

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

(SOMIR)

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE 2022**

Avril 2023

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

(SOMIR)

REVISION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

INDEX

	<u>Pages</u>
I - <u>RAPPORT GENERAL</u>	1
II - <u>RAPPORT SPECIAL</u>	3
III - <u>ETATS FINANCIERS</u>	
- Bilan au 31 Décembre 2022	4
- Tableaux de Résultats au 31 Décembre 2022	6
- Détails des charges et produits au 31 Décembre 2022	8
- Tableau D : Tableaux de Financement au 31 Décembre 2022	10
IV - <u>NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS</u>	
NOTE 1: PRESENTATION DE LA SOCIETE ET PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUES	12
<u>A/ LES COMPTES DE L'ACTIF</u>	
NOTE 2.1: IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	14
NOTE 2.2: IMMOBILISATION CORPORELLES	15
NOTE 2.3: IMMOBILISATIONS FINANCIERES	16
NOTE 3: CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	16
NOTE 4: PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	18
NOTE 5: ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES	19
NOTE 6: ORGANISMES SOCIAUX	19
NOTE 7: DISPONIBILITES	19
NOTE 8: COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE	20

B/ LES COMPTES DU PASSIF

NOTE 9: SITUATION NETTE	21
NOTE 10: FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	21
NOTE 11: ASSOCIES, DIVIDENDES A PAYER	22
NOTE 12: CHARGES A PAYER	22

C/ LES COMPTES DE RESULTAT

NOTE 13: ACHATS D'APPROVISIONNEMENT NON STOCKES	23
NOTE 14: CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT	23
NOTE 15: CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE	23
NOTE 16: CHARGES ET PERTES DIVERSES	24
NOTE 17: FRAIS DE PERSONNEL	24
NOTE 18: IMPOTS ET TAXES	25
NOTE 19: CHARGES FINANCIERES	26
NOTE 20: DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	26
NOTE 21: PRODUCTION VENDUE	26
NOTE 22: AUTRES REVENUS	27
V - <u>ETENDUE DES TRAVAUX</u>	28
VI - <u>ETENDUE DES TRAVAUX</u>	30

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 2022.

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 2022, avec un total bilan de MRU : **323 145 531,60**, un bénéfice de MRU : **4 857 027,76** et un total produits de MRU : **92 803 054,31**, 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 17 Avril 2023

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 2022 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 14 Avril 2023

Le Commissaire aux Comptes

Dane OULD ETHMANE



SOCIETE MAURITANIEENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

(SOMIR)

ETATS FINANCIERS

AU 31/12/2022

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

Actif	BRUTS	Amortissements & Provisions	NETS	NETS 2021
FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISEES	16 258 980,00	16 239 188,00	19 792,00	200 624,80
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT	0	0	0	200 624,80
Frais à étaler sur plusieurs exercic	15 100 000,00	15 100 000,00	0	0
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT	1 158 980,00	1 139 188,00	19 792,00	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	77 576 380,40	62 855 861,40	14 720 519,00	8 475 734,25
TERRAIN	3 065 200,00	0	3 065 200,00	
CONSTRUCTION	1 191 566,00	898 714,00	292 852,00	538 070,00
CENTRALE ELECTRIQUE	22 552 367,40	22 552 367,40	0	0
MATERIEL D'EXPLOITATION	19 731 000,00	13 977 347,00	5 753 653,00	1 180 004,43
MATERIEL TRANSPORT	10 106 438,00	8 692 124,00	1 414 314,00	2 624 781,50
MATERIEL INFORMATIQUE	3 947 414,00	3 155 370,00	792 044,00	669 088,00
MATERIEL ET MOBILIER DE BUREAU	3 473 696,00	2 624 867,00	848 829,00	809 645,60
MOBILIER DE LOGEMENT	379 955,00	187 495,00	192 460,00	230 457,00
INS AGEN AMEN DE CONSTRUCTION	8 161 938,00	6 275 659,00	1 886 279,00	2 071 904,22
INS AGEN AMEG DES OUVRAGES	4 966 806,00	4 491 918,00	474 888,00	351 783,50
IMMOBILISATIONS MISES EN CONCESSION	0	0	0	0
IMMOBILISATIONS EN COURS	9 250 438,00	0	9 250 438,00	0
AGE AMEN.INST MAT EXPLOIT	9 250 438,00	0	9 250 438,00	
PRETS ET AUTRES CREANCES A LONG ET MOYEN TERME	235 025 340,80	61 340,80	234 964 000,00	235 638 167,00
PRETS ET AVANCES A LONG TERME	893 000,00	61 340,80	831 659,20	1 567 167,00
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	91 340,80	0	91 340,80	30 000,00
DEPOT ET CAUTION OPT	41 000,00	0	41 000,00	41 000,00
Participation GIP	234 000 000,00	0	234 000 000,00	234 000 000,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE NET	338 111 139,20	79 156 390,20	258 954 749,00	244 314 526,05
VALEURS D'EXPLOITATION	0	0	0	0
Valeurs Réalis. à court Terme et Disponibles	141 960 853,18	77 773 070,58	64 187 782,60	65 745 131,29
FOURNISSEURS DÉBITEURS	235 900,00	0	235 900,00	198 378,60
CLIENTS ET COMPTES RATTACHÉS	100 962 503,97	76 952 680,58	24 009 823,39	33 017 569,29
PERSONNEL ET COMPTES RATTACHÉS	3 935 328,80	366 857,40	3 568 471,40	3 364 160,40
ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES	454 038,75	453 532,60	506,15	0,00
ORGANISMES SOCIAUX	0	0	0	0,00
ASSOCIES-COMPTES COURANTS-GROUPE	0	0	0	0,00
DEBITEURS DIVERS	0	0	0	0,00
BANQUES	36 367 639,36	0	36 367 639,36	28 875 896,70
CAISSES	5 442,30	0	5 442,30	289 126,30
Charges comptabilisées d'avance	3 000,00	0	3 000,00	3 000,00
DIFFERENCE DE CONVERSION	0	0	0	0
DIFFERENCES DE CONVERSION	0	0	0	0
COMPTE D'ATTENTE A REG.	3 000,00	0	3 000,00	3 000,00
TOTAUX	480 074 992,38	156 929 460,78	323 145 531,60	310 062 657,34

