

YOUSSEUF AHMED EL YEDALY

Expert-Comptable, Commissaire aux Comptes

Rapport du Commissaire aux Comptes au titre de l'exercice 2018

Juin 2019



YOUSSEUF EL YEDALY

Commissaire aux Comptes
Nouakchott
Mauritanie

Monsieur
Le Président du Conseil d'Administration de la société des
Chantiers Navals de Mauritanie

Nouadhibou, le 30 juin 2019

Monsieur,

Dans le cadre du mandat de commissariat aux comptes qui nous a été confié par arrêté N° 0074/MEF/DTF en date du 21 décembre 2017, nous avons procédé à l'audit légal des comptes de la société des Chantiers Navals de Mauritanie (CNM) arrêtés au 31.12.2018. L'établissement de ces états financiers relève de la responsabilité de la Direction Générale de l'entreprise.

Nous avons effectué notre audit selon les normes en usage dans la profession. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences qui permettent d'obtenir l'assurance raisonnable que tous les problèmes pouvant avoir une incidence significative sur les Etats Financiers audités, ont été identifiés.

Les travaux d'audit comprennent également une évaluation des principes comptables suivis et des estimations significatives retenues par les dirigeants pour l'arrêtée de la situation finale et l'appréciation de sa présentation d'ensemble.

Nous considérons que les diligences appliquées donnent une base raisonnable à notre opinion.

1/Présentation des données de la comptabilité de 2018

L'identification des données clefs de ces états financiers est la suivante (en MRU) :

Rubriques de l'Etats Financier	Exercice 2018	Exercice 2017	Exercice 2016
Actif net	424 585 339	350 889 115	334 214 223
Situation nette	295 701 146	263 949 716	268 949 596
Résultat de l'exercice	31 751 430	-4 999 879	- 31 050 403

La situation financière de la société s'est nettement améliorée en 2018. Après une année de démarrage difficile (2016), les efforts entrepris en 2017 ont permis le redressement, en partie, de la situation nette avec un niveau de résultat acceptable. C'est en 2018 que le management de la société est arrivé à rentabiliser en partie les capitaux employés à travers des mesures qui ont touché notamment la maîtrise des coûts de production et délais de réalisation des unités commandées.



2/Observations et recommandations

2.1. comptabilisation du chiffre d'affaires

L'approche comptable suivie par la société des Chantiers Navals de Mauritanie (CNM), consiste à considérer en produits, la totalité des montants des location-ventes traduites dans les contrats signés avec les preneurs des bateaux construits par la société.

Nous avons signalé lors de notre intervention sur les comptes de 2017, le risque lié à cette méthode de comptabilisation et ce par retour aux aspects juridiques de l'opération de location-vente.

Considérant les progrès réalisés en terme de fabrications des unités ainsi vendues, et le délai de livraison qui a connu lui aussi une certaine amélioration, nous estimons que le risque est réduit.

Cependant, il serait opportun pour l'entreprise d'engager une réflexion sur la teneur juridique et économique des contrats en location – vente. Le caractère lié au transfert du risque est à considérer.

Ainsi, nous recommandons la comptabilisation, au jour le jour, des opérations de ventes par le débit des comptes clients et le crédit des comptes de produits. La régularisation en fin de période n'est pas une approche appropriée sachant que les avances reçues et les paiements d'échéances passent par les comptes bancaires.

Ainsi, au moment de la prise en compte des paiements reçus, on risque d'avoir un déséquilibre comptable qui amène souvent à mouvementer les comptes "clients créditeurs".

Egalement, les avances reçues des clients pour l'acquisition de bateaux devront figurer au passif du bilan. Un rapprochement avec la situation extracomptable est nécessaire.

Le lettrage est lui aussi nécessaire, c'est pourquoi nous recommandons d'informatiser le suivi extra – comptable des clients et l'instauration d'un système de rapprochement mensuel avec la comptabilité.

2.2. Capital appelé et non encore entièrement libéré

Suivant notre recommandation au titre de l'exercice 2017, les associés ont procédé à la libération d'une bonne partie des actions souscrites et appelées.

Nous continuons à recommander la libération du reliquat s'élevant à 38,9 Millions de MRU. Cette somme est nécessaire pour financer une partie du budget prévisionnel d'investissement au titre de l'exercice 2019.

