

MOHAMEDNA KHATTARY
Commissaire aux comptes

KANE ABDARRAHMANE
Commissaire aux comptes

TELEDIFFUSION DE MAURITANIE SA
(TDM SA)

RAPPORT GENERAL ET RAPPORT SPECIAL

DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

ETATS FINANCIERS – EXERCICE CLOS le 31 DECEMBRE 2020

Mars 2021

SOMMAIRE

Pages

RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES	2-3
Exercice clos le 31 décembre 2020	
ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2020	5-12
<i>BILAN</i>	<i>5-6</i>
<i>COMPTE DE RESULTAT</i>	<i>7-8</i>
<i>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</i>	<i>9</i>
<i>TABLEAU DE FINANCEMENT I</i>	<i>10</i>
<i>TABLEAU DE FINANCEMENT II</i>	<i>11</i>
<i>NOTES SUR LES ETATS FINANCIERS</i>	<i>13-31</i>
<i>ETAT ANNEXE</i>	<i>33</i>
RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES	35

RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Etats financiers - Exercice clos le 31 décembre 2020

MESSIEURS LES MEMBRES DU CONSEILS D'ADMINISTRATION

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par l'Arrêté 744/MF/DTF/2017 du Ministre de l'Economie et des Finances, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2020, sur :

- Le contrôle des états financiers de la TDM SA ;
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

I. Opinion sur les états financiers annuels

Nous avons procédé à l'audit des états financiers annuels c'est-à-dire le Bilan, le Compte de résultat, et le tableau de financement de votre institution pour l'exercice couvrant la période du 1^{er} janvier 2020 au 31 décembre 2020. Ces états financiers ont été établis par la direction de la société. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces états financiers annuels.

Notre audit a été effectué conformément aux normes d'audit généralement admises. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans les états financiers. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Les états financiers ci-joints ont été établis conformément aux principes comptables généralement admis.

Ils font apparaître un total net du bilan de **350 104 348 MRU** et un résultat négatif (perte) de **193 132 MRU**.

Au terme de nos vérifications, nous avons relevés les points suivants :

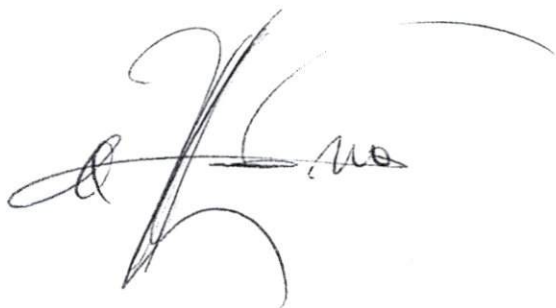
1. Certaines constructions de la société sont sur sol d'autrui. C'est-à-dire que la TDM ne possède pas les terrains sur lesquels sont bâties ces constructions. Ainsi la question de la durée d'amortissement de ces édifices se pose. Nous ne sommes pas en mesure de déterminer l'incidence comptable d'une telle question.



2. Les créances sur chaînes (TV et radios) s'élèvent au 31/12/2020 à **658 721 742 MRU**, dont **194 256 950 MRU** sur chaînes privées. Les provisions constatées sur ces créances s'élèvent à **402 598 182 MRU**, soit environ **61%**. Par conséquent nous pensons que ces créances sont totalement irrécouvrables et qu'il y a lieu de les provisionner à 100%, d'où une insuffisance de provision de **256 123 560 MRU**.
3. Le solde du compte « clients solvables » a passé de **15 968 260 MRU** au 31/12/2019 à **28 597 626 MRU** au 31/12/2020. Le solde de **15 968 260 MRU** comprend un montant de **14 268 000 MRU** représentant une partie des créances sur chaînes privées, que l'État aurait garantie. Ainsi, sur l'exercice 2020, la TDM a facturé à l'État un montant de **13 300 000 MRU** qui représente 50% des prestations assurées aux chaînes privées sur l'exercice. Nous n'avons pas trouvé un engagement probant de l'État à ce sujet.
4. Les dettes envers la SOMELEC ont passé de **71 792 028 MRU** au 31/12/2019 à **11 891 578 MRU** au 31/12/2020. Cette importance baisse représenterait le montant que l'État aurait payé à la SOMELEC, à la place de TDM. Nous n'avons pas obtenu un document justifiant ce paiement.

Sous réserve de l'effet qui pourrait résulter des situations décrites aux paragraphes 1 à 4 ci-dessus et compte tenu des choix comptables adoptés et des diligences que nous avons accomplies nous certifions que les états financiers de la TDM SA, couvrant la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2020 sont sincères et réguliers et donnent une image fidèle de la situation financière de la TDM SA à cette date et du résultat des opérations de l'exercice.