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

Passif	NETS 2022	Totaux partiels 2022	2021
CAPITAL	258 703 156,21	258 703 156,21	257 346 636,07
CAPITAL	3 388 141,30		3 388 141,30
Participation GIP	234 000 000,00		234 000 000,00
RESERVES LEGALES	1 801 201,67		1 616 964,43
REPORT A NOUVEAU	14 656 785,48		14 656 785,48
Résultat en instance d'affectation	0		0
Résultat net de l'exercice	4 857 027,76		3 684 744,86
SITUATION NETTE	258 703 156,21	258 703 156,21	257 346 636,07
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	0	0	0,00
Subventions d'equipemet recues	38 221 315,70		38 221 315,70
qoute part subvention	-38 221 315,70		-38 221 315,70
PLUS VALUES ET PROVISIONS REGLEMENTEES	0	0	0
EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES A LONG ET MOYEN TERME	0	0	0
DETTES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS	0	0	0
COMPTE DE LIAISON DES ETABLISSEMENTS	0	0	0
PROVISIONS POUR RISAUES ET CHARGES	24 779 014,60	24 779 014,60	24 779 014,60
PROVISIONS POUR PERTES DE CHANGES	24 779 014,60		
Dettes à court terme	39 663 360,79	39 663 360,79	27 937 006,67
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	21 995 751,85		4,162,230.86
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	0		6,986.68
PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	1 018 602,69		1,006,498.50
ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES	13 282 465,26		19,288,555.64
ORGANISME SOCIAUX	2 484 725,40		2,555,919.40
ASSOCIES-COMPTES COURANTS-GROUPE	748 815,59		748,815.59
CREDITEURS DIVERS	133 000,00		168,000.00
DEBOURS	0		0.00
CONCOURS BANCAIRES COURANT	0		0
COMPTES DE REGULARISATIONS	0	0	0
DIFFERENCE DE CONVERSSION	0		0
DIFFERENCES DE CONVERSION	0		0
COMPTE D'ATTENTE A REG.	0		0
TOTAUX	323 145 531,60	323 145 531,60	310 062 657,34

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

TABLEAU DES RESULTATS - DEBIT AU 31 DECEMBRE 2022

DEBIT	Exploitation	Hors Exploitation	Total	2021
Coût d'achat des marchandises vendues	0	0	0	0
Achats de matières premières et autres appros	0	0	0	0
Variations des stocks	0	0	0	0
Consommation en provenance des tiers	27 978 067,26	0	27 978 067,26	17 246 225,11
Achats d'approvisionnements non stockés	6 610 539,40	0	6 610 539,40	5 771 298,76
Achats de sous-traitance	0	0	0	0
Charges externes liées à l'investissement	13 723 423,90	0	13 723 423,90	4 245 882,93
Charges externes liées à l'activité	7 644 103,96	0	7 644 103,96	7 229 043,42
Sous Total:Consommation Intermédiaire	27 978 067,26	0	27 978 067,26	17 246 225,11
Charges et Pertes Diverses	364 137,79	0	364 137,79	401 180,40
Frais de Personnel	37 910 054,54	0	37 910 054,54	32 890 080,86
Impôts et taxes	3 992 980,36	0	3 992 980,36	2 277 796,77
Charges Financières	0	389 233,49	389 233,49	281 099,77
Dotations aux amortissements et provisions	15 692 543,35	0	15 692 543,35	12 741 343,65
Solde Créiteur : Bénéfice	0	22 243 164,01	22 243 164,01	6 864 820,33
TOTAUX	85 937 783,30	22 632 397,50	108 570 180,80	72 702 546,89
Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif				
CESSION D'ELEMENT DE L'ACTIF IMMO			0	570 000,00
Plus Value de cession			0	
TOTAL			0	0
Détermination du résultat net avant impôt				
Résultat d'Exploitation (solde débiteur)			15 767 126,99	0
Résultat Hors Exploitation (solde débiteur)			0	1 951 827,18
Moins Value de cession			0	0
solde créiteur : Bénéfice Avant impôt			6 476 037,02	4 912 993,15
TOTAL			22 243 164,01	6 864 820,33
Détermination du Résultat Net				
IMPOT SUR LE RESULTAT			1 619 009,26	1 228 248,29
Perte avant impôt			0	0
Résultat net de la période : bénéfice			4 857 027,76	3 684 744,86
TOTAL			6 476 037,02	4 912 993,15

