution du capital de la société n'a été enregistrée au cours de l'année.

CORAF

NOTE 14 : PRIMES ET RESERVES

Désignation de l'entreprise :	**CONGOLAISE DE RAFFINAGE**	**Exercice clos le :**	**31/12/2021**
Numéro d'identification :	**M200611000056614 32**	**Durée (en mois) :**	**12**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Prime d'apport			
Primes d'émission			
Prime de fusion			
Prime de conversion			
Autres primes			
TOTAL PRIMES			
Réserves légales	20 000 000 000	20 000 000 000	
Réserves statutaires			
Réserves de plus-values nettes à long terme			
Réserves d'attribution gratuite d'actions au personnel			
Autres réserves réglementées			
TOTAL RESERVES INDISPONIBLES	**20 000 000 000**	**20 000 000 000**	
Réserves libres	54 587 841 513	54 587 841 513	
Report à nouveau	(6 037 741 751)	(7 972 804 188)	24%

Commentaires :

Voir commentaire sur le tableau de variation des capitaux propres ci-après.

CORAF

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

CONGOLAISE DE RAFFINAGE

Exercice du..01/01/2021..au..31/12/2021

En Francs CFA

SITUATIONS ET MOUVEMENTS / RUBRIQUES	MONTANT A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	Correction d'erreurs	AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE 2020		AUTRES MOUVEMENTS			MONTANT A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
			Distribution des Dividendes	Affectation	Apports nouveaux, subventions et dotations	Prélèvements, diminutions et reprises (-)	Résultat de l'exercice 2021	
CAPITAUX PROPRES								
ET RESSOURCES ASSIMILÉES								
Nombre de titre composant le capital social (nominal de 10 000 000 FCFA)	***10 000 000***							***10 000 000***
Capital	10 000 000							
Capital social	**100 000 000 000**							**100 000 000 000**
Capital par dotation								
Capital personnel								
Compte de l'exploitant								
Apporteurs, capital souscrit, non appelé								
Primes et réserves	**66 615 037 325**	**1 602 993 545**		**332 068 892**	**0**			**68 550 099 762**
Primes d'apport, d'émission, de fusion								
Ecarts de réévaluation								
Réserve légale	**20 000 000 000**							**20 000 000 000**
Réserves statutaires ou contractuelles								
Réserves réglementées								
Autres réserves libres	**54 587 841 513**							**54 587 841 513**
Report à nouveau	**(7 972 804 188)**	1 602 993 545		332 068 892				**(6 037 741 751)**
Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)	**332 068 892**			**(332 068 892)**			**11 757 418 929**	**11 757 418 929**
Autres capitaux propres								
Subventions d'investissement					18 120 023 860			**18 120 023 860**
Provisions réglementées								
Amortissements dérogatoires								
Plus-values cession à réinvestir								
Fonds réglementés								
Provisions spéciales de réévaluation								
Provisions réglementées aux Immobilisations								
Provisions réglementées relatives aux stocks								
Provisions pour investissement								
Autres provisions et fonds réglementés								
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**166 947 106 217**	**1 602 993 545**			**18 120 023 860**		**11 757 418 929**	**198 427 542 551**

Les capitaux propres et ressources assimilées de l'entreprise en 2021 s'élèvent à 198 milliards de FCFA:

- *Le capital de l'entreprise est de 100 milliards de FCFA;*
- *Les réserves légales s'élèvent à 20 milliards de FCFA représentant 20% du capital, soit le minimum légal;*
- *Les réserves libres sont constituées conformément au contrat de performance de 54,59 milliards de FCFA;*
- *Conformément à l'Article 20 de l'Acte uniforme relatif au droit comptable et à l'information financière et du système comptable OHADA (SYSCOHADA), les corrections d'erreurs significatives commises au cours des exercices antérieurs ont été opérées par un ajustement du compte report à nouveau (voir tableau ci-dessous).*

Description	Montant (FCFA)	Commentaires
Report à nouveau débiteur 2020	***7 972 804 188***	
Affectation résultat net 2020	(332 068 892)	
Correction des produits des exercices antérieurs	(670 007 315)	Relatif aux corrections d'un produit non comptabilisé en 2020
Correction des charges des exercices antérieurs	18 387 755	Relatif aux corrections des charges des exercices antérieurs (omissions des charges)
Corrections relatives aux réceptions de commandes non justifiées	(408 549 464)	Relatif à l'annulation de réceptions de commandes non justifiées
Correction relative aux écritures de migration	209 570 801	Relatif à l'annulation des écritures erronnées de la migration SAGE vers SAP
Correction des comptes de tiers des exercices antérieurs à 2020	(752 395 322)	Régularisations des comptes de tiers relatives aux commandes antérieures (dettes non justifiées,...)

Report à nouveau débiteur états financiers 2021 arrêté	6 037 741 751

NOTE 15A : SUBVENTIONS ET PROVISIONS REGLEMENTEES

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE **Exercice clos le :** 31/12/2021

Numéro d'identification : M20061100005661432 **Durée (en mois) :** 12

Libellés	Note	Année N	Année N-1	Variation en valeur absolue	Variation en %	Régime fiscal	Échéances
Etat							
Régions							
Départements							
Communes et collectivités publiques décentralisées							
Entités publiques ou mixtes							
Entités et organismes privés							
Organismes internationaux							
Autres		18 120 023 860		18 120 023 860			
TOTAL SUBVENTIONS		**18 120 023 860**		**18 120 023 860**			
Amortissements dérogatoires							
Plus-value de cession à réinvestir							
Fonds réglementés							
Provisions spéciales de réévaluation	3E						
Provisions réglementées relatives aux immobilisations							
Provisions réglementées relatives aux stocks							
Provisions pour investissement							
Autres provisions et fonds réglementées							
TOTAL PROVISIONS REGLEMEMENTEES							
TOTAL GENERAL		**18 120 023 860**		**18 120 023 860**			

Commentaires :

Intégrations des immeubles de la côté mondaine, station de pompage Tchimpounga et camps des logements de Siafoumou

Lors des audits sur les exercices 2018 à 2020, les commissaires aux comptes avaient formulé une observation dans chacun des rapports sur les états financiers des exercices suscités afin de signaler que les bâtiments et terrains de la côte mondaine, de la cité Loango, des trois camps de siafoumou ainsi que de la station pompage de Tchimpounga ne faisaient pas partis du patrimoine de la CORAF.
Les analyses et investigations menées par la CORAF en 2021 ont permi de comprendre qu'elle dispose des titres fonciers lui conférant le droit exclusif de propriété sur l'ensemble de ces terrains.

Conformément aux règles comptes de l'OHADA, ces actifs, s'agissant de biens octroyés par l'Etat à titre gratuit, ont été régularisés de la manière suivante :
-Actifs (compte d'immobilisation):
-Contrepartie : Subventions d'investissements.
Ces actifs, à l'exception des terrains, seront amortis sur des durées de vingt ans (20 ans) respectivement pour tous les bâtiments et les autres ouvrages sur une durée de dix ans (10 ans).

