



CIC

CENTRE INTERNATIONAL DES CONFERENCES

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2017**

OCTOBRE 2018

Saïdou Amadou KANE
Expert-Comptable
EXCO GHA-MAURITANIE

Moulaye GAOUAD
Expert-Comptable
POLY-CONSULT

Sommaire

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES **2**

- RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES 3-5

ETATS FINANCIERS **6**

- ACTIF /PASSIF 7-8
- RESULTATS (CHARGES & PRODUITS) 9

NOTES SUR LES PRINCIPES COMPTABLES **10**

NOTES EXPLICATIVES **14**

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

SUR LES ETATS FINANCIERS CLOS LE 31 DECEMBRE 2017

En exécution de la mission qui nous a été confiée par arrêté n° 00744/MEF/DTF du 21 décembre 2017 portant désignation des commissaires aux comptes, nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints du Centre International des Conférences (CIC), qui comprennent le bilan au 31 décembre 2017 avec une situation nette négative de 180 967 378 MRO ; le compte de résultat faisant ressortir un bénéfice de 5 012 167 MRO 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,
- les vérifications des obligations légales et réglementaires.

1. CONTROLE DES ETATS FINANCIERS

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, 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 2017 soumis à notre audit ont été établis par la direction du Centre International des Conférences.

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 réalisons 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. Inventaires physiques des immobilisations

Nous n'avons pas assisté à l'inventaire physique des immobilisations figurant à l'actif du bilan pour une valeur brute de 17 010 000 MRO et en l'absence de Procès-verbal de l'inventaire physique des immobilisations et de rapprochement de l'existant physique avec la comptabilité, nous n'avons pas pu nous assurer par d'autres moyens de la réalité et l'existence de ces immobilisations.

1.2. Subventions reçus de l'ETAT

Lors de notre contrôle, nous avons constaté, que le montant prévu dans le budget concernant la subvention ETAT "salaires" pour un montant de 36 308 000 MRO est inférieur au montant de réalisation de 84 305 888 MRO. D'autre part, ce montant de réalisation n'est pas conforme à celui qui est inscrit au niveau des états financiers au 31 décembre 2017.

1.3. Situation nette négative

Les états financiers annuels font toujours apparaître des reports à nouveau cumulés des soldes débiteurs des exercices antérieurs pour un montant total de 185 979 544 MRO, un bénéfice de l'exercice de 5 012 167 MRO et une situation nette négative de 180 967 378 MRO. Nous n'avons obtenu aucune décision du Conseil d'Administration pour la régularisation de cette situation.

1.4. Rapprochements bancaires

Le compte Trésor dans les livres du Centre International des Conférences n'a pas fait l'objet de rapprochements bancaires, qui présente un solde créditeur pour un montant de 139 186 615 MRO au 31 décembre 2017. Par ailleurs, le relevé du compte CIC au trésor fait apparaître un solde nul suite à un nivellement au 31 décembre 2017. Nous n'avons pas pu, par d'autres moyens, valider le solde de ce compte. Nous ne sommes pas en mesure de nous prononcer sur la fiabilité et l'exactitude de ce compte Trésor.

Opinion

A notre avis, sous réserves de l'incidence des points décrits ci-dessus, les états financiers 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 du Centre International des Conférences à la fin de cet exercice, conformément au référentiel du Plan Comptable Mauritanien.

2. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

2.1 Vérifications spécifiques

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

En l'absence du rapport de gestion du conseil d'administration, nous n'avons pas pu procéder, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

2.2 Informations spécifiques

En application de la loi, nous vous signalons les informations spécifiques suivantes :

- Nous ne disposons pas d'informations liées au fonctionnement des procédures et du traitement des opérations du Centre International des Conférences.