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

TABLEAU DES RESULTATS - DEBIT AU 31 DECEMBRE 2022

CREDIT	Exploitation	Hors Exploitation	Total	2021
VENTES DE MARCHANDISES, PRODUCTION VENDUE	70 170 656,31	0	70 170 656,31	67 672 117,51
Ventes et Productions	70 047 329,31	0	70 047 329,31	67 607 947,51
Produits des activités annexes	123 327,00	0	123 327,00	64 170,00
VARIATIONS DES STOCKS	0	0	0	0
Variations des stocks	0	0	0	0
PRODUCTION DE L'ENTREPRISE POUR ELLE-MEME	19 507,50	22 612 890,00	22 632 397,50	3 078 602,20
PRODUCTION DE L'ENTREPRISE POUR ELLE-MEME	0	0	0	0
PRODUITS ET PROFITS DIVERS	0	0	0	2 844 099,33
SUBVENTION D'EXPLOITATION ET SUBVENTIONS D'EQUILIBRE	0	0	0	0
REVENUS DES PRETS ET AUTRES CREANCES IMMOBILIERES	19 507,50	22 612 890,00	22 632 397,50	234 502,87
Solde débiteur : Perte	15 767 126,99	0	15 767 126,99	1 951 827,18
TOTAUX	85 957 290,80	22 612 890,00	108 570 180,80	72 702 546,89
Détermination des résultats sur cession des éléments de l'actif				
VALEUR DE L'ELEMENT CEDE			0	570 000,00
Moins-value de cession			0	0
TOTAL			0	570 000,00
Détermination du Résultat net avant impôts				
Résultat d'Exploitation (solde créditeur)			0	
Résultat hors Exploitation(Solde Créditeur)			22 243 164,01	6 864 820,33
Plus value de cession			0	0
Solde débiteur : Perte avant impôt			0	
TOTAL			22 243 164,01	6 864 820,33
Détermination du résultat net d'exercice				
Bénéfice avant impôt			6 476 037,02	4 912 993,15
Résultat net de la période (perte)			0	0
TOTAUX			6 476 037,02	4 912 993,15

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

DETAILS DES CHARGES AU 31 DECEMBRE 2022

Rubriques	Exploitation	Hors Exploitation	Total	2021
Achats de matières premières et autres appros	0	0	0	0
Variations des stocks	0	0	0	0
Achats d'approvisionnements non stockés	6 610 539,40	0	6 610 539,40	5 771 298,76
PIECES DETACHEES	0	0	0	500
PETIT OUTILLAGE	0	0	0	300
EAU ET ELECTRICITE	1 797 364,40	0	1 797 364,40	1 772 159,76
CARBURANT	1 731 413,00	0	1 731 413,00	1 681 500,00
GAZ ET AZOTE ET CONSOMMABLE LABO	2 560 157,00	0	2 560 157,00	1 744 350,00
FOURNITURE DE BUREAU	331 232,00	0	331 232,00	415 039,00
FOURNITURES D'ATELIER D'USINE	72 550,00	0	72 550,00	43 510,00
Autre matières et fournitures	37 823,00	0	37 823,00	15 780,00
VETEMENT DE TRAVAIL	80 000,00	0	80 000,00	98 160,00
ACHATS DE SOUS-TRAITANCE	0	0	0	0
CHARGES EXTERNES LIEES L'INVESTISSEMENT	13 723 423,90	0	13 723 423,90	4 245 882,93
LOCATIONS VEHICULES	0		0	95 350,00
LOYER ET CHARGES LOCATIVES	895 000,00		895 000,00	944 800,00
ENT ET REP VEHICULES	531 760,90		531 760,90	265 368,93
ENT ET REP BATIMENT	578 771,00		578 771,00	571 421,00
ENTRETIEN USINE	9 448 276,00		9 448 276,00	670 000,00
Assainissement et sécurite logement	534 570,00		534 570,00	517 680,00
Entretien et rép pipe de GAZ	787 200,00		787 200,00	1 048 560,00
Ent et rep vehicules	5 200,00		5 200,00	
Ent et répa Mat d'exploitation	740 800,00		740 800,00	
ENT REP MAT BUR ET INFO	100 830,00		100 830,00	102 480,00
ENT ET REP MOB BUR	7 350,00		7 350,00	
ASSURANCE /VEHICULE	93 666,00		93 666,00	30 223,00
CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE	7 644 103,96	0	7 644 103,96	7 229 043,42
TRANSPORT SUR ACHAT	0		0	15 964,00
DEPLACEMENTS ET VOYAGES	513 651,00		513 651,00	257 893,00
FRAIS DE MISSION	2 053 735,00		2 053 735,00	1 677 835,00
FRAIS DE RECEPTION	178 780,00		178 780,00	98 062,00
FRAIS POSTAUX	589 958,00		589 958,00	653 180,00
FRAIS PASTAUX/HE	2 297,00		2 297,00	
HONORAIRES	2 237 893,50		2 237 893,50	2 113 221,50
Personnel Interimaire	1 113 408,00		1 113 408,00	1 460 728,00
COMMISSIONS ET COURTAGES	132 000,00		132 000,00	62 200,00
Publicité et Propagande	20 000,00		20 000,00	91 000,00
FRAIS BANCAIRES	202 381,46		202 381,46	140 959,92
FRAIS DE CONSEIL ET D'ASSEMBLE	600 000,00		600 000,00	658 000,00
CHARGES ET PERTES DIVERSES	364 137,79	0	364 137,79	401 180,40
JETONS DE PRESENCE	263 000,00		263 000,00	238 000,00
DON ET POURBOIRE	5 000,00		5 000,00	64 000,00
DIFFERENCES S/FACT LIBELLEES EN DEV	96 137,79		96 137,79	99 180,40
FRAIS DE PERSONNEL	37 910 054,54	0	37 910 054,54	32 890 080,86
PRIME D'ASSUIDITE	0		0	540
IND DE LICENCIEMENT	0		0	101 884,00
SALAIRES DE BASES	8 231 736,00		8 231 736,00	7 325 524,00
MAIN D'OEUVRE	635 267,00		635 267,00	538 600,00
PRIME DE POSTE	622 355,00		622 355,00	588 101,00
PRIME DE MALADIE	22 807,00		22 807,00	10 557,00
HEURES SUPPL.	320 266,00		320 266,00	268 084,00

