

ETR-ML

Etablissement d'Exécution des Travaux Réalisés en Matériaux Locaux

**RAPPORT GÉNÉRAL ET SPÉCIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES ÉTATS FINANCIERS ARRETTÉS
AU 31/12/2016**

JUILLET 2017

Sommaire

RAPPORT GENERAL ET SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES	2
○ RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES	3-5
○ RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES	6-6
ETATS FINANCIERS	7
○ ACTIF /PASSIF	8-9
○ RESULTATS (CHARGES & PRODUITS)	10-11
ANALYSES ET COMMENTAIRES SUR LES ETATS FINANCIERS PROVISOIRES	12

RAPPORT GENERAL ET SPECIAL
DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2016

En exécution de la mission qui nous a été confiée par arrêté n° 0477 MF/DGDPE/2014, nous avons effectué l'audit des états financiers de synthèse ci-joints de l'Etablissement d'Exécution des Travaux Réalisés en Matériaux locaux (ETR-ML), qui comprennent le bilan au 31 décembre 2016 avec une situation nette négative de MRO 67 966 703,91 ; le compte de résultat faisant ressortir une perte de MRO 233 209 693,02 , pour l'exercice clos à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables.

Le présent rapport porte sur :

- le contrôle des états financiers de synthèse,
- les vérifications des obligations légales et réglementaires.

1. CONTROLE DES ETATS FINANCIERS DE SYNTHESE

Responsabilité de la direction relative aux états financiers

La Direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément aux dispositions du référentiel du Plan Comptable Mauritanien, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalie significative, que celle-ci résulte de fraudes ou d'erreurs. Ainsi, les états financiers de l'exercice 2016 soumis à notre audit ont été établis par la direction de l'Etablissement d'Exécution des Travaux Réalisés en Matériaux locaux (ETR-ML).

Responsabilité de l'auditeur

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes et pratiques nationales applicables. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifions et réalisions l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalie significative.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation et la présentation fidèle des états financiers afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

1.1. Immobilisations corporelles

Le procès-verbal de l'inventaire physique des immobilisations corporelles inscrites à l'actif du bilan au 31 décembre 2016 pour une valeur brute de 398 612 098,28 MRO ne nous a pas permis de rapprocher les données de l'inventaire avec le fichier des immobilisations et la comptabilité. Par conséquent, nous n'avons pas pu nous assurer par d'autres moyens de la réalité et l'existence de ces immobilisations.

1.2. Confirmations des soldes fournisseurs

A ce jour nous n'avons toujours pas obtenu des réponses à nos demandes de confirmations de solde fournisseurs dont le montant cumulé s'élève à 131 385 889,28 MRO au 31 décembre 2016. En l'absence de réponses, nous avons mis en œuvre le contrôle alternatif qui ne nous a pas permis de valider ces comptes faute de règlements non significatifs des factures de ce dit fournisseurs.

1.3. Transfert d'actif et de passif de Programme de la pierre Taillée

Dans notre rapport du 30 juin 2014 sur les comptes de l'exercice 2013, nous avions formulé une réserve concernant le transfert d'actif et de passif de Programme de la pierre Taillée (PPPT) à ETR-ML dont le procès-verbal n'avait toujours pas été approuvé par le Conseil d'Administration sur la base d'une situation comptable certifiée. Nous ne disposions toujours pas de documents probants justifiant les opérations de transfert pour un montant de 132 218 524 MRO inscrit au bilan de l'exercice 2013 dont 122 220 964,76 MRO correspondait à la contrepartie du fond de dotation au passif.

Opinion

A notre avis, sous réserves de l'incidence des points décrits ci-dessus, les états financiers de synthèse sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice, conformément au référentiel du Plan Comptable Mauritanien.