- Le procès-verbal d'inventaire physique de la caisse au 31 décembre 2017 ne nous a pas été présenté.
- Nous n'avons pas pu obtenir du CIC les déclarations des impôts payés et précomptés par le trésor.
- Les retenues effectuées par le Centre International des Conférences à titre des cotisations d'assurance maladie et de la sécurité sociale du personnel n'ont été ni déclarées, ni versées à la Caisse Nationale d'Assurance Maladie et de la caisse Nationale de Sécurité Sociale.

Nouakchott, le 22 octobre 2018

Pour Les Commissaires aux Comptes

Saïdou Amadou KANE
Expert comptable

EXCO GHA-MAURITANIE

Moulaye GAOUAD
Expert comptable

POLY-CONSULT

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2017

Centre International des Conférences

C.I.C EPIC

Etablissement Public à Caractère industriel et commercial

Siège social: Nouakchott - Mauritanie

Bilan Actif au 31 décembre 2017

Désignation	Notes	Actif (Montant Exprimé en Mro)			
		au 31 décembre 2017			au 31 décembre 2016
		Brut	Amortissements et Provisions	Montant Net	Montant Net
ACTIF IMMOBILISE					
Frais et valeurs incorporelles immobilisés	A1	620 000	467 067	152 933	276 933
Frais immobilisés		-	-	-	-
Logiciels		620 000	467 067	152 933	276 933
Immobilisations corporelles	A2	17 010 000	4 748 444	12 261 556	14 188 389
Terrains		-	-	-	-
Aménagement de terrain		-	-	-	-
Constructions		-	-	-	-
Installation, agencement constructions		14 100 000	3 203 778	10 896 222	12 306 222
Matériel d'exploitation		1 990 000	1 067 800	922 200	1 320 200
Matériel de transport		-	-	-	-
Matériel de bureaux et informatique		920 000	476 867	443 133	561 967
Mobilier de bureaux et de logements		-	-	-	-
Immobilisations en cours		-	-	-	-
Immobilisations financières		-	-	-	-
Prets et autres créances à long terme		-	-	-	-
Dépôts et cautionnements		-	-	-	-
Participations		-	-	-	-
Total Actif Immobilisé		17 630 000	5 215 511	12 414 489	14 465 322
ACTIF CIRCULANT					
Valeurs d'exploitation		-	-	-	-
Matières consommables		-	-	-	-
Stocks		-	-	-	-
Valeurs réalisables à court terme	A3	686 800	-	686 800	686 800
Fournisseurs débiteurs		-	-	-	-
Clients et comptes rattachés		-	-	-	-
Personnel et comptes rattachés		600 000	-	600 000	600 000
Autres créances (Etat, organismes sociaux)		86 800	-	86 800	86 800
Associés, comptes courants, groupe		-	-	-	-
Débiteurs divers		-	-	-	-
Valeurs disponibles	A4	68 292	-	68 292	68 292
Banques		-	-	-	-
Caisses		68 292	-	68 292	68 292
Total Actif Circulant		755 092	0	755 092	755 092
COMPTES DE REGULARISATION					
Charges constatées d'avance		-	-	0	-
Différences de conversion		-	-	-	-
Comptes d'attente à régulariser		1 340 000	-	1 340 000	-
Total Comptes de Régularisation		1 340 000	-	1 340 000	0
Total Actifs		19 725 092	5 215 511	14 509 581	15 220 414
Engagements reçus					

