

Initiative pour la Transparence dans les Industries Extractives du Gabon

Rapport de Rapprochement Initial

03 avril 2024



Table des matières

I-	PERIMRTRE DE RECONCILIATION ITIE GABON 2022	2
1-	Sociétés Extractives	2
2-	Administrations Publiques	2
II-	LES RESULTAT DE RECONCILIATION INITIALE DES DONNEES FINANCIERES	3
1-	Écart global non réconcilié.....	3
2-	Rapprochements des flux de paiements par société	4
3-	Rapprochement par flux de paiement	5
III-	LES RESULTAT DE RECONCILIATION INITIALE DES DONNEES NON FINANCIERES.....	8
1-	Rapprochement des flux de paiement en nature.....	8
2-	Rapprochement des données sur la production	9
c-	Rapprochement des données sur les exportations des hydrocarbures	10

I- PERIMETRE DE RECONCILIATION ITIE GABON 2022

1- Sociétés Extractives

Le périmètre de réconciliation approuvé par le GMP de l'ITIE Gabon pour l'année 2022 est résumé comme suit :

Tableau 1 : Périmètre des sociétés pétrolières pour le rapport de cadrage 2022

N°	NIF	Société	Qualité
1	730280E	Gabon Oil Company GOC	Opérateur / Entreprise d'Etat
2	774715A	PERENCO OIL & GAS	Opérateur
3	783618A	MAUREL ET PROM	Opérateur
4	790335E	TotalEnergie EP GABON	Opérateur
5	790299M	Assala Gabon Energy	Opérateur
6	798380H	TULLOW OIL Gabon	Opérateur
7	737161K	VAALCO GABON SA	Opérateur
8	799010H	ADDAX	Opérateur
9	795099U	Assala upstream	Associé
10	745484F	BW ENERGY GABON SA	Opérateur
11	796081C	Oranje Nassau	Associé
12	787663E	Stream Oil	Opérateur
13	784052Y	Sino Gabon	Associé
14	-	Vitol	Trader (acheteur de la part de l'huile de l'Etat

Source : Données rapport cadrage 2022.

Tableau 2 : Périmètre des sociétés minières pour le rapport de cadrage 2022

N°	NIF	Nom
1	790240V	COMILOG
2	732999A	NOUVELLE GABON MINING SA
3	742876X	ALPHA CENTAURI MINING SA
4	784553L	CICMHZ
5	779575R	SOCIETE EQUATORIALE DES MINES

Source : Données rapport cadrage 2022.

2- Administrations Publiques

Tableau 3 : Périmètre des Organismes collecteurs pour le rapport de cadrage 2022

Organismes collecteurs/Entreprises de l'Etat	Secteur des Hydrocarbures	Secteur Minier
Direction générale de la Comptabilité publique et du Trésor (DGCPT)	ü	ü
Direction Générale des Impôts	ü	ü
Direction Générale des Douanes et des Droits Indirects (DGDDI)	ü	ü
Direction Générale des Hydrocarbures (DGH)	ü	
Direction Générale des Mines et de la Géologie (DGMG)		ü
Caisse des Dépôts et des Consignations (CDC)	ü	ü
Gabon Oil Company (GOC)	ü	
Société Équatoriale des Mines (SEM)		ü

Source : Données rapport de cadrage 2022.

II- LES RESULTAT DE RECONCILIATION INITIALE DES DONNEES FINANCIERES

1- Écart global non réconcilié

L'écart résiduel global initial est de 1 292 736 569 548 FCFA qui se présente comme suit :

Tableau 4 : Ecart global non concilié

Flux de paiements rapprochés (En FCFA)	Déclaration initiale
Sociétés extractives	1 322 634 161 277
Gouvernement	29 897 591 729
Écart Global (EG)	1 292 736 569 548
Écart en %	4324%

Cet écart de rapprochement initial provient essentiellement des formulaires de déclarations non soumis dans les délais impartis ou des soumissions partielles qui peuvent être résumées comme suit :

