

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

(SBM)

REVISION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017

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 2017	3
- Tableau B: Tableau de Résultats au 31 Décembre 2017	4- 5
- Tableau C : Tableau des Changements au 31 Décembre 2017	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

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE SUR LES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017**

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 2017.

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 UM : **413 217 443** et une perte de l'exercice de UM : **38 233 913**, 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 dispose d'une ancienne copie de logiciel sans licence d'utilisation. Les pertes de données relevées sont inquiétantes et exposent l'entreprise à d'importants dangers en matière de conservation et d'archivage des informations comptables.
- ✓ Le portefeuille client de La Société des Bacs de Mauritanie fait apparaître un solde élevé de 109 882 401 dont 92% concerne le client « ETAT ZIYARA » pour un montant de 101 299 701 MRO. Une attention particulière doit être accordée à cette créance en vue de définir les modalités de son recouvrement 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 2017.

Nouakchott, le

29/03/2018

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

Mohamed Mahmoud
Ould Chorfa
Expert Comptable


1

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 2017**

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 2017 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 29/03/2018

Le Commissaire aux Comptes

Mohamed Mahmoud OULD CHORFA


Mohamed Mahmoud
Ould Chorfa
Expert Comptable

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

(SBM)

**ETATS FINANCIERS
AU 31/12/2017**

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

TABLEAU-A

BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017

(Exprimé en UM)

<u>ACTIF</u>			<u>PASSIF</u>		
	<u>NOTES</u> <u>EXPLICATIVES</u>	31 DECEMBRE <u>2017</u>	31 DECEMBRE <u>2016</u>		<u>NOTES</u> <u>EXPLICATIVES</u>
<u>Frais et valeurs incorporelles immobilisées</u>	2	16 348 125	6 176 876	° Capital social	134 551 085
				° Report à nouveau	296 136 944
				° Résultat en instance d'affectation	-24 437 824
<u>Immobilisations Corporelles</u>	2	203 078 673	219 610 143	° Résultat net de l'exercice	-38 233 913
<u>Immobilisations Financières</u>	2	36 800	36 800	<u>SITUATION NETTE</u>	11
TOTAL ACTIF IMMOBILISE NET		219 463 598	225 823 819		368 016 293
				<u>Subvention d'équipement</u>	315 000 000
<u>Valeurs D'Exploitation</u>	3	49 548 103	48 783 146	<u>Quote part inscrite au compte de résultat</u>	-315 000 000
Stocks matières et marchandises		49 548 103	48 783 146		
Travaux en cours		0 000	0 000	<u>Ecarts de réévaluation</u>	8 049 242
				<u>Provisions pour risques et charges</u>	0 000
<u>Valeurs Réalis. à court Terme et Disponibles</u>		142 829 828	159 178 432		
° Fournisseurs Débiteurs	12	544 993	25 983 057	<u>Dettes à court terme</u>	37 151 909
° Clients et comptes rattachés	4	109 882 401	90 583 901	° Clients créditeurs	0 000
° Personnel et comptes rattachés	5	3 354 811	3 188 949	° Fournisseurs et comptes rattachés	6 399 318
° Etat et autres collectivités publiques	6	4 395 385	3 174 528	° Personnel et comptes rattachés	305 737
° Organismes sociaux	7	0 000	0 000	° Etat et autres collectivités publiques	23 127 595
° Débiteurs Divers	8	4 700 000	4 700 000	° Sécurité Sociale	4 012 298
° Disponibilités	9	19 952 238	31 547 997	° Crédoiteurs Divers	0 000
				° Charges à payer	3 306 961
				° Concours bancaires	0 000
<u>° Compte d'attente et de régularisations</u>	10	1 375 914	0 000	<u>° Compte d'attente et de régularisations</u>	10
					0 000
TOTAUX		413 217 443	433 785 397	TOTAUX	413 217 443

