

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

(SOMIR)

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE 2020**

Mai 2021

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

(SOMIR)

REVISION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

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 2020	4
- Tableau B: Tableau de Résultats au 31 Décembre 202	07
- Tableau C : Tableau des Changements au 31 Décembre 2020	12
- Tableau D : Tableaux de Financement au 31 Décembre 2020	13
IV - <u>NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS</u>	
NOTE 1: PRESENTATION DE LA SOCIETE ET PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUES	15
<u>A/ LES COMPTES DE L'ACTIF</u>	
NOTE 2.1: IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	16
NOTE 2.2: IMMOBILISATION CORPORELLES	18
NOTE 2.3: IMMOBILISATIONS FINANCIERES	19
NOTE 3: CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	20
NOTE 4: PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	21
NOTE 5: ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES	18
NOTE 6: ORGANISMES SOCIAUX	18
NOTE 7: DEBITEURS DIVERS	19
NOTE 8: DISPONIBILITES	19
NOTE 9: COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE	19

B/ LES COMPTES DU PASSIF

NOTE 10: SITUATION NETTE	24
NOTE 11: FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	25
NOTE 12: CHARGES A PAYER	25

C/ LES COMPTES DE RESULTAT

NOTE 13: ACHATS D'APPROVISIONNEMENT NON STOCKES	26
NOTE 14: CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT	26
NOTE 15: CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE	27
NOTE 16: CHARGES ET PERTES DIVERSES	28
NOTE 17: FRAIS DE PERSONNEL	28
NOTE 18: IMPOTS ET TAXES	28
NOTE 19: CHARGES FINANCIERES	28
NOTE 20: DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	28
NOTE 21: PRODUCTION VENDUE	29
NOTE 22: AUTRES REVENUS	29
V - <u>ETENDUE DES TRAVAUX</u>	30
VI - <u>ETENDUE DES TRAVAUX</u>	32

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 2020.

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 2020, avec un total bilan de MRU : **311 100 722**, un bénéfice de MRU : **4 641 048** et un total produits de MRU : **66 603 385**, sont réguliers, sincères et donnent une image fidèle du patrimoine 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 du 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 06 Mai 2021

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 2020 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 06 Mai 2021

Le Commissaire aux Comptes

Dane OULD ETHMANE



SOCIETE MAURITANIEENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

(SOMIR)

ETATS FINANCIERS

AU 31/12/2020

TABLEAU-A

SOCIETE MAURITANIEENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

ACTIF	Notes	2020			NETS 2019
		BRUTS	Amortissements & provisions	NETS	
Frais et valeurs incorporelles immobilisées	2	16 163 980	15 738 251	425 729	367 396
Valeurs incorporelles		1 063 980	638 251	425 729	367 396
Frais à étaler sur plusieurs exercices		15 100 000	15 100 000	0	0
Immobilisations Corporelles	2	66 331 716	58 638 829	7 692 887	7 029 307
Constructions		1 191 566	780 851	410 716	385 981
Installations, agcents & aménagements constructions		7 035 088	5 599 209	1 435 879	1 696 058
Installations, agcents & aménagements ouvrages		4 966 806	4 365 555	601 251	0
Centrale électrique		22 552 367	22 552 367	0	0
Matériel d'exploitation		14 316 136	13 071 882	1 244 253	1 181 756
Matériel de transport		9 522 438	6 961 398	2 561 041	2 509 748
Matériel de bureau		3 861 094	3 181 540	679 554	609 319
Mobilier de bureau		2 547 216	2 012 802	534 414	432 559
Matériel et mobilier de logements		339 005	113 226	225 779	213 885
Immobilisations en cours			0	0	0
Immobilisations Financières	2	236 539 508	61 341	236 478 167	235 743 167
Prêt & avance à long terme		2 417 167		2 417 167	1 682 167
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		319 035 204	74 438 421	244 596 783	243 139 869
Valeurs Réalis. à court Terme et Disponibles		122 671 765	56 170 826	66 500 939	66 621 245
° Fournisseurs Débiteurs	10	277 162		277 162	58 900
Clients et comptes rattachés	4	104 257 191	55 383 567	48 873 624	50 884 919
Personnel et comptes rattachés	5	3 909 341	333 726	3 575 614	2 273 893
° Etat et autres collectivités publiques	6	453 533	453 533	0	0
Organismes sociaux	7			0	0
Débiteurs Divers				0	0
° Disponibilités	8	13 774 538		13 774 538	13 403 533
COMPTES DE REGULARISATIONS	9	3 000	0	3 000	447 000
Charges comptabilisées d'avance		3 000	0	3 000	447 000
TOTAUX		441 709 969	130 609 246	311 100 722	310 208 115

