

COMMUNICATION FINANCIERE



BILAN SOCIAL DE L'ONCF AU 31 DECEMBRE 2013

BILAN ACTIF					BILAN PASSIF								
ACTIF		AU 31/12/13			AU 31/12/12			PASSIF		AU 31/12/13		AU 31/12/12	
		BRUT	AMORT & PROVIS	NET	NET								
A C T I F	IMMOBILISATIONS EN NON VALEURS	622 191 353,49	265 295 980,73	356 895 372,76	274 593 113,16								
	Frais préliminaires												
	Charges à répartir sur plusieurs exercices	622 191 353,49	265 295 980,73	356 895 372,76	274 593 113,16								
	Primes de remboursement des obligations												
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	336 274 350,09	284 266 380,65	52 007 969,44	53 679 988,26								
	Immob. en recherche et développement	68 759 237,25	68 759 237,25										
	Brevets, marques, droits et valeurs similaires	169 980 745,76	131 266 198,58	38 714 547,18	40 626 519,39								
	Fonds commercial	3 000 000,00		3 000 000,00	3 000 000,00								
	Autres immobilisations incorporelles	94 534 367,08	84 240 944,82	10 293 422,26	10 053 468,87								
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	52 858 318 913,74	14 142 389 036,47	38 715 929 877,27	35 350 739 910,31								
Terrains	1 090 218 254,06	22 583 884,62	1 067 634 369,44	1 067 634 369,44									
Constructions	20 282 454 162,33	4 196 972 487,15	16 085 481 675,18	15 872 012 079,40									
Installations techniques matériel et outillage	7 566 263 970,45	3 284 373 442,07	4 281 890 528,38	4 231 308 441,51									
Matériel de transport	10 945 736 689,04	6 346 925 473,51	4 598 811 215,53	4 600 860 653,77									
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	389 699 315,16	286 385 905,55	103 313 409,61	94 550 692,26									
Autres immobilisations corporelles	5 147 843,57	5 147 843,57		6 341,92									
Immobilisations corporelles en cours	12 578 798 679,13		12 578 798 679,13	9 484 367 332,01									
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 748 537 646,54	12 977 731,28	2 735 559 915,26	3 276 096 209,48									
Prêts immobilisés	15 952 126,26	879 386,78	15 072 739,48	19 713 987,57									
Autres créances financières	2 173 798 098,28	6 669 337,50	2 167 128 760,78	2 704 023 806,91									
Titres de participation	558 787 422,00	5 429 007,00	553 358 415,00	552 358 415,00									
Autres titres immobilisés													
ECARTS DE CONVERSION - ACTIF	164 608 130,11		164 608 130,11	217 174 377,06									
Diminution des créances immobilisées	415 061,19		415 061,19	5 709 974,67									
Augmentation des dettes de financiers	164 193 068,92		164 193 068,92	211 464 402,39									
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	56 729 930 393,97	14 704 929 129,13	42 025 001 264,84	39 172 283 598,27									
STOCKS	982 275 223,88	57 983 883,23	924 291 340,65	819 378 036,33									
Marchandises													
Matières et fournitures consommables	784 573 310,18	48 507 072,56	736 066 237,62	613 269 958,25									
Produits en cours	80 704 166,68		80 704 166,68	82 895 285,65									
Produits intermédiaires et produits résiduels	116 803 137,32	9 476 810,67	107 326 326,65	123 018 182,73									
Produits finis	194 609,70		194 609,70	194 609,70									
CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT	4 562 202 049,82	320 407 537,22	4 241 794 512,60	3 491 176 868,79									
Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes	5 387 236,24	4 983 806,21	403 430,03	1 569 134,89									
Clients et comptes rattachés	856 023 898,91	143 217 040,75	712 806 858,16	643 389 378,24									
Personnel	4 574 584,74	731 645,91	3 842 938,83	3 956 368,34									
Etat	2 883 624 240,37		2 883 624 240,37	2 512 939 757,23									
Autres débiteurs	810 166 471,68	171 475 044,35	638 691 427,33	329 322 230,09									
Comptes de régularisation - Actif	2 425 617,88		2 425 617,88										
TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT	173 669 840,69		173 669 840,69	520 270 925,29									
ECARTS DE CONVERSION - PASSIF	1 674 346,29		1 674 346,29	2 485 282,93									
TOTAL ACTIF CIRCULANT	5 719 821 460,68	378 391 420,45	5 341 430 040,23	4 833 311 113,34									
TRESORERIE - ACTIF	52 003 174,12		52 003 174,12	92 249 823,91									
Chèques et valeurs à encaisser	1 833 151,74		1 833 151,74	601 083,00									
Banques, T.G. et C.C.P	36 764 140,72		36 764 140,72	74 717 099,97									
Caisses, Régies d'avances et accreditifs	13 405 881,66		13 405 881,66	16 931 640,94									
TOTAL TRESORERIE	52 003 174,12		52 003 174,12	92 249 823,91									
TOTAL GENERAL	62 501 755 028,77	15 083 320 549,58	47 418 434 479,19	44 097 844 535,52									