2.3. Valeurs d'exploitation

Suivant notre recommandation au titre de l'audit de l'exercice 2017, l'approche comptable suivie jusqu'à présent par la société devra être changée. Ce changement de l'approche comptable dite "intermittente" à l'approche "permanente" sera facilitée par la mise en place d'une comptabilité analytique.

La mise en place d'une interface gestion des stocks et comptabilité est urgente.

Il y'a lieu de signaler que la société a mis en place un logiciel dynamique qui permet un suivi régulier des mouvements des éléments en stocks. Les données produites par ce logiciel doivent constituer une source d'information pour la comptabilité et pour les inventaires, ce qui n'est pas à 100% le cas aujourd'hui.

De réels progrès sont enregistrés en matière de suivi et évaluation des fournisseurs. La société dispose d'une base de données à consolider pour les achats et approvisionnements futurs.



2.4. Les immobilisations et inventaires physiques

La Société des chantiers navals de Mauritanie a procédé à la réalisation d'un inventaire physique exhaustif des immobilisations et valeurs en stocks.

Il est fortement recommandé de compléter cette importante action par la mise en place d'un système de codification permettant de faire le lien entre le physique et la comptabilité.

La société a procédé à un changement des règles d'amortissement d'une partie importante des installations complexes spécialisées, dans un objectif de tenir compte de la capacité réelle de ces installations en matière de production de bateaux.

L'approche techniquement recevable a permis de diminuer considérablement le poids des dotations aux amortissements.

Le processus de fabrication du nouveau bateaux 19 m a fait l'objet de suivi à travers les comptes d'immobilisations en cours. Toutes les ressources engagées pour la fabrication de ce bateau ont été comptabilisées dans ce compte.

IL est recommandé d'analyser la nature de chacune des dépenses engagées et de s'assurer, par retour au plan comptable national, de son caractère de charges incorporables aux coûts de production de biens immobilisés.

2.5. Etat et comptes rattachés

Il est recommandé de procéder dans un délai court à la régularisation des impôts et taxes collectées pour le compte du trésor public, notamment l'IMF et l'ITS.

En parallèle, il est recommandé de procéder de façon régulière aux déclarations sociales et fiscales en vigueur.

Sous réserve de l'incidence des observations ci-dessus, nous certifions que les états financiers de la société CNM au 31 décembre 2018, arrêtés sous la responsabilité de la direction générale, sont sincères et reflètent l'image fidèle de la société à la date de l'arrêté comptable.

Le Commissaire aux Comptes

Yousseuf Ahmed El Yedaly



PRESENTATION DES ETATS FINANCIERS

- I. ACTIF
- II. PASSIF
- III. COMPTE DE RESULTAT

NB : Tous les chiffres sont exprimés en MRU sauf précision contraire.