PRIME DE RISQUE	506 429,00		506 429,00	527 224,00
PRIME DE SALISSURE	45 465,00		45 465,00	42 541,00
PRIME DE PANIER	879 646,00		879 646,00	818 706,00
GRATIFICATIONS	5 676 800,00		5 676 800,00	5 024 800,00
PRIME D'ANCIENNETE	1 735 297,00		1 735 297,00	1 498 521,00
PSR MENSUELLE	569 780,00		569 780,00	497 456,00
PSR ANNUELLE	2 384 942,00		2 384 942,00	1 862 438,00
PRIME DE RESPONSABILITE	596 160,00		596 160,00	675 051,00
PRIME DE CAISSE	17 600,00		17 600,00	18 400,00
CONGES PAYES	2 770 448,00		2 770 448,00	2 429 956,00
PRIME D'INTERIM	137 769,00		137 769,00	82 569,00
IND DE LOGEMENT	2 822 923,00		2 822 923,00	2 579 685,00
IND DE TRANSPORT	618 621,00		618 621,00	593 386,00
DOTATION DU LAIT	621 534,40		621 534,40	502 166,00
REMB DE L'ITS	1 205 650,00		1 205 650,00	1 556 853,00
COTISATIONS SOCIALES	1 651 740,00		1 651 740,00	1 783 213,00
SOINS MEDICAUX	2 928 613,12		2 928 613,12	2 672 763,30
FRAIS MEDICAUX/HE	10 419,62		10 419,62	
FRAIS DE FORMATIONS	2 015 486,40		2 015 486,40	891 062,56
PELERINAGE	882 300,00		882 300,00	
IMPÔTS ET TAXES	3 992 980,36	0	3 992 980,36	2 277 796,77
TAXES D'APPRENTISSAGE	0		0	
Autres impots indirects	0		0	0,00
Pénalités et Amendes fiscales	0		0	1 746 670,28
IMPOTS ET TAXES	2 251 000,00		2 251 000,00	
TAXE D'APPRENTISSAGE	227 460,33		227 460,33	346 069,49
Taxes sur vehicules à moteur	23 970,00		23 970,00	35 057,00
PENALITES & AMENDES FISCALES	1 340 550,03		1 340 550,03	
PATENTE	150 000,00		150 000,00	150 000,00
CHARGES FINANCIERES	0	389 233,49	389 233,49	281 099,77
PERTE DE CHANGE HE		389 233,49	389 233,49	281 099,77
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	15 692 543,35	0	15 692 543,35	12 741 343,65
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	3 448 975,00		3 448 975,00	3 382 667,00
DOTATIONS AUX PROVISIONS/POUR DEPRE	12 243 568,35		12 243 568,35	9 358 676,65
TOTAUX	85 937 783,30	389 233,49	86 327 016,79	65 837 726,56

SOCIETE MAURITANIENNE DES INDUSTRIES DE RAFFINAGE

DETAILS DES PRODUITS AU 31 DECEMBRE 2022

Rubriques	Exploitation	Hors Exploitation	Total	2021
VENTES DE MARCHANDISES, PRODUCTION VENDUE	70 170 656,31	0	70 170 656,31	67 672 117,51
FRAIS INSPECTIONS BARREPAGE	0		0	286 170,00
INSPECTIONS DES PRODUITS PETROLIERS	50 894 184,84		50 894 184,84	49 318 579,96
ANALYSES PRODUIT PETROLIER	14 322 449,56		14 322 449,56	13 113 826,86
FRAIS INSPECTIONS CABOTAGE	1 528 720,55		1 528 720,55	1 565 335,91
FRAIS INSPECTIONS BUNKERING	3 301 974,36		3 301 974,36	3 324 034,78
LOCATIONS DIVERSES	123 327,00		123 327,00	64 170,00
PRODUCTION STOCKEE OU DESTOCKAGE (VARIATION DE L'EXERCICE)	0	0	0	0
AUTRES PRODUITS	0	22 632 397,50	22 632 397,50	3 078 602,20
PRODUITS ET PROFITS DIVERS	0		0	2 844 099,33
RETENUS DE TITRES IMMOBILISE HE	0	22 500 000,00	22 500 000,00	
GAINS DE CHANGE HE	0	112 890,00	112 890,00	234 502,87
REPRISE SUR AMORTISSEMENTS HE	0	19 507,50	19 507,50	
TOTAL	70 170 656,31	22 632 398,00	92 803 054,31	70 750 719,71

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 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 **MRU19 792,00** contre **200,624.80** à l'issue de l'exercice précédent et s'analysent comme suit :

FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES

IMMOBILISEES	16 258 980,00	16 239 188,00	19 792,00	200 625
Frais à étaler sur plusieurs exercices	15 100 000,00	15 100 000,00	0	0
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT	1 158 980,00	1 139 188,00	19 792,00	200 625

2.1.1. 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 incorporelles s'élève à **MRU180 833,00** et se détaille par nature d'immobilisation comme suit :

- Frais immobilisés	180 833,00
TOTAL	180 833,00

2.2 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles nettes d'amortissements s'élèvent à la date de clôture à **MRU:14 720 519,00** contre **MRU: 8 475 734,25** à l'issue de l'exercice précédent.

