

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

(SOMIR)

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICIE 2018**

Avril 2019

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

(SOMIR)

REVISION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

INDEX

	<u>Pages</u>
I - <u>RAPPORT GENERAL</u>	1
II - <u>RAPPORT SPECIAL</u>	3
III - <u>ETATS FINANCIERS</u>	
- Tableau A: Bilan au 31 Décembre 2018	4
- Tableau B: Tableau de Résultats au 31 Décembre 2018	5
- Tableau C : Tableau des Changements au 31 Décembre 2018	7
- Tableau D : Tableau des Changements au 31 Décembre 2018	8
IV - <u>NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS</u>	
NOTE 1: PRESENTATION DE LA SOCIETE ET PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUES	10
<u>A/ LES COMPTES DE L'ACTIF</u>	
NOTE 2: IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	12
NOTE 2: IMMOBILISATION CORPORELLES	12
NOTE 2: IMMOBILISATIONS FINANCIERES	14
NOTE 3: CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	14
NOTE 4: PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	15
NOTE 5: ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES	16
NOTE 7: ORGANISMES SOCIAUX	16
NOTE 8: DEBITEURS DIVERS	17
NOTE 9: DISPONIBILITES	17
NOTE 10: COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE	18

B/ LES COMPTES DU PASSIF

NOTE 10: SITUATION NETTE	19
NOTE 11: FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	20
NOTE 12: CHARGES A PAYER	20

C/ LES COMPTES DE RESULTAT

NOTE 13: ACHATS D'APPROVISIONNEMENT NON STOCKES	21
NOTE 14: CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT	21
NOTE 15: CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE	21
NOTE 16: CHARGES ET PERTES DIVERSES	22
NOTE 17: FRAIS DE PERSONNEL	22
NOTE 18: IMPOTS ET TAXES	23
NOTE 19: CHARGES FINANCIERES	23
NOTE 20: DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	23
NOTE 21: PRODUCTION VENDUE	23
NOTE 22: AUTRES REVENUS	24
V - <u>ETENDUE DES TRAVAUX</u>	25

A

Messieurs les actionnaires de la SOCIETE MAURITANIEENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE (SOMIR) sise à Nouadhibou - Mauritanie.

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par l'arrêté n°744/MF/DTF du 21 Décembre, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur les comptes de l'exercice couvrant la période du 1er Janvier au 31 décembre 2018.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces états financiers.

Responsabilité du conseil d'administration dans l'établissement et la présentation sincère des comptes individuels :

L'établissement des comptes annuels relève de la responsabilité du conseil d'administration.

Cette responsabilité comprend : la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère des comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs ; le choix et l'application de règles d'évaluation appropriées, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

Responsabilité du commissaire aux comptes :

Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans les comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations importantes retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Opinion :

A notre avis, les comptes individuels de la société SOMIR au 31 Décembre 2018, avec un total bilan de MRU : **316 724 740** ; un bénéfice de MRU : **8 607 019** et un total produits de MRU : **65 901 854**, donnent une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de la société, ainsi que du résultat de ses activités et des mouvements de trésorerie pour les exercices clos à cette date, conformément aux référentiels comptables généralement admis, sous réserve de l'incidence de point suivant :

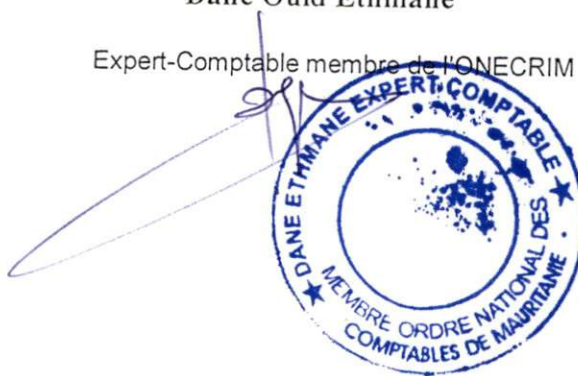
-
- La société manque toujours de régularité en matière d'ITS et de TVA. L'absence de déclaration et de paiement de TVA expose l'entreprise à de lourdes pénalités. Ces dernières n'ont pas été provisionnées

Nouakchott, le 30 Avril 2019

Le Commissaire aux Comptes

Dane Ould Ethmane

Expert-Comptable membre de l'ONECRIM



**RAPPORT SPECIAL
DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES
POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018 SUR LES CONVENTIONS
REGLEMENTEES**

Relatif aux conventions prévues par la loi 05/2000 du 18 Janvier 2000 modifiée et complétée par la loi n°2015-32 portant code de commerce et notamment les articles 439 et 441 nouveau

Messieurs les actionnaires de la Société Mauritanienne des Industries de Raffinage (SOMIR), sise à Nouadhibou - Mauritanie,

Messieurs les actionnaires,

Les articles 439 et 441 nouveau de la loi 05/2000 du 18 Janvier 2000, modifiée et complétée par la loi 2016-32 stipulent que toute convention conclue par la société avec de ses administrateurs ou avec une société appartenant à l'un de ses administrateurs ou dans laquelle celui-ci détient des actions ou dirigée par lui, doit être approuvée par le conseil d'administration. Le Président du Conseil d'Administration en avise le ou les Commissaires aux Comptes dans un délai de trente jours avant la conclusion de la convention en question.

A cet effet, le Président du Conseil d'Administration ne nous a fait part d'aucune convention qui lui aurait été soumise pour approbation.

Aussi nous n'avons constaté, durant nos travaux de vérification, aucune opération rentrant dans le cadre des articles en question.