NOTE 16A : DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE — **Exercice clos le :** 31/12/2021

Numéro d'Identification : M20061100005661432 — **Durée (en mois) :** 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en valeur absolue	Variation en %	Dettes à un an au plus	Dettes à plus d'un an et à deux ans au plus	Dettes à plus de deux ans
Emprunts obligataires							
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	35 000 000 000		35 000 000 000		35 000 000 000		
Avances reçues de l'Etat							
Avances reçues et comptes courants bloqués							
Dépôts et cautionnements reçus	1 940 000	2 090 000	150 000	-7%			1 940 000
Intérêts courus							
Avances assorties de conditions particulières							
Autres emprunts et dettes							
Dettes liées à des participations et à des sociétés en participation							
Comptes permanents bloqués des établissements et succursales							
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	35 001 940 000	2 090 000	34 999 850 000	1674634%	35 000 000 000		1 940 000
Crédit-ball immobilier							
Crédit-ball mobilier							
Location-vente							
Intérêts courus							
Autres dettes de locations							
TOTAL DETTES DE LOCATIONS ACQUISITION							
Provisions pour litiges	135 172 200	183 336 600	48 164 400	-26%			135 172 200
Provisions pour garantie donnés aux clients							
Provisions pour pertes sur marché à achèvement futur							
Provisions pour pertes de change							
Provisions pour impôts	811 097 362	311 097 362	500 000 000	161%	500 000 000	311 097 362	
Provisions pour pensions et obligations similaires	1 082 204 663	1 171 157 791	88 953 128	-8%	1 082 204 663		
Actif du régime de retraite							
Provisions pour restructuration							
Provisions pour amendes et pénales	1 527 456 246	1 527 456 246			1 527 456 246		
Provisions pour propre assureur							
Provisions pour démantèlement et remise à l'état							
Provisions de droits à déduction							
Autres provisions							
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	3 555 930 471	3 193 047 999	362 882 472	11%	3 109 660 909	311 097 362	135 172 200

Commentaire:

- La CORAF a contracté un emprunt à UBA de 35 milliards remboursable en trois (03) ans, jusqu'à 2025;

- La baisse de "Provision pour litiges" est liée aux reprises de provisions des Affaires BILA ENGAMBET et OKO NGATSE

- Le risque fiscal a été provisionné suite à la Vérification Générale de la comptabilité sur les exercices 2017-2018

- La provision pour pensions et obligations assimilées a été calculée selon l'hypothèse actuarielle.

Cette méthodologie consiste à déterminer pour chaque salarié :

- *le taux fiscal ;*
- *date de départ à la retraite ;*
- *âge à l'embauche ;*
- *date de naissance ;*
- *salaire de référence.*

CORAF

NOTE 16B : ENGAGEMENT DE RETRAITE ET AVANTAGES ASSIMILES

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE — **Exercice clos le : 31/12/2021**

Numéro d'identification : M20061100005661432 — **Durée (en mois) : 12**

HYPOTHESES ACTUARIELLES		
Libellés	Année N	Année N-1
Taux d'augmentation des salaires	1%	1%
Taux d'actualisation	6,25%	5,00%
Taux d'inflation		
Probabilité d'être présent dans l'entité à la date de départ à la retraite (expérience passée)	100%	97%
Probabilité d'être en vue à l'âge de départ à la retraite (table de moralité)	99%	99%
Taux de rendement effectif des actifs du régime		

Commentaire *: Les variations d'hypothèses actuarielles utilisées pour le calcul des engagements de retraite et avantages assimilés*

VARIATION DE LA VALEUR DE L'ENGAGEMENT DE RETRAITE AU COURS DE L'EXERCICE		
Libellés	Année N	Année N-1
Obligation au titre des engagements de retraite à l'ouverture	1 171 157 791	1 115 484 368
Coûts des services rendus au cours de l'exercice	(113 739 275)	244 244 947
Coût financier	24 786 146	55 774 218
Pertes actuarielles / (gain)		(244 345 742)
Prestations payées		
Obligation au titre des engagements de retraite à la clôture	**1 082 204 662**	**1 171 157 791**

ANALYSE SENSIBILITE DES HYPOTHESES ACTUARIELLES				
Libellés	Année N		Année N-1	
	Augmentation	**Diminution**	**Augmentation**	**Diminution**
Taux d'actualisation (variation de ...%)				
Taux de progression des salaires (variation de....%)				
Taux de départ du personnel ((variation de....%)				

Commentaires :

Le taux d'actualisation de chaque exercice correspond au taux marginal publié par la Banque des Etats de l'Afrique Centrale (BEAC).

NOTE 16C : ACTIFS ET PASSIFS EVENTUELS

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE — **Exercice clos le : 31/12/2021**

Numéro d'identification : M20061100005661432 — **Durée (en mois) : 12**

Libellés	Année N	Année N-1
Actif éventuel		
Litiges		
Passif éventuel		
Litiges		
Affaire ZHENGWUE	300 955 000	300 955 000
Affaire ANGABASSIAS NGABOUMOUNGA Alain Hubert	350 000 000	350 000 000
Affaire DIAMBOU Micheline	60 000 000	
Affaire KATENDE KAMBA	15 000 000	
Excédent/Déficit de régime		

Commentaire :

- Les passifs éventuels concernent les litiges au 31 décembre 2021.

- Ces litiges sont en instance au niveau des différents tribunaux et la CORAF n'a pas été en mesure de déterminer de manière fiable le montant éventuel qui serait nécessaire pour éteindre les obligations y relatives.

Les passifs éventuels de 2020 n'ont connu aucune évolution en 2021.

CORAF

NOTE 17 : FOURNISSEURS D'EXPLOITATION

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE — **Exercice clos le :** 31/12/2021

Numéro d'identification : M20061100005661432 — **Durée (en mois) :** 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %	Dettes à un an au plus	Dettes à plus d'un an et à deux ans au plus	Dettes à plus de deux ans
Fournisseurs dettes en compte (hors groupe)	6 508 813 662	7 236 537 804	-10%	5 801 495 237	597 839 377	102 082 318
Fournisseurs effets à payer (hors groupe)						
Fournisseurs dettes et effets à payer groupe	151 564 336 583	20 630 682 213	635%	151 564 336 583		
Fournisseurs factures non parvenues (hors groupe)	1 572 155 375	2 682 102 376	-41%	967 001 857	530 577 133	82 139 072
Fournisseurs factures non parvenues groupe						
TOTAL FOURNISSEURS	**159 645 305 620**	**30 549 322 393**	**423%**	**158 332 833 677**	**1 128 416 510**	**184 221 390**
Fournisseurs, avances et acomptes (hors groupe)	2 713 179 037	5 817 647 362	-53%	1 338 231 596	1 288 177 412	87 670 029
Fournisseurs, avances et acomptes groupe						
Autres fournisseurs débiteurs						
TOTAL FOURNISSEURS DEBITEURS	**2 713 179 037**	**5 817 647 362**	**-53%**	**1 338 231 596**	**1 288 177 412**	**87 670 029**

Commentaires :

- La variation en diminution de 10% des "fournisseurs dettes en compte (hors groupe)" est due aux paiements des factures échues.

- La variation en augmentation de 635% des « fournisseurs groupe » correspond au faible niveau des règlements de factures échues d'achats de pétrole brut de l'Etat.

- La variation des « factures non parvenues » en diminution de 41% concerne les comptabilisations des factures reçues et les analyses des comptes de tiers des exercices antérieurs.

- La variation en diminution de 53% des « fournisseurs avances et acomptes versés (hors groupe) » correspond aux réceptions des commandes et analyses des comptes de tiers des exercices antérieurs.