2. VERIFICATION DES OBLIGATIONS LEGALES ET REGLEMENTAIRES

Nous avons également procédé, conformément aux dispositions légales et réglementaires en vigueur, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

En application de l'article 469 de la loi 2000-05 portant code de commerce modifiée et complétée par la loi 2015-032, nous vous signalons les irrégularités et inexactitudes que nous avons relevées au cours de nos travaux :

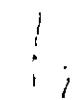
- 2.1** Nous n'avons pas pu faire nos observations et vérifications sur la sincérité et la concordance avec les états de synthèse, des informations données dans le rapport de gestion de l'exercice 2016 conformément aux articles 466 et 475 de la loi 2000-05 portant code commerce. Cette situation s'explique par le non-respect de l'article 210 (nouveau) de loi 2000-05 du code commerce qui stipule que « A la clôture de chaque exercice, le conseil d'administration ou les gérants dressent des états de synthèse et établissent un rapport de gestion écrit... ».
- 2.2** Les états financiers de l'exercice font apparaître au 31 décembre 2016 une perte de 233 209 699,02 MRO et une situation nette négative de 67 966 703,91 MRO. Conformément aux dispositions de l'article 571 de la loi 2000-05 portant code de commerce de la Mauritanie qui stipule que « si du fait des pertes constatées dans les états de synthèses, la situation nette devient inférieure au quart du capital social, le conseil d'administration est tenu de convoquer l'assemblée générale extraordinaire dans les trois mois qui suivent l'approbation des comptes ayant fait apparaître cette perte, à l'effet de décider... ».

- 2.3 ETR-ML n'a toujours pas mis à notre disposition des documents justifiants la récupération de leurs avoirs en banque (Mauritanienne Islamique Banque) qui était en liquidation au cours de l'exercice 2014 ainsi que pour les cautions de bonne fin dans le cadre du marché relatif aux travaux de pavage de trottoirs et parkings de la route EL ETEL lot 3 et a fait l'objet d'une provision pour dépréciation d'un montant de 9 951 830 MRO.
- 2.4 La société ETR-ML s'expose à des risques fiscaux en matière de TVA et BIC dans la mesure où certaines factures fournisseurs ne comportent pas le taux de la TVA et le numéro d'identification fiscale (NIF).
- 2.5 La société ETR-ML ne respecte toujours pas ses obligations fiscales dans la mesure où elle ne reverse pas la totalité des impôts et taxes (TVA ; l'IMF sur le chiffre d'affaires, l'ITS ; l'IRF, IRCM et l'IMF retenu à la source).

Nouakchott, le 14 juillet 2017

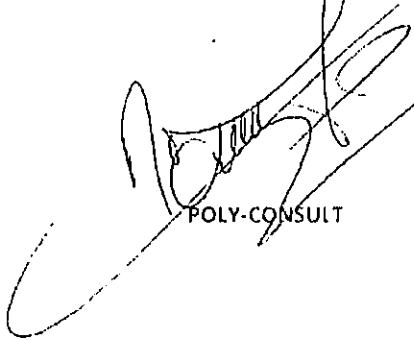
Pour Les Commissaires aux Comptes

Saïdou Amadou KANE
Expert comptable



EXCO GHA-MAURITANIE

Moulaye GAOUAD
Expert comptable



POLY-CONSULT

SAÏDOU AMADOU KANE

Expert Comptable

EXCO GHA-MAURITANIE

MOULAYE GAOUAD

Expert Comptable

EXCO GHA-MAURITANIE

RAPPORT SPÉCIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

ÉTABLI EN APPLICATION DE L'ARTICLE 439 DE LA LOI 2000-05
PORTANT CODE DE COMMERCE MODIFIÉ ET COMPLÉTÉ PAR LA LOI 2015-032

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2016

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre société et en application de l'article 441 de la loi 2000-05 portant Code de Commerce, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées visées à l'article 439, au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2016.

Il s'agit notamment

- de toute convention entre la société et l'un de ses administrateurs ou directeurs généraux,
- de toute convention conclue entre la société et l'un de ses administrateur ou directeur général est indirectement intéressé ou dans lesquelles il traite avec la société par personne interposée,
- de toute convention entre une société anonyme et une entreprise, si l'un des administrateurs ou directeurs généraux de la société est propriétaire, associé indéfiniment responsable, gérant, administrateur ou directeur général de l'entreprise.

Nous n'avons pas eu connaissance de convention visée par l'article 439 de la loi 2000-05 portant Code de Commerce.

Nouakchott, le 14 juillet 2017

Pour Les Commissaires aux Comptes

Saïdou Amadou KANE

Expert comptable

EXCO GHA-MAURITANIE

Moulaye GAOUAD

Expert comptable

POLY-CONSULT

SAÏDOU AMADOU KANE
Expert Comptable
EXCO GHA-MAURITANIE

MOULAYE GAOUAD
Expert Comptable
EXCO GHA-MAURITANIE

RAPPORT SPÉCIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

ÉTABLI EN APPLICATION DE L'ARTICLE 439 DE LA LOI 2000-05
PORTANT CODE DE COMMERCE MODIFIÉ ET COMPLÉTÉ PAR LA LOI 2015-032

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre société et en application de l'article 441 de la loi 2000-05 portant Code de Commerce, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées visées à l'article 439, au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2016.