Nouakchott, le

Le Commissaire aux Comptes

Dane OULDETHMANE



SOCIETE MAURITANIEENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

(SOMIR)

ETATS FINANCIERS
AU 31/12/2018

TABLEAU-A

SOCIETE MAURITANIEENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

8'BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

ACTIF	Notes	2018			NETS 2017
		BRUTS	Amortissements & provisions	NETS	
Immobilisations incorporelles	2	15 693 980	15 441 084	252 896	288 396
Immobilisations incorporelles		593 980	341 084	252 896	288 396
Immobilisations à étaler sur plusieurs exercices		15 100 000	15 100 000	0	0
Immobilisations Corporelles	2	60 203 329	54 904 151	5 299 178	5 676 943
Constructions		1 111 566	670 654	440 913	495 845
Installations, agencements & aménagements constructions		6 886 079	5 084 729	1 801 351	1 771 850
Installations, agencements & aménagements ouvrages		4 335 000	4 335 000	0	0
Équipement électrique		22 552 367	22 552 367	0	0
Matériel d'exploitation		13 368 430	11 525 513	1 842 917	2 068 229
Matériel de transport		5 834 568	5 834 568	0	0
Matériel de bureau		3 556 785	2 956 585	600 200	499 111
Matériel de bureau		2 263 854	1 893 409	370 445	75 286
Matériel et mobilier de logements		294 680	51 327	243 353	766 623
Immobilisations en cours			0	0	0
Immobilisations Financières	2	2 341 666 508	61 341	235 605 167	235 205 500
Prêt à long terme		1 544 167		1 544 167	1 144 500
Prêts & cautionnements SOMELEC		81 341	61 341	20 000	20 000
Prêts & cautionnements OPT		41 000		41 000	41 000
Participation		2340 000 000		234 000 000	234 000 000
TOTAL ACTIF IMMOBILISE NET		2 417 563 817	70 406 576	241 157 241	241 170 839
Actifs Réalis. à court Terme et Disponibles		103 978 428	28 855 709	75 122 717	69 139 628
Fournisseurs Débiteurs	10	176 038		176 038	4 100
Crédits et comptes rattachés	4	74 791 264	28 599 383	46 191 881	48 702 096
Personnel et comptes rattachés	5	2 835 850	256 326	2 579 523	1 755 132
État et autres collectivités publiques	6	453 533		453 533	0
Organismes sociaux	7			0	0
Dépenseurs Divers		278 120		278 120	0
Disponibilités	8	25 443 623		25 443 623	18678299,88
NOTES DE REGULARISATIONS	9	444 782	0	444 782	149550,9
Notes comptabilisées d'avance		444 782	0	444 782	149550,9
TOTAUX		2 521 987 027	99 262 285	316 724 741	310 460 019
				0 000	0

TABLEAU-B

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

Exprimé en UM

PASSIF	Notes	NETS 2018	Totaux partiels	NETS 2017
CAPITAL			254 668 191	
Capital social		3 388 141		3 388 141
Participation GIP		234 000 000		234 000 000
Reserves légales		751 841		99 462
Report à nouveau		7 921 189		7 921 189
Excédent net de l'exercice		8 607 019		13 047 579
TRIBUTATION NETTE	10	254 668 191		258 456 372
PROVISIONS D'EQUIPEMENT		0		2 805 093
Provision d'équipement		38 221 316		38 221 316
Part inscrite au compte de résultat		-38 221 316		-35 416 222
<u>ACTIF A LONG & MOYEN TERME</u>		24 779 015		24 779 015
Provisions pour risques et charges		24 779 015		24 779 015
<u>ACTIF A COURT TERME</u>		37 277 534		24 419 538
Clients et comptes rattachés	4	2 145 617		2 520 835
Autres créanciers	11	1 553 678		467 790
Personnel et comptes rattachés	5	767 312		655 500
Etat et autres collectivités publiques	6	19 120 036		17 974 365
Sécurité Sociale	7	2 548 992		2 583 049
Associés		11 023 898		0
Autres divers		118 000		218 000
COMPTES DE REGULARISATIONS		0		0
Impôts d'attente	14	0		0
<u>TOTAUX</u>		316 724 740		310 460 018
		0		0

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

TABLEAU DES CHANGEMENTS INTERVENUS
DANS LA SITUATION DES FONDS PROPRES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018
(Exprimé en UM)

	<u>SOLDE AU</u> <u>31/12/2017</u>	<u>V A R I A T I O N</u> <u>ADDITIONS</u> <u>DIMINUTIONS</u>		<u>SOLDE AU</u> <u>31/12/2018</u>
Fonds de dotation	3 388 141			3 388 141
Participation GIP	234 000 000			234 000 000
Réserves légales	99 462			751 841
° Report à Nouveau	7 921 189			7 921 189
° Résultat en instance d'affectation	13 047 579	8 607 019	13 047 579	8 607 019
<u>TOTAUX</u>	<u>258 456 372</u>	<u>8 607 019</u>	<u>13 047 579</u>	<u>254 668 191</u>
			<u>sc</u>	

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

TABLEAU DES RESULTATS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

(Exprimé en UM)

CREDIT	Notes Explicatives	SOLDE AU 31.12. 2018			Total au 31.12.2017
		Exploitation	Hors Exploitation	Total	
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					
Inspections des produits pétroliers		43 597 494		43 597 494	40 445 217
Analyses des produits pétroliers		13 353 477		13 353 477	13 754 548
Frais inspections cabotages		1 576 999		1 576 999	2 191 823
Locations diverses		431 801		431 801	207 023
Sous Total: Productions		58 959 771		58 959 771	56 598 609
Quote part subvention d'équipement virée au CR		2 805 093	0	2 805 093	3 822 132
Subvention d'exploitation et d'équilibre		0	0	0	0
Produits financiers		0	14 619	14 619	281 862
Produits & profits divers		4 122 290	82	4 122 372	0
Revenus des titres immobilisés et valeurs		0	0	0	11 250 000
Preprises sur provisions		0	0	0	92 000
Solde débiteur : Perte		0		0	
TOTAUX		65 887 154	14 700	65 901 854	72 044 603
Détermination des résultats sur cession des éléments de l'actif		0 000	0 000	0 001	
Produits de cession des éléments de l'actif				776 195	
Amortissement correspondant aux éléments cédés				411 402	
Moins-value de cession					
S/Total				1 187 597	0
Détermination du Résultat net avant impôts					
Résultat d'Exploitation (solde créditeur)				11 872 728	17 224 571
Résultat hors Exploitation(Solde Créditeur)				14 700	172 201
Moins-value de cession				0	
Solde débiteur : Perte avant impôt				0	0
S/Total				11 887 428	17 396 772
Détermination du résultat net d'exercice					
Résultat net d'exercice				11 476 026	17 396 772
Résultat net de la période (perte)				0	0
TOTAUX				11 476 026	17 396 772