CORAF

NOTE 18 : DETTES FISCALES ET SOCIALES

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE **Exercice clos le :** 31/12/2021

Numéro d'identification : M20061100005661432 **Durée (en mois) :** 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en valeur absolue	Variation en %	Dettes à un an au plus	Dettes à plus d'un an et à deux ans au plus	Dettes à plus de deux ans
Personnel avances et acomptes							
Personnels rémunérations dues							
Autres personnels	924 113 785	1 193 216 205	269 102 420	-23%	924 113 785		
Sécurité Sociale (CNSS)		38 547 465	38 547 465	-100%			
Caisse de retraite							
Autres organismes sociaux	41 174 351	40 310 725	863 626	2%	863 626	33 883 643	6 427 082
TOTAL DETTES SOCIALES	**965 288 136**	**1 272 074 395**	**306 786 259**	**-24%**	**924 977 411**	**33 883 643**	**6 427 082**
Etat, impôts sur les bénéfices							
Etat, impôts et taxes	148 201 944	3 602 900 062	3 454 698 118	-96%	148 201 944		
Etat, TVA							
Etat, impôts retenus à la source	1 522 267		1 522 267		1 522 267		
Autres dettes Etat	123 727 106 982	122 189 266 094	1 537 840 888	1%	1 537 840 888	56 152 769 942	66 036 496 152
TOTAL DETTES FISCALES	**123 876 831 193**	**125 792 166 156**	**1 915 334 963**	**-2%**	**1 687 565 099**	**56 152 769 942**	**66 036 496 152**
TOTAL DETTES SOCIALES ET FISCALES	**124 842 119 329**	**127 064 240 551**	**2 222 121 222**	**-2%**	**2 612 542 510**	**56 186 653 585**	**66 042 923 234**

Commentaire :

- La dette des « autres personnels » concerne la provision des charges sociales sur les congés payés non pris;

- La dette sociale de la « CNSS » concerne l'apurement de l'intégralité de la dette au cours de l'exercice 2021;

- La provision « Autres organismes sociaux » concerne la part sociale sur congés payés non pris ;

- La dette « Etat, impôts et taxes » concerne essentiellement l'apurement de la dette relative à la redevance informatique 2020 et la douane.

- La variation en augmentation des « autres dettes Etat » (1%) concerne la compensation du contrat de performance PED-PSR de l'exercice.

CORAF

NOTE 19 : AUTRES DETTES ET PROVISIONS POUR RISQUES A COURT TERME

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE — **Exercice clos le :** 31/12/2021

Numéro d'identification : M20061100005661432 — **Durée (en mois) :** 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en valeur absolue	Variation en %	Dettes à un an au plus	Dettes à plus d'un an et à deux ans au plus	Dettes à plus de deux ans
Organismes internationaux							
Apporteurs, opérations sur capital							
Associés, compte courant							
Associés dividendes à payer							
Groupe, comptes courants							
Autres dettes associés							
TOTAL DETTES ASSOCIES							
Créditeurs divers	27 999 754	1 437 862 932	1 409 863 178	-98%	118 570	27 881 184	
Obligataires							
Rémunérations d'administrateurs							
Compte du factor							
Versement restant à effectuer sur titres de placement							
Compte transitoire ajustement spécial lié à la révision du SYSCOHADA							
Autres créditeurs divers							
TOTAL CREDITEURS DIVERS	**27 999 754**	**1 437 862 932**	**1 409 863 178**	**-98%**	**118 570**	**27 881 184**	
Comptes permanents non bloqués des établissements et des succursales							
Compte de liaison charges et produits							
Comptes de liaison des sociétés en participation							
TOTAL COMPTES DE LIAISON							
TOTAL AUTRES DETTES	**27 999 754**	**1 437 862 932**	**1 409 863 178**	**-98%**	**27 999 754**		
Provisions pour risques à court terme (voir Note 28)	**186 040 403**	**324 709 355**	**138 668 952**	**-43%**	**186 040 403**		

Commentaires :

La variation en diminution des « créditeurs divers » de 98% concerne les corrections relatives aux analyses des comptes de tiers.

CORAF

NOTE 20 : BANQUES, CREDIT D'ESCOMPTE ET DE TRESORERIE

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE
Exercice clos le : 31/12/2021
Numéro d'identification : M20061100005661432
Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Escomptes de crédit de campagne			
Escomptes de crédit ordinaires			
TOTAL CREDIT D'ESCOMPTE			
Banque locales	15 134 919 089	19 572 572 873	-23%
Banque autre états régions			
Autres Banques	139 826 400		
Banques intérêts courus			
Crédit de trésorerie			
Crédit de trésorerie, intérêts courus			
TOTAL BANQUES ET CREDIT DE TRESORERIE	**15 274 745 489**	**19 572 572 873**	**-22%**
TOTAL GENERAL	**15 274 745 489**	**19 572 572 873**	**-22%**

Commentaires :

Le solde créditeur "Banques locales" de 15 milliards de FCFA concerne une convention de la ligne de découvert, ouverte à ECOBANK, garantie par les DAT de 20 milliards de FCFA.

La variation de ce poste est due à des encaissements des factures de produits finis du Client ORS et la maitrise de la ligne de découvert.

Les commissions d'acquisition des obligations du Trésor Public qui s'élèvent à 139 millions de FCFA.

CORAF

NOTE 21 : CHIFFRE D'AFFAIRES ET AUTRES PRODUITS

Désignation de l'entreprise :	**CONGOLAISE DE RAFFINAGE**	**Exercice clos le :**	**31/12/2021**
Numéro d'identification :	**M20061100005661432**	**Durée (en mois) :**	**12**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Ventes dans la région			
Ventes hors région			
Ventes groupe			
Ventes sur internet			
Rabais, remises, ristournes accordés (non ventilés)			
TOTAL : VENTES DE MARCHANDISES			
Ventes dans la région	1 917 438 400	1 722 033 800	11%
Ventes hors région	108 112 868 152	64 593 872 278	67%
Ventes groupe	143 116 471 893	142 652 830 592	0%
Ventes sur internet			
Rabais, remises, ristournes accordés (non ventilés)			
TOTAL : VENTES DE PRODUITS FABRIQUES	**253 146 778 445**	**208 968 736 670**	**21%**
Ventes dans la région			
Ventes hors région			
Ventes groupe			
Ventes sur internet			
Rabais, remises, ristournes accordés (non ventilés)			
TOTAL : VENTES DE TRAVAUX ET SERVICES VENDUS			
Produits accessoires	159 730 286	573 762 075	-72%
TOTAL : CHIFFRES D'AFFAIRES	**253 306 508 731**	**209 542 498 745**	**21%**
Production immobilisée			
Subvention d'exploitation	8 462 159 112	(19 365 341 818)	144%
Autres produits	5 111 699 369	6 578 897 181	-22%
TOTAL : AUTRES PRODUITS	**13 573 858 481**	**(12 786 444 637)**	**206%**
TOTAL GENERAL	**266 880 367 212**	**196 756 054 108**	**36%**

Commentaires :

- La hausse du chiffre d'affaires dans la région CEMAC est due à la hausse des quantités vendues de produits finis.

- La hausse du chiffre d'affaires à l'export est due à la hausse des prix de produits petroliers vendus à l'international, bien que les quantités vendues de fuel lourd, d'essence légère, du naphta ont connu une légère baisse (444.326 tonnes métriques en 2021 contre 466.361 tonnes métriques en 2020).