Actif

LIBELLE	MONTANT BRUTS	AMORTIS. & PROVISIONS	TOTAL AU 31/12/2018	TOTAL AU 31/12/2017
FRAIS & VALEURS IMMOBILISEES	25 529 754	13 645 340	11 884 414	13 501 430
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	180 630 856	38 347 638	142 283 218	97 540 220
Atelier USINE	56 677 952	14 169 488	42 508 463	45 342 360
CONSTRUCTIONS	10 063 715	1 842 321	8 221 395	2 669 530
MATERIEL D'EXPLOITATION	11 183 803	1 677 570	9 506 233	6 924 990
EQUIPEMENT SUIVANT CCM	1 909 039	286 356	1 622 683	1 527 230
MATERIEL D'EXPLOITATION COMECA	21 023 836	7 963 287	13 060 548	12 614 300
MOULE 1	21 755 530	5 438 883	16 316 648	17 984 570
MOULE 2	7 937 372	1 190 607	6 746 765	7 249 460
MOULE 19M	38 642 441		38 642 441	
MOULE 7M	961 367		961 367	
MATERIEL DE TRANSPORT	3 991 950	2 993 963	997 987	1 747 500
MATERIEL DE TRANSPORT COMECA	2 130 734	2 130 734	0	
MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	833 350	250 005	583 345	686 560
MATERIEL INFORMATIQUE COMECA	30 300	15 150	15 150	18 180
MOBILIER DE BUREAU	1 086 430	325 929	760 501	635 780
MOBILIER DE BUREAU COMECA	39 800	19 900	19 900	23 880
AGENCEMENT-INSTALLAT-AMENAGEMENT	2 363 238	43 446	2 319 792	115 850
IMMOBILISATIONS EN COURS	53 360	0	53 360	4 102 710
Immobilisations en cours	53 360		53 360	4 102 710
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	15 380	0	15 380	15 380
Dépôt de cautionnement	15 380	0	15 380	15 380
TOTAL	206 229 350	51 992 978	154 236 371	115 159 740
VALEURS D'EXPLOITATION				
Stock Matières & consommables 14 M	15 338 462		15 338 462	8 208 260
Stock Matières & consommables 19 M	1 721 255		1 721 255	
Stock des encours de production 14M	21 811 471		21 811 471	
Stock Produits finis 19M	22 538 171		22 538 171	
Stocks Produits finis 7M	576 169		576 169	
TOTAL	61 985 529	0	61 985 529	8 208 260
VALEURS REALISABLES & DISPONIBLES				
Fournisseurs débiteurs	17 332 406		17 332 406	5 589 470
Clients & comptes rattachés	125 032 752		125 032 752	104 625 050
Personnel & comptes rattachés	332 321		332 321	228 620
Associés & cptes courants	38 900 000		38 900 000	107 900 000
Débiteurs divers			0	
Banque	17 576 702		17 576 702	9 024 480
Caisse	53 646		53 646	28 700
DEPOSIT	9 135 611		9 135 611	124 770
TOTAL	208 363 439	0	208 363 439	227 521 100
COMPTE D'ATTENTE & DE REGUL.				
Compte d'attente et à régulariser	0		0	
TOTAL	0	0	0	
TOTAL GENERAL	476 578 317	51 992 978	424 585 339	350 889 110

Passif

RUBRIQUE	VALEUR NETTE 31/12/2018	VALEUR NETTE 31/12/2017
CAPITAL	300 000 000	300 000 000
Capital	300 000 000	300 000 000
RESERVES		
Réserves légales		
REPORT A NOUVEAU		
RESULTAT EN ATTENTE D'AFFECTION		
RESULTAT ANTERIEUR	-36 050 283	-31 050 404
RESULTAT DE LA PERIODE	31 751 430	-4 999 880
TOTAL SITUATION NETTE	295 701 146	263 949 717
DETTES A LONG TERMES	25 000 000	
TOTAL DETTES A LONG & MOYEN TERME	25 000 000	
DETTES A COURT TERME		
Fournisseurs et comptes rattachés	10 540 511	1 116 495
Clients créditeurs		
Personnel et comptes rattachés	43 697	556 904
Etat et autres collectivité publiques	89 832 070	83 194 819
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 372 621	911 950
Créditeurs divers	1 095 294	1 159 230
Emprunts à court terme		
Concours bancaires		
TOTAL	103 884 192	86 939 398
COMPTE D'ATTENTE & DE REGULARISATION		
Produits payés d'avance		
Différence de conversion		
Compte d'attente et à régulariser		
TOTAL		
TOTAL GENERAL	424 585 339	350 889 115