Il s'agit notamment

- de toute convention entre la société et l'un de ses administrateurs ou directeurs généraux,
- de toute convention conclue entre la société et l'un de ses administrateur ou directeur général est indirectement intéressé ou dans lesquelles il traite avec la société par personne interposée,
- de toute convention entre une société anonyme et une entreprise, si l'un des administrateurs ou directeurs généraux de la société est propriétaire, associé indéfiniment responsable, gérant, administrateur ou directeur général de l'entreprise.

Nous n'avons pas eu connaissance de convention visée par l'article 439 de la loi 2000-05 portant Code de Commerce.

Nouakchott, le 14 juillet 2017

Pour Les Commissaires aux Comptes

Saïdou Amadou KANE
Expert comptable

Moulaye GAOUAD
Expert comptable

EXCO GHA-MAURITANIE

POLY-CONSULT

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2016

ETABLISSEMENT D'EXECUTION DES TRAVAUX REALISES EN MATERIAUX LOCAUX - ETR ML

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2016

ACTIF

RUBRIQUES	MRO BRUT	MRO AMORTISS.	MRO VNC 31/12/16	MRO 2015
FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISEES	2 688 000,00	2 688 000,00	0,00	872 544,66
Frais Immobilisés	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais d'établissements	0,00	0,00	0,00	0,00
Logiciels	2 688 000,00	2 688 000,00	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	425 555 082,28	147 468 183,21	278 086 899,07	156 536 954,07
Installations Agencements & Amenagements	8 311 808,00	1 665 730,73	6 646 077,27	7 388 247,27
Matériel d'exploitation	396 215 853,28	136 353 527,08	259 862 326,20	135 284 253,20
Matériel de Transport	3 903 776,00	3 903 776,00	0,00	975 944,00
Matériel bureau & Informatique	9 781 371,00	3 403 962,89	6 377 408,11	7 333 945,11
Mobilier de Bureau	7 342 274,00	2 141 186,51	5 201 087,49	5 554 564,49
IMMOBILISATION EN COURS	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	101 300,00	0,00	101 300,00	101 300,00
Cautions versées à la Somelec/SNDE	101 300,00		101 300,00	101 300,00
Cautions versées à la Mauritel			0,00	0,00
Autres Cautions			0,00	0,00
Titres de participation			0,00	0,00
Prêts et avances consentis à LMT	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	428 344 382,28	150 156 183,21	278 188 199,07	157 510 798,73
VALEURS D'EXPLOITATIONS	0,00	0,00	0,00	0,00
Travaux pavage en cours	0,00		0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
VALEURS REALISABLES A COURT & DISPONIBLES				
Fournisseurs Débiteurs	70 271 901,00		70 271 901,00	122 080 018,00
Clients et comptes rattachés	182 808 681,82		182 808 681,82	718 154 720,82
Personnel et comptes rattachés	1 378 369,00		1 378 369,00	2 508 648,00
Etat et autres collectivités publiques	250 237 483,98		250 237 483,98	211 205 212,99
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	0,00	0,00	0,00	0,00
Associés, comptes courants	0,00	0,00	0,00	0,00
Débiteurs divers			0,00	0,00
Disponibilités	27 945 436,25	9 951 830,00	17 993 606,25	14 480 390,00
TOTAL	532 641 872,05	9 951 830,00	522 690 042,05	1 068 428 989,81
COMPTE DE REGULARISATION ET D'ATTENTE				
Charges Constatées d'avances			0,00	0,00
Ecart de conversion actif			0,00	0,00
Compte d'attente	81 636 212,20		81 636 212,20	84 527 967,70
Charges Abonnées	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	81 636 212,20	0,00	81 636 212,20	84 527 967,70
TOTAL GENERAL	1 042 622 466,53	160 108 013,21	882 514 453,32	1 310 467 756,24

