

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

(SBM)

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE 2022**

Mai 2023

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

(SBM)

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE 2022**

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

(SBM)

REVISION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017

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 2022	3
- Tableau B: Tableau de Résultats au 31 Décembre 2022	7
- Tableau C : Tableau des Changements au 31 Décembre 2022	7
- Tableau D : Tableau des Variations au 31 Décembre 2022	12
IV - <u>NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS</u>	
NOTE 1: PRESENTATION DE LA SOCIETE ET PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUES	13
<u>A/ LES COMPTES DE L'ACTIF</u>	
NOTE 2-1: IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	14
NOTE 2-1: IMMOBILISATION CORPORELLES	14
NOTE 2-3: IMMOBILISATIONS FINANCIERES	16
NOTE 3: VALEURS D'EXPLOITATION	16
NOTE 4: CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	16
NOTE 5: PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	17
NOTE 6: ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES	18
NOTE 7: ORGANISMES SOCIAUX	18
NOTE 8: DEBITEURS DIVERS	18
NOTE 9: DISPONIBILITES	19
NOTE 10: COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE	19

B/ LES COMPTES DU PASSIF

NOTE 11: SITUATION NETTE	20
NOTE 12: FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	21
NOTE 13: CHARGES APAYER	21

C/ LES COMPTES DE RESULTAT

NOTE 14: COUT D'ACHAT DES MARCHANDISES VENDUES	22
NOTE 15: ACHATS D'APPROVISIONNEMENT NON STOCKES	22
NOTE 16: CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT	22
NOTE 17: CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE	23
NOTE 18: CHARGES ET PERTES DIVERSES	23
NOTE 19: FRAIS DE PERSONNEL	24
NOTE 20: IMPOTS ET TAXES	24
NOTE 21: DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	24
NOTE 22: PRODUCTION VENDUE	25
V - <u>ETENDUE DES TRAVAUX</u>	26

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

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE SUR LES COMPTES
DE L'EXERCICE CL2OS LE 31 DECEMBRE 2022**

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 2022.

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.

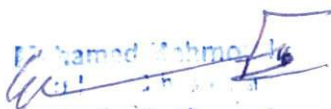
Les états financiers reproduits en annexes du présent rapport et faisant apparaître un total net du bilan de **MRU : 40 864 683,64** et un bénéfice de l'exercice de **MRU: 165 766,25**, ont été établis en conformité avec les principes comptables généralement admis en la matière, à l'exception des observations suivantes :

- ✓ Le portefeuille client de La Société des Bacs de Mauritanie fait apparaître un solde élevé de **14 040 736,06 MRU** dont plus de 94% concerne le client « ETAT ZIYARA » pour un montant de **13 218 881,06 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 Mauritanie pour l'exercice clos le 31 décembre 2022.

Nouakchott, le 31.05.2023

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


Mohamed Mahmoud Ould Chorfa
Commissaire aux Comptes

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 2022**

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 2022 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... 31.05.2023

Le Commissaire aux Comptes

Mohamed Mahmoud OULD CHORFA



Mohamed Mahmoud
Ould Chorfa
Commissaire aux Comptes

SOCIETE DES BACS DE MAURITANIE

(SBM)

**ETATS FINANCIERS
AU 31/12/2022**

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'C' followed by a horizontal line.

