

YOUSSEUF AHMED EL YEDALY

Expert-Comptable, Commissaire aux Comptes

Rapport du Commissaire aux Comptes au titre de l'exercice 2019

Février 2020



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 20 février 2020

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 31.12.2019. 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 2019

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

Rubriques de l'Etats Financier	Exercice 2019	Exercice 2018	Exercice 2017
Actif net	492 692 581	424 585 339	350 889 115
Situation nette	342 465 371	295 701 146	263 949 716
Résultat de l'exercice	46 764 235	31 751 430	-4 999 879

La situation financière de la société s'est nettement améliorée en 2019. En effet, la politique et stratégie mises en place par la Direction Générale de la Société a permis d'augmenter sensiblement les ventes de la société, introduire de nouveaux produits (SAV), tout en sécurisant un niveau acceptable de charges d'exploitation.



2/Suivi des observations formulées lors de nos dernières interventions

2.1. comptabilisation du chiffre d'affaires

Nous avons formulé des observations par rapport à l'approche comptable retenue par la société pour la comptabilisation des locations ventes. Notre recommandation d'engager une réflexion sur la teneur juridique des contrats avait été suivie et mise en pratique par la société. Le terme "vente à termes" sera considéré au lieu et à la place de "location – vente".

Le management de la société a consulté un spécialiste en droit des affaires. Celui-ci s'est aligné sur notre proposition.

Le processus est lancé et la Direction Générale s'est donné comme date limite le 15 mars 2020 pour reformuler les contrats et être en conformité avec le plan comptable Mauritanien pour ce qui concerne la bonne imputation du chiffre d'affaires.

L'observation est abandonnée.

2.2. Capital appelé et non encore entièrement libéré

Nous avons pris acte de la libération du reliquat du capital souscrit et appelé.

2.3. Valeurs d'exploitation

La société a mis en place un système informatisé de gestion et de suivi des valeurs en stocks. Un inventaire physique a été réalisé, nous avons pris part à cet inventaire physique.

2.4. Les immobilisations et inventaires physiques

Nos observations et recommandations au sujet du suivi des immobilisations ont été mises en pratique par le management de la société. Un inventaire physique a été réalisé, un système de codification mis en place, il permet aujourd'hui de contrôler l'existence physique des éléments en actif à travers le fichier comptable et suivi des inventaires physiques.

2.5. Etat et comptes rattachés

Il est recommandé de procéder dans un délai court à la régularisation des impôts et taxes collectés 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 2019, 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



Nous recommandons :

1. La finalisation du processus de révision des contrats, leurs signatures ainsi que la certification, par actes notariés, des situations par client ;
2. La mise en place d'une comptabilité analytique et évaluation technico-financière des en cours de production ;
3. La mise en place d'une interface entre la comptabilité et la gestion des stocks ;
4. La signature de conventions avec l'Etat et ses organes pour apurement des dettes antérieures avec le respect sans délai des obligations fiscales et sociales ;
5. Le maintien de la politique sociale adoptée par la Direction Générale.



PRESENTATION DES ETATS FINANCIERS

- I. ACTIF
- II. PASSIF
- III. COMPTE DE RESULTAT
- IV. BALANCE DES COMPTES
- V. LETTRE A LA DIRECTION GENERALE
- VI. INSTRUCTIONS POUR L'ARRETE COMPTABLE DE 2019

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



Chantiers Navals de Mauritanie 2019

Commissariat aux Comptes

Actif

LIBELLE	MONTANT BRUTS	AMORTIS. & PROVISIONS	TOTAL AU 31/12/2019	TOTAL AU 31/12/2018
FRAIS & VALEURS IMMOBILISES	28 292 204	16 229 268	12 062 936	11 884 414
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	205 060 688	49 700 475	155 360 213	142 283 218
HANGAR USINE	56 677 952	17 003 386	39 674 566	42 508 463
CONSTRUCTIONS	21 036 968	3 005 090	18 031 878	8 221 395
AAI DES CONSTRUCTIONS	2 445 798	244 580	2 201 219	0
MATERIEL D'EXPLOITATION	17 007 142	2 527 927	14 479 215	9 506 233
EQUIPEMENT SUIVANT CCM	1 909 039	381 808	1 527 231	1 622 683
MATERIEL D'EXPLOITATION COMECA	21 023 836	9 014 479	12 009 357	13 060 548
MOULE 1	21 755 530	6 526 659	15 228 871	16 316 648
MOULE 2	7 937 372	1 587 475	6 349 897	6 746 765
MOULE 19M	40 251 443	2 012 572	38 238 870	38 642 441
MOULE 7M	961 367	48 068	913 298	961 367
MATERIEL DE TRANSPORT	3 991 950	3 991 950	0	997 987
MATERIEL DE TRANSPORT COMECA	2 130 734	2 130 734	0	0
MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	3 340 440	584 052	2 756 388	583 345
MATERIEL INFORMATIQUE COMECA	30 300	18 180	12 120	15 150
MOBILIER DE BUREAU	2 139 280	539 857	1 599 423	760 501
MOBOLIER DE BUREAU COMECA	39 800	23 880	15 920	19 900
AGENCEMENT-INSTALLAT-AMENAGEMENT	2 381 738	59 778	2 321 960	2 319 792
			0	
IMMOBILISATIONS EN COURS	40 156 374	0	40 156 374	53 360
Nouveau Hangar CNM	35 329 423		35 329 423	53 360
Moule 3, bateau 14m	4 826 951		4 826 951	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	15 380	0	15 380	15 380
Dépôt de cautionnement	15 380	0	15 380	15 380
TOTAL	273 524 647	65 929 743	207 594 904	154 236 372
VALEURS D'EXPLOITATION				
Stock Matières & consommables 14 M	49 080 962		49 080 962	15 338 462
Stock Matières & consommables 19 M	2 181 100		2 181 100	1 721 255
Stock des encours de production 14M	5 035 334		5 035 334	21 811 471
Stock Produits finis 19M	39 456 861		39 456 861	22 538 171
Stocks Produits finis 7m	576 169		576 169	576 169
TOTAL	96 330 426	0	96 330 426	61 985 529
VALEURS REALISABLES & DISPONIBLES				
Fournisseurs débiteurs	56 338 461		56 338 461	17 332 406
Clients & comptes rattachés	122 517 333		122 517 333	125 032 752
Personnel & comptes rattachés	1 863 301		1 863 301	332 321
Associés & cptes courants				38 900 000
Débiteurs divers	680 000		680 000	0
Banque	7 318 514		7 318 514	17 576 702
Caisse	23 643		23 643	53 646
DEPOSIT				9 135 611
TOTAL	188 741 253	0	188 741 253	208 363 439
COMPTE D'ATTENTE & DE REGUL.				
CHARGES CONSTATE D'AVANCE	26 000		26 000	0
TOTAL	26 000	0	26 000	0
TOTAL GENERAL	558 622 326	65 929 743	492 692 582	424 585 339