Centre International des Conférences

C.I.C EPIC

Etablissement Public à Caractère industriel et commercial

Siège social: Nouakchott - Mauritanie

Bilan Passif au 31 décembre 2017

Désignation	Notes	Passif (Exprimé en MRO)	
		au 31 décembre 2017	au 31 décembre 2016
		Montant Net	Montant Net
Capitaux à Long et Moyen Terme			
<i>Capital</i>		0	0
Capital Social		-	-
<i>Réserves</i>		0	0
Réserve légale		-	-
<i>Report à nouveau</i>		-185 979 544	-89 851 387
Report à nouveau		-185 979 544	-89 851 387
<i>Résultats en instance d'affectation</i>		5 012 167	-96 128 158
RésultatS en instance d'affectation		5 012 167	-96 128 158
Situation nette		-180 967 378	-185 979 544
Subvention d'équipement		-	-
Quot part de subvention inscrites		0	-
Emprunts et dettes assimilées		-	-
Total Capitaux à LMT	<i>PI</i>	-180 967 378	-185 979 544
Capitaux à Court terme			
Fournisseurs et comptes rattachés		4 569 104	4 569 104
Clients créditeurs		-	-
Personnel et comptes rattachés		18 583 340	18 583 340
Etat et autres collectivités publiques		26 906 285	26 906 285
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		6 231 614	6 231 614
Créditeurs divers		-	-
Emprunts à court terme		-	-
Concours bancaires courants		139 186 615	144 909 615
Total Capitaux à Court terme		195 476 958	201 199 958
Comptes de Régularisation			
Charge à payer		-	-
Produits constatés d'avance		-	-
Différences de conversion		-	-
Comptes d'attente et à régulariser		-	-
Total Comptes de Régularisation		0	0
TOTAL PASSIF		14 509 581	15 220 414
Engagements donnés			

Centre International des Conférences

C.I.C EPIC

Etablissement Public à Caractère industriel et commercial

Siège social: Nouakchott - Mauritanie

Tableau des résultats du 1^{er} janvier au 31 décembre 2017

Elément	Désignation	Débit		2017	2016	Désignation	Crédit		2017	2016	Note
		Exploitation	Hors Exploit°				Exploitation	Hors Exploit°			
Valeur ajoutée	Achats et variations	12 420 773	-	12 420 773	31 921 000	Production vendue	-	-	-		R1
	Achats de sous-traitance	-	-	-		Prestations de sces	7 063 000	-	7 063 000		
	Achats non stockés	-	-	-		Variation de stockés	-	-	-		
	Charges externes liées à l'investisse	1 051 656	-	1 051 656	28 988 000						
	Charges externes liées à l'activité	3 415 040	-	3 415 040	16 542 104						
Total		-9 824 469		16 887 469	0	16 887 469	7 063 000	0	7 063 000		R2
Résultat d'exploitation et hors exploitation	Charges et pertes diverses	-	-	-		Pdts et profits divers	-	-	-		R3
	Frais de personnel	94 568 566	-	94 568 566	79 595 442	Quote-part Sub. Equip.	-	-	-		
	Impôts et taxes	-	-	-		Sub. d'exp. Salaires	16 887 469	-	16 887 469		
	Charges financières	-	-	-		Sub. d'exp. et d'équil.	94 568 566	-	94 568 566	62 835 000	
	Dot° aux amort. et prov	2 050 833	-	2 050 833	1 917 411	Produits financiers	-	-	-		
Total		5 012 167		96 619 400	0	96 619 400	111 456 035	0	111 456 035	62 835 000	
Résultat d'activité des cessions d'élément d'actif	Moins-value de cessions	-	-	0		Plus-value de cessions	-	-	-		
	Engagement de réinvestir	-	-	0		Plus-values à réinvestir	-	-	-		
Total		0		0	0		0	0	0	0	
Résultat avant impôt											
Total		5 012 167									R4
Résultat net de la période	Impôt sur le résultat (IMF)										
	Impôt sur le résultat (BIC)										
Total		5 012 167			96 128 158						R5

I. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

I.1 Application des principes dans le temps

Les comptes annuels du C.I.C couvrent une période de 12 mois, du 1er janvier au 31 décembre 2017.
La transmission de ces états financiers annuels à la direction générale des impôts n'a pas été faite.
Tous les montants sont exprimés en ancien ouguiya (MRO).

- **Permanence des méthodes**

Les méthodes décrites ci-après sont appliquées de manière constante depuis la création de la société.
Les états financiers du C.I.C sont préparés en conformité avec les normes comptables internationales applicables en Mauritanie. Les états financiers au 31 décembre 2017 sont établis suivant des principes et méthodes comptables identiques à ceux retenus par le centre au 31 décembre 2017.