SBM

BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

NIF : 000000

Actif	Notes	Brutes	Amortissements & Provisions	NETS	NETS 2021
FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISEES		4 257 200,00	3 673 923,50	583 276,50	565 659,50
Frais Exception.à Etaler		3 298 200,00	3 298 200,00	0,00	86 533,00
Valeurs Incorporelles		959 000,00	375 723,50	583 276,50	479 126,50
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		81 969 860,20	63 530 375,90	18 439 484,30	17 354 402,50
Terrains		1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00
Construction		13 560 652,70	11 237 395,60	2 323 257,10	3 703 306,10
Install.Complexes Spécialisées		10 000 000,00	10 000 000,00	0,00	0,00
Acquisit* Matériels & Equip.Atelier		33 237 723,70	26 189 985,80	7 047 737,90	4 252 086,90
Machines Outils		8 013 693,70	1 926 948,70	6 086 745,00	6 487 430,00
Matériels de Transport		5 134 972,80	5 134 972,80	0,00	0,00
Matériel Informatique		2 170 477,00	1 441 696,90	728 780,10	799 022,10
Matériels & Mobiliers de Bureau		1 294 530,00	1 051 830,10	242 699,90	182 333,90
Mat.Vidéosurv& RadioVHF		243 990,60	243 990,80	-0,20	0,00
Mobiliers de logement		1 488 633,70	1 488 633,70	0,00	0,00
Installat.Agencem.Amenagemt		5 825 186,00	4 814 921,50	1 010 264,50	930 223,50
IMMOBILISATIONS MISES EN CONCESSION		0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS EN COURS		0,00	0,00	0,00	0,00
PRETS ET AUTRES CREANCES A LONG ET MOYEN TERME		3 680,00	0,00	3 680,00	3 680,00
Dépôts et Cautionnements versés		3 680,00	0,00	3 680,00	3 680,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE NET		86 230 740,20	67 204 299,40	19 026 440,80	17 923 742,00
VALEURS D'EXPLOITATION		3 533 471,00	0,00	3 533 471,00	2 776 733,00
Stocks Pièces Rechange		2 840 744,00	0,00	2 840 744,00	2 016 548,00
Stocks Fournitures de Bureau		637 974,00	0,00	637 974,00	701 809,00
Stocks Produits Hygiène		21 170,00	0,00	21 170,00	21 170,00
Stock Matér.& Mobiliers divers		33 583,00	0,00	33 583,00	37 206,00
Valeurs Réalis. à court Terme et Disponibles		18 175 187,16	0,00	18 175 187,16	16 688 510,14
FOURNISSEURS DÉBITEURS		211 302,00	0,00	211 302,00	277 913,90
CLIENTS ET COMPTES RATTACHÉS		14 040 736,06	0,00	14 040 736,06	12 185 036,06
PERSONNEL ET COMPTES RATTACHÉS		489 542,70	0,00	489 542,70	746 442,60
ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES		770 555,06	0,00	770 555,06	747 995,06
ORGANISMES SOCIAUX		0,00	0,00	0,00	0,00
DEBITEURS DIVERS		473 500,00	0,00	473 500,00	470 000,00
BANQUES		1 816 751,34	0,00	1 816 751,34	1 545 123,52
CAISSES		372 800,00	0,00	372 800,00	715 999,00
Charges comptabilisées d'avance		129 584,68	0	129 584,68	129 584,68
Comptes d'attentes est à régulariser		129 584,68	0	129 584,68	129 584,68
TOTAUX		108 068 983,04	67 204 299,40	40 864 683,64	37 518 569,82



SBM

RESULTATS CHARGES AU 31.12.2022

NIF : 000000

Débit	Notes Explicatives	Exploitation	H.Exploitation	Total	2021
Coût d'achat des marchandises vendues		5 413 042,00	0,00	5 413 042,00	8 345 849,00
Achats de matières premières et autres appros		6 169 780,00	0,00	6 169 780,00	8 117 970,00
Variations des stocks		-756 738,00	0,00	-756 738,00	227 879,00
Consommation en provenance des tiers		12 710 227,03	0,00	12 710 227,03	11 125 348,31
Achats d'approvisionnement non stockés		6 683 829,00	0,00	6 683 829,00	5 609 929,00
Achats de sous-traitance		0,00	0,00	0,00	0,00
Charges externes liées à l'investissement		1 346 617,00	0,00	1 346 617,00	861 855,00
Charges externes liées à l'activité		4 679 781,03	0,00	4 679 781,03	4 653 564,31
Sous Total: Consommation Intermédiaire		18 123 269,03	0,00	18 123 269,03	19 471 197,31
Charges et Pertes Diverses		1 855 213,40	0,00	1 855 213,40	1 437 000,00
Frais de Personnel		18 666 580,00	465 378,00	19 131 958,00	17 093 896,00
Impôts et taxes		946 234,00	780 000,00	1 726 234,00	1 305 407,00
Charges Financières		0,00	0,00	0,00	0,00
Dotations aux amortissements et provisions		1 832 101,00	0,00	1 832 101,00	1 782 136,80
Solde Créiteur : Bénéfice		2 285 318,57	0,00	2 285 318,57	1 738 747,89
TOTAUX		43 708 716,00	1 245 378,00	44 954 094,00	42 828 385,00
Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif					
Valeur des éléments cédés				0,00	0,00
Frais annexes de cession				0,00	0,00
Plus Value de cession				0,00	0,00
TOTAL				0,00	0,00
Détermination du résultat net avant impôt					
Résultat d'Exploitation (solde débiteur)				0,00	0,00
Résultat Hors Exploitation (solde débiteur)				1 245 378,00	72 384,00
Moins Value de cession				0,00	0,00
solde créiteur : Bénéfice Avant impôt				1 039 940,57	-1 666 363,89
TOTAL				2 285 318,57	1 738 747,89
Détermination du Résultat Net					
Impôts sur le Résultat				874 174,32	416 594,00
Perte avant impôt				0,00	0,00
Résultat net de la période : bénéfice				165 766,25	1 249 769,89
TOTAL				1 039 940,57	1 666 363,89