SOCIETE MAURITANIEENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

TABLEAU DES RESULTATS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

(Exprimé en UM)

DEBIT	Notes Explicatives	SOLDE AU 31.12. 2018			Total au 31.12.2017
		Exploitation	Hors Exploitation	Total	
<u>Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation</u>					
Coût d'achat des marchandises vendues		0	0	0	0
Achat de Marchandises		0	0	0	
Achat Matières et Fournitures Consommables		0	0	0	
Variation Stock Mat. et Fourit. Consommables		0	0	0	
Consommation en provenance des tiers		11 708 734	0	11 708 734	10 176 433
Achats d'approv. non stockés		4 175 027	0	4 175 027	4 467 281
Coût de traitance		0	0	0	0
Charges Externes liées à l'investissement		2 760 668	0	2 760 668	2 222 637
Charges externes liées à l'activité		4 773 038	0	4 773 038	3 486 515
<u>Sous Total: Consommation Intermédiaire</u>		11 708 734	0	11 708 734	10 176 433
Charges et Pertes Diverses		332 503	0	332 503	384 000
Frais de Personnel		27 111 581	0	27 111 581	29 704 107
Impôts et taxes		373 669	0	373 669	1 414 195
Charges Financières		0	0	0	2 627
Dotations aux Amortissements		1 903 663	0	1 903 663	12 966 470
Dotations aux Provisions		12 584 276	0	12 584 276	
<u>Solde Créiteur : Bénéfice</u>		11 872 728	14 700	11 887 428	17 396 772
TOTAUX		65 887 154	14 700	65 901 854	72 044 603
<u>Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif</u>		0	0	-1	
Valeur des éléments cédés				1 187 597	
Frais annexes de cession					
Plus Value de cession					
TOTAL				1 187 597	0
<u>Détermination du résultat net avant impôt</u>					
Résultat d'Exploitation (solde débiteur)				0	
Résultat Hors Exploitation (solde débiteur)				0	0
Moins Value de cession				411 402	
<u>Solde créiteur : Bénéfice Avant impôt</u>				11 476 026	17 396 772
TOTAL				11 887 428	17 396 772
<u>Détermination du Résultat Net</u>					
Perte avant impôt				0	0
Impôt sur le résultat				2 869 007	4 349 193
<u>Résultat net de la période : bénéfice</u>				8 607 019	13 047 579
TOTAUX				11 476 026	17 396 772

C/COMPTES DE RESULTAT

Les principales variations des Charges et des produits par rapport à l'exercice précédent sont résumées dans les tableaux ci - après:

DEBIT	Notes Explicative	Total au 31.12.18	Total au 31.12.17	VARIATION	
				VALEUR	%
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					
Coût d'achat des marchandises vendues		0	0	0 000	#DIV/0!
Achat de Marchandises		0 000	0 000	0 000	100,00%
Achat Matières et Fournitures Consommables		0 000	0 000	0 000	100,00%
Variation Stock Mat. et Fourit. Consommables		0	0 000	0 000	100,00%
Consommation en provenance des tiers		11 708 734	10 176 433	1 532 301	15,06%
Achats d'approv. non stockés		4 175 027	4 467 281	- 292 254	-6,54%
Sous - traitance		0	0 000	0 000	100,00%
Charges Externes liées à l'investissement		2 760 668	2 222 637	538 032	24,21%
Charges externes liées à l'activité		4 773 038	3 486 515	1 286 523	36,90%
Sous Total: Consommation Intermédiaire		11 708 734	10 176 433	1 532 301	15,06%
Charges et Pertes Diverses		332 503	384 000	- 51 498	-13,41%
Frais de Personnel		27 111 581	29 704 107	-2 592 526	-8,73%
Impôts et taxes		373 669	1 414 195	-1 040 525	-73,58%
Charges Financières		0	2 627	- 2 627	-100,00%
Dotations aux Amortissements		1 903 663	12 966 470	-11 062 807	-85,32%
Dotations aux Provisions		12 584 276	0 000	12 584 276	0,00%
Solde Créditeur : Bénéfice		11 887 428	17 396 772	-5 509 344	-31,67%
TOTAUX		65 901 854	72 044 603	-6 142 749	-8,53%
Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif					
° Valeur des éléments cédés		0 000	0 000		
° Frais annexes de cession					
° Plus Value de cession					
TOTAL		0 000	0 000		
Détermination du résultat net avant impôt					
Résultat d'Exploitation (solde débiteur)		0	0 000	0 000	#DIV/0!
Résultat Hors Exploitation (solde débiteur)		0	0 000	0 000	100,00%
° Moins Value de cession		0 000	0		
Solde débiteur : Bénéfice avant impôt		11 476 026	17 396 772	-5 920 746	-34,03%
TOTAL		11 476 026	17 396 772	-5 920 746	-34,03%
Détermination du Résultat Net					
° Perte Avant impôt		0	0	0 000	0,00%
Impôt sur le résultat		2 869 007	4 349 193	-1 480 186	-34,03%
Solde Créditeur : Bénéfice net		8 607 019	13 047 579	-4 440 560	-34,03%
TOTAUX		11 476 026	17 396 772	-5 920 746	-34,03%