Compte de résultats – charges

CHARGES	EXPLOITAT°	HORS EXPLOITAT°	TOTAL AU 31/12/2018	TOTAL AU 31/12/2017
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITAT° & HORS EXPLOITAT°				
Achat Moteurs, Kits, MP & Consommables 14M	108 979 610		108 979 610	75 981 538
Achat Moteurs, Kits, MP & Consommables 19M	22 448 137		22 448 137	0
Achat Moteurs, Kits, MP & Consommables 7M	576 169		576 169	0
Variation des stocks de marchandises	-7 130 203		-7 130 203	8 574 250
Achats d'approvisionnements non stockés	2 257 704		2 257 704	1 520 929
Achats de sous-traitance	0		0	0
Charges externes liées à l'investissement	2 361 086		2 361 086	1 786 742
Charges externes liées à l'activité	8 122 583		8 122 583	12 337 247
SOUS-TOTAL : CONSOMMATIONS INTERMEDIAIRES	137 615 086	0	137 615 086	100 200 705
Charges et pertes diverses	15 700 679		15 700 679	0
Frais de personnel	12 218 804		12 218 804	904 100
Impôts et taxes			0	11 618 040
Charges financières	0		0	0
Dotations aux amortissements	10 157 626		10 157 626	112 690
Dotations aux provisions			0	13 107 724
Solde créditeur : BENEFICE	34 838 510		34 838 510	0
TOTAL	210 530 705	0	210 530 705	1 716 197
DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS D'ACTIF				
Valeurs des éléments cédés				
Frais annexes de cession transférés				
Solde créditeur : PLUS VALUE DE CESSION				0
TOTAL			0	
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT				
Résultat d'exploitation (solde débiteur)				3 936 435
Résultat hors exploitation (solde créditeur)				1 716 197
Moins value de cession				
Solde créditeur : BENEFICE AVANT IMPOT			34 838 510	
TOTAL			34 838 510	5 652 632
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
Perte avant impôt				2 220 238
Impôts (Redevance d'administration 2%)			3 087 080	2 779 642
Solde créditeur : RESULTAT NET DE LA PERIODE (BENEFICE)			31 751 430	
TOTAL			34 838 510	4 999 880

Compte de résultats – Produits

PRODUITS	EXPLOITAT°	HORS EXPLOITAT°	TOTAL AU 31/12/2018	TOTAL AU 31/12/2017
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITAT° & HORS EXPLOITAT°				
Vente de bateaux	154 354 000		154 354 000	138 800 000
Ventes de treuils et autres produits annexes	735 135		735 135	100 100
variation de stock	44 925 812		44 925 812	-20 000 000
Vente DAO			0	82 000
SOUS-TOTAL : PRODUCTIONS	200 014 947	0	200 014 947	118 982 100
Produits et profits exceptionnels	75 005		75 005	62 546
Subventions d'exploitation	10 440 753		10 440 753	
Produits financiers				
Reprise sur amortissements et provisions				4 678 376
Frais à immobiliser ou à transférer				
Solde débiteur : PERTE			0	3 936 435
TOTAL	210 530 705	0	210 530 705	127 659 456
DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS D'ACTIF				
Prix de cession				
Amortissements				
Solde débiteur : MOINS VALUE DE CESSION				
TOTAL			0	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT				
Résultat d'exploitation (solde créditeur)			34 838 510	
Résultat hors exploitation (solde créditeur)				1 716 197
Plus value de cession				
Engagement à réinvestir				
Solde débiteur : PERTE AVANT IMPOT				2 220 238
TOTAL			34 838 510	3 936 435
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
Bénéfice avant impôt			34 838 510	
Solde créditeur : RESULTAT NET DE LA PERIODE (PERTE)				4 999 880
TOTAL			34 838 510	4 999 880

*Balance Générale des Comptes au 31 décembre 2018.
Source : Comptabilité de la société après correction*

C

Balance des comptes

Période du 01/01/18
 au 31/12/18
 Tenue de compte : MRU

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 5.00

Date de tirage 29/06/20

à 09:19:11PM

Page :

3

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit

	Report	428 463 716,60	436 482 451,70		8 018 735,10
460000	DEBITEURS ET CREDITEURS DIVE		53 825,00		53 825,00
468000	CHARGES A PAYER		1 105 405,30		1 105 405,30
550000	ATTIJARI BANK DE MAURITANIE-A	1 304 637,70		1 304 637,70	
550001	BANQUE POPULAIRE DE MAURITA	78 408,60		78 408,60	
550002	ORABANK	56 352,70		56 352,70	
550003	SOCIETE GENERALE DE MAURITA	7 585 087,90		7 585 087,90	
560001	CAISSE CENTRALE	20 299,80		20 299,80	
560706	CAISSE RECETTES FILTRES	8 400,00		8 400,00	
572000	DEPOSIT	124 778,70		124 778,70	
Totaux comptes de bilan		437 641 682,00	437 641 682,00		
Totaux comptes de gestion					
Totaux de la balance		437 641 682,00	437 641 682,00		