C/COMPTES 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 31.12.17	Total au 31.12.16	VARIATION	
			VALEUR	%
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation				
Coût d'achat des marchandises vendues	35 349 544	28 646 384	6 703 160	23,40%
Achat de Marchandises	81 000	0 000	81 000	100,00%
Achat Matières et Fournitures Consommables	36 033 501	30 322 217	5 711 284	18,84%
Variation Stock Mat. et Fourit. Consommables	-764 957	-1 675 833	910 876	-54,35%
Consommation en provenance des tiers	59 060 754	70 458 177	-11 397 423	-16,18%
Achats d'approv. non stockés	32 293 600	35 119 094	-2 825 494	-8,05%
Sous - traitance	0	0 000	0 000	100,00%
Charges Externes liées à l'investissement	2 144 721	8 520 621	-6 375 900	-74,83%
Charges externes liées à l'activité	24 622 433	26 818 462	-2 196 029	-8,19%
Sous Total: Consommation Intermédiaire	94 410 298	99 104 561	-4 694 263	-4,74%
Charges et Pertes Diverses	11 060 000	28 370 000	-17 310 000	-61,02%
Frais de Personnel	167 909 923	174 943 319	-7 033 396	-4,02%
Impôts et taxes	17 725 022	9 030 175	8 694 847	96,29%
Charges Financières	0	0 000	0 000	100,00%
Dotations aux Amortissements	31 735 723	30 469 463	1 266 260	4,16%
Dotations aux Provisions	0	0 000	0 000	0,00%
Solde Créditeur : Bénéfice	0	0 000	0 000	0,00%
TOTAUX	322 840 966	341 917 518	-19 076 552	-5,58%
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)	16 431 134	27 588 428	-11 157 294	-40,44%
Résultat Hors Exploitation (solde débiteur)	14 505 162	0 000	14 505 162	100,00%
° Moins Value de cession	0 000	0		
Solde débiteur : Bénéfice avant impôt				
TOTAL	30 936 296	27 588 428	3 347 868	12,14%
Détermination du Résultat Net				
° Perte Avant impôt	30 936 296	27 588 428	3 347 868	12,14%
Impôt sur le résultat	7 297 617	0	7 297 617	#DIV/0!
Solde Créditeur : Bénéfice net	0 000	0 000		
TOTAUX	38 233 913	27 588 428	10 645 485	38,59%

CREDIT	Total au 31.12.17	Total au 31.12.16	VARIATION	
			VALEUR	%
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation				
Production Vendue	291 313 670	298 496 090	-7 182 420	-2,41%
Autres ventes	591 000	83 000	508 000	612,05%
Locations	0 000	0 000	0	100,00%
Production stockée (destockée)	0 000	0 000	0	0,00%
Sous Total: Productions	291 904 670	298 579 090	-6 674 420	-2,24%
Subvention d'équipement	0 000	15 750 000	-15 750 000	-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	30 936 296	27 588 428	3 347 868	12,14%
TOTAUX	322 840 966	341 917 518	-19 076 552	-5,58%
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	30 936 296	27 588 428	3 347 868	12,14%
'S/Total	30 936 296	27 588 428		
Détermination du résultat net d'exercice				
Bénéfice avant impôt	0 000	0 000		
Résultat net de la période (Perte)	38 233 913	27 588 428	10 645 485	38,59%
TOTAUX	38 233 913	27 588 428	10 645 485	38,59%

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>ADDITIONS</u> <u>DIMINUTIONS</u>		<u>SOLDE AU</u> <u>31/12/2017</u>
Fonds de dotation	134 551 085	—	—	134 551 085
° Report à Nouveau	296 136 944	—	—	296 136 944
° Résultat en instance d'affectation	-24 437 824	-38 233 913		-62 671 736
<u>TOTAUX</u>	<u>406 250 205</u>	<u>-38 233 913</u>	<u>0 000</u>	<u>368 016 293</u>

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%

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

(SBM)

LES COMPTES DE L'ACTIF

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 **UM 16 348 125** contre **6 176 876** 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	20 500 000	(5 020 000)	15 480 000
- Valaurs incorporelles	2 250 000	(1 381 875)	868 125
<u>TOTAL</u>	<u>22 750 000</u>	<u>(6 381 875)</u>	<u>16 348 125</u>