SOCIETE MAURITANIEENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

Exprimé en UM

PASSIF	Notes	NETS 2020	Totaux partiels	NETS 2019
CAPITAL				
Capital social			258 070 887	
Participation GIP		3 388 141		3 388 141
Réserves légales		234 000 000		234 000 000
Report à nouveau		1 384 912		1 182 192
Résultat net de l'exercice		14 656 785		14 656 785
		4 641 048		4 054 406
SITUATION NETTE	10	258 070 887		257 281 525
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT				
Subvention d'équipement		0		0
Quote part inscrite au compte de résultat		38 221 316		38 221 316
		-38 221 316		-38 221 316
<u>DETTEX A LONG & MOYEN TERME</u>				
Provisions pour risques et charges		24 779 015		24 779 015
		24 779 015		24 779 015
<u>Dettes à court terme</u>				
° Fournisseurs et comptes rattachés	4	28 250 821		28 146 042
° Clients créditeurs	11	7 060 275		5 388 547
° Personnel et comptes rattachés	5			0
° Etat et autres collectivités publiques	6	839 906		834 772
° Sécurité Sociale	7	17 466 069		18 060 847
° Associés		2 555 571		2 554 430
° Crédoeurs divers				0
° Concours bancaires courants		329 000		1 307 446
				0
<u>COMPTES DE REGULARISATIONS</u>				
Charges constatées d'avance	14	0		1 534
				1 534
<u>TOTAUX</u>		311 100 722		310 208 115
				0

TABLEAU D'AMORTISSEMENT

Date	Détail	Acquisition		Amortissement			Valeur nette Comptable
		Valeur	Taux	Antérieur	Dotation	Cumul	
Frais immobilisés							
	Valeurs incorporelles	1 063 980		376 584	261 667	638 251	425 729
	Frais à étaler sur plusieurs exercices	15 100 000		15 100 000		15 100 000	0
	Sous-total	16 163 980		15 476 584	261 667	15 738 251	425 729
Immobilisations corporelles							
	Constructions	1 191 566		725 586	55 265	780 851	410 716
	Installations, agcents & aménagements cons	7 035 088		5 339 030	260 179	5 599 209	1 435 879
	Installations, agcents & aménagements ouvr	4 966 806		4 335 000	30 555	4 365 555	601 251
	Centrale électrique	22 552 367		22 552 367	0	22 552 367	0
	Matériel d'exploitation	14 316 136		12 348 911	722 971	13 071 882	1 244 253
	Matériel de transport	9 522 438		6 193 103	768 295	6 961 398	2 561 041
	Matériel de bureau	3 861 094		3 067 725	113 815	3 181 540	679 554
	Mobilier de bureau	2 547 216		1 944 657	68 145	2 012 802	534 414
	Matériel et mobilier de logements	339 005		80 795	32 431	113 226	225 779
	Sous-total	66 331 716		56 587 173	32 431	58 638 829	7 692 887
	TOTAUX	82 495 696		72 063 757	294 098	74 377 080	8 118 616

SOCIETE MAURITANIEENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

TABLEAU DES RESULTATS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

(Exprimé en UM)

DEBIT	Notes Explicatives	SOLDE AU 31 12. 2020			Total au 31.12.2019
		Exploitation	Hors Exploitation	Total	
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					
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		12 994 998	130 288	13 125 286	12 379 836
Achats d'approv. non stockés		4 025 458	19 288	4 044 746	4 074 297
Sous traitance		0	0	0	0
Charges Externes liées à l'investissement		3 929 364	0	3 929 364	2 161 076
Charges externes liées à l'activité		5 040 177	111 000	5 151 177	6 144 463
Sous Total: Consommation Intermédiaire		12 994 998	130 288	13 125 286	12 379 836
Charges et Pertes Diverses		306 502	0	306 502	274 017
Frais de Personnel		28 426 118	0	28 426 118	29 644 580
Impôts et taxes		335 767	1 224 233	1 560 000	403 289
Charges Financières		0	0	0	59 228
Dotations aux Amortissements		3 033 323	0	3 033 323	2 280 522
Dotations aux Provisions		13 963 383	0	13 963 383	12 898 201
Solde Créiteur : Bénéfice		7 525 800		7 525 800	5 661 901
TOTAUX		66 585 891	1 354 521	67 940 412	63 601 574
Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif		0,00	0	0	
° Valeur des éléments cédés					
° Frais annexes de cession					
° Plus Value de cession					
TOTAL				0	0
Détermination du résultat net avant impôt					
Résultat d'Exploitation (solde débiteur)				0	
Résultat Hors Exploitation (solde débiteur)				1 337 027	60 022
° Moins Value de cession				0	0
solde créiteur : Bénéfice Avant impôt				6 188 773	5 601 879
TOTAL				7 525 800	5 661 901
Détermination du Résultat Net					
Perte avant impôt				0	0
Impôt sur le résultat				1 547 724,90	1 547 473
Résultat net de la période : bénéfice				4 641 047,70	4 054 406
TOTAUX				6 188 773	5 601 879

TABEAU DES RESULTATS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020
(Exprimé en UM)

