

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

(SBM)

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE 2018**

Mars 2019

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

(SBM)

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

INDEX

	<u>Pages</u>
I - <u>RAPPORT GENERAL</u>	1
II - <u>RAPPORT SPECIAL</u>	2
III - <u>ETATS FINANCIERS</u>	
- Tableau A: Bilan au 31 Décembre 2018	3
- Tableau B: Tableau de Résultats au 31 Décembre 2018	4- 5
-Tableau C : Tableau des Changements au 31 Décembre 2018	6
IV - <u>NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS</u>	
NOTE 1: PRESENTATION DE LA SOCIETE ET PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUES	7
<u>A/ LES COMPTES DE L'ACTIF</u>	
NOTE 2: IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8
NOTE 2: IMMOBILISATION CORPORELLES	8
NOTE 2: IMMOBILISATIONS FINANCIERES	9
NOTE 3: VALEURS D'EXPLOITATION	10
NOTE 4: CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	10
NOTE 5: PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	11
NOTE 6: ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES	11
NOTE 7: ORGANISMES SOCIAUX	12
NOTE 8: DEBITEURS DIVERS	12
NOTE 9: DISPONIBILITES	12
NOTE 10: COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE	13

B/ LES COMPTES DU PASSIF

NOTE 11: SITUATION NETTE	14
NOTE 12: FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	15
NOTE 13: CHARGES A PAYER	15

C/ LES COMPTES DE RESULTAT

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

Messieurs les Administrateurs de
**LA SOCIETE DES BACS DE
MAURITANIE**
(S.B.M.)

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE SUR LES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018**

Messieurs les Administrateurs,

En exécution du mandat qui nous a été confié par arrêté du Ministre des Finances, nous avons procédé à l'examen du bilan et des comptes de résultat de la Société des Bacs de Mauritanie (S.B.M) pour l'exercice clos le 31 décembre 2018.

Notre examen, effectué selon les normes de révision comptable généralement admises et reconnues sur le plan international, a comporté toutes les vérifications que nous avons jugées nécessaires en la circonstance et eues égard aux règles de diligence normale.

Cet examen a été planifié et réalisé en vue d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives et d'avoir, par conséquent une base fiable à l'expression de notre opinion.

Les états financiers reproduits en annexes du présent rapport et faisant apparaître un total net du bilan de MRU : **40 284 468** et une perte de l'exercice de MRU: **4 211 521**, ont été établis en conformité avec les principes comptables généralement admis en la matière, à l'exception des observations suivantes :

- ✓ La Société des Bacs de Mauritanie ne dispose pas de manuel de procédures comptables, nécessaire à la mise d'un circuit capable de mener à bien les différentes transactions dans une forme acceptable ;
- ✓ Le portefeuille client de La Société des Bacs de Mauritanie fait apparaître un solde élevé de 12 625 390 MRU dont 93% soit 11 767 120,06 MRU concerne le client « ETAT ZIYARA ». Une attention particulière doit être accordée à cette créance en vue de définir les modalités de recouvrement appropriées auprès de l'Etat.

En conclusion de ce qui précède et sauf l'impact des observations et réserves développées dans le paragraphe ci-dessus, nous certifions que les états financiers ci-joints sont réguliers, sincères et reflètent la situation de La Société des Bacs de Mauritanie pour l'exercice clos le 31 décembre 2018.

Nouakchott, le

19/04/2019

**Le Commissaire aux Comptes
Mohamed Mahmoud OULD CHORFA**


**Mohamed Mahmoud
Ould Chorfa
Expert Comptable**

Messieurs les Administrateurs de
La Société des Bacs de Mauritanie
(S.B.M.)

**RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE SUR LES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018**

Messieurs,

En application des dispositions de l'article 441 du code de commerce, nous avons l'honneur de vous informer que votre conseil d'administration ne nous a donné avis d'aucune convention spéciale intervenue en 2018 et visée par cet article.

De notre côté, nous n'avons relevé au cours de nos investigations aucune opération régie par l'article précité.

Nouakchott, le

19/01/2019

Cu
Le Commissaire aux Comptes

Mohamed Mahmoud OULD CHORFA

Cu
Mohamed Mahmoud
Ould Chorfa
Expert Comptable

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

(SBM)

**ETATS FINANCIERS
AU 31/12/2018**

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

TABLEAU-A

BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018
(Exprimé en UM)