MOHAMEDNA KHATTARY
Commissaire aux comptes



KANE ABDERRAHMANE
Commissaire aux comptes



ETATS FINANCIERS
AU 31 DECEMBRE 2020

ACTIF	BRUTS	AMORTISSEMENT	NETS 31,12,2020	NETS 31,12,2019
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais & valeurs incorporelles	59 000	4 917	54 083	-
Total	59 000	4 917	54 083	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
_ Constructions	1 956 500	594 892	1 361 608	1 459 433
_ Aménagement des constructions	7 322 812	3 328 308	3 994 504	4 050 253
_ Matériel d'exploitation	62 223 461	42 121 636	20 101 825	19 883 512
_ Apport Etat (Plate Forme E.Ond)	2 423 730	2 423 730	-	-
_ Apport Etat (Matériel Radio transférers)	30 453 244	30 453 244	-	-
_ Apport Etat (Matériel TV transférers)	20 523 026	20 523 026	-	-
_ Apport Etat (Plate Forme Numérique)	40 600 000	40 600 000	-	-
_ Matériel d'Energie,eau et Froid	6 890 098	4 464 086	2 426 012	3 025 248
_ Matériel de Téléphonie et de Transmission	1 095 411	384 795	710 616	820 157
_ Matériel de transport	6 932 236	6 932 236	-	-
_ Matériel de Bureau et informatique	3 693 474	1 727 839	1 965 635	1 658 366
_ Mobilier de bureau	2 698 097	1 684 006	1 014 091	1 108 694
Total	186 812 088	155 237 798	31 574 291	32 005 663,14
IMMOBILISATIONS EN COURS				
Immobilisations en cours	233 503		233 503	233 503
Total	233 503		233 503	233 503
VALEURS REALISABLES A CT ET DISPONIBLES				
_ Fournisseurs debiteurs	201 000		201 000	252 360
_ Clients solvables	28 597 626		28 597 626	15 968 260
_ Clients douteux	658 721 742	402 598 182	256 123 560	303 825 362
_ Avances au personnel	46 181		46 181	46 181
_ Etat, subvention	839 679		839 679	159 017
_ TVA déductible	1 598 503		1 598 503	1 029 372
_ NBM	8 244		8 244	8 244
_ Chinguitty Bank	7 509 361		7 509 361	5 361 583
_ BPM	1 025		1 025	1 025
_ TRESOR	22 814 684		22 814 684	6 702 139
_ Caisses	157 200		157 200	74 657
Total	720 495 245	402 598 182	317 897 062,83	333 428 200
COMPTES D'ATTENTE ET DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	345 408		345 408	166 000
Total	345 408		345 408	166 000
TOTAL GENERAL			350 104 348	365 833 366

PASSIF	NETS au 31,12,2020	NETS au 31,12,2019
<u>CAPITAL</u>		
_ Capital	110 000 000	110 000 000
<u>REPORT A NOUVEAU</u>		
_ Solde débiteur	- 8 565 046	- 8 305 192
<u>RESULTAT NET EN ATTENTE D'AFFECTATION</u>		
_ Résultat net de l'exercice : Perte	- 193 132,40	- 259 854
_ Résultats nets des exercices antérieurs: Perte		
Total situation nette	101 241 822	101 434 954
<u>SUBVENTION D'EQUIPEMENT</u>		
_ Subvention d'équipement	149 219 371	125 639 371
Subvention d'équipement inscrite au compte de résultat	- 47 940 992	- 46 519 456
Total	101 278 379	79 119 915
<u>DETTES A COURT TERME</u>		
_ Clients Crédoeurs	-	209 848
_ Fournisseurs Locaux	28 272 826	84 590 412
_ Fournisseurs Etrangers	-	-
_ Personnel et comptes rattachés	25 970	898 449
_ Etat, Impôt et taxes IMF sur factures fournisseurs	3 402 481	3 232 051
_ Etat impôts et taxes IMF/CA	16 666 356	14 105 169
_ Etat impôts et taxes TVA collectée	94 060 851	77 657 235
_ Etat impôts et taxes IF et IRF	1 365 440	1 087 480
_ Etat impôts et taxes TA	1 538 191	1 295 113
Charges à payer	12 500	9 600
Total	145 344 615	183 085 357
<u>COMPTES D'ATTENTE ET DE REGULARISATION</u>		
Produits constatés d'avance	2 239 532	2 193 140
Total	2 239 532	2 193 140
TOTAL GENERAL	350 104 348	365 833 366




TABLEAU DE RESULTATS "DEBIT"