2.2: IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles nettes d'amortissements s'élèvent à la date de clôture à **UM: 203 078 673** contre **UM: 219 610 143** 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	10 000 000	(0)	10 000 000
- Constructions	121 477 297	(98 989 026)	22 488 271
- Installations complexes spécialisées	100 000 000	(100 000 000)	0
- Matériel d'exploitation	384 782 074	(239 272 165)	145 509 909
- Matériel de transport	59 349 728	(48 406 644)	10 943 084
- Matériel de bureau & informatique	21 593 310	(16 291 840)	5 301 470
- Autres immobilisations	68 877 197	(60 041 258)	8 835 939
<u>TOTAL</u>	<u>766 079 606</u>	<u>(563 000 933)</u>	<u>203 078 673</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 2017, s'analysent comme suit :

	<u>Valeur Brute</u>	<u>Amortissements</u>	<u>Valeur Nette</u>
Solde au 31/12/2016	763 490 904	(537 667 085)	225 823 819
- Additions de l'exercice construct du hangard+machines de tournage	101 199 772		101 199 772
- Régularisation Immo en cours	(75 824 270)		(75 824 270)
- Amortissements de l'exercice		(31 735 723)	(31 735 723)
Solde au 31/12/2017	788 866 406	(569 402 808)	219 463 598

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 **UM 31 735 723** 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>31 735 723</u>

2.4 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières s'élèvent au 31 décembre 2017 à **UM : 36 800**, elles se détaillent comme suit :

Libellés	2017	2016
- Dépôts et cautionnements versés	36 800	36 800
TOTAL	36 800	36 800

NOTE 3 : VALEURS D'EXPLOITATION

Les valeurs d'exploitation nettes de provisions, totalisent à la date de clôture un montant d'UM: **49 548 103** contre **48 783 146** à l'issue de l'exercice précédent.
Les valeurs d'exploitation se détaillent comme suit :

Libellés	2017	2016
- Stock de pièces de rechange	41386372	41 281 298
- Stock fournitures de bureau	4 755 622	4 084 139
- Stock produits d'hygiène	11 600	23 200
- Stock mobilier & mat divers	3 394 509	3 394 509
TOTAL	49 548 103	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 UM: **109 882 401** contre UM : **90 583 901** à l'issue de l'exercice précédent , qui s'analysent comme suit:

A l'actif :

	2017	2016
- Clients ordinaires	109 882 401	90 583 901
<u>S/TOTAL</u>	<u>109 882 401</u>	<u>90 583 901</u>
- Provisions	(0)	(0)
<u>2Solde net de provisions</u>	<u>109 882 401</u>	<u>90 583 901</u>

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

ETS AMANA	
SCO TRANSIT	321 000
MKT	381 000
ETS MOHAMED ABDALLAHI	1 034 500
SOREC	220 000
SAAR	524 000
SIDIYA TRANSIT	367 000
CLIENT ETAT – ZIYARAS	378 500
ANAI	101 299 701
MAURITEL S/A	2 035 500
	2 000 000

DIVERS	5 154 700
EFFET A PAYER	2 000
	109 882 401

NOTE 5 : PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES

Le poste " Personnel et comptes rattachés" présente à la clôture de l'exercice un solde débiteur **UM: 3 354 811** contre UM : 3 188 949 à l'issue de l'exercice précédent qui s'analysent comme suit:

<u>A l'actif</u>	<u>3 354 811</u>
- Avances au personnel	3 354 811

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 (987 661 MRO)..

NOTE 6 : ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES

Le poste « Etats et collectivités publiques » présente au 31.12.2017 un solde débiteur de **UM. 4 395 385** et un solde créditeur de **UM : 23 127 595** contre UM ; **3 174 528** et UM ; 15 401 344 au 31/12/2016

<u>A l'Actif</u>	
- TVA déductible	4 395 385
TOTAL	<u>4 395 385</u>

Au Passif

- IMF	
- ITS	3 625 311
- Etat, charges à payer	10 325 871
	9 175 413
TOTAL	23 127 595

La Société Générale de Mauritanie (SGM) a débité deux fois le compte de l'entreprise à tort d'un montant de **MRO 2 300 646** au profit de la société Axe Sud Organisation. Une seconde relance destinée aux différentes directions en charge de la gestion clientèle de cette banque a été effectuée.