CREDIT	Notes Explicative	Total au 31.12.18	Total au 31.12.17	VARIATION	
				VALEUR	%
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					
Production Vendue		43 597 494	40 445 217	3 152 277	7,79%
Autres ventes		13 353 477	13 754 548	-401 070	-2,92%
Locations		1 576 999	2 191 823	-614 824	-28,05%
Production stockée (destockée)		431 801	207 023	224 778	108,58%
Sous Total: Productions		58 959 771	56 598 609	2 361 161	4,17%
Subvention d'équipement		2 805 093	3 822 132	-1 017 038	-26,61%
Subvention d'exploitation et d'équilibre		0 000	0 000	0 000	100,00%
Produits financiers		14 619	281 862	- 267 243	-94,81%
Autres produits et profits exceptionnels		4 122 372	0 000	4 122 372	#DIV/0!
Reprise sur Amortissement et Provision		0 000	11 250 000	-11 250 000	-100,00%
Frais à immobiliser ou à transférer		0 000	92 000	- 92 000	-100,00%
Solde débiteur : Perte		0 000	0 000	0 000	0,00%
TOTAUX		65 901 854	72 044 603	-6 142 748	-8,53%
<u>Détermination des résultats sur cession des éléments de l'actif</u>					
° Produits de cession des éléments de l'actif					
° Amortissement correspondant aux éléments cédés		776 195		776 195	100,00%
° Moins value de cession		411 402	0 000	411 402	100,00%
<u>'S/Total</u>		1 187 597	0 000		
<u>Détermination du Résultat net avant impôts</u>					
Résultat d'Exploitation (solde créditeur)		11 872 728	17 224 571	-5 351 843	-31,07%
Résultat hors Exploitation(Solde Créditeur)		14 700	172 201	- 157 501	-91,46%
Plus value de cession			0 000		
Solde débiteur : Perte avant impôt		0	0	0	100,00%
<u>'S/Total</u>		11 887 428	17 396 772	-5 509 344	-31,67%
<u>Détermination du résultat net d'exercice</u>					
Bénéfice avant impôt		11 476 026	17 396 772	-5 920 746	151,59%
Résultat net de la période (Perte)		0	0	0	100,00%
TOTAUX		11 476 026	17 396 772	-5 920 746	-34,03%

SOCIETE MAURITANIEENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE
NOUADHIBOU

DETAIL DES CHARGES AU 31.12.2018

Rubriques	Exploitation	H. exploitation	Total	2 017
Ats de matières premières et autres appros	0,00	0,00	0,00	0,00
Fournitures Matériel d'entretien				
Entretiens & réparations Bacs				
Entretiens & réparations Véhicules				
Variations des stcks			0,00	
Ats d'approvisionnements non stockés	4 175 027,08	0,00	4 175 027,08	4 467 280,90
Electricité	1 430 047,88		1 430 047,88	1 589 729,90
Combustibles & lubrifiants	2 163 023,00		2 163 023,00	2 464 349,00
Fournitures d'usine/atelier	27 500,00		27 500,00	134 740,00
Fournitures de bureaux	440 856,20		440 856,20	134 732,00
Outils de travail	113 600,00		113 600,00	143 730,00
Achats de sous-traitance	0,00	0,00	0,00	0,00
Sous-traitance	0,00		0,00	
Charges externes liées à l'investissement	2 760 668,37	0,00	2 760 668,37	2 222 636,50
Locations et charges locatives	999 600,00		999 600,00	1 414 700,00
Entretien et réparation	1 750 850,80		1 750 850,80	800 181,90
Frais des			0,00	0,00
Assurances matériel d'exploitation			0,00	0,00
Assurances matériel de transport	10 217,57		10 217,57	7 754,60
Documentation			0,00	0,00
Charges externes liées à l'activité	4 773 038,15	0,00	4 773 038,15	3 486 515,40
Voyages et déplacement	265 330,00		265 330,00	148 391,20
Frais de mission	1 013 772,00		1 013 772,00	733 920,00
Frais de réception	64 400,00		64 400,00	60 117,60
Frais de télécommunications	561 243,00		561 243,00	499 344,00
Personnel intérimaire	1 733 333,33		1 733 333,33	607 000,00
Honoraires	379 100,00		379 100,00	826 711,10
Commissions & courtages	77 000,00		77 000,00	55 000,00
Frais de publicité	4 400,00		4 400,00	4 100,00
Frais bancaires	44 459,82		44 459,82	61 931,50
Frais de conseils & d'assemblées	630 000,00		630 000,00	490 000,00
Charges et pertes diverses	332 502,50	0,00	332 502,50	384 000,00
Jetons de présences	331 000,00		331 000,00	384 000,00
Doncs & pourboires	1 500,00		1 500,00	0,00
Chances irrécouvrables		0,00	0,00	0,00
Autres pertes	2,50		2,50	0,00
Frais de personnel	27 111 580,70	0,00	27 111 580,70	29 704 106,90
Salaires et appointements	7 090 141,00		7 090 141,00	7 694 366,90
Matière d'œuvre occasionnelle	486 250,00		486 250,00	296 400,00
Heures supplémentaires	137 864,00		137 864,00	154 742,80
Congés payés	1 904 188,40		1 904 188,40	2 194 977,80
Frais et gratifications	9 923 969,00		9 923 969,00	10 823 105,50
Frais et indemnités de licenciements	2 503 181,70		2 503 181,70	3 936 289,30
Cotisations sociales	794 295,00		794 295,00	884 156,50
Soins médicaux	2 464 091,90		2 464 091,90	2 648 072,20
Formation et recyclage	1 807 599,70		1 807 599,70	1 071 995,90
Impôts et taxes	373 669,48	0,00	373 669,48	1 414 194,60
Taxes communales	100 000,00		100 000,00	100 000,00
Taxes sur véhicules	12 000,00		12 000,00	10 770,00
Taxe d'apprentissage	162 669,48		162 669,48	178 224,60
Autres impôts & taxes	99 000,00		99 000,00	1 125 200,00
Charges financières	0,00	0,00	0,00	2 626,50
Intérêts débiteurs s/CCD	0,00		0,00	0,00
Différences de changes		0,00	0,00	2 626,50
Dotations aux amortissements et provisions	14 487 939,33	0,00	14 487 939,33	12 966 469,90
Dotations aux amortissements	1 903 663,00		1 903 663,00	2 168 055,20
Dotations aux provisions	12 584 276,33		12 584 276,33	10 798 414,70
TOTAUX	54 014 425,61	0,00	54 014 425,61	54 647 830,70

SOCIETE MAURITANIEENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

(SOMIR)

NOTES EXPLICATIVES
SUR
LES ETATS FINANCIERS

²²IV – NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS

NOTE 1 : PRÉSENTATION DE LA SOCIÉTÉ ET PRINCIPES COMPTABLES

1.2 Présentation de la Société

La SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE (SOMIR) a été créée par décret N° 88117 du 05/12/1988 et le décret 2009/214 portant modification de certaines dispositions. C'est un établissement public à caractère industriel et commercial doté de la personnalité morale, de l'autonomie financière et placé sous la tutelle technique du Ministère du Pétrole de l'Energie. Elle est chargée entre autres de suivre au nom et pour le compte de l'Etat les infrastructures de raffinage relevant du domaine public de l'Etat. Notamment :

- La raffinerie de pétrole de Nouadhibou et toutes ses annexes ;
- Les installations de transfert et de stockage des produits pétroliers réalisés à Nouakchott par l'Etat, dans le cadre du projet de « sécurisation de l'approvisionnement en produits pétroliers » financés par l'Espagne ;
- Des missions d'inspection au niveau des activités qui sont sous le contrôle du Ministère chargé de l'Energie ;
- La visite technique des camions citernes qui transportent les hydrocarbures liquides et gazeuses ;
- Les établissements classés qui présentent un danger pour la sécurité, la salubrité ou la commodité du voisinage ;
- Le contrôle et la vérification des instruments de mesure de quantité de produits pétroliers.