<u>ACTIF</u>	<u>NOTES EXPLICATIVES</u>	<u>31 DECEMBRE</u>		<u>PASSIF</u>	<u>NOTES EXPLICATIVE</u>	<u>31 DECEMBRE</u>	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>			<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Frais et valeurs incorporelles immobilisées</u>	2	1 617 733	1 634 813	° Capital social		13 455 109	13 455 109
				° Report à nouveau		29 613 694	29 613 694
<u>Immobilisations Corporelles</u>	2	18 751 900	20 307 867	° Résultat en instance d'affectation		-6 267 174	-2 443 782
				° Résultat net de l'exercice		-4 211 521	-3 823 391
<u>Immobilisations Financières</u>	2	3 680	3 680	SITUATION NETTE	11	32 590 108	36 801 629
TOTAL ACTIF IMMOBILISE NET		20 373 313	21 946 360	<u>Subvention d'équipement</u>		315 000 000	31 500 000
<u>Valeurs D'Exploitation</u>	3	4 898 594	4 954 810	<u>Quote part inscrite au compte de résultat</u>		-315 000 000	-31 500 000
Stocks matières et marchandises		4 898 594	4 954 810	<u>Écart de réévaluation</u>		804 924	804 924
Travaux en cours		0 000	0 000	<u>Provisions pour risques et charges</u>		0 000	0 000
<u>Valeurs Réalis. à court Terme et Disponibles</u>		14 873 226	14 282 983	<u>Dettes à court terme</u>		6 889 435	3 715 191
° Fournisseurs Débiteurs	12	54 499	54 499	° Clients créditeurs	4	0 000	0 000
° Clients et comptes rattachés	4	12 625 390	10 988 240	° Fournisseurs et comptes rattachés	12	1 255 280	639 932
° Personnel et comptes rattachés	5	405 310	335 481	° Personnel et comptes rattachés	5	33 392	30 574
° Etat et autres collectivités publiques	6	545 320	439 538	° Etat et autres collectivités publiques	6	3 345 898	2 312 759
° Organismes sociaux	7	0 000	0 000	° Sécurité Sociale	7	1 755 077	401 230
° Débiteurs Divers	8	470 000	470 000	° Créditeurs Divers		0 000	0 000
° Disponibilités	9	772 705	1 995 224	° Charges à payer	13	179 596	330 696
				° Concours bancaires		320 193	0 000
° Compte d'attente et de régularisations	10	139 336	137 591	° Compte d'attente et de régularisations	10	0 000	0 000
<u>TOTAUX</u>		40 284 468	41 321 744	<u>TOTAUX</u>		40 284 468	41 321 744

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

**TABLEAU DES CHANGEMENTS INTERVENUS
DANS LA SITUATION DES FONDS PROPRES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017**
(Exprimé en UM)

	<u>SOLDE AU</u> <u>31/12/2016</u>	<u>V A R I A T I O N</u>		<u>SOLDE AU</u> <u>31/12/2017</u>
		<u>ADDITIONS</u>	<u>DIMINUTIONS</u>	
Fonds de dotation	13 455 109	-	-	13 455 109
		-	-	
° Report à Nouveau	29 613 694			29 613 694
° Résultat en instance d'affectation	-6 267 174	-4 211 521		-10 478 695
<u>TOTAUX</u>	<u>36 801 629</u>	<u>-4 211 521</u>	<u>0 000</u>	<u>32 590 108</u>

SOCIETES DES BACS DE MAURITANIE

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS AU 31 DECEMBRE 2018

Rubriques	Acquisition		Amortissements			Valeur nette comptable
	Brut	Taux	Antérieurs	Dotations	Cumuls	
Frais & valeurs incorporelles						
Frais à étaler s/+rs exercices	3 150 000	10%	1 145 001	630 000	1 775 001	1 374 999
Valeurs incorporelles	411 000	10%	138 188	30 079	168 267	242 734
SOUS-TOTAL FRAIS & VAL IMMOS.	3 561 000		1 283 189	660 079	1 943 268	1 617 733
Immobilisations corporelles						
Terrains	1 000 000	0%	0	0	0	1 000 000
Constructions	12 147 730	10%	9 898 903	258 276	10 157 179	1 990 551
Installations complexes spécialisées	10 000 000	5%	10 000 000	0	10 000 000	0
Matériel et équipement atelier	38 478 207	20%	23 927 217	902 281	24 829 498	13 648 710
Matériel de transport	5 934 973	25%	4 840 664	590 378	5 431 042	503 930
Matériel de bureau	1 035 530	10%	828 207	57 965	886 172	149 358
Matériel informatique	1 175 301	10%	800 977	97 640	898 617	276 684
Mobilier de logement	1 488 633	10%	1 448 547	38 553	1 487 100	1 533
Installations, agencés & aménagements	243 991	10%	195 056	24 399	219 455	24 536
	5 155 096	10%	3 717 523	280 976	3 998 499	1 156 598
SOUS-TOTAL IMMOS COPORELLES	76 659 461		55 657 092	2 250 468	57 907 560	18 751 900
Immobilisations financières						
Dépôts et cautionnements versés	3 680	0%				3 680
SOUS-TOTAL IMMOS FINANCIERES	3 680		0	0	0	3 680
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	80 224 141	0,00	56 940 281	2 910 547	59 850 828	20 373 313

0,00

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

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

(Exprimé en UM)