DEBIT	EXPLOITATION	HORS EXPLOIT.	TOTAL au 31.12.2020	TOTAL au 31.12.2019
<u>DETERMINATION DES RESUL D'EXPL ET HORS EXPLOIT.</u>				
Achats d'approvisionnements	13 233 313		13 233 313	11 889 878
Charges externes liées à l'investissement	5 981 441		5 981 441	6 218 718
Charges externes liées à l'activité	6 197 098		6 197 098	7 106 846
SOUS TOTAL CONSOMMATION INTERMEDIAIRES	25 411 852		25 411 852	25 215 442
Charges et pertes diverses	379 363	-	379 363	328 000
Frais du personnel	41 633 978		41 633 978	39 985 154
Impôts et taxes	333 058		333 058	315 097
Charges financières		223 375	223 375	274 573
Dotation aux amortissements	8 140 716		8 140 716	6 901 255
Dotation aux provisions	163 876 000		163 876 000	69 083 247
solde créditeur	2 159 732.70	208 322	2 368 055	2 427 296
Totaux	241 934 699	431 697	242 366 396	144 530 065
<u>DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENT DE L'ACTIF</u>				
VALEUR DES ELEMENTS CEDES				
Frais annexes de cession transférés			-	
Solde créditeur Plus _ value de cession			-	
Total			-	-
<u>DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT</u>				
Solde débiteur :Perte hors exploitation			-	
Moins - Value de cession				
Solde créditeur avant Impot			2 368 055	2 427 296
			2 368 055	2 427 296
<u>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE</u>				
Perte avant Impôt			-	
Impôt sur les sociétés : IS			2 561 187	2 687 150
Solde créditeur : Resultat net de la période : bénéfice				
TOTAL			2 561 187	2 687 150

AAG

A

TABLEAU DE RESULTATS "CREDIT"

CREDIT	EXPLOITATION	HORS EXPLOIT	31,12,2020	31,12,2019
<u>DETERMINATION DES RES. D'EXPLOIT ET HORS EXPLOIT.</u>				
_ Productions et Prestations locales	116 844 892		116 844 892	98 634 892
_ Productions et Prestations Etrangères	11 214 461		11 214 461	8 851 118
SOUS TOTAL PRODUCTION	128 059 352	-	128 059 352	107 486 009
_ Produits et profits divers	1 421 536		1 421 536	1 749 809
_ Autres Produit et profit divers	-	397 341	397 341	255 566
_ Apport Etat aux services publics (Fonctionnement et salaires)	112 427 942		112 427 942	34 691 736
_ Produits financiers		34 356	34 356	119 246
_ Reprise sur amortissements	25 869		25 869	
_ Produits hors exploitation			-	227 698
Solde débiteur: Perte			-	-
TOTAUX	241 934 699	431 697	242 366 396	144 530 065
<u>DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSIION D'ELEMENT DE L'ACTIF</u>				
Produit de cession des éléments de l'Actif			-	
Amortissements correspondant aux éléments cédés				
Moins - Value de cession				
Total			-	-
<u>DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT</u>				
Résultat d'exploitation : Solde créditeur			2 159 733	2 099 359
Résultat hors exploitation : Solde créditeur			208 322	327 937
Plus value de cession			-	-
Solde débiteur : Perte avant Impot				
TOTAL			2 368 055	2 427 296
<u>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE</u>				
Bénéfice avant impôt			2 368 055	2 427 296
Solde débiteur : Résultat net de la période : Perte			193 132,40	259 854
TOTAL			2 561 187	2 687 150

CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

<i>ELEMENTS</i>	<i>MONTANTS</i>
Resultat net Comptable : Perte	-193 132,40
Dotations aux Amortissements	8 140 716
Dotations aux Provisions	163 876 000
Moins values de cession	
TOTAL	171 823 583
Quote part des subventions d'equipement virée aux résultats	1 421 536
Reprises sur Amortissements	25 869
Reprises sur Provisions	
TOTAL	1 447 404
Capacité d'autofinancement I - II	170 376 179

TABLEAU DE FINANCEMENT I

<i>EMPLOIS FIXES</i>	<i>MONTANT</i>	<i>RESSOURCES DE FINANCEMENT</i>	<i>MONTANT</i>
Distribution Dividendes et Tantièmes		Capacité autofinancement	170 376 179
Personnel			
Administrateurs		Augmentation du droit du concedant	
Acquisitions Actif Immobilisé	7 737 558	Reduction Actifs immobilisé	
Actifs corporels	7 737 558	Cession des frais immobilises +vehicule	
Réduction des capitaux		Produits cession d'immobilisation	
Réduction des autres fonds		Réduction des immobilisations en cours	
Retrait des amort corresp a la cession		Réduction des immobilisations financières	
Rèduction des dettes à long terme		Augmentation des capitaux (sub.d'equip.)	23 580 000
TOTAL DES EMPLOIS	7 737 558	TOTAL DES RESSOURCES	193 956 179
<u>Solde:Accroissement de fonds de roulement net</u>	186 218 621	<u>Solde: Prelevement de fonds de roulement net</u>	
TOTAL	193 956 179	TOTAL	193 956 179

