



INITIATIVE POUR LA
TRANSPARENCE DANS LES
INDUSTRIES
EXTRACTIVES

MAURITANIE RAPPORT ITIE 2014

Nouakchott, le 29 juin 2016

MOORE STEPHENS
IFI



Sommaire

ITIE - Mauritanie
Rapport ITIE 2014

- ❖ **Périmètre du Rapport ITIE 2014**
- ❖ **Exhaustivité et attestation des données divulguées**
- ❖ **Revenus du secteur**
- ❖ **Résultats des travaux de conciliation**
- ❖ **Autres informations divulguées**
- ❖ **Recommandations**

Périmètre du Rapport Couverture

ITIE - Mauritanie
Rapport ITIE 2014

	Rapport ITIE 2014
Année Fiscale	Du 01-janv.-14 Au 31-déc.-14
Secteurs couverts	Secteur Minier (Hors secteur des carrières) Secteur des hydrocarbures
Nbr d'Entreprises déclarantes	11 Sociétés pétrolières 9 sociétés minières
Nbr de Entités publiques déclarantes	5
Critères de Matérialité	1/ Sociétés minières en production ou détenant des permis d'exploitation 2/ Pas de seuil pour le secteur des hydrocarbures
Taux de couverture de l'exercice de rapprochement ciblé	99,03% pour le secteur minier 99,06% pour le secteur des hydrocarbures



Périmètre du Rapport

Entreprises déclarantes- Secteur minier

N°	Société	Type de permis	Produit	Stade d'activité
1	SNIM	Exploitation	Fer	Production
	MCM	Exploitation	Or, Cuivre	Production
3	TASIAST MAURITANIE Ltd SA	Exploitation	Or, Argent	Production
	EL Aouj Mining Company SA	Exploitation	Fer	Exploration
5	Quartz Inc Mauritania	Exploitation	Quartz	Exploration
	Sphere Mauritania sa	Exploitation	Fer	Exploration
7	Tazadit Under Ground	Exploitation	Fer	Exploration
	LegleitatIron Mauritanie sa(+)	Exploitation	Fer	Exploration
9	Quartz de Mauritanie sa(+)	Exploitation	Quartz	Exploration



Périmètre du Rapport

Entreprises déclarantes- Secteur des hydrocarbures

N°	Société	Produit	Stade d'activité
1	SMHPM	Pétrole	Production
	Petronas	Pétrole	Production
3	Dana Petroleum	Pétrole	Exploration
	International Petroleum Grouping (IPG)	Pétrole	Exploration
5	Repsol	Pétrole	Exploration
	Sonatrach (SIPEX)	Pétrole	Exploration
7	Total	Pétrole	Exploration
	Tullow Oil	Pétrole	Exploration
9	Chariot Oil Gas Limited	Pétrole	Exploration
10	Kosmos Energy	Pétrole	Exploration
11	Dolphin Geophysical Ltd	Etudes géo-physique	



Périmètre du Rapport

Entités publiques déclarante

Entités gouvernementales

Administrations publiques

1. Direction du Trésor et de la Comptabilité Publique – DGTCP
2. Direction Générale des Douanes – DGD
3. Direction du patrimoine de l'Etat- DPE

Entreprises d'Etat

4. Société Nationale Industrielle et Minière -SNIM
5. Société Mauritanienne des Hydrocarbures et du Patrimoine Minier -SMHPM

Périmètre du Rapport

Flux de paiement-Secteur minier

ITIE - Mauritanie
Rapport ITIE 2014

**Sociétés
Minières**

Redevance Superficiare

Redevance minière

Impôt sur les bénéfices Industriels et commerciaux (BIC)

Redevance annuelle unique (Montant brut)

Crédit de TVA imputé sur la Redevance Unique (en signe-) (+)

Taxe Rémunératoire

TVA INT (+)

Impôt sur le Revenu des Capitaux Mobiliers (IRCM) (+)

Impôt sur les Revenus Généraux (IRG) (+)

Impôt sur les dividendes exportés

Bonus de signature/Frais d'acquisition (+)

Impôt sur le Revenu Foncier (IRF) (+)

TPS-Taxe sur les prestations de service (+)

Impôt minimum forfaitaire (IMF)

Droit Fiscal à l'importation (DFI) (+)

TVA - EXT (+)

Autre taxes douanières

Pénalités (+)

Prime intéressement DGI

Remboursements (en signe -)