CREDIT	Notes Explicatives	SOLDE AU 31 12. 2020			Total au 31.12.2019
		Exploitation	Hors Exploitation	Total	
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					
Inspections des produits pétroliers		45 504 007		45 504 007	45 165 320
Analyses des produits pétroliers		14 881 660		14 881 660	14 841 096
Frais inspections cabotages		1 615 084		1 615 084	1 616 031
Locations diverses		156 820		156 820	276 477
Sous Total: Productions		62 157 571		62 157 571	61 898 924
Quote part subvention d'équipement virée au CR			0	0	0
Subvention d'exploitation et d'équilibre		0	0	0	0
Produits financiers		0	17 494	17 494	7 094
Produits & profits divers		4 428 319	0	4 428 319	1 635 534
Revenus des titres immobilisés et valeurs		0	0	0	0
Reprises sur provisions		0	0	0	0
Solde débiteur : Perte		0	1 337 027,16	1 337 027	60 022
TOTAUX		66 585 891	1 354 521	67 940 412	63 601 574
Détermination des résultats sur cession des éléments de l'actif		0 000		0 000	
° Produits de cession des éléments de l'actif					0 000
° Amortissement correspondant aux éléments cédés					0 000
° Moins-value de cession					
'S/Total				0	0
Détermination du Résultat net avant impôts					
Résultat d'Exploitation (solde créditeur)				7 525 800	5 661 901
Résultat hors Exploitation(Solde Créditeur)				0	0
Plus value de cession				0	0
Solde débiteur : Perte avant impôt				0	0
'S/Total				7 525 800	5 661 901
Détermination du résultat net d'exercice					
Bénéfice avant impôt				6 188 773	5 601 879
Résultat net de la période (perte)				0	0
TOTAUX				6 188 773	5 601 879

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 31.12.20	Total au 31.12.19	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		13 125 286	12 379 836	745 450	6,02%
Achats d'approv. non stockés		4 044 746	4 074 297	- 29 551	-0,73%
Sous - traitance		0	0 000	0 000	100,00%
Charges Externes liées à l'investissement		3 929 364	2 161 076	1 768 288	81,82%
Charges externes liées à l'activité		5 151 177	6 144 463	- 993 287	-16,17%
Sous Total: Consommation Intermédiaire		13 125 286	12 379 836	745 450	6,02%
Charges et Pertes Diverses		306 502	274 017	32 485	11,86%
Frais de Personnel		28 426 118	29 644 580	-1 218 462	-4,11%
Impôts et taxes		1 560 000	403 289	1 156 710	286,82%
Charges Financières		0	59 228	- 59 228	-100,00%
Dotations aux Amortissements		3 033 323	2 280 522	752 801	33,01%
Dotations aux Provisions		13 963 383	12 898 201	1 065 182	8,26%
Solde Créditeur : Bénéfice		7 525 800	5 661 901	1 863 899	32,92%
TOTAUX		67 940 412	63 601 574	4 338 838	6,82%
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)		1 337 027	60 022	1 277 005	100,00%
° Moins Value de cession		0 000	0		
Solde débiteur : Bénéfice avant impôt		6 188 773	5 601 879	586 894	10,48%
TOTAL		7 525 800	5 661 901	1 863 899	32,92%
Détermination du Résultat Net					
° Perte Avant impôt		0	0	0 000	0,00%
Impôt sur le résultat		1 547 725	1 547 473	0 252	0,02%
Solde Créditeur : Bénéfice net		4 641 048	4 054 406	586 642	14,47%
TOTAUX		6 188 773	5 601 879	586 894	10,48%

CREDIT	Notes Explicative	Total au 31.12.20	Total au 31.12.19	VARIATION	
				VALEUR	%
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					
Production Vendue		45 504 007	45 165 320	338 687	0,75%
Autres ventes		14 881 660	14 841 096	40 564	0,27%
Locations		1 615 084	1 616 031	-947	-0,06%
Production stockée (destockée)		156 820	276 477	-119 657	-43,28%
Sous Total: Productions		62 157 571	61 898 924	258 647	0,42%
Subvention d'équipement		0 000	0 000	0 000	#DIV/0!
Subvention d'exploitation et d'équilibre		0 000	0 000	0 000	100,00%
Produits financiers		17 494	7 094	10 400	146,60%
Autres produits et profits exceptionnels		4 428 319	1 635 534	2 792 785	170,76%
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		1 337 027	60 022	1 277 005	2127,56%
TOTAUX		67 940 412	63 601 574	4 338 838	6,82%
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)		7 525 800	5 661 901	1 863 899	32,92%
Résultat hors Exploitation(Solde Créditeur)		0	0	0 000	#DIV/0!
Plus value de cession			0 000		
Solde débiteur : Perte avant impôt		0	0	0	100,00%
'S/Total		7 525 800	5 661 901	1 863 899	32,92%
Détermination du résultat net d'exercice					
Bénéfice avant impôt		6 188 773	5 601 879	586 894	90,52%
Résultat net de la période (Perte)		0		0	100,00%
TOTAUX		6 188 773	5 601 879	586 894	10,48%

SOCIETE MAURITANIEENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE
NOUADHIBOU