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 **UM: 3 429 422** 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 2017 à **UM: 1 375 914** contre UM : **0** au 31/12/2016 et s'analyse comme suit:

	2017	2016
- Charges constatées d'avance	1 375 914	
TOTAL	1 375 914	0

NOTE 7: ORGANISMES SOCIAUX

AU PASSIF

Ce poste s'élève au 31/12/2017 à 4 012 298, contre UM ; **341 433** au 31/12/2016 s'analyse comme suit :

○ CNSS	
▪ Cotisations	3 093 832
○ CNAM	
▪ Cotisations	918 466

TOTAL

4 012 298

NOTE 8: DEBITEURS DIVERS

Le poste " Débiteurs divers" présente à la clôture de l'exercice un solde débiteur **UM: 4 700 000.**

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 **UM : 19 925 238** contre UM: **31 547 997** à l'issue de l'exercice passé, et s'analysent comme suit :

	2017	2016
- Banques	16 495 816	31 547 997
- Caisse	3 429 422	0
TOTAL	19 925 238	31 547 997

8.1 Banques

Les avoirs en banques totalisent à la date de clôture **UM : 16 495 816** contre au 31/12/2016 UM: 31 547 997 et se détaillent comme suit :

	2017	2016
- BCI	2 066 800	
- BNM	570 229	
- EL AMANA	2 814 521	
- BMCI	345 624	
- SGM	10 237 808	
- BAMIS	487 835	
TOTAL	16 495 816	31 547 997

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

(SBM)

LES COMPTES DU PASSIF

B/ LES COMPTES DU PASSIF

NOTE 11: SITUATION NETTE

A la clôture de l'exercice, la situation nette de **UM 395 604 720** contre UM: 406 250 205 à l'issue de l'exercice précédent enregistrant ainsi une diminution de UM: (38 233 913), correspondant à la perte enregistrée au titre de cet exercice.

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

	2017	2016
- Fonds de dotation	70 000 000	70 000 000
- Réserves libres	64 551 085	64 551 085
- Report à nouveau	296136 944	296136 944
- Résultat en attente d'affectation	3 150 604	3 150 604
- Résultat de l'exercice	-38 233 913	(27 588 428)
<u>TOTAL</u>	<u>395 604 720</u>	<u>406 250 205</u>

La perte enregistrée sur l'exercice s'élève à **UM: 38 233 913** et se détaille comme suit :

- Résultat d'exploitation (perte)	(16 431 134)
- Résultat hors exploitation (perte)	(14 505 162)
- IMF	(7 297 617)

RESULTAT NET DE L'EXERCICE (PERTE)

38 233 913

NOTE 12: FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Le poste " Fournisseurs et comptes rattachés" présente à la clôture de l'exercice un solde débiteur de **UM: 544 993** et un solde créditeur de UM: 6 399 318, contre au 31/12/2016 respectivement UM : **25 983 057** et **2 227 908** qui s'analysent comme suit:

ETS ATTAAWOUNE	325 170
ALIOU BA	235 000
MEPEC	840 000
TOP SERVICES	275 000
MMT	2 509 536
DIVERS FOURNISSEURS	160 548
FACTUREW A RECEOIR	2 054 064
<u>TOTAL</u>	<u>6 399 318</u>

A L'ACTIF

ETS MMSA	24 682
AMSG	134 840
ETS MOHD YAHYA ABDERRAHMANE	120 904
AFRIC AUDIT	70 200
ETS BOUYA FRERES	89 600
SOMELEC	94 792
ETS HENOUNE/SECURITE	9 975
TOTAL	544 993

NOTE 13: CHARGES A PAYER

Ce poste présente un solde créditeur à la date de clôture **UM : 3 306 961** de contre UM : **0**, à l'issue de l'exercice précédent et s'analyse comme suit :

DEPENSES A PAYER	613 500
COMMISSAIRE AUX COMPTES	1 410 000
BEST CONSULT ENGINEERING	1 230 000
CONGER A PAYER	53 461
TOTAL	3 306 961

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

(SBM)

LES COMPTES DE RESULTAT

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 2017 à **UM : 35 349 544** contre UM : **0** au 31 décembre 2016.