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

RUBRIQUES	Brut	Amorts & prov	NET2022	NET2021
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	77 576 380,40	62 855 861,40	14 720 519,00	8 475 734,25
TERRAIN	3 065 200,00	0	3 065 200,00	
CONSTRUCTION	1 191 566,00	898 714,00	292 852,00	351 783,50
CENTRALE ELECTRIQUE	22 552 367,40	22 552 367,40	0	0
MATERIEL D'EXPLOITATION	19 731 000,00	13 977 347,00	5 753 653,00	1 180 004,43
MATERIEL TRANSPORT	10 106 438,00	8 692 124,00	1 414 314,00	2 624 781,50
MATERIEL INFORMATIQUE	3 947 414,00	3 155 370,00	792 044,00	669 088,00
MATERIEL ET MOBILIER DE BUREAU	3 473 696,00	2 624 867,00	848 829,00	809 645,60
MOBILIER DE LOGEMENT	379 955,00	187 495,00	192 460,00	230 457,00
INS AGEN AMEN DE CONSTRUCTION	8 161 938,00	6 275 659,00	1 886 279,00	2 071 904,22
INS AGEN AMEG DES OUVRAGES	4 966 806,00	4 491 918,00	474 888,00	538 070,00

2.2.1. *Mouvements de l'exercice :*

Les mouvements intervenus sur les immobilisations corporelles en 2022, s'analysent comme suit :

	Valeur Brute	Amortissements	Valeur Nette
Solde au 31/12/2021	68,757,127	60 281 392	8,475,735
- Additions de l'exercice	8 819 254,45		8 819 254,45
- Régularisation		19 505,50	
- Amortissements de l'exercice		(2 593 975,00)	(2 593 985,00)
Solde au 31/12/2022	77 576 381	62 855 862	14 720 519

Les additions réalisées au cours de l'exercice se détaillent comme suit :

Immobilisations corporelles

Terrain	3 065 200
Matériel d'exploitation	5 092 964,51
Matériel Informatique	331 200,00
Matériel et Mobilier de bureau	144 200,00
Installation agencamenag de const	185 690,18
Total	8 819 254,69

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 : 2 587 395,50** et se détaille par nature d'immobilisation comme suit :

Constructions	58 931,50
Inst. Amts et Amrts Constructions	371 316,00
Inst. Amts et Amrts ouvrages	63 182,00
Centrale électrique	0,00
Matériel d'exploitation	519 316,00
Matériel de transport	1 210 467,00
Matériel informatique	221 169,00
Matériel et mobilier de bureau	105 017,00
Mobilier de logement	37 997,00
TOTAL	2 587 395,50

2.3 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières s'élèvent au 31 décembre 2022 à **UM : 234 964 000**, elles se détaillent comme suit :

Rubriques	Valeur brute	Provisions	NET 2022	NET 2021
PRETS ET AUTRES CREANCES A LONG ET MOYEN TERME	235 025 340,80	61 340,80	234 964 000,00	235 638 167,00
PRETS ET AVANCES A LONG TERME	893 000,00		893 000,00	1,567,167.00
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	91 340,80	61 340,80	30 000,00	30,000.00
DEPOT ET CAUTION OPT	41 000,00	0	41 000,00	41,000.00
Participation GIP	234 000 000,00	0	234 000 000,00	234,000,000.00

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 2017, 2018, 2019 et 2020 pour la constatation des dépréciations éventuelles. Une distribution des résultats de l'exercice 2020 a été effectuée.

NOTE 3: CLIENTS ET COMPTES RATTACHÉS

Les clients et comptes rattachés présentent à la date de clôture un solde débiteur net de **MRU:24.009.823,39** et un solde créditeur de 6,986.68 contre **MRU: 33.017.569,29** et un solde créditeur de **MRU: 6 986,68** à l'issue de l'exercice précédent, qui s'analysent comme suit:

A l'actif :

	2022	2021
- Clients ordinaires	100 962 503,97	97 726 681,52
- Provisions	(76 952 680,58)	(64,709,112.23)
Solde net de provisions	24 009 823,39	33,017,569.29

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

A l'actif

STAR	1 086 209,19
PETRODIS	741 912,29
MEPP	525 623,50
MEPP LOG ELCTRICITE	27 417,00
MEPP (FRAIS DE PASSAGE)	750 957,20
MAURIGAZ	816 079,78

Rapport du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31 Décembre 2022 "SOMIR"

RIM GAZ	943 620,49
MEPP (SORTIES P.DETACHEES)	3 115,20
RIM OIL	1 378 744,60
RIM HYDRO	63 520,64
SUD HYDRO	31 947,02
M2P OIL	220 955,56
AHP/GIE	1 092 229,50
SMHPM	955 925,00
BUNKERING	10 690 260,00
ADDAX	7 105 671,98
MCM	430 844,00
SOMAP	464 780,30
TASIAST MAURITANIE	1 361 030,32
EL BENZINE	196 824,38
ZEYTI	273 677,46
HYDRO 24	243 815,30
DELTA P	201 740,94
GIP sa	3 338 834,60
RIMACO	240 809,04
SUN OIL	130 563,67
ENERGIE RIM	148 968,36
SNIM	1 792 860,30
LAB FISH	2 634,44
SKI	356 951,02
SKB & T	3 502 652,26
PETRONAS	449 676,60
LEADER PEROLEUM	13 290,12
SOMELEC	47 710 940,17
ADDAX BUNKERING	7 615,26
SOMAGAZ	2 250 330,64
TOTAL	3 750 421,83
GEOGAZ	2 632 637,25
MAGHREB OIL	42 804,00
SMP ATLAS	954 935,18
NP	139 290,26
I P C	1 132 661,42
AUTRES CLIENTS	1 861 973,90
INGAROIL	894 752,00
Provisions	(76 952 680,58)
TOTAL	24.009.823,39

Au passif :