DETAIL DES CHARGES AU 31.12.2020

<i>Rubriques</i>	<i>Exploitation</i>	<i>H. exploitation</i>	<i>Total</i>	
Achats de matières premières et autres appros	0,00	0,00	0,00	2 019
Fournitures Matériel d'entretien				0,00
Entretiens & réparations Bacs				
Entretiens & réparations Véhicules				
Variations des stocks			0,00	
Achats d'approvisionnement non stockés	4 025 457,60	19 288,00	4 044 745,60	4 074 296,77
Electricité	1 493 694,60		1 493 694,60	1 374 872,77
Carburants, combustibles & lubrifiants	2 144 178,00		2 144 178,00	2 329 005,00
Fournitures d & usine/atelier	70 360,00		70 360,00	25 070,00
Fournitures de bureaux	315 515,00	19 288,00	334 803,00	254 659,00
Tenues de travail	1 710,00		1 710,00	90 690,00
Achats de sous-traitance	0,00	0,00	0,00	0,00
Sous-traitance	0,00		0,00	
Charges externes liées à l'investissement	3 929 364,00	0,00	3 929 364,00	2 161 076,00
Locations et charges locatives	870 000,00		870 000,00	967 200,00
Entretien et réparation	3 034 938,00		3 034 938,00	1 171 467,00
Etudes			0,00	0,00
Assurances matériel d'exploitation	24 426,00		24 426,00	0,00
Assurances matériel de transport			0,00	22 409,00
Documentation			0,00	0,00
Charges externes liées à l'activité	5 040 176,81	111 000,00	5 151 176,81	6 144 463,34
Voyages et déplacement	54 857,00		54 857,00	344 544,00
Frais de mission	1 040 500,00		1 040 500,00	1 327 712,00
Frais de réception	184 762,00		184 762,00	51 013,00
Frais de télécommunications	560 601,00		560 601,00	589 984,00
Personnel intérimaire	1 594 803,93		1 594 803,93	1 538 423,50
Honoraires	355 438,00		355 438,00	1 529 970,00
Commisisions & courtages	52 000,00		52 000,00	82 637,73
Frais de publicité	45 000,00		45 000,00	21 500,00
Frais bancaires	65 014,88		65 014,88	58 679,11
Frais de conseils & d'assemblées	643 200,00		643 200,00	600 000,00
Cotisations professionnelles	444 000,00	111 000,00	555 000,00	
Charges et pertes diverses	306 501,90	0,00	306 501,90	274 017,00
Jetons de présences	293 000,00		293 000,00	264 000,00
Dons & pourboires	13 500,00		13 500,00	10 000,00
Créances irrécouvrables		0,00	0,00	0,00
Autres pertes	1,90		1,90	17,00
Frais de personnel	28 426 118,12	0,00	28 426 118,12	29 644 579,96
Salaires et appointements	6 812 077,00		6 812 077,00	7 128 337,00
Main d'œuvre occasionnelle	496 100,00		496 100,00	464 970,00
Heures supplémentaires	278 979,00		278 979,00	287 937,00
Congés payés	2 491 177,00		2 491 177,00	2 205 930,00
Primes et gratifications	14 641 121,30		14 641 121,30	13 500 723,87
Préavis et indemnités de licenciements			0,00	1 241 995,00
Cotisations sociales	742 030,00		742 030,00	793 715,00
Soins médicaux	2 256 742,80		2 256 742,80	2 274 575,76
Formation et recyclage	707 891,02		707 891,02	1 746 396,33
Impôts et taxes	335 766,71	1 224 233,00	1 559 999,71	403 289,48
Taxes communales	150 000,00		150 000,00	207 000,00
Taxes sur véhicules	15 210,00		15 210,00	18 422,00
Taxe d'apprentissage	170 556,71		170 556,71	177 867,48
Autres impôts & taxes		63 250,00	63 250,00	0,00
Pénalités et amendes fiscales		1 160 983,00	1 160 983,00	118 455,10
Charges financières	0,00	0,00	0,00	59 227,55
Intérêts débiteurs s/CCD	0,00		0,00	0,00
Différences de changes			0,00	59 227,55
Dotations aux amortissements et provisions	16 996 705,85	0,00	16 996 705,85	15 178 722,80
Dotations aux amortissements	3 033 323,00		3 033 323,00	2 280 522,00
Dotations aux provisions	13 963 382,85		13 963 382,85	12 898 200,80
TOTAUX	59 060 090,99	1 354 521,00	60 414 611,99	57 939 672,90

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

TABLEAU DES CHANGEMENTS INTERVENUS DANS LA SITUATION DES FONDS PROPRES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020 (Exprimé en UM)

	SOLDE AU 31/12/2019	VARIATION		SOLDE AU 31/12/2019
		ADDITIONS	DIMINUTIONS	
Fonds de dotation	3 388 141			3 388 141
Participation GIP	234 000 000			234 000 000
Réserves légales	1 182 192			1 384 912
° Report à Nouveau	14 656 785			14 656 785
° Résultat en instance d'affectation	4 054 406	4 641 048	4 054 406	4 641 048
<u>TOTAUX</u>	<u>257 281 525</u>	<u>4 641 048</u>	<u>4 054 406</u>	<u>258 070 887</u>

sc

TABLEAU D

SOCIETE MAURITANIEENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE
TABEAU DE FINANCEMENT AU 31 DECEMBRE 2020

CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Détermination de la Capacité d'Autofinancement		2020
° Résultat net de l'exercice		4 641 048
° Dotations aux amortissements		3 033 323
° Dotations aux provisions		13 963 383
A Déduire		21 637 754
° Gain de change		
° quote part des Subventions d'équipement virée aux résultats		
° Reprise sur Amortissement et Provisions		
° Plus-Value de Cession		0
Capacité d' Autofinancement (I)-(II)		0 000
		21 637 754

TABLEAU DE FINANCEMENT (I)

EMPLOIS FIXES	2020	RESSOURCES DE FINANCEMENT	2020
1. Dividendes et tantièmes payés	3 851 686	1. Capacité d'Autofinancement	21 637 754
2. Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé	4 490 237	2. Cessions des éléments de l' Actif	
- Frais et Valeurs Incorporelles Immobilisés	320 000	- Cession d'Immobilisations	
- Immobilisations Corporelles	2 715 237	3- Subventions reçues	
- Immobilisations financières	735 000	4. Encaissement/Prêt *	
3 - Remboursement Emprunt	720 000	5. Augmentation / Remb.des dettes	
Retrait cession		Solde débiteur : Diminution du FR	
Reprises			
Solde Créditeur : accroissement du fonds de roulement	13 295 831	TOTAL DES RESSOURCES	21 637 754
TOTAL DES EMPLOIS	21 637 753		
	0 000		