Balance des comptes

Période du 01/01/18
au 31/12/18
Tenue de compte : MRU

RAN 2017

Complète

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 5.00

Date de tirage 29/06/20

à 09:19:11PM

Page :

1

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
100000	CAPITAL		300 000 000,00		300 000 000,00
139000	RESULTAT -PERTE	36 050 283,32		36 050 283,32	
200000	FRAIS IMMOBILISES	2 452 926,60		2 452 926,60	
200001	TRANSFERT DE TECHNOLOGIE	21 346 827,00		21 346 827,00	
200100	FRAIS AMEUBLEMENT	1 730 000,00		1 730 000,00	
212000	HANGAR USINE	56 677 951,50		56 677 951,50	
A reporter		118 257 988,42	300 000 000,00		181 742 011,58

Balance des comptes

Période du 01/01/18
au 31/12/18
Tenue de compte : MRU

Complète

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 5.00

Date de tirage 29/06/20

à 09:19:20PM

Page :

1

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
100000	CAPITAL		300 000 000,00		300 000 000,00
139000	RESULTAT -PERTE	36 050 283,32		36 050 283,32	
162000	EMPRUNT A LMT		25 000 000,00		25 000 000,00
200000	FRAIS IMMOBILISES	2 452 926,60		2 452 926,60	
200001	TRANSFERT DE TECHNOLOGIE	21 346 827,00		21 346 827,00	
200100	FRAIS AMEUBLEMENT	1 730 000,00		1 730 000,00	
212000	HANGAR USINE	56 677 951,50		56 677 951,50	
	A reporter	118 257 988,42	325 000 000,00		206 742 011,58

Balance des comptes

Période du 01/01/18

au 31/12/18

Tenue de compte : MRU

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 5.00

Date de tirage 29/06/20

à 09:19:21PM

Page :

2

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit

Report	118 257 988,42	325 000 000,00		206 742 011,58
212001 MOSQUEE	302 000,00		302 000,00	
212002 CONSTRUCTIONS	7 111 715,14		7 111 715,14	
212004 BATIMENT ADMINISTRATIF TYPE	2 650 000,00		2 650 000,00	
214000 MATERIEL D'EXPLOITATION	11 183 803,07		11 183 803,07	
214001 INVESTISSEMENT CCM	1 909 039,00		1 909 039,00	
214002 MATERIEL D'EXPL COMECA	21 023 835,70		21 023 835,70	
214003 MOULE 1	21 755 530,30		21 755 530,30	
214004 MOULE 2	7 937 371,90		7 937 371,90	
214005 MOULE BATEAU SENNEUR 19M	38 642 441,11		38 642 441,11	
214006 MOULE DU 7M	961 366,53		961 366,53	
215000 MATERIEL DE TRANSPORT	3 991 950,00		3 991 950,00	
215001 MATERIEL DE TRANSPORT COM	2 130 734,00		2 130 734,00	
216000 MATERIEL DE BUREAU ET INFO	833 350,00		833 350,00	
