

SOCIETE MAURITANIEENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

(SOMIR)

SEPAC/SBD
Pex/et SBD
20/05/20

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES EXERCICIE 2019

Ministère de l'Economie et des Finances
Direction de la Tutelle Financière
Courrier Arrivé
N° *358*
Date: *20/05/2020*

Version révisée Mai 2020

SOCIETE MAURITANIEENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

(SOMIR)

REVISION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

INDEX

	<u>Pages</u>
<u>I - RAPPORT GENERAL</u>	1
<u>II - RAPPORT SPECIAL</u>	3
<u>III - ETATS FINANCIERS</u>	
- Tableau A: Bilan au 31 Décembre 2019	4
- Tableau B: Tableau de Résultats au 31 Décembre 2019	5
- Tableau C : Tableau des variations au 31 Décembre 2019	7
- Tableau D : Tableau des Changements au 31 Décembre 2019	9
- Tableau E : Tableau du détail des charges au 31 Décembre 2019	10
<u>IV - NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS</u>	
NOTE 1: PRESENTATION DE LA SOCIETE ET PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUES	11
<u>A/ LES COMPTES DE L'ACTIF</u>	
NOTE 2: IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13
NOTE 2: IMMOBILISATION CORPORELLES	14
NOTE 2: IMMOBILISATIONS FINANCIERES	15
NOTE 3: CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	16
NOTE 4: PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	17
NOTE 5: ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES	17
NOTE 6: DEBITEURS DIVERS	18
NOTE 7: DISPONIBILITES	18
NOTE 8: COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE	19

B/ LES COMPTES DU PASSIF

NOTE 9: SITUATION NETTE	20
NOTE 10: FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	21
NOTE 11: CHARGES A PAYER	21

C/ LES COMPTES DE RESULTAT

NOTE 12: ACHATS D'APPROVISIONNEMENT NON STOCKES	22
NOTE 13: CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT	22
NOTE 14: CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE	23
NOTE 15: CHARGES ET PERTES DIVERSES	23
NOTE 16: FRAIS DE PERSONNEL	24
NOTE 17: IMPOTS ET TAXES	24
NOTE 18: CHARGES FINANCIERES	25
NOTE 19: DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	25
NOTE 20: PRODUCTION VENDUE	25
NOTE 21: AUTRES REVENUS	25
V - <u>ETENDUE DES TRAVAUX</u>	26

A

Messieurs les actionnaires de la SOCIETE MAURITANIENNE 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 2019.

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 2019, avec un total bilan de MRU : **310 208 115** ; un bénéfice de MRU : **4 054 406** et un total produits de MRU : **63 541 552** , sont réguliers, sincères et 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 :

Expert-Comptable – Inscrit au tableau de l'ordre national des expert comptables

- 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 11 Mai 2020

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 2019 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 11 Mai 2020

Le Commissaire aux Comptes

Dane OULD ETHMANE



SOCIETE MAURITANIEENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

(SOMIR)

ETATS FINANCIERS

AU 31/12/2019

TABLEAU-A

SOCIETE MAURITANIEENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

8'BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

ACTIF	Notes	2019			NETS 2018
		BRUTS	Amortissements & provisions	NETS	
Frais et valeurs incorporelles immobilisées:	2	15 843 980	15 476 584	367 396	252 896
Valeurs incorporelles		743 980	376 584	367 396	252 896
Frais à étaler sur plusieurs exercices		15 100 000	15 100 000	0	0
Immobilisations Corporelles	2	63 616 479	56 587 173	7 029 307	5 299 178
Constructions		1 111 566	725 586	385 981	440 913
Installations, agcents & aménagements constructions		7 035 088	5 339 030	1 696 058	1 801 351
Installations, agcents & aménagements ouvrages		4 335 000	4 335 000	0	0
Centrale électrique		22 552 367	22 552 367	0	0
Matériel d'exploitation		13 530 668	12 348 911	1 181 756	1 842 917
Matériel de transport		8 702 851	6 193 103	2 509 748	0
Matériel de bureau		3 677 044	3 067 725	609 319	600 200
Mobilier de bureau		2 377 216	1 944 657	432 559	370 445
Matériel et mobilier de logements		294 680	80 795	213 885	243 353
Immobilisations en cours			0	0	0
Immobilisations Financières	2	235 804 508	61 341	235 743 167	235 605 167
Prêt & avance à long terme		1 682 167		1 682 167	1 544 167
Dépôts & cautionnements SOMELEC		81 341	61 341	20 000	20 000
Dépôts & cautionnements OPT		41 000		41 000	41 000
Titre de participation		234 000 000		234 000 000	234 000 000
TOTAL ACTIF IMMOBILISE NET		315 264 967	72 125 098	243 139 869	241 157 241
Valeurs Réalis. à court Terme et Disponibles		108 828 689	42 207 443	66 621 245	74 669 184
° Fournisseurs Débiteurs	10	58 900		58 900	176 038
° Clients et comptes rattachés	4	92 305 103	41 420 184	50 884 919	46 191 881
° Personnel et comptes rattachés	5	2 607 620	333 726	2 273 893	2 579 523
° Etat et autres collectivités publiques	6	453 533	453 533	0	0
° Organismes sociaux	7			0	0
° Débiteurs Divers		0 000		0	278 120
° Disponibilités	8	13 403 533		13 403 533	25 443 623
COMPTES DE REGULARISATIONS	9	447 000	0	447 000	444 782
Charges comptabilisées d'avance		447 000	0	447 000	444 782
'TOTAUX		424 540 656	114 332 540	310 208 115	316 271 208

