

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

(SBM)

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE 2020**

Mars 2021

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

(SBM)

REVISION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

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 2020	3
- Tableau B: Tableau de Résultats au 31 Décembre 2020	8
-Tableau C : Tableau des Changements au 31 Décembre 2020	12
IV - <u>NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS</u>	
NOTE 1: PRESENTATION DE LA SOCIETE ET PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUES	13
A/ <u>LES COMPTES DE L'ACTIF</u>	
NOTE 2-1: IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	14
NOTE 2-2: IMMOBILISATION CORPORELLES	15
NOTE 2-3: IMMOBILISATIONS FINANCIERES	17
NOTE 3: VALEURS D'EXPLOITATION	17
NOTE 4: CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	17
NOTE 5: PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	18
NOTE 6: ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES	19
NOTE 7: ORGANISMES SOCIAUX	19
NOTE 8: DEBITEURS DIVERS	-
NOTE 10: COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE	20

**Messieurs les Administrateurs de
LA SOCIETE DES BACS DE
MAURITANIE
(S.B.M.)**

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE SUR LES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020**

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 2020.

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 MRU : **34 187 477** et une perte de l'exercice de MRU: **8 877 337**, 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 ne dispose pas de manuel de procédures comptables, nécessaire à la mise en place d'un circuit capable de mener à bien les différentes transactions dans une forme acceptable ;
- ✓ Le portefeuille client de La Société des Bacs de Mauritanie fait apparaître un solde élevé de **10 875 536,1 MRU** dont 92% concerne le client « ETAT ZIYARA » pour un montant de **10 053 681,1 MRU**. Une attention particulière doit être accordée à cette créance en vue de définir les modalités de 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 pour l'exercice clos le 31 décembre 2020.

Nouakchott, le

15/01/2021

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

*Mohamed Mahmoud
Ould Chorfa
Expert Comptable*

**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 2020**

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 2020 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/...../2021

Le Commissaire aux Comptes

Mohamed Mahmoud OULD CHORFA

Mohamed Mahmoud
Ould Chorfa
Expert Comptable



SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

(SBM)

**ETATS FINANCIERS
AU 31/12/2020**

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020
(Exprimé en UM)

<u>ACTIF</u>	<u>NOTES EXPLICATIVES</u>	<u>31 DECEMBRE</u>		<u>Nets 2019</u>
		<u>Bruts</u>	<u>2020 Amorty/Prov</u>	
<u>Frais et valeurs incorporelles immobilisées</u>	2	3 887 200	3 332 787	554 414
°Frais exceptionnels à étaler		3 298 000	3 067 068	230 932
°Valeurs incorporelles		589 200	265 719	323 482
<u>Immobilisations Corporelles</u>	2	77 068 460	60 257 275	16 811 184
°Terrains		1 000 000	0 000	1 000 000
°Constructions		12 338 463	10 683 698	1 654 765
°Installations complexes spécialisées		10 000 000	10 000 000	0 000
°Matériel d'exploitation		38 511 207	26 246 130	12 265 078
°Matériel de transport		5 134 973	5 134 972	0 000
°Matériel informatique		1 765 477	1 090 492	674 985
°Matériel de bureau		1 035 530	957 781	77 749
°Autres immobilisations		7 282 810	6 144 203	1 138 607
<u>Immobilisations Financières</u>	2	3 680	0 000	3 680
°Dépôts et cautionnements		3 680		3 680
TOTAL ACTIF IMMOBILISE NET		80 959 340	63 590 062	17 369 278
Valeurs D'Exploitation	3	3 004 612	0 000	3 004 612
°Stocks matières et marchandises		3 004 612		3 004 612
°Travaux en cours		0 000		0 000
<u>Valeurs Réalis. à court Terme et Disponibles</u>		<u>13 608 887</u>	<u>0 001</u>	<u>13 608 887</u>
° Fournisseurs Débiteurs	12	95 021		95 021
° Clients et comptes rattachés	4	10 875 536		10 875 536
° Personnel et comptes rattachés	5	669 519		669 519
° Etat et autres collectivités publiques	6	725 435		725 435
° Organismes sociaux	7	0 000		0 000
° Débiteurs Divers	8	470 000		470 000
° Disponibilités	9	773 375		773 375
° Compte d'attente et de régularisations	10	204 700	0 000	204 700
° Charges comptabilisées d'avance		204 700		204 700
TOTAUX		97 777 538	63 590 063	34 187 477
				40 187 121

TABLEAU-A

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020
(Exprimé en UM)

<u>PASSIF</u>	<u>NOTES EXPLICATIVES</u>	<u>31 DECEMBRE</u>	
		<u>2020</u>	<u>2019</u>
° Capital social		13 455 109	13 455 109
° Report à nouveau		29 613 694	29 613 694
° Résultat en instance d'affectation		-13 031 254	-10 478 695
° Résultat net de l'exercice		-8 877 337	-2 552 559
 SITUATION NETTE	 11	 21 160 212	 30 037 549
 <u>Subvention d'équipement</u>		 31 500 000	 31 500 000
<u>Quote part inscrite au compte de résultat</u>		-31 500 000	-31 500 000
 <u>Ecart de réévaluation</u>		 804 924	 804 924
 <u>Provisions pour risques et charges</u>		 0 000	 0 000
 <u>Dettes à court terme</u>		 12 222 341	 9 344 647
° Clients créateurs	4	0 150	0 150
° Fournisseurs et comptes rattachés	12	829 672	911 224
° Personnel et comptes rattachés	5	51 859	42 670
° Etat et autres collectivités publiques	6	6 360 014	5 484 937
° Sécurité Sociale	7	3 490 009	2 613 292
° Créditeurs Divers		0 000	0 000
° Charges à payer	13	333 000	246 096
° Concours bancaires		1 157 637	46 278
 ° Compte d'attente et de régularisations	10	 0 000	 0 000
 TOTAUX		 34 187 477	 40 187 121
		0	0