SBM

DETAIL DES CHARGES AU 31.12.2021

NIF : 000000

Rubriques	Exploitation	H.Exploitation	Total	2021
Achats de matières premières et autres appros	6 169 780,00	0,00	6 169 780,00	8 117 970,00
Entret & Réparat bacs HE		0,00	0,00	0,00
Fournit & Matér. Entretien	614 252,00		614 252,00	40 000,00
Entretien & Réparat° Bacs	5 100 278,00		5 100 278,00	7 494 601,00
Entretien & réparation Bacs	52 500,00		52 500,00	
Entret & Réparati° Véhicules	370 750,00		370 750,00	583 369,00
Petits Outillages	32 000,00		32 000,00	
Réparat° & Entretiens Véhicules HE		0,00	0,00	0,00
Variations des stocks	-756 738,00	0,00	-756 738,00	227 879,00
Variat° des stocks & approvisionnement	-756 738,00		-1 513 476,00	227 879,00
Achats d'approvisionnements non stockés	6 683 829,00	0,00	6 683 829,00	5 609 929,00
Produits d'entretien & Hygiène	0,00	0,00	0,00	83 000,00
Autres fournitures	0,00	0,00	0,00	
Fournitures non Stockables	260 723,00	0,00	260 723,00	231 805,00
Electricité Logemt D.G.	60 000,00	0,00	60 000,00	60 000,00
Eau, Electricité DGA	84 000,00	0,00	84 000,00	84 000,00
Achats Carburants & Lubrifiants	4 739 256,00	0,00	4 739 256,00	4 063 374,00
Carburants Véhicules	219 000,00	0,00	219 000,00	204 000,00
Carburants DG	144 000,00	0,00	144 000,00	144 000,00
Carburants DGA	66 000,00	0,00	66 000,00	72 000,00
Fournitures de bureau & administrat	886 550,00	0,00	886 550,00	355 750,00
Tenues & chaussures de Travail	224 300,00	0,00	224 300,00	312 000,00
Fournits de Bureau & Administrat HE		0,00	0,00	0,00
ACHATS DE SOUS-TRAITANCE	0,00	0,00	0,00	0,00
CHARGES EXTERNES LIEES L'INVESTISSEMENT	1 346 617,00	0,00	1 346 617,00	861 855,00
Réparations véhicules	0,00		0,00	
Etudes	0,00		0,00	
Locations & Charges Locatives	361 400,00		361 400,00	204 500,00
Travaux d'Entret. & Réparation	418 900,00		418 900,00	344 700,00
Primes Assurances Véhicules	21 967,00		21 967,00	11 927,00
Primes Assurances Bacs	194 350,00		194 350,00	232 356,00
Documentat° Gle & Technique	350 000,00		350 000,00	68 372,00
CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE	4 679 781,03	0,00	4 679 781,03	4 653 564,31
Hébergements HE		0,00	0,00	0,00
Fonctionnement Bac Kaédi	0,00		0,00	80 000,00
Fonctionnement L'Atelier de construction métallique	0,00		0,00	
Voyages & Déplacements	114 900,00		114 900,00	63 000,00
Missions	326 000,00		326 000,00	275 000,00
Réception, Thé & Hébergement	310 000,00		310 000,00	652 250,00
Mauritel fixe & Boite	75 590,00		75 590,00	66 460,00
Indemnités Téléphones DG	108 000,00		108 000,00	108 000,00
Indemnités Téléph.DGA	24 000,00		24 000,00	24 000,00
Personnel Intérimaire	1 819 096,00		1 819 096,00	1 266 000,00
Publicités & Propagandes	380 220,00		380 220,00	845 000,00
Frais & Services Bancaires	38 619,03		38 619,03	50 854,31