TABLEAU DE FINANCEMENT II

Evolution du Fonds de roulements	Début de l'exercice 1	Fin de l'exercice 2	Variations en (+) ou en (-) 3 = 2-1
<u>ACTIF CIRCULANT</u>			
_ Fournisseurs débiteurs	252 360	201 000	- 51 360
_ Clients	558 515 804	687 319 368	128 803 564
_ Avances au personnel	46 181	46 181	-
_ Subvention salaires	159 017	839 679	680 662
_ TVA déductible	1 029 372	1 598 503	569 131
_ CNAM			-
_ NBM	8 244	8 244	-
_ Chinguitty Bank	5 361 583	7 509 361	2 147 778
_ BPM	1 025	1 025	-
_ Caisse	74 657	157 200	82 543
_ Trésor Public	6 702 139	22 814 684	16 112 545
_ Charges constatées d'avance	166 000	345 408	179 408
Comptes d'attente & de régularisation	-	-	-
Total FRB (I)	572 316 382	720 840 653	148 524 271
<u>DETTES A COURT TERMES</u>			
_ Client créditeurs	209 848	-	- 209 848
_ Fournisseurs locaux	84 590 412	28 272 826	- 56 317 586
_ Fournisseurs étrangers	-	-	-
_ Personnel	898 449	25 970	- 872 479
_ Etats, Impôts et taxes	97 377 048	117 033 320	19 656 271
_ Trésor	-	-	-
_ Charges à payer	9 600	12 500	2 900
CNSS	-	-	-
CNAM	-	-	-
Produits constatés d'avance	2 193 140	2 239 532	46 392
Total Dettes à Court terme (II)	185 278 497	147 584 147	- 37 694 350
Fonds de roulement net FRN (I-II)	387 037 885	573 256 506	186 218 621
Coefficient de liquidité	3,09	4,88	- 3,94
Ratio du fonds de roulement	0,68	0,80	1,25

COMMENTAIRES
Sur les
ETATS FINANCIERS

	31/12/2020	31/12/2019
1. IMMOBILISATIONS CORPORELLES (en milliers d'Ouguiya)	31 574	32 005

1.1 Présentation de la rubrique

La rubrique a évolué comme suit en Ouguiya :

<i>Valeur d'origine</i>	<i>Solde au 31/12/2019</i>	<i>Acquisitions</i>	<i>Cessions</i>	<i>Solde au 31/12/2020</i>
Constructions	1 956 500			1 956 500
Aménagement Construction	7 021 411	301 400		7 322 812
Matériel d'exploitation	55 991 513	6 231 948		62 223 461
Apport Etat (plateforme E .ond)	2 423 730			2 423 730
Apport Etat (mat radio)	30 453 244			30 453 244
Apport Etat (TV transférée)	20 523 026			20 523 026
Apport Etat (plateforme num)	40 600 000			40 600 000
Matériel d'énergie, eau et froid	6 534 098	356 000		6 890 098
Matériel de téléphone et transmission	1 095 411			1 095 411
Matériel transport	6 932 236			6 932 236
Mat bureau et informatique	3 063 464	630 010		3 693 474
Mobilier de bureau	2 538 897	159 200		2 698 097
Sous total	179 133 530	7 678 558		186 812 088
Amortissements		Diminution	Augmentation	
Constructions	497 067		97 825	594 892
Aménagement Construction	2 971 159		357 149	3 328 308
Matériel d'exploitation	36 108 001		6 013 635	42 121 636
Apport Etat (plateforme E .ond)	2 423 730			2 423 730
Apport Etat (mat radio)	30 453 244			30 453 244
Apport Etat (TV transférée)	20 523 026			20 523 026
Matériel de téléphone et transmission	40 600 000			40 600 000
Matériel d'énergie, eau et froid	3 508 850	25 868	981 104	4 464 086
Matériel de téléphone et transmission	275 254		109 541	384 795
Matériel transport	6 932 236			6 932 236
Mat bureau et informatique	140 509		322 741	1 727 839
Mobilier de bureau	143 020		253 804	1 684 006
Sous total	147 127 867	25 868	8 135 799	155 237 798
Valeur nette comptable	32 005 663			31 574 291

AB

14

1.2 Travaux effectués

- Justification des principales acquisitions ou cessions de la période par rapprochement avec des pièces justificatives ;
- Contrôle du fichier des immobilisations ;
- Contrôle du calcul des dotations aux amortissements de l'exercice.