- la GOC, la DGCPT, la DGI, la CDC, la DGH et la DGMG n'ont pas soumis leurs formulaires de déclaration ;
- la DGDDI a soumis les formulaires de déclarations des flux de paiement sans détail ;
- les sociétés pétrolières Stream Oil et Oranje Nassau n'ont pas encore soumis leurs formulaires de déclaration ;
- Gabon Oil Company (GOC) a rempli en partie le formulaire de déclaration ; et
- A l'exception de la SEM qui a soumis un formulaire de déclaration partiellement remplis, les autres sociétés du secteur minier à savoir COMILOG, NOUVELLE GABON MINING SA, ALPHA CENTAURI MINING SA, et CICMHZ n'ont pas encore soumis leurs formulaires de déclaration.

Nous présentons ci-dessous le détail du rapprochement initial désagrégué par société ainsi que par flux de paiement tel que présenté en les Sections II-2 et II-3 du présent rapport.

2- Rapprochements des flux de paiements par société

Les rapprochements des flux de paiements par société se détaillent comme suit :

Tableau 5 : Rapprochement des flux de paiement en numéraire par société extractive (pour les sociétés retenues dans le périmètre de rapprochement)

No	Société	Déclarations initialement reçues			Ajustements			Montants après ajustements		
		Société extractive (a)	Gouvernement (b)	Différence (c) = (a - b)	Société extractive (d)	Gouvernement (e)	Différence (f) = (c-d)	Société extractive (g) = (a+d)	Gouvernement (h) = (b+e)	Différence (i) = (g-h)
1	GABON OIL COMPANY	435 856 378 524	21 191 757	435 835 186 767	-	-	-	435 856 378 524	21 191 757	435 835 186 767
2	PERENCO OIL & GAS	398 553 654 160	6 631 775 632	391 921 878 528	-	-	-	398 553 654 160	6 631 775 632	391 921 878 528
3	MAUREL ET PROM	28 863 369 666	655 447 155	28 207 922 511	-	-	-	28 863 369 666	655 447 155	28 207 922 511
4	TotalEnergie EP GABON	115 884 339 069	871 239 679	115 013 099 390	-	-	-	115 884 339 069	871 239 679	115 013 099 390
5	ASSALA GABON ENERGY	115 589 488 549	1 710 389 708	113 879 098 841	-	-	-	115 589 488 549	1 710 389 708	113 879 098 841
6	TULLOW OIL GABON	85 671 105 176	1 101 000	85 670 004 176	-	-	-	85 671 105 176	1 101 000	85 670 004 176
7	VAALCO GABON SA	63 952 936 522	2 403 550 826	61 549 385 696	-	-	-	63 952 936 522	2 403 550 826	61 549 385 696
8	ADDAX PETROLEUM OIL & GAS GABON INC	21 934 723 993	295 360 626	21 639 363 367	(1 307 696 693)	-	(1 307 696 693)	20 627 027 300	295 360 626	20 331 666 674
9	ASSALA UPSTREAM	35 559 525 649	-	35 559 525 649	-	-	-	35 559 525 649	-	35 559 525 649
10	BW ENERGY GABON SA	18 594 703 529	5 987 917 498	12 606 786 031	-	-	-	18 594 703 529	5 987 917 498	12 606 786 031
11	ORANJE NASSAU	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	STREAM OIL	-	9 871 537	(9 871 537)	-	-	-	-	9 871 537	(9 871 537)
13	SINO GABON SA	994 775 580	-	994 775 580	-	-	-	994 775 580	-	994 775 580
14	COMILOG	-	10 669 357 443	(10 669 357 443)	-	-	-	-	10 669 357 443	(10 669 357 443)
15	NOUVELLE GABON MINING SA	-	1 520 750	(1 520 750)	-	-	-	-	1 520 750	(1 520 750)
16	ALPHA CENTAURI MINING SA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	CICMHZ	-	627 677 008	(627 677 008)	-	-	-	-	627 677 008	(627 677 008)
18	SOCIETE EQUATORIALE DES MINES	1 179 160 860	11 191 110	1 167 969 750	-	-	-	1 179 160 860	11 191 110	1 167 969 750
Total		1 322 634 161 277	29 897 591 729	1 292 736 569 548	(1 307 696 693)	-	(1 307 696 693)	1 321 326 464 584	29 897 591 729	1 291 428 872 855

Source : Formulaires de déclarations 20222.