La SOMIR dispose des ressources suivantes :

- La rémunération de services rendus dans le cadre de l'inspection quantitative et qualitative des produits pétroliers ;
- Les recettes de prestations d'analyses des produits pétroliers fournies aux partenaires stratégiques ;
- Les dividendes reçus de la GIP SA ;
- Autres produits & profits.

1.2 Principes Comptables

Les comptes de la SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE sont tenus et présentés conformément aux prescriptions du Plan Comptable National.

Les conventions comptables de base retenues pour leur présentation sont les suivantes :

- ☐ La continuité de l'exploitation
- ☐ La stabilité de l'unité monétaire
- ☐ La permanence des méthodes
- ☐ L'indépendance des exercices
- ☐ La prudence
- ☐ Le non compensation
- ☐ L'importance relative

Les principales méthodes comptables appliquées pour l'enregistrement des opérations et la présentation des comptes sont les suivantes :

***Unité Monétaire**

Les états financiers sont exprimés en ouguiya. Les transactions en monnaies étrangères sont constatées selon le cours fixé périodiquement.

Les créances et les dettes sont converties au cours du jour de la clôture de l'exercice.

***Immobilisations**

Les immobilisations sont comptabilisées à leurs coûts d'acquisition. Les amortissements sont calculés sur la vie estimée des immobilisations (méthode linéaire) aux taux suivants:

☐ Bâtiment	4%
☐ Matériel d'exploitation	20%
☐ Matériel de transport	25%
☐ Matériel de bur& inform ; AAI ; Mobilier de logement	10%

SOCIETE MAURITANIEENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

(SOMIR)

LES COMPTES DE L'ACTIF

A – LES COMPTES DE L'ACTIF

NOTE 2 : IMMOBILISATIONS

2.1 : Immobilisations incorporelles :

Les immobilisations incorporelles nettes d'amortissements s'élèvent à la clôture de l'exercice à **MRU 252 896** contre **288.396** à l'issue de l'exercice précédent et s'analysent comme suit :

	<u>Valeur brute</u>	<u>Résorptions</u>	<u>Valeur nette</u>
- Valeurs incorporelles	593 980.0	(341 084.0)	252 896.0
- Frais à étaler sur plusieurs excès	15.100.000.0	(15.100.000.0)	0
<u>TOTAL</u>	<u>15.693.980.0</u>	<u>(15 441 084.0)</u>	<u>252 896.0</u>

2.2 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles nettes d'amortissements s'élèvent à la date de clôture à **MRU:5.299.178** contre **MRU: 5.676,943** à l'issue de l'exercice précédent.

Les immobilisations corporelles s'analysent ainsi qu'il suit :

	<u>Valeur Brute</u>	<u>Amortissements</u>	<u>Valeur nette</u>
- Constructions	1 111 566	670 654	440 913
- Inst, agents & aménagts const	6 886 079	5 084 729	1 801 351
- Inst, agents & aménagts ouvrages	4 335 000	4 335 000	0.00
- Centrale électrique	22 552 367	22 552 367	0.00
- Matériel d'exploitation	13 368 430	11 525 513	1 842 917
- Matériel de transport	5 834 568	5 834 568	0.00
- Matériel de bureau & informatique	3 556 785	2 956 585	600 200
- Mobilier de logement	2 263 854	1 893 409	370 445
- Agencements, amén., et inst.	294 680	51 327	243 353
<u>TOTAL</u>	<u>60 203 329</u>	<u>54 904 151</u>	<u>5 299 178</u>

2.2.1. Mouvements de l'exercice :

Les mouvements intervenus sur les immobilisations corporelles en 2018, s'analysent comme suit :

	Valeur Brute	Amortissements	Valeur Nette
<u>Solde au 31/12/2017</u>	<u>59.489.126.03</u>	<u>53.812.182.8</u>	<u>5.676.943.23</u>
- Additions de l'exercice	1.901.800		1.901.800
- Régularisation	(1.187.597)	(776.195)	(411 402)
- Amortissements de l'exercice		1.868.163	(1.868.163)
<u>Solde au 31/12/2018</u>	<u>60.203.329,03</u>	<u>54.904.150.8</u>	<u>5.299.178.23</u>

2.2.2 Amortissements de l'exercice

Les amortissements ont été calculés sur les mêmes bases que celles de l'exercice précédent et suivant le système linéaire.

La dotation de l'exercice aux comptes d'amortissements des immobilisations corporelles s'élève à **MRU 1.903.663** et se détaille par nature d'immobilisation comme suit :

-Frais immobilisés	35.500
- Constructions	54.932
- Installations, agencements & aménagements des constructions	
- Installations, agencements & aménagements des ouvrages	
- Centrale électrique	
- Matériel d'exploitation	1.290.112
- Matériel de transport	108.511
- Matériel de bureau et informatique	45.941
- Mobilier de logement	123.868
- Agencements, aménagements, et installations	244.799
<u>TOTAL</u>	<u>1.903.663</u>

2.3 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières s'élèvent au 31 décembre 2018 à **UM : 235.605.167** elles se détaillent comme suit :

Libellés	2018	2017
- Prêts & avances à long & moyen terme	1.544.167	1.144.500
- Dépôts et cautionnements SOMELEC	20 000	20.000
- Dépôts & cautionnements OPT	41 000	41.000
- Titres de participation	234 000 000	234 000 000
TOTAL	235 605 167	235 205 500

2.3.1 Titres de participation

Les titres de participations se rapportent à la participation de la Société au capital de la société GIP.