DEBIT	Notes Explicatives	SOLDE AU 31 12. 2018			Total au 31.12.2017
		Exploitation	Hors Exploitation	Total	
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					
Coût d'achat des marchandises vendues		2 834 034	0	2 834 034	3 534 954
Achat de Marchandises		106 530	0	106 530	8 100
Achat Matières et Fournitures Consommables		2 671 288	0	2 671 288	3 603 350
Variation Stock Mat. et Fourit. Consommables		56 217	0	56 217	-76 496
Consommation en provenance des tiers		6 270 489	0	6 270 489	5 906 075
Achats d'approv. non stockés		3 667 917	0	3 667 917	3 229 360
Sous traitance		0	0	0	0
Charges Externes liées à l'investissement		367 104	0	367 104	214 472
Charges externes liées à l'activité		2 235 468	0	2 235 468	2 462 243
Sous Total: Consommation Intermédiaire		9 104 524	0	9 104 524	9 441 030
Charges et Pertes Diverses		972 000	0	972 000	1 106 000
Frais de Personnel		17 093 955	0	17 093 955	16 790 992
Impôts et taxes		1 019 110	0	1 019 110	1 772 502
Charges Financières		0	0	0	0
Dotations aux Amortissements		2 910 547	0	2 910 547	3 173 572
Dotations aux Provisions		0	0	0	0
Solde Créiteur : Bénéfice				0	
TOTAUX		31 100 136	0	31 100 136	32 284 097
Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif		0	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)				3 379 915	1 643 113
Résultat Hors Exploitation (solde débiteur)				0	1 450 516
° Moins Value de cession					
solde créiteur : Bénéfice Avant impôt					0
TOTAL				3 379 915	3 093 630
Détermination du Résultat Net					
Perte avant impôt				3 379 915	3 093 630
Impôt sur le résultat				831 607	729 762
Résultat net de la période : bénéfice				0	0 000
TOTAUX				4 211 521	3 823 391

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

TABLEAU-B

(Suite)

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

(Exprimé en UM)

CREDIT	Notes Explicatives	SOLDE AU 31 12. 2018			Total au 31.12.2017
		Exploitation	Hors Exploitation	Total	
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					
Prestations de services		26 264 521		26 264 521	29 131 367
Autres ventes		28 700		28 700	59 100
Locations		1 427 000		1 427 000	0 000
Productions stockées		0		0 000	0 000
Sous Total: Productions		27 720 221		27 720 221	29 190 467
Quote part subvention d'équipement virée au CR		0 000		0 000	
Subvention d'exploitation et d'équilibre		0 000		0 000	0 000
Produits financiers			0 000	0 000	0 000
Autres produits et profits exceptionnels		0 000	0 000	0 000	0 000
Reprise s/amorts et provisions			0 000	0 000	0 000
Frais à immobiliser ou à transférer				0 000	0 000
Solde débiteur : Perte		3 379 915		3 379 915	3 093 630
TOTAUX		31 100 136	0	31 100 136	32 284 097
Détermination des résultats sur cession des éléments de l'actif					
° Produits de cession des éléments de l'actif		0 000	0 000	0 000	
° Amortissement correspondant aux éléments cédés					
° Moins-value de cession					
'S/Total				0 000	0 000
Détermination du Résultat net avant impôts					
Résultat d'Exploitation (solde créditeur)				0	
Résultat hors Exploitation(Solde Créditeur)				0	
Plus value de cession					
Solde débiteur : Perte avant impôt				3 379 915	3 093 630
'S/Total				3 379 915	3 093 630
Détermination du résultat net d'exercice					
Bénéfice avant impôt				0 000	0 000
Résultat net de la période (perte)				4 211 521	3 823 391
TOTAUX				4 211 521	3 823 391