Il s'analyse comme suit :

	2017	2016
- Fournitures matériel d'entretien	81 000	
- Entretien & réparations des bacs	33 634 916	
- Entretien & réparations des véhicules	2 398 585	
- Variations des stocks	(764 957)	(1 675 833)
TOTAL	35 349 544	(1 675 833)

NOTE 15: ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS NON STOCKES

Les achats d'approvisionnement non stockés de l'exercice totalisent un montant d'UM: **32 293 600** contre UM: **65 441 311** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste s'analyse comme suit :

	2017	2016
- Electricité	5 489 395	
- Carburant, combustibles & lubrifiants	23 299 990	
- Fournitures de bureaux	2 862 780	
- Vêtements de travail	470 000	
SUB/TOTAL	32 122 165	65 441 311
- Electricité HE	91 435	0
- Carburant, combustibles & lubrifiants HE	80 00	
SUB/TOTAL	171 435	
TOTAL	32 293 600	65 441 311

NOTE 16: CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT

Les charges externes liées à l'investissement totalisent à la clôture de l'exercice **UM : 2 144 721** contre UM : **8 520 621** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille ainsi :

	2017	2016
- Loyer et charges locatives	200 000	
- Entretien et réparation	670 000	
- Etudes	40 000	
- Prime d'assurance	1 059 161	
- Documentation	175 660	
TOTAL	2 144 721	8 520 621

NOTE 17: CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE

Les charges externes liées à l'activité de l'exercice s'élèvent à **UM: 24 622 433** contre **UM: 26 818 462** à l'issue de l'exercice précédent.

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

	2017	2016
- Frais de déplacement	570 000	
- Frais de mission	2 268 000	
- Frais de réception	431 950	
- Frais de télécommunication	1 871 798	
- Honoraires	5 904 000	
- Personnel intérimaire	6 181 921	
- Frais de sécurité	3 600 000	
- Services bancaires	469 264	
-		
SUB/TOTAL	21 296 933	26 818 462
-		
- Frais de missions HE	440 000	0
- Frais de réception	145 500	
- Honoraires et frais collaborateurs HE	2 740 000	0
-		
SUB/TOTAL	3 325 500	0
TOTAL	24 622 433	26 818 462

NOTE 18: CHARGES ET PERTES DIVERSES

Les charges et pertes diverses totalisent à la clôture de l'exercice un solde de **UM 11 060 000** contre **UM : 28 370 000** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille comme suit :

	2017	2016
- Jetons de présence	9 060 000	3 894 000
- Pèlerinage	2 000 000	6 940 000
-		
TOTAL	11 060 000	28 370 000

NOTE 19: FRAIS DE PERSONNEL

A la clôture de l'exercice, les frais de personnel totalisent **UM: 167 909 923** contre **UM: 174 943 319** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille comme suit

	2017	2016
- Salaires et appointements	84 054 229	
- Main d'œuvre occasionnelle	324 950	
- Heures supplémentaires	10 640 729	
- Congés payés	11 869 939	

- Primes de déplacements et autres	38 732 321	
-		
- Préavis et indemnité de licenciement	701 882	
- Cotisations patronales	21 598 473	
- Formation et recyclage	737 400	
SUB/TOTAL	168 659 923	174 943 319
- Main d'œuvre occasionnelle HE	-750 000	
TOTAL	167 909 923	174 943 319

NOTE 20: IMPOTS ET TAXES

Les impôts et taxes totalisent à la clôture de l'exercice un solde d'UM : **17 725 022** contre UM : **9 030 175** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille ainsi :

	2017	2016
- Impôts et taxes	5 089 000	
- Taxe d'apprentissage	877 795	
SUB/TOTAL	5 966 795	9 030 175
- Impôts et taxes	3 900 000	
- Autres impôts & taxes	7 858 227	
TOTAL	17 725 022	9 030 175

NOTE 21: DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

A la clôture de l'exercice, les "Dotations aux amortissements et provisions " totalisent UM: **31 735 723** contre UM : **30 469 463** 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 UM: **182 273 555** contre UM: **229 282 905** au 31 Décembre 2016.