- La hausse du chiffre d'affaires dans le groupe est due à l'augmentation des quantités vendues de super carburant, de jetA1, de gasoil et de fuel domestique (341.398 tonnes métrique en 2021 contre 335.051 tonnes métrique en 2020).

- La diminution des « produits accessoires » est due à la résiliation du contrat de location « Côte mondaine » en septembre 2020.

- La hausse de la subvention d'exploitation en positif de 144% est due à la hausse des prix parité importation (PPI) 2021 par rapport aux prix d'entrée distribution (PED).

CORAF

NOTE 22 : ACHATS

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE
Exercice clos le : 31/12/2021
Numéro d'identification : M20061100005661432
Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Achats dans la région			
Achat hors région			
Achats groupe			
Frais sur achats			
Rabais, remises, ristournes obtenus (non ventilés)			
TOTAL : ACHAT DE MARCHANDISES			
Achats dans la région	1 971 995 526	217 168 707	808%
Achats hors région			
Achats groupe	189 681 228 123	126 579 242 970	50%
Frais sur achats	1 431 968 840	1 775 273 904	-19%
Rabais, remises, ristournes obtenus (non ventilés)			
TOTAL : ACHATS DE MATIERES PREMIERES ET FOURNITURES LIEES	**193 085 192 489**	**128 571 685 581**	**50%**
Matières consommables	1 092 515 325	1 131 446 461	-3%
Matières combustibles			
Produits d'entretien			
Fournitures d'atelier, d'usine et de magasin	473 246 677	1 106 184 734	-57%
Eau	128 882 621	67 440 227	91%
Electricité	237 860 647	175 552 357	35%
Autres énergies	517 764 700	275 173 436	88%
Fournitures d'entretien	1 336 213 569	2 168 443 867	-38%
Fourniture de bureau	174 849 493	308 503 027	-43%
Petit matériel et outillages	453 583 848	306 844 768	48%
Achats études, prestations de services, de travaux matériels et équipements	2 755 432 355	1 535 438 689	79%
Achats d'emballages	7 765 839	16 861 721	-54%
Frais sur achats	10 457 234		
Rabais, remises, ristournes obtenus (non ventilés)			
TOTAL : AUTRES ACHATS	**7 188 572 308**	**7 091 889 287**	**1%**
TOTAL GENERAL	**200 273 764 797**	**135 663 574 868**	**48%**

Commentaires :

- La hausse des "Achats dans la région CEMAC "hors groupe est due à l'augmentation considérable du prix d'achat du pétrole brut, mais aussi à une forte hausse des volumes du brut de Pointe indienne (6.899 TM en 2021 contre 0 TM en 2020).

- L'augmentation des achats de brut groupe est due à la hausse de prix du brut de l'Etat, malgré la baisse des quantités livrées (784.286 TM en 2021 contre 867.103 TM en 2020).

- La baisse des "fournitures d'entretien, d'atelier, d'usine et de magasin" est due au faible volumes de pièces de rechange commandées en 2021.

- L'augmentation des autres achats (hors eau et électricité) est consécutive aux réceptions des commandes (2,7 milliards de FCFA en 2021 contre 1,5 milliards de FCFA en 2020).

NOTE 23 : TRANSPORTS

Désignation de l'entreprise :	**CONGOLAISE DE RAFFINAGE**	**Exercice clos le :**	**31/12/2021**
Numéro d'identification :	**M20061100005661432**	**Durée (en mois) :**	**12**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Transports sur ventes			
Transport pour le compte de tiers			
Transport du personnel	327 080 145	275 167 690	19%
Transport de plis	3 518 417	1 215 995	189%
Autres transports			
TOTAL	**330 598 562**	**276 383 685**	**20%**

Commentaires:

- La variation des transports du personnel en augmentation s'explique par les remboursements de frais de transport du personnel.

CORAF

NOTE 24 : SERVICES EXTERIEURS

Désignation de l'entreprise :	**CONGOLAISE DE RAFFINAGE**	**Exercice clos le :**	**31/12/2021**
Numéro d'identification :	**M20061100005661432**	**Durée (en mois) :**	**12**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Sous-traitance générale	4 650 000	79 882 575	-94%
Locations et charges locatives	2 071 807 621	1 079 139 004	92%
Redevances de location acquisition			
Entretien, réparations et maintenance	6 724 538 973	5 032 981 184	34%
Primes d'assurance	1 274 263 201	1 301 501 589	-2%
Etudes, recherches et documentation	14 034 432	8 748 789	60%
Publicité, publications, relations publiques	118 192 503	151 444 942	-22%
Frais de télécommunication	385 582 496	363 574 850	6%
Frais bancaires	2 772 261 778	447 603 722	519%
Rémunérations d'intermédiaires et de conseils	5 824 851 457	4 783 205 745	22%
Frais de formation du personnel	552 531 547	650 240 606	-15%
Redevances pour brevets, licences, logiciels, concessions et droits similaires	678 702 567	106 612 419	537%
Cotisations	11 425 855	3 362 000	240%
Autres charges externes	1 579 327 746	837 986 838	88%
TOTAL	**22 012 170 176**	**14 846 284 263**	**48%**

Commentaires :

La hausse des services extérieurs est due à la levée des restrictions sanitaires liées au Covid-19 entrainant une reprise normale des activités.

Il s'agit principalement :

- *Des locations et charges locatives des matériels élévateurs et des échafaudages;*
- *Des entretiens, réparations et maintenance suite aux travaux de réparations des bacs de stockage;*
- *Des frais bancaires liés aux intérêts de la ligne de découvert et à la mise en place de l'emprunt souscrit à UBA;*
- *Des redevances informatiques, de logiciels et domaniales ;*
- *Des autres charges externes (frais de missions extérieures, réceptions, ...).*

NOTE 25 : IMPÔTS ET TAXES

Désignation de l'entreprise :	**CONGOLAISE DE RAFFINAGE**	**Exercice clos le :**	**31/12/2021**
Numéro d'identification :	**M20061100005661432**	**Durée (en mois) :**	**12**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Impôts et taxes directs	669 975 371	257 164 809	161%
Impôts et taxes indirects		14 037 200	-100%
Droits d'enregistrement	451 914 562	76 619 566	490%
Pénalités et amendes fiscales	661 762 687	352 741 234	88%
Autres impôts et taxes	15 403 374	473 732 131	-97%
TOTAL	**1 799 055 994**	**1 174 294 940**	**53%**

Commentaires :

La hausse des impôts et taxes s'explique principalement par le paiement de Droits d'enregistrement sur l'emprunt souscrit auprès de UBA, ainsi que par les impôts et taxes directs relatifs aux droits de douane et autres taxes diverses.