1.3 Commentaires et conclusions

Au cours de nos travaux nous avons observé ce qui suit :

- L'apport Etat - TV transféré ne présente pas de détails des immobilisations. Seule une répartition par lieu est disponible ;
- Le tableau des immobilisations présente au total 229 éléments non valorisés ;



	31/12/2020	31/12/2019
2. CLIENTS SOLVABLES <i>(en Milliers d'Ouguiya)</i>	28 597	15 968

2.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit en Ouguiya nouveaux :

Libellé	Montant
ETAT 50% des chaines privées	27 568 000
RADIO MEDITERRANE	774 060
MATTEL	58 625
MAURITEL	197 940
Total	28 597 625

2.2 Travaux effectués

- Rapprocher la balance générale avec la balance auxiliaire
- Circulariser les clients et exploiter les réponses
- Obtenir la balance âgée et vérifier le calcul de la provision pour dépréciation

2.3 Commentaires et conclusions

1. Le solde du compte « clients solvables » a passé de **15 968 260 MRU** au 31/12/2019 à **28 597 626 MRU** au 31/12/2020. Le solde de **15 968 260 MRU** comprend un montant de **14 268 000 MRU** représentant une partie des créances sur chaines privées, que l'État aurait garantie. Ainsi, sur l'exercice 2020, la TDM a facturé à l'État un montant de **13 300 000 MRU** qui représente 50% des prestations assurées aux chaines privées sur l'exercice. Nous n'avons pas trouvé un engagement probant de l'État à ce sujet.



	31/12/2020	31/12/2019
3. CLIENTS DOUTEUX (en milliers d'Ouguiya)	256 123	315 817

3.1 Présentation de la rubrique

Les comptes de la rubrique se présentent comme suit en Ouguiya :

Libellé	Montant brut	Provision	Montant net
CHINGUITTI TV	34 044 997	31 437 197	2 607 799
DAVA TV	24 579 333	24 579 333	0
TELEVISION DE MAURITANIE	312 130 935	135 546 490	176 584 445
MOURABITOUNE TV	41 594 178	38 683 901	2 910 276
RADIO TENWIR	4 599 296	4 375 731	223 564
RADIO KOBENY	720	-	720
RADIO MAURITANIE	152 333 857	83 793 507	68 540 350
RADIO MAURITANID	3 112 596	2 982 951	129 644
RADIO NKTT PRIVEE LIBRE	2 845 295	2 845 295	0
RADIO SAHARA MEDIA	3 741 201	3 741 201	0
TV EL WATANIYA	39 424 997	36 888 297	2 536 699
SAHEL TV	40 314 333	37 724 273	2 590 060
TOTAL	658 721 742	402 598 182	256 123 560

3.2 Travaux effectués

- Rapprocher la balance générale avec la balance auxiliaire
- Circulariser les clients et exploiter les réponses
- Obtenir la balance âgée et vérifier le calcul de la provision pour dépréciation

3.3 Commentaires et conclusion

Les créances sur chaînes (TV et radios) s'élèvent au 31/12/2020 à **658 721 742 MRU**, dont **194 256 950 MRU** sur chaînes privées. Les provisions constatées sur ces créances s'élèvent à **402 598 182 MRU**, soit environ **61%**. Par conséquent nous pensons que ces créances sont totalement irrécouvrables et qu'il y a lieu de les provisionner à 100%, d'où une insuffisance de provision de **256 123 560 MRU**.

	31/12/2020	31/12/2019
4. État et Collectivités publiques (en Milliers MRU)	2 438	1 188

4.1 Présentation de la rubrique

Les comptes de la rubrique se présentent comme suit en Ouguiya N :

Libellé	Montant
ETAT SUBVENTION	839 679
TVA RECUPERABLES	1 598 503
TOTAL	2 438 182

4.2 Travaux effectués

- Obtenir l'analyse du compte
- Vérifier sur pièces les mouvements significatifs

4.3 Commentaires et conclusions

Nous n'avons pas d'observation à formuler.

b

AG

	31/12/2020	31/12/2019
5. Banques et institutions financière (en milliers d'Ouguiya)	30 333	12 147

5.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit :

LIBELLES	SOLDE
NBM	8 244
Chinguitty Bank	7 509 361
BPM	1 025
TRESOR	22 814 684
TOTAL	30 333 314

5.2 Travaux effectués

- Contrôler les états de rapprochement bancaire ;
- Circulariser les banques et exploiter les réponses.

5.3 Commentaires et conclusions

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur ce poste.




	31/12/2020	31/12/2019
6. Caisses (en milliers d'Ouguiya)	157	74

6.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit en milliers Ouguiya:

	31/12/2020
CAISSES MENUES DEPENSES	19 505
CAISSE CARBURANT	137 695
TOTAL	157 200

6.2 Travaux effectués

- Obtenir les procès-verbaux d'inventaire ;
- Vérifier sur pièce les mouvements significatifs de l'exercice
- Obtenir le justificatif des écarts éventuels

6.3 Commentaires et conclusions

Les caisses sont arrêtées au 31-12-2020 par des procès-verbaux, nous n'avons pas d'observation à formuler.




	31/12/2020	31/12/2019
7. Compte actif à régulariser (en milliers d'Ouguiya)	345	166

7.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit en Ouguiya:

Libellé	Montant
Charges constatées d'avance	345 408
Compte d'attente à régulariser	
TOTAL	345 408

7.2 Travaux effectués

- Obtenir le justificatif de solde ;
- Vérifier sur pièce les mouvements significatifs de l'exercice ;

7.3 Commentaires et conclusions

Nos travaux n'ont pas relevé d'anomalies.