Rubriques	Exploitation	H.Exploitation	Total	2021
Frais Travaux Supplément Police	351 000,00		351 000,00	360 000,00
Frais Trav.Supplément.Gendarmerie	226 000,00		226 000,00	120 000,00
GGSR	10 000,00		10 000,00	
Honoraires HE	896 356,00	0,00	896 356,00	743 000,00
CHARGES ET PERTES DIVERSES	1 855 213,40	0,00	1 855 213,40	1 437 000,00
Frais de sécurité	0,00		0,00	
Pèlerinage à la Mecque	0,00		0,00	
Jetons de Présence & Avantages PCA	717 000,00		717 000,00	963 000,00
Avantages Président & Membres CIMAC	272 000,00		272 000,00	224 000,00
Contributions CECAM	200 000,00		200 000,00	250 000,00
Fédérat° Nat.des Transports	50 000,00		50 000,00	
Dons, Pourboires & Subventions	611 000,00		611 000,00	
Différences règlements	5 213,40		5 213,40	
FRAIS DE PERSONNEL	18 666 580,00	465 378,00	19 131 958,00	17 093 896,00
Main d'Oeuvre Occasionnelle	0,00		0,00	299 501,00
Congés Pers HE		0,00	0,00	12 384,00
Indemnit.Licen &retraites Pers	0,00		0,00	479 670,00
Autres charges sociales	0,00		0,00	1 127 646,00
Salaires, Appointements Pers.	8 714 441,00		8 714 441,00	8 610 309,00
Heures supplémentaires	806 201,00		806 201,00	658 832,00
Congés Payés	759 860,00		759 860,00	669 675,00
Congés payés HE		35 762,00	35 762,00	
Primes & Gratifications	2 752 971,00		2 752 971,00	2 607 579,00
Primes rendements	600 000,00		600 000,00	
Primes paniers	15 000,00		15 000,00	60 000,00
Primes transports	570 000,00		570 000,00	564 460,00
Cotisations patronales	1 499 121,00		1 499 121,00	1 053 340,00
Cotisations patronales HE		379 616,00	379 616,00	
Charges Domestiques DG	30 000,00		30 000,00	30 000,00
CNAM	1 065 286,00		1 065 286,00	
Formations & Recyclages Profession	217 700,00		217 700,00	79 000,00
Indemnités Logement & Fonction	896 000,00		896 000,00	841 500,00
Dotation Ameublement DG & DGA	250 000,00		250 000,00	
Ameublement Chefs S.& Div.	330 000,00		330 000,00	
Ameublement PCA	160 000,00		160 000,00	
Formation & Recyclage HE		50 000,00	50 000,00	
IMPÔTS ET TAXES	946 234,00	780 000,00	1 726 234,00	1 305 407,00
Taxes d'Apprentissage	0,00		0,00	89 477,00
Impôt et taxe assimilées	0,00		0,00	
Taxes communales	910 000,00		910 000,00	1 200 000,00
Taxes sur véhicules à moteurs	15 930,00		15 930,00	15 930,00
Droits de Timbres	20 304,00		20 304,00	
Taxes Communales HE		780 000,00	780 000,00	
CHARGES FINANCIERES	0,00	0,00	0,00	0,00
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	1 832 101,00	0,00	1 832 101,00	1 782 136,80
Dotations aux amortissements	1 832 101,00		1 832 101,00	1 782 136,80
TOTAUX	41 423 397,43	1 245 378,00	42 668 775,43	41 089 637,11

Handwritten signature

SBM

DETAIL DES PRODUITS AU 31.12.2022

NIF : 000000

Rubriques	Exploitation	H.Exploitation	Total	2021
VENTES DE MARCHANDISES, PRODUCTION VENDUE	43 708 716,00	0,00	43 708 716,00	0,00
Bagages 50 kgs Pirogues	0,00		0,00	55,00
Produits des Activités Annexes	0,00		0,00	21 600,00
Piétons Bacs	0,00		0,00	
Bagages 20 kgs Pirogues	0,00		0,00	
Pirogues Simples	0,00		0,00	
Recettes Atelier	0,00		0,00	
Arrières Ziyara Nemjat	0,00		0,00	
Véhic. 0 à 3T HHN	1 512 050,00		1 512 050,00	1 199 250,00
Véhicules 0 à 3 T	10 673 500,00		10 673 500,00	10 786 500,00
Locations Bacs	5 792 500,00		5 792 500,00	6 097 000,00
Entrepôts	81 550,00		81 550,00	95 800,00
Véhic. 3 à 10T Vides HHN	132 500,00		132 500,00	123 750,00
Véhicules 3 à 10 T Vides	54 000,00		54 000,00	103 000,00
Véhic. 3 à 10T Chargés HHN	187 875,00		187 875,00	128 250,00
Véhicules 3 à 10 T Chargés	694 500,00		694 500,00	560 250,00
Véhic.10 à 15T vides HHN	831 926,00		831 926,00	1 199 175,00
Véhicules 10 à 15 T Vides	1 139 450,00		1 139 450,00	1 088 500,00
Véhic. 10 à 15T Chargés HHN	661 350,00		661 350,00	626 025,00
Véhicules 10 à 15 T Chargés	2 184 000,00		2 184 000,00	1 617 200,00
Véhic. 15 à 30T Vides HHN	1 516 800,00		1 516 800,00	1 419 750,00
Véhicules 15 à 30 T Vides	2 571 000,00		2 571 000,00	1 616 250,00
Véhic.15 à 30T Chargés HHN	1 839 075,00		1 839 075,00	3 432 300,00
Véhicules 15 à 30 T Chargés	6 359 700,00		6 359 700,00	5 120 200,00
Véhic. + de 30T Chargés HHN	539 000,00		539 000,00	427 000,00
Véhicules + 30 T Chargés(Fer, Bois)	3 427 700,00		3 427 700,00	2 790 000,00
Bagages 20 kgs Bacs	34 320,00		34 320,00	12 590,00
Bagages 50 kgs Bacs	3 112 520,00		3 112 520,00	3 899 630,00
Vache	262 500,00		262 500,00	371 610,00
Moutons	30,00		30,00	19 781,00
Pirogues Moteurs	100 870,00		100 870,00	435,00
PRODUCTION STOCKEE OU DESTOCKAGE (VARIATION DE L'EXERCICE)	0,00	0,00	0,00	0,00
AUTRES PRODUITS	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres prodts & profits Except	0,00		0,00	100,00
TOTAL	43 708 716,00	0,00	43 708 716,00	0,00