CORAF

NOTE 26 : AUTRES CHARGES

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE
Numéro d'identification : M20061100005661432

Exercice clos le : 31/12/2021
Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Pertes sur créances clients	422 392 409	28 107 515	1403%
Pertes sur autres débiteurs	1 533 422 645	2 222 593 699	-31%
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun			
Valeur comptable des cessions courantes d'immobilisations			
Indemnités de fonction et autres rémunérations d'administrateurs	270 338 045	125 250 000	116%
Dons et mécénat	60 439 729	47 043 108	28%
Autres charges diverses	336 331 189	2 313 274 080	-85%
Charges pour provisions et provisions pour risque à court terme d'exploitation (voir note 28)	5 959 802 828	20 067 846 714	-70%
TOTAL	**8 582 726 845**	**24 804 115 116**	**-65%**

Commentaires :

- Les « Pertes sur créances clients » en augmentation concernent les pertes de créance SNPC Distribution;

- Les « Pertes sur autres débiteurs » en baisse sont liées aux pertes de change générées par les opérations de ventes à l'exportation;

- Les « autres charges diverses » en baisse concernent principalement les autres frais de gestion, contrairement à l'exercice 2020 qui reprenait les pertes sur créances;

- Les charges « provisions pour risques et charges à court terme d'exploitation », en baisse s'explique par la diminution de la provision de PHILIA de 460 millions de FCFA contre 14 milliards en 2020.

NOTE 27A : CHARGES DE PERSONNEL

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE
Exercice clos le : 31/12/2021
Numéro d'identification : M20061100005661432
Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Rémunérations directes versées au personnel	4 503 385 755	5 763 096 393	-22%
Indemnités forfaitaires versées au personnel	945 130 210	1 083 253 675	-13%
Charges sociales	513 210 663	527 423 121	-3%
Rémunérations et charges sociales de l'exploitant individuel			
Rémunération transférée de personnel extérieur	2 132 867 231	1 978 378 898	8%
Autres charges sociales	1 152 325 819	1 218 951 747	-5%
TOTAL	9 246 919 678	10 571 103 834	-13%

Commentaires :

La baisse des charges du personnel est due à l'absence des événements exceptionnels de 2020 dont la PEP (prime exceptionnelle de performance) et la PIR (prime d'intéressement au résultat).

- Les charges du personnel CORAF s'élèvent à 7,1 milliards de FCFA ;

- Les charges du personnel détaché à la CORAF sont de 2,1 milliards de FCFA.

CORAF

NOTE 27B : EFFECTIF, MASSE SALARIALE ET PERSONNEL EXTERIEUR

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE

Numéro d'identification : M200611000056614 32

Exercice clos le : 31/12/2021

Durée (en mois) : 12

	Effectif et masse salariale	EFFECTIFS							MASSE SALARIALE						
		Nationaux		Autres Etats OHADA		Hors OHADA		Total	Nationaux		Autres Etats OHADA		Hors OHADA		Total
	Qualifications	M	F	M	F	M	F		M	F	M	F	M	F	
YA	Cadres supérieurs	29	9					38	1 285 153 198	310 866 730					1 596 019 928
YB	Techniciens supérieurs et cadres moyens	29	7					36	1 104 826 664	178 711 019					1 283 537 683
YC	Techniciens, Agent de maitrise et ouvriers qualifiés	93	10					103	2 377 805 951	189 683 041					2 567 488 992
YD	Employés, manœuvres, ouvriers, apprentis	63	19					82	1 355 682 503	310 423 341					1 666 105 844
YE	TOTAL (1)	214	45					259	6 123 468 316	989 684 131					7 113 152 447
YF	Permanents	214	45					259	6 123 468 316	989 684 131					7 113 152 447
YG	Saisonniers														

	Personnel extérieur														Facturation à l'entité
YH	Cadres supérieurs	6	1			1		8	315 269 141	18 872 376					334 141 517
YI	Techniciens supérieurs et cadres moyens	5						5	154 400 344						154 400 344
YJ	Techniciens, Agent de maitrise et ouvriers qualifiés	12	6					18	252 628 095	108 483 699					361 111 794
YK	Employés, manœuvres, ouvriers, apprentis	80	17					97	1 068 319 069	214 894 507					1 283 213 576
YL	TOTAL (2)	103	24			1		128	1 790 616 649	342 250 582					2 132 867 231
YM	Permanents	214	45					259	5 362 183 994						5 362 183 994
YN	Saisonniers								153 540 362						153 540 362
YO	TOTAL (1 + 2)	317	69			1		387	7 914 084 965	1 331 934 713					9 246 019 678

Commentaires :

Absence de mouvement significatif du personnel.

NOTE 28 : PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE — **Exercice clos le :** 31/12/2021

Numéro d'identification : M2006110000S661432 — **Durée (en mois) :** 12

SITUATIONS ET MOUVEMENTS / RUBRIQUES	A	B			C			D = A + B - C
	PROVISIONS A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS : DOTATIONS			DIMINUTIONS : REPRISES			PROVISIONS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
		D'EXPLOITATION	FINANCIERES	HORS ACTIVITES ORDINAIRES	D'EXPLOITATION	FINANCIERES	HORS ACTIVITES ORDINAIRES	
1. Provisions réglementées								
2. Provisions financières pour risques et charges	3 193 047 999	1 286 430 845	500 000 000		1 171 157 791		73 164 400	3 735 156 653
3. Dépréciations des immobilisations	1 016 613 740	2 814 486 693						3 831 100 433
TOTAL : DOTATION	**4 209 661 739**	**4 100 917 538**	**500 000 000**		**1 171 157 791**		**73 164 400**	**7 566 257 086**
4. Dépréciations des stocks	3 240 623 567	3 295 282 999			3 240 623 567			3 295 282 999
5. Dépréciations actifs circulants HAO								
6. Dépréciations fournisseurs	533 745 099				41 655 981			492 089 118
7. Dépréciations clients	39 682 195 054	2 664 519 829			1 279 801 245			41 133 411 011
8. Dépréciations autres créances	24 405 630	113 827 560						138 233 190
9. Dépréciations titres de placement								
10. Dépréciations valeurs à encaisser								
11. Dépréciations disponibilité								
12. Dépréciations et provisions pour risques à court terme exploitation	324 709 355	186 040 403			324 709 355			186 040 403
13. Dépréciations et provisions pour risques à court terme à caractère financier								
14. Dépréciations et provisions pour risques à court terme HAO								
TOTAL : CHARGES POUR DEPRECIATIONS ET PROVISIONS A COURT TERME	**43 805 678 705**	**6 259 670 791**			**4 886 790 148**			**45 245 056 721**

TOTAL PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	48 015 340 444	10 360 588 329	500 000 000		6 057 947 939		73 164 400	52 811 313 807

Commentaires : *cf page suivante*

Commentaires :

- Les « provisions financières pour risques et charges » concernent la provision de la PIDR de 1 milliards de FCFA et la provision sur risque fiscal liée à la Vérification Générale de la Comptabilité 2017 et 2018. Conformément aux exigences du SYSCOHADA révisé sur les mesures transitoires, 179 millions de FCFA pour les engagements de retraites ont été transférées dans les dotations aux provisions pour risques et charges.

- Les « dépréciations des immobilisations » concernent la dépréciation des immobilisations corporelles suite au test de dépréciation réalisé au cours des inventaires;

- Les « dépréciations des stocks » sont constituées de 100% de la provision des stocks à rotation lente (3,3 milliards de FCFA);

- Les « dépréciations des comptes clients » concernent le client le client GPL SA pour 1,5 milliards de FCFA, PHILIA pour 460 millions de FCFA et TOTAL E&P pour 253 millions de FCFA;

- Les « dépréciations autres créances » concernent la provision des Avis à Tiers Détenteurs (ATD) sur les Affaires HPCI (113 millions de FCFA);

- Les « dépréciations et provisions pour risques à court terme d'exploitation » concerne la diminution de la créance ORS en écart de conversion.