(1) Capital personnel débiteur (-)
(2) Bénéficiaire (+), Déficit (-)

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES SOCIAL DE L'ONCF AU 31 DECEMBRE 2013

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES					COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (suite)				
NATURE		OPERATIONS		Totaux de l'exercice	Totaux de l'exercice précédent	OPERATIONS		Totaux de l'exercice	Totaux de l'exercice précédent
		Propres à l'Exercice	Concernant les exercices Précédents						
		1	2	3 = 1 + 2	4	1	2	3 = 1 + 2	4
E X P L O I T A T I O N	I PRODUITS D'EXPLOITATION							24 338 345,97	78 719 734,97
	-Ventes de marchandises (en l'état)								
	-Ventes de biens et services produits	3 774 516 093,38		3 774 516 093,38	3 754 519 076,07				
	Chiffre d'affaires								
	-Variation des stocks de produits (+/-) (1)	-8 406 164,38		-8 406 164,38	-5 473 553,78				
	-Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	585 218 870,04		585 218 870,04	452 821 438,25				
	-Subventions d'exploitation								
	-Autres produits d'exploitation	946 208,71		946 208,71	954 125,56				
	-Reprises d'exploitation: transfert de charges	152 310 167,92		152 310 167,92	98 433 903,82				
	TOTAL I	4 504 585 175,67		4 504 585 175,67	4 301 254 989,92			162 002 497,28	198 234 659,42
F I N A N C I E R	II CHARGES D'EXPLOITATION								
	-Achats revendus (2) de marchandises								
	-Achats consommés (2) de matières et fournitures	1 396 917 530,73	112 490,00	1 397 030 020,73	1 231 023 424,57				
	-Autres charges externes	231 446 678,07	733 402,52	232 180 080,59	196 476 194,09				
	-Impôts et taxes	27 913 336,80		27 913 336,80	25 658 375,90				
	-Charges de personnel	1 032 954 838,26		1 032 954 838,26	981 667 869,67				
	-Autres charges d'exploitation	1 758,13		1 758,13	1 762,96				
	-Dotations d'exploitation	1 199 591 149,15		1 199 591 149,15	1 182 218 450,67				
	TOTAL II	3 888 825 291,14	845 892,52	3 889 671 183,66	3 617 046 077,86			39 383 273,69	34 844 251,28
	III RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			614 913 992,01	684 208 912,06			63 721 619,66	113 563 986,25
F I N A N C I E R	IV PRODUITS FINANCIERS								
	-Produits des titres de participation et autres titres immobilisés	37 973 122,00		37 973 122,00	22 001 546,00				
	-Gains de change	6 822 289,33		6 822 289,33	3 737 217,87				
	-Intérêts et autres produits financiers	25 076 571,36		25 076 571,36	16 863 755,95				
	-Reprises financières: transferts de charges	53 377 183,60		53 377 183,60	55 462 232,45				
	TOTAL IV	123 249 166,29		123 249 166,29	98 064 752,27			19 036 807,00	18 880 372,00
	V CHARGES FINANCIERES								
	-Charges d'intérêts	626 951 947,62		626 951 947,62	620 960 699,21				
	-Pertes de change	19 032 844,84		19 032 844,84	22 404 744,86				
	-Autres charges financières	533 177,93		533 177,93					
-Dotations financières	67 306 841,94		67 306 841,94	60 188 485,29					
TOTAL V	713 824 812,33		713 824 812,33	703 553 929,36			122 499 223,59	163 390 408,14	
VI RESULTAT FINANCIER (IV - V)			-590 575 646,04	-605 489 177,09			122 499 223,59	163 390 408,14	
VII RESULTAT COURANT (III + VI)			24 338 345,97	78 719 734,97			19 036 807,00	18 880 372,00	
VIII RESULTAT NON COURANT (VII + X)							44 684 812,66	94 683 614,25	
IX RESULTAT NET (VIII - IX)									
XI RESULTAT AVANT IMPOTS (VII + X)									
XII Impôts sur les résultats									
XIII RESULTAT NET (XI - XII)									
XIV TOTAL DES PRODUITS (I + IV + VIII)							4 789 836 839,24	4 597 554 401,61	
XV TOTAL DES CHARGES (II + V + IX + XII)							4 745 152 026,58	4 502 870 787,36	
XVI RESULTAT NET (XIV - XV)							44 684 812,66	94 683 614,25	