3- Rapprochement par flux de paiement

Les rapprochements des flux de paiements par nature de flux se détaillent comme suit :

Tableau 6 : Rapprochement par nature de flux de paiement en FCFA

N°	Nature du paiement	Déclarations initialement reçues			Ajustements			Montants après ajustements		
		Société extractive (a)	Gouvernement (b)	Différence (c) = (a - b)	Société extractive (d)	Gouv erne ment (e)	Différence (f) = (c-d)	Société extractive (g) = (a+d)	Gouvernement (h) = (b+e)	Différence (i) = (g-h)
3 Direction Générale de de la Comptabilité Publique et du Trésor (DGCPT)		959 534 581 405	-	959 534 581 405	-	-	-	959 534 581 405	-	959 534 581 405
3.1	Fonds de soutien aux hydrocarbures	2 556 516 231	-	2 556 516 231	-	-	-	2 556 516 231	-	2 556 516 231
3.2	Fonds d'équipement	1 420 400 757	-	1 420 400 757	-	-	-	1 420 400 757	-	1 420 400 757
3.3	Fonds de formation	1 998 474 957	-	1 998 474 957	-	-	-	1 998 474 957	-	1 998 474 957
3.4	Fonds d'impact environnemental	405 499 900	-	405 499 900	-	-	-	405 499 900	-	405 499 900
3.5	Bonus	500 000 000	-	500 000 000	-	-	-	500 000 000	-	500 000 000
3.6	Contrôle fiscaux recettes domaniales (pénalité RMP)	64 301 205	-	64 301 205	-	-	-	64 301 205	-	64 301 205
3.7	Discounts	14 945 073 838	-	14 945 073 838	-	-	-	14 945 073 838	-	14 945 073 838
3.8	Dividendes	89 087 621 756	-	89 087 621 756	-	-	-	89 087 621 756	-	89 087 621 756
3.9	Revenus du pipe 18 pouces	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.10	RMP Gaz	1 220 098 140	-	1 220 098 140	-	-	-	1 220 098 140	-	1 220 098 140
3.11	RMP Huile	457 905 421 651	-	457 905 421 651	-	-	-	457 905 421 651	-	457 905 421 651
3.12	RMP Mines	89 749 025	-	89 749 025	-	-	-	89 749 025	-	89 749 025
3.13	Droits Fixes	96 257 865	-	96 257 865	-	-	-	96 257 865	-	96 257 865
3.14	Amendes	301 503 278	-	301 503 278	-	-	-	301 503 278	-	301 503 278
3.15	Autres Paiements (> 5 millions FCFA) aux Trésor Public	388 943 662 802	-	388 943 662 802	-	-	-	388 943 662 802	-	388 943 662 802
4 Caisse des Dépôts et des Consignations (CDC)		132 175 000	-	132 175 000	-	-	-	132 175 000	-	132 175 000
4.1	FDCL payé à la Caisse des Dépôts et des Consignations (CDC)	2 700 000	-	2 700 000	-	-	-	2 700 000	-	2 700 000
4.2	Fonds d'appui au secteur minier	675 000	-	675 000	-	-	-	675 000	-	675 000
4.3	Autres Paiements à la CDC	128 800 000	-	128 800 000	-	-	-	128 800 000	-	128 800 000
4.4	Fonds de responsabilité civile industrielle	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Société Équatoriale des Mines (SEM)		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.1	Dividendes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 Direction Générale des Douanes et des Droits Indirects (DGDDI)		5 861 590 320	29 897 591 729	(24 036 001 409)	-	-	-	5 861 590 320	29 897 591 729	(24 036 001 409)
6.1	Contribution pour l'Union Africaine (CAF)	-	69 970 772	(69 970 772)	-	-	-	-	69 970 772	(69 970 772)
6.2	Contribution Communautaire Intégration (CCI)	-	141 326 261	(141 326 261)	-	-	-	-	141 326 261	(141 326 261)