TABLEAU DE FINANCEMENT AU 31 DECEMBRE 2020

TABLEAU DE FINANCEMENT (II)

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT	31.12.2020			31.12.2019
	Début de l'exercice (1)	Fin de l'exercice (2)	Variation (3)=(2)-(1)	
ACTIF CIRCULANT				
Actif d'exploitation et réalisables	<u>20 285 872</u>	<u>15 840 123</u>	<u>-4 445 748</u>	<u>18 893 332</u>
- Stocks et en cours	4 433 739	3 004 612	-1 429 127	4 898 594
- Fournisseurs débiteurs	45 021	95 021	50 000	54 499
- Clients et Comptes Rattachés	14 111 400	10 875 536	-3 235 864	12 625 390
- Autres Débiteurs (42, 43, 44, 45 et 46)	1 695 711	1 864 954	169 243	1 314 849
° Disponibilités	<u>1 211 382</u>	<u>773 375</u>	<u>-438 007</u>	<u>772 705</u>
°Compte de Régularisation et d'Attente	<u>140 983</u>	<u>204 700</u>	<u>63 717</u>	<u>139 336</u>
TOTAL=FRB(I)ou AC	<u>21 638 237</u>	<u>16 818 198</u>	<u>-4 820 039</u>	<u>19 805 373</u>
DETTES A COURT TERME				
° Dettes d'Exploitation et Hors Exploitation				
- Clients Créditeurs	150	150	0	0
- Fournisseurs et Comptes Rattachés	911 224	829 672	-81 552	1 255 280
- Autres Créances (42, 43, 44, 45 et 46)	8 386 995	10 234 882	1 847 887	5 313 963
- Concours bancaires	46 278	1 157 637	1 111 359	320 193
- Compte de Régul. et d'Attente	0	0	0	#REF!
TOTAL DETTES à C.T (II)	<u>9 344 647</u>	<u>12 222 341</u>	<u>2 877 694</u>	<u>6 889 435</u>
Fonds de Roulement Net : FRN = (I)-(II)	<u>12 293 589</u>	<u>4 595 857</u>	<u>-7 697 732</u>	<u>12 915 937</u>

TABLEAU DE FINANCEMENT AU 31 DECEMBRE 2020

CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Détermination de la Capacité d'Autofinancement	2020
◦ Résultat net de l'exercice	-8 877 337
◦ Dotations aux amortissements	2 238 704
◦ Dotations aux provisions	0
	<u>-6 638 633</u>
<u>A Déduire</u>	
◦ Gain de change	0
◦ quote part des Subventions d'équipement virée aux résultats	0
◦ Reprise sur Amortissement et Provisions	0
◦ Plus-Value de Cession	<u>0 000</u>
<u>Capacité d' Autofinancement (I)-(II)</u>	<u>-6 638 633</u>

TABLEAU DE FINANCEMENT (I)

EMPLOIS FIXES	2020	RESSOURCES DE FINANCEMENT	2020
<u>1. Dividendes et tantièmes payés</u>		<u>1. Capacité d'Autofinancement</u>	<u>-6 638 633</u>
<u>2. Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé</u>	<u>1 059 099</u>	<u>2. Cessions des élément de l' Actif</u>	
- Frais et Valeurs Incorporelles Immobilisés	178 200	- Cession d'Immobilisations	800 000
- Immobilisations Corporelles	880 899	<u>3-Subventions recues</u>	
<u>3 - Remboursement Emprunt</u>		<u>4. Encaissement/Prêt *</u>	
Retrait cession	800 000	<u>5. Augmentation / Remb.des dettes</u>	
Reprises		<u>Solde débiteur : Diminution du FR</u>	<u>7 697 732</u>
<u>Solde Créditeur : accroissement du fonds de roulement</u>			
TOTAL DES EMPLOIS	1 859 099	TOTAL DES RESSOURCES	1 859 099