(1) Variation de stocks: stock final-stock initial; augmentation (+); diminution (-)
(2) Achats revendus ou consommés: achats-variation de stocks.

ETAT DES SOLDES DE GESTION SOCIAL DE L'ONCF AU 31 DECEMBRE 2013

ETAT DES SOLDES DE GESTION				
I - TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R)				
		AU 31/12/13		AU 31/12/12
1	+	Ventes de marchandises (en l'état)		
2	-	Achats revendus de marchandises		
3	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT		
4	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5)	4 351 328 799,04	4 201 866 960,54
5	-	Ventes de biens et services produits	3 774 516 093,38	3 754 519 076,07
6	-	Variation de stock de produits	-8 406 164,38	-5 473 553,78
7	-	Immo. produites par l'entreprise pour elle-même	585 218 870,04	452 821 438,25
8	=	CONSOUMATION DE L'EXERCICE (6+7)	1 629 210 101,32	1 427 499 618,66
9	+	Achats consommés de matières et fournitures	1 397 030 020,73	1 231 023 424,57
10	+	Autres charges externes	232 180 080,59	196 476 194,09
11	=	VALEUR AJOUTEE (I+II+III)	2 722 118 697,72	2 774 367 341,88
12	+	Subventions d'exploitation		
13	-	Impôts et taxes	27 913 336,80	25 658 375,90
14	-	Charges de personnel	1 032 954 838,26	981 667 869,67
15	=	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)	1 661 250 522,66	1 767 041 096,31
16	=	OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOIT. (IBE)		
17	+	Autres produits d'exploitation	946 208,71	954 125,56
18	-	Autres charges d'exploitation	1 758,13	1 762,96
19	+	Reprises d'exploitation: Transferts de charges	152 310 167,92	98 433 903,82
20	-	Dotations d'exploitation	1 199 591 149,15	1 182 218 450,67
21	=	RESULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	614 913 992,01	684 208 912,06
22	+/-	RESULTAT FINANCIER	-590 575 646,04	-605 489 177,09
23	=	RESULTAT COURANT (+/-)	24 338 345,97	78 719 734,97
24				