0 000

TABLEAU-B

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

Exprimé en UM

PASSIF	Notes	NETS 2019	Totaux partiels	NETS 2018
CAPITAL			257 281 525	
Capital social		3 388 141		3 388 141
Participation GIP		234 000 000		234 000 000
Réserves légales		1 182 192		751 841
Report à nouveau		14 656 785		7 921 189
Résultat net de l'exercice		4 054 406		8 607 019
SITUATION NETTE	10	257 281 525		254 668 191
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT		0		0
Subvention d'équipement		38 221 316		38 221 316
Quote part inscrite au compte de résultat		-38 221 316		-38 221 316
<u>DETTEX A LONG & MOYEN TERME</u>		24 779 015		24 779 015
Provisions pour risques et charges		24 779 015		24 779 015
<u>Dettes à court terme</u>		28 146 042		36 824 002
° Fournisseurs et comptes rattachés	4	5 388 547		2 145 617
° Clients créditeurs	11	0 000		1 553 678
° Personnel et comptes rattachés	5	834 772		767 312
° Etat et autres collectivités publiques	6	18 060 847		18 666 504
° Sécurité Sociale	7	2 554 430		2 548 992
° Associés		0 000		11 023 898
° Crédoeurs divers		1 307 446		118 000
° Concours bancaires courants		0 000		
COMPTES DE REGULARISATIONS		1 534		0
Compte d'attente	14	1 534		0
<u>TOTAUX</u>		310 208 115		316 271 208
		0		-1

SOCIETE MAURITANIEENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

TABLEAU DES RESULTATS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

(Exprimé en UM)

DEBIT	Notes Explicatives	SOLDE AU 31 12. 2019			Total au 31.12.2018
		Exploitation	Hors Exploitation	Total	
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					
Cout 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		12 371 948	7 888	12 379 836	11 708 734
Achats d'approv. non stockés		4 074 297	0	4 074 297	4 175 027
Sous traitance		0	0	0	0
Charges Externes liées à l'investissement		2 161 076	0	2 161 076	2 760 668
Charges externes liées à l'activité		6 136 575	7 888	6 144 463	4 773 038
Sous Total: Consommation Intermédiaire		12 371 948	7 888	12 379 836	11 708 734
Charges et Pertes Diverses		274 017	0	274 017	332 503
Frais de Personnel		29 644 580	0	29 644 580	27 111 581
Impôts et taxes		403 289	0	403 289	373 669
Charges Financières		0	59 228	59 228	0
Dotations aux Amortissements		2 280 522	0	2 280 522	1 903 663
Dotations aux Provisions		12 898 201	0	12 898 201	12 584 276
Solde Créiteur : Bénéfice		5 661 901		5 661 901	11 887 428
TOTAUX		63 534 458	67 116	63 601 574	65 901 854
Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif		0	0	0	
° Valeur des éléments cédés					1 187 597
° Frais annexes de cession					
° Plus Value de cession					
TOTAL				0	1 187 597
Détermination du résultat net avant impôt					
Résultat d'Exploitation (solde débiteur)				0	
Résultat Hors Exploitation (solde débiteur)				60 022	0
° Moins Value de cession				0	411 402
solde créiteur : Bénéfice Avant impôt				5 601 879	11 476 026
TOTAL				5 661 901	11 887 428
Détermination du Résultat Net					
Perte avant impôt				0	0
Impôt sur le résultat				1 547 473	2 869 007
Résultat net de la période : bénéfice				4 054 406	8 607 019
TOTAUX				5 601 879	11 476 026

TABLEAU-B

(Suite)

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

TABLEAU DES RESULTATS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

(Exprimé en UM)