TABLEAU D'AMORTISSEMENT

Date	Détail	Acquisition	Amortissement			Valeur nette Comptable
			Antérieur	Dotation	Cumul	
	Frais immobilisés					
	Frais à étaler sur +rs exercices	3 298 000	2 407 468	659 600	3 067 068	230 932
	Valeurs incorporelles	589 200	195 479	70 240	265 719	323 481
	Sous-total	3 887 200	2 602 947	729 839	3 332 786	554 414
	Immobilisations corporelles					
	Terrains	1 000 000	0	0	0	1 000 000
	Constructions	12 338 463	10 415 455	268 243	10 683 698	1 654 765
	Installations complexes spécialisées	10 000 000	10 000 000	0	10 000 000	0
	Matériel d'exploitation	38 511 207	25 338 094	908 036	26 246 130	12 265 078
	Matériel de transport	5 134 973	5 134 972	0	5 134 972	0
	Matériel informatique	1 765 477	981 445	109 047	1 090 492	674 985
	Matériel et mobilier de bureau	1 035 530	927 162	30 618	957 781	77 750
	Mat. Vidéosurv & RadioVHF	243 991	243 854	125	243 979	12
	Mobiliers de logement	1 488 633	1 488 634		1 488 634	0
	Installat. Agencem. Amenagemt	5 550 186	4 218 796	192 795	4 411 591	1 138 596
	Sous-total	77 068 460	58 748 410	1 508 865	60 257 275	16 811 185
	Immobilisations financières					
		3 680				3 680
	TOTAUX	80 959 340	61 351 357	2 238 704	63 590 061	17 369 279

TABLEAU-B

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

TABLEAU DES RESULTATS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020
(Exprimé en UM)

DEBIT	Notes Explicatives	SOLDE AU 31 12. 2020			Total au 31.12.2019
		Exploitation	Hors Exploitation	Total	
<u>Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation</u>					
Coût d'achat des marchandises vendues		6 188 542	0	6 188 542	2 686 935
Achat de Marchandises		0	0	0	3 300
Achat Matières et Fournitures Consommables		4 759 415	0	4 759 415	2 218 780
Variation Stock Mat. et Fourt. Consommables		1 429 127	0	1 429 127	464 855
Consommation en provenance des tiers		6 993 462	213 991	7 207 453	6 620 103
Achats d'approv. non stockés		3 514 229	186 087	3 700 316	3 119 422
Sous-traitance		0	0	0	0
Charges Externes liées à l'investissement		754 496	0	754 496	1 080 047
Charges externes liées à l'activité		2 724 736	27 904	2 752 640	2 420 634
Sous Total: Consommation Intermédiaire		13 182 004	213 991	13 395 995	9 307 037
Charges et Pertes Diverses		990 000	0	990 000	890 000
Frais de Personnel		15 736 483	0	15 736 483	16 207 445
Impôts et taxes		1 334 470	0	1 334 470	1 742 935
Charges Financières		0	0	0	0
Dotations aux Amortissements		2 238 704	0	2 238 704	2 300 529
Dotations aux Provisions			0	0	0
Solde Créditeur : Bénéfice				0	
TOTALX		33 481 661	213 991	33 695 652	30 447 946
<u>Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif</u>					
*Valeur des éléments cédés		0	0	0	
*Frais annexes de cession					
*Plus Valeur de cession					
TOTAL				0	0
<u>Détermination du résultat net avant impôt</u>					
Résultat d'Exploitation (solde débiteur)				8 156 850	3 379 915
Résultat Hors Exploitation (solde débiteur)				213 991	0
*Moins Valeur de cession					0
solde créiteur : Bénéfice Avant impôt					
TOTAL				8 370 841	3 379 915
<u>Détermination du Résultat Net</u>					
Perte avant impôt				8 370 841	3 379 915
Impôt sur le résultat				506 496	831 607
Résultat net de la période : bénéfice				0	0 000
TOTALX				8 877 337	4 211 521

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

TABLEAU-B
(Suite)

TABLEAU DES RESULTATS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020
(Exprimé en UM)

CREDIT	Notes Explicatives	SOLDE AU 31.12.2020			Total au 31.12.2019
		Exploitation	Hors Exploitation	Total	
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					
Prestations de services		22 612 311		22 612 311	26 264 521
Autres ventes		0 000		0 000	28 700
Locations		2 712 500		2 712 500	1 427 000
Productions stockées		0		0 000	0 000
Sous Total: Productions		25 324 811		25 324 811	27 720 221
Quote part subvention d'équipement versée au CR		0 000		0 000	
Subvention d'exploitation et d'équilibre		0 000		0 000	0 000
Produits financiers			0 000	0 000	0 000
Autres produits et profits exceptionnels		0 000	0 000	0 000	0 000
Reprise d'éments et provisions			0 000	0 000	0 000
Frais à immobiliser ou à transférer				0 000	0 000
Solde débiteur : Perte		8 156 850	213 991	8 370 841	3 379 915
TOTAUX		33 481 661	213 991	33 695 652	31 100 136
Détermination des résultats sur cession des éléments de l'actif		0 000		0 000	
Produits de cession des éléments de l'actif			0 000	0 000	
Amortissement correspondant aux éléments cédés					
Moins valeur de cession				0 000	0 000
STotal				0 000	0 000
Détermination du Résultat net avant impôts					
Résultat d'Exploitation (solde créiteur)				0	
Résultat hors Exploitation (Solde Créditeur)				0	
Plus value de cession					
Solde débiteur : Perte avant impôt				8 370 841	3 379 915
STotal				8 370 841	3 379 915
Détermination du résultat net d'exercice					
Bénéfice avant impôt				0 000	0 000
Résultat net de la période (perte)				8 877 337	4 211 521
TOTAUX				8 877 337	4 211 521