SBM

BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

NIF : 000000

PASSIF	Notes	NETS 2022	Totaux partiels	NETS 2021
CAPITAL		22 575 748,07	22 575 748,07	22 409 982,02
Fonds de dotation		7 000 000,00		7 000 000,00
Réserves légales		62 488,00		
Réserves libres		6 455 108,50		6 455 108,50
Report à Nouveau		30 800 976,08		29 613 694,39
Report à nouveau débiteur		-21 908 590,76		
Résultat en instance d'affectation		0,00		-21 908 590,76
Résultat net de l'exercice		165 766,25		1 249 769,89
SITUATION NETTE		22 575 748,07	22 575 748,07	22 409 982,02
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT		0,00	0,00	0,00
Subvent* Equipemts Allemand		31 500 000,00		31 500 000,00
Subv.Equip.Inscrits Cptes Résultat		-31 500 000,00		-31 500 000,00
PLUS VALUES ET PROVISIONS REGLEMENTEES		804 924,20	804 924,20	804 924,20
Ecart de Réévaluation		804 924,20		804 924,20
EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES A LONG ET MOYEN TERME		0,00	0,00	0,00
DETTES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS		0,00	0,00	0,00
COMPTE DE LIAISON DES ETABLISSEMENTS		0,00	0,00	0,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		0,00	0,00	0,00
Dettes à court terme		17 447 157,57	17 447 157,57	14 266 809,80
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES		327 973,40		1 383 224,90
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		150,00		150,00
PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES		325 627,33		186 944,23
ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES		11 213 321,20		8 447 589,88
ORGANISME SOCIAUX		4 864 740,80		3 803 033,80
ASSOCIES-COMPTES COURANTS-GROUPE		0,00		0,00
CREDITEURS DIVERS		141 000,00		189 000,00
DEBOURS		0,00		0,00
CONCOURS BANCAIRES COURANT		574 344,84		256 866,99
COMPTES DE REGULARISATIONS		36 853,80	36 853,80	36 853,80
COMPTES DE REGULARISATIONS		36 853,80	36 853,80	36 853,80
TOTAUX		40 864 683,64	40 864 683,64	37 518 569,82

SYN-INFO par INFO-COMPTES www.infocomptes.com email: infocompte15@gmail.com



SBM

RESULTATS PRODUITS AU 31 12 2022

NIF : 000000

Crédit	Notes Explicatives	Exploitation	H.Exploitation	Total	2021
VENTES DE MARCHANDISES, PRODUCTION VENDUE		43 708 716,00	0,00	43 708 716,00	42 755 901,00
Ventes et Productions		43 708 716,00	0,00	43 708 716,00	42 734 301,00
Produits des activités annexes		0,00	0,00	0,00	21 600,00
VARIATIONS DES STOCKS		0,00	0,00	0,00	0,00
Variations des stocks		0,00	0,00	0,00	0,00
PRODUCTION DE L'ENTREPRISE POUR ELLE-MEME		0,00	0,00	0,00	100,00
PRODUCTION DE L'ENTREPRISE POUR ELLE-MEME		0,00	0,00	0,00	0,00
PRODUITS ET PROFITS DIVERS		0,00	0,00	0,00	100,00
SUBVENTION D'EXPLOITATION ET SUBVENTIONS D'EQUILIBRE		0,00	0,00	0,00	0,00
REVENUS DES PRETS ET AUTRES CREANCES IMMOBILIERES		0,00	0,00	0,00	0,00
Solde débiteur : Perte		0,00	1 245 378,00	1 245 378,00	72 384,00
TOTAUX		43 708 716,00	1 245 378,00	44 954 094,00	42 828 385,00
Détermination des résultats sur cession des éléments de l'actif					
Produits de cession des éléments de l'actif				0,00	0,00
Amortissement correspondant aux éléments cédés				0,00	0,00
Moins-value de cession				0,00	0,00
TOTAL				0,00	0,00
Détermination du Résultat net avant impôts					
Résultat d'Exploitation (solde créditeur)				2 285 318,57	1 738 747,89
Résultat hors Exploitation(Solde Créditeur)				0,00	0,00
Plus value de cession				0,00	0,00
Solde débiteur : Perte avant impôt				0,00	1 666 363,89
TOTAL				2 285 318,57	1 811 131,89
Détermination du résultat net d'exercice					
Bénéfice avant impôt				1 039 940,57	1 666 363,89
Résultat net de la période (perte)				0,00	0,00
TOTAUX				1 039 940,57	1 666 363,89