ENERGIE RIM

6 986,68

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:3935328,8** et un solde créditeur de **MRU: 1.018.602,69** **MRU: 3 364 160** et **MRU : 1 006 499** à l'issue de l'exercice précédent qui s'analysent comme suit:

A l'actif

3568471,40

- Avances au personnel 3935328,8

- Provisions (366,857.40)

Au passif

1 018602,69

- Provision pour congés à payer 931 915,00
 - Employés créditeurs 86 687,69

NOTE 5 : ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES

Le poste « Etats et collectivités publiques » présente au 31.12.2022 un solde débiteur net de provisions de **MRU. 506,15** et un solde créditeur de **MRU:13 282 465,26** contre respectivement **MRU0** et **MRU19 288 555,64** au 31/12/2021

Il se détaille comme suit :

A l'Actif

- IMF précompté 506,15
 - Pénalités & amendes fiscales **453.532,60**
 - Provisions (453.532.60)
TOTAL 506,15

Au Passif

IMF.A PAYER 655 856,41
 I.R.F. 131 400,00
 I.S² 1 392 876,58
 TVA à décaisser 11 316 641,59
 CHARGES A PAYER 441 547,09
TOTAL 13 938 321,67

La SOMIR doit programmer de payer les impôts dus et précomptés dans les délais réglementaires ou trouver un protocole d'accord avec l'administration fiscale en vue d'éviter tous redressements ou pénalités sur les montants ci-dessus.

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 31/12/2022 à **MRU 2 484 725,40**, contre **MRU;2 555 919,40** au 31/12/2021 s'analyse comme suit :

	Détails	Montant
CNSS		416 370,90
RETENUE FONCTION		8 078,40
CNAM		2 060 276,10
Total		2 484 725,40

NOTE 7: DISPONIBILITES

Les disponibilités s'élèvent à la date de clôture à **MRU: 29 165 029,00** contre **MRU: 13.774.538,17** à l'issue de l'exercice passé.

Leur détail présente comme suit :

	2022	2021
BANQUES	36 367 639,36	28,875,896.70
CAISSES	5 442,30	289,126.30
Total	36 373 081,66	29 165 029,00

7.1 Banques

Les avoirs en banques totalisent à la date de clôture **UM : 36 367 639,36** contre **28 875 896,70** au 31/12/2021 et se détaillent comme suit :

	2022	2021
BAMIS NDB	1 949 416,32	3 743 527,84
BMCI	825 498,26	714 706,26
BCI NKTT	9 064 839,12	853 163,95
BMI NDB	8 540 549,74	370 633,98
BAMIS NKTT	11 925 896,63	17 872 925,14
BAMIS NKC C.DOLL	4 061 439,29	5 320 939,53
Totaux	36 367 639,36	28 875 896,70

7.2 Caisse

Les avoirs en caisse totalisent à la date de clôture **MRU:5 442,30** contre **MRU: 289 126,30** au 31/12/2021 et se détaillent comme suit :

	2022	2021
CAISSE NDB		
CAISSE NKC	4 190,30	352,3
CAISSE NKTT 2	1 252,00	533
Totaux	5 442,30	288 241,00
		289 126,30

NOTE 8 : COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE

Le solde de ce compte net de provisions s'élève au 31 Décembre 2022 à **MRU:3.000,00** contre **MRU: 3.000,00** au 31/12/2021 et s'analyse comme suit:

	2022	2021
- Charges constatées d'avance	0	0
- Différence de cours actif	3.000,00	3.000,00
TOTAL	3.000,00	3.000,00

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 258 703 156,21** contre **MRU:257,346,636.07** à l'issue de l'exercice précédent enregistrant ainsi une augmentation de **MRU: 4 857 027,76**, correspondant au bénéfice **4 857 027,76** enregistré au titre de cet exercice diminué de la distribution du résultat précédent.

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

	2022	2021
CAPITAL	3 388 141,30	3,388,141.30
Participation GIP	234 000 000,00	234,000,000.00
RESERVES LEGALES	1 801 201,67	1,616,964.43
REPORT A NOUVEAU	14 656 785,48	14,656,785.48
Résultat net de l'exercice	4 857 027,76	3,684,744.86
SITUATION NETTE	258 703 156,21	257,346,636.07

Le bénéfice enregistré sur l'exercice s'élève à **MRU:4 857 027,76** et se détaille comme suit :

- Résultat d'exploitation (Perte)	(15 767 126,99)
- Résultat hors exploitation (Bénéfice)	22 243 164,01
- Moins-value	(0)(1 619 009,26)
- (Impôt sur les Sociétés) IS	
	4 876 027,76

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:235 900,00** et un solde créditeur de **MRU:21 995 751,85** contre, contre respectivement **MRU:198 378,60** et **4 162 230,86** l'exercice précédent

Ils s'analysent comme suit:

Au Passif :

PHARMACIE CENTRALE TVZ	16 365,00
STAR	312 000,00
MAURITEL	3 103,00
UPS	12 342,40
SOMELEC CAMP	274 245,80
S N D E	40 929,20
SOMELEC REP NKTT	37 114,60
AUTRES FOURNNISSEURS	122 400,00
CHINGUITEL	22 764,15
TENADI TOURS	3 000,00
ETS EL MOUSTAPHA O/ MOHAMED	3 578,40
PHARMACIE ES-SIHA	4 947,00
C D I M COMPANY	10 795 024,58
PHARMACIE EL WASSAT	7 161,72
SERVIRIM	9 448 276,00
BUREAU PIC	892 500,00
TOTAL	21 995 751,85