Passif

RUBRIQUE	VALEUR NETTE 31/12/2019	VALEUR NETTE 31/12/2018
CAPITAL	300 000 000	300 000 000
Capital	300 000 000	300 000 000
RESERVES	0	0
Réserves légales		
REPORT A NOUVEAU	0	0
RESULTAT EN ATTENTE D'AFFECTATION		
RESULTAT ANTERIEUR	-4 298 853	-36 050 283
RESULTAT DE LA PERIODE	46 764 225	31 751 430
TOTAL SITUATION NETTE	342 465 372	295 701 147
Dettes financières	37 577 227	25 000 000
TOTAL DETTES A LONG & MOYEN TERME	37 577 227	25 000 000
DETTES A COURT TERME		
Fournisseurs et comptes rattachés	5 054 373	10 540 511
Clients créditeurs		0
Personnel et comptes rattachés		43 697
Etat et autres collectivité publiques	101 564 342	89 832 070
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 356 121	2 372 621
Créditeurs divers	674 188	1 095 294
Emprunts à court terme		0
Concours bancaires	959	0
TOTAL	112 649 983	103 884 192
COMPTE D'ATTENTE & DE REGULARISATION		
Produits payés d'avance		
Différence de conversion		
Compte d'attente et à régulariser		
TOTAL	0	0
TOTAL GENERAL	492 692 582	424 585 339

CHARGES	EXPLOITAT°	HORS EXPLOITAT°	TOTAL AU 31/12/2019	TOTAL AU 31/12/2018
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITAT° & HORS EXPLOITAT°				
Achat Marchandises SAV	102 600		102 600	0
Achat Moteurs, Kits, MP & Consommables 14M	180 377 605		180 377 605	108 979 610
Achat Moteurs, Kits, MP & Consommables 19M	16 363 990		16 363 990	22 448 137
Achat Moteurs, Kits, MP & Consommables 7M	0		0	576 169
Variations des Stocks de Marchandises Bateau 14M	-33 742 499		-33 742 499	-7 130 203
Variations des Stocks de Marchandises Bateau 19M	-459 845		-459 845	0
Achats d'approvisionnements non stockés	4 956 180		4 956 180	2 257 704
Achats de sous-traitance			0	0
Charges externes liées à l'investissement	3 320 642		3 320 642	2 361 086
Charges externes liées à l'activité	20 160 063		20 160 063	8 122 583
SOUS-TOTAL : CONSOMMATIONS INTERMEDIAIRES	191 078 736	0	191 078 736	137 615 086
Charges et pertes diverses	1 703 851		1 703 851	15 700 679
Frais de personnel	35 620 409		35 620 409	12 218 804
Impôts et taxes			0	0
Charges financières	2 577 227		2 577 227	0
Dotations aux amortissements	13 936 765		13 936 765	10 157 626
Dotations aux provisions			0	0
Solde créditeur : BENEFICE	52 247 305	0	52 247 305	34 838 510
TOTAL	297 164 294	0	297 164 294	210 530 705
DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS D'ACTIF				
Valeurs des éléments cédés				
Frais annexes de cession transférés				
Solde créditeur : PLUS VALUE DE CESSION				
TOTAL			0	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT				
Résultat d'exploitation (solde débiteur)			0	
Résultat hors exploitation (solde débiteur)				
Moins value de cession				
Solde créditeur : BENEFICE AVANT IMPOT			52 247 305	34 838 510
TOTAL			52 247 305	34 838 510
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
Perte avant impôt			0	
Impôts (Redevance d'administration 2%)			5 483 080	3 087 080
Solde créditeur : RESULTAT NET DE LA PERIODE (BENEFICE)			46 764 225	31 751 430
TOTAL			52 247 305	34 838 510

Compte de résultats –Produits

PRODUITS	EXPLOITAT°	HORS EXPLOITAT°	TOTAL AU 31/12/2019	TOTAL AU 31/12/2018
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITAT° & HORS EXPLOITAT°				
Vente de bateaux	274 154 000		274 154 000	154 354 000
Produits des activités annexes	5 090 000		5 090 000	735 135
Ventes SAV	586 041		586 041	
Variation de stock	16 918 689		16 918 689	44 925 812
Solde débiteur : PERTE			0	0
<i>SOUS-TOTAL : PRODUCTIONS</i>	296 748 730	0	296 748 730	200 014 947
Produits et profits exceptionnels	415 564		415 564	75 005
Subventions d'exploitation			0	10 440 753
Produits financiers			0	0
Reprise sur amortissements et provisions			0	0
Frais à immobiliser ou à transférer			0	0
Solde débiteur : PERTE			0	0
<i>TOTAL</i>	297 164 294	0	297 164 294	210 530 705
DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS D'ACTIF				
Prix de cession				
Amortissements				
Solde débiteur : MOINS VALUE DE CESSION				
<i>TOTAL</i>			0	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT				
Résultat d'exploitation (solde créditeur)				34 838 510
Résultat hors exploitation (solde créditeur)				
Plus value de cession				
Engagement à réinvestir				
Solde débiteur : PERTE AVANT IMPOT			0	
<i>TOTAL</i>			0	34 838 510
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
Bénéfice avant impôt			52 247 305	34 838 510
Solde créditeur : RESULTAT NET DE LA PERIODE (PERTE)				
<i>TOTAL</i>			52 247 305	34 838 510