B2 : TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIERES

AU 31/12/2013

Nature	Montant brut début de l'exercice	AUGMENTATION			DIMINUTION			Montant brut fin de l'exercice
		Acquisition	Production par l'Ent. pour elle-même	Virements (1)	Cession	Retrait	Virements (1)	
* IMMOBILISATIONS EN NON-VALEURS	458 491 172,61	217 500 617,64				53 800 436,76		622 191 353,49
- Frais préliminaires								
- Charges à répartir sur plusieurs exercices	458 491 172,61	217 500 617,64				53 800 436,76		622 191 353,49
- Primes de remboursement des obligations								
* IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	322 221 508,13	14 052 841,96		13 812 888,57			13 812 888,57	336 274 350,09
- Immobilisations en recherche et développement	68 759 237,25							68 759 237,25
- Brevets, marques, droits et valeurs similaires	156 167 857,19			13 812 888,57				169 980 745,76
- Fonds commercial	3 000 000,00							3 000 000,00
- Autres immobilisations incorporelles	94 294 413,69	14 052 841,96					13 812 888,57	94 534 367,08
* IMMOBILISATIONS CORPORELLES	48 449 889 735,12	3 890 096 186,02	585 218 870,04	1 372 332 074,62	5 044 985,72	61 840 892,28	1 372 332 074,06	52 858 318 913,74
- Terrains	1 090 218 254,06							1 090 218 254,06
- Constructions	19 672 338 116,19			640 862 414,05		30 746 367,91		20 282 454 162,33
- Inst. techniques, matériel et outillage	7 268 117 048,85	7 336 524,04		312 253 347,78		21 442 950,22		7 566 263 970,45
- Matériel de transport	10 570 353 843,83			380 427 830,93	5 044 985,72			10 945 736 689,04
- Mobilier, matériel de bureau et aménagement divers	359 347 296,61	1 215 110,84		38 788 481,86		9 651 574,15		389 699 315,16
- Autres immobilisations corporelles	5 147 843,57							5 147 843,57
- Immobilisations corporelles en cours	9 484 367 332,01	3 881 544 551,14	585 218 870,04				1 372 332 074,06	12 578 798 679,13
TOTAL GENERAL	49 230 602 415,86	4 121 649 645,62	585 218 870,04	1 386 144 963,19	5 044 985,72	115 641 329,04	1 386 144 962,63	53 816 784 617,32

(1) Virements des immobilisations en cours à terminées (y compris reprises compte à compte)

B5 : TABLEAU DES PROVISIONS

AU 31/12/2013

	Montant début de l'exercice	DOTATIONS			REPRISES			Montant fin de l'exercice
		d'exploitation	Non courantes	d'exploitation	Non courantes	Non courantes		
1- Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	12 977 731,28							12 977 731,28
2- Provisions réglementées								
3- Provisions durables pour risques et charges	294 181 880,22		11 926 929,18		52 566 246,96	5 329 324,29		248 213 238,15
SOUS TOTAL (A)	307 159 611,50		11 926 929,18		52 566 246,96	5 329 324,29		261 190 969,43
4- Provisions pour dépréciation de l'actif circulant (hors trésorerie)	360 342 440,01	29 443 973,11	12 760 385,98	21 559 928,81		2 595 449,84		378 391 420,45
5- Autres provisions pour risques et charges	42 403 307,34		44 987,00	1 566 447,54	810 936,64	2 656 317,64		37 414 592,52
6- Provisions pour dépréciation des comptes de trésorerie								
SOUS TOTAL (B)	402 745 747,35	29 443 973,11	12 805 372,98	23 126 376,35	810 936,64	5 251 767,48		415 806 012,97
TOTAL (A + B)	709 905 358,85	29 443 973,11	24 732 302,16	23 126 376,35	53 377 183,60	10 581 091,77		676 996 982,40

B6 : TABLEAU DES CREANCES

AU 31/12/2013

CREANCES	TOTAL	ANALYSE PAR ECHEANCE			AUTRES ANALYSES			
		Plus d'un an	Moins d'un an	Echues et non recouvrées (*)	Montants en devises	Montants sur l'Etat et organismes Publics	Montants sur les entreprises liées	Montants représentés par effets
CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE	15 952 126,26	10 305 908,73	4 641 248,09	1 004 969,44				
.Prets immobilisés								
.Autres créances financières	2 173 798 098,28	1 639 281 140,40	527 000 000,00	7 516 957,88	292 203 077,15	1 872 000 000,00	7 516 957,88	
CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT	5 387 236,24		377 430,29	5 009 805,95	8 187,80			
.Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes	856 023 898,91		642 583 012,50	213 440 886,41	6 953 688,63	644 088 975,27	17 228 584,42	
.Clients et comptes rattachés	4 574 584,74		3 841 953,78	732 630,96				
.Personnel	2 883 624 240,37		2 883 624 240,37			2 883 624 240,37		
.Etat								
.Comptes d'associés								
.Autres débiteurs	810 166 471,68		663 139 937,11	147 026 534,57		80 019 803,30	89 297 426,92	
.Comptes de régularisation Actif	2 425 617,88		2 425 617,88					

(*) : il s'agit principalement des créances contentieuses ou douteuses totalement provisionnées.