ALB

A

	31/12/2020	31/12/2019
8. SITUATION NETTE (en milliers d'Ouguiya)	101 241	101 434

8.1 Présentation de la rubrique

Les comptes de la rubrique ont évolué comme suit en Ouguiya :

	2019	+	-	2020
Capital	110 000 000			110 000 000
Réserve légale				
Report nouveau	-8 305 192	- 259 854		-8 565 046
Résultat en instance affectation	- 259 854	-193 132	- 259 854	- 193 142
SITUATION NETTE	101 434 954	-452 986	-259 854	101 241 822

8.2 Travaux effectués

- Reprendre les mouvements des capitaux propres :
- les rapprocher avec les PV des assemblées ;
- vérifier l'exactitude arithmétique.

8.3 Commentaires et conclusions

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur ce poste.




	31/12/2020	31/12/2019
9. SUBVENTION INVESTISSEMENT (en milliers d'Ouguiya)	101 278	79 120

9.1 Présentation de la rubrique

Les comptes de la rubrique ont évolué comme suit en milliers d'Ouguiya :

	2019	+	-	2020
Subvention investissements	125 639 371	23 580 000		149 219 371
Q/P virées au résultat	- 46 519 456	-1 421 536		-47 940 992
Net à payer	79 119 915	22 158 464		101 278 379

9.2 Travaux effectués

- Reprendre les mouvements intervenus au cours de l'exercice :
- Obtenir les pièces justificatives des mouvements significatifs

9.3 Commentaires et conclusions

Le compte "subvention d'équipement" présente un solde au 31/12/2020 de **101 278 379 MRU**. Ce solde est erroné car le mode de calcul de la quote-part de la subvention d'équipement des années précédentes virée au compte de résultat annuellement n'est pas correct. Par conséquent, le cumul aussi n'est pas correct.

Handwritten signature

Handwritten signature

	31/12/2020	31/12/2019
10. FOURNISSEURS & COMPTE RATT (en milliers d'Ouguiya)	28 272	84 590

10.1 Présentation de la rubrique

Le poste fournisseurs et comptes rattachés s'analyse comme suit en Ouguiya N :

Libellé	Montant
SOMELEC	11 891 578
MSP	6 653 794
MAURITEL	4 439 444
SMART	3 389 489
AUTRES	1 897 522
TOTAL	28 272 825

10.2 Travaux effectués

- Rapprocher la balance générale avec la balance auxiliaire
- Circulariser les Fournisseurs et exploiter les réponses
- Vérifier l'actualiser les dettes en monnaie étrangère
- Faire une recherche de passif non enregistré

10.3 Commentaires et conclusions

Les dettes envers la SOMELEC ont passé de **71 792 028 MRU** au 31/12/2019 à **11 891 578 MRU** au 31/12/2020. Cette importance baisse représenterait le montant que l'Etat aurait payé à la SOMELEC, à la place de TDM. Nous n'avons pas obtenu un document justifiant ce paiement.




	31/12/2020	31/12/2019
11. CLIENTS CREDITEURS (enmilliers Ouguiyas)	0	209

11.1 Présentation de la rubrique

Le poste Clients créditeurs s'analyse comme suit en Ouguiya :

Libellé	Montant
RADIO KOBENI	0
TOTAL	0

11.2 Travaux effectués

- Faire un tableau de variation
- Rapprocher le mouvement avec la situation de la Direction Commercial

11.3 Commentaires et conclusions

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur ce poste.




	31/12/2020	31/12/2019
12. Personnel et Comptes rattachés (en milliers d'Ouguiya)	25	898

12.1 Présentation de la rubrique

Le poste Personnel et Comptes rattachés s'analyse comme suit en Ouguiya N :

Libellé	Montant
DIFFERENCE PAIE COMPTA 2016	25 969
DETTES PROVISIONNES /PERSONNEL	0
TOTAL	25 969

12.2 Travaux effectués

- Vérification de l'apurement sur la période subséquente des rémunérations dues au personnel
- Vérifier le calcul de la provision pour congé

12.3 Commentaires et conclusions

Nos travaux n'ont pas relevé d'anomalie.