216001 MATERIEL INFORM COMECA	30 300,00		30 300,00	
218000 MOBILIER DE BUREAU	1 086 430,00		1 086 430,00	
218001 MOBILIER DE BUREAU COMECA	39 800,00		39 800,00	
218200 AGENCEMENT INSTALATION AM	2 363 237,80		2 363 237,80	
230000 PROJET FUTUR BATEAU 19 M	33 467 705,54	33 467 705,54		
230001 FUTURE BATEAU DE PLAISANCE	659 551,20	659 551,20		
230002 NOUVEAU HANGAR CNM	53 360,00		53 360,00	
265000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	15 380,00		15 380,00	
280000 AMORTISSEMENT FRAIS IMMOBIL		2 452 926,60		2 452 926,60
280001 AMORTISSEMENT TRANSFERT T		10 673 413,70		10 673 413,70
280100 AMORTISSEMENT AMEUBLEMENT	1 036 666,70	1 555 666,40		518 999,70
281200 AMORTISSEMENT USINE-HANGAR		14 169 488,40		14 169 488,40
281201 AMORTISSEMENT CONSTRUCTI		1 842 320,60		1 842 320,60
281400 AMORTISSEMENT MATERIEL D'E		1 677 570,00		1 677 570,00
281401 AMORTISSEMENT INVESTISST C	190 904,00	477 259,80		286 355,80
281402 AMORTISSEMENT MAT EXPOL C	1 497 439,00	9 460 726,30		7 963 287,30
281403 AMORTISSEMENT MOULE 1		5 438 882,50		5 438 882,50
281404 AMORTISSEMENT MOULE 2		1 190 606,60		1 190 606,60
281500 AMORTISSEMENT MATERIEL T		2 993 963,00		2 993 963,00
281501 AMORTISS MAT TRANSP COMECA		532 683,50		532 683,50
281502 AMORTISSEMENT MAT TRANSP C		1 598 050,50		1 598 050,50
281600 AMORTISST MBI		250 005,00		250 005,00
281601 AMORTISST MBI COMECA		6 060,00		6 060,00
281602 AMORTISSEMENT MBI COMECA		9 090,00		9 090,00
281800 AMORTISST MOB BUREAU		325 929,00		325 929,00
281801 AMORTISST MOB BUR COMECA		19 900,00		19 900,00
281820 AMORTISST INSTAL AGENCT AM		43 446,00		43 446,00
301000 STOCK MP ET MCONS	23 546 721,68	8 208 259,50	15 338 462,18	
301002 STOCK BATEAU 19M	1 721 254,51		1 721 254,51	
350000 STOCK EMBARCATIONS CNM 14M	21 811 470,90		21 811 470,90	
350100 STOCK BATEAU 19 M	22 538 171,47		22 538 171,47	
350200 STOCK BATEAU DE PLAISANCE	576 169,45		576 169,45	
400000 FOURNISSEURS LOCAUX	38 546 062,45	49 086 573,61		10 540 511,16
400100 FOURNISSEURS ETRANGERS	148 411 371,01	131 078 965,14	17 332 405,87	
409000 FOURNISSEURS AVANCES	5 589 470,47	5 589 470,47		
410000 CLIENTS	266 754 000,00	141 721 248,00	125 032 752,00	
418000 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	63 000 000,00	63 000 000,00		
A reporter	871 626 591,35	812 529 761,36	59 096 829,99	