CORAF

NOTE 29 : CHARGES ET REVENUS FINANCIERS

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE — **Exercice clos le :** 31/12/2021

Numéro d'identification : M20061100005661432 — **Durée (en mois) :** 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Intérêts des emprunts			
Intérêts dans loyers de locations acquisition			
Escomptes accordés			
Autres intérêts			
Escomptes des effets de commerce			
Pertes de change financières			
Pertes sur cessions de titres de placement			
Malis provenant d'attribution gratuite d'actions au personnel salarié et au personnel salarié et aux dirigeants			
Pertes sur risques financiers			
Charges pour dépréciation et provisions à court terme à caractère financier (voir note 28)			
SOUS-TOTAL : FRAIS FINANCIERS			
Intérêt de prêts et créances diverses	38 589 041	45 000 000	-14%
Revenus de participations			
Escomptes obtenus			
Revenus de placement	3 267 824 489	1 682 500 000	94%
Intérêts dans loyers de locations acquisition			
Gains de change			
Gains sur cessions de titres de placement			
Gains sur risques financiers			
Reprises de charges pour dépréciation et provisions à court terme à caractère financiers (voir note 28)			
SOUS-TOTAL : REVENUS FINANCIERS	**3 306 413 530**	**1 727 500 000**	**91%**
TOTAL GENERAL	**3 306 413 530**	**1 727 500 000**	**91%**

Commentaires :

La variation des produits financiers s'explique par l'acquisition des obligations de Trésor public pour un taux de 6% par an contre un taux inférieur de 4% des Dépôts à termes résiliés.

CORAF

NOTE 30 : AUTRES CHARGES ET PRODUITS HAO

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE
Exercice clos le : 31/12/2021
Numéro d'identification : M20061100005661432
Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Charges HAO constatées (1) à détailler	51 014 840		
(1).....			
(2).....			
Charges liées aux opérations de restructuration			
Pertes sur créances HAO			
Dons et libéralités accordés			
Abandons de créances consentis			
Charges liées aux opérations de liquidation			
Charges pour dépréciations et provisions pour risques à court terme HAO			
Dotations hors activités ordinaires			
Participation des travailleurs			
Subventions d'équilibre			
SOUS-TOTAL : AUTRES CHARGES HAO	**51 014 840**		
Produits HAO constatées (1) à détailler			
(1).....			
(2).....			
Produits liés aux opérations de restructuration			
Indemnités et subventions HAO (entités agricoles)			
Dons et libéralités obtenus			
Abandons de créances obtenus			
Produits liés aux opérations de liquidation			
Transferts de charges HAO			
Reprises des charges pour dépréciations et provisions pour risques à court terme HAO			
Reprises de charges, provisions et dépréciations HAO	73 164 400		
Subventions d'équilibre			
SOUS-TOTAL : AUTRES PRODUITS HAO	**73 164 400**		
NET PRODUITS - CHARGES	22 149 560		

Commentaires:

Les autres produits et charges HAO concernent essentiellement les reprises sur provisions liées aux affaires BILA ENGAMBET et OKO NGATSE.

CORAF

NOTE 31 : REPARTITION DU RESULTAT ET AUTRES ELEMENTS CARACTERISTIQUES DES CINQ DERNIERS EXERCICES

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE — Exercice clos le : 31/12/2021

Numéro d'Identification : M20061100005661432 — Durée (en mois) : 12

Nature des indications / Exercices concernés(1)	N	N-1	N-2	N-3	N-4
STRUCTURE DU CAPITAL A LA CLOTURE DE L'EXERCICE[2]					
Capital social	100 000 000 000	100 000 000 000	100 000 000 000	100 000 000 000	100 000 000 000
Actions ordinaires	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Actions à dividendes prioritaires (A.D.P) sans droit de vote					
Actions nouvelles à émettre :					
- par conversion d'obligations					
- par exercice de droits de souscription					
OPERATIONS ET RESULTATS DE L'EXERCICE[3]					
Chiffre d'affaires hors taxes	253 306 508 731	209 542 498 745	276 494 769 191	313 621 875 934	174 802 631 133
Résultat des activités ordinaires (R.A.O) hors dotations et reprises (exploit. et financ.)	26 407 775 699	14 047 079 148	(3 770 868 569)	9 834 850 018	735 706 253
Participation des travailleurs aux bénéfices					
Impôt sur le résultat	2 842 954 277	(2 811 976 392)	(3 192 202 918)	(2 369 924 726)	
Résultat net[4]	11 757 418 929	332 068 892	(15 834 209 147)	7 664 928 234	2 923 100 084
RESULTAT ET DIVIDENDE DISTRIBUES					
Résultat distribué[5]				3 000 000 000	
Dividende attribué à chaque action				300	
PERSONNEL ET POLITIQUE SALARIALE					
Effectif moyen des travailleurs au cours de l'exercice[6]	259		283	268	286
Effectif moyen de personnel extérieur	128	1	1	2	3
Masse salariale distribuée au cours de l'exercice[7]	5 448 515 965	6 846 350 068	6 156 096 139	5 605 887 260	6 014 527 420
Avantages sociaux versés au cours de l'exercice[8] (Sécurité sociale, œuvres sociales)	1 665 536 482	1 746 374 868	1 592 722 919	1 478 066 146	972 973 873
Personnel extérieur facturé à l'entité [9]	2 132 867 231	1 978 378 898	1 395 656 557	131 695 750	807 517 998

(1) Y compris l'exercice dont les états financiers sont soumis à l'approbation de l'Assemblée
(2) Indication, en cas de libération partielle du capital, du montant du capital non appelé
(3) Les éléments de cette rubrique sont ceux figurant au compte de résultat
(4) Le résultat, lorsqu'il est négatif, doit être mis entre parenthèses
(5) L'exercice N correspond au dividende proposé du dernier exercice
(6) Personnel propre
(7) Total des comptes 661, 662, 663
(8) Total des comptes 664, 668
(9) Compte 667

CORAF

NOTE 32 : PRODUCTION DE L'EXERCICE

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE

Numéro d'identification : M20061100005661432

Exercice clos le : 31/12/2021

Durée (en mois) : 12

DESIGNATION DU PRODUIT	UNITE DE QUANTITE CHOISIE	PRODUCTION VENDUE DANS LE PAYS		PRODUCTION VENDUE DANS LES AUTRES PAYS DE L'OHADA		PRODUCTION VENDUE HORS OHADA		PRODUCTION IMMOBILISEE		STOCK OUVERTURE DE L'EXERCICE		STOCK CLOTURE DE L'EXERCICE	
		Qté	Valeur	Qté	Valeur	Qté	Valeur	Qté	Valeur	Qté	Valeur	Qté	Valeur
Ventes des produits finis	**TM**	**341 398**	**145 033 910 293**			**414 537**	**99 380 031 555**			**39 458**	**6 884 615 617**	**13 798**	**3 886 897 925**
Butane	TM	9 587	1 917 438 400							78	13 676 550	104	30 549 916
Super/carburant	TM	75 521	44 339 367 275							4 695	957 948 660	2 050	602 504 636
Jet	TM	22 716	9 820 657 709							2 136	396 840 836	948	262 912 234
Gasoil lourd	TM									878	146 892 912	91	22 831 513
Gasoil moteur	TM	224 149	86 915 840 611							6 856	1 207 873 388	3 257	920 544 071
Fioul local	TM	9 425	2 040 606 298							1 259	220 370 247	632	171 833 451
Fioul export	TM					414 537	99 380 031 555			23 556	3 941 013 024	6 716	1 875 722 103
Ventes de produits intermédiaires & Résiduels	**TM**					**29 789**	**8 732 836 597**			**6 610**	**1 140 718 487**	**6 052**	**1 634 654 193**
Essence légère	TM					19 985	5 665 400 698			4 572	786 690 324	3 327	891 387 185
Naphta	TM					9 804	3 067 435 899			1 682	289 416 694	2 391	661 302 134
Slops	TM									103	20 327 377	118	30 077 272
Fuel Gaz Combustible	TM									253	44 284 092	216	51 887 601
NON VENTILÉ													
TOTAL	**TM**	**341 398**	**145 033 910 293**			**444 326**	**108 112 868 152**			**46 068**	**8 025 334 104**	**19 850**	**5 521 552 117**