	31/12/2020	31/12/2019
13. ETAT & COLLECTIVITES PUBLIQUES (en milliers d'Ouguiya)	117 033	97 377

13.1 Présentation de la rubrique

Le poste Etat et autres collectivités publiques s'analyse comme suit en Ouguiyas :

LIBELLES	MONTANT
Etat, Impôt et taxes IMF sur factures fournisseurs	3 402 481
Etat impôts et taxes IMF/CA	16 666 356
Etat impôts et taxes TVA collectée	94 060 851
Etat impôts et taxes IF et IRF	1 365 440
Etat impôts et taxes TA	1 538 191
TOTAL	117 033 319

13.2 Travaux effectués

Nos travaux sur cette rubrique ont consisté principalement à :

- Vérifier le calcul des impôts ;

13.3 Commentaires et conclusions

Nos travaux n'ont pas relevé d'anomalies significatives

- L'IMF précompté sur les fournisseurs depuis 2013 jusqu'au 31/12/2020 s'élève à **3 402 481 MRU**. Ce montant a été retenu sur les factures fournisseurs mais non versé au trésor public comme le veut la réglementation. Ainsi TDM s'est faite indument une fausse trésorerie avec l'argent retenu sur les fournisseurs, non versé au Trésor. Par ailleurs, nous ne sommes pas en mesure d'évaluer les conséquences financières d'un éventuel redressement fiscal à ce sujet.
- L'IMF sur chiffre d'affaire calculé depuis 2013 jusqu'au 31/12/2020 s'élève à **16 666 356 MRU**. Aucun IMF des années précédentes n'a été versé au Trésor public. Ainsi TDM se trouve en infraction à la réglementation en la matière. Par ailleurs, nous ne sommes pas en mesure d'évaluer les conséquences financières d'un éventuel redressement fiscal à ce sujet.
- Le solde du compte " Etat impôts et taxes IF et IRF" précompté de 2015 à 2020 sur les contrats des bailleurs s'élève au 31/12/2020 à **1 365 440 MRU**. Ce montant devrait être versé au Trésor public comme le veut la réglementation, mais ça n'a pas été le cas. Ainsi TDM s'est faite indument une fausse trésorerie avec l'argent retenu sur les bailleurs, non versé au Trésor.

Par ailleurs, nous ne sommes pas en mesure d'évaluer les conséquences financières d'un éventuel redressement fiscal à ce sujet.

- La TVA collecte s'élève au 31-12-2020 à **94 060 851 MRU**. Ce montant devrait être versé au Trésor public après déduction de la TVA déductible, mais ça n'a pas été le cas. Ainsi TDM se trouve en infraction à la réglementation en la matière. Par ailleurs, nous ne sommes pas en mesure d'évaluer les conséquences financières d'un éventuel redressement fiscal à ce sujet.
- La taxe d'apprentissage calculée depuis 2014 jusqu'à 2020 s'élève à **1 538 191 MRU**. Ce montant devrait être versé au Trésor public, mais ça n'a pas été le cas. Ainsi TDM se trouve en infraction à la réglementation en la matière. Par ailleurs, nous ne sommes pas en mesure d'évaluer les conséquences financières d'un éventuel redressement fiscal à ce sujet.

2020

2020

	31/12/2020	31/12/2019
14. Résultat net (en milliers d'Ouguiya)	-193	-260

14.1 ANALYSE DES COMPTES CHARGES ET PRODUITS

1°) Achats d'approvisionnements

13 233 313,14

Achat pièces de rechange & matériel d'entretien	534 708,24
Eau-Electricité-Gaz	8 922 002,90
Combustibles Carburant Lubrifiant	2 067 636,00
Fournitures & matériel d'entretien	375 690,00
Achat de produits d'entretien	200 756,00
Achat de fournitures de bureau	929 670,00
Vêtements de travail	202 850,00

2°) Charges externes liées à l'investissement

5 981 441,14

Loyers & charges locatives	1 505 000,00
location de voitures	185 500,00
Entretien, aménagement jardin	317 470,00
Entretien & réparation des constructions	745 869,00
Entretien & réparation matériel d'exploitation	823 226,45
Entretien & réparation équipements d'énergie	237 820,00
Entretien & réparation matériel de transmission	33 000,00
Entretien & réparation matériel de transport	489 645,00
Entretien & réparation matériel de bureau & informatique	50 400,00
Entretien & réparation mobilier de bureau	-
Primes d'assurance	26 907,00
Etudes & recherches	326 403,69
Documentation générale & technique	521 000,00
Colloques & séminaires	719 200,00

3°) Charges externes liées à l'activité

6 197 097,57

Transport de bagages	73 850,00
Titres de transport voyages & déplacements	391 337,00
Frais de mission	620 901,00
Frais postaux & télécommunication	2 297 067,00
Frais de co-localisation	551 616,00
frais transitaires	221 923,00
honoraires avocats & commissaires aux comptes	935 355,44
Frais de gardiennage	1 019 443,00
Services bancaires	27 122,13
Frais divers	58 483,00

4°) Charges et pertes diverses

379 363,00

Jetons de présence	328 000,00
--------------------	------------

Autres charges & pertes diverses 51 363,00

5°) Frais Personnel

41 633 978,00

Salaires & appointements	34 922 259,00
Collaborateurs à la tâche	3 218 134,00
Primes & gratifications	1 972 585,00
Indemnités de préavis & de licenciement	-
Indemnités et avantages divers	400 000,00
Aides sociales	1 012 000,00
Frais de recyclage & formation	109 000,00