L'élaboration des comptes en application des normes IFRS repose sur des hypothèses et estimations déterminées par la Direction pour calculer la valeur des actifs et des passifs à la date de clôture du bilan et celle des produits et charges de la période.

Ces estimations et appréciations sont évaluées de façon continue sur la base d'une expérience passée ainsi que de divers autres facteurs jugés raisonnables au regard des circonstances actuelles et qui constituent le fondement des appréciations de la valeur comptable des éléments d'actif et de passif.

L'activité du centre n'est pas soumise à une saisonnalité de nature à affecter de manière sensible la compréhension des états financiers.

- **Comparabilité des comptes**

À l'exception des résultats hors exploitation et des charges d'imposition sur les résultats, analysés et commentés ci-après, les données financières sont pleinement comparables d'un exercice à l'autre.

I.2 Principes comptables

En application des règlements du Plan Comptable Mauritanien, les principales méthodes appliquées par le C.I.C sont les suivantes :

- **Immobilisations incorporelles**

La société immobilise en actifs incorporels les logiciels et formations y afférentes, pour leur coût historique. Ces actifs sont amortis sur une durée de cinq ans conformément à la réglementation en vigueur.

- **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées par principe à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production. Elles sont constituées de biens meubles et immeubles destinés à servir durablement l'exploitation de l'entreprise.

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

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Immeuble	20 ans
Matériel d'exploitation	10 ans
Matériel de transport	4 ans
Matériels de bureau et informatiques	10 ans
Autres matériels et mobiliers	10 ans

- *Immobilisations financières*

Ces immobilisations sont évaluées à leur coût historique. Si la valeur vénale de ces actifs devenait inférieure à leur valeur historique, une provision pour dépréciation est constituée.

- *Stocks*

Les stocks sont constitués des matériaux, du carburant, des lubrifiants et fournitures diverses. Les stocks de produits sont évalués à leur coût historique, incluant des frais d'approche et de transport. À la fin du mois, le contrôleur procède à l'inventaire physique de tous les produits en stock, rapproche le stock comptable au stock physique et transmet le rapport à la direction qui, après appréciation, le remet au service de comptabilité pour traitement.

- *Avances et acomptes aux fournisseurs*

Le montant des avances et acomptes versés aux fournisseurs correspond aux dépôts de garantie demandés par les fournisseurs et aux sommes que la société doit bloquer pour obtenir soit des crédits documentaires pour l'importation soit des transferts en devises.

- *Créances clients et rattachés*

Les créances des clients privés et celles de l'État et société publics sont réglées par chèque ou virement à la date de leurs échéances convenues. À défaut, les créances dont l'ancienneté dépasse un an sont provisionnées suivant un indice d'appréciation de leur recouvrement. Les créances sur des clients inconnus ou sans références sont dépréciées en totalité.

- *Comptes de régularisation*

Ces comptes incluent pour l'essentiel des charges constatées d'avance habituelles (assurances, loyers...). Ils incluent aussi les charges d'électricité, d'eau et de téléphone dont les factures ne sont pas parvenues à la clôture.

- *Disponibilités*

Le montant figurant en disponibilités est représentatif de sommes disponibles à tout moment dans des banques locales ou internationales. Les sommes éventuellement bloquées dans le cadre de garanties de paiement fournisseurs sont virées vers les postes de fournisseurs débiteurs.

- *Dettes à long terme*

Les dettes souscrites sont soumises au risque de change en cas de dépréciation de la monnaie nationale. Elles sont évaluées au cours de clôture en fin d'année, la contrepartie étant enregistrée dans les charges financières.

- *Clients créditeurs*

Ces clients créditeurs sont représentatifs des paiements reçus des clients au titre des consommations. Lorsque les factures sont arrêtées définitivement, ces sommes sont déduites du montant facturé.

- *Fournisseurs et comptes rattachés*

Les dettes fournisseurs éventuelles 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.