Balance des comptes

Complète

Période du 01/01/19
au 31/12/19
Tenue de compte : MRU

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 5.00

Date de tirage 29/06/20

à 09:24:31PM

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	4 298 854,00		4 298 854,00	
162000	EMPRUNT ET DETTES FINANCIÈRES		37 577 227,45		37 577 227,45
200000	FRAIS IMMOBILISÉS	2 452 926,60		2 452 926,60	
200001	TRANSFERT DE TECHNOLOGIE	21 346 827,00		21 346 827,00	
200100	FRAIS AMEUBLEMENT	2 330 000,00		2 330 000,00	
205000	LOGICIELS	2 077 450,36		2 077 450,36	
205100	LOGICIEL DE POINTAGE	85 000,00		85 000,00	
212000	HANGAR USINE	56 677 951,50		56 677 951,50	
	A reporter	89 269 009,46	337 577 227,45		248 308 217,99



Balance des comptes

Période du 01/01/19
au 31/12/19
Tenue de compte : MRU

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 5.00

Date de tirage 29/06/20

à 09:24:31PM

Page :

2

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
	Report	89 269 009,46	337 577 227,45		248 308 217,99
212001	SALLE DE PRIERE	302 000,00		302 000,00	
212002	CONSTRUCTIONS	19 102 656,14	1 017 688,40	18 084 967,74	
212004	BATIMENT ADMINISTRATIF TYPE R	2 650 000,00		2 650 000,00	
212200	INSTALL.AGENCMT,AMENAGT CO	2 445 798,40		2 445 798,40	
214000	MATERIEL D'EXPLOITATION	18 038 541,77	1 031 400,00	17 007 141,77	
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	40 251 442,54		40 251 442,54	
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 COME	2 130 734,00		2 130 734,00	
216000	MATERIEL DE BUREAU ET INFORM	3 340 440,40		3 340 440,40	
216001	MATERIEL INFORM COMECA	30 300,00		30 300,00	
218000	MOBILIER DE BUREAU	2 139 280,00		2 139 280,00	
218001	MOBILIER DE BUREAU COMECA	39 800,00		39 800,00	
218200	AGENCEMENT INSTALATION AME	2 424 737,80	43 000,00	2 381 737,80	
230002	NOUVEAU HANGAR CNM	35 329 423,07		35 329 423,07	
230005	MOULE 3 BATEAU 14M	4 826 951,12		4 826 951,12	
230202	INSTALL.AGENCT,AMENAGT EN C	1 139 670,00	1 139 670,00		
230205	LOGICIEL ENCOURS	2 077 450,36	2 077 450,36		
230212	CONSTRUCTION ENCOURS	9 018 551,00	9 018 551,00		
265000	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	15 380,00		15 380,00	
280000	AMORTISSEMENT FRAIS IMMOBILI		2 452 926,60		2 452 926,60
280001	AMORTISSEMENT TRANSFERT TE		12 808 096,40		12 808 096,40
280100	AMORTISSEMENT AMEUBLEMENT		751 999,70		751 999,70
280500	AMORTISSEMENT LOGICIEL GEST		216 245,04		216 245,04
281200	AMORTISSEMENT USINE-HANGAR		17 003 385,98		17 003 385,98
281201	AMORTISSEMENT CONSTRUCTIO		3 005 089,88		3 005 089,88
281202	AMORTISSEMENTS AAI CONSTRU		244 579,84		244 579,84
281400	AMORTISSEMENT MATERIEL D'EX		2 527 927,09		2 527 927,09
281401	AMORTISSEMENT INVESTISST CCM		381 807,75		381 807,75
281402	AMORTISSEMENT MAT EXPOL CO		9 014 479,09		9 014 479,09
281403	AMORTISSEMENT MOULE 1		6 526 659,02		6 526 659,02
281404	AMORTISSEMENT MOULE 2		1 587 475,20		1 587 475,20
281405	Amortis Moule 19m		2 012 572,13		2 012 572,13
281406	Amortis Moule 1 7m		48 068,33		48 068,33
281500	AMORTISSEMENT MATERIEL TR		3 991 950,00		3 991 950,00
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		584 052,00		584 052,00
281601	AMORTISST MBI COMECA		9 090,00		9 090,00
281602	AMORTISSEMENT MBI COMECA		9 090,00		9 090,00
281800	AMORTISST MOB BUREAU		539 857,00		539 857,00
281801	AMORTISST MOB BUR COMECA		23 880,00		23 880,00
281820	AMORTISST INSTAL AGENCT AME		59 778,00		59 778,00
301000	STOCK MP ET MCONS	15 338 462,18	15 338 462,18		
301001	STOCK MATIERE PREMIER 14M	116 247 275,51	67 166 313,93	49 080 961,58	
301002	STOCK BATEAU 19M	3 902 354,51	1 721 254,51	2 181 100,00	
330000	STOCK ENCOURS BATEAU 14M	26 846 804,90	21 811 470,90	5 035 334,00	
350000	STOCK EMBARCATIONS CNM 14M	16 307 680,71	16 307 680,71		
	A reporter	470 793 837,30	540 179 912,49		69 386 075,19

Balance des comptes

Période du 01/01/19
au 31/12/19
Tenue de compte : MRU

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 5.00

Date de tirage 29/06/20

à 09:24:31PM

Page :