SOCIETES DES BACS DE MAURITANIE

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS AU 31 DECEMBRE 2022

Rubriques	Acquisition		Amortissements			Valeur nette comptable
	Brut	Taux	Antérieurs	Dotations	Cumuls	
Frais & valeurs incorporelles						
Frais à étaler s/+rs exercices	3 298 200	20%	3 211 667	86 533	3 298 200	0
Valeurs incorporelles	959 000	10%	329 874	45 850	375 724	583 276
SOUS-TOTAL FRAIS & VAL IMMOB.	4 257 200		3 541 541	132 383	3 673 924	583 276
Immobilisations corporelles						
Terrains	1 000 000	0%	0	0	0	1 000 000
Constructions	13 560 653	10%	10 962 627	274 769	11 237 396	2 323 256
Installations complexes spécialisées	10 000 000	5%	10 000 000	0	10 000 000	0
Matériel d'exploitation	33 237 724	5%	25 623 556	566 429	26 189 986	7 047 738
Machines Outils	8 013 694	5%	1 526 263	400 685	1 926 947	6 086 746
Matériel de transport	5 134 973	25%	5 134 973	0	5 134 973	0
Matériel de bureau	1 294 530	10%	989 198	62 634	1 051 832	242 698
Matériel informatique	2 170 477	10%	1 241 456	200 242	1 441 698	728 779
Mobilier de logement	1 488 633	10%	1 488 633	0	1 488 633	0
Matériel de communication	243 991	10%	243 991	0	243 991	0
Installations, agencés & aménagements	5 825 186	10%	4 619 960	194 959	4 814 919	1 010 267
SOUS-TOTAL IMMOB. CORP. ELLES	81 969 860		61 830 657	1 699 718	63 530 376	18 439 484
Immobilisations financières						
Dépôts et cautionnements versés	3 680	0%				3 680
SOUS-TOTAL IMMOB. FINANCIERES	3 680		0	0	0	3 680
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	86 230 740		65 372 198	1 832 101	67 204 300	19 026 440

W

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'Equipeement. 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 Plan 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 583 276** contre **565 659** 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 exercices	3 298 200	3 211 667	86 533
- Valeurs incorporelles	959 000	375 724	583 276
<u>TOTAL</u>	4 257 200	3 673 924	583 276

Les mouvements intervenus sur les frais immobilisés en 2021, s'analysent comme suit :

	<u>Valeur Brute</u>	<u>Amortissements</u>	<u>Valeur Nette</u>
<u>Solde au 31/12/2021</u>	4 107 200	(3 541 541)	565 659
- Proiciels	250 000		250 000
- Amortissements de l'exercice		(132 383)	(132 383)
<u>Solde au 31/12/2022</u>	4 257 200	(3 673 924)	583 276

2.2: IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles nettes d'amortissements s'élèvent à la date de clôture à **MRU: 18 439 484** contre **MRU 17 354 402** à l'issue de l'exercice précédent.

Les immobilisations corporelles s'analysent ainsi qu'il suit :

	<u>Valeur brute</u>	<u>Résorptions</u>	<u>Valeur Nette</u>
Terrains	1 000 000	0	1 000 000
Constructions	13 560 653	11 237 396	2 323 256
Installations complexes spécialisées	10 000 000	10 000 000	0
Matériel d'exploitation	33 237 724	26 189 986	7 047 738
Machines Outils	8 013 694	1 926 947	6 086 746
Matériel de transport	5 134 973	5 134 973	0
Matériel de bureau	1 294 530	1 051 832	242 698
Matériel informatique	2 170 477	1 441 698	728 779
Mobilier de logement	1 488 633	1 488 633	0
Matériel de communication	243 991	243 991	0
Installations, agencés & aménagements	5 825 186	4 814 919	1 010 267
Totaux	81 969 860	63 530 376	18 439 484

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 2022, s'analysent comme suit :

	<u>Valeur Brute</u>	<u>Amortissements</u>	<u>Valeur Nette</u>
Solde au 31/12/2020	79 185 059	61 830 657	17 354 402
- Additions de l'exercice - -			
*Installations complexes	792 190		792 190
*Matériel d'exploitation	1 464 610		1 464 610
*Matériel informatique	158 000		158 000
*Inst, agencts et aménagts	275 000		275 000
*Matériel de bureau	95 000		95 000
- Amortissements de l'exercice		(1 699 718)	(1 699 718)
Solde au 31/12/2021	81 969 860	63 530 376	18 439 484

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 calcs'élève à **MRU 1 832 101** et se détaille par nature d'immobilisation comme suit :

Rubriques	Amortissements
	Dotations
Frais à étaler s/+rs exercices	86 533
Valeurs incorporelles	45 850
Terrains	0
Constructions	274 769
Installations complexes spécialisées	0
Matériel d'exploitation	566 429
Machines Outils	400 685
Matériel de transport	0
Matériel de bureau	62 634
Matériel informatique	200 242
Mobilier de logement	0
Matériel de communication	0
Installations, agencts & aménagements	194 959
TOTAL	1 832 101

2.3 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières s'élèvent au 31 décembre 2022 à **MRU : 3 680**, elles se détaillent comme suit :

Libellés	2021	2020
- 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: **2 607 873,00** contre **2 776 733,00** à l'issue de l'exercice précédent.