Dividendes issues des participations de l'Etat

Autres flux de paiements significatifs

Paiements sociaux

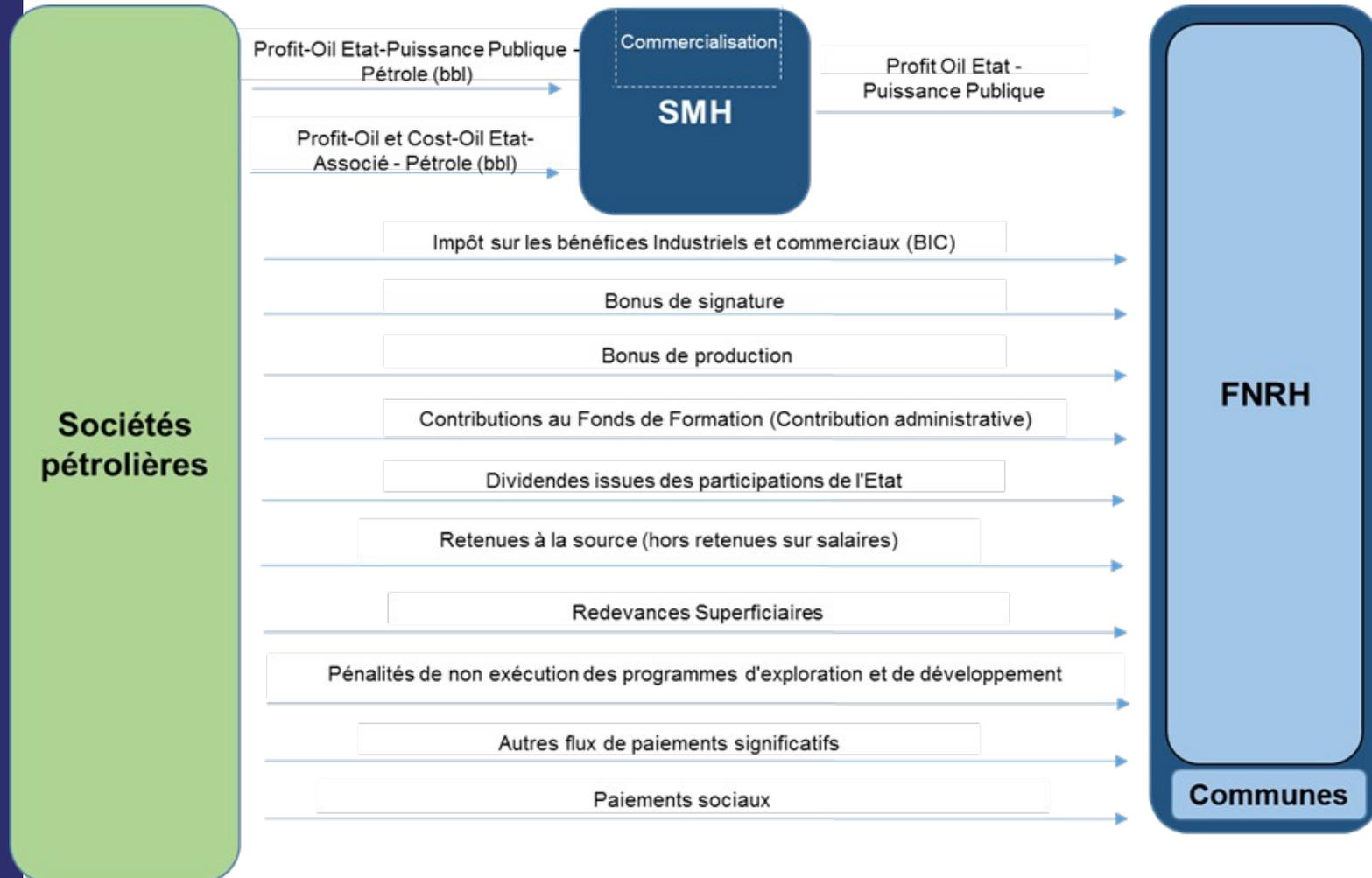
DGTCP

Communes

Périmètre du Rapport

Flux de paiement-Secteur des hydrocarbures

ITIE - Mauritanie
Rapport ITIE 2014



Exhaustivité des données

Entreprises

1. FD non soumis (Sociétés) : 3 sur 20

Entité	Montants reportés par l'Etat (Milliards MRO)	% contribution dans les revenus de l'Etat
Total des entités minières	0,24	0,21%
	0,00	0,00%
Quartz de Mauritanie sa	0,24	0,21%
Total des entités pétrolières	0,16	0,14%
Dolphin Geophysical Ltd	0,16	0,14%
Total	0,40	0,35%

2. Données sur la Propriété réelle non soumises : 1 sur 17

Seul International Petroleum Group (IPG) n'a pas soumis les données relatives à la propriété réelle.



Exhaustivité des données

Etat

ITIE - Mauritanie
Rapport ITIE 2014

1. Toutes les régies financières sollicitées dans le cadre de la conciliation 2014 ont soumis un formulaire de déclaration pour chacune des entreprises extractives retenues dans le périmètre de conciliation

2. Données sur la Propriété réelle de l'Etat non communiquées

Direction du Patrimoine de l'Etat n'a pas soumis une déclaration relative aux participations publiques dans les sociétés minières.