3

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

Report	470 793 837,30	540 179 912,49		69 386 075,19
350100 STOCK BATEAU 19 M	52 744 926,65	13 288 065,87	39 456 860,78	
350200 STOCK BATEAU DE PLAISANCE 6M	576 169,45		576 169,45	
400000 FOURNISSEURS LOCAUX	152 050 321,81	157 071 970,27		5 021 648,46
400100 FOURNISSEURS ETRANGERS	163 404 165,58	163 436 890,39		32 724,81
409000 FOURNISSEURS AVANCES	56 338 461,48		56 338 461,48	
410000 CLIENTS	450 152 083,29	327 634 750,00	122 517 333,29	
420001 USINE-REMUNERATION PERSONN	9 742 069,00	9 742 069,00		
420002 SIEGE- REMUNERAT DUE AU PER	7 908 041,50	7 908 041,50		
420003 FORFAIT PERSONNEL	1 869 010,00	1 869 010,00		
425000 AVANCES ET ACOMPTES AU PERS	3 773 380,00	1 910 079,00	1 863 301,00	
428000 DETTES PROV CONGES A PAYER	43 451,00	43 451,00		
432200 IMF SUR FOURNISSEUR		4 870 015,78		4 870 015,78
432210 IMF SUR INVESTISSEMENT		370 651,44		370 651,44
433000 IRF-IMPOTS RECOUVRABLES-IRF		586 296,00		586 296,00
433100 ZFN - REDVANCE D'ADMINISTRATI	3 607 408,00	14 957 210,00		11 349 802,00
434000 ETAT ITS A PAYER	1 532 577,00	7 822 796,99		6 290 219,99
436100 ETAT FONDS MIS A LA DISPOSITION		78 097 356,40		78 097 356,40
140000 SECURITE SOCIALE		1 550 112,00		1 550 112,00
142000 AUTRES ORGANISMES SOCIAUX		3 806 009,46		3 806 009,46
150000 ASSOCIES COMPTES D'APPORT	38 900 000,00	38 900 000,00		
160000 DEBITEURS ET CREDITEURS DIVE	18 881 542,00	18 201 542,00	680 000,00	
168000 CHARGES A PAYER	140 420,90	814 608,60		674 187,70
180000 CHARGES PAYEES D AVANCE	176 000,00	150 000,00	26 000,00	
186000 ABONNEMENT DE CHARGES	10 708 674,80	10 708 674,80		
188000 COMPTE D'ATTENTE-DEPENSES	381 500,00	381 500,00		
488100 COMPTE D'ATTENTE RECETTES	470 643,00	470 643,00		
550000 ATTIJARI BANK DE MAURITANIE-A	135 031 363,74	135 004 139,79	27 223,95	
550001 BANQUE POPULAIRE DE MAURITA	90 072 010,66	87 510 259,22	2 561 751,44	
550002 ORABANK	52 863 693,86	52 825 018,02	38 675,84	
550003 SOCIETE GENERALE DE MAURITA	93 659 578,59	91 307 010,16	2 352 568,43	
550004 NBM-0800100000011384-29	1 200 324,80		1 200 324,80	
550005 BEA-BANQUE EL AMANA 03040180	33 367 600,90	33 368 559,62		958,72
550006 BANQUE ISLAMIQUE DE MAURITAN	10 961 500,00	9 823 529,98	1 137 970,02	
560001 CAISSE CENTRALE	2 444 246,30	2 431 589,40	12 656,90	
560005 CAISSE URGENT USINE	220 000,00	217 414,00	2 586,00	
560706 CAISSE RECETTES FILTRES	8 400,00		8 400,00	
572000 DEPOSIT	20 339 625,83	20 339 625,83		
580000 VIREMENT DE FONDS	2 565 000,00	2 565 000,00		
580100 VIREMENTS INTER BANQUES	46 864 718,00	46 864 718,00		
600000 ACHATS DE MARCHANDISES	102 600,00		102 600,00	
601000 ACHATS MAT PREM ET AUTRE FO	42 084 351,54	42 084 351,54		
601001 ACHATS MATIERES CONSOMMABL	6 542 093,51		6 542 093,51	
601002 ACHATS MAT PREM FUTUR BATEA	25 950 699,94	9 586 710,14	16 363 989,80	
601010 ACHATS MOTEURS BATEAU 14M	47 962 745,83		47 962 745,83	
601011 ACHATS KITS BATEAUX 14M	44 068 821,62		44 068 821,62	
601012 ACHATS KITS NAVIGATION BATEA	17 985 123,75		17 985 123,75	
601013 ACHAT AMAT PR ET COMPOSITE B	31 660 887,29		31 660 887,29	
601014 ACHATS BOIS ET POLYRETHANE	9 784 892,00		9 784 892,00	
601015 TRANSPORT ET TRANSIT BT 14M	5 596 904,50		5 596 904,50	
603000 VARIATION DE STOCK 14M	82 504 776,11	116 247 275,51		33 742 499,40
603002 VARIATION DE STOCK 19M	1 721 254,51	2 181 100,00		459 845,49
603300 VARIATION DE STOCK ENCOURS	21 811 470,90	5 035 334,00	16 776 136,90	
A reporter	2 271 569 366,94	2 062 163 291,20	209 406 075,74	

Impression provisoire

Balance des comptes

Période du 01/01/19
au 31/12/19
Tenue de compte : MRU

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 5.00

Date de tirage 29/06/20

à 09:24:31PM

Page :