C/COMPTE 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 31.12.20	Total au 31.12.19	VARIATION	
			VALEUR	%
<u>Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation</u>				
Coût d'achat des marchandises vendues	6 188 542	2 686 935	3 501 607	130,32%
Achat de Marchandises	0 000	3 300	- 3 300	-100,00%
Achat Matériel et Fournitures Consommables	4 759 415	2 218 780	2 540 635	114,51%
Variation Stock Mat. et Fournit. Consommables	1 429 127	464 855	964 272	207,44%
Consommation en provenance des tiers	7 207 453	6 620 103	587 350	8,87%
Achats d'approv. non stockés	3 700 316	3 119 422	580 894	18,62%
Sous-traitance	0	0 000	0 000	100,00%
Charges Externes liées à l'investissement	754 496	1 080 047	- 325 551	-30,14%
Charges externes liées à l'activité	2 752 640	2 420 634	332 007	13,72%
Sous Total: Consommation Intermédiaire	13 395 995	9 307 037	4 088 957	43,93%
Charges et Pertes Diverses	990 000	890 000	100 000	11,24%
Frais de Personnel	15 736 483	16 207 445	- 470 962	-2,91%
Impôts et taxes	1 334 470	1 742 935	- 408 465	-23,44%
Charges Financières	0	0 000	0 000	100,00%
Dotations aux Amortissements	2 238 704	2 300 529	- 61 825	-2,69%
Dotations aux Provisions	0	0 000	0 000	0,00%
Solde Créditeur : Bénéfice	0	0 000	0 000	0,00%
TOTAUX	33 695 652	30 447 946	3 247 705	10,67%
<u>Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif</u>				
° Valeur des éléments cédés	0 000	0 000		
° Frais annexes de cession				
° Plus Valeur de cession				
TOTAL	0 000	0 000		
<u>Détermination du résultat net avant l'impôt</u>				
Résultat d'Exploitation (solde débiteur)	8 156 850	3 379 915	4 776 935	141,33%
Résultat Hors Exploitation (solde débiteur)	213 991	0 000	213 991	100,00%
° Moins Valeur de cession	0 000	0		
Solde débiteur : Bénéfice avant impôt				
TOTAL	8 370 841	3 379 915	4 990 926	147,66%
<u>Détermination du Résultat Net</u>				
° Perte Avant impôt	8 370 841	3 379 915	4 990 926	147,66%
Impôt sur le résultat	506 496	831 607	- 325 110	-39,09%
Solde Créditeur : Bénéfice net	0 000	0 000		
TOTAUX	8 877 337	4 211 521	4 665 816	110,79%

CREDIT	Total au 31.12.20	Total au 31.12.19	VARIATION	
			VALEUR	%
<u>Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation</u>				
Production Vendue	22 612 311	26 264 521	-3 652 210	-13,91%
Autres ventes	0 000	28 700	-28 700	-100,00%
Locations	2 712 500	1 427 000	1 285 500	90,08%
Production stockée (destockée)	0 000	0 000	0	0,00%
Sous Total: Productions	25 324 811	27 720 221	-2 395 410	-8,64%
Subvention d'équipement	0 000	0 000	0 000	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 immobilisés ou à transférer	0 000	0 000	0 000	100,00%
<u>Solde débiteur : Perte</u>	<u>8 370 841</u>	<u>3 379 915</u>	<u>4 990 926</u>	<u>147,66%</u>
TOTAUX	33 695 652	31 100 136	2 595 516	8,35%
<u>Détermination des résultats sur cession des éléments de l'actif</u>				
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%
<u>STotal</u>	<u>0 000</u>	<u>0 000</u>		
<u>Détermination du Résultat net avant impôts</u>				
Résultat d'Exploitation (solde créiteur)	0			
Résultat hors Exploitation (Solde Créditeur)	0			
Plus value de cession		0 000		
Solde débiteur : Perte avant impôt	8 370 841	3 379 915	4 990 926	147,66%
<u>STotal</u>	<u>8 370 841</u>	<u>3 379 915</u>		
<u>Détermination du résultat net d'exercice</u>				
Bénéfice avant impôt	0 000	0 000		
Résultat net de la période (Perte)	8 877 337	4 211 521	4 665 816	110,79%
TOTAUX	8 877 337	4 211 521	4 665 816	110,79%