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

	2017	2016
- Prestations de service (transport)	291 313 670	298 496 090
- Autres ventes	591 000	83 000
- Subventions inscrites au cpte de résultat		15 750 000
TOTAL	291 904 670	314 329 090

NOTE 23: AUTRES REVENUS

Les autres revenus de l'exercice s'élèvent à **UM: 0** contre **UM: 15 750 000** à l'issue de l'exercice précédent et s'analysent comme suit :

	2017	2016
- Quote- part virée au résultat	0	15 750 000
S/TOTAL	0	15 750 000
TOTAL GENERAL	291 904 670	314 329 090

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

(SBM)

ETENDUE DES TRAVAUX

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 régularisé les additions qui étaient portées en réserve et qui ont été étudiées par le conseil d'administration qui a ordonné leur affectation aux postes respectifs au titre de l'exercice.

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).

- 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 ne comporte pas d'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 nous sommes assurés de la régularité des soldes dégagés. Hormis le solde comptable de la SGM qui comporte un doublement règlement au profit de : Axe Sud Organisation Sarl pour un montant de UM : 2 300 646 qui ne trouve pas d'explication, malgré les courriers envoyés à cette banque.

- 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 / RECOMMENDATIONS

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.

- Les loyers, l'eau et l'électricité fournis aux différents cadres doivent être intégrés aux salaires comme indemnités ;

Logiciel :

La gestion des stocks, du personnel (paie) et du contrôle de gestion (suivi engagement) les 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.

DETAIL DES CHARGES AU 31.12.2017



Rubriques	Exploitation	H. exploitation	Total	2 016	ECART	Pourcentage
Achats de matières premières et autres appros	36 114 501,00	0,00	36 114 501,00	30 322 217,00	5 792 284,00	19,10%
Fournitures Matériel d'entretien	81 000,00		81 000,00	0,00	81 000,00	#DIV/0!
Entretiens & réparations Bacs	33 634 916,00		33 634 916,00	28 697 150,00	4 937 766,00	17,21%
Entretiens & réparations Véhicules	2 398 585,00		2 398 585,00	1 625 067,00	773 518,00	47,60%
Variations des stcks	-764 957,00		-764 957,00	-1 675 833,00	910 876,00	-54,35%
Achats d'approvisionnement non stockés	32 122 165,00	171 435,00	32 293 600,00	35 119 094,00	-2 825 494,00	-8,05%
Electricité	5 489 395,00	91 435,00	5 580 830,00	4 884 332,00	696 498,00	14,26%
Carburants, combustibles & lubrifiants	23 299 990,00	80 000,00	23 379 990,00	24 248 092,00	-868 102,00	-3,58%
Fournitures de bureaux	2 862 780,00		2 862 780,00	5 446 670,00	-2 583 890,00	-47,44%
Tenues de travail	470 000,00		470 000,00	540 000,00	-70 000,00	-12,96%
Achats de sous-traitance	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Sous-traitance	0,00		0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Charges externes liées à l'investissement	2 144 721,00	0,00	2 144 721,00	8 520 621,00	-6 375 900,00	-74,83%
Locations et charges locatives	200 000,00		200 000,00	0,00	200 000,00	#DIV/0!
Entretien et réparation	670 000,00	0,00	670 000,00	141 400,00	528 600,00	373,83%
Etudes	40 000,00		40 000,00	4 914 000,00	-4 874 000,00	-99,19%
Assurances matériel d'exploitation	897 510,00		897 510,00	292 044,00	605 466,00	207,32%
Assurances matériel de transport	161 651,00		161 651,00	3 099 437,00	-2 937 786,00	-94,78%
Documentation	175 560,00		175 560,00	73 740,00	101 820,00	138,08%
Charges externes liées à l'activité	21 296 933,24	3 325 500,00	24 622 433,24	26 818 462,00	-2 196 028,76	-8,19%
Voyages et déplacement	570 000,00		570 000,00	871 000,00	-301 000,00	-34,56%
Frais de mission	2 268 000,00	440 000,00	2 708 000,00	2 390 000,00	318 000,00	13,31%
Frais de réception	431 950,00	145 500,00	577 450,00	3 332 180,00	-2 754 730,00	-82,67%
Frais de télécommunications	1 871 798,00		1 871 798,00	2 042 571,00	-170 773,00	-8,36%
Personnel intérimaire	6 181 921,00		6 181 921,00	10 201 562,00	-4 019 641,00	-39,40%
Honoraires	5 904 000,00	2 740 000,00	8 644 000,00	4 758 400,00	3 885 600,00	81,66%
Frais de publicité	0,00		0,00	2 526 700,00	-2 526 700,00	-100,00%
Frais bancaires	469 264,24		469 264,24	351 699,00	117 565,24	33,43%
Frais de sécurité et autres frais	3 600 000,00		3 600 000,00	344 350,00	3 255 650,00	945,45%
Charges et pertes diverses	11 060 000,00	0,00	11 060 000,00	28 370 000,00	-17 310 000,00	-61,02%
Jetons de présences	9 060 000,00		9 060 000,00	9 090 000,00	-30 000,00	-0,33%
Pèlerinage à la Mecque	2 000 000,00		2 000 000,00	4 000 000,00	-2 000 000,00	-50,00%
Autres pertes	0,00	0,00	0,00	15 280 000,00	-15 280 000,00	-100,00%