ETABLISSEMENT D'EXECUTION DES TRAVAUX REALISES EN MATERIAUX LOCAUX - ETR ML

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2016

PASSIF

RUBRIQUES	MRO TOTAL PARTIEL	MRO NET 31/12/16	MRO 2015
FONDS DE DOTATION PPPT	122 220 964,76	122 220 964,76	122 220 964,76
Fonds de dotation PPTE	122 220 964,76	122 220 964,76	122 220 964,76
RESERVES	0,00	0,00	0,00
Engagement à reinvestir	0,00	0,00	0,00
REPORT A NOUVEAU	0,00	0,00	0,00
Report à nouveau débiteur	0,00	0,00	0,00
RESULTAT NET EN ATTENTE D'AFFECTATION	-190 187 668,67	-190 187 668,67	43 022 024,35
Resultat antérieur	43 022 024,35	43 022 024,35	85 437 965,60
RESULTAT NET Perte	-233 209 693,02	-233 209 693,02	-42 415 941,25
TOTAL SITUATION NETTE	-67 966 703,91	-67 966 703,91	165 242 989,11
PROVISIONS REGLEMENTEES	0,00	0,00	0,00
DETTES A LONG ET MOYEN TERME	0,00	0,00	0,00
Emprunts associés			
Depots et cautionnements recus			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	0,00	0,00	0,00
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour charges à repartir sur plusieurs exercices			
TOTAL	0,00	0,00	0,00
DETTES A COURT TERME			
Fournisseurs et comptes rattachés	131 385 889,28	131 385 889,28	105 903 279,28
Clients créditeurs	184 504 380,14	184 504 380,14	482 002 687,14
Personnel et comptes rattachés	45 979 919,28	45 979 919,28	25 129 410,28
Etat et autres collectivités publiques	511 577 234,61	511 577 234,61	474 335 659,02
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 482 524,00	22 482 524,00	18 328 905,00
Associés,comptes courants		0,00	0,00
Créditeurs divers	28 594 597,00	28 594 597,00	21 161 528,00
Emprunts à court terme		0,00	0,00
Concours bancaires	1 271 466,92	1 271 466,92	18 363 298,41
TOTAL	925 796 011,23	925 796 011,23	1 145 224 767,13
COMPTE DE REGULARISATION ET D'ATTENTE			
Produits constatés d'avance		0,00	0,00
Ecart de conversion passif		0,00	0,00
Cptes d'abonn des charges et des pr		0,00	0,00
Compte d'attente et à régulariser	24 685 146,00	24 685 146,00	0,00
TOTAL	24 685 146,00	24 685 146,00	0,00
TOTAL GENERAL	882 514 453,32	882 514 453,32	1 310 467 756,24

ETABLISSEMENT D'EXECUTION DES TRAVAUX REALISES EN MATERIAUX LOCAUX - ETR ML

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2016

CHARGES

RUBRIQUES	MRO EXPLOITAT*	MRO H EXPLOITAT*	TOTAL AU 31/12/16	TOTAL AU 31/12/15
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOIT ET H EXPLOITAT				
CONSOMMATION EN PROVENANCE DES TIERS				
Variation des stocks				
Achat d'approvisionnement non stockés	47 835 762,00		47 835 762,00	168 007 687,00
Achat de sous traitance	300 980 262,00		300 980 262,00	318 435 000,00
Charges externes liées à l'investissement	17 774 557,00		17 774 557,00	22 792 712,00
Charges externes liées à l'activité	48 453 535,25		48 453 535,25	45 598 505,33
SOUS TOTAL CONSOMMATION INTERMEDIAIRE	415 044 116,25		415 044 116,25	554 833 904,33
Charges et pertes diverses	7 689 562,50		7 689 562,50	11 228 250,00
Frais de personnel	277 829 281,00		277 829 281,00	294 782 934,00
Impôt et taxes	11 463 278,00		11 463 278,00	3 587 678,00
Charges financières	400 078,61		400 078,61	153 574,42
Dotations aux amortissements	79 989 232,66		79 989 232,66	27 037 337,50
Dotations aux provisions	-	9 951 830,00	9 951 830,00	0
SOLDE CREDITEUR BENEFICE				
	TOTAL 792 415 549,02	9 951 830,00	802 367 379,02	891 623 678,25
DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF				
Valeurs des éléments cédés				
Frais de cession transférés				
Solde Créditeur : PLUE VALUE DE CESSION				
	TOTAL			
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT				
Resultat Exploitation (solde débiteur)			208 664 076,02	20 659 332,25
Resultat Hors Exploitation (solde débiteur)			-	
Moins value de cession			-	
Engagement à reinvestir			-	
Solde créditeur : BENEFICE AVANT IMPOT				
	TOTAL		208 664 076,02	20 659 332,25
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
Perte avant impôt			218 615 906,02	20 659 332,25
IMF du			14 593 787	21 756 609
Solde créditeur : RESULTAT NET DE LA PERIODE (BENEFICE)				
	TOTAL		233 209 693,02	42 415 941,25