DETAIL DES CHARGES AU 31.12.2020

Rubriques	Exploitation	H. exploitation	Total	2 019
Achats matières premières et autres appros	4 759 415,00	0,00	4 759 415,00	2 222 080,00
Fournitures Matériel d'entretien	0,00		0,00	3 300,00
Entretiens & réparations Bacs	4 654 435,00		4 654 435,00	1 710 940,00
Entretiens & réparations Véhicules	104 980,00		104 980,00	507 840,00
Variations des stocks	1 429 127,00		1 429 127,00	464 854,60
Achats d'approvisionnements non stockés	3 514 229,00	186 087,00	3 700 316,00	3 119 422,20
Electricité	335 111,00		335 111,00	609 144,20
Carburants, combustibles & lubrifiants	2 860 836,00	186 087,00	3 046 923,00	2 081 986,00
Fournitures de bureaux	173 962,00		173 962,00	428 292,00
Tenues de travail	144 320,00		144 320,00	0,00
Achats de sous-traitance	0,00	0,00	0,00	0,00
Sous-traitance	0,00		0,00	0,00
Charges externes liées à l'investissement	754 496,32	0,00	754 496,32	1 080 047,00
Locations et charges locatives	356 000,00		356 000,00	31 790,00
Entretien et réparation	140 394,00		140 394,00	659 345,00
Etudes	65 000,00		65 000,00	130 000,00
Assurances matériel de transport	23 286,38		23 286,38	16 251,00
Assurances matériel d'exploitation	132 695,94		132 695,94	205 301,00
Documentation	37 120,00		37 120,00	37 360,00
Charges externes liées à l'activité	2 724 736,37	27 903,90	2 752 640,27	2 420 633,50
Voyages et déplacement	51 000,00		51 000,00	27 000,00
Frais de mission	318 500,00		318 500,00	226 000,00
Frais de réception	202 000,00		202 000,00	267 643,00
Frais de télécommunications	208 820,00		208 820,00	192 238,00
Personnel intérimaire	1 037 740,00		1 037 740,00	888 120,00
Honoraires	445 000,00	27 903,90	472 903,90	366 000,00
Frais de sécurité	37 518,00		37 518,00	26 500,00
Frais bancaires	43 553,37		43 553,37	39 142,50
Frais de sécurité et autres frais	370 000,00		370 000,00	387 990,00
Aures charges	10 605,00		10 605,00	
Charges et pertes diverses	990 000,00	0,00	990 000,00	890 000,00
Jetons de présences	840 000,00		840 000,00	890 000,00
Pèlerinage à la Mecque	0,00		0,00	0,00
Subventions CECAM	150 000,00	0,00	150 000,00	0,00
Frais de personnel	15 736 483,00	0,00	15 736 483,00	16 207 445,00
Salaires et appointements	8 397 697,00		8 397 697,00	7 969 419,00
Main d'œuvre occasionnelle	63 945,00		63 945,00	30 000,00
Heures supplémentaires	408 096,00		408 096,00	938 959,00
Congés payés	513 906,00		513 906,00	1 067 671,00
Primes diverses	3 124 466,00		3 124 466,00	3 133 012,00
Préavis et indemnités de licenciements	0,00		0,00	0,00
Primes de logements et fonction	927 833,00		927 833,00	919 000,00
Cotisations sociales	2 151 540,00		2 151 540,00	2 109 384,00
Soins médicaux	0,00		0,00	0,00
Formation et recyclage	149 000,00		149 000,00	40 000,00
			0,00	300 000,00
Impôts et taxes	1 334 470,00	0,00	1 334 470,00	1 742 935,00
Taxes communales	1 240 000,00		1 240 000,00	1 630 000,00
Taxes sur véhicuels	12 960,00		12 960,00	18 900,00
Taxe d'apprentissage	81 510,00		81 510,00	94 035,00
Autres impôts & taxes			0,00	0,00

Charges financières	0,00	0,00	0,00	0,00
Intérêts débiteurs s/CCD	0,00		0,00	0,00
Différences de changes			0,00	0,00
Dotations aux amortissements et provisions	2 238 704,00	0,00	2 238 704,00	2 300 529,00
Dotations aux amortissements	2 238 704,00		2 238 704,00	2 300 529,00
Dotations aux provisions			0,00	0,00
TOTAUX	33 481 660,69	213 990,90	33 695 651,59	30 447 946,30

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

TABLEAU DES CHANGEMENTS INTERVENUS
DANS LA SITUATION DES FONDS PROPRES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020
(Exprimé en UM)

	<u>SOLDE AU</u> <u>31/12/2019</u>	<u>VARIATION</u> <u>ADDITIONS</u> <u>DIMINUTIONS</u>	<u>SOLDE AU</u> <u>31/12/2020</u>
Fonds de dotation	13 455 109	—	13 455 109
° Report à Nouveau	29 613 694	—	29 613 694
° Résultat en instance d'affectation	-13 031 254	-8 877 337	-21 908 591
TOTAUX	<u>30 037 549</u>	<u>-8 877 337</u>	<u>21 160 212</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 Pan 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 informatique (depuis 2020)	25%
- Matériel de bureau; 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 **MRU 554 414** contre **1 106 054** 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	3 298 000,00	3 067 068	230 932
- Valaurs incorporelles	589 200,00	265 718	323 482
TOTAL	<u>3 709 000</u>	<u>3 332 787</u>	<u>554 414</u>

Les mouvements intervenus sur les frais immobilisés en 2020, s'analysent comme suit :

	<u>Valeur Brute</u>	<u>Amortissements</u>	<u>Valeur Nette</u>
Solde au 31/12/2019	<u>3 561 000.00</u>	<u>(2 602 947.00)</u>	<u>1 106 054</u>
- Progiciel Sage paie	178 200		178 200
- Amortissements de l'exercice		(729 840.00)	(729 840.00)
Solde au 31/12/2020	<u>3 887 200.00</u>	<u>(3 332 787.00)</u>	<u>554 414.00</u>

2.2: IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles nettes d'amortissements s'élèvent à la date de clôture à
MRU: 16 811 184 contre MRU **17 439 150** 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	1 000 000,00	0	1 000 000
- Constructions	12 338 642,70	10 683 698,60	1 654 764.10
-Installations complexes spécialisées	10 000 000,00	10 000 000,00	
- Matériel d'exploitation	38 511 207,40	26 246 130,50	12 265 077.90
- Matériel de transport	5 134 972,80	5 134 972,40	0
- Matériel informatique	1 765 477,00	1 090 492,10	674 985
- Matériel et mobilier de bureau	1 035 530.00	957 781.00	1 138 607
- Autres immobilisations	7 282 810	6 144 203	1 044 805.50
TOTAL	77 068 460	60 257 275	16 811 184