Frais de personnel	168 659 923,00	-750 000,00	167 909 923,00	174 943 319,00	-7 033 396,00	-4,02%
Salaires et appointements	84 054 229,00		84 054 229,00	81 181 027,00	2 873 202,00	3,54%
Main d'œuvre occasionnelle	324 950,00	-750 000,00	-425 050,00	618 395,00	-1 043 445,00	-168,73%
Heures supplémentaires	10 640 729,00		10 640 729,00	11 440 795,00	-800 066,00	-6,99%
Congés payés	11 869 939,00		11 869 939,00	11 715 896,00	154 043,00	1,31%
Primes diverses	29 672 321,00		29 672 321,00	36 543 380,00	-6 871 059,00	-18,80%
Préavis et indemnités de licenciements	701 882,00		701 882,00	594 931,00	106 951,00	17,98%
Primes de logements et fonction	9 060 000,00		9 060 000,00	9 990 000,00	-930 000,00	-9,31%
Cotisations sociales	21 598 473,00		21 598 473,00	19 959 895,00	1 638 578,00	8,21%
Soins médicaux	0,00		0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Formation et recyclage	737 400,00		737 400,00	2 899 000,00	-2 161 600,00	-74,56%
Impôts et taxes	5 966 795,00	11 758 227,00	17 725 022,00	9 030 175,00	8 694 847,00	96,29%
Taxes communales	4 900 000,00	3 900 000,00	8 800 000,00	8 800 000,00	0,00	0,00%
Taxes sur véhicules	189 000,00		189 000,00	230 175,00	-41 175,00	-17,89%
Taxe d'apprentissage	877 795,00		877 795,00	0,00	877 795,00	#DIV/0!
Autres impôts & taxes		7 858 227,00	7 858 227,00	0,00	7 858 227,00	#DIV/0!
					0,00	
Charges financières	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Intérêts débiteurs s/CCD	0,00		0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Différences de changes			0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Dotations aux amortissements et provisions	31 735 723,00	0,00	31 735 723,00	30 469 463,00	1 266 260,00	4,16%
Dotations aux amortissements	31 735 723,00		31 735 723,00	30 469 463,00	1 266 260,00	4,16%
Dotations aux provisions			0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTAUX	308 335 804,24	14 505 162,00	322 840 966,24	341 917 518,00	-19 076 551,76	-5,58%
				0,00	0,00	

**Monsieur le Directeur Général
de SOCIETE DES BACS DE
MAURITANIE**

"SBM"

Nouakchott – Mauritanie

A

**Monsieur le Président du
Conseil d'Administration de
La S.B.M.**

Monsieur le Président,
Messieurs les membres,

En exécution de la mission du commissariat aux comptes pour l'exercice clos le 31/12/2017, nous avons examiné et analysé le système de contrôle interne et les procédures administratives et comptables en vigueur à la date de notre intervention dans la mesure où une évaluation du système était indispensable et présente un caractère récurant :

- Indispensable parce que conformément aux normes professionnelles généralement admises, l'avis donné par un réviseur sur les états financiers d'une entreprise doit tenir compte de la fiabilité de son système de contrôle interne en vigueur,
- Récurant pour la raison évidente qu'une entreprise vit, se développe et que des mutations en ce sens soient produites, affectant d'une année à l'autre les procédures administratives et comptables.