ETABLISSEMENT D'EXECUTION DES TRAVAUX REALISES EN MATERIAUX LOCAUX - ETR ML

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2016

PRODUITS

RUBRIQUES	MRO EXPLOITAT*	H EXPLOITAT*	MRO TOTAL AU 31/12/16	MRO TOTAL AU 31/12/15
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOIT ET H EXPL				
VENTES DE MARCHANDISES			0,00	0,00
Ventes Produits exonérés de TVA		0,00	0,00	0,00
Ventes Produits soumis à la TVA	0,00		0,00	867 433 879,00
Prestations de services exonérés de la TVA		0,00	0,00	2 830 467,00
Prestations de services soumis à la TVA	583 751 473,00		583 751 473,00	0,00
PRODUCTION STOCKEE OU DESTOCKEE				
PRODUCTION POUR SOI MEME	0,00		0,00	
SOUS TOTAL PRODUCTIONS	583 751 473,00	0,00	583 751 473,00	870 264 346,00
Autres produits et profits Divers		0,00	0,00	700 000,00
Produits financiers			0,00	
Reprises sur amortissement et provisions			0,00	
Transfert de charges			0,00	
Solde débiteur :PERTE	208 664 076,02	0,00	208 664 076,02	20 659 332,25
TOTAL	792 415 549,02		792 415 549,02	891 623 678,25
DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF				
Produits de cession des éléments de l'actif				
Amortissements correspondants aux éléments cédés				
Solde débiteur :MOINS VALUE DE CESSION			0,00	
TOTAL			0,00	0,00
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT				
Resultat Exploitation(solde créiteur)				
Resultat Hors Exploitation(solde créiteur)			9 951 830	
Plus value de cession			0,00	
Reprise sur provision réglementée			0,00	
Solde débiteur :PERTE AVANT IMPOT			218 615 906,02	20 659 332,25
TOTAL			208 664 076,02	20 659 332,25
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
Bénéfice avant impôt				
Solde débiteur :RESULTAT NET DE LA PERIODE (PERTE)			233 209 693,02	42 415 941,25
TOTAL			233 209 693,02	42 415 941,25

ANALYSE ET COMMENTAIRES
SUR LES ETATS FINANCIERS PROVISOIRES

NOTES EXPLICATIVES AU 31 DECEMBRE 2016

NOTE 1 : ACTIF

NOTE 1.1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

2 688 000 UM

Cette rubrique s'analyse comme suit :

Logiciel	2 688 000
Amortissements	(2 688 000)
Net	00

NOTE 1.2 – IMMOBILISATIONS CORPORELLES

425 555 082 UM

Cette rubrique s'analyse comme suit :

Agencement, Aménagement et Installation	8 311 808
Matériel d'exploitation	396 215 853
Matériel de transport	3 903 776
Matériel informatique	9 781 371
Mobilier et Matériel de bureau	7 342 274
Amortissements	(147 468 183)
Net	298 086 899

NOTE 1.3 – FOURNISSEURS DEBITEURS

***Fournisseurs avance sur commande**

70 271 901 UM

Groupement Hawa TP/VIA-Maroc Avance démarrage lot 1	22 554 187
BATIR TP/SPS-Avance démarrage lot 2	35 309 666
BATIR TP/SPS-Avance démarrage lot 4/	7 431 758
Solidaire SPS Bretelle N°5	4 976 290
TOTAL	70 271 901

***Autres fournisseurs débiteurs :**

12 722 629 UM

Il s'agit de reports à nouveau de 2013, il s'analyse comme suit :

SAYMEX INTERNATIONAL	10 727 538
MAURITEL SA	31 340
GROUPEMENT BATIR/SPS	471 455
GROUPEMENT VIA-MAROC/HAWA TP	45 403
FOURNISSEURS SOUS-TRAITANTS	1 446 893
Total	12 722 629

NOTE 1.4 - CLIENTS & COMPTES RATTACHES

244 659 365 UM

Il s'agit de :