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 220, s'analysent comme suit :

	<u>Valeur Brute</u>	<u>Amortissements</u>	<u>Valeur Nette</u>
Solde au 31/12/2018	76 987 560,60	(59 548 409,30)	17 439 150,30
- Additions de l'exercice --			880 899
*Constructions	190 733		
*Matériel d'exploitation	33 000		
*Matériel informatique	262 076		
*Inst, agencts et aménagts	395 090		
- Sorties de l'exercice			
*Matériel de transport	(800 000)	800 000	
- Amortissements de l'exercice		(1 508 865)	(1 508 865)
Solde au 31/12/2020	77 068 460	60 257 275	16 811 184

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 **MRU 2 238 704,00** et se détaille par nature d'immobilisation comme suit :

-Frais immobilisés	729 840
- Constructions	268 243
- Matériel d'exploitation	908 036
- Matériel de transport	0
- Matériel informatique	109 047
- Matériel et mobilier de bureau	30 618
- Mobilier de logement	0
- Agencements, aménagements, et installations	192 920
TOTAL	2 238 704

2.3 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières s'élèvent au 31 décembre 2020 à **MRU : 3 680**, elles se détaillent comme suit :

Libellés	2020	2019
- Dépôts et cautionnements versés	3 680.0	3 680,0
TOTAL	3 680.0	3 680,0

NOTE 3 : VALEURS D'EXPLOITATION

Les valeurs d'exploitation nettes de provisions, totalisent à la date de clôture un montant de MRU: **3 004 612** contre **4 433 739.00** à l'issue de l'exercice précédent.

Les valeurs d'exploitation se détaillent comme suit :

Libellés	2020	2019
- Stock de pièces de rechange	2 279 748	3 732 263.00
- Stock fournitures de bureau	657 189	662 401.00
- Stock produits d'hygiène	28 870	270,00
- Stock mobilier & mat divers	38 805	38 805.00
TOTAL	3 004 612	4 433 739.00

Un inventaire physique a été effectué pour l'ensemble des stocks sans toutefois tenir compte de l'état des articles inventorier pour l'appreciation 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 **MRU : 10 875 536.10** contre **MRU : 14 111 400.06** à l'issue de l'exercice précédent , qui s'analysent comme suit:

A l'actif :

	2020	2019
- Clients ordinaires	10 875 336,10	14 111 200.06
- Effets à payer	200.00	200.00
Solde net de provisions	10 875 536.10	14 111 400.06

Rapport du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31 Décembre 2020 "S.B.M."

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

AMOH	18500
AGM	3050
Ets Ismail O/ Ahmedoua	1600
Ets Amana	32100
TAAMIN	6900
Sco - Transit	38100
MKT	103450
Ets Med Abdallahi	22000
AOB	5850
SOREC	52400
Sidiya - Transit	37850
MAR	4800
Client Etat (Ziarras)	10053681,1
G.B.C.T.	12750
GAMA	5670
ENNEMA	18800
El Kairat	400
Jezira	10500
Ahmed Ould Voukou	28500
Cheikh Ould Brahim	8000
Al Alamia	3200
Ahmedou Salem	2600
ANAIR	203550
Ewin Echange	800
Mauritel s.a	200000
U G P	285
Effets à recevoir	200
TOTAL	10 875 536.10

TOTAL

NOTE 5 : PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES

Le poste " Personnel et comptes rattachés" présente à la clôture de l'exercice un solde débiteur **MRU: 669 519.20** contre MRU : **544 115.2** à l'issue de l'exercice précédent qui s'analysent comme suit:

<u>A l'actif</u>	<u>669 519,20</u>
- Avances au personnel	669 519,20

Rapport du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31 Décembre 2020 "S.B.M."

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 (98 766.1 MRU)..

NOTE 6 : ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES

Le poste « Etats et collectivités publiques » présente au 31.12.2020 un solde débiteur de **MRU. 725 435,06** et un solde créditeur de **MRU : 6 360 013,88** contre UM ; **681 595.06** et **MRU : 5 484 936.88** au 31/12/2019

A l'Actif

- TVA déductible	725 435,06
TOTAL	

Au Passif

- IMF	1 779 508,1
- ITS	2 760 753.10
- TVA collectée	84 080.00
- Etat, charges à payer	1 735 672.68
TOTAL	

NOTE 7: ORGANISMES SOCIAUX

AU PASSIF

Ce poste s'élève au 31/12/2020 à 3 490 008.80, contre MRU ; 2 613 291.80 au 31/12/2019 s'analyse comme suit :

o CNSS	Cotisations	1 606 748.20
o CNAM	Cotisations	1 883 260.60

TOTAL

NOTE 8: DEBITEURS DIVERS

Le poste " Débiteurs divers" présente à la clôture de l'exercice un solde débiteur **MRU: 470 000**

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 **MRU: 735 156.17** contre **MRU: 1 211 381.99** à l'issue de l'exercice passé, et s'analysent comme suit :