CREDIT	Notes Explicatives	SOLDE AU 31 12. 2019			Total au 31.12.2018
		Exploitation	Hors Exploitation	Total	
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					
Inspections des produits pétroliers		45 165 320		45 165 320	43 597 494
Analyses des produits pétroliers		14 841 096		14 841 096	13 353 477
Frais inspections cabotages		1 616 031		1 616 031	1 576 999
Locations diverses		276 477		276 477	431 801
Sous Total: Productions		61 898 924		61 898 924	58 959 771
Quote part subvention d'équipement virée au CR			0	0	2 805 093
Subvention d'exploitation et d'équilibre		0	0	0	0
Produits financiers		0	7 094	7 094	14 619
Produits & profits divers		1 635 534	0	1 635 534	4 122 372
Revenus des titres immobilisés et valeurs		0	0	0	0
Reprises sur provisions		0	0	0	0
Solde débiteur : Perte		0	60 022	60 022	0 000
TOTAUX		63 534 458	67 116	63 601 574	65 901 854
Détermination des résultats sur cession des éléments de l'actif		0 000	0 000	0 000	
° Produits de cession des éléments de l'actif					776 195
° Amortissement correspondant aux éléments cédés					411 402
° Moins-value de cession					
'S/Total				0	1 187 597
Détermination du Résultat net avant impôts					
Résultat d'Exploitation (solde créditeur)				5 661 901	11 872 728
Résultat hors Exploitation(Solde Créditeur)				0	14 700
Plus value de cession				0	0
Solde débiteur : Perte avant impôt				0	0
'S/Total				5 661 901	11 887 428
Détermination du résultat net d'exercice					
Bénéfice avant impôt				5 601 879	11 476 026
Résultat net de la période (perte)				0	0
TOTAUX				5 601 879	11 476 026

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 31.12.19	Total au 31.12.18	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		12 379 836	11 708 734	671 103	5,73%
Achats d'approv. non stockés		4 074 297	4 175 027	- 100 730	-2,41%
Sous - traitance		0	0 000	0 000	100,00%
Charges Externes liées à l'investissement		2 161 076	2 760 668	- 599 592	-21,72%
Charges externes liées à l'activité		6 144 463	4 773 038	1 371 425	28,73%
Sous Total: Consommation Intermédiaire		12 379 836	11 708 734	671 103	5,73%
Charges et Pertes Diverses		274 017	332 503	- 58 486	-17,59%
Frais de Personnel		29 644 580	27 111 581	2 532 999	9,34%
Impôts et taxes		403 289	373 669	29 620	7,93%
Charges Financières		59 228	0 000	59 228	100,00%
Dotations aux Amortissements		2 280 522	1 903 663	376 859	19,80%
Dotations aux Provisions		12 898 201	12 584 276	313 924	2,49%
Solde Créiteur : Bénéfice		5 661 901	11 887 428	-6 225 527	-52,37%
TOTAUX		63 601 574	65 901 854	-2 300 280	-3,49%
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)		60 022	0 000	60 022	100,00%
° Moins Value de cession		0 000	0		
Solde débiteur : Bénéfice avant impôt		5 601 879	11 476 026	-5 874 147	-51,19%
TOTAL		5 661 901	11 476 026	-5 814 125	-50,66%
Détermination du Résultat Net					
° Perte Avant impôt		0	0	0 000	0,00%
Impôt sur le résultat		1 547 473	2 869 007	-1 321 534	-46,06%
Solde Créiteur : Bénéfice net		4 054 406	8 607 019	-4 552 613	-52,89%
TOTAUX		5 601 879	11 476 026	-5 874 147	-51,19%

CREDIT	Notes Explicative	Total au 31.12.19	Total au 31.12.18	VARIATION	
				VALEUR	%
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					
Production Vendue		45 165 320	43 597 494	1 567 827	3,60%
Autres ventes		14 841 096	13 353 477	1 487 618	11,14%
Locations		1 616 031	1 576 999	39 032	2,48%
Production stockée (destockée)		276 477	431 801	-155 324	-35,97%
Sous Total: Productions		61 898 924	58 959 771	2 939 153	4,99%
Subvention d'équipement		0 000	2 805 093	-2 805 093	-100,00%
Subvention d'exploitation et d'équilibre		0 000	0 000	0 000	100,00%
Produits financiers		7 094	14 619	- 7 525	-51,47%
Autres produits et profits exceptionnels		1 635 534	4 122 372	-2 486 837	-60,33%
Reprise sur Amortissement et Provision		0 000	0 000	0 000	#DIV/0!
Frais à immobiliser ou à transférer		0 000	0 000	0 000	100,00%
Solde débiteur : Perte		60 022	0 000	60 022	#DIV/0!
TOTAUX		63 601 574	65 901 854	-2 300 281	-3,49%
Détermination des résultats sur cession des éléments de l'actif					
° Produits de cession des éléments de l'actif					
° Amortissement correspondant aux éléments cédés		0 000		0 000	100,00%
° Moins value de cession		0 000	0 000	0 000	100,00%
'S/Total		0 000	0 000		
Détermination du Résultat net avant impôts					
Résultat d'Exploitation (solde créditeur)		5 661 901	11 872 728	-6 210 827	-52,31%
Résultat hors Exploitation(Solde Créditeur)		0	14 700	- 14 700	-100,00%
Plus value de cession			0 000		
Solde débiteur : Perte avant impôt		0	0	0	100,00%
'S/Total		5 661 901	11 887 428	-6 225 527	-52,37%
Détermination du résultat net d'exercice					
Bénéfice avant impôt		5 601 879	11 476 026	-5 874 147	204,86%
Résultat net de la période (Perte)		0		0	100,00%
TOTAUX		5 601 879	11 476 026	-5 874 147	-51,19%