6°) Impôts et taxes

333 057,87

taxes sur les véhicules à moteur	19 980,00
Taxe d'apprentissage	243 077,87
Impôts & taxes divers	70 000,00

7°) Charges financières

223 374,95

Pertes de change	223 374,95
------------------	------------

8°) Dotations aux amortissements

8 140 715,75

Amort. des frais & valeurs incorporelles	4 916,67
Amort. des constructions	97 825,00
Amort. Aménagement des constructions	357 148,91
Amort matériel d'exploitation	6 013 635,33
Amortplate forme GE	981 104,28
Amort immobilisations recues de la Radio	109 541,13
Amort immobilisations recues de la TVM	-
Amortplate forme numérique	-
Amort. matériel énergie , eau et électricité	-
Amort. matériel de téléphone & de transmission	-
Amort matériel de transport	-
Amort matériel de bureau & informatique	322 740,98
Amort mobilier de bureau	253 803,45

9°) Dotations aux provisions

163 876 000,00

CHINGUITY	
TV	4 540 000,00
MOURABITOUNE TV	4 000 000,00
RADIO TENWIR	337 000,00
RADIO MAURITANID	700 000,00
EL WATANIA TV	3 100 000,00
SAHEL TV	3 100 000,00
RADIO MAURITANIE	57 599 000,00
TELEVISION DE MAURITANIE	90 500 000,00

10°) Impôts IMF & BIC

2 561 187,05

IMF (128 059 352,45 X 2%) =	2 561 187,05
-------------------------------	--------------

IV - ANALYSE DES COMPTES DE PRODUIT

1°) Productions et prestations vendues

128 059 352,45

Produits et prestations locales	116 844 891,60
Produits et prestations étrangères	11 214 460,85

2°) Produits & profits divers

1 421 535,78

Quote-part subvention d' équipement virée au compte de résultat	1 421 535,78
--	--------------

3°) Autres Produits & profits divers

397 340,90

Régularisation soldes divers fournisseurs	397 340,90
--	------------

4°) Apport Etat aux services publics de diffusion

112 427 942,40

Contribution pour le fonctionnement	7 463 810,00
Contribution sur les salaires	35 494 721,40
Autres contributions Etat	1 000 000,00
Contribution Etat pour paiement factures Somelec	68 469 411,00

5°) Produits financiers

34 356,00

Profit sur règlement Radio Méditerranée	34 356,00
--	-----------

6°) Reprise sur amortissements

25 868,54

Reprise sur amortissement matériel énergie	25 868,54
---	-----------

A

ETAT ANNEXE

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.1 BASE D'ETABLISSEMENT DES ETATS FINANCIERS

Les états financiers sont établis sur la base des principes comptables généralement admis tels retenus et spécifiés dans le Plan comptable mauritanien : prudence, permanence des méthodes, spécialisation des exercices, continuité de l'exploitation, transparence et importance significative. Ils sont également établis sur la base des coûts historiques.

Les états financiers annuels sont présentés selon les prescriptions du Plan comptable mauritanien et les principales règles et méthodes comptables utilisées se résument comme suit :

1.2 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les acquisitions d'immobilisations sont évaluées et enregistrées à leur coût historique.

La méthode d'amortissement linéaire a été appliquée pour toutes les immobilisations amortissables en fonction des durées de vie suivantes :

Matériel d'exploitation	10 ans
Construction	20 ans
Agencement aménagement installation	10 ans
Matériel et mobilier de bureau	10 ans
Matériel de transport	4 ans

1.3 CREANCES SUR LES CLIENTS

Les créances sur les clients sont enregistrées à leur valeur nominale.

AGS

2

Rapport Spécial

TELEDIFFUSION DE MAURITANIE SA

RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES ETABLI EN APPLICATION DE L'ARTICLE 441 (nouveau) de la LOI 2015-032 PORTANT MODIFICATION DE LA LOI 2000 – 005 PORTANT CODE DE COMMERCE

Exercice clos le 31 décembre 2020

En application de l'article 441 (nouveau) de la loi 2015-032 abrogeant, modifiant et complétant certaines dispositions de la loi 2000 – 005 portant Code de Commerce, nous vous présentons le rapport spécial sur les conventions réglementées, visées à l'article 439 de ladite loi.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article 439 de loi 2000 – 005 portant sur le Droit des Sociétés sur l'exercice 2020.

Nous avons effectué nos travaux selon les normes de la profession. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

MOHAMEDNA KHATTARY
Commissaire aux comptes

A stylized, handwritten signature in black ink, featuring a large, sweeping 'M' and 'K'.

KANE ABDERRAHMANE
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'KANE' followed by a stylized surname.