B7 : TABLEAU DES DETTES

AU 31/12/2013

DETTES	TOTAL	ANALYSE PAR ECHEANCE			AUTRES ANALYSES			
		Plus d'un an	Moins d'un an	Echues et non payées	Montants en devises	Montants sur l'Etat et organismes Publics	Montants sur les entreprises liées	Montants représentés par effets
DETTES DE FINANCEMENT	4 388 546 666,71	3 803 420 000,05	585 126 666,66					
.Emprunts obligataires								
.Autres dettes de financement	12 933 347 263,79	12 277 789 171,18	655 558 092,61		8 364 044 430,56	1 500 000,00		
DETTES DU PASSIF CIRCULANT	5 147 043 531,03		4 689 934 013,45	457 109 517,58	403 597 916,98	89 840 343,53	94 714 833,98	
.Fournisseurs et comptes rattachés	322 613 470,60		322 613 470,60					
.Clients créditeurs, avances et acomptes	63 585 306,53		62 901 184,70	684 121,83				
.Personnel	19 284 860,96		19 284 860,96					
.Organismes sociaux	248 430 649,23		248 430 649,23			248 430 649,23		
.Etat								
.Comptes d'associés								
.Autres créanciers	1 370 286 387,57		1 352 250 947,43	18 035 440,14			12 960 050,99	
.Comptes de régularisation - passif	192 799 353,98		192 799 353,98					

C1 : ETAT DE REPARTITION DU CAPITAL SOCIAL

AU 31/12/2013

Noms, prénoms ou raison sociale des principaux associés (1)	Adresse	Montant du capital :		Valeur nominale de chaque action ou part sociale (5)	Montant du capital		
		Dirhams			Souscrit (6)	Appelé (7)	Libéré (8)
		Exercice précédent (3)	Exercice actuel (4)				
		30 381 597 985,76		32 437 300,53 Dirhams			
		- Article 10 du Dahir n° 163.225 du 06.08.1963 :		30 349 160 685,23 Dirhams			
		- Dotation en capital de l'Etat :					
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
ETAT							TOTALEMENT

(1) Quand le nombre des associés est inférieur ou égal à 10, l'entreprise doit déclarer tous les participants au capital. Dans les autres cas, il y a lieu de ne mentionner que les 10 principaux associés par ordre d'importance décroissante.

Lors de sa session tenue le 17 avril 2014 à 15H00, au siège de l'office à Rabat Agdal - 8 bis, rue Abderrahmane EL GHAFIKI, le Conseil d'Administration de l'Office National des Chemins de Fer (ONCF) a arrêté les comptes de l'ONCF au titre de l'exercice clos au 31 décembre 2013. Les états de synthèse de l'ONCF arrêtés au 31 décembre 2013, comprenant le Bilan, le Compte de Produits et Charges, l'Etat des Soldes de Gestion, le Tableau de Financement et l'Etat des Informations Complémentaires (ETIC), ont été certifiés par les auditeurs indépendants.

Responsabilité de la Direction

La direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états de synthèse, conformément au référentiel comptable admis au Maroc. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation des états de synthèse ne comportant pas d'anomalies significatives, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

Responsabilité de l'Auditeur

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états de synthèse sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les Normes de la Profession au Maroc. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique, de planifier et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les états de synthèse ne comportent pas d'anomalies significatives.

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 de synthèse. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états de synthèse contiennent des anomalies significatives. En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité relatif à l'établissement et la présentation des états de synthèse afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états de synthèse.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Opinion sur les états de synthèse

Notre rapport d'audit indépendant au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2012, daté du 1er avril 2013, exprimait une opinion avec la réserve suivante que nous maintenons au 31 décembre 2013 : Les comptes de TVA débiteurs totalisent un montant de l'ordre de 2.883 millions de dirhams au 31 décembre 2013. Etant donné que l'ONCF se trouve actuellement en situation de crédit de TVA, et en l'absence de perspectives de récupération, nous ne sommes pas en mesure de nous prononcer sur la recouvrabilité de cette créance.

A notre avis, sous réserve de l'incidence de la situation décrite au paragraphe ci-dessus, les états de synthèse cités au premier paragraphe ci-dessus donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de l'Office National des Chemins de Fer (ONCF) au 31 décembre 2013 ainsi que du résultat de ses opérations pour l'exercice clos à cette date, conformément au référentiel comptable admis au Maroc.

Casablanca, le 18 avril 2014