MINISTERE DE L'EQUIPEMENT ET DES TRANSPORTS	171 227 135
AGENCE TADAMOUN	1 158 671
ETS GTP	1 212 201
EPBR	2 448 593
SOLIDAIRE SPS	669 981
DIRECTION DE L'INSERTION	6 091 800
CLIENTS FACTURES A ETABLIR	61 850 984
Total	244 659 365

NOTE 1.5 – ETAT ET AUTRES COLLECTIVITE (DEBITEURS)

275 479 524 UM

Il s'agit de :

TVA Déductible/CA	146 827 201
TVA Déductible/B&S	22 606 495
TVA à décaisser	106 045 828
Total	275 479 524

NOTE 1.6 – COMPTE D'ATTENTE ET A REGULARISER

81 636 212 UM

Il s'agit de :

Charges Constatées d'avance	3 809 556
Compte TVA déductible à régulariser	460 274
Compte TVA collectée à régulariser	77 366 381
Total	81 636 212

NOTE 1.7 – BANQUE

24 690 260 UM

Il s'agit des soldes des banques au 31 décembre 2016 :

MAURISBANK	9 951 830
BANQUE POPULAIRE DE MAURITANIE	14 738 430
Total	24 690 260

NOTE 1.8 – CAISSE REGIES D'AVANCES

547 427 UM

Il s'agit des soldes de la caisse du siège et des caisses d'avances accordées aux antennes au 31 décembre 2016, cette rubrique s'analyse comme suit :

Caisse Siège	22 262
Caisse ATAR	495 540
Caisse AIOUNE	29 618
Total	547 427

NOTE 1.9- CHEQUE A L'ENCAISSEMENT

2 562 749 UM

NOTE 2 : PASSIF

NOTE 2.2 - RESULTAT NET DE L'EXERCICE

233 209 693 UM

Ce résultat s'analyse comme suit :

Résultat d'Exploitation	- 233 209 693
Résultat hors exploitation	- 00
Total	233 209 693

NOTE 2.4 - FOURNISSEURS & COMPTES RATTACHES

131 385 889 UM

Cette rubrique s'analyse comme suit :

Fournisseurs	131 385 889
--------------	-------------

Fournisseur	Solde au 31/12/2016
DGIT	5 000 000
DIRECTOURS	285 000
ONM	5 500 000
EL KHATER O/SIDATY	78 103
SIDI ABDOULAH	60 000
ETS CSM	98 600
ETS TOP LUX	257 174
STATION HAMDI TALEB	780 000
CHINGUITEL	1 161 980
GHA MAURITANIE	1 950 000
POLY CONSULT	1 950 000
BRAHIM ETHMAN	834 080
IPC SARL	2 349 200
FOURNISSEURS DIVERS (TRAVAUX)	12 829 365
MET	71 539 249
FOURNISSEURS DIVERS (Autres)	951 812
FOURNISSEURS DE MATIERE 1ER	1 425 573
SOMELEC	11 654
ETS COGEPPRES	286 700
ATELIER VOLT	225 525
MOHAMED KEMBOU	586
BRAHIM CHEIKH	674 500
ETS ESSALA	597 380
Lntp	10 350 000
ETS EL HOUDA	5 928
ETS DAYERA	15 705 433
ETS SPS	6 792 451
ETS ISSELKOU	474
ETS TOWVIGH	236 377
STAR OIL	1 260 000
AVANCE SUR COMMANDE FRS	911 174
FOURNISSEURS DEBITEURS	-12 722 629
TOTAL	131 385 889

NOTE 2.5- CLIENTS CREDITEURS

184 504 380 UM

Il s'agit du montant restant à rembourser sur les avances et acomptes reçus pour l'exécution des conventions

NOTE 2.6 – ETAT, IMPOT ET TAXE**519 010 244 UM**

Il s'agit de :

IMF/Chiffre d'Affaire	12 755 769
IMF précompté 3%	1 079 029
IRF	2 013 892
ITS	39 956 445
TVA Collecté 2013	86 416 961
TVA Collectée/Travaux de pavage	288 220 279
TVA Collectée/B&S	9 167 398
TVA Précomptée/CA	14 767 545
TVA Précomptée/ B&S	4 975 656
TVA à établir	6 081 299
Etat Taxe à payer	52 224 258
 Total	 5511 577 234