Attestation et certification des données

1. FD non signé (Sociétés) : 3 sur 17

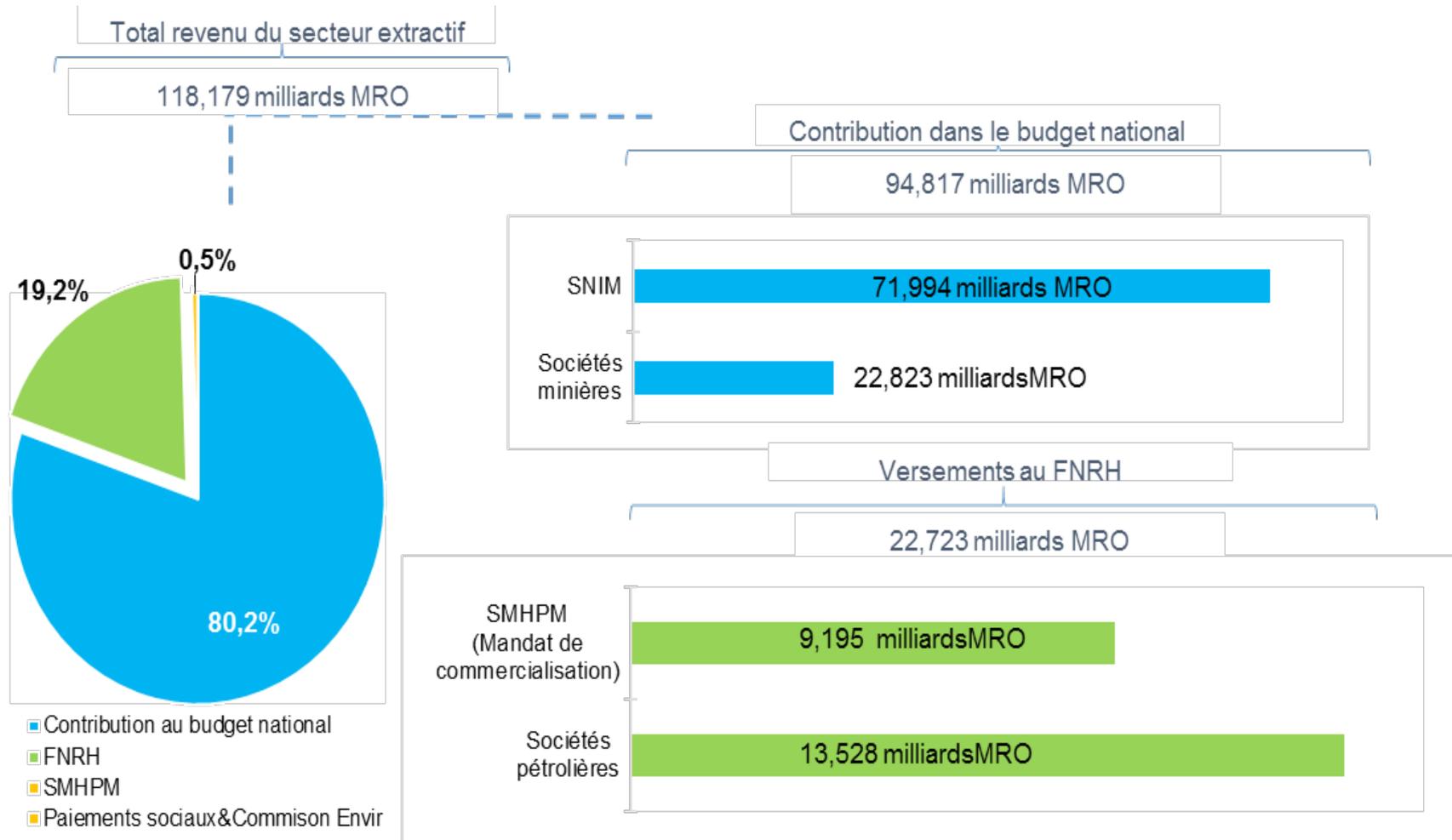
1	Petronas
2	MCM
3	Tazadit

2. FD non signé non certifié (Sociétés) : 7 sur 17

1	Reposol	
2	Total E&P	
3	Tullow Oil	
4	Chariot Oil Gas Limited	
5	Kosmos Energy	
6	Legleitat Iron	
7	MCM	
3.	Pour l'Etat	9% du total des revenus du secteur

Conformément à la décision du Comité National, les déclarations soumises par la DGTCP ont été certifiées par l'Inspection Générale des Finances (IGF).