DETAIL DES CHARGES AU 31.12.2018

<i>Rubriques</i>	<i>Exploitation</i>	<i>H. exploitation</i>	<i>Total</i>	<i>2 017</i>
Achats matières premières et autres appros	2 777 817,50	0,00	2 777 817,50	3 611 450,10
Fournitures Matériel d'entretien	106 530,00		106 530,00	8 100,00
Entretiens & réparations Bacs	2 249 491,50		2 249 491,50	3 363 491,60
Entretiens & réparations Véhicules	421 796,00		421 796,00	239 858,50
Variations des stocks	56 216,70		56 216,70	-76 495,70
Achats d'approvisionnement non stockés	3 667 916,75	0,00	3 667 916,75	3 229 360,00
Electricité	365 981,60		365 981,60	558 083,00
Carburants, combustibles & lubrifiants	2 761 560,15		2 761 560,15	2 337 999,00
Fournitures de bureaux	540 375,00		540 375,00	286 278,00
Tenues de travail	0,00		0,00	47 000,00
Achats de sous-traitance	0,00	0,00	0,00	0,00
Sous-traitance	0,00		0,00	0,00
Charges externes liées à l'investissement	367 104,40	0,00	367 104,40	214 472,10
Locations et charges locatives	57 800,00		57 800,00	20 000,00
Entretien et réparation	86 405,00	0,00	86 405,00	67 000,00
Etudes	0,00		0,00	4 000,00
Assurances matériel d'exploitation	196 237,00		196 237,00	89 751,00
Assurances matériel de transport	25 212,40		25 212,40	16 165,10
Documentation	1 450,00		1 450,00	17 556,00
Charges externes liées à l'activité	2 235 468,16	0,00	2 235 468,16	2 462 243,32
Voyages et déplacement	47 100,00		47 100,00	57 000,00
Frais de mission	332 000,00		332 000,00	270 800,00
Frais de réception	136 250,00		136 250,00	57 745,00
Frais de télécommunications	181 654,00		181 654,00	187 179,80
Personnel intérimaire	805 870,00		805 870,00	618 192,10
Honoraires	319 320,00		319 320,00	864 400,00
Frais de publicité	6 200,00		6 200,00	0,00
Frais bancaires	47 074,16		47 074,16	46 926,42
Frais de sécurité et autres frais	360 000,00		360 000,00	360 000,00
Charges et pertes diverses	972 000,00	0,00	972 000,00	1 106 000,00
Jetons de présences	972 000,00		972 000,00	906 000,00
Pèlerinage à la Mecque	0,00		0,00	200 000,00
Autres pertes	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais de personnel	17 093 955,00	0,00	17 093 955,00	16 790 992,30
Salaires et appointements	8 596 745,00		8 596 745,00	8 405 422,90
Main d'œuvre occasionnelle	30 000,00		30 000,00	-42 505,00
Heures supplémentaires	877 497,00		877 497,00	1 064 072,90
Congés payés	1 088 766,00		1 088 766,00	1 186 993,90
Primes diverses	3 122 721,00		3 122 721,00	2 967 232,10
Préavis et indemnités de licenciements	337 294,00		337 294,00	70 188,20
Primes de logements et fonction	906 000,00		906 000,00	906 000,00
Cotisations sociales	2 129 932,00		2 129 932,00	2 159 847,30
Soins médicaux	0,00		0,00	0,00
Formation et recyclage	5 000,00		5 000,00	73 740,00
Impôts et taxes	1 019 110,00	0,00	1 019 110,00	1 772 502,20
Taxes communales	820 000,00		820 000,00	880 000,00
Taxes sur véhicules	19 602,00		19 602,00	18 900,00
Taxe d'apprentissage	179 508,00		179 508,00	87 779,50
Autres impôts & taxes			0,00	785 822,70
Charges financières	0,00	0,00	0,00	0,00

Intérêts débiteurs s/CCD	0,00		0,00	0,00
Différences de changes			0,00	0,00
Dotations aux amortissements et provisions	2 910 547,00	0,00	2 910 547,00	3 173 572,30
Dotations aux amortissements	2 910 547,00		2 910 547,00	3 173 572,30
Dotations aux provisions			0,00	0,00
TOTAUX	31 100 135,51	0,00	31 100 135,51	32 284 096,62

C/COMPTE DE RESULTAT

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

DEBIT	Total au 31.12.18	Total au 31.12.17	VARIATION	
			VALEUR	%
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation				
Coût d'achat des marchandises vendues	2 834 034	3 534 954	- 700 920	-19,83%
Achat de Marchandises	106 530	8 100	98 430	1215,19%
Achat Matières et Fournitures Consommables	2 671 288	3 603 350	- 932 063	-25,87%
Variation Stock Mat. et Fourit. Consommables	56 217	- 76 496	132 712	-173,49%
Consommation en provenance des tiers	6 270 489	5 906 075	364 414	6,17%
Achats d'approv. non stockés	3 667 917	3 229 360	438 557	13,58%
Sous - traitance	0	0 000	0 000	100,00%
Charges Externes liées à l'investissement	367 104	214 472	152 632	71,17%
Charges externes liées à l'activité	2 235 468	2 462 243	- 226 775	-9,21%
Sous Total:Consommation Intermédiaire	9 104 524	9 441 030	- 336 506	-3,56%
Charges et Pertes Diverses	972 000	1 106 000	- 134 000	-12,12%
Frais de Personnel	17 093 955	16 790 992	302 963	1,80%
Impôts et taxes	1 019 110	1 772 502	- 753 392	-42,50%
Charges Financières	0	0 000	0 000	100,00%
Dotations aux Amortissements	2 910 547	3 173 572	- 263 025	-8,29%
Dotations aux Provisions	0	0 000	0 000	0,00%
Solde Crédeur : Bénéfice	0	0 000	0 000	0,00%
TOTAUX	31 100 136	32 284 097	-1 183 961	-3,67%
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)	3 379 915	1 643 113	1 736 801	105,70%
Résultat Hors Exploitation (solde débiteur)	0	1 450 516	-1 450 516	100,00%
° Moins Value de cession	0 000	0		
Solde débiteur : Bénéfice avant impôt				
TOTAL	3 379 915	3 093 630	286 285	9,25%
Détermination du Résultat Net				
° Perte Avant impôt	3 379 915	3 093 630	286 285	9,25%
Impôt sur le résultat	831 607	729 762	101 845	13,96%
Solde Crédeur : Bénéfice net	0 000	0 000		
TOTAUX	4 211 521	3 823 391	388 130	10,15%