Les valeurs d'exploitation se détaillent comme suit :

Stocks Pièces Rechange	1 915 146,00
Stocks Fournitures de Bureau	637 974,00
Stocks Produits Hygiène	21 170,00
Stock Matér.& Mobiliers divers	33 583,00
Total	2 607 873,00

Un inventaire physique a été effectué pour l'ensemble des stocks sans toutefois tenir compte de l'état des articles inventoriés pour l'appréciation 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 : 14 040 736,06** contre MRU : 12 185 036,06 à l'issue de l'exercice précédent , qui s'analysent comme suit:

A l'actif :

	2021	2020
- Clients ordinaires	14 040 536,06	12 184 836,06
- Effets à payer	200.00	200.00
<u>Solde net de provisions</u>	14 040 736,06	12 185 036,06

Rapport du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31 Décembre 2022 "S.B.M."

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

AMOH	18 500,00
AGM	3 050,00
Ets Ismail O/ Ahmedoua	1 600,00
Ets Amana	32 100,00
TAAMIN	6 900,00
Sco - Transit	38 100,00
MKT	103 450,00
Ets Med Abdallahi	22 000,00
AOB	5 850,00
SOREC	52 400,00
Sidiya - Transit	37 850,00
MAR	4 800,00
Client Etat (Ziarras)	13 218 881,06
G.B.C.T.	12 750,00
GAMA	5 670,00
ENNEMA	18 800,00
El Kairat	400,00
Jezira	10 500,00
Ahmed Ould Voukou	28 500,00
Cheikh Ould Brahim	8 000,00
Al Alamia	3 200,00
Ahmedou Salem	2 600,00
ANAIK	203 550,00
Ewin Echange	800,00
Mauritel s.a	200 000,00
U G P	285,00
Effets à Payer	200,00
Total	14 040 736,06

Au Passif :

SAAR	150,00
------	--------

NOTE 5 : PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES

Le poste " Personnel et comptes rattachés" présente à la clôture de l'exercice un solde débiteur **MRU: 489 542,70** contre MRU : 746 442,60 à l'issue de l'exercice précédent qui s'analysent comme suit:

<u>A l'actif</u>	489 542,70
- Avances au personnel	746 442,60

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 31.12.2022 un solde débiteur de MRU. 770 555,06 et un solde créditeur de MRU : **11 213 321,20** contre UM ; 747 995,06 et MRU : 8 447 589,88 au 31/12/2021

A l'Actif

- TVA déductible	770 555,06
TOTAL	770 555,06

Au Passif

Etat, IMF & BIC	2 304 916,32
Etat, IMF retenue	1 534 985,10
Impôts recouvrables/Tiers	17 250,00
Etat, ITS	5 434 140,10
Etat, TVA à Décaisser	96 880,00
Etat, Charges à payer	1 825 149,68
Total	11 213 321,20

NOTE 7: ORGANISMES SOCIAUX

AU PASSIF

Ce poste s'élève au 31/12/2022 à 4 864 740,80, contre MRU ; 3 803 033,80 au 31/12/2021 s'analyse comme suit :

○ CNSS	
Cotisations	2 782 586,20
○ CNAM	
Cotisations	2 082 154,60
<u>TOTAL</u>	4 864 740,80

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: 2 189 551,34** contre **MRU: 2 261 122,52** à l'issue de l'exercice passé, et s'analysent comme suit :

	2022	2021
- Banques	1 816 751,34	1 545 123,52
- Caisse	372 800,00	715 999,00
- Ventes comptant		
TOTAL	2 189 551,34	2 261 122,52

9.1 Banques

Les avoirs en banques totalisent à la date de clôture **MRU : 1 816 751,34** contre **MRU: 1 545 123,52** au 31/12/2021 et se détaillent comme suit :

EL AMANA ROSSO	377 899,67
SGM – ROSSO	2 623,87
AL MANARA ROSSO	1 436 227,80
Total	1 816 751,34

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.

9.2 Caisse

Les avoirs en caisse totalisent à la date de clôture **MRU: 372 800,00** contre **MRU 715 999,00**, l'exercice précédent et sont appuyés par un procès-verbal d'arrêté de caisse.

9.3 Ventes comptant

Le solde de ce compte fait apparaître un solde de 0 contre MRU 36 853,80 au 31.12.2021

NOTE 10 : COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE

Le solde de ce compte net de provisions s'élève au 31 Décembre 2022 à **MRU: 129 584,68** contre **MRU: 129 584,68** au 31/12/2021.

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: 22 575 748,07** contre MRU : **22 409 982** à l'issue de l'exercice précédent enregistrant ainsi une augmentation de UM: 165 766,25, correspondant au bénéfice enregistré au titre de cet exercice.