Revenus du secteur Affectation



Revenus du secteur

Evolution pour le secteur minier

ITIE - Mauritanie
Rapport ITIE 2014

	2013	2014	Variation
	93,406	94,817	1,411
	76,036	71,994	(4,042)
	25,550	24,932	(0,618)
	18,962	15,839	(3,123)
	11,702	12,833	1,131
	15,811	13,518	(2,293)
	3,079	3,376	0,297
	0,932	1,496	0,564
	17,370	22,823	5,453
	2,023	0,599	(1,424)
	4,363	-	(4,363)
	1,315	1,488	0,173
	3,037	5,862	2,825
	0,989	4,890	3,901
	0,129	1,092	0,963
	4,130	0,150	(3,980)
	-	0,926	0,926
	-	0,622	0,622
	-	2,519	2,519
	1,384	4,675	3,291
	3,347	0,336	(3,011)
Total (a+b)	96,753	95,153	(1,600)

Revenus du secteur

Evolution pour le secteur des hydrocarbures

ITIE - Mauritanie
Rapport ITIE 2014

Paiements agrégés (En milliards MRO)	2013	2014	Variation
Versements au FNRH (I+II) (a)	17,609	22,723	5,114
SMHPM (I)	9,044	9,195	0,151
Profit-Oil Etat-Puissance Publique (numéraire)	9,044	9,195	0,151
Sociétés pétrolières (II)	8,565	13,528	4,963
Retenues à la source (paiements déclarés volontairement)	3,219	1,875	(1,344)
Pénalités de non-exécution des programmes d'exploration et de développement	1,500	5,298	3,798
Frais d'acquisition des données sismiques	1,354	0,000	(1,354)
Contributions au Fonds de Formation (Contribution administrative)	1,196	0,939	(0,257)
Bonus de signature	0,480	0,696	0,216
Autres	0,816	4,720	3,904
Reçus par la Commission Environnementale (b)	2,250	0,303	(1,947)
Paiements sociaux (c)	0,067	-	(0,067)
	19,926	23,026	3,100

Revenus du secteur

Evolution pour le secteur des hydrocarbures

ITIE - Mauritanie
Rapport ITIE 2014

Paiements agrégés (En millions USD)	2013	2014	Variation
	[1] Rapport ITIE Mauritanie 2014 (Revenu hydrocarbures hors SMHPM)		
Versements au FNRH (I+II) (a)	58,696	75,062	16,366
SMHPM (I)	30,146	30,375	0,229
	30,146	30,375	0,229
Sociétés pétrolières (II)	28,550	44,687	16,137
	10,729	6,193	(4,536)
	5,000	17,500	12,500
	4,515	0,000	(4,515)
	3,985	3,101	(0,884)
	1,600	2,300	0,700
	2,721	15,593	12,872
Reçus par la Commission Environnementale (b)	7,500	1,000	(6,500)
Paiements sociaux (c)	0,225	0,000	(0,225)
Total (a+b+c)	66,421	76,062	9,641

Revenus du secteur

Revenus en nature – Secteur des hydrocarbures

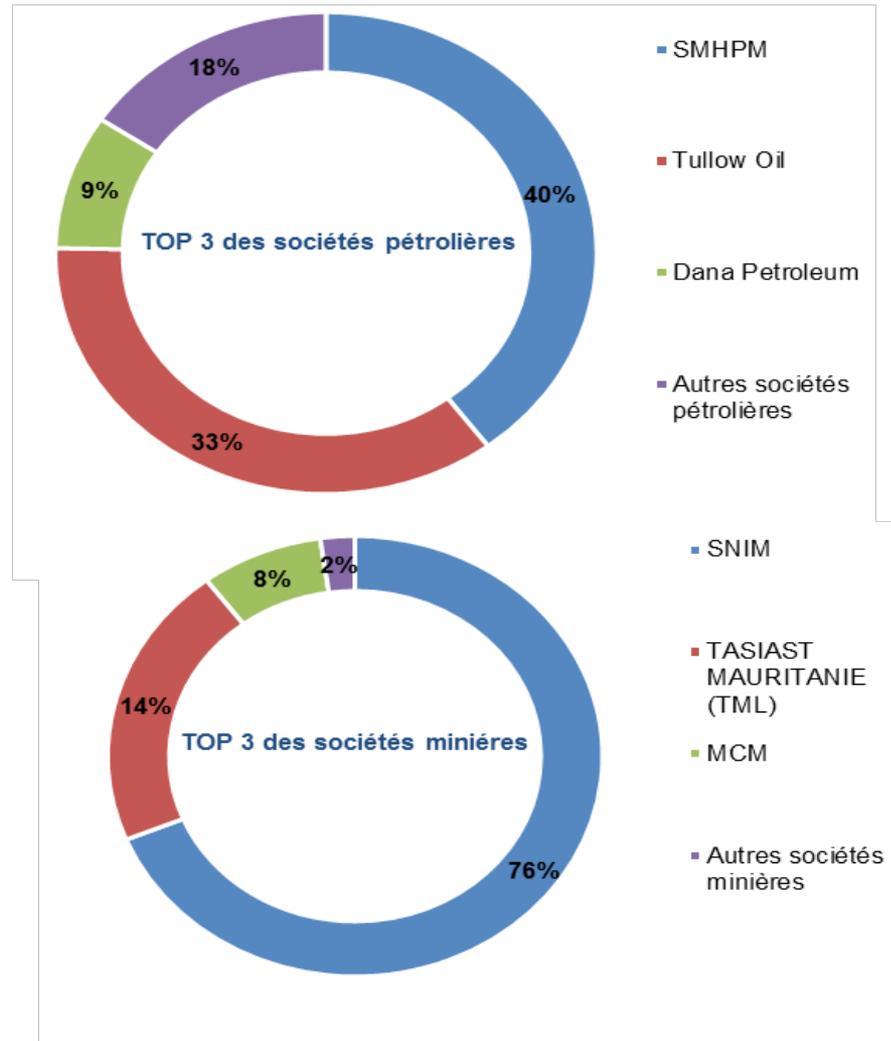
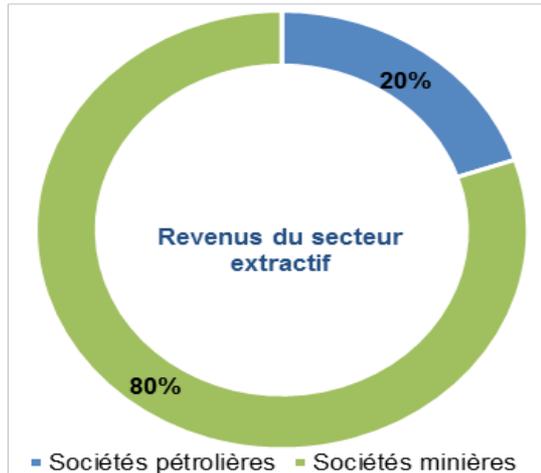
ITIE - Mauritanie
Rapport ITIE 2014