CREDIT	Total au 31.12.18	Total au 31.12.17	VARIATION	
			VALEUR	%
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation				
Production Vendue	26 264 521	29 131 367	-2 866 846	-9,84%
Autres ventes	28 700	59 100	-30 400	-51,44%
Locations	1 427 000	0 000	1 427 000	100,00%
Production stockée (destockée)	0 000	0 000	0	0,00%
Sous Total: Productions	27 720 221	29 190 467	-1 470 246	-5,04%
Subvention d'équipement	0 000	0 000	0 000	100,00%
Subvention d'exploitation et d'équilibre	0 000	0 000	0 000	0,00%
Produits financiers	0 000	0 000	0 000	0,00%
Autres produits et profits exceptionnels	0 000	0 000	0 000	100,00%
Reprise sur Amortissement et Provision	0 000	0 000	0 000	100,00%
Frais à immobiliser ou à transférer	0 000	0 000	0 000	100,00%
Solde débiteur : Perte	3 379 915	3 093 630	286 285	9,25%
TOTAUX	31 100 136	32 284 097	-1 183 961	-3,67%
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)	0			
Résultat hors Exploitation(Solde Créditeur)	0			
Plus value de cession		0 000		
Solde débiteur : Perte avant impôt	3 379 915	3 093 630	286 285	9,25%
'S/Total	3 379 915	3 093 630		
Détermination du résultat net d'exercice				
Bénéfice avant impôt	0 000	0 000		
Résultat net de la période (Perte)	4 211 521	3 823 391	388 130	10,15%
TOTAUX	4 211 521	3 823 391	388 130	10,15%

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

(SBM)

NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS

IV – NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS

NOTE 1 : PRESENTATION DE LA SOCIETE ET PRINCIPES COMPTABLES

1.2 Présentation de la Société

La Société des Bacs de Mauritanie (S.B.M.) a été créée par décret. C'est un établissement public à caractère industriel et commercial doté de la personnalité morale et de l'autonomie financière et placée sous la tutelle technique du Ministère de l'Equipement .Elle est chargée entre autres de :

- D'assurer le transport fluvial des véhicules, des marchandises et des personnes.

La Société des Bacs de Mauritanie dispose des ressources suivantes :

- La rémunération des services rendus sous quelque forme que ce soit.
- Les recettes provenant du transport des véhicules et des marchandises à destination et en provenance du Sénégal ;
- Les recettes provenant de l'Atelier de tournage ;
- Les subventions éventuelles de l'Etat ;
- Tous autres produits exceptionnels

1.2 Principes Comptables

La Société des Bacs de Mauritanie 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:

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

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 1 617 733** contre **1 634 813** à l'issue de l'exercice précédent et s'analysent comme suit :

	<u>Valeur brute</u>	<u>Résorptions</u>	<u>Valeur nette</u>
- Frais à étaler sur +rs exrcices	3 150 000,00	1 775 001	1 374 999,00
- Valaurs incorporelles	411 000,00	168 266,50	242 733,50
.			
<u>TOTAL</u>	<u>3 561 000</u>	<u>1 943 267.50</u>	<u>1 617 732.50</u>

2.2: IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles nettes d'amortissements s'élèvent à la date de clôture à **MRU: 18 751 900** contre **MRU 20 307 867** 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>
- Terrains	1 000 000,00	0	10 000 000
- Constructions	12 147 729,70	10 157 178,60	1 990 551.10
-Installations complexes spécialisées	10 000 000,00	10 000 000,00	
- Matériel d'exploitation	38 478 207,40	24 829 497,50	13 648 709.90
- Matériel de transport	5 934 972,80	5 431 042,40	503 930.40
- Matériel de bureau & informatique	1 175 301,00	415 379,10	5 301 470
- Autres immobilisations	7 923 249,70	3 075 964,20	8 835 939
<u>TOTAL</u>	<u>76 659 460,60</u>	<u>57 907 560,30</u>	<u>18 751 900,30</u>

N.B. : Les taux appliqués de manière constante depuis plusieurs exercices ont été maintenus malgré la contradiction notée dans les constructions et le matériel d'exploitation.

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

	<u>Valeur Brute</u>	<u>Amortissements</u>	<u>Valeur Nette</u>
<u>Solde au 31/12/2017</u>	<u>76 607 960.60</u>	<u>(56 300 093.30)</u>	<u>20307867,3</u>
- Additions de l'exercice construct du hangard+machines de tournage	51 500		51500
- Régularisation Immo en cours		643001	643001
- Amortissements de l'exercice		(2 250 468,00)	(2 250 468,00)
<u>Solde au 31/12/2018</u>	<u>76 659 460,60</u>	<u>(57 907 560.30)</u>	<u>18 751 900.30</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 2 910 547,00** et se détaille par nature d'immobilisation comme suit :

-Frais immobilisés	0
- Constructions	
- Matériel d'exploitation	
- Matériel de transport	
- Matériel de bureau et informatique	
- Mobilier de logement	
- Agencements, aménagements, et installations	
<u>TOTAL</u>	<u>2 910 547,00</u>

2.4 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières s'élèvent au 31 décembre 2018 à **MRU : 3 680**, elles se détaillent comme suit :

Libellés	2018	2017
- Dépôts et cautionnements versés	3 680.0	3 680,0
TOTAL	3 680.0	3 680,0

NOTE 3 : VALEURS D'EXPLOITATION

Les valeurs d'exploitation nettes de provisions, totalisent à la date de clôture un montant de MRU: **4 898 593,60** contre **4 954 810.3** à l'issue de l'exercice précédent.