SOCIETE MAURITANIEENNE 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	751 841			1 182 192
° Report à Nouveau	7 921 189			14 656 785
° Résultat en instance d'affectation	8 607 019	4 054 406	8 607 019	4 054 406
<u>TOTAUX</u>	<u>254 668 191</u>	<u>4 054 406</u>	<u>8 607 019</u> <u>sc</u>	<u>257 281 525</u>

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE
NOUADHIBOU

DETAIL DES CHARGES AU 31.12.2019

<i>Rubriques</i>	<i>Exploitation</i>	<i>H. exploitation</i>	<i>Total</i>	<i>2 018</i>
Achats 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 stoks			0,00	
Achats d'approvisionnements non stockés	4 074 296,77	0,00	4 074 296,77	4 175 027,08
Electricité	1 374 872,77		1 374 872,77	1 430 047,88
Carburants, combustibles & lubrifiants	2 329 005,00		2 329 005,00	2 163 023,00
Fournitures d & usine/atelier	25 070,00		25 070,00	27 500,00
Fournitures de bureaux	254 659,00		254 659,00	440 856,20
Tenues de travail	90 690,00		90 690,00	113 600,00
Achats de sous-traitance	0,00	0,00	0,00	0,00
Sous-traitance	0,00		0,00	
Charges externes liées à l'investissement	2 161 076,00	0,00	2 161 076,00	2 760 668,37
Locations et charges locatives	967 200,00		967 200,00	999 600,00
Entretien et réparation	1 171 467,00		1 171 467,00	1 750 850,80
Etudes			0,00	0,00
Assurances matériel d'exploitation			0,00	0,00
Assurances matériel de transport	22 409,00		22 409,00	10 217,57
Documentation			0,00	0,00
Charges externes liées à l'activité	6 136 575,34	7 888,00	6 144 463,34	4 773 038,15
Voyages et déplacement	344 544,00		344 544,00	265 330,00
Frais de mission	1 327 712,00		1 327 712,00	1 013 772,00
Frais de réception	51 013,00		51 013,00	64 400,00
Frais de télécommunications	582 096,00	7 888,00	589 984,00	561 243,00
Personnel intérimaire	1 538 423,50		1 538 423,50	1 733 333,33
Honoraires	1 529 970,00		1 529 970,00	379 100,00
Commissions & courtages	82 637,73		82 637,73	77 000,00
Frais de publicité	21 500,00		21 500,00	4 400,00
Frais bancaires	58 679,11		58 679,11	44 459,82
Frais de conseils & d'assemblées	600 000,00		600 000,00	630 000,00
Charges et pertes diverses	274 017,00	0,00	274 017,00	332 502,50
Jetons de présences	264 000,00		264 000,00	331 000,00
Dons & pourboires	10 000,00		10 000,00	1 500,00
Créances irrécouvrables		0,00	0,00	0,00
Autres pertes	17,00		17,00	2,50
Frais de personnel	29 644 579,96	0,00	29 644 579,96	27 111 580,70
Salaires et appointements	7 128 337,00		7 128 337,00	7 090 141,00
Main d'œuvre occasionnelle	464 970,00		464 970,00	486 250,00
Heures supplémentaires	287 937,00		287 937,00	137 864,00
Congés payés	2 205 930,00		2 205 930,00	1 904 188,40
Primes et gratifications	13 500 723,87		13 500 723,87	9 923 969,00
Préavis et indemnités de licenciements	1 241 995,00		1 241 995,00	2 503 181,70
Cotisations sociales	793 715,00		793 715,00	794 295,00
Soins médicaux	2 274 575,76		2 274 575,76	2 464 091,90
Formation et recyclage	1 746 396,33		1 746 396,33	1 807 599,70
Impôts et taxes	403 289,48	0,00	403 289,48	373 669,48
Taxes communales	207 000,00		207 000,00	100 000,00
Taxes sur véhicules	18 422,00		18 422,00	12 000,00
Taxe d'apprentissage	177 867,48		177 867,48	162 669,48
Autres impôts & taxes			0,00	99 000,00
Charges financières	0,00	59 227,55	59 227,55	2 626,50
Intérêts débiteurs s/CCD	0,00		0,00	0,00
Différences de changes		59 227,55	59 227,55	2 626,50
Dotations aux amortissements et provisions	15 178 722,80	0,00	15 178 722,80	14 487 939,33
Dotations aux amortissements	2 280 522,00		2 280 522,00	1 903 663,00
Dotations aux provisions	12 898 200,80		12 898 200,80	12 584 276,33
TOTAUX	57 872 557,35	67 115,55	57 939 672,90	54 017 052,11

