

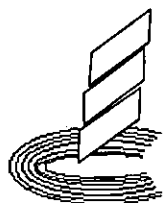
Société des Bacs de Mauritanie

(SBM)

**Rapports général et
spécial du commissaire
aux comptes**

**Période du 01 janvier au
31 décembre 2016**

FEVRIER 2017



AUDITEX-Fiduciaire :
Extension Module B suite lot n° 301 TZ,
BP3585 Nouakchott -Mauritanie

S B M

Rapport Général du Commissaire aux Comptes sur les états financiers.
Exercice clos le 31 décembre 2016.

Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le ministère des finances, nous avons procédé à l'audit des états financiers de la société des Bacs de Mauritanie (S.B.M) pour la période allant du 01 janvier 2016 au 31 décembre 2016. Ces états financiers relèvent de la responsabilité de la direction de la SBM. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit.

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit. Ces normes requièrent que l'audit soit planifié et réalisé en vue d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondage, les éléments justifiant les données contenues dans les états financiers. Un audit consiste également à apprécier les principes comptables et les estimations significatives retenues par la direction, ainsi que la présentation des états financiers dans leur ensemble.

Nous estimons que notre audit constitue une base raisonnable à l'expression de notre opinion.

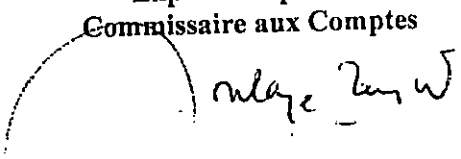
Observations préalables à l'opinion émise

1. Les états de rapprochement bancaire font apparaître des anciens suspens dont certains depuis 2007 et constituent un montant important de 3 618 237 UM, ces montants doivent être apurés
2. Le compte 238000 Avances et acomptes versés présente un solde débiteur de 75 824 270 UM qui figure à l'actif du Bilan comme immobilisations encours, ce montant doit être justifié et apuré

L'opinion émise :

Sous réserve de l'effet qui pourrait résulter des situations décrites aux points 1 à 2 ci-dessus, nous certifions que les états financiers de la Société des Bacs de Mauritanie de (SBM) couvrant la période du 01 janvier 2016 au 31 Décembre 2016, sont sincères et réguliers et donnent une image fidèle de la situation financière à cette date et du résultat des opérations.

Nouakchott, le 01 Février 2017

Moulaye Zein Ould Weddadi
Expert comptable
Commissaire aux Comptes

SBM

Rapport Spécial du Commissaire aux Comptes sur les états financiers.
Exercice clos le 31 décembre 2016.

Messieurs,


Selon les dispositions des articles 439 et 441 de la Loi n° 2000-05 portant Code de commerce, toute convention intervenant entre une société et l'un de ses administrateurs ou directeurs généraux, ou une autre entreprise soit directement ou par personnes interposées doit être soumise à l'autorisation préalable du conseil d'administration.

Le Président du conseil en avise le ou les commissaires aux comptes dans un délai de 30 jours à compter de la date de conclusion.

Au cours de l'exercice 2016, nous n'avons reçu aucun avis de cette nature.