Les valeurs d'exploitation se détaillent comme suit :

Libellés	2018	2017
- Stock de pièces de rechange	3 856 557,70	4 138 637.2
- Stock fournitures de bureau	702 315,00	475 562.2
- Stock produits d'hygiène	270,00	1 160.0
- Stock mobilier & mat divers	339 450,90	339 450.9
TOTAL	4 898 593.60	49 548 103

Un inventaire physique a été effectué pour l'ensemble des stocks sans toutefois tenir compte de l'état des articles inventorier pour l'appréciation des provisions ou les mises au rebut éventuelles à constituer.

NOTE 4: CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Les clients et comptes rattachés présentent à la date de clôture un solde débiteur de **MRU : 12 625 390** contre **UM : 10 988 240** à l'issue de l'exercice précédent , qui s'analysent comme suit:

A l'actif :

	2018	2017
- Clients ordinaires	12 625 390	10 988 240
<u>²Solde net de provisions</u>	<u>12 625 390</u>	<u>10 988 240</u>

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

AMOH	18 500,00
AGM	3 050,00
Ets Ismail O/ Ahmedoua	1 600,00
Ets Amana	32 100,00
TAAMIN	6 900,00
Sco – Transit	38 100,00
MKT	103 450,00
Ets Med Abdallahi	22 000,00
AOB	5 850,00
SOREC	52 400,00
SAAR	36 700,00
Sidiya – Transit	37 850,00
MAR	4 800,00
Client Etat (Ziarras)	11 767 120,06
G.B.C.T.	12 750,00
GAMA	5 670,00
ENNEMA	18 800,00

Commissaire Aux Comptes Mohamed Mahmoud O/ CHORFA

El Kairat	400,00
Jezira	10 500,00
Ahmed Ould Voukou	28 500,00
Cheikh Ould Brahim	8 000,00
Al Alamia	3 200,00
Ahmedou Salem	2 600,00
ANAIR	203 550,00
Ewin Echange	800,00
Mauritel s.a	200 000,00
EFFET A PAYER	2 000
TOTAL	12 625 390,06

NOTE 5 : PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES

Le poste " Personnel et comptes rattachés" présente à la clôture de l'exercice un solde débiteur **MRU: 405 310** contre MRU

<u>A l'actif</u>	<u>405 310</u>
- Avances au personnel	405 310

Les avances du personnel sortant doivent être soumises au Conseil d'Administration pour décider de leur sort, notamment l'important solde de l'ex-directeur général (98 766.1 MRU)..

NOTE 6 : ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES

Le poste « Etats et collectivités publiques » présente au 31.12.2018 un solde débiteur de **MRU. 545 320** et un solde créditeur de **MRU : 3 345 898** contre UM ; 439 538 et MRU : 2 312 759 au 31/12/2017

A l'Actif

- TVA déductible	545 320
TOTAL	<u>505 320</u>

Au Passif

- IMF	458 517,10
- ITS	1 467 253,10
- Etat, charges à payer	1 420 127,68
TOTAL	3 345 898

NOTE 7: ORGANISMES SOCIAUX

AU PASSIF

Ce poste s'élève au 31/12/2018 à 1 755 077, contre MRU ; 401 230 au 31/12/2017 s'analyse comme suit :

○ CNSS	Cotisations	877 978,20
○ CNAM	Cotisations	877 098,60
<u>TOTAL</u>		1 755 077

NOTE 8: DEBITEURS DIVERS

Le poste " Débiteurs divers" présente à la clôture de l'exercice un solde débiteur **MRU: 470 000**

L'ancien PCA est resté débiteur de ce montant à ce jour. Le montant doit être soumis au CA pour disposition à prendre.

NOTE 9: DISPONIBILITES

Les disponibilités s'élèvent à la date de clôture à **MRU: 772 705** contre **MRU: 1 995 224** à l'issue de l'exercice passé, et s'analysent comme suit :

	2018	2017
- Banques	704 244,80	1 652 281.8
- Caisse	68 460,20	342 942.2
TOTAL	772 705	1 995 224

8.1 Banques

Les avoirs en banques totalisent à la date de clôture **MRU : 704 244,80** contre au 31/12/2017 **MRU: 1 649 581.6** et se détaillent comme suit :

	2018	2017
- BCI	106 561,59	206 680.0
- BNM		57 022.9
- EL AMANA	201 021,10	281 452.1
- BMCI	83 727,14	34 562.4
- SGM	230 716,03	1 023 780.8
- BAMIS		48 783.5
TOTAL	704 244,80	1 649 581.6

Un rapprochement bancaire mensuel doit impérativement être effectué pour toutes les banques en vue de s'assurer de l'exactitude des transactions effectuées.