	Bbls	USD	MRO
Période du 1/1/2014 au 31/12/2014			
Profit oil - Part de l'Etat Puissance publique	333 824	31 305 655	9 476 847 825
Prélèvement en nature sur Profit Oil- Part de l'Etat	-	-	-
	48 416	4 794 772	1 451 473 393
	67 115	6 887 694	2 085 042 638
	100 229	10 497 684	3 177 858 817
	84 079	8 194 475	2 480 631 574
Profit-Oil commercialisé- Pétrole (contrepartie reversée au FNRH en 2014)	299 839	30 374 625	9 195 006 422
Profit Oil enlevé en 2014 (Contrepartie reversée en 2015)	82 402	5 725 802	1 733 314 796



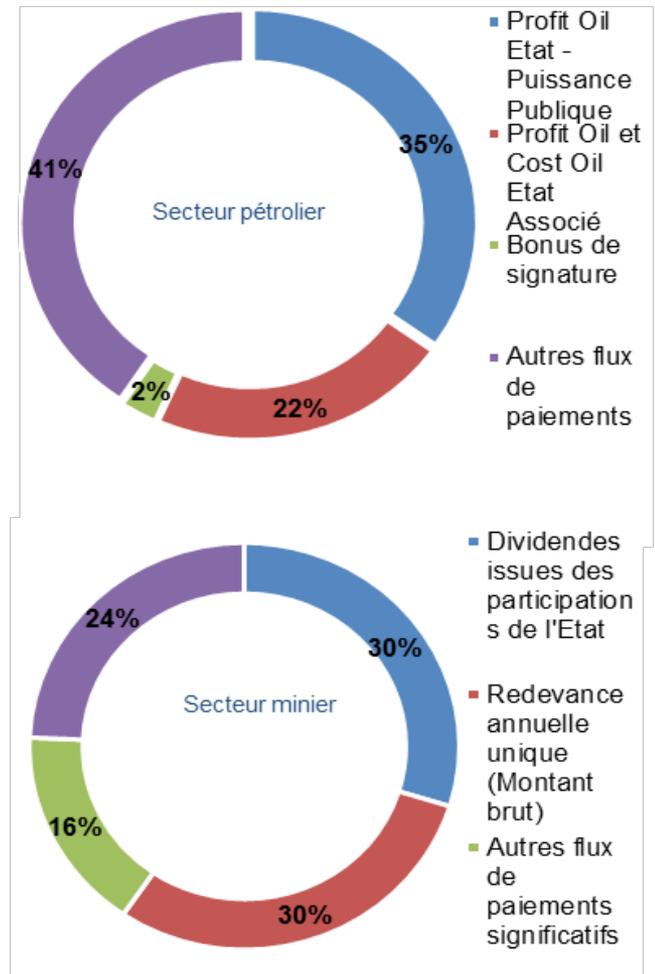
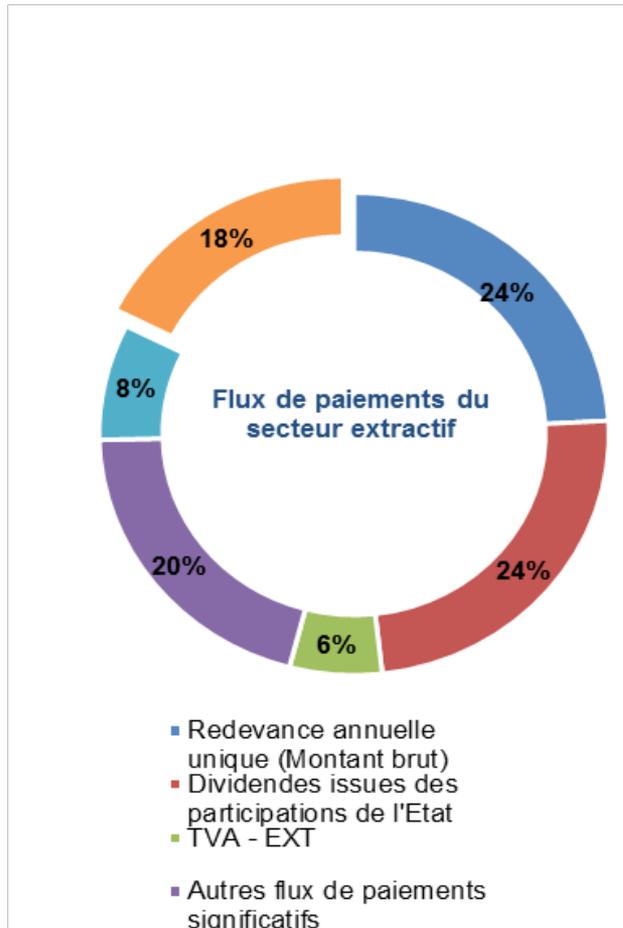
Revenus du secteur Contribution par entreprise