A ce titre nous n'avons pas reçu de copie du bilan au titre de l'exercice arrêté au 31 décembre 2018.

Un inventaire physique a été effectué pour l'ensemble des immobilisations. Nous conseillons de codifier toute immobilisation aussitôt réceptionnée.

NOTE 3: CLIENTS ET COMPTES RATTACHÉS

Les clients et comptes rattachés présentent à la date de clôture un solde débiteur net de **MRU: 46.191.881,03** et un solde créditeur de **1.553.678,31** contre **MRU: 48.702.096,1** à l'issue de **MRU: 467.790** l'exercice précédent , qui s'analysent comme suit:

A l'actif :

	2018	<u>2017</u>
- Clients ordinaires	74.791.263,96	65.117.535,7
- Provisions	(28.599.382,93)	(16 415 439,6)
<u>Solde net de provisions</u>	<u>46.191.881,03</u>	<u>48 702 096.1</u>

L'analyse des soldes des principaux clients Ordinaires est présentée ci-après :

STAR	1.149.576,52
PETRODIS	1.557.405,70
MEPP	525.623,50
MEPP (PASSAGE)	750.957,200
MEPP (SORTIES PIECES DETACHEES)	3.115,20
RIM GAZ	1.296.366,91
RIM OIL	1.383.608,46

RIM HYDRO	612.851,82
SUD HYDRO	148.131,70
AHP/GIE	332.556,55
BUNKERING	10.690.260,00
ADDAX	6.051.069,11
MCM	342.076,00
SOMAP	592.258,82
TASIAST MAURITANIE	1.935.291,38
MEPP LOG ELECTRICITE	27.417 ?00
MAURIGAZ	332.619 ?99
SNIM	2.224.126,78
SOMELEC	24.435.714,38
SOMAGAZ	1.215.675,18
TOTAL	3.522.374,43
G-EOGAZ	5.203.438,43
SMP ATLAS	1.598.058,61
NP	179.671,60
IPC	1.064.381,50
AUTRES CLIENTS	1.777.802,99
INGAROIL	4.065.000.00
PROVISIONS	(28.599.382,93)
TOTAL	<u>46.191.881,03</u>

Au passif :

- GIP sa	1.085.888,31
- LITASCO SA	4.677.900,00
-	
TOTAL	1.553.678,31

Une amélioration est constatée au niveau de la régularité en matière de recouvrement.

NOTE 4 : PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES

Le poste " Personnel et comptes rattachés" présente à la clôture de l'exercice un solde débiteur net de provisions de **MRU: 2.497.487,90** et un solde créditeur de **MRU: 685.277** contre **MRU: 1 755 132.5** et **MRU; 655 499.6** à l'issue de l'exercice précédent qui s'analysent comme suit:

<u>A l'actif</u>	<u>2.753.814,30</u>
- Avances au personnel	
- Provisions	
<u>Au passif</u>	<u>685.277</u>
- Provision pour congés à payer	685.277

NOTE 5 : ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES

Le poste « Etats et collectivités publiques » présente au 31.12.2018 un solde débiteur de **MRU. 0** et un solde créditeur de **MRU: 18.666.503,79** contre respectivement **MRU 0** et **MRU 17 974 364,86** au 31/12/2017

A l'Actif

- Pénalités & amendes fiscales	453.532,60
- Provisions	(4.535.326.00)
TOTAL	0.00

Au Passif

- IMF et BIC à payer	3.091.722,53
- IMF précompté	665.299,36
- IRF	147.600,00
- ITS	5.702.875,60
- TVA à décaisser	8.622.165,91
- Etat, charges à payer	305.847,08

TOTAL **18.666.503,79**

L'entreprise a réalisé une consultation pour trouver une solution au passif de TVA qui résulte d'une difficulté dans le recouvrement de cette taxe.

La particularité du régime des hydrocarbures ne facilite pas, à ce jour, l'atténuation de ce passif.

NOTE 6: ORGANISMES SOCIAUX

AU PASSIF

Ce poste s'élève au 31/12/2018 à 2 548 992.40, contre **MRU; 2 583 048.7** au 31/12/2017 s'analyse comme suit :

○ CNSS	483.728.90
▪ Cotisations	483.728,90
○ TRESOR PUBLIC	8078,40
▪ Retenue de Fonction	80.784.00
○ CNAM	2.057.185,10
▪ Cotisations	2.057.185,10

TOTAL

2 548 992.40

NOTE 7:DEBITEURS DIVERS

Ce poste s'élève au 31/12/2018 à 278.120, contre **MRU**; 0 au 31/12/2017 s'analyse comme suit :

	2018	2017
- Travaux pipe de gaz	278.120	0
-		
TOTAL	0	0

NOTE 8: DISPONIBILITES

Les disponibilités s'élèvent à la date de clôture à **MRU: 25.443.623,39** contre **MRU: 18 678 299.88** à l'issue de l'exercice passé, et s'analysent comme suit :

	2018	2017
- Banques	25.359.029,09	18 670 082.58
- Caisse	84.594,30	8 217.30
TOTAL	25.443.623,39	18 678 299.88

8.1 Banques

Les avoirs en banques totalisent à la date de clôture **UM : 25.359.029,09** contre **18 670 082,58** au 31/12/2017 et se détaillent comme suit :

	2018	2017
- BMCI	655.612,90	1.062.803.60
- BCI NKT	12.772.958,25	5 816 267.52
- BAMIS NDB	2.166.252,04	2 532 144 48
- BAMIS NKT	6.990.383,00	8 988 056.21
- BAMIS NKT-DOLLARS	276.889,50	270 810.77
- BMI NDB	2.496.933 740	
TOTAL	25.359.029 709	18 670 082.88

8.2 Caisse

Les avoirs en caisse totalisent à la date de clôture **MRU:84.594,30** contre au 31/12/2017 **MRU: 8 217.3** et se détaillent comme suit :