CORAF

NOTE 33 : ACHATS DESTINÉS À LA PRODUCTION

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE

Numéro d'identification : M20061100005661432

Exercice clos le : 31/12/2021

Durée (en mois) : 12

DESIGNATION DES MATIERES ET PRODUITS	UNITE DE QUANTITE CHOISIE	ACHATS EFFECTUES AU COURS DE L'EXERCICE						VARIATION DES STOCKS
		PRODUITS DE L'ETAT		PRODUITS IMPORTES				
				ACHETES DANS L'ETAT		ACHETES HORS DE L'ETAT		
		Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Valeur
Brut dans la région	TM			8 094	1 971 995 526			
Brut Groupe	TM	784 286	189 463 976 569					3 831 801 202
NON VENTILÉ								
TOTAL		784 286	189 463 976 569	8 094	1 971 995 526			3 831 801 202

NOTE 34 : FICHE DE SYNTHESE DES PRINCIPAUX INDICATEURS FINANCIERS

Désignation de l'entreprise : CONGOLAISE DE RAFFINAGE — **Exercice clos le :** 31/12/2021

Numéro d'identification : M20061100005661432 — **Durée (en mois) :** 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION			
Chiffre d'affaires	253 306 508 731	209 542 498 745	21%
Marge commerciale			
Valeur ajoutée	32 348 281 847	22 890 682 982	41%
Excédent brut d'exploitation (EBE)	23 101 362 169	12 319 579 148	88%
Résultat d'exploitation	12 115 786 268	2 895 738 030	318%
Résultat financier	2 806 413 530	1 893 898 478	48%
Résultat des activités ordinaires	14 922 199 798	4 789 636 508	212%
Résultat hors activités ordinaires	(321 826 592)	(1 645 591 224)	80%
Résultat net	11 757 418 929	332 068 892	3441%
DETERMINATION DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT			
Excédent brut d'exploitation	23 101 362 169	12 319 579 148	88%
- Valeurs comptables des cessions courantes d'immobilisations (654)			
+ Produits des cessions courantes d'immobilisations (754)			
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT D'EXPLOITATION	**23 101 362 169**	**12 319 579 148**	**88%**
+ Revenus financiers	3 306 413 530	1 727 500 000	91%
+ Transferts de charges financières			
+ Produits HAO			
- Frais financiers			
- Charges HAO			
- Impôts sur les résultats	(2 842 954 277)	(2 811 976 392)	-1%
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT GLOBALE (C.A.F.G.)	**23 564 821 422**	**11 235 102 756**	**110%**
- Distributions de dividendes opérées durant l'exercice			
= AUTOFINANCEMENT	**23 564 821 422**	**11 235 102 756**	**110%**
ANALYSE DE LA RENTABILITE			
Rentabilité économique = Résultat d'exploitation (a) /Capitaux propres + dettes financières*	5%	2%	199%
Rentabilité financière = Résultat net/Capitaux propres	6%	0%	2879%
ANALYSE DE LA STRUCTURE FINANCIERE			
+ Capitaux propres et ressources assimilées	198 427 542 551	166 947 106 217	19%
+ Dettes financières* et autres ressources assimilées (b)	38 557 870 471	3 195 137 999	1107%
= Ressources stables	236 985 413 022	170 142 244 216	39%
- Actif immobilisé (b)	116 193 351 904	68 769 421 980	69%
= FONDS DE ROULEMENT (1)	**120 792 061 118**	**101 372 822 236**	**19%**
+ Actif circulant d'exploitation (b)	354 685 986 035	212 302 319 294	67%
- Passif circulant d'exploitation (b)	(284 701 465 106)	(159 448 220 913)	-79%
= BESOIN DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (2)	69 984 520 929	52 854 098 381	32%
+ Actif circulant HAO (b)			
- Passif circulant HAO (b)	(475 558 089)	(1 156 168 572)	59%
= BESOIN DE FINANCEMENT HAO (3)	(475 558 089)	(1 156 168 572)	59%
BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4) = (2) + (3)	**69 508 962 840**	**51 697 929 809**	**34%**
TRESORERIE NETTE (5) = (1) - (4)	**51 283 098 278**	**49 674 892 427**	**3%**
Contrôle : trésorerie nette = (trésorerie - actif) - (trésorerie - passif)	51 283 098 278	49 674 892 427	3%
ANALYSE DE LA VARIATION DE LA TRESORERIE			
Flux de trésorerie des activités opérationnelles	7 179 947 859	(22 188 201 811)	132%
Flux de trésorerie des activités d'investissement	(40 573 532 008)	(3 849 230 661)	-954%
Flux de trésorerie des activités de financement	35 001 790 000	(69 910 000)	50167%
= VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE DE LA PERIODE	**1 608 205 851**	**(26 107 342 472)**	**106%**
ANALYSE DE LA VARIATION DE L'ENDETTEMENT FINANCIER NET			
Endettement financier brut (Dettes financières* + Trésorerie – passif)	50 276 685 489	19 574 662 873	157%
-Trésorerie - actif	(66 557 843 767)	(69 247 465 300)	4%
= ENDETTEMENT FINANCIER NET	**(16 281 158 278)**	**(49 672 802 427)**	**67%**

a) Résultat d'exploitation après impôts théorique sur le bénéfice.

b) Les écarts de conversion doivent être éliminés afin de ramener les créances et les dettes concernées à leur valeur initiale dettes financières

** : emprunts et dettes financières diverses + dettes de location acquisition*

NOTE 35 : LISTE DES INFORMATIONS SOCIALES, ENVIRONNEMENTALES ET SOCIETALES À FOURNIR

Désignation de l'entreprise :	CONGOLAISE DE RAFFINAGE	**Exercice clos le :**	31/12/2021
Numéro d'identification :	M20061100005661432	**Durée (en mois) :**	12

Liste des informations sociales, environnementales et sociétales

INFORMATIONS SOCIALES

Emploi :

L'effectif total et la répartition des salariés par sexe, âge et zone géographique

- *Confère la Note 27B*

Les embauches et les licenciements

- *Embauche: 01, Licenciements: 0*

Les rémunérations et leur évolution

- *Aucune évoluation significative*

Relations sociales :

L'organisation du dialogue social

- *Tenue des réunions avec les représentants du personnel*
- *Publication du journal ECHOS de la CORAF*
- *Organisation de l'arbre de Noel*