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

(SOMIR)

**NOTES EXPLICATIVES
SUR
LES ETATS FINANCIERS**

IV – 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 gazeux ;
- 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 **MRU367 396** contre **252 896** 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	743980.0	(376 584)	367 396.0
- Frais à étaler sur plusieurs excs	15.100.000.0	(15.100.000.0)	0
<u>TOTAL</u>	<u>15.843.980.0</u>	<u>(15 476 584.0)</u>	<u>367 396.0</u>

2.1.1. Mouvements de l'exercice :

Les mouvements intervenus sur les immobilisations incorporelles en 2019, s'analysent comme suit :

	<u>Valeur Brute</u>	<u>Amortissements</u>	<u>Valeur Nette</u>
<u>Solde au 31/12/2018</u>	<u>15.593.980,0</u>	<u>15.441.084,0</u>	<u>5.299.178.23</u>
- Additions de l'exercice	150.000,0		150.000,0
- Régularisation			
- Amortissements de l'exercice		35.500,0.	(35.500)
<u>Solde au 31/12/2019</u>	<u>15.843.980,0</u>	<u>15.476.584,0</u>	<u>367.396,0</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 **MRU35.500** et se détaille par nature d'immobilisation comme suit :

- Frais immobilisés	35.500
<u>TOTAL</u>	<u>35.500</u>

2.2 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles nettes d'amortissements s'élèvent à la date de clôture à **MRU:7.029.307** contre **MRU: 5.299.178** 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	725 586	385 981
- Inst, agents & aménagtsconst	7.035.088	5.339.030	1.696.058
- 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	13.530.668	12.348.911	1.181.756
- Matériel de transport	8.702.851	6.193.103	2.509.748
- Matériel de bureau & informatique	3.677.216	3.067.725	609.319
- Mobilier de logement	2.377.216	1.944.657	432.559
- Agencements, amén., et inst.	294 680	80.795	213.885
<u>TOTAL</u>	<u>63.616.479</u>	<u>56.587.173</u>	<u>7.029.307</u>

2.2.1. Mouvements de l'exercice :

Les mouvements intervenus sur les immobilisations corporelles en 2019, s'analysent comme suit :

	<u>Valeur Brute</u>	<u>Amortissements</u>	<u>Valeur Nette</u>
<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>
- Additions de l'exercice	3.413.150,28		3.413.150,28
- Régularisation			
- Amortissements de l'exercice		1.683.022,	(1.683.022)
<u>Solde au 31/12/2019</u>	<u>63.616.479,31</u>	<u>56.587.172,8</u>	<u>7.029.306,51</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 **MRU1.683.022** et se détaille par nature d'immobilisation comme suit :

- Constructions	54.932
- Installations, agencements & aménagements des constructions	
- Installations, agencements & aménagements des ouvrages	
- Centrale électrique	
- Matériel d'exploitation	823.398
- Matériel de transport	358.535
- Matériel de bureau et informatique	111.140
- Mobilier de bureau	29.468
- Mobilier de logement	51.248
- Agencements, aménagements, et installations	254.301
<u>TOTAL</u>	<u>1.683.022</u>

2.3 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières s'élèvent au 31 décembre 2019 à **UM : 235.605.167** elles se détaillent comme suit :

Libellés	2019	2018
- Prêts & avances à long & moyen terme	1.682.167	1.544.167
- 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	235 804 508	235 605 167

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 des bilans au titre des exercices arrêtés au 31 décembre 2018 et 31 Décembre 2019.