Les achats livrés non encore facturés identifiés par le système informatique ou communiqués par les services acheteurs sont provisionnés sous forme de factures à recevoir.

- *Personnel et comptes rattachés*

Les congés à payer sont provisionnés dans les comptes en application des règles applicables en Mauritanie.

L'intéressement des salariés et des dirigeants n'est pas provisionné. Il est décidé souverainement par l'assemblée qui les prélève sur le résultat à affecter.

- *Résultat hors exploitation*

Le résultat hors exploitation reprend pour l'essentiel les éléments de résultats relatifs à des exercices antérieurs et les reprises de provisions constituées dans le passé.

- *Comptabilisation de l'impôt sur les bénéfices*

Le C.I.C enregistre l'IMF qui représente 2,5% du chiffre d'affaires. En fin d'exercice, la charge finale d'impôts est enregistrée sur les bénéfices selon la méthode de l'impôt exigible.

NOTES EXPLICATIVES

II. NOTES AUX ETATS FINANCIERS

A. Actif

Les états financiers reflètent les missions du CIC pour la période du 1^{er} janvier 2017 au 31 décembre 2017. Ils sont établis en ouguiyas (MRO).

A1 Frais et valeurs incorporelles immobilisés

Cette rubrique d'immobilisations n'a connu aucune acquisition durant l'exercice et elle se présente comme suit :

Désignation	2017 31-décembre	2016 31-décembre
Logiciel	620 00	620 000
Total brut	620 000	620 000
Amortissements	343 067	467 067
Total net	276 933	152 933

A2 Immobilisations corporelles

La situation des immobilisations corporelles au 31 décembre 2017 se présente comme suit :

Désignation	2017 31-décembre	2016 31-décembre
Agencements et aménagement des contruts	14 100 000	14 100 000
Instal. techn., mat. Et out.	1 990 000	1 990 000
Matériel d'exploitation	920 000	920 000
Total brut	17 010 000	17 010 000
Amortissements	821 611	4 748 444
Total net	14 188 389	12 261 556

A3 Valeurs réalisables à CT

Le solde de ce poste se présente au 31 décembre 2017 comme suit :

Désignation	2017 31-décembre	2016 31-décembre
Fournisseurs débiteurs	-	-
Personnel et comptes rattachés	600 000	600 000
Autres créances	920 000	920 000
Total brut	17 010 000	17 010 000
Amortissements	821 611	4 748 444
Total net	14 188 389	12 261 556

A4 Valeurs disponibles

Le solde de ce poste se présente au 31 décembre 2017 comme suit :

Désignation	2017 31-décembre	2016 31-décembre
Caisse	68 292	68 292
Total net	68 292	68 292

P. Passif

P1 Capitaux propres

Les capitaux propres au 31 décembre 2017 enregistrent un Report à nouveau négatif de 185 979 544 MRO, et un résultat positif (gain) en instance d'affectation de 5 012 167 MRO, soit une **situation nette de -180 967 378**

P2 Dettes à Court Terme

Cette rubrique du passif englobe : fournisseurs, État et autres collectivités locales, sécurité sociale et autres organismes sociaux. Le solde de cette rubrique se présente au 31 décembre 2017 comme suit :

Désignation	2017 31 décembre	2016 31 décembre
Fournisseurs et comptes rattachés	4 569 104	4 569 104
Personnel et comptes rattachés	18 583 340	18 583 340
État et autres collectivités publiques	26 906 285	26 906 285
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 231 614	6 231 614
Total	56 290 343	56 290 343

P3 Concours bancaires

Le solde de ce poste présente comme suit :

Désignation	2017 31-décembre	2016 31-décembre
Trésor Public (concourrs bancaires)	144 909 615	68 652 305
Total net	144 909 615	68 652 305

NB : Le solde du relevé du compte du Trésor au 31 décembre 2017, n'été pas rapprocher avec la comptabilité. Car nous n'avons pas pu obtenir le relever du compte auprès du trésor.