4

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

Report	2 271 569 366,94	2 062 163 291,20	209 406 075,74	
606000 AUTRE EAU QUE SNDE	40 260,00		40 260,00	
606001 ELECTRICITE SOMELEC	594 131,40		594 131,40	
606002 EAU SNDE	61 843,70		61 843,70	
606100 CARBURANT ET LUBRIFIENS	2 055 840,50		2 055 840,50	
606400 PETIT OUTILLAGE	1 331 077,20		1 331 077,20	
606500 PRODUITS D'ENTRETIEN	27 677,50		27 677,50	
606600 FOURNITURES DE BUREAU ET AD	306 910,00		306 910,00	
606700 VETEMENT DU TRAVAIL	538 440,00		538 440,00	
620010 LOYER SIEGE CNM	420 000,00		420 000,00	
620100 LOCATION VOITURE	74 000,00		74 000,00	
620200 AUTRES LOYERS	685 300,00		685 300,00	
621000 ENTRET& REP BATIMENTS	215 550,00		215 550,00	
621100 ENTR& REP MAT TRANSPORT	550 696,09		550 696,09	
621200 ENTRET& REP MAT DE BUREAU	9 600,00		9 600,00	
621300 ENTRET& REP MAT D'EXPLOITATIO	1 154 320,00		1 154 320,00	
621400 DECHETS TOXIQUES	165 000,00		165 000,00	
623000 PRIME D'ASSURANCE	46 176,40		46 176,40	
631000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	708 782,00		708 782,00	
631500 FRAIS DE MISSIONS	334 636,00		334 636,00	
631700 RECEPTIONS	498 890,00		498 890,00	
631800 FRAIS HEBERGEMENT	720 046,00		720 046,00	
632000 FRAIS POSTAUX ET TELECOMMUN	542 391,00		542 391,00	
632100 COURRIERS	850,00		850,00	
633001 REMUNERATIONS D'INTERMEDIAI	8 715 834,00		8 715 834,00	
633002 PRESTATIONS GARDIENNAGE	2 427 355,00		2 427 355,00	
633004 PRESTATIONS ENTRETIEN REGUL	351 000,00		351 000,00	
633100 PRESTATION REPRESENTANT NKC	384 000,00		384 000,00	
633102 HONORAIRE-COMPTABLE	420 000,00		420 000,00	
633104 COMMISSAIRE AUX COMPTES	204 134,00		204 134,00	
633113 ETUDE NOTARIAL	252 000,00		252 000,00	
633115 IBRAHIMA BOUCAR YALLI	390 000,00		390 000,00	
633117 HARIBI IKBEL	1 014 545,00		1 014 545,00	
633118 BINTA THIAM	236 000,00		236 000,00	
633119 BEHAIDI KHATTRY	30 000,00		30 000,00	
633120 ALASSANE THIAM	300 000,00		300 000,00	
633121 G-ITSS PRESTATION INFORMATIQ	226 600,00		226 600,00	
633122 BOUCHRA MAME	120 000,00		120 000,00	
633400 FRAIS TRANSIT	3 734 022,70	2 613 815,89	1 120 206,81	
634000 PUBLICITE ET PROPAGENDE	734 800,00		734 800,00	
635000 FRAIS BANCAIRES	384 692,95		384 692,95	
638000 CHARGES DIVERSES	43 300,00		43 300,00	
642701 FRAIS MISE A L'EAU BATEAUX	601 851,00		601 851,00	
643000 JETONS DE PRESENCE	1 186 000,00	84 000,00	1 102 000,00	
650000 SALAIRES	23 987 061,00	43 690,00	23 943 371,00	
650002 SALAIRE PCA	910 000,00		910 000,00	
650008 INDEMNITE LOGEMENT	570 000,00		570 000,00	
650010 REMBOURSEMENT ITS	27 472,00		27 472,00	
650090 FORFAIT PERSONNEL	1 894 010,00		1 894 010,00	
650099 REGULARISATIONS DES SALAIRES	29 834,00	19 479,96	10 354,04	
650300 HEURES SUPPLEMENTAIRES	49 190,00		49 190,00	
650500 CONGES PAYES	1 668 173,00		1 668 173,00	
650600 GRATIFICATIONS	3 834 662,00		3 834 662,00	
A reporter	2 337 378 321,38	2 064 924 277,05	272 454 044,33	

Balance des comptes

Période du 01/01/19
au 31/12/19
Tenue de compte : MRU

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 5.00

Date de tirage 29/06/20

à 09:24:32PM

Page :

5

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

Report		2 337 378 321,38	2 064 924 277,05	272 454 044,33	
650720	INDEMNITE DEPART DG	58 954,00		58 954,00	
652000	CHARGES SOCIALES	764 400,00		764 400,00	
655100	MEDECINE DU TRAVAIL	117 600,00		117 600,00	
655200	COTISATION CNAM 5%	1 134 813,25		1 134 813,25	
655201	SOINS MEDICAUX ET PHARMACIE	8 680,00		8 680,00	
656000	FRAIS RECYCLAGE ET DE FORMAT	628 730,00		628 730,00	
673000	INTERET BANC/OPER DE FINANC	2 577 227,45		2 577 227,45	
680000	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENT	24 645 439,65	10 708 674,80	13 936 764,85	
701000	PRODUCTION VENDUE-BATEAUX		274 154 000,00		274 154 000,00
706000	PRODUITS DES ACTIVITES ANNEX		5 090 000,00		5 090 000,00
706200	VENTES SAV		586 041,00		586 041,00
713002	PRODUCTION EN COURS 19M	13 288 065,87	30 206 755,18		16 918 689,31
715000	PRODUCTION STOCKEE BATEAUX	16 307 680,71	16 307 680,71		
748000	PROFITS EXCEPTIONNELS	8,63	415 572,20		415 563,57
860000	IMPOS SUR LE RESULTATS	9 090 488,00	3 607 408,00	5 483 080,00	
Totaux comptes de bilan		1 933 792 745,44	1 887 028 520,01	46 764 225,43	
Totaux comptes de gestion		472 207 663,50	518 971 888,93		46 764 225,43
Totaux de la balance		2 406 000 408,94	2 406 000 408,94		

Impression provisoire

C

Balance des comptes

Période du 01/01/19
au 31/12/19
Tenue de compte : MRU

RAN 2018

Complète

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 5.00

Date de tirage 29/06/20

à 09:28:32PM

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	4 298 854,00		4 298 854,00	
162000	EMPRUNT ET DETTES FINANC A		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		86 506 559,10	325 000 000,00		238 493 440,90