ITIE - Mauritanie
Rapport ITIE 2014





Revenus du secteur Contribution par flux



Résultats des travaux de conciliation

Flux de paiement- Secteur minier

Paiements agrégés (En milliards MRO)	Déclaration initiale	Ajustements		Déclaration ajustée	Ajustements		Total revenus déclarés
		de conciliation	des déclarations unilatérale (*)		des déclarations unilatérales (**)		
Alloués au Budget National (a)							
SNIM (I)							
SNIM	75,651	-1,619	-	74,032			74,032
Gouvernement	71,994	-	-	71,994			71,994
Ecart	3,657	-1,619	-	2,038			
Sociétés minières (II)							
Sociétés minières	20,378	0,991	-	21,369	0,915		22,284
Gouvernement	31,945	-10,037	-	21,908	0,915		22,823
Ecart	-11,568	11,028	-	-0,539			
Total revenus conciliés alloué au Budget National (I+II)							
Sociétés minières + SNIM	96,029	-0,628	-	95,401	0,915		96,316
Gouvernement	103,939	-10,037	-	93,902	0,915		94,817
Ecart	-7,910	9,409	-	1,499			
Paiements sociaux (b)							
Sociétés minières	0,336	-	-	0,336			0,336
Divers bénéficiaires	-	-	0,336	0,336			0,336
Ecart	0,336	-	-0,336	-			
Total flux de paiements générés par le secteur minier (a+b)							
Sociétés minières	96,365	-0,628	-	95,737			
	103,939	-10,037	0,336	94,238			

Résultats des travaux de conciliation

Flux de paiement- Secteur des hydrocarbures

Paiements agrégés (En milliards MRO)	Déclarati on initiale	Ajustements		Déclaration ajustée	Ajustements		Total revenus déclarés
		de conciliation	des déclarations unilatérales (*)		des déclarations unilatérales (**)		
Versements au FNRH (a)							
SMHPM (I)							
SMHPM	9,195	-	-	9,195			9,195
Gouvernement	9,195	-	-	9,195			9,195
Ecarts	-	-	-	-			
Sociétés pétrolières (II)							
Autres sociétés pétrolières	10,279	2,929	-	13,208	0,217		13,425
Gouvernement	13,178	0,133		13,311	0,217		13,528
Ecarts	-2,899	2,796	-	-0,103			
Total versements au FNRH (I+II)							
	19,474	2,929	-	22,403	0,217		22,620
	22,373	0,133	-	22,506	0,217		22,723
	-2,899	2,796	-	-0,103			
Commission Environnementale (b)							
	0,303	-	-	0,303			0,303
	-	-	0,303	0,303			0,303
	0,303	-	-0,303	-			
Paiements sociaux (c)							
	0,061	-	-0,061	-			-
	-	-	-	-			-
	0,061	-	-0,061	-			
Total flux de paiements générés par le secteur pétrolier (a+b+c)							
	19,838	2,929	-0,061	28,467			
	22,373	0,133	0,303	28,570			