Le bilan des accords collectifs

- *Les accords collectifs demeurent inchangés*

Santé et sécurité :

Les conditions de santé et de sécurité au travail

- *Vistes annuelles de santé*

Ecoles à feu

Inductions sécurité

- *Sensibilisation sur la polilique de sécurité, à partir de Flash-Sécurlté*
- *Audits sécurités suivant les normes de sécurité*

Le bilan des accords signés avec les organisations syndicales ou les représentants du personnel en matière de santé et de sécurité au travail

- *Tenue des réunions du comité Hygienne Sécurité (HS)*
- *Mise en place du document unique d'évaluation des risques*

Formation :

Les politiques mises en œuvre en matière de formation ;

- *Deploiement du plan de formation 2021*

Le nombre total d'heures de formation

- *Entre 20 000 et 30 000 heures*

Egalité de traitement :

Les mesures prises en faveur de l'égalité entre femmes et hommes

- *Application stricte de la convention collective dans l'entreprise et de tous les textes léégaux et règlémentaires en la matière*

Les mesures prises en faveur de l'emploi et de l'insertion des personnes handicapées

- *Application stricte de la convention collective dans l'entreprise et de tous les textes léégaux et règlémentaires en la matière*

INFORMATIONS ENVIRONNEMENTALES (Objectifs et Résultats 2021)

Politique générale en matière environnementale :

Maîtriser et minimiser les risques et impacts des activités sur l'environnement

- *13% de niveaux d'impacts évalués*

Mobilise et implique le personnel au défi d'accroître les performances dans le strict respect de l'environnement

- *80% du plan de sensibilisation du personnel réalisé*

Mettre en place les mesures de prévention des risques environnementaux et des pollutions

- *61% de réalisation*

Réaliser l'analyse environnementale et mettre en œuvre les mesure d'atténuation des impacts environnementaux significatifs

- *81% de mise en œuvre du PGES*

Pollution et gestion des déchets :

Elaborer un plan antipollution

- *85% d'élaboration de la procédure antipollution et des scénarii d'urgence environnementale*

Fiabiliser l'unité de traitement des eaux industrielles : Achat et installation de détecteurs de niveaux radars puis installation de nouveaux équipements

- *80% des travaux réalisés*

Améliorer le tri et l'élimination des déchets dangereux

- *58% de conformité à la réglementation en vigueur réalisée*

Maîtriser le risque chimique

- *85% de réalisation des actions de maîtrise du risque CMR*

Utilisation durable des ressources :

Optimiser les coûts de production et diminuer la consommation d'eau et d'énergie

- *53 000m3 d'eau consommée en moyenne annuelle*

Baisser les pertes et combustibles

- *4,3% de pertes et combustibles réalisé*

Produire l'électricité de l'usine à l'aide du gaz naturel

- *En étude*

Optimiser la production des produits blancs

- *Etude du dégoulotage du reformeur*

Changement climatique :

Baisser les émissions de gaz à effet de serre des équipements de chauffe

- *Attente des brûleurs mixtes des chaudières*

Remplacer le HFC des appareils de climatisation

- *25% d'appareils remplacés*

Protection de la biodiversité :

Les mesures prises pour préserver ou développer la biodiversité

- *50% des mesures réalisées*

INFORMATIONS RELATIVES AUX ENGAGEMENTS SOCIETAUX EN FAVEUR DU DEVELOPPEMENT DURABLE

Impact territorial, économique et social de l'activité de la société :

En matière d'emploi et de développement

- *Aucun*

Sur les populations riveraines ou locales

- *Aucun*

Relations entretenues avec les personnes ou les organisations intéressées par l'activité de la société (associations d'insertion, établissements d'enseignement...)

Les conditions du dialogues avec ces personnes ou organisations ;

- *Aucun*

Les actions de partenariat ou de mécénat

- *Aucun*

Protection de la biodiversité
Dépolluer les eaux de rejet jusqu'à plus de 85%d'indice de qualité · *77% d'indice de qualité des eaux de rejet réalisé* **Entretenir un espace vert autour des locaux de bureaux** · *50% des travaux réalisés*
Sous-traitance et fournisseurs
La prise en compte dans la polltique d'achat des enjeux sociaux et environnementaux · *Aucun*

Building a better working world

Audit &Conseil

CONGOLAISE DE RAFFINAGE, SAU

RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence de 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. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, il nous appartient, le cas échéant, de vous communiquer les informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'actionnaire unique.

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.

1. CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ACTIONNAIRE UNIQUE

1.1 Convention autorisée au cours de l'exercice écoulé

En application de l'article 438 à 448 de l'Acte uniforme de l'OHADA relatif au droit des sociétés commerciales et du GIE, nous avons été informés de la convention ci-dessous autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'Actionnaire unique :

1.1.1. Convention de compte courant d'associés entre la SNPC et la CORAF

Administrateur concerné	:	Monsieur l'Administrateur Général de la CORAF
Nature et objet	:	Convention de compte d'associés fixant les modalités de fonctionnement des comptes courants des deux entités.
Modalités	:	Taux d'intérêt de 0,5 % appliqué sur chaque avance consentie sur le nombre de jours exacts écoulés à la date du versement, sur base d'une année civile de 365 jours.
Incidence sur les comptes 2021	:	L'exécution de cette convention a généré une avance faite par la CORAF à la SNPC de FCFA 9 milliards, dont FCFA 3 milliards ont été remboursés au titre de l'exercice 2021. La CORAF a comptabilisé des intérêts (produits) de FCFA 39 millions.

1.2 Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé

En application de l'article 440 alinéa 7 de l'Acte uniforme de l'OHADA relatif au droit des sociétés commerciales et du GIE, nous n'avons pas été informés de l'exécution d'une convention approuvée au cours d'exercices antérieurs, et qui s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

2. CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR L'ACTIONNAIRE UNIQUE

2.1 Conventions approuvées au cours des exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé

En application de l'article 503 de l'Acte uniforme de l'OHADA relatif au droit des sociétés commerciales et du GIE, nous avons été informés que l'exécution de la convention suivante, approuvée au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours du dernier exercice.

2.1.1 Convention de location entre la CORAF et ILOGS (ex-Intels)

Administrateur concerné : Monsieur l'Administrateur Général de la CORAF

Nature et objet : Location des équipements d'ILOGS par la CORAF

Modalités : 1 an, résiliation moyennant un (1) mois de préavis signifié par lettre au porteur avec accusé de réception.

Incidence sur les comptes 2021 : L'exécution de cette convention a généré des charges sur l'exercice 2021 d'un montant de FCFA 723 millions.

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.

Les Commissaires aux Comptes

ERNST & YOUNG
Agréé CEMAC n°SEC 062

ERNST & YOUNG Congo S.A
B.P. : 5974 Pointe-Noire
Tél.: +242 05 530 16 22 / 05 530 16 23
Email : ey.pointenoire@cg.ey.com

Arsène-Didace OSSIBI
Expert-comptable agréé CEMAC n°EC 372
Associé

GKM
Agréé CEMAC n° SEC 014

AUDIT ET CONSEIL
B.P. : 673
POINTE-NOIRE
REPUBLIQUE DU CONGO

André GOMEZ-GNALI
Expert-comptable agréé CEMAC n°EC 219
Directeur Général - Associé Gérant

Pointe-Noire, le 27 mars 2023.