A L'ACTIF

BOU O/ MARWANI	10 500,00
ONISPPA	225 400,00
Total	235 900,00

NOTE 11: ASSOCIES DIVIDENDES A PAYER

Ce poste s'élève au 31/12/2022 à 748 815,59, contre MRU; 748 815,59 au 31/12/2021 et s'analyse comme suit :

ASSOCIES-COMPTES COURANTS-GROUPE	748,815.59
----------------------------------	------------

NOTE 12: CHARGES A PAYER (Créditeurs divers)

Ce poste présente un solde créditeur à la date de clôture MRU 133,000.00 contre MRU. 168,000.00 à l'issue de l'exercice précédent et s'analyse comme suit :

HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COMPTES	133 000,00
TOTAL	<u>133.000,00</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: 6 610 539,40** contre **MRU: 5,771,298.76** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste s'analyse comme suit :

	Exploitation	H. Exploitat°	Total 2022	2021
Achats d'approvisionnements non stockés	6 610 539,40	0	6 610 539,40	5 771 298,76
CARBURANT	0	0	0	500
GAZ ET AZOTE ET CONSOMMABLE LABO	0	0	0	300
EAU ELECTRICITE HE	1 797 364,40	0	1 797 364,40	1 769 759,76
PIECES DETACHEES	1 731 413,00	0	1 731 413,00	1 681 500,00
FOURNITURE DE BUREAU	2 560 157,00	0	2 560 157,00	1 744 350,00
FOURNITURES D'ATELIER D'USINE	331 232,00	0	331 232,00	407 749,00
PETIT OUTILLAGE	72 550,00	0	72 550,00	43 510,00
Autre matières et fournitures	37 823,00	0	37 823,00	15 780,00
VETEMENT DE TRAVAIL	80 000,00	0	80 000,00	98 160,00

NOTE 14: CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT

Les charges externes liées à l'investissement totalisent à la clôture de l'exercice **MRU: 13 723 423,90** contre **MRU: 4,245,882.93** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille ainsi :

NOTE 15: CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE

Les charges externes liées à l'activité de l'exercice s'élèvent à **MRU: 7,229,043.42** contre **MRU: 5 151 176,81** à l'issue de l'exercice précédent.

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

	Exploitation	H. Exploitat°	Total 2022	2021
CHARGES EXTERNES LIEES L'INVESTISSEMENT	13 723 423,90	0	13 723 423,90	4 245 882,93
LOCATIONS VEHICULES	0		0	95 350,00
LOYER ET CHARGES LOCATIVES	895 000,00		895 000,00	944 800,00
ENT ET REP VEHICULES	531 760,90		531 760,90	265 368,93
ENT ET REP BATIMENT	578 771,00		578 771,00	571 421,00
ENTRETIEN USINE	9 448 276,00		9 448 276,00	670 000,00
Assainissement et sécurité logement	534 570,00		534 570,00	517 680,00

Entretien et rép pipe de GAZ	787 200,00	787 200,00	1 048 560,00
Ent et rep vehicules	5 200,00	5 200,00	
Ent et répa Mat d'exploitation	740 800,00	740 800,00	
ENT REP MAT BUR ET INFO	100 830,00	100 830,00	102 480,00
ENT ET REP MOB BUR	7 350,00	7 350,00	
ASSURANCE /VEHICULE	93 666,00	93 666,00	30 223,00

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

	Exploitation	H. Exploitat°	Total 2022	2021
CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE	7,229,043.42	0.00	7,229,043.42	5,151,176.81
Cotisations professionnelles	0		0	15 964,00
DEPLACEMENTS ET VOYAGES	513 651,00		513 651,00	257 893,00
FRAIS DE MISSION	2 053 735,00		2 053 735,00	1 677 835,00
FRAIS DE RECEPTION	178 780,00		178 780,00	98 062,00
FRAIS POSTAUX	589 958,00		589 958,00	653 180,00
TRANSPORT SUR ACHAT	2 297,00		2 297,00	
HONORAIRES	2 237 893,50		2 237 893,50	2 113 221,50
Personnel Interimaire	1 113 408,00		1 113 408,00	1 460 728,00
COMMISSIONS ET COURTAGES	132 000,00		132 000,00	62 200,00
Publicité et Propagande	20 000,00		20 000,00	91 000,00
FRAIS BANCAIRES	202 381,46		202 381,46	140 959,92
FRAIS DE CONSEIL ET D'ASSEMBLE HE	600 000,00		600 000,00	658 000,00

NOTE 16: CHARGES ET PERTES DIVERSES

Les charges et pertes diverses totalisent à la clôture de l'exercice un solde de **MRU 364 137,79** contre **MRU:401,180.40** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille comme suit :

	Exploitation	H. Exploitat°	Total 2022	2021
CHARGES ET PERTES DIVERSES	364 137,79	0	364 137,79	401 180,40
JETONS DE PRESENCE	263 000,00		263 000,00	238 000,00
DON ET POURBOIRE	5 000,00		5 000,00	64 000,00
DIFFERENCES S/FACT LIBELLEES EN DEV	96 137,79		96 137,79	99 180,40

NOTE 17: FRAIS DE PERSONNEL

A la clôture de l'exercice, les frais de personnel **MRU:37 910 054,54** contre **MRU: 32,890,080.86** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille comme suit