Nouakchott, le 01 Fevrier 2017

Moulaye Zein Ould Weddadi


Expert comptable
Commissaire aux Comptes

S BM

Etats financiers
Exercice clos 31/12/2016

BILAN ACTIF AU 31 DECEMBRE 2016

LIBELLE	BRUT	AMORTIS OU PROV	NET AU 31/12/2016
<u>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</u>			
Frais immobilisés	20 500 000	5 020 000	15 480 000
Logiciel Informatique	2 250 000	1 156 876	1 093 124
			-
<u>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</u>			
Terrains	10 000 000		10 000 000
Constructions	100 414 462	96 845 072	3 569 390
Installations Complexes Spécialisées	100 000 000	95 000 000	5 000 000
Matériels d' Exploitation	304 645 137	231 263 137	73 382 000
Matériels de Transport	59 349 728	40 662 503	18 687 225
Matériels de Bureau & Informatique	11 238 010	7 149 317	4 088 693
Matériels & Mobiliers de Bureau	10 355 300	7 745 408	2 609 892
Autres Immobilisations Corporelles	68 877 197	52 824 772	16 052 425
			-
Immobilisations en cours	75 824 270		75 824 270
			-
<u>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</u>			
Dépôts & Cautionnements versés	36 800		36 800
	763 490 904	537 667 085	225 823 819
<u>VALEURS D' EXPLOITATION</u>			
Stocks pièces de Rechange	41 281 298		41 281 298
Stocks Fournitures de Bureau	4 084 139		4 084 139
Stocks Produits Hygiène	23 200		23 200
Stocks Matériels & Mobiliers Divers	3 394 509		3 394 509
	48 783 146	-	48 783 146
<u>VALEURS REALISABLES A COURT TERME & DISPONIBLES</u>			
-			
Fournisseurs & Comptes rattachés	1 357 555		1 357 555
Clients & Comptes rattachés	90 583 901	-	90 583 901
	24 625 502		24 625 502
Avances & Acomptes au Personnel	3 188 949		3 188 949
Etat & autres collectivités publiques	-	-	-
Etat, TVA à récupérer	3 174 528		3 174 528
Créditeurs, Débiteurs divers	4 700 000		4 700 000
Comptes d'attente à régulariser	-		-
Disponibilités	31 547 997		31 547 997
	159 178 432	-	159 178 432
TOTAUX	971 452 482	547 653 387	433 785 397

BILAN PASSIF AU 31 DECEMBRE 2016

LIBELLE	MONTANTS NETS	TOTAUX PARTIELS
<u>CAPITAUX PROPRES</u>		134 551 085
Fonds de dotation	70 000 000	
Réserves libres	64 551 085	
<u>RESULTATS NETS EN ATTENTE D'AFFECTAT°</u>		271 699 120
Résultats nets des Exercices Antérieurs ()	299 287 548	
Résultat net de l'exercice (<i>Perte</i>)	- 27 588 428	
Sous - Total =	406 250 205	406 250 205
<u>SUBVENTIONS D'EQUIPEMENTS</u>		-
Subventions d'équipement	315 000 000	
Quôte parts inscrites aux comptes résultats	- 315 000 000	
	-	-
Ecarts de réévaluation	8 049 242	8 049 242
<u>DETTES A COURT TERME</u>		19 485 950
Fournisseurs & Comptes rattachés	2 227 908	
Clients Crédoeurs	-	
Personnels & Comptes rattachés	100 127	
Etat & autres collectivités	15 401 344	
Etat, CNSS	307 869	
Etat, CNAM	33 564	
Charges à Payer	-	
Comptes d'attente à régulariser	1 415 138	
	19 485 950	27 535 192
TOTAUX	423 799 095	433 785 397

TABLEAU DES RESULTATS DEBIT

AU 31 DECEMBRE 2016

		HORS	TOTAL AU
CHARGES	EXPLOITAT°	EXPLOITAT°	31/12/2016
<u>DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION & H. EXPLOITATION</u>			
Achats d'approvisionnements non stockés	65 441 311	-	65 441 311
Variations des Stocks de Matières et Approvis	- 1 675 833	-	- 1 675 833
Charges externes liées à l'investissement	8 520 621	-	8 520 621
Charges externes liées à l'activité	26 818 462	-	26 818 462
<u>Sous-Total 1 Consommat° Intermédiaire :</u>	99 104 561	-	99 104 561
Charges & Pertes diverses	28 370 000	-	28 370 000
Frais de Personnel	174 943 319	-	174 943 319
Impôts & Taxes	9 030 175	-	9 030 175
Dotations aux Amortissements	30 469 463	-	30 469 463
<u>Sous-Total 2 Consommat° Intermédiaire :</u>	242 812 957	-	242 812 957
	-	-	-
TOTAUX =	341 917 518	-	341 917 518
<u>DETERMINATION DES RESULTATS NETS AVANT IMPOT</u>			
<u>Solde Débiteur : Perte avant impôt</u>			27 588 428
TOTAL			27 588 428
<u>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE</u>			
Solde Débiteur : RESULTAT NET DE LA PERIODE			27 588 428
TOTAL			27 588 428