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

TABLEAU DE FINANCEMENT AU 31 DECEMBRE 2020

TABLEAU DE FINANCEMENT (II)

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT	31.12.2020			31.12.2019
	Début de l'exercice (1)	Fin de l'exercice (2)	Variation (3)=(2)-(1)	
ACTIF CIRCULANT				
Actif d'exploitation et réalisables	94 637 896	108 109 967	13 472 071	94 637 896
- Stocks et en cours	0	0	0	0
- Fournisseurs débiteurs	58 900	277 162	218 262	58 900
- Clients et Comptes Rattachés	92 305 103	104 257 191	11 952 088	92 305 103
- Autres Débiteurs (42, 43, 44, 45 et 46)	2 273 893	3 575 614	1 301 721	2 273 893
° Disponibilités	13 403 533	13 774 538	371 005	13 403 533
° Compte de Régularisation et d'Attente	447 000	3 000	-444 000	447 000
TOTAL=FRB(I)ou AC	108 488 430	121 887 505	13 399 076	108 488 430
DETTES A COURT TERME				
° Dettes d'Exploitation et Hors Exploitation				
- Clients Crédoiteurs	0	0	0	0 000
- Fournisseurs et Comptes Rattachés	5 388 547	7 060 275	1 671 728	5 388 547
- Autres Créances (42, 43, 44, 45 et 46)	22 757 495	21 190 545	-1 566 949	22 757 495
- Concours bancaires	0	0	0	0 000
- Compte de Régul. et d'Attente	1 534	0	-1 534	1 534
TOTAL DETTES à C.T (II)	28 147 576	28 250 821	103 245	28 146 042
Fonds de Roulement Net : FRN = (I)-(II)	80 340 854	93 636 685	13 295 831	80 342 388

SOCIETE MAURITANIEENNE 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 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:

<input type="checkbox"/> Bâtiment	4%
<input type="checkbox"/> Matériel d'exploitation	20%
<input type="checkbox"/> Matériel de transport	25%
<input type="checkbox"/> Matériel informatique (25% depuis 2020)	25%
<input type="checkbox"/> Matériel de bureau ; AAI ; Mobilier de logement	10%

SOCIETE MAURITANIENNE 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 425 729** contre **367 396** 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	1063 980.0	(638 251)	425 729.0
- Frais à étaler sur plusieurs excès	15.100.000.0	(15.100.000.0)	0
<u>TOTAL</u>	<u>16.163.980.0</u>	<u>(15 738 251.0)</u>	<u>425 729.0</u>

2.1.1. Mouvements de l'exercice :

Les mouvements intervenus sur les immobilisations incorporelles en 2020, s'analysent comme suit :

	<u>Valeur Brute</u>	<u>Amortissements</u>	<u>Valeur Nette</u>
<u>Solde au 31/12/2019</u>	<u>15.843.980,0</u>	<u>15.476.584,0</u>	<u>367.396,0</u>
- Additions de l'exercice	320.000,0		150.000,0
- Régularisation			
- Amortissements de l'exercice		261 667,0.	(35.500)
<u>Solde au 31/12/2020</u>	<u>16.163.980,0</u>	<u>15.738.251,0</u>	<u>425.729,0</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 **MRU 261.667** et se détaille par nature d'immobilisation comme suit :

- Frais immobilisés	261.667
<u>TOTAL</u>	<u>261.667</u>

2.2 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles nettes d'amortissements s'élèvent à la date de clôture à **MRU:7.692.887** contre **MRU: 7.029.307** 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	1 191 566	780 851	410 716
- Inst, agents & aménagts const	7.035.088	5 599 209	1 435 879
- Inst, agents & aménagts ouvrages	4 966 806	4 365 555	601 251
- Centrale électrique	22 552 367	22 552 367	0.00
- Matériel d'exploitation	14.316.136	12.348.911	1 244 253
- Matériel de transport	9.522.438	6.193.103	2 561 041
- Matériel de bureau & informatique	3.861.094	3.067.725	679 554
- Mobilier de logement	2.547.216	1.944.657	534 414
- Agencements, amén.. et inst.	339 005	80.795	225 779
<u>TOTAL</u>	<u>66.331.716</u>	<u>58.638.829</u>	<u>7.692.887</u>

2.2.1. Mouvements de l'exercice :

Les mouvements intervenus sur les immobilisations corporelles en 2020, s'analysent comme suit :

	<u>Valeur Brute</u>	<u>Amortissements</u>	<u>Valeur Nette</u>
<u>Solde au 31/12/2018</u>	<u>63.616.479,31</u>	<u>56.587.172,8</u>	<u>7.029.306,51</u>
- Additions de l'exercice	2.715.237		2.715.237
- Régularisation			
- Amortissements de l'exercice		2.051.656	(2.051.656)
<u>Solde au 31/12/2019</u>	<u>66.331.716,31</u>	<u>58.638.828,8</u>	<u>7.692.887,51</u>

Les additions réalisées au cours de l'exercice se rapportent aux constructions pour 80.000, installations agencements et aménagements pour 631.806, Matériel d'exploitation pour 53.468,04, Matériel de transport pour 819.587,60, Matériel de bureau et informatique pour 184.050, Mobilier de bureau pour 170.000 et mobilier de logement pour 44.325.