	2020	2019
- Banques	296 303,97	1 131 645.79
- Caisse	945.00	79 736.2
- Ventes comptant	437907,2	
TOTAL	735 156,17	1 211 381.99

8.1 Banques

Les avoirs en banques totalisent à la date de clôture **MRU : 296 303.97** contre **MRU: 1 131 645.79** au 31/12/2019 et se détaillent comme suit :

	2020	2019
- BCI		30 996.80
- BPM	4 668.00	164 157.00
- EL AMANA	162 412.86	182 978.63
- BMCI	50 361.24	118 294.35
- SGM	78 861.87	296 655.36
- BAMIS		338 563.85
TOTAL	296 303.97	1 131 645.7
		9

Un rapprochement bancaire mensuel doit impérativement être effectué pour toutes les banques en vue de s'assurer de l'exactitude des transactions effectuées. Les montants figurant dans les états de rapprochements doivent être régularisés comme l'a proposé le conseil d'administration.

8.2 Caisse

Les avoirs en caisse totalisent à la date de clôture **MRU: 945.00** contre **MRU 79 736.20**, l'exercice précédent 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 2020 à **MRU: 204 699.68** contre **MRU: 140 983** au 31/12/2019 et s'analyse comme suit:

	2020	2019
- Charges constatées d'avance	204 699.68	140 983
TOTAL	204 699.68	140 983

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 **MRU : 21 160 212** contre MRU : **30 037 549**, à l'issue de l'exercice précédent enregistrant ainsi une diminution de UM: (8 877 337), correspondant à la perte enregistrée au titre de cet exercice.

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

	2020	2019
- Fonds de dotation	7 000 000.0	7 000 000.0
- Réserves libres	6 455 108.5	6 455 108.5
- Report à nouveau	29 613 694.4	29 613 694.4
- Résultat en attente d'affectation	-13 031 254	-10 478 695
- Résultat de l'exercice	-8 877 337	- 2 552 559
TOTAL	21 160 212	30 337 549

La perte enregistrée sur l'exercice s'élève à **MRU: (8 877 337)** et se détaille comme suit :

- Résultat d'exploitation (débiteur)	(8 156 850)
- Résultat hors exploitation (débiteur)	(213 991)
- IMF	(506 496)
 RESULTAT NET DE L'EXERCICE (PERTE)	 (8 877 337)

Rapport du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31 Décembre 2020 "S.B.M."

NOTE 12: FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Le poste " Fournisseurs et comptes rattachés" présente à la clôture de l'exercice un solde débiteur de MRU: 95 020.90 et un solde créditeur de MRU: 829 671.90, contre respectivement MRU: 45 020.90 et 911 224 qui s'analysent comme suit:

QUINCAILLERIE WALO	9 999.90
MEPEC	84 000,00
TOP SERVICES	27 500,00
MMT	131 979,10
RACCOURCI INFORMATIQUE	69 537,00
ETS TOUS SERVICES	128 000,00
FOURNISSEURS DIVERS	6 081,90
FACTUREW A RECEOIR	372 574,00
TOTAL	<u>829 671,90</u>

A L'ACTIF

ETS MMSA	2 468,20
AMSG	13 484,00
ETS MOHD YAHYA ABDERRAHMANE	12 090,40
AFRIC AUDIT	7 020,00
ETS BOUYA FRERES	8 960,00
SOMELEC	0,80
ETS HENOUNE/SECURITE	997,50
SAID BEDY	50 000,00
TOTAL	<u>95 020,90</u>

NOTE 13: CHARGES A PAYER

Ce poste présente un solde créditeur à la date de clôture MRU : 333 000 de contre MRU : 246 096,10, à l'issue de l'exercice précédent et s'analyse comme suit :

COMMISSAIRE AUX COMPTES	141 000,00
ASSISTANCE TECHNIQUE	192 000,00
TOTAL	<u>333 000,00</u>

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 2020 à **MRU : 6 188 542** contre **MRU: 2 686 934.60** au 31 décembre 2019.

Ce poste s'analyse comme suit :

	2020	2019
- Fournitures matériel d'entretien	0,00	3 300,00
- Entretien & réparations des bacs	4 654 435,00	1 710 940,00
- Entretien & réparations des véhicules	104 980,00	507 840,00
- Variations des stocks	1 429 127,00	464 854,60
TOTAL	6 188 542,00	2 686 934,60

NOTE 15: ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS NON STOCKES

Les achats d'approvisionnements non stockés de l'exercice totalisent un montant **MRU** :

3 700 316,00 contre **MRU: 3 119 422,20** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste s'analyse comme suit :

	2020	2019
- Electricité	335 111,00	609 144,20
- Carburant, combustibles & lubrifiants	2 860 836,00	2 081 986,00
- Fournitures de bureaux	173 962,00	428 292,00
- Vêtements de travail	144 320,00	0,00
S/TOTAL	3 514 229,00	3 119 422,20
- Carburant, combustibles & lubrifiants HE	186 087,00	
S/TOTAL HORS EXPLOITATION	186 087,00	
TOTAL	3 700 316,00	3 119 422,20

NOTE 16: CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT

Les charges externes liées à l'investissement totalisent à la clôture de l'exercice **MRU: 754 496,32** contre **MRU: 1 080 047** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille ainsi :

	2020	2019
- Loyer et charges locatives	356 000,00	31 790,00
- Entretien et réparation	140 394,00	364 145,00
- Etudes	65 000,00	130 000,00
- Primes Assurances Véhicules	23 286,38	16 251,00
- Primes Assurances Bacs	132 695,94	205 301,00
- Documentation	37 120,00	37 360,00
S/TOTAL	754 496,32	784 847,00
- Entretien et réparation	0	295 200,00
S/TOTAL HORS EXPLOITATION	0	295 200,00
TOTAL	1 080 047,00	1 080 047,00

NOTE 17: CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE

Les charges externes liées à l'activité de l'exercice s'élèvent à **MRU: 2 752 640,27** contre **MRU: 2 420 633,50** à l'issue de l'exercice précédent.