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:50.884.919,42** et un solde créditeur de **0** contre **MRU: 48.702.096,1** et un solde créditeur de **MRU: 1.553.678** à l'issue de l'exercice précédent, qui s'analysent comme suit:

A l'actif :

	2019	2018
- Clients ordinaires	92.305.103	74.791.263,96
- Provisions	(41.420.184)	(28.599.382,93)
<u>Solde net de provisions</u>	<u>50.884.919</u>	<u>48 702 096.1</u>

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

STAR	1.107.614,75
PETRODIS	2.057.985,72
MEPP	525.623,50
MEPP (PASSAGE)	750.957,20
MEPP (SORTIES PIECES DETACHEES)	3.115,20
RIM GAZ	1.591.275,19
RIM OIL	1.001.871,10
M2P OIL	194.794,08
RIM HYDRO	1.455.675,31
SUD HYDRO	148.131,70
AHP/GIE	627.298,75
SMHPM	955.925,00
BUNKERING	10.690.260,00
ADDAX	11.913.948,09
MCM	296.210,00
SOMAP	678.960,61
TASIAST MAURITANIE	2.362.324,53
EL BENZINE	314.745,12
ZEYTI	479.587,48
HYDRO 24	198.654,68
GIP	124.812,52
	189.869,53
MEPP LOG ELECTRICITE	27.417,00
MAURIGAZ	1.041.199,42
DELTA P	4.584,32
SUN OIL	244.151,41
SNIM	2.182.168,25
PETRONAS	449.676,60
SOMELEC	31.362.828,88
SOMAGAZ	2.533.559,04
TOTAL	3.325.182,63
G-EOGAZ	8.823.177,03
SMP ATLAS	1.072.590,94
NP	191.940,17

IPC	1.064.381,50
AUTRES CLIENTS	1.167.853,90
INGAROIL	1.144.752,00
PROVISIONS	(41.420.183,73)
TOTAL	<u>50.884.919,42</u>

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:2 273 893** et un solde créditeur de **MRU: 834.772** contre **MRU: 2.579.523** et **MRU: 767.312** à l'issue de l'exercice précédent qui s'analysent comme suit:

<u>A l'actif</u>	<u>2.273.893</u>
- Avances au personnel	
- Provisions	
<u>Au passif</u>	<u>834.772</u>
- Provision pour congés à payer	752.736,00
- Employés créditeurs	82.035,50

NOTE 5 : ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES

Le poste « Etats et collectivités publiques » présente au 31.12.2019 un solde débiteur de **MRU. 0** et un solde créditeur de **MRU: 18.060.847,46** contre respectivement **MRU0** et **MRU18.666.503,79** au 31/12/2018

A l'Actif

- Pénalités & amendes fiscales	453.532,60
- Provisions	(453.532.60)
TOTAL	0.00

Au Passif

- IMF et BIC à payer	1.894.443,41
TOTAL	18.060.847,46

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.

AU PASSIF

Ce poste s'élève au 31/12/2019 à 2 554 430.40, contre MRU; 2 548 992 au 31/12/2018 s'analyse comme suit :

○ CNSS	486.410.90
▪ Cotisations	486.410,90
○ TRESOR PUBLIC	8078,40
▪ Retenue de Fonction	8.078.40
○ CNAM	2.059.941,10
▪ Cotisations	2.059.941,10

TOTAL **2 554 430.40**

NOTE 6: DEBITEURS DIVERS

Ce poste s'élève au 31/12/2019 à 0, contre MRU; 278.120 au 31/12/2018 et s'analyse comme suit :

	2019	2018
- Travaux pipe de gaz		278.120
-		
TOTAL	0	278.120

NOTE 7: DISPONIBILITES

Les disponibilités s'élèvent à la date de clôture à MRU: 13.403.533,34 contre MRU: 25.443.623,39 à l'issue de l'exercice passé, et s'analysent comme suit :

	2019	2018
- Banques	13.395.338,04	25.359.029,09
- Caisse	8.195,30	84.594,30
TOTAL	13.403.533,34	25.443.623,39

7.1 Banques

Les avoirs en banques totalisent à la date de clôture UM : 13.395.338,04 contre 25.359.029,09 au 31/12/2018 et se détaillent comme suit :

	2019	2018
- BMCI	482.963,77	655.612,90
- BCI NKT	4.236.305,05	12.772.958,25
- BAMIS NDB	1.458.356,11	2.166.252,04
- BAMIS NKT	5.218.887,56	6.990.383,00
- BAMIS NKT-DOLLARS	281.749,57	276.889,50
- BMI NDB	1.717.075,98	2.496.933 ?40
TOTAL	13.395.338,04	25.359.029 ?09

7.2 Caisse

Les avoirs en caisse totalisent à la date de clôture **MRU:8.195,30** contre au 31/12/2018 **MRU: 8 217.3** et se détaillent comme suit :