N°	Nature du paiement	Déclarations initialement reçues			Ajustements			Montants après ajustements		
		Société extractive (a)	Gouvernement (b)	Différence (c) = (a - b)	Société extractive (d)	Gouv erne ment (e)	Différence (f) = (c-d)	Société extractive (g) = (a+d)	Gouvernement (h) = (b+e)	Différence (i) = (g-h)
7.13	Impôt sur les sociétés pétrolières	241 900 161 862	-	241 900 161 862	-	-	-	241 900 161 862	-	241 900 161 862
7.14	IRPP (autres revenus)	7 436 270 878	-	7 436 270 878	-	-	-	7 436 270 878	-	7 436 270 878
7.15	Les revenus sur salaires	15 425 616 496	-	15 425 616 496	-	-	-	15 425 616 496	-	15 425 616 496
7.16	Pénalité taxe sur la valeur ajoutée	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.17	Pénalités de recouvrement	26 100 411	-	26 100 411	-	-	-	26 100 411	-	26 100 411
7.18	R.C.M (dividende, jetons, tantième)	170 983 443	-	170 983 443	-	-	-	170 983 443	-	170 983 443
7.19	R.C.M assimilée (redressement)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.20	R.C.M autres participations	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.21	Retenue a la source	17 282 588 041	-	17 282 588 041	-	-	-	17 282 588 041	-	17 282 588 041
7.22	Taxe complémentaire sur traitement & salaire	5 361 947 305	-	5 361 947 305	-	-	-	5 361 947 305	-	5 361 947 305
7.23	Taxe forfaitaire d habitation	5 638 968	-	5 638 968	-	-	-	5 638 968	-	5 638 968
7.24	Taxe spéciale immobilière sur les loyers	211 991 081	-	211 991 081	-	-	-	211 991 081	-	211 991 081
7.25	Taxe sur la valeur ajoutée	19 545 484 808	-	19 545 484 808	-	-	-	19 545 484 808	-	19 545 484 808
7.26	Précompte tva trésor	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.27	Impôt sur le chiffre d'affaires intérieur T.M	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.28	Taxe sur les carrières	9 775 000	-	9 775 000	-	-	-	9 775 000	-	9 775 000
7.29	Pénalités domaines>300.000 f	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.30	Contribution des licences	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.31	Redevance superficière	1 570 835 898	-	1 570 835 898	-	-	-	1 570 835 898	-	1 570 835 898
8 Autres administrations		6 306 805 362	-	6 306 805 362	(1 307 696 693)	-	(1 307 696 693)	4 999 108 669	-	4 999 108 669
8.1	Autres paiements significatifs versés à l'Etat > 5 millions de FCFA	6 306 805 362	-	6 306 805 362	(1 307 696 693)	-	(1 307 696 693)	4 999 108 669	-	4 999 108 669
Total Paiements en numéraire		1 322 634 161 277	29 897 591 729	1 292 736 569 548	(1 307 696 693)	-	(1 307 696 693)	1 321 326 464 584	29 897 591 729	1 291 428 872 855

Source : Formulaires de déclarations 20222.

III- LES RESULTAT DE RECONCILIATION INITIALE DES DONNEES NON FINANCIERES

Nous présentons ci-dessous le rapprochement initial des données non-financières à savoir :

- le rapprochement initial des paiements en nature présente un écart de 3 831 118 bbl soit 36% des paiements en nature déclarés par les sociétés ;
- le rapprochement initial des données sur la production présente un écart de 76°620°169 bbl pour les hydrocarbures soit 100% de la production déclarés par les sociétés, ainsi qu'un écart de 578 Kg d'or brut pour le secteur minier ; et
- le rapprochement initial des données sur les exportations présente un écart de 61°449°332bbl pour les hydrocarbures soit 100% des exportations déclarés par les sociétés, ainsi qu'un écart de 8 121 356 508 Kg pour les exportations de manganèse et d'un écart de 337 Kg de l'or brut exporté.