TABLEAU DES RESULTATS CREDIT

AU 31 DECEMBRE 2016

PRODUITS	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL AU 31/12/2016
<u>DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION & H. EXPLOITATION</u>			
Prestations Bacs	298 496 090	-	298 496 090
Produits Activités Annexes (Locations & Divers)	83 000	-	83 000
<i>Sous-Total Productions :</i>	298 579 090	-	298 579 090
Subventions inscrites aux comptes de Résultats	15 750 000	-	15 750 000
<i>Solde Débiteur : Perte</i>	27 588 428	-	27 588 428
TOTAUX =	341 917 518	-	341 917 518
<u>DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSION DES ELEMENTS DE L'ACTIF</u>			
Amortissement correspondant à l'élément cédé			-
<i>Solde Débiteur : Moins Value de Cession</i>			-
TOTAL			-
<u>DETERMINATION DES RESULTATS NETS AVANT IMPOT</u>			
Bénéfice avant Impôt / PERTE AVANT IMPOT			27 588 428
TOTAL			27 588 428
<u>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE</u>			
<i>Solde Débiteur : Résultat Net de la Période (Perte)</i>			27 588 428
TOTAL			27 588 428

Note sur les principes comptables

1.1 Application des principes dans le temps

1.1.1 Permanence des méthodes

Les méthodes décrites ci-après sont appliquées de manière constante depuis plusieurs exercices.

1.1.2 Comparabilité des comptes

Toutes les données financières et comptables sont pleinement comparables d'un exercice à l'autre.

1.2 Principes comptables

Les principales méthodes appliquées sont les suivantes.

1.2.1 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées par principe à leur coût d'acquisition.

La société procède à un amortissement linéaire de ses immobilisations corporelles selon les durées suivantes, à compter de leur mise en service :

Bâtiments et ouvrages de génie civil	10 ans
Matériel d'exploitation	5 ans
Matériel de transport	4 ans
Matériel de bureau & informatique	10 ans
Mobilier de bureau	10 ans
Mobilier de logement	10 ans
Installations Complexes	20 ans

1.2.2 Stocks

Les stocks de matières premières, de pièces détachées et de fournitures consommables sont évalués à leur coût historique, incluant des frais d'approche et de transport. Ils sont en règle générale présentés dans la rubrique Stock des états financiers.

1.2.3 Créances client et rattachés

Les créances privées douteuses sont provisionnées à 100%. Les créances sur des clients inconnus ou sans références sont également dépréciées en totalité.

1.2.4 Comptes de régularisation

Ces comptes incluent pour l'essentiel des charges constatées d'avance habituelles (assurances, loyers...). Ils incluent aussi le contenu des productions en cours à la clôture.

1.2.5 Disponibilités

Le montant figurant en disponibilités est représentatif de sommes disponibles à tout moment dans des banques locales ou dans les caisses de la trésorerie de l'entreprise.

1.2.6 Subventions d'équipement

Les subventions d'investissement sont virées dans le poste subventions reçues puis amorties au même rythme que les biens subséquents dans le poste subventions inscrites au résultat.

1.2.7 Fournisseurs et comptes rattachés

Les dettes fournisseurs sont enregistrées au cours de change applicable au moment de l'achat. La différence de change éventuellement constatée au moment du paiement est enregistrée en charges financières.

SBM

Notes explicatives sur les états financiers **Exercice clos 31/12/2016**

1. Actif

1 Notes explicatives sur les états financiers

Les états financiers reflètent les missions de la SBM pour la période du 01 janvier 2016 au 31 décembre 2016.

Ils sont établis en ouguiyas (UM).

Note 1-2. Immobilisations incorporelles

La valeur brute des immobilisations incorporelles s'élève au 31/12/2016 à 22 750 000 UM, il s'agit de logiciel acquis au cours de 2008 et des avantages d'ameublement en 2015.