Résultats des travaux de conciliation

Paievements en nature – Secteur des hydrocarbures

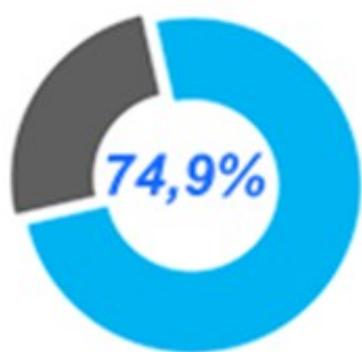
Paievements agrégés	Déclaration initiale	Ajustements	Déclaration ajustée
Profit-Oil Etat-Puissance Publique - Entitlement Pétrole (bbls)			
Entreprises extractives	333 824	-	333 824
SMH (pour le compte de l'Etat)	299 839	33 985	333 824
	33 985	-	-
Profit-Oil et Cost-Oil Etat-Associé - Entitlement Pétrole (bbls)			
Entreprises extractives	209 156	-	209 156
SMH (pour propre compte)	187 863	21 293	209 156
	21 293	-	-
Total Ecart	55 278		-



Autres informations

Contribution dans l'économie

En 2014, le secteur extractif demeure le premier contributeur dans les exportations de la Mauritanie à hauteur de 74,9%. Le poids du secteur est également conséquent dans les revenus de l'Etat et le PIB, avec une contribution respective de 29,5% et 17,2%, mais reste limité en termes d'emploi avec seulement une contribution de 1,7%.



■ Contribution du secteur dans les exportations



■ Contribution du secteur dans les revenus de l'Etat



■ Contribution du secteur dans le PIB

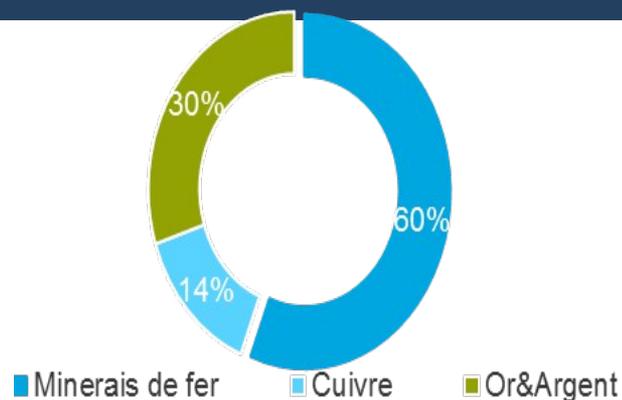


■ Contribution du secteur dans l'emploi

Autres informations

Production – Secteur minier

	Quantité	Valeur	
		(Millions USD)	(Milliards MRO)
Minerais de fer (en tonnes) (a)	13 305 877	723,046	216,589
	13 305 877	723,046	216,589
Cuivre (en tonnes) (b)	33 079	181,742	55,017
	33 079	181,742	55,017
Or (en tonnes) (c)	9 341 (309 427)	374,940	113,502
	7 819 (260 479)	318,84	96,518
	1 522 (48 948)	56,103	16,983
Argent (en tonnes) (e)	0,450	0,276	0,083
	0,450	0,276	0,083
Total (a+b+c+d)		1 280,004	385,191