8.2 Caisse

Les avoirs en caisse totalisent à la date de clôture **MRU: 68 460,20** et sont appuyés par un procès verbal d'arrêté de caisse.

NOTE 10 : COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE

Le solde de ce compte net de provisions s'élève au 31 Décembre 2018 à **MRU: 139 336** contre **MRU: 137 591** au 31/12/2017 et s'analyse comme suit:

	2018	2017
- Charges constatées d'avance	139 336	137 591
TOTAL	139 336	137 591

B/ LES COMPTES DU PASSIF

NOTE 11: SITUATION NETTE

A la clôture de l'exercice, la situation nette de **MRU : 32 590 108** contre MRU : **36 801 629** à l'issue de l'exercice précédent enregistrant ainsi une diminution de UM: (4 211 521), correspondant à la perte enregistrée au titre de cet exercice.

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

	2018	2017
- Fonds de dotation	7 000 000.0	7 000 000.0
- Réserves libres	6 455 108.5	6 455 108.5
- Report à nouveau	29 613 694.4	29 613 694.4
- Résultat en attente d'affectation	-6 267 174	-2 443 782.4
- Résultat de l'exercice	-4 211 521	-3 823 391.3
<u>TOTAL</u>	32 590 108	36 801 629

La perte enregistrée sur l'exercice s'élève à **MRU: (4 211 521)** et se détaille comme suit :

- Résultat d'exploitation (perte)	(3 379 915)
- Résultat hors exploitation (perte)	(0)
- IMF	(831 607)

RESULTAT NET DE L'EXERCICE (PERTE) **(4 211 521)**

NOTE 12: FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Le poste " Fournisseurs et comptes rattachés" présente à la clôture de l'exercice un solde débiteur de MRU: 54 499.3 et un solde créditeur de MRU: 1 225 280, contre au 31/12/2017 respectivement MRU: 10 988 240 et 639 932 qui s'analysent comme suit:

MENUISERIE SEYE	40 000
BETAC	98 500
MEPEC	84 000,00
TOP SERVICES	27 500
MMT	657 051,10
DIVERS FOURNISSEURS	26 081.80
FACTUREW A RECEOIR	322 147,00
<u>TOTAL</u>	<u>1 255 280</u>

A L'ACTIF

ETS MMSA	2 468,20
AMSG	13 484,00
ETS MOHD YAHYA ABDERRAHMANE	12 090,40
AFRIC AUDIT	7 020,00
ETS BOUYA FRERES	8 960,00
SOMELEC	9 479,20
ETS HENOUNE/SECURITE	997,50
TOTAL	54 499,30

NOTE 13: CHARGES A PAYER

Ce poste présente un solde créditeur à la date de clôture **MRU : 179 596.10** de contre MRU : **330 696**, à l'issue de l'exercice précédent et s'analyse comme suit :

COMMISSAIRE AUX COMPTES	141 000.0
ASSISTANCE TECHNIQUE	38 596,10
TOTAL	179 596.10

C/ LES COMPTES DE RESULTAT

NOTE 14: COUT D'ACHAT DES MARCHANDISES VENDUES

Le coût d'achat des marchandises vendues s'élève au 31 décembre 2018 à **MRU : 2 834 034** contre **MRU: 3 534 954** au 31 décembre 2017.

Il s'analyse comme suit :

	2018	2017
- Fournitures matériel d'entretien	106 530,00	8 100,00
- Entretien & réparations des bacs	2 249 491,50	3 363 491,60
- Entretien & réparations des véhicules	421 796,00	239 858,50
- Variations des stocks	56 216,70	-76 495,70
TOTAL	2 834 034	3 534 954

NOTE 15: ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS NON STOCKES

Les achats d'approvisionnement non stockés de l'exercice totalisent un montant **MRU : 3 667 916,75** contre **MRU: 3 229 360,00** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste s'analyse comme suit :

	2018	2017
- Electricité	365 981,60	558 083,00
- Carburant, combustibles & lubrifiants	2 761 560,15	2 337 999,00
- Fournitures de bureaux	540 375,00	286 278,00
- Vêtements de travail	0,00	47 000,00
TOTAL	3 667 916,75	3 229 360,00

NOTE 16: CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT

Les charges externes liées à l'investissement totalisent à la clôture de l'exercice **MRU: 367 104,40** contre **MRU: 214 472,10** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille ainsi :

	2018	2017
- Loyer et charges locatives	57 800,00	20 000,00
- Entretien et réparation	86 405,00	67 000,00
- Etudes	0,00	4 000,00
- Prime d'assurance mat d'exploitation	196 237,00	89 751,00
- Prime d'assurance mat de transport	25 212,40	16 165,10
- Documentation	1 450,00	17 556,00
TOTAL	367 104,40	214 472,10

NOTE 17: CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE

Les charges externes liées à l'activité de l'exercice s'élèvent à **MRU: 214 472,10** contre **MRU: 2 462 243,32** à l'issue de l'exercice précédent.