Balance des comptes

Période du 01/01/18
au 31/12/18
Tenue de compte : MRU

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 5.00

Date de tirage 29/06/20

à 09:19:21PM

Page :

3

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit

Report	871 626 591,35	812 529 761,36	59 096 829,99	
420001 USINE-REMUNERATION PERSON	4 212 033,00	4 212 050,00		17,00
420002 SIEGE- REMUNERAT DUE AU PE	4 104 219,00	4 104 447,50		228,50
420003 FORFAIT PERSONNEL	1 847 138,33	1 847 138,33		
425000 AVANCES ET ACOMPTES AU PER	753 388,00	421 067,00	332 321,00	
428000 DETTES PROV CONGES A PAYER	513 453,00	556 904,00		43 451,00
432200 IMF SUR FOURNISSEUR		1 784 955,80		1 784 955,80
432210 IMF SUR INVESTISSEMENT		137 142,44		137 142,44
433000 IRF-IMPOTS RECOUVRABLES-IRF		466 596,00		466 596,00
433100 ZFN - REDVANCE D'ADMINISTRAT		5 866 722,00		5 866 722,00
434000 ETAT ITS A PAYER		3 479 296,95		3 479 296,95
436100 ETAT FONDS MIS A LA DISPOSITI		78 097 356,40		78 097 356,40
440000 SECURITE SOCIALE	113 120,00	722 432,00		609 312,00
442000 AUTRES ORGANISMES SOCIAUX		1 763 309,21		1 763 309,21
450000 ASSOCIES COMPTES D'APPORT	107 900 000,00	69 000 000,00	38 900 000,00	
460000 DEBITEURS ET CREDITEURS DIV	8 672 148,65	9 082 443,65		410 295,00
468000 CHARGES A PAYER	420 406,70	1 105 405,30		684 998,60
180000 CHARGES PAYEES D AVANCE	276 000,00	276 000,00		
188000 COMPTE D'ATTENTE-DEPENSES	68 705,50	68 705,50		
188281 ABONNEMENT ANNUEL DOTATIO	10 157 626,00	10 157 626,00		
500000 ATTIJARI BANK DE MAURITANIE-	57 188 830,54	49 040 955,22	8 147 875,32	
500001 BANQUE POPULAIRE DE MAURIT	15 388 408,60	15 273 736,94	114 671,66	
500002 ORABANK	16 682 852,70	16 536 458,84	146 393,86	
500003 SOCIETE GENERALE DE MAURIT	216 647 608,90	207 480 172,44	9 167 436,46	
500004 NBM-0800100000011384-29	11 500 000,00	11 499 675,20	324,80	
560001 CAISSE CENTRALE	3 437 494,80	3 392 248,50	45 246,30	
560706 CAISSE RECETTES FILTRES	8 400,00		8 400,00	
572000 DEPOSIT	15 803 368,17	6 667 756,84	9 135 611,33	
580000 VIREMENT DE FONDS	2 995 200,00	2 995 200,00		
580100 VIREMENTS INTER BANQUES	60 247 418,00	60 247 418,00		
601000 ACHATS MAT PREM ET AUTRE F	88 530 234,53	4 766 956,37	83 763 278,16	
601001 ACHATS LOCAUX	6 440 938,79		6 440 938,79	
601002 ACHATS MAT PREM FUTUR BATE	22 448 136,96		22 448 136,96	
601003 ACHAT MAT PREM BATEAU TM21	576 169,45		576 169,45	
601011 ACH MP & KIT LOCAUX	21 002 499,00		21 002 499,00	
601012 FRAIS TRANSIT EXTERIEURS	2 936 328,22		2 936 328,22	
601013 FRAIS TRANSIT LOCAUX	2 386 393,00		2 386 393,00	
601014 CONSOMMATION ACHATS LOCA		7 549 827,46		7 549 827,46
603000 VARIATION DE STOCK	8 208 259,50	5 099 370,84	3 108 888,66	
603601 VARIATION DE STOCK KITS		10 239 091,34		10 239 091,34
606000 AUTRE EAU QUE SNDE	49 240,20		49 240,20	
606001 ELECTRICITE SOMELEC	501 006,10		501 006,10	
606002 EAU SNDE	44 342,50		44 342,50	
606100 CARBURANT ET LUBRIFIENS	545 601,60		545 601,60	
606400 PETIT OUTILLAGE	845 581,74		845 581,74	
606500 PRODUITS D'ENTRETIEN	10 640,00		10 640,00	
606600 FOURNITURES DE BUREAU ET A	124 307,50	87 015,25	37 292,25	
606700 VETEMENT DU TRAVAIL	224 000,00		224 000,00	
620010 LOYER SIEGE CNM	600 000,00		600 000,00	
620100 LOCATION VOITURE	341 950,00		341 950,00	
620200 AUTRES LOYERS	159 396,00		159 396,00	
A reporter	1 566 539 436,33	1 406 555 242,68	159 984 193,65	

Balance des comptes

Période du 01/01/18
au 31/12/18
Tenue de compte : MRU

Compte

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 5.00

Date de tirage 29/06/20

à 09:19:21PM

Page :