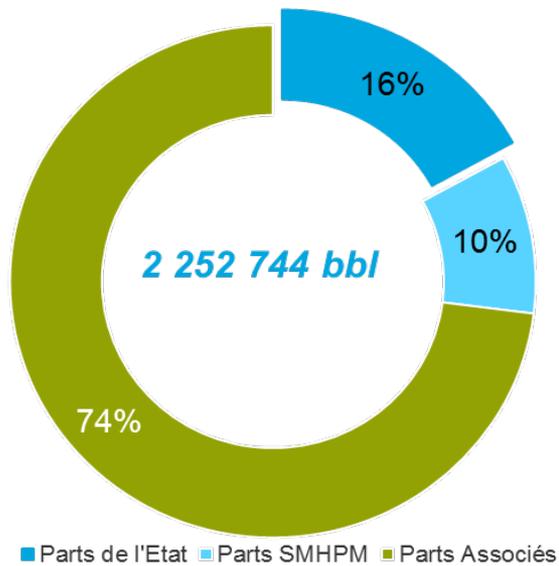




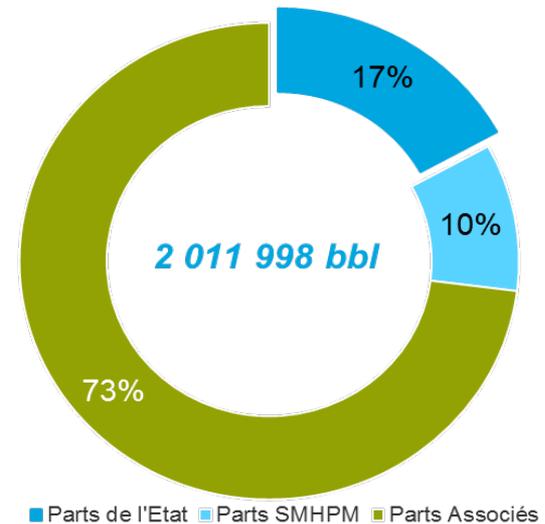
Autres informations

Production – Secteur des hydrocarbures

ITIE - Mauritanie
Rapport ITIE 2014



2013



2014

Autres informations

Exportation

	Quantité	Valeur	
		(Millions USD)	(Milliards MRO)
Minerais de fer (en tonnes) (a)	13 054 385	709,380	212,495
	13 054 385	709,380	212,495
Cuivre (en tonnes) (b)	30 172	165,770	50,182
	30 172	165,770	50,182
Or (en tonnes) (c)	9,226 (297 143)	370,245	112,080
	7,842 (252 660)	319,775	96,802
	1,384 (44 483)	50,470	15,278
Argent (en tonnes) (e)	0,462	0,283	0,086
	0,462	0,283	0,086
Pétrole (en barils) (d)	2 076 407	194,810	58,972
	1 533 427	143,867	43,551
	542 980	50,943	15,421
Total (a+b+c+d)		1 440,488	433,815

Autres informations

Transferts

Transferts du FNRH au budget

	Montant	
	USD	MRO
	97 125 359	29 401 788 788
Transferts des recettes pétrolières du FNRH au budget de l'Etat (selon compte FNRH)	(83 557 000)	(25 294 375 040)
	75 343 870	22 808 096 260
Autres revenus recouverts sur le compte FNRH et non couverts par le rapport ITIE	3 875 826	1 173 290 114
Solde compte FNRH au 31 décembre 2014	92 788 055	28 088 800 122

Transferts de la SMHPM

La SMHPM a transféré au cours de 2014 un montant de 4,4 milliards MRO (14,53 millions USD) à la société « Sterling Energy Plc » en vertu d'un contrat de financement conclu entre les deux sociétés.

Autres informations

Paievements sociaux

ITIE - Mauritanie
Rapport ITIE 2014

Nom de la société	Paievements sociaux obligatoires		Paievements sociaux volontaires(*)		Total
	Contributions en numéraire	Contributions en nature	Contributions en numéraire	Contributions en nature	
	-	-	147 335 523	-	147 335 523
Tasisat Mauritanie			17 664 000	171 256 400	188 920 400
Total	-	-	164 999 523	171 256 400	336 255 923

Recommandations -2014

ITIE - Mauritanie
Rapport ITIE 2014

Constats

Non certification des formulaires de déclarations par certaines entreprises extractives conformément aux procédures convenues par le Comité National et la réglementation en vigueur

Déclaration de politique minière non mise à jour depuis 1997.

Recommandations

Inciter les entreprises à se mettre en conformité avec la réglementation en vigueur en incluant la certification des déclarations ITIE dans les termes de références de leurs commissaires aux comptes

Etudier la possibilité d'actualiser la politique minière pour qu'elle soit en mesure d'intégrer les engagements de la Mauritanie en matière de transparence, de redevabilité et de gestion durable des ressources minières.

Suivi des recommandations des rapports précédents

ITIE - Mauritanie
Rapport ITIE 2014

 Mise en place  En cours  Non mise en place

Constatations et recommandations	Avancement
Mise en place d'une base de données sur le secteur extractif	
Certification des données de l'Etat	
Déclarations non exhaustives	
Etats financiers certifiés non communiqués	
Attestation des formulaires de déclaration	
Délais de soumissions des formulaires de déclaration	

Suivi des recommandations des rapports précédents

ITIE - Mauritanie
Rapport ITIE 2014

 Mise en place  En cours  Non mise en place

Constatations et recommandations	Avancement
Insuffisance au niveau du cadastre minier	
Traçabilité des paiements effectués par les sociétés pétrolières et minières	
Paiements effectués par des sociétés pétrolières dans des comptes autres que le FNRH	
Prévoir une quittance pour les paiements au FNRH	
Mise à jour de des contrats pétroliers publiés	
Audit du compte FNRH	

Suivi des recommandations des rapports précédents

ITIE - Mauritanie
Rapport ITIE 2014

 Mise en place  En cours  Non mise en place

Constatations et recommandations	Avancement
Publication des états financiers des sociétés d'Etat : la SNIM et la SMHPM	
Publication des contrats miniers	
Audit des comptes de l'Etat	
Certification des formulaires de déclaration des administrations publiques	
Inclusion de l'Impôt sur les Traitements et Salaires (ITS) dans le périmètre de conciliation des rapports ITIE futurs	

Suivi des recommandations des rapports précédents

ITIE - Mauritanie
Rapport ITIE 2014

● Mise en place ● En cours ● Non mise en place

Constatations et recommandations	Avancement
Retard dans la soumission des formulaires de déclaration	●
Absence de registre de la propriété réelle	●
Mise à jour de la base de données des entreprises opérantes dans le secteur minier	●
Actualisation régulière de Cadastre minier	●
Régularité de publication des Rapports ITIE	●
Evolution du Périmètre du Rapport	●



ITIE - Mauritanie
Rapport ITIE 2014

**Merci pour votre
attention**

MOORE STEPHENS
IFI