Note 1-3. Immobilisations corporelles

Le solde brut des immobilisations corporelles s'élève aux 31 décembre 2016 et 2015 à 740 740 903,98 UM et 727 977 249 UM respectivement et s'analyse comme suit :

Rubriques	31/12/2016	31/12/2015
Terrain	10 000 000	10 000 000
Moteur	9 494 700	9 494 700
Constriction	100 414 462	100 414 462
Installations complexes	100 000 000	100 000 000
Matériel d'exploitation	304 645 137	295 150 437
Matériel de transport	59 349 728	55 811 583
Matériel de bureaux et informatique	11 238 010,00	10 538 010
Matériel et mobiliers de bureau	10 355 300,00	10 538 010
Autres immobilisations corporelles	68 877 197	75 143 787
Immobilisations en cours	75 824 270	75 824 270
TOTAL	740 740 904	727 977 249

Note 1-4. Stocks

Le solde de ce poste s'élève aux 31 décembre 2016 et 2015 à 48 783 146 UM et 47 107 313 UM respectivement et s'analyse comme suit :

Rubriques	31/12/2016	31/12/2015
Stocks pièces de Rechange	41 281 298	40 614 492
Stocks Fournitures de Bureau	4 084 139	3 136 732
Stocks Produits Hygiène	23 200	91 580
Stocks Matériels & Mobiliers Divers	3 394 509	3 264 509
TOTAL	48 783 146	47 107 313

Note 1-5. Clients et comptes rattachés

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2016 et 2015 à **90 583 901UM** et **75 340 150 UM** et se détaille comme suit :

Rubriques	31/12/2016	31/12/2015
Clients Etat(ZIAARAS	82 001 201	66 759 450
MAURITEL		2 000 000
ANAIK		2 035 500
DIVERS	8 582 700	4 547 200
TOTAL	90 583 901	75 340 150

Point d'audit :

Le client Ziaars donne un solde de **82 001 201 UM**, une procédure de recouvrement doit être entamée par la Direction Générale

Note1- 6. Personnel et comptes rattachés

Le solde de ce poste s'élève aux 31 décembre 2016 et 2015 à **3 188 949UM** et **4 138 242UM** respectivement et s'analyse comme suit :

Rubriques	31/12/2016	31/12/2015
AVANCE AUX PERSONNEL	3 188 949	4 138 242
TOTAL	3 188 949	4 138 242

Note 1- 7. Disponibilités

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2016 et 2015 à **31 547 997 UM** et **72 844 234 UM** respectivement et se détaille comme suit :

Rubriques	31/12/2016	31/12/2015
BNM Rosso	298 796,85	27 447 639,85
BCI Rosso	3 102 358,31	6 825 799,39
BEA Rosso	6 280 176,23	20 774 849,62
BMCI ROSSO	8 207 192,62	3 535 680,47
SGM ROSSO	10 701 027,95	10 979 203,53

BAMIS ROSSO	867 813,49	1 809 369,59
Caisse	2 090 632,00	1 471 692,00
TOTAL	31 547 997	72 844 234

2 Passif

Note 2-1. Capitaux à long et moyen terme

Le solde de la rubrique des capitaux à LMT s'élève aux 31 décembre 2016 et 2015 à 406 250 205 UM et 433 838 634 UM respectivement. Le détail de cette rubrique s'analyse comme suit :

Rubriques	31/12/2016	31/12/2015
Fonds de dotation	70 000 000	70 000 000
Report à nouveau	299 287 548	245 995 474
Réserves	64 551 085	64 551 085
Résultat net de l'exercice	-27 588 428	641 647
Subventions d'équipement	315 000 000	315 000 000
Ecart de réévaluation	8 049 242	8 049 242
TOTAL	406 250 205	433 838 634

Note 2-2 Fournisseurs & Comptes Rattachés

Le solde de ce poste s'élève aux 31 décembre 2016 et 2015 à 2 227 908 UM et 2 446 317 UM respectivement. Le détail de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	31/12/2016	31/12/2015
Fournisseurs & comptes rattachés	2 227 908	2 446 317
TOTAL	2 227 908	2 446 317

Note 3. Les charges

Le solde de ce poste s'élève aux 31 décembre 2016 à 323 257 436,00 UM dont 187 743 319 UM des frais du personnel. Le détail de ce poste s'analyse comme suit

LIBELLES	MONTANT
Entretien & Réparat° Bacs	28 697 150,00
Entret & Réparati° Véhicules	1 625 067,00
Variat° des stocks & approvisionnem	1 675 833,00
Fournitures non Stockables	3 514 332,00
Electricité Logemt D.G.	600 000,00
Eau, Electricité DGA	770 000,00