	2019	2018
- Caisse Nouadhibou	5.110,30	3.660,30
- Caisse Nouakchott		7.054,00
- Caisse Nouakchott 2	3.085,00	73.880,00
TOTAL	8.195,30	8 217.30

NOTE 8 : COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE

Le solde de ce compte net de provisions s'élève au 31 Décembre 2019 à **MRU:447.000,00** contre **MRU: 444.782,34** au 31/12/2018 et s'analyse comme suit:

	2019	2018
- Charges constatées d'avance	444.000,00	444.782,33
- Différence de cours actif	3.000,00	0,01
TOTAL	447.000,00	444.782,34

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

(SOMIR)

LES COMPTES DU PASSIF

B/ LES COMPTES DU PASSIF

NOTE 9: SITUATION NETTE

A la clôture de l'exercice, la situation nette de **MRU 257.281.525.37** contre **MRU:254.668.191.13** 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 :

	2019	2018
- Capital social	3 388 141.30	3 388 141.30
- Participation GIP	234 000 000.00	234 000 000.00
- Réserves légales	1.182.192.35	751 841,40
- Report à nouveau	14.656.785,48	7 921 189.37
- Résultat de l'exercice	4.054.406,24	8 607 020,06
<u>TOTAL</u>	<u>257 281 525.37</u>	<u>254 668 191.13</u>

Le bénéfice enregistré sur l'exercice s'élève à **MRU:4.054.406,24** et se détaille comme suit :

- Résultat d'exploitation (bénéfice)	5.661.901,00
- Résultat hors exploitation (perte)	(60.021,66)
- Moins-value	(0)(1.547.473,10)
- BIC & IMF	
	4.054.406,24

RESULTAT NET DE L'EXERCICE (BENEFICE)

NOTE 10: FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Le poste " Fournisseurs et comptes rattachés" présente à la clôture de l'exercice un solde débiteur de **MRU:58.900** et un solde créditeur de **MRU: 5.388.547**, contre respectivement **MRU:176.037,76** et **2.145.617** l'exercice précédent qui s'analysent comme suit:

PHARMACIE TEYSSIR	174.005,00
STAR	30.000,00
MAURITEL	3.350,00
UPS	5.266,40
SOMELEC CAMP	1.197.316,70
SNDE	549,30
SOMELEC REP. NKTT	45.393,20
CHINGUITEL	24.975,00
ONISPA	169.050,00
TENADI TOURS	8.788,00
PAPETERIE AL AKSA	20.000,00
ETS EL MOUSTAPHA O/ MOHAM	3.578,40
ETS AMDER	107.777,00
NOUR SARL	294.258,00
GIP SA	3.297.000,00
AUTRES FOURNISSEURS	7.240,00

TOTAL **5.388.547,00**

A L'ACTIF

BOU O/ MARWANI	9.700,00
MARIEM MINT MOHAMED	49.200,00

TOTAL **58.900,00**

NOTE 11: CHARGES A PAYER (Créditeurs divers)

Ce poste présente un solde créditeur à la date de clôture **MRU1.307.445,69** contre **118.000MRU.** à l'issue de l'exercice précédent et s'analyse comme suit :

HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COMPTES	168.000,00
MAITRE DAH	160.844,40
TRAVAUX PIPE DE GAZ	978.601,29

TOTAL **1.307.445,69**

SOCIETE MAURITANIEENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

(SOMIR)

LES COMPTES DE RESULTAT

C/ LES COMPTES DE RESULTAT

NOTE 12: ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS NON STOCKES

Les achats d'approvisionnements non stockés de l'exercice totalisent un montant **MRU: 4 074 296,77** contre **MRU: 4 175 027,08** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste s'analyse comme suit :

	2019	2018
- Electricité	1 374 872,77	1 430 047,88
- Combustibles, carburants & lubrifiants	2 329 005,00	2 163 023,00
- Fournitures d'usine et d'atelier	25 070,00	27 500,00
- Fournitures de bureaux	254 659,00	440 856,20
- Vêtements de travail	90 690,00	113 600,00
TOTAL	4.074.296,77	4 175 027,08

NOTE 13: CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT

Les charges externes liées à l'investissement totalisent à la clôture de l'exercice **MRU: 2 161 076,00** contre **MRU: 2 760 668,37** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille ainsi :

	2019	2018
- Loyer et charges locatives	967.200,00	999 600,00
- Entretien et réparations	1.171.467,00	1 750 850,80
- Assurance du matériel de transport	22.409,00	10 217,57
-		0,00
TOTAL	2.161.076,00	2 760 668,37

NOTE 14: CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE

Les charges externes liées à l'activité de l'exercice s'élèvent à **MRU:6.144.463,34** contre **MRU: 4.773.038,15** à l'issue de l'exercice précédent.