NOTE 2.7 – ETAT ET AUTRES ORGANISMES SOCIAUX**22 482 524 UM**

Il s'agit de la cotisation pour la caisse nationale de sécurité sociale et la CNAM :

CNSS	9 011 721
CNAM	13 470 803
 TOTAL	 22 482 524

NOTE 2.9 – CREDITEURS DIVERS**28 594 597 UM**

Il s'agit de :

Redevances Autorité de régulation	100 000
Retenue 5% lot 1 Route Emel	2 246 635
Retenue 5% lot 2 Route Emel	2 864 859
Retenue 5% lot 3 Route Emel	7 309 797
Retenue 5% lot 4 Route Emel	4 401 864
Rémunération PCA	600 000
Retenue 5% bretelle N°3	1 305 576
Retenue 5% bretelle N°4	4 529 532
Retenue 5% bretelle N°4	3 215 698
Charges à payer (redevances Loyers bureau, eau et électricité dues au titre du mois de décembre)	2 020 636
 Total	 28 594 597

ANALYSE DES CHARGES PAR NATURE
ELEMENTS D'EXPLOITATION

Cette rubrique est composée de :

***ACHATS DE SOUS TRAITANCE**

300 980 262 UM

***ACHATS & AUTRES APPROVISIONNEMENT**

47 835 762 UM

Achat de Matières Et Produits Stockables	28 610 535
Eau & Electricité	2 890 554
Carburants & lubrifiants	12 082 900
Fourni. Mat, D'entretien Et De Main	38 000
Fourniture. Petit Outilage	2 585 940
Produits d'entretien	16 050
Four de Bureaux Et Cons Informatiques	745 703
Vêtements De Travail Et Mat De Sécu	250.000
Achat Matériel Non Immobilisable	616 080
Total	47 835 762

***CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENTS**

17 774 157 UM

Loyers De Bureaux	7 441 000
Location De Matériel De transport	2 675 000
Location matériel et équipement	1 255 628
Entretien et Réparation des Locaux	2 107 280
Entretien Et Réparation Mat Bureaux	466 200
Entretien Et Répar. Mat De Prod &Véhi	380 960
Entretien et réparation Matériel de transport	3 205 400
Prime D'Assurance	243 089
Total	17 774 157

***CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE**

48 453 535 UM

Transport Matériel Lourd Et De Chan	167 660
Frais De Mission & Déplacement	2 750 853
Frais De Réceptions & Hébergements	99 400
Frais Postaux Et Télécommunication	2 201 263
Rémunération Expertises Et Honoraire	36 443 972
Frais de chantier	1 487 340
Charges Diverses	314 450
Impression Pub & Annonces	2 768 150
Services Bancaires	362 347
Charges Diverses	212 100
Frais de gardiennage et de sécurité	1 646 000
Total	48 453 535

CHARGES ET PERTES DIVERSES*7 689 562 UM**

Droit D'utilisation Annuel Log Sage	249 562
Forfait PCA	7 200 000
Dons Et Pourboires Subv. Accordées	200 000
Aide Sociale	40 000
Total	7 689 562

FRAIS DE PERSONNEL*277 829 281 UM**

Salaires & Appointments	185 980 459
Main D'ouvres Occasionnelles	43 662 790
Heures Supplémentaire	31 304
Droits De Congés	18 396 333
Primes Et Gratifications	10 000 000
Cotisation Patronale	7 581 303
Médecine De Travail	1 141 298
Cotisations CNAM	8 192 063
Frais De Recyclages Et De Formation	400 000
Avantage En Nature	2 443 731
Total	277 829 281

*** IMPOTS & TAXES****11 463 278 UM**

Impôts et taxes	32 000
Patente	1 000 000
Taxe D'apprentissage	1 666 976
Droits d'enregistrement	8 764 302
TOTAL	11 463 278

*** AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS****89 941 062 UM**

Dotations aux amortissements	79 989 232
Dotations aux provisions	9 951 830
Total	89 941 062

**ANALYSE DES PRODUITS PAR NATURE
ELEMENTS D'EXPLOITATION**

Il s'agit du chiffre d'affaire réalisé en 2016, il s'analyse comme suit :

VENTE ET PRODUCTION VENDUE*583 751 473 UM**

Tavaux de pavage	581 696 724
Expertise et Assistance technique	172 567
Locations diverses	1 882 182
Total	583 751 473