Afin d'asseoir un système de contrôle interne fiable, l'élaboration des procédures comptables et administratives spécifiques à la SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE doit prendre en compte l'ensemble des faiblesses rencontrées lors des différentes interventions qu'a connu votre établissement.

Un manuel d'utilisation de l'application informatique viendra compléter les procédures précitées en prévoyant les possibilités de figer la mensualisation de la comptabilité ainsi que le

budget pour lui donner la pertinence qui fait défaut en nous référant à votre tenue comptable actuelle.

L'information n'a pas de valeur prédictive si elle n'aide pas à faire des prédictions et moins encore une valeur rétrospective.

L'information base de toute prise de décision doit être établie et divulguée au moment où nous en avons besoin.

Cette lettre, critique par nature, ne comporte que les faiblesses relevées lors de nos travaux de vérification. Ceci ne signifie pas que dans l'organisation actuelle il n'y a pas de sujet de satisfaction.

Nous tenons à remercier la direction et l'ensemble du personnel de la société pour l'esprit de coopération manifesté à notre égard tout au long de notre mission.

Nous restons à votre entière disposition pour vous fournir toutes les informations complémentaires concernant les éléments de cette lettre et vous prions d'agréer, Monsieur le Président, l'expression de notre haute considération.

Le Commissaire aux comptes

Mohamed Mahmoud OULD CHORFA

I - ORGANISATION GENERALE

L'appréciation de l'organisation générale de la société, nous a permis de relever un certain nombre de constatations et de formuler certains commentaires que nous présentons dans les paragraphes suivants.

01- Manuel des procédures

Nous avons constaté que la Société a réalisé Manuel de procédures depuis plusieurs années et lui conseillons de le développer davantage pour en tirer le meilleur profit et tenir compte de l'évolution de son environnement.

02- Système Informatique

La fonction informatique se caractérise par les défaillances suivantes :

Le logiciel Comptable en place étant une copie d'où un grand danger de perte des informations comptables en cas du moindre problème de manipulations ou autres

- *Non-exploitation du logiciel de gestion des immobilisations*
- *Absence d'un logiciel de gestion de trésorerie*
- *Absence d'un logiciel de gestion du personnel*
- *Absence de logiciel de gestion des stocks*

Cette situation prive la société d'instruments de gestion et d'aide à la prise de décisions.

Nous avons pu constater, en outre, que le logiciel comptable permet la suppression et la modification des écritures comptables enregistrées.

Indépendamment de la qualité des personnes ayant accès aux données comptables, ceci constitue un risque majeur de manipulations frauduleuses, telles que, annulation de créances ou toutes autres opérations pouvant compromettre les intérêts de la société.

Nous recommandons de procéder au remède immédiat à cette défaillance par l'acquisition d'un logiciel performant incluant des modules qui répondent à tous ces soucis.

II - DOSSIER JURIDIQUE ET FISCAL

La Société ne dispose ni de livre d'inventaire, ni du journal général, ni du livre de paie prévus par le plan comptable Mauritanien.

Pour se conformer aux dispositions réglementaires (l'ordonnance n°82-180 du 2/12/82), nous recommandons à la Société de créer ces livres.

Nous faisons signaler que les livres légaux sont admis comme moyen de preuve entre commerçants en cas de litige.

III- CYCLE ACHATS FOURNISSEURS

L'appréciation du cycle « Achats –fournisseurs » nous a permis de relever les constatations suivantes :

- Compostage des Factures

Les copies des factures ne sont pas distinguées des originaux, ce qui favorise les risques de double paiement et/ ou de comptabilisation.

Nous recommandons à la société de composer les factures systématiquement dès leur réception en apposant la mention " Copie" ou " Double" sur les copies jointes à l'originale. Un registre spécifique pour les factures arrivées est une bonne issue.

*UN COMMENTAIRE SUR LE CONTROLE DE GESTION***IV – CYCLE PAIE**

Nous recommandons l'acquisition d'un logiciel de paie pour mieux gérer la paie du personnel, les déclarations sociales ainsi que les états de paiements relatifs à la paie du personnel.

V -IMMOBILISATIONS06 - Inventaire physique des immobilisations

Les immobilisations de la Société ne sont pas codifiées. Ce fait n'est pas de nature à sécuriser les Actifs de la Société.