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

	2020	2019
- Frais de déplacement	51 000,00	27 000,00
- Frais de mission	318 500,00	226 000,00
- Frais de réception	202 000,00	267 643,00
- Frais de télécommunication	208 820,00	182 238,00
- Honoraires	445 000,00	888 120,00
- Personnel intérimaire	1 037 740,00	306 000,00
- Frais de publicité	37 518,00	26 500,00
- Services bancaires	43 553,37	39 142,50
- Frais de sécurité	370 000,00	
- Autres charges	10 605,00	
S/TOTAL	2 724 736,37	2 420 633,50
- Frais de télécommunication HE	0	10 000,00
- Honoraires HE	27 903,00	60 000,00
S/TOTAL HORS EXPLOITATION	274 000,00	70 000,00
TOTAL	2 752 640,27	2 420 633,50

NOTE 18: CHARGES ET PERTES DIVERSES

Les charges et pertes diverses totalisent à la clôture de l'exercice un solde de **MRU 990 000,00** contre **MRU: 890 000,00** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille comme suit :

	2020	2019
- Jetons de présence	840 000,00	890 000,00
- Pèlerinage	0,00	0,00
- Subventions CECAM	150 000,00	0,00
TOTAL	990 000,00	890 000,00

NOTE 19: FRAIS DE PERSONNEL

A la clôture de l'exercice, les frais de personnel totalisent **MRU: 15 736 483,00** contre **MRU: 16 507 445,00** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille comme suit

	2020	2019
Salaires et appointements	8 397 697,00	7 969 419,00
Main d'œuvre occasionnelle	63 945,00	30 000,00
Heures supplémentaires	408 096,00	938 959,00
Congés payés	513 906,00	1 067 671,00
Primes diverses	3 124 466,00	3 133 012,00
Préavis et indemnités de licenciements	0,00	0,00
Primes de logements et fonction	927 833,00	919 000,00
Cotisations sociales	2 151 540,00	2 109 384,00
Formation et recyclage	0,00	40 000,00
Avantages en nature	149 000,00	300 000,00
TOTAL	15 736 483,00	16 507 445,00

NOTE 20: IMPOTS ET TAXES

Les impôts et taxes totalisent à la clôture de l'exercice un solde **MRU: 1 742 935,00** contre **MRU: 1 742 935,00** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille ainsi :

	2020	2019
Taxes communales	1 240 000,00	1 630 000,00
Taxes sur véhicuels	12 960,00	18 900,00
Taxe d'apprentissage	81 510,00	94 035,00
Autres impôts & taxes	0,00	
TOTAL	1 334 470,00	1 742 935,00

NOTE 21: DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

A la clôture de l'exercice, les "Dotations aux amortissements et provisions " totalisent **MRU: 2 238 704,00** contre **MRU: 2 300 5529,00** 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 **MRU: 29 067 221** contre **MRU: 27 720 221** au 31 Décembre 2019.

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

	2020	2019
- Prestations de service (transport)	22 612 311	27 446 579
- Autres ventes	0 000	0 000
- Locations bacs	2 712 500	1 620 830
TOTAL	25 324 811,00	29 067 409

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 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).

L'amortissement des frais immobilisés doit être revu pour correspondre aux périodes de répartition prévues.

- 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. Celui-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 les écritures en suspens qui ne sont pas régularisées à ce jour.

- 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 ;
- La société doit facturer la TVA et élaborer régulièrement ses déclarations en l'absence d'un régime particulier l'exonérant de l'application de la loi.
- La société accepte le principe de déductibilité de la TVA que facturent ses fournisseurs ce qui lui crée un solde débiteur sans possibilité de récupération.
- En effet, l'urgence d'un rétablissement de la situation née de cette contradiction doit être entrepris sans délai.

La SBM ne dispose pas de manuel de procédures comptables et financières. L'élaboration de celui-ci est fondamentale pour assurer une meilleure tenue et une exécution des programmes mieux élaborée.

**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 31/12/2020, 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

Mohamed Mahmoud
Ould Chorfa
Expert Comptable

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 doit se doter d'un second terminal et d'une application réseau pour partager les informations et assurer une certaine sécurité de sauvegarde et d'accès. Elle se caractérise aussi par l'absence de modules importants tels que :

- *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 la mise en place d'une procédure permettant la clôture mensuelle pour écarter toute possibilité de modification.

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 du document original, 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 électronique spécifique pour les factures arrivées est une bonne issue.

IV -IMMOBILISATIONS**06 - 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.