	2018	2017
- Caisse Nouadhibou	3.660,30	987.30
- Caisse Nouakchott	7.054,00	7 230.00
- Caisse Nouakchott 2	73.880,00	
TOTAL	82.173.30	8 217.30

NOTE 9 : COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE

Le solde de ce compte net de provisions s'élève au 31 Décembre 2018 à **MRU: 444.782,34** contre **MRU: 149 550.9** au 31/12/2017 et s'analyse comme suit:

	2018	2017
- Charges constatées d'avance	444.782,33	149 550.90
- Différence de cours actif	0,01	
TOTAL	444.782,34	149 550.90

SOCIETE MAURITANIEENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

(SOMIR)

LES COMPTES DU PASSIF

B/ LES COMPTES DU PASSIF

NOTE 10: SITUATION NETTE

A la clôture de l'exercice, la situation nette de **MRU 2.584.668.192,13** contre **MRU: 258 456 372.07** à l'issue de l'exercice précédent enregistrant ainsi une augmentation de **MRU: 130.475.790**, correspondant au bénéfice enregistré au titre de cet exercice.

La situation nette à la date de clôture s'analyse ainsi :

	2018	2017
- Capital social	3 388 141.30	3 388 141.30
- Participation GIP	234 000 000.00	234 000 000.00
- Réserves légales	751 841,40	99 462.40
- Report à nouveau	7 921 189.37	7 921 189.37
- Résultat de l'exercice	8 607 020,06	13 047 579.00
<u>TOTAL</u>	<u>254 668 191.13</u>	<u>258 456 372.07</u>

Le bénéfice enregistré sur l'exercice s'élève à **MRU: 8.607.020,06** et se détaille comme suit :

- Résultat d'exploitation (bénéfice)	11 872 728
- Résultat hors exploitation (bénéfice)	14 700
- Moins-value	(411 402)
- BIC & IMF	(2 869 007)

RESULTAT NET DE L'EXERCICE (BENEFICE)

8 607 019

NOTE 11: FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Le poste " Fournisseurs et comptes rattachés" présente à la clôture de l'exercice un solde débiteur de **MRU: 176.037,76** et un solde créditeur de **MRU: 2.145.617,32**, contre respectivement **MRU: 4 100** et 23.556.596 l'exercice précédent qui s'analysent comme suit:

PHARMACIE TEYSSIR	39.700,00
ETS MOHALED VALL O. MOHAM.	229.664,40
STAR	18.000,00
MAURITANIE AIR SERVICES	63.450,00
ETS MEDEN O/ AHMEDOU	217.234,80
UPS	5.730,40
NAFTEC	311.527,70
SOMELEC CAMP	692.399,20
SNDE	22.475,00
SOMELEC REP. NKTT	22.363,20
CHINGUITEL	49.124,00
TENADI TOURS	23.327 ?00
PARLYM INTERNATIONAL	3.578 ?40
AUTRES FOURNISSEURS	447.043 ?22

TOTAL **2.145.617,32**

A L'ACTIF

ACFL	41 000,00
BOU O/ MARWANI	9.700,00
SNIM	165.237,76

TOTAL **176.037,76**

NOTE 12: CHARGES A PAYER

Ce poste présente un solde créditeur à la date de clôture **MRU 118.000** contre 1.457.656 **MRU.** à l'issue de l'exercice précédent et s'analyse comme suit :

HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COMPTES	118.000
------------------------------------	---------

TOTAL **118.000**

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

(SOMIR)

LES COMPTES DE RESULTAT

C/ LES COMPTES DE RESULTAT

NOTE 13: ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS NON STOCKES

Les achats d'approvisionnement non stockés de l'exercice totalisent un montant **MRU: 4 175 027,08** contre **MRU: 4 467 280,90** à l'issue de l'exercice précédent.
Ce poste s'analyse comme suit :

	2018	2017
- Electricité	1 430 047,88	1 589 729,90
- Combustibles, carburants & lubrifiants	2 163 023,00	2 464 349,00
- Fournitures d'usine et d'atelier	27 500,00	134 740,00
- Fournitures de bureaux	440 856,20	134 732,00
- Vêtements de travail	113 600,00	143 730,00
TOTAL	4 175 027,08	4 467 280,90

NOTE 14: CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT

Les charges externes liées à l'investissement totalisent à la clôture de l'exercice **MRU : 2 760 668,37** contre **MRU: 2 222 636,50** à l'issue de l'exercice précédent.
Ce poste se détaille ainsi :

	2018	2017
- Loyer et charges locatives	999 600,00	1 414 700,00
- Entretien et réparations	1 750 850,80	800 181,90
- Assurance du matériel de transport	10 217,57	7 754,60
-	0,00	0,00
TOTAL	2 760 668,37	2 222 636,50

NOTE 15: CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE

Les charges externes liées à l'activité de l'exercice s'élèvent à **MRU: 4 773 038,15** contre **MRU: 3.486.515.40** à l'issue de l'exercice précédent.
Les charges externes liées à l'activité se détaillent ainsi :

	2018	2017
- Voyages & déplacements	265 330,00	148 391,20
- Frais de mission	1 013 772,00	676 920,00
- Frais de réception	64 400,00	60 117,60
- Frais de télécommunication	561 243,00	493 406,00
- Personnel intérimaire	1 733 333,33	607 000,00
- Honoraires	379 100,00	826 711,10
- Commissions & courtages	77 000,00	55 000,00
- Frais de publicité	4 400,00	4 100,00
- Services bancaires	44 459,82	61 931,50

- Frais de conseils & d'assemblées	630 000,00	490 000,00
-		
SUB/TOTAL 1	4 773 038,15	3.423.577.40
- Frais de missions HE		57.000
- Frais de télécommunications HE		5 938
SUB/TOTAL 2		62 938
TOTAL	4 773 038,15	3.486.515.40

NOTE 16: CHARGES ET PERTES DIVERSES

Les charges et pertes diverses totalisent à la clôture de l'exercice un solde de **MRU 332 502,50** contre **MRU: 384.000** à l'issue de l'exercice précédent.
Ce poste se détaille comme suit :

	2018	2017
- Dons et pourboires	1 500,00	0
- Jetons de présence	331 000,00	384.000,0
- Autres pertes	2,50	
TOTAL	332 502,50	384.000,0