4

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit

Report		1 566 539 436,33	1 406 555 242,68	159 984 193,65	
621000	ENTRET& REP BATIMENTS	84 145,00		84 145,00	
621100	ENTR& REP MAT TRANSPORT	328 737,00		328 737,00	
621200	ENTRET& REP MAT DE BUREAU	9 700,00		9 700,00	
621300	ENTRET& REP MAT D'EXPLOITAT	816 462,80		816 462,80	
621400	DECHETS TOXIQUES	520 000,00	520 000,00		
623000	PRIME D'ASSURANCE	19 857,00		19 857,00	
625000	DOCUMENTATION TECHNIQUE	838,00		838,00	
631000	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	680 818,00	272 327,20	408 490,80	
631500	FRAIS DE MISSIONS	570 598,00	228 239,20	342 358,80	
631700	RECEPTIONS	100 930,00		100 930,00	
631800	FRAIS HEBERGEMENT	537 356,42	268 678,21	268 678,21	
632000	FRAIS POSTAUX ET TELECOMM	519 283,12		519 283,12	
632100	COURRIERS	800,00		800,00	
633001	PRESTATIONS TACHERONAT	3 974 526,00	1 192 357,80	2 782 168,20	
633002	PRESTATIONS EL EMINE SARL	2 301 416,40	690 424,92	1 610 991,48	
633004	PRESTATIONS MES	468 000,00		468 000,00	
633100	PRESTATION REPRESENTANT N	384 000,00	192 000,00	192 000,00	
633102	HONORAIRE-COMPTABLE	360 000,00		360 000,00	
633104	COMMISSAIRE AUX COMPTES	179 650,00		179 650,00	
633105	ASSISTANCE FISCALE	50 000,00		50 000,00	
633109	PCA	720 000,00	432 000,00	288 000,00	
633110	AJICOS (AUDIT ORGANISATIONN	152 000,00	152 000,00		
633111	CONSULTANT DEM OUSMANE AB	81 000,00	81 000,00		
633112	BUREAU MAURITAN DE CONSUL	15 000,00	15 000,00		
633113	ETUDE NOTARIAL THIOYE MAMA	1 209 103,00	1 209 103,00		
633114	CONTROLE ET AUDIT-CEMACOR	150 000,00	150 000,00		
633115	IBRAHIMA BOUCAR YALLI	107 000,00		107 000,00	
634000	PUBLICITE ET PROPAGENDE	259 600,00	129 800,00	129 800,00	
635000	FRAIS BANCAIRES	136 747,01		136 747,01	
638000	CHARGES DIVERSES	177 685,01		177 685,01	
642701	FRAIS MISE A L'EAU BATEAUX	1 518 376,60		1 518 376,60	
643000	JETONS DE PRESENCE	622 000,00	622 000,00		
645000	DONS ET SUBVENTIONS ACCOR	62 900,00	62 900,00		
648999	CHARGES NON IMPUTABLES AU	14 182 302,23		14 182 302,23	
650000	SALAIRES	7 787 688,16	4 421 288,00	3 366 400,16	
650008	INDEMNITE LOGEMENT	300 000,00		300 000,00	
650010	REMBOURSEMENT ITS	130 892,05		130 892,05	
650089	INDEMNITE LOGEMENT DG HE	61 000,00		61 000,00	
650090	FORFAIT PERSONNEL	6 545 354,50	30,00	6 545 324,50	
650099	REGULARISATIONS DES SALAIR	19 076,00		19 076,00	
650600	GRATIFICATIONS	1 796 111,35		1 796 111,35	
652000	CHARGES SOCIALES	457 756,00	457 756,00		
655100	MEDECINE DU TRAVAIL	71 124,00	71 124,00		
655200	SOINS MEDICAUX ET PHARMACIE	582 492,28	582 492,28		
680000	DOTATIONS AUX AMORTISSEME	10 157 626,00		10 157 626,00	
701000	PRODUCTION VENDUE-BATEAUX		154 354 000,00		154 354 000,00
706000	PRODUITS DES ACTIVITES ANNE	3 070 564,85	3 805 700,00		735 135,15
715000	PRODUCTION STOCKEE BATEAU		21 811 470,90		21 811 470,90
715100	PRODUCTION STOCKEE BATEAU		22 538 171,47		22 538 171,47
715200	PRODUCTION STOCKEE BATEAU		576 169,45		576 169,45
A reporter		1 628 819 953,11	1 621 391 275,11	7 428 678,00	

Balance des comptes

Période du 01/01/18

au 31/12/18

Tenue de compte : MRU

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 5.00

Date de tirage 29/06/20

à 09:19:21PM

Page :

5

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit

	Report	1 628 819 953,11	1 621 391 275,11	7 428 678,00	
748000	PROFITS EXCEPTIONNELS		75 005,00		75 005,00
760000	SUBVENTION D'EXPLOITATION ET		10 440 753,00		10 440 753,00
860000	IMPOS SUR LE RESULTATS	3 087 080,00		3 087 080,00	
	Totaux comptes de bilan	1 410 564 411,24	1 378 812 981,42	31 751 429,82	
	Totaux comptes de gestion	221 342 621,87	253 094 051,69		31 751 429,82
	Totaux de la balance	1 631 907 033,11	1 631 907 033,11		