Ces écarts de rapprochement initial proviennent essentiellement des formulaires de déclarations non soumis dans les délais impartis ou des soumissions partielles qui peuvent être résumées comme suit :

- la GOC, la DGH et la DGMG n'ont pas soumis leurs formulaires de déclaration qui incluraient les informations sur la part de l'huile de l'Etat, les données sur la production et sur la exportations ;
- les sociétés pétrolières Stream Oil et Oranje Nassau n'ont pas encore soumis leurs formulaires ;
- Gabon Oil Company (GOC) a rempli en partie le formulaire de déclaration ;
- A l'exception de la SEM qui a soumis un formulaire de déclaration partiellement remplis, les autres sociétés du secteur minier à savoir COMILOG, NOUVELLE GABON MINING SA, ALPHA CENTAURI MINING SA, et CICMHZ n'ont pas encore soumis leurs formulaires ;
- La société Tullow n'a soumis qu'un seul formulaire de déclaration sur les flux de paiement ; et
- la DGDDI a soumis les formulaires de déclarations des exportations du pétrole en Kilogramme ;

1- Rapprochement des flux de paiement en nature

Les rapprochements de la part de l'huile de l'État en brut se présente comme suit :

Tableau 7 : Rapprochement des flux de paiement en nature en bbl (pour les sociétés retenues dans le périmètre de rapprochement)

No.	Sociétés	Unité	Sociétés	DGH	Différence	
			Quantité (a)	Quantité (b)	Quantité (c)=(a)-(b)	% (c)/(a)
1	GABON OIL COMPANY	BBL	76 316	50 602	25 714	34%
2	PERENCO OIL & GAS	BBL	3 385 826	27 897	3 357 930	99%
3	MAUREL ET PROM	BBL	603 947	593 188	10 759	2%
4	TotalEnergie EP GABON	BBL	469 833	467 985	1 849	0%
5	ASSALA GABON ENERGY	BBL	4 120 713	4 543 834	-423 121	-10%
6	TULLOW OIL GABON	BBL	0	0	0	0%
7	VAALCO GABON SA	BBL	1 391 299	508 978	882 320	63%
8	ADDAX PETROLEUM OIL & GAS GABON INC	BBL	0	0	0	0%
9	ASSALA UPSTREAM	BBL	0	0	0	0%
10	BW ENERGY GABON SA	BBL	464 554	464 554	0	0%
11	ORANJE NASSAU	BBL	0	0	0	0%
12	STREAM OIL	BBL	0	3 467	3 467	0%
13	SINO GABON SA	BBL	0	27 800	-27 800	0%
Total			10 512 489	6 688 304	3 831 118	36%

Source : Formulaires de déclarations 20222.

2- Rapprochement des données sur la production

a- Rapprochement initial des données de production des hydrocarbures

Etant donnée que la DGH n'a pas encore déclarée la production, le rapprochement initial des données sur la production des hydrocarbures déclarés par les sociétés pétrolières se présente comme suit :

Tableau 8 : Résultats de rapprochement des données sur la production des hydrocarbures

			Sociétés	DGH	Différence	
No.	Sociétés	Unité	Quantité (a)	Quantité (b)	Quantité (c)=(a)-(b)	% (c)/(a)
1	GABON OIL COMPANY	BBL	221 796	0	221 796	100%
2	PERENCO OIL & GAS	BBL	31 934 104	0	31 934 104	100%
3	MAUREL ET PROM	BBL	6 682 448	0	6 682 448	100%
4	TotalEnergie EP GABON	BBL	5 732 897	0	5 732 897	100%
5	ASSALA GABON ENERGY	BBL	18 647 173	0	18 647 173	100%
6	TULLOW OIL GABON	BBL	Nc	0	0	0%
7	VAALCO GABON SA	BBL	5 807 251	0	5 807 251	100%
8	ADDAX PETROLEUM OIL & GAS GABON INC	BBL	3 175 075	0	3 175 075	100%
9	ASSALA UPSTREAM	BBL	0	0	0	0%
10	BW ENERGY GABON SA	BBL	3 862 480	0	3 862 480	100%
11	ORANJE NASSAU	BBL	Nc	0	0	0%
12	STREAM OIL	BBL	Nc	0	0	0%
13	SINO GABON SA	BBL	556 944	0	556 944	100%
			76 620 169	0	76 620 169	100%