Les charges externes liées à l'activité se détaillent ainsi :

	2019	2018
- Voyages & déplacements	344.544,00	265 330,00
- Frais de mission	1.327.712,00	1 013 772,00
- Frais de réception	51.013,00	64 400,00
- Frais de télécommunication	582.096,00	561 243,00
- Personnel intérimaire	1.538.423,50	1 733 333,33
- Honoraires	1.529.970,00	379 100,00
- Commissions & courtages	82.637,73	77 000,00
- Frais de publicité	21.500,00	4 400,00
- Services bancaires	58.679,11	44 459,82
- Frais de conseils & d'assemblées	600.000,00	630 000,00
-		
SUB/TOTAL 1	6.136.575,34	4 773 038,15
-		
- Frais de missions HE		
- Frais de télécommunications HE	7.888,00	
SUB/TOTAL 2	7.888,00	
-		
TOTAL	6.144.463,34	4.773038,15

NOTE 15: CHARGES ET PERTES DIVERSES

Les charges et pertes diverses totalisent à la clôture de l'exercice un solde de **MRU 274017,00** contre **MRU:332 502,50** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille comme suit :

	2019	2018
- Dons et pourboires	10.000,00	1 500,00
- Jetons de présence	264.000,00	331 000,00
- Autres pertes	17,00	2,50
TOTAL	274.017,00	332 502,50

NOTE 16: FRAIS DE PERSONNEL

A la clôture de l'exercice, les frais de personnel totalisent **MRU:29 644 579,96** contre **MRU: 27 111 580,7** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille comme suit

	2019	2018
- Salaires et appointements	7 128 337,00	7 090 141,0
- Main d'œuvre occasionnelle	464 970,00	486 250,0
- Heures supplémentaires	287 937,00	137 864,0
- Congés payés	2 205 930,00	1 904 188,4
- Primes et gratifications	13 500 723,87	9 923 969,0
- éavis et indemnité de licenciement	1 241 995,00	2 503 181,7
- Cotisations patronales	793 715,00	794 295,0
- Soins médicaux	2 274 575,76	2 464 091,9
- Formation et recyclage	1 746 396,33	1 807 599,7
	7 128 337,00	
TOTAL	29 644 579,96	27 111 580,7

NOTE 17: IMPOTS ET TAXES

Les impôts et taxes totalisent à la clôture de l'exercice un solde **MRU:403 289,48** contre **MRU: 373 669,5** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille ainsi :

	2019	2018
- Taxes communales	207 000,00	100 000,0
- Taxes sur véhicules	18 422,00	12 000,0
- Taxe d'apprentissage	177 867,48	162 669,5
- Enregistrements et timbres		
- Autres impôts		99 000,0
TOTAL	403 289,48	373 669,5

NOTE 18: CHARGES FINANCIERES

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

NOTE 19: DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

A la clôture de l'exercice, les "Dotations aux amortissements et provisions " totalisent **MRU:15.178.722,80** contre **MRU: 14.487.939,33** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste s'analyse comme suit :

	2019	2018
- Dotations aux amortissements	2.280.522,00	1.903.663,00
- Dotations aux provisions	12.898.200,80	12.584.276,33
TOTAL	15.178.722,80	14.487.939,33

NOTE 20 : PRODUCTION VENDUE

La production vendue totale de l'exercice s'élève à **MRU:61898924** contre **MRU: 58 959 771** au 31 Décembre 2018.

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

	2019	2018
- Inspections produits pétroliers	45 165 320	43 597 494
- Analyses des produits pétroliers	14 841 096	13 353 477
- Frais d'inspections cabotages	1 616 031	1 576 999
- Locations diverses	276 477	431 801
TOTAL	61 898 924	58 959 771

NOTE 21: AUTRES REVENUS

Les autres revenus de l'exercice s'élèvent à **MRU: 1.642.611** contre **MRU: 6.942.084** à l'issue de l'exercice précédent et s'analysent comme suit :

	2019	2018
- Quote- part virée au résultat		2 805 093
- Produits financiers		14 619
- Produits & profits divers	1 635 517	4 122 372
- Revenus des titres immobilisés & valeurs		
- Reprise sur provisions		
- Produits financiers		
SOUS-TOTAL I	1 635 517	6.942.084
-		
- Produits financiers HE	7.094	
- SOUS-TOTAL II	7.094	
TOTAL GENERAL	1.642.611	6.942.084

SOCIETE MAURITANIEENNE 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.

- 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. 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 jugées douteuses.

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 à 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/et 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.