C

Balance des comptes

Période du 01/01/19
au 31/12/19
Tenue de compte : MRU

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 5.00

Date de tirage 29/06/20

à 09:28:32PM

Page : 2

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



Report	86 506 559,10	325 000 000,00		238 493 440,90
212001 SALLE DE PRIERE	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 INSTALLATION AM	2 363 237,80		2 363 237,80	
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		518 999,70		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		286 355,80		286 355,80
281402 AMORTISSEMENT MAT EXPOL C		7 963 287,30		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	15 338 462,18		15 338 462,18	
301002 STOCK BATEAU 19M	1 721 254,51		1 721 254,51	
330000 STOCK ENCOURS BATEAU 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	482 041,50	11 434 463,83		10 952 422,33
400100 FOURNISSEURS ETRANGERS	19 918 617,61	2 174 301,07	17 744 316,54	
410000 CLIENTS	175 782 752,00	50 750 000,00	125 032 752,00	
420001 USINE-REMUNERATION PERSON		17,00		17,00
420002 SIEGE- REMUNERAT DUE AU PE		228,50		228,50
425000 AVANCES ET ACOMPTES AU PER	339 824,00	7 503,00	332 321,00	
428000 DETTES PROV CONGES A PAYER		43 451,00		43 451,00
A reporter	469 036 967,27	441 402 942,60	27 634 024,67	

Impression provisoire

Balance des comptes

Période du 01/01/19
au 31/12/19
Tenue de compte : MRU

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 5.00

Date de tirage 29/06/20

à 09:28:32PM

Page :

3

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
	Report	469 036 967,27	441 402 942,60	27 634 024,67	
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		609 312,00		609 312,00
442000	AUTRES ORGANISMES SOCIAUX		1 763 309,21		1 763 309,21
450000	ASSOCIES COMPTES D'APPORT	38 900 000,00		38 900 000,00	
460000	DEBITEURS ET CREDITEURS DIV	60 000,00	470 295,00		410 295,00
468000	CHARGES A PAYER		684 998,60		684 998,60
550000	ATTIJARI BANK DE MAURITANIE-	8 147 875,32		8 147 875,32	
550001	BANQUE POPULAIRE DE MAURIT	114 671,66		114 671,66	
550002	ORABANK	146 393,86		146 393,86	
550003	SOCIETE GENERALE DE MAURIT	9 167 436,46		9 167 436,46	
550004	NBM-0800100000011384-29	324,80		324,80	
560001	CAISSE CENTRALE	45 246,30		45 246,30	
60706	CAISSE RECETTES FILTRES	8 400,00		8 400,00	
72000	DEPOSIT	9 135 611,33		9 135 611,33	
Totaux comptes de bilan		534 762 927,00	534 762 927,00		
Totaux comptes de gestion					
Totaux de la balance		534 762 927,00	534 762 927,00		

Impression provisoire

Balance Générale des Comptes au 31 décembre 2019.
Source : Comptabilité de la société après correction

LETTRE A LA DIRECTION GENERALE

MISSION DE COMMISSARIAT AUX COMPTES – 2019

A Madame la Directrice Générale des Chantiers Navals de Mauritanie

Madame la Directrice Générale,

Suite a nos différents échanges, nous avons organisé, du 17 au 21 novembre 2019, une mission dite d'intérim. Cette mission avait pour objectifs :

- ✓ Finaliser le rapport de commissariat aux comptes au titre de l'exercice 2018 ;
- ✓ Préparer une réunion de l'organe délibérant des actionnaires pour, entre autres points, présenter et valider le rapport de commissariat aux de 2018 ;
- ✓ Revue des comptes au 30 septembre 2019 ;
- ✓ Examen des PV et rapports de Conseils d'Administration et l'ensemble des documents a destinations de l'assemblée Générale ;
- ✓ Planification des travaux d'inventaires physiques de fin d'année et calcul des couts ;
- ✓ Examen du système d'information mis en place par votre Direction.

Je tiens à vous informer Madame, que la mission s'est déroulée dans de bonnes conditions de travail et un climat professionnel favorable a la réflexion et recherche de solutions. Ceci est le fruit de vos directives conjuguées à la disponibilité et réactivité de l'ensemble de vos collaborateurs et en particulier Monsieur le Directeur General Adjoint, Madame la chargée de la communication et stratégie et Madame la Directrice Administrative et Financière.

Ainsi, nous avons pu mener a bien nos travaux de revue et examen de l'ensemble des documents et informations mis à notre disposition.

Nous notons également avec satisfaction la mise en place d'un nouveau système d'information, la réorganisation des services de la société via l'adoption d'un nouvel organigramme, la politique sociale et la nette amélioration de la productivité en terme de quantité et délai de livraison aux clients.

1.1 Conclusions de la mission

Le travail d'investigations que nous avons mené, nous a permis :

1. La finalisation du rapport de commissariat aux comptes au titre de l'exercice 2018. L'opinion formulée est fournie en annexe à cette lettre pour avis. Ainsi, la convocation de l'organe délibérant de votre société est aujourd'hui faisable pour présenter et valider les conclusions des missions de commissariat aux comptes au titre des exercices 2017 et 2018 ;
2. La revue de la comptabilité au 30 septembre 2019. Cette revue intérimaire avait pour objectif de mesurer l'évolution, en terme de comptabilisation et organisation interne, des observations formulées sur les comptes de 2018. Certes, lesdites observations n'avaient jusque-là pas fait objet de discussions avec vous, seulement elles sont un développement de celles formulées sur les comptes de 2017.

A ce niveau, nous tenons à attirer votre attention sur :

Commissariat aux Comptes

- L'importance de réaliser un inventaire physique général avec système de codification facilitant le contrôle de l'existence physique des biens immobilisés et d'exploitation (stocks) ;
- La nécessité de mener une réflexion sur une révision des contrats de location – vente, afin de tenir compte des nouveaux paramètres économiques, sociaux, techniques et financiers de ce mode de vente ;
- L'urgence de définir les critères finaux pour la mesure de l'avancement technique des travaux de fabrication des bateaux. Sur proposition des responsables techniques, il est attendu que vous signer une note de service arrêtant les critères communs pour apprécier l'avancement des bateaux en fabrication au 31 décembre 2019. Cette mesure devra être précédée de la définition du coût analytique d'une embarcation. Cette recommandation, conjuguée à celle qui précède, est de nature à permettre la levée de réserves sur la comptabilisation des produits de la société.

L'ensemble des points relevés suite à la revue de la comptabilité au 30 septembre 2019, ont été pris en considération dans les instructions (recommandations) pour l'arrêté compte au 31 décembre 2019. Voir les instructions jointes.