Source : Formulaires de déclarations 20222

b- Rapprochement initial des données de production minière

Etant donnée que la DMG n'a pas encore déclarée la production, le rapprochement initial des données sur la production minière déclarés se présente comme suit :

Tableau 9 : Résultats de rapprochement des données sur la production minière

Production Or brut				Sociétés	DMG	Différence	
No.	Sociétés	Minerais	Unité	Quantité	Quantité	Quantité	%
1	SOCIETE EQUATORIALE DES MINES	Or brut	Kg	578	0	578	100%
				578	0	578	100%

Source : Formulaires de déclarations 20222

c- Rapprochement des données sur les exportations des hydrocarbures

a- Rapprochement initial des données des exportations des hydrocarbures

Etant donnée que la DGH n'a pas encore déclarée les exportations, et que les données déclarées par la DGDDI ne sont pas exploitables du fait de l'unité du Kilogramme utilisée, le rapprochement des données sur les exportations des hydrocarbures déclarés par les sociétés pétrolières se présente comme suit :

Tableau 10 : Résultats de rapprochement des données sur les exportations des hydrocarbures

No	Sociétés	Unit é	Sociétés		DGH	Différence	
			Quantité (a)		Quantité (b)	Quantité (c)=(a)-(b)	% (c)/(a)
1	GABON OIL COMPANY	BBL	11 328 983		0	11 328 983	100%
2	PERENCO OIL & GAS	BBL	21 000 403		0	21 000 403	100%
3	MAUREL ET PROM	BBL	3 760 686		0	3 760 686	100%
4	TotalEnergie EP GABON	BBL	4 550 154		0	4 550 154	100%
5	ASSALA GABON ENERGY	BBL	12 973 118		0	12 973 118	100%
6	TULLOW OIL GABON	BBL	Nc		0	0	0%
7	VAALCO GABON SA	BBL	5 705 438		0	5 705 438	100%
8	ADDAX PETROLEUM OIL & GAS GABON INC	BBL	0		0	0	0%
9	ASSALA UPSTREAM	BBL	0		0	0	0%
10	BW ENERGY GABON SA	BBL	2 130 550		0	2 130 550	100%
11	ORANJE NASSAU	BBL	Nc		0	0	0%
12	STREAM OIL	BBL	Nc		0	0	0%
13	SINO GABON SA	BBL	0		0	0	0%
			61 449 332		0	61 449 332	100%

Source : Formulaires de déclarations 20222.

b- Rapprochement initial des données des exportations minières

Etant donnée que les sociétés minières n'ont pas encore soumis leurs formulaires de déclaration, le rapprochement initial des données sur les exportations minières déclarés se présente comme suit :

Tableau 11 : Résultats de rapprochement des données sur les exportations minières

No.	Sociétés	Sociétés			DGDDI	Différence	
		Minerais	Unité	Quantité (a)	Quantité (b)	Quantité (c)=(a)-(b)	% (c)/(b)
1	COMILOG	Manganèse	Kg	0	7 256 830 229	-7 256 830 229	100%
2	CICMHZ	Manganèse	Kg	0	864 526 000	-864 526 000	100%
Exportation Manganèse				0	8 121 356 229	-8 121 356 229	100%
1	ALPHA CENTAURI MINING SA	Or brut	Kg	0	279	-279	100%
2	IVANHOE GABON SA	Or brut	Kg	0	55	-55	100%
3	LOUETSI MINERALS	Or brut	Kg	0	3	-3	100%
Exportation Or brut				0	337	-337	100%

Source : Formulaires de déclarations 20222.