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

	2018	2017
- Frais de déplacement	47 100,00	57 000,00
- Frais de mission	332 000,00	270 800,00
- Frais de réception	136 250,00	57 745,00
- Frais de télécommunication	181 654,00	187 179,80
- Honoraires	805 870,00	618 192,10
- Personnel intérimaire	319 320,00	864 400,00
- Frais de sécurité	6 200,00	0,00
- Services bancaires	47 074,16	46 926,42
TOTAL	2 235 468,16	2 462 243,32

NOTE 18: CHARGES ET PERTES DIVERSES

Les charges et pertes diverses totalisent à la clôture de l'exercice un solde de **MRU 972 000,00** contre **MRU: 1 106 000,00** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille comme suit :

	2018	2017
- Jetons de présence	972 000,00	906 000,00
- Pèlerinage	0,00	200 000,00
	0,00	0,00
TOTAL	972 000,00	1 106 000,00

NOTE 19: FRAIS DE PERSONNEL

A la clôture de l'exercice, les frais de personnel totalisent **MRU: 17 093 955,00** contre **MRU: 16 790 992,30** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille comme suit

	2018	2017
Salaires et appointements	8 596 745,00	8 405 422,90
Main d'œuvre occasionnelle	30 000,00	-42 505,00
Heures supplémentaires	877 497,00	1 064 072,90
Congés payés	1 088 766,00	1 186 993,90
Primes diverses	3 122 721,00	2 967 232,10
Préavis et indemnités de licenciements	337 294,00	70 188,20
Primes de logements et fonction	906 000,00	906 000,00
Cotisations sociales	2 129 932,00	2 159 847,30
TOTAL	17 093 955,00	16 790 992,30

NOTE 20: IMPOTS ET TAXES

Les impôts et taxes totalisent à la clôture de l'exercice un solde **MRU: 1 019 110,00** contre **MRU: 1 772 502,20** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille ainsi :

	2018	2017
Taxes communales	820 000,00	880 000,00
Taxes sur véhicules	19 602,00	18 900,00
Taxe d'apprentissage	179 508,00	87 779,50
Autres impôts & taxes	0,00	785 822,70
TOTAL	1 019 110,00	1 772 502,20

NOTE 21: DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

A la clôture de l'exercice, les "Dotations aux amortissements et provisions " totalisent **MRU: 2 910 547,0** contre **MRU: 3 173 572,30** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste s'analyse comme suit : voir détail dans la note 2.2.2

NOTE 22 : PRODUCTION VENDUE

La production vendue totale de l'exercice s'élève à **MRU: 27 720 221** contre **MRU: 29 190 467** au 31 Décembre 2017.

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

	2018	2017
- Prestations de service (transport)	26 264 521	29 131 367
- Autres ventes	28 700	59 100
- Locations	1 427 000	0 000
TOTAL	27 720 221	29 190 467

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 maintenu le calcul des amortissements qui utilisent des taux différents de la législation fiscale en ce qui concerne les constructions et le matériel d'exploitation (cf immobilisations).

L'amortissement des frais immobilisés soit être revu pour correspondre aux périodes de répartition prévues.

- Stocks :

Nous avons effectué des vérifications sur les mouvements intervenus au cours de l'exercice sur les stocks.

Nous avons constaté la signature des membres de la commission composée pour cette fin. Cell-ci a été reconduite tacitement.

L'inventaire physique réalisé comporte l'appréciation de l'état des articles inventoriés

- Clients :

Nous avons contrôlé et vérifié les soldes d'un échantillon représentatif du solde global des comptes clients. Nous proposons d'examiner toutes les créances douteuses en vue de la mise en place d'une politique de recouvrement et de la constitution des provisions pour les créances irrécouvrables.

- Banques : Nous avons vérifié les états de rapprochements bancaires et nous sommes assurés de la régularité des soldes dégagés. Hormis les écritures en suspens qui ne sont pas régularisées à ce jour.

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

Des fournisseurs débiteurs existent depuis plusieurs exercices. Un travail plus approfondi doit être entamé pour trouver une solution.

- Autres procédures de révision : Nous avons procédé à la vérification par sondage des opérations relatives aux achats, aux ventes et aux frais généraux dans la mesure où nous l'avons jugé nécessaire eu égard au dispositif du contrôle interne actuellement en vigueur.

VI / RECOMMANDATIONS

Personnel et comptes rattachés :

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

Logiciel :

La gestion des stocks, du personnel (paie) et du contrôle de gestion (suivi engagement) ont pour avantage d'assurer des informations fluides et l'élaboration des états plus développés. Les différences des déclarations fiscales et sociales périodiques disparaîtront, par exemple.

Cette application doit disposer de tous les paramètres lui permettant les reports automatiques sans interruption.

La même application doit étendre ses possibilités pour prendre en charge l'insertion des données des inventaires physiques et en dégager les écarts. La possibilité de gestion de l'ancienneté des créances, base de toute provision pour dépréciations de celles-ci, doit être prise en compte. La même chose concernera les dettes provisionnées pour congés à payer.