	Exploitation	H. Exploitat°	Total 2022	2021
FRAIS DE PERSONNEL	37 910 054,54	0	37 910 054,54	32 890 080,86
PRIME D'ASSUIDITE	0		0	540
IND DE LICENCIEMENT	0		0	101 884,00
SALAIRES DE BASES	8 231 736,00		8 231 736,00	7 325 524,00
MAIN D'OEUVRE	635 267,00		635 267,00	538 600,00
PRIME DE POSTE	622 355,00		622 355,00	588 101,00
PRIME DE MALADIE	22 807,00		22 807,00	10 557,00
HEURES SUPPL.	320 266,00		320 266,00	268 084,00
PRIME DE RISQUE	506 429,00		506 429,00	527 224,00
PRIME DE SALISSURE	45 465,00		45 465,00	42 541,00
PRIME DE PANIER	879 646,00		879 646,00	818 706,00
GRATIFICATIONS	5 676 800,00		5 676 800,00	5 024 800,00
PRIME D'ANCIENNETE	1 735 297,00		1 735 297,00	1 498 521,00
PSR MENSUELLE	569 780,00		569 780,00	497 456,00
PSR ANNUELLE	2 384 942,00		2 384 942,00	1 862 438,00
PRIME DE RESPONSABILITE	596 160,00		596 160,00	675 051,00
PRIME DE CAISSE	17 600,00		17 600,00	18 400,00
CONGES PAYES	2 770 448,00		2 770 448,00	2 429 956,00
PRIME D'INTERIM	137 769,00		137 769,00	82 569,00
IND DE LOGEMENT	2 822 923,00		2 822 923,00	2 579 685,00
IND DE TRANSPORT	618 621,00		618 621,00	593 386,00
DOTATION DU LAIT	621 534,40		621 534,40	502 166,00
REMB DE L'ITS	1 205 650,00		1 205 650,00	1 556 853,00
COTISATIONS SOCIALES	1 651 740,00		1 651 740,00	1 783 213,00
SOINS MEDICAUX	2 928 613,12		2 928 613,12	2 672 763,30
FRAIS MEDICAUX/HE	10 419,62		10 419,62	

NOTE 18: IMPOTS ET TAXES

Les impôts et taxes totalisent à la clôture de l'exercice un solde **MRU:3 992 980,36** contre **MRU: 2,277,796.77** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille ainsi :

	Exploitation	H. Exploitat°	Total 2022	2021
IMPÔTS ET TAXES	3 992 980,36	0	3 992 980,36	2 277 796,77
Pénalités et Amendes fiscales	0		0	1 746 670,28
IMPOTS ET TAXES	2 251 000,00		2 251 000,00	
TAXE D'APPRENTISSAGE	227 460,33		227 460,33	346 069,49
Taxes sur véhicules à moteur	23 970,00		23 970,00	35 057,00
PENALITES & AMENDES FISCALES	1 340 550,03		1 340 550,03	
PATENTE	150 000,00		150 000,00	150 000,00

NOTE 19: CHARGES FINANCIERES

Les charges financières totalisent à la clôture de l'exercice un solde **MRU:389 233,49** contre **MRU: 281,099.77** à l'issue de l'exercice précédent.

Elles se détaillent comme suit :

	Exploitation	H. Exploitat°	Total 2022	2021
CHARGES FINANCIERES	0	389 233,49	389 233,49	281 099,77
PERTE DE CHANGE HE		389 233,49	389 233,49	281 099,77

NOTE 20: DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

A la clôture de l'exercice, les "Dotations aux amortissements et provisions " totalisent **MRU:15 692 543,35** contre **MRU: 12 741 343,65** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste s'analyse comme suit :

	Exploitation	H. Exploitat°	Total 2022	2021
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	15 692 543,35	0	15 692 543,35	12 741 343,65
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	3 448 975,00		3 448 975,00	3 382 667,00
DOTATIONS AUX PROVISIONS/POUR DEPRE	12 243 568,35		12 243 568,35	9 358 676,65

NOTE 21 : PRODUCTION VENDUE

La production vendue totale de l'exercice s'élève à **MRU:70 170 656,31** contre **MRU: 67,672,117.51** au 31 Décembre 2021

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

	Exploitation	H. Exploitat°	Total 2022	2021
VENTES DE MARCHANDISES, PRODUCTION VENDUE	70 170 656,31	0	70 170 656,31	67 672 117,51
FRAIS INSPECTIONS BARREPAGE	0		0	286 170,00
INSPECTIONS DES PRODUITS PETROLIERS	50 894 184,84		50 894 184,84	49 318 579,96
ANALYSES PRODUIT PETROLIER	14 322 449,56		14 322 449,56	13 113 826,86
FRAIS INSPECTIONS CABOTAGE	1 528 720,55		1 528 720,55	1 565 335,91
FRAIS INSPECTIONS BUNKERING	3 301 974,36		3 301 974,36	3 324 034,78
LOCATIONS DIVERSES	123 327,00		123 327,00	64 170,00
PRODUCTION STOCKEE OU DESTOCKAGE (VARIATION DE L'EXERCICE)	0	0	0	0

NOTE 22: AUTRES REVENUS

Les autres revenus de l'exercice s'élèvent à **MRU: 22 632 397,50** contre **MRU: 2 967 602,20** à l'issue de l'exercice précédent et s'analysent comme suit :

	Exploitation	H. Exploitat°	Total 2022	20
AUTRES PRODUITS	0	22 632 397,50	22 632 397,50	3 078 602,
PRODUITS ET PROFITS DIVERS	0		0	2 844 099,
RETENUS DE TITRES IMMOBILISE HE	0	22 500 000,00	22 500 000,00	
GAINS DE CHANGE HE	0	112 890,00	112 890,00	234 502,;
REPRISE SUR AMORTISSEMENTS HE	0	19 507,50	19 507,50	

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 et avons proposé une harmonisation des différentes parties de l'actif immobilisé.

- 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 capable de justifier la constitution des provisions pour les créances jugées douteuses.

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

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

- 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.

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 :

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.