NOTE 17: FRAIS DE PERSONNEL

A la clôture de l'exercice, les frais de personnel totalisent **MRU: 27 111 580,7** contre **MRU: 29.704.106,9** à l'issue de l'exercice précédent.
Ce poste se détaille comme suit

	2018	2017
- Salaires et appointements	7 090 141,0	7.694.366,9
- Main d'œuvre occasionnelle	486 250,0	296.400,0
- Heures supplémentaires	137 864,0	154.742,8
- Congés payés	1 904 188,4	2.194.977,8
- Primes et gratifications	9 923 969,0	10.823.105,5
- éavis et indemnité de licenciement	2 503 181,7	3.936.289,3
- Cotisations patronales	794 295,0	884.156,5
- Soins médicaux	2 464 091,9	2.648.072,2
- Formation et recyclage	1 807 599,7	1.071.995,9
TOTAL	27 111 580,7	29.704.106,9

NOTE 18: IMPOTS ET TAXES

Les impôts et taxes totalisent à la clôture de l'exercice un solde **MRU: 373 669,5** contre **MRU: 14.141.946** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille ainsi :

	2018	2017
- Taxes communales	100 000,0	100.000,0
- Taxes sur véhicules	12 000,0	10.770,0
- Taxe d'apprentissage	162 669,5	178.224,6
- Enregistrements et timbres		1.000,0
- Autres impôts	99 000,0	1.125.200,0
TOTAL	373 669,5	1.414.194,6

NOTE 19: CHARGES FINANCIERES

Les charges financières totalisent à la clôture de l'exercice un solde **MRU: 0** contre **MRU: 2 626,50** à l'issue de l'exercice précédent.

NOTE 20: DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

A la clôture de l'exercice, les "Dotations aux amortissements et provisions " totalisent **MRU: 14.487.939,33** contre **MRU: 12.966.469,90** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste s'analyse comme suit :

	2018	2017
- Dotations aux amortissements	1.903.663,00	2.563.055,2
- Dotations aux provisions	12.584.276,33	10.403.414,7
TOTAL	14.487.939,33	12.966.469,9

NOTE 21 : PRODUCTION VENDUE

La production vendue totale de l'exercice s'élève à **MRU: 58 959 771** contre **MRU: 56 598 609** au 31 Décembre 2017.

La production vendue de l'exercice s'analyse ainsi :

	2018	2017
- Inspections produits pétroliers	43 597 494	40 445 217
- Analyses	13 353 477	13 754 548
- Frais d'inspections	1 576 999	2 191 823
- Locations diverses	431 801	207 023
TOTAL	58 959 771	56 598 609

NOTE 22: AUTRES REVENUS

Les autres revenus de l'exercice s'élèvent à **MRU: 6.942.084** contre **MRU: 15.445.993** à l'issue de l'exercice précédent et s'analysent comme suit :

	2018	2017
- Quote- part virée au résultat	2 805 093	3 822 132
- Produits financiers	14 619	281 862
- Produits & profits divers	4 122 372	
- Revenus des titres immobilisés & valeurs		11 250 000
- Reprise sur provisions		92 000
- Produits financiers		
TOTAL GENERAL	6.942.084	15.445.993

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

(SOMIR)

ETENDUE DES TRAVAUX

V / ETENDUE DES TRAVAUX DE VERIFICATION

Ainsi qu'il est mentionné dans le troisième paragraphe de notre rapport général, notre examen a été effectué en observant les normes de révision comptable généralement admises et a comporté le contrôle des documents comptables et toutes les autres procédures de vérification que nous avons jugées nécessaires en la circonstance.

Nous présentons ci-après quelques commentaires concernant l'application de certaines de ces vérifications.

Une procédure tenant compte des principes comptables en matière de tenue ainsi que la traçabilité au niveau des différents usagers, doit être entreprise sans délai.

- Immobilisations :

Nous avons analysé et vérifié la réalité des mouvements de l'exercice avec les pièces justificatives.

Nous avons revu le calcul d'amortissements.

- Stocks :

Nous avons constaté une nette amélioration dans les procédures en matière de gestion des consommables compte tenu des recommandations précédentes.

- Clients :

Nous avons contrôlé et vérifié les soldes d'un échantillon représentatif du solde global des comptes clients. Nous proposons d'apurer dans la mesure du possible le client créancier LITASCO SA. Aussi nous proposons d'examiner toutes les créances douteuses en vue de la mise en place d'une politique de recouvrement et de la constitution des provisions pour les créances irrécouvrables.

Des actions positives ont été réalisées pour l'amélioration de la gestion de la clientèle.

- Banques : Nous avons vérifié les états de rapprochements bancaires et nous nous sommes assurés de la régularité des soldes dégagés.

- Fournisseurs : Nous avons tiré des échantillons des soldes des comptes fournisseurs que nous avons pointé avec les factures correspondantes et vérifié les règlements effectués après la date de clôture.

- Autres procédures de révision : Nous avons procédé à la vérification par sondage des opérations relatives aux achats, aux ventes et aux frais généraux eu égard au degré de confiance que nous accordons au dispositif du contrôle interne actuellement en vigueur.

Nous avons constaté une importante amélioration dans la prise en compte des procédures de passation de marché. Le classement correspondant s'est aussi amélioré.

VI / RECOMMANDATIONS

Clients et comptes rattachés :

L'entreprise doit pouvoir établir une balance périodique faisant état de l'ancienneté des créances pour assurer un meilleur recouvrement et, éventuellement, lui permettre de constituer des provisions pour les montants jugés litigieux ou douteux.

Personnel et comptes rattachés :

Les créances se rapportant au personnel sortant doivent être revues pour arrêter une position par la relance des intéressés, la constitution de provision ou la constatation de la perte.

Logiciel :

La SOMIR utilise plusieurs modules du logiciel SAGE. La gestion réseau doit être privilégiée pour limiter les enregistrements manuels et bénéficier des possibilités offertes par les ponts qui facilitent l'exploitation des informations.

Procédures :

La SOMIR ne dispose pas de Manuel de procédures comptables et financières. L'absence de ce document important doit être remédiée le plus tôt possible. En effet, toute mission d'Audit s'effectue par rapport à ce document.