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 2.313.323** et se détaille par nature d'immobilisation comme suit :

- Constructions	55.265
- Installations, agencements & aménagements des constructions	260.179
- Installations, agencements & aménagements des ouvrages	30.555
- Centrale électrique	0
- Matériel d'exploitation	722.971
- Matériel de transport	358.535
- Matériel de bureau et informatique	113.815
- Mobilier de bureau	68.145
- Mobilier de logement	32.431
- Agencements, aménagements, et installations	254.301
<u>TOTAL</u>	<u>2.313.323</u>

2.3 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières s'élèvent au 31 décembre 2020 à **UM : 235.605.167** elles se détaillent comme suit :

Libellés	2020	2019
- Prêts & avances à long & moyen terme	2.417.167	1.682.167
- 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	236.539.508	235 804 508

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, 2019 et 2020.

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

A l'actif :

	2020	<u>2019</u>
- Clients ordinaires	104.257.191	92.305.103
- Provisions	(55.383.567)	(41.420.184)
<u>Solde net de provisions</u>	<u>48.873.624</u>	<u>50.884.919</u>

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

STAR	984 992,38
PETRODIS	1 761 930,50
MEPP	525 623,50
MEPP LOG ELCTRICITE	27 417,00
MEPP (FRAIS DE PASSAGE)	750 957,20
MAURIGAZ	576 929,43
RIM GAZ	3 896 699,92
MEPP (SORTIES P.DETACHEES)	3 115,20
RIM OIL	1 192 968,60
RIM HYDRO	467 884,63
SUD HYDRO	148 131,70
M2P OIL	380 021,64
AHP/GIE	675 271,07
SMHPM	955 925,00
BUNKERING	10 690 260,00
ADDAX	13 925 992,49
MCM	481 194,00
SOMAP	1 040 917,36
TASIAST MAURITANIE	1 475 241,60
EL BENZINE	522 890,16
ZEYTI	840 740,12
HYDRO 24	243 815,30
DELTA P	9 609,44
GIP sa	1 818 458,94
RIMACO	210 724,44
SUN OIL	62 517,14
ENERGIE RIM	188 353,84
INTER OIL	37 005,16
SNIM	3 000 288,45

PETRONAS	449 676,60
SOMELEC	36 907 292,98
SOMAGAZ	2 536 041,66
TOTAL	3 498 041,64
GEOGAZ	8 310 090,13
SMP ATLAS	1 473 641,07
NP	139 290,26
I P C	1 080 514,78
AUTRES CLIENTS	1 821 973,90
INGAROIL	1 144 752,00
PROVISIONS	(55.383.566,58)
TOTAL	<u>48.873.624,65</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: 3 575 614** et un solde créditeur de **MRU: 839 906** contre **MRU: 2 273 893** et **MRU: 834.772** à l'issue de l'exercice précédent qui s'analysent comme suit:

A l'actif

- Avances au personnel	3.909.341	<u>3.575.614</u>
------------------------	-----------	-------------------------

- Provisions	(333.726)	20.114.589.00
--------------	-----------	---------------

Au passif

839.906

- Provision pour congés à payer	757.870,00
- Employés créditeurs	82.035,50

NOTE 5 : ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES

Le poste « Etats et collectivités publiques » présente au 31.12.2020 un solde débiteur de **MRU. 0** et un solde créditeur de **MRU: 17 466 068,59** contre respectivement **MRU 0** et **MRU 18.060.847,46** au 31/12/2019

A l'Actif

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

Au Passif

IMF PRECOMPTE	756 995,22
IMF.A PAYER	655 856,41
I.R.F.	131 400,00
I.S	1 339 493,01
I.T.S.	3 903 010,60
TVA à décaisser	10 311 439,08
CHARGES A PAYER	367 874,27
TOTAL	17 466 068,59

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 5: ORGANISMES SOCIAUX

AU PASSIF

Ce poste s'élève au 31/12/2020 à 2 555 571.40, contre MRU; 2 554 430.40 au 31/12/2019 s'analyse comme suit :

○ CNSS	487.530.90
▪ Cotisations	487.530,90
○ TRESOR PUBLIC	8078,40
▪ Retenue de Fonction	8.078.40
○ CNAM	2.059.962,10
▪ Cotisations	2.059.962,10

TOTAL **2 554 430.40**

NOTE 6: DEBITEURS DIVERS

Ce poste s'élève au 31/12/2020 à 0, contre MRU; 0 au 31/12/2019 et s'analyse comme suit :

	2020	2019
- Travaux pipe de gaz		
-		
TOTAL	0	278.120

NOTE 8: DISPONIBILITES

Les disponibilités s'élèvent à la date de clôture à **MRU: 13.774.538,17** contre **MRU: 13.403.533,34** à l'issue de l'exercice passé, et s'analysent comme suit :

	2020	2019
- Banques	13.768.812,87	13.395.338,04
- Caisse	5.725,30	8.195,30
TOTAL	13.774.538,17	13.403.533,34