3. Nous avons passé en revue les procès verbaux des conseils d'administration mis à notre disposition. Nous recommandons vivement de reconstituer l'archivage des documents sociaux depuis le début de l'activité de la société, de mettre en place les registres de PV de conseils d'administration et préparer des tableaux de bord de suivi des correspondances et recommandations relatives aux réunions ;

4. Pour l'arrêté comptable 2019, nous proposons le calendrier suivant :

Activités à réaliser	Date limite
Le système de codification des biens de la société pour la réalisation des inventaires physiques	15 décembre 2019
Note de service décrivant la démarche à suivre, les équipes, les dates limites et modalités de Reporting des inventaires physiques	15 décembre 2019
Rapports sur les inventaires physiques de l'ensemble des biens sous contrôle de la société	31 décembre 2019
Détermination de l'avancement technique des bateaux en cours de fabrication. Calcul des valeurs à inscrire en comptabilité	31 décembre 2019
Saisie comptable et proposition des états financiers au 31 décembre 2019	1 ^{er} février 2020
Discussion et validation des états financiers au sein du conseil d'administration	7 février 2020
Transmission des états financiers au commissaire aux comptes	10 février 2020

Commissariat aux Comptes

5. Un système d'information est mis en place. La saisie des données sur les articles, fournisseurs et autres est presque finie. Nous ferons la revue du système lors de la revue finale des comptes. Cependant, nous recommandons vivement la mise en place d'une interface entre la comptabilité et la gestion commerciale.

Annexes

- Le projet d'opinions sur les états financiers arrêtés au 31 décembre 2018
- Les instructions d'arrêté de comptes au 31 décembre 2019.



Le Commissaire aux Comptes

YOUSOUF EL YEDALY



Instructions pour les Travaux de fin d'année 2019– la Société des Chantiers Navals de Mauritanie

1.111 DOCUMENT PROPOSE PAR L'EXPERT-COMPTABLE, COMMISSAIRE AUX COMPTES

1.112 YOUSSEUF AHMED EL YEDALY

L'objectif fixe dans le cadre du troisième exercice de notre mandat de commissariat, conformément au circulaire du Ministère en charge des Finances, est celui de produire une information financière fiable et pertinente, garantissant l'intégration de l'ensemble des transactions et biens de la société dans la comptabilité afin d'informer les actionnaires sur la réalité économique, financière et technique de la société des chantiers navals de Mauritanie.

Le présent document, instructions pour l'arrêté comptable de 2019, s'inscrit pleinement dans le dit objet, il est proposé par commissaire aux comptes mandaté par le Ministère en charge des finances.

1.2 Instruction N° 1 : Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût historique diminué du cumul des amortissements et des pertes de valeurs. Une commission est à mettre en place pour le recensement exhaustif de l'ensemble des biens mobiliers et immobiliers de la société des chantiers navals de Mauritanie (CNM). Cette commission, présidée par le DGA regroupera des techniciens de chaque département en plus du DAF et du comptable en charge de leur suivi au niveau central. Les travaux de recensement devront s'étaler sur une période suffisamment longue pour garantir l'exhaustivité du recensement. In serait opportun de lancer les travaux au plus tard le 15 décembre 2019.

Les biens (valeurs d'exploitation, matériel ou immobilier) se trouvant sur les sites de production et de construction de bateaux, devront faire objet de recensement – inventaire, par les équipes techniques en place. Le DGA mobilisera une équipe de contrôle et de vérification comprenant un représentant de la DAF ainsi que la commission en charge des marchés.

Un compte rendu accompagné des inventaires sur place est produit et est archivé au niveau du directeur financier pour les besoins de la comptabilité et de l'arrêté des comptes.

Les codes comptables à affecter à chaque élément recensé devront prendre en considération les 4 premiers chiffres comptables dans le système SAARI. Ceci est de nature à faciliter le rapprochement entre le physique et la comptabilité.

Les tableaux d'amortissement seront par la suite confrontés aux résultats du recensement afin de les mettre à jour. Les biens déjà amortis à 100 % et qui continuent à être utilisés par les services techniques feront l'objet d'une procédure technique de réévaluation. L'écart de réévaluation est à comptabiliser au niveau des capitaux.

Les produits résultant de la cession d'éléments immobilisés sont à comptabiliser en conformité avec le Plan Comptable Mauritanien.

Un tableau de passage est à renseigner à partir des données de la comptabilité. Le modèle est le suivant :

Valeurs brutes

Compte	Libellé	31.12.2018	Acquisitions	Cessions	31.12.2019
TOTAL immobilisations					
Amortissements					
Compte	Libellé	31.12.2018	Dotations	Reprises	31.12.2019
TOTAL					

1.3 Instruction N° 2 : Immobilisations en cours

La nature de l'activité de la société l'amène à utiliser des comptes de type "production en cours". Un tableau de passage est à préparer. Les mouvements doivent être justifiés par des documents techniques justifiant l'avancement réel des travaux. Lesdits documents doivent être archivés dans le dossier de clôture.

Immobilisations en cours

Compte	Libellé	31.12.2018	Dotations	Reprises	31.12.2019
TOTAL					

1.4 Instruction N° 3 : Stocks et en-cours

Les stocks et en-cours sont composés essentiellement de :

- Matières et consommables utiles pour la fabrication des bateaux ;
- Les produits en-cours – bateaux en construction

Les inventaires de ces éléments devront être réalisés sur une période suffisamment longue pour les cerner. Ils feront l'objet de valorisation avant l'intégration dans la comptabilité. Ce processus de valorisation est nécessaire pour contrôler les soldes comptables et sécuriser les transactions. L'agent chargé par la Direction Générale du suivi de ces actifs est le premier responsable. Les résultats de ces inventaires sont à comptabiliser par la méthode d'inventaire intermittent. Les

Commissariat aux Comptes

écritures proposées par les comptables sont à valider par le DGA et le DG, considérant que le DAF est associé dans le processus, et ce avant leur saisie en comptabilité.