Achats Carburants & Lubrifiants	18 860 392,00	
Carburants Véhicules	2 700 000,00	
Carburants DG	1 440 000,00	
Carburants DGA	540 000,00	
Produits d'entretien & Hygiène	707 700,00	
Fournitures de bureau & administratif	5 446 670,00	
Tenues & chaussures de Travail	540 000,00	
Travaux d'Entret. & Réparation	141 400,00	
Etudes	4 914 000,00	
Primes Assurances Véhicules	292 044,00	
Primes Assurances Bacs	3 099 437,00	
Documentat° Gle & Technique	73 740,00	
Autres frais de Transports	146 000,00	
Voyages & Déplacements	725 000,00	
Missions	2 390 000,00	
Réception, Thé & Hébergement	3 332 180,00	
Mauritel fixe & Boîte	661 615,00	
Portables, Abonnements & Cartes Tél.	80 956,00	
Indemnités Téléphones DG	1 080 000,00	
Indemnités Téléph. DGA	220 000,00	
Personnel Intérimaire	10 201 562,00	
Honoraires	4 758 400,00	
Publicités & Propagandes	2 526 700,00	
Frais & Services Bancaires	351 699,00	
Fonctionnement Bac Kaédi	344 350,00	
Jetons de Présence & Avantages PCA	9 090 000,00	
Frais Sécurités	3 820 000,00	
Contributions CECAM	2 500 000,00	
Dons, Pourboires & Subventions	8 960 000,00	
Pèlerinage à la Mecque	4 000 000,00	
Salaires, Appointements Pers.	81 181 027,00	
Main d'Oeuvre Occasionnelle	618 395,00	
Heures supplémentaires	11 440 795,00	
Congés Payés	11 715 896,00	
Primes & Gratifications	24 050 395,00	
Primes rendements	5 568 285,00	
Primes paniers	36 700,00	
Primes transports	6 888 000,00	
Cotisations patronales	7 468 541,00	
Indemnit. Licen & retraites Pers	594 931,00	
Autres charges sociales	12 491 354,00	
Formations & Recyclages	2 899 000,00	

Profession		
Indemnités Logement & Fonction	9 990 000,00	
Taxes communales	7 800 000,00	
Patente & Droits de Licence	1 000 000,00	
Taxes sur véhicules à moteurs	230 175,00	
Dotations aux amortissements	40 455 765,00	
TOTAL	323 257 436,00	1 675 833,00

Note 4. Les produits

Le solde de ce poste s'élève aux 31 décembre 2016 à **314 329 090 UM**. Le détail de ce poste s'analyse comme suit

LIBELLES	MONTANT
Véhic. 0 à 3T HHN	1 342 500,00
Véhicules 0 à 3 T	100 230 000,00
Locations HHN	70 000,00
Locations Bacs	20 860 000,00
Entreposages	448 200,00
Véhic. 3 à 10T Vides HHN	45 000,00
Véhicules 3 à 10 T Vides	1 120 000,00
Véhic. 3 à 10T Chargés HHN	596 250,00
Véhicules 3 à 10 T Chargés	15 412 500,00
Véhic.10 à 15T vides HHN	558 750,00
Véhicules 10 à 15 T Vides	13 607 750,00
Véhic. 10 à 15T Chargés HHN	624 000,00
Véhicules 10 à 15 T Chargés	17 049 500,00
Véhic. 15 à 30T Vides HHN	2 992 500,00
Véhicules 15 à 30 T Vides	16 642 500,00
Véhic.15 à 30T Chargés HHN	3 162 000,00
Véhicules 15 à 30 T Chargés	45 152 000,00
Véhic. + de 30T Chargés HHN	455 000,00
Véhicules + 30 T Chargés(Fer, Bois)	17 412 000,00
Bagages 20 kgs Bacs	2 983 500,00
Bagages 20 kgs Pirogues	21 288 090,00
Bagages 50 kgs Bacs	9 635 500,00
Bagages 50 kgs Pirogues	4 667 000,00
Pirogues Moteurs	1 090 800,00
Pirogues Simples	1 050 750,00
Prestations de Services	83 000,00
Subventions d'Equipements	15 750 000,00
TOTAL	314 329 090,00