8.1 Banques

Les avoirs en banques totalisent à la date de clôture **UM : 13.768.812,87** contre **13.395.338,04** au 31/12/2019 et se détaillent comme suit :

	2020	2019
- BMCI	815.358,26	482.963,77
- BCI NKT	722.530 ;25	4.236.305,05
- BAMIS NDB	1.900.148,44	1.458.356,11
- BAMIS NKT	9.055.386,73	5.218.887,56
- BAMIS NKT-DOLLARS	900.747,21	281.749,57
- BMI NDB	374.641,98	1.717.075,98
TOTAL	13.768.812,87	13.395.338,04

8.2 Caisse

Les avoirs en caisse totalisent à la date de clôture **MRU: 5.725,30** contre au 31/12/2019 **MRU: 8.177,79** et se détaillent comme suit :

	2020	2019
- Caisse Nouadhibou	4.111,30	5.110,30
- Caisse Nouakchott	1.614,00	-17,51
- Caisse Nouakchott 2	0	3.085,00
TOTAL	5.725,30	8.177,79

NOTE 9 : COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE

Le solde de ce compte net de provisions s'élève au 31 Décembre 2020 à **MRU: 3.000,00** contre **MRU: 447.000,00** au 31/12/2019 et s'analyse comme suit:

	2020	2019
- Charges constatées d'avance	0	444.000,00
- Différence de cours actif	3.000,00	3.000,00
TOTAL	3.000,00	447.000,00

SOCIETE MAURITANIENNE 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 258 070 886,91** contre **MRU: 257.281.525.37** à l'issue de l'exercice précédent enregistrant ainsi une augmentation de **MRU: 789.361.54**, correspondant au bénéfice enregistré au titre de cet exercice diminué de la distribution du résultat précédent.

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

	2020	2019
- Capital social	3 388 141.30	3 388 141.30
- Participation GIP	234 000 000.00	234 000 000.00
- Réserves légales	1.384.912,43	1.182.192,35
- Report à nouveau	14.656.785,48	14.656.785,48
- Résultat de l'exercice	4.641.047,70	4.054.406,24
<u>TOTAL</u>	<u>258 070 886. 91</u>	<u>257 281 525.37</u>

Le bénéfice enregistré sur l'exercice s'élève à **MRU: 4641047,70** et se détaille comme suit :

- Résultat d'exploitation (bénéfice)	7.525.799,76
- Résultat hors exploitation (perte)	(1 337 027,16)
- Moins-value	(0)
- BIC & IMF	(1.547.724,90)
<u>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</u> (BENEFICE)	<u>4.641.047,70</u>

NOTE 11: FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Le poste " Fournisseurs et comptes rattachés" présente à la clôture de l'exercice un solde débiteur de MRU: 277.162 et un solde créditeur de MRU: 7.060.275, contre respectivement MRU: 58.900 et 5.388.547 l'exercice précédent qui s'analysent comme suit:

PHARMACIE TEYSSIR	
PHARMACIE CENTRALE TVZ	128 308,00
STAR	14 481,00
MAURITEL	18 000,00
UPS	3 226,47
SOMELEC CAMP	7 772,00
S N D E	3 120 496,60
SOMELEC REP NKTT	46 939,40
AUTRES FOURNISSEURS	9 159,40
CHINGUITEL	28 350,00
S M G I	23 112,00
PAPETERIE AL AKSA	4 872,00
ETS EL MOUSTAPHA O/ MOHAMED	16 480,00
PETROGAZ	3 578,40
GIP SA	338 500,00
	3 297 000,00
<u>TOTAL</u>	<u>7.060.275,27</u>

A L'ACTIF

BOU O/ MARWANI	
ONISPA	9.500,00
	267.662,00
<u>TOTAL</u>	<u>277.162,00</u>

NOTE 12: CHARGES A PAYER (Créditeurs divers)

Ce poste présente un solde créditeur à la date de clôture MRU 329.000,00 contre 1.307.445,69 MRU. à l'issue de l'exercice précédent et s'analyse comme suit :

HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COMPTES	218.000,00
Cotisation ARA (formations) 4 ^{ème} trimestre 2020	111.000,00
<u>TOTAL</u>	<u>329.000,00</u>

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: 4 044 745,60** contre **MRU: 4 074 296,77** à l'issue de l'exercice précédent.
Ce poste s'analyse comme suit :

	2020	2019
- Electricité	1 493 694,60	1 374 872,77
- Combustibles, carburants & lubrifiants	2 144 178,00	2 329 005,00
- Fournitures d'usine et d'atelier	70 360,00	25 070,00
- Fournitures de bureaux	315 515,00	254 659,00
- Vêtements de travail	1 710,00	90 690,00
S/TOTAL 1	4 025 457,60	4.074.296,77
- Fournitures de bureaux	19 288,00	
S/TOTAL 2	19 288,00	
TOTAL	4 044 745,60	4.074.296,77

NOTE 14: CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT

Les charges externes liées à l'investissement totalisent à la clôture de l'exercice **MRU : 3 929 364,00** contre **MRU: 2 161 076,00** à l'issue de l'exercice précédent.
Ce poste se détaille ainsi :

	2020	2019
- Loyer et charges locatives	870 000,00	967.200,00
- Entretien et réparations	3 034 938,00	1.171.467,00
- Assurance du matériel de transport	24 426,00	22.409,00
-		
TOTAL	3 929 364,00	2.161.076,00

NOTE 15: CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE

Les charges externes liées à l'activité de l'exercice s'élèvent à **MRU: 5 151 176,81** contre **MRU: 6.144.463,34** à l'issue de l'exercice précédent.