Les consommables et autres valeurs d'exploitation se trouvant sur sites de construction de bateaux feront l'objet d'approche similaire à celle des immobilisations. Le suivi comptable de l'approvisionnement des ateliers est à exploiter pour contrôle et mise à jour de la comptabilité.

L'avancement technique des constructions de bateaux est à produire et à signer par les responsables techniques. Sur proposition desdits responsables techniques, la Directrice Générale signe une note de service définissant les principaux segments de la fabrication des bateaux, les pourcentages correspondant à chaque segment et l'approche à considérer pour quantifier l'avancement technique réel de chaque bateau en-cours de fabrication au 31 décembre 2019.

Le cout analytique unitaire est à déterminer en utilisant à la fois les données historiques de la comptabilité et l'approche par segment à proposer par les responsables techniques.

1.5 Instruction N° 4 : Clients et comptes rattachés

L'approche jusqu'ici suivie par la société pour la constatation des créances est celle de la comptabilisation du prix total de vente du bateau remis au client. Comme signale dans nos rapports de 2017 et 2018, cette approche ne correspond pas économiquement à la réalité juridique des contrats de location – vente. Une fois que le système de calcul analytique est mis en place, la société devra considérer l'approche de production de l'entreprise pour elle-même, en contrepartie des comptes d'immobilisations en cours, puis matériel d'exploitation. Les produits réels correspondant à la rémunération de location vente sont la différence entre le prix de vente en cash et celui de la location – vente.

Une estimation du montant des créances douteuses est effectuée lorsqu'il n'est plus probable que la totalité de la créance pourrait être recouvrée. Les créances irrécouvrables sont constatées en perte lorsqu'elles sont identifiées comme telles.

Un tableau est à préparer pour analyser le niveau d'ancienneté de chacune des créances. Le format du tableau est le suivant :

Compte	Libellé	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2019
	Liste des clients			
	TOTAL	-		

Les comptables sont appelés à s'assurer de l'exhaustivité de la facturation client avant le 15 janvier 2020. Tout manquement est à signaler à la DAF avant cette date. Le suivi extracomptable des clients est à joindre aux états financiers arrêtés au 31 décembre 2019.

1.6 Instructions N° 5 : Fournisseurs et Comptes rattachés

Les lettres de confirmation de soldes, jointes à notre document, sont à signer par la Directrice Générale et adresse aux fournisseurs. L'adresse du

Commissariat aux Comptes

commissaire aux comptes est communiquée pour transmission directe des réponses.

Le tableau suivant est à renseigner pour illustrer l'évolution des soldes fournisseurs sur trois exercices.

Compte	Libellé	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
	Liste des fournisseurs			
	TOTAL	-		

Les fournisseurs avec lesquels la société a travaillé durant l'exercice 2019, feront l'objet d'une liste détaillée contenant, la raison sociale, le cumul des montants comptabilisés en 2019 au crédit et au débit et le solde.

Cette information sera par la suite complétée en concertation avec les responsables techniques afin d'y ajouter des informations sur l'adresse des fournisseurs, le numéro d'immatriculation, le registre de commerce et la nature de l'activité. L'information finale à produire est la suivante :

Compte	Libellé	Cumul débit	Cumul crédit	Solde 31.12.19	Numéro NIF	Activité
	Raison sociale					
	TOTAL			-		

1.7 Instruction N° 6 : Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie comprennent la trésorerie en banque et les caisses. La séparation des fonctions de trésorerie et de comptabilité est à consolider pour la détermination des soldes exacts des différents comptes. Il y'a lieu de confirmer les soldes auprès des banques, de réaliser un inventaire des caisses, et faire le rapprochement avec la comptabilité. Les PV doivent être signés par les premiers responsables de caisses et de la comptabilité. Les rapprochements bancaires doivent être faits et les confirmations de soldes envoyées aux s banques.

Commissariat aux Comptes

1.8 Instruction N° 7 : Frais de personnel

Les charges du personnel feront l'objet d'analyse en même temps que les autres rubriques des comptes de résultats. L'instruction concerne donc la production d'une liste complète et annuelle du personnel ayant travaillé pour la CNM durant l'exercice 2019. Cette liste devra comprendre les noms et prénoms, les fonctions occupées, les dates d'embauche et de débauche, les salaires annuels bruts et les retenus effectués en plus des prêts et avances éventuelles accordés par la DG.

1.9 Instruction N° 8 : Produits des activités ordinaires

Les produits des activités ordinaires sont comptabilisés lorsqu'il est probable que les avantages économiques futurs iront à la CNM et que ces produits peuvent être évalués de façon fiable. Les critères de reconnaissance spécifiques suivants doivent également être remplis :

Vente de biens

Le produit des activités ordinaires est comptabilisé lorsque les risques et avantages inhérents à la propriété des biens sont transférés à l'acheteur et que le produit peut être évalué de façon fiable.

Projets de construction de bateaux

Les produits de ces projets sont mesurés à la juste valeur de la contrepartie reçue ou à recevoir. Les produits de fabrication des bateaux ainsi que leurs coûts doivent être comptabilisés respectivement en produits et en charges en fonction du degré d'avancement de l'activité de chaque projet à la date de clôture. Chaque bateau est considéré comme un projet à suivre séparément.

Lorsqu'il est probable que le total des coûts d'un projet soit supérieur au total des produits de ce projet, la perte attendue est comptabilisée immédiatement en charge.

La notion de "Produits" est à prendre en considération dans la détermination des autres produits hors exploitation ou exceptionnels.

1.10 Instruction N° 10 : Impôts et autres

Les écritures touchant la rubrique "Etats et autres collectivités" sont conditionnées par la validation de la DG. Il n'est donc pas permis de passer des écritures de fin d'année impactant la rubrique avant la détermination du résultat exact.

Les impôts et taxes collectés au nom et pour le compte de l'Etat, devront faire l'objet de remboursement.

Les déclarations mensuelles, trimestrielles, semestrielles et annuelles seront considérées dans les options de clôture de l'exercice. Ces déclarations doivent être groupées dans un classeur en plus de toute correspondance avec la Direction Générale des Impôts.