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

	2020	2019
- Voyages et déplacement	54 857,00	344.544,00
- Frais de mission	1 040 500,00	1.327.712,00
- Frais de réception	184 762,00	51.013,00
- Frais de télécommunications	560 601,00	582.096,00
- Personnel intérimaire	1 594 803,93	1.538.423,50
- Honoraires	355 438,00	1.529.970,00
- Commissions & courtages	52 000,00	82.637,73
- Frais de publicité	45 000,00	21.500,00
- Frais bancaires	65 014,88	58.679,11
- Frais de conseils & d'assemblées	643 200,00	600.000,00
- Cotisations professionnelles	444 000,00	
SUB/TOTAL 1	5 040 176,81	6.136.575,34
- Frais de télécommunications HE		7.888,00
- Cotisations professionnelles HE	111 000,00	
SUB/TOTAL 2	111.000,00	7.888,00
TOTAL	5 151 176,81	6.144.463,34

NOTE 16: CHARGES ET PERTES DIVERSES

Les charges et pertes diverses totalisent à la clôture de l'exercice un solde de **MRU 306 501,90** contre **MRU: 274 017,00** à l'issue de l'exercice précédent.
Ce poste se détaille comme suit :

	2020	2019
- Dons et pourboires	13.500,00	10.000,00
- Jetons de présence	293.000,00	264.000,00
- Autres pertes	1,90	17,00
TOTAL	306 501,90	274.017,00

NOTE 17: FRAIS DE PERSONNEL

A la clôture de l'exercice, les frais de personnel totalisent **MRU: 28 426 118,12** contre **MRU: 29 644 579,96** à l'issue de l'exercice précédent.
Ce poste se détaille comme suit

	2020	2019
- Salaires et appointements	6 812 077,00	7 128 337,00
- Main d'œuvre occasionnelle	496 100,00	464 970,00
- Heures supplémentaires	278 979,00	287 937,00
- Congés payés	2 491 177,00	2 205 930,00
- Primes et gratifications	14 641 121,30	13 500 723,87
- Préavis et indemnité de licenciement		1 241 995,00
- Cotisations patronales	742 030,00	793 715,00
- Soins médicaux	2 256 742,80	2 274 575,76
- Formation et recyclage	707 891,02	1 746 396,33
	6 812 077,00	7 128 337,00
TOTAL	28 426 118,12	29 644 579,96

NOTE 18: IMPOTS ET TAXES

Les impôts et taxes totalisent à la clôture de l'exercice un solde **MRU: 1 559 999,71** contre **MRU: 403 289,48** à l'issue de l'exercice précédent.
Ce poste se détaille ainsi :

	2020	2019
- Taxes communales	150 000,00	207 000,00
- Taxes sur véhicules	15 210,00	18 422,00
- Taxe d'apprentissage	170 556,71	177 867,48
- Enregistrements et timbres		
- Autres impôts		
S/TOTAL 1	335 766,71	403 289,48
- Autres impôts	63 250,00	
- Pénalités et amendes fiscales	1 160 983,00	
	1 224 233,00	
TOTAL	1 559 999,71	403 289,48

NOTE 19: CHARGES FINANCIERES

Les charges financières totalisent à la clôture de l'exercice un solde **MRU: 0** contre **MRU: 59 227,55** 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: 16 996 705,85** contre **MRU: 15.178.722,80** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste s'analyse comme suit :

	2020	2019
- Dotations aux amortissements	3 033 323,00	2.280.522,00
- Dotations aux provisions	13 963 382,85	12.898.200.80
TOTAL	16 996 705,85	15.178.722,80

NOTE 21 : PRODUCTION VENDUE

La production vendue totale de l'exercice s'élève à **MRU: 62 157 571** contre **MRU: 61 898 924** au 31 Décembre 2019.

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

	2020	2019
- Inspections produits pétroliers	45 504 007	45 165 320
- Analyses des produits pétroliers	14 881 660	14 841 096
- Frais d'inspections cabotages	1 615 084	1 616 031
- Locations diverses	156 820	276 477
TOTAL	62 157 571	61 898 924

NOTE 22: AUTRES REVENUS

Les autres revenus de l'exercice s'élèvent à **MRU: 4 445 813** contre **MRU: 1.642.611** à l'issue de l'exercice précédent et s'analysent comme suit :

	2020	2019
- Quote- part virée au résultat		
- Produits financiers		
- Produits & profits divers	4 428 319	1 635 517
- Revenus des titres immobilisés & valeurs		
- Reprise sur provisions		
- Produits financiers		
SOUS-TOTAL I	4 428 319	1 635 517
-		
- Produits financiers HE	17 494	7.094
- SOUS-TOTAL II	17 494	7.094
TOTAL GENERAL	4 445 813	1.642.611

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.

- 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 tenant compte 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.

La distinction des clients ordinaires des ceux douteux doit être effectuée sans retard.

L'entreprise doit exiger le paiement des anciennes créances en premier lieu pour mieux gérer la partie litigieuse ou demandant plus de documentation pour l'éventualité de la constitution de provisions.

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.