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

	2022	2021
- Fonds de dotation	7 000 000,00	7 000 000,00
- Réserve légale	62 488,00	
- Réserves libres	6 455 108,50	6 455 108,50
- Report à nouveau créditeur	30 800 976,08	29 613 694,39
- Report à nouveau débiteur	-21 908 590,76	-21 908 590,76
- Résultat de l'exercice	165 766,25	1 249 769,89
<u>TOTAL</u>	22 575 748,07	22 409 982

*Le bénéfice enregistré sur l'exercice s'élève à **MRU: 165 766,25** et se détaille comme suit :*

- Résultat d'exploitation (débitaire)	(1 245 378,00)
- Résultat hors exploitation (créditeur)	2 285 318,57
- Impôt sur les Sociétés (IS)	(874 174,32)

RESULTAT NET DE L'EXERCICE (BENEFICE)

(165 766,25)

NOTE 12: FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Le poste " Fournisseurs et comptes rattachés" présente à la clôture de l'exercice un solde débiteur de MRU: **211 302,00** et un solde créditeur de MRU: **327 973,40**, contre respectivement MRU: **277 913,90** et **829 671,90** qui s'analysent comme suit:

Quincaillerie Walo	9 999,90
M E P E C	84 000,00
Top Services	27 500,00
Impimérie ACTE	5 593,50
Raccourci Informatique	124 524,00
CAC M.M.Chorva	16 356,00
Factures à Recevoir	60 000,00
Total	327 973,40

A L'ACTIF

A.M.S.G	13 484,00
Ets M M S A	2 468,20
Ets Med Yaya Abderrahmane	12 090,40
Afric – Audit	7 020,00
Ets Bouya & Frères	8 960,00
Ets Henoune/Sécurité	997,50
M.M.T.	69 091,90
Ets Pour Tous Services	97 190,00
Total	211 302,00

NOTE 13: CHARGES A PAYER

Ce poste présente un solde créditeur à la date de clôture MRU : 141 000 de contre MRU : 189 000, à l'issue de l'exercice précédent et s'analyse comme suit :

COMMISSAIRE AUX COMPTES	141 000
TOTAL	141 000

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 2022 à **MRU : 5 413 042,00** contre **MRU: 8 345 849,00** au 31 décembre 2021.

Il s'analyse comme suit :

Poste	2022			2021
	Exploitation	Hors Exploitation	Total	Total
Fournit & Matér. Entretien	614 252,00		614 252,00	40 000,00
Entretien & Réparat° Bacs	5 100 278,00		5 100 278,00	7 494 601,00
Entretien & réparation Bacs	52 500,00		52 500,00	
Entret & Réparati° Véhicules	370 750,00		370 750,00	583 369,00
Petits Outillages	32 000,00		32 000,00	
Variat° des stocks & approvisionnem	-756 738,00		-756 738,00	227 879,00
Totaux	5 413 042,00	0	5 413 042,00	8 345 849,00

NOTE 15: ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS NON STOCKES

Les achats d'approvisionnement non stockés de l'exercice totalisent un montant **MRU : 6 683 829,00** contre **MRU: 5 609 929,00** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste s'analyse comme suit :

Poste	2022			2021
	Exploitation	Hors Exploitation	Total	Total
Produits d'entretien & Hygiène	0	0	0	83 000,00
Fournitures non Stockables	260 723,00	0	260 723,00	231 805,00
Electricité Logemt D.G.	60 000,00	0	60 000,00	60 000,00
Eau, Electricité DGA	84 000,00	0	84 000,00	84 000,00
Achats Carburants & Lubrifiants	4 739 256,00	0	4 739 256,00	4 063 374,00
Carburants Véhicules	219 000,00	0	219 000,00	204 000,00
Carburants DG	144 000,00	0	144 000,00	144 000,00
Carburants DGA	66 000,00	0	66 000,00	72 000,00
Fournitures de bureau & administrat	886 550,00	0	886 550,00	355 750,00
Tenues & chaussures de Travail	224 300,00	0	224 300,00	312 000,00
Totaux	6 683 829,00	0	6 683 829,00	5 609 929,00

NOTE 16: CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT

Les charges externes liées à l'investissement totalisent à la clôture de l'exercice **MRU: 1 346 617,00** contre **MRU: 861 855,00** à l'issue de l'exercice précédent.

Rapport du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31 Décembre 2022 "S.B.M."

Ce poste se détaille ainsi :

Poste	2022			2021
	Exploitation	Hors Exploitation	Total	Total
Locations & Charges Locatives	361 400,00		361 400,00	204 500,00
Travaux d'Entret. & Réparation	418 900,00		418 900,00	344 700,00
Primes Assurances Véhicules	21 967,00		21 967,00	11 927,00
Primes Assurances Bacs	194 350,00		194 350,00	232 356,00
Documentat° Gle & Technique	350 000,00		350 000,00	68 372,00
Totaux	1 346 617,00	0	1 346 617,00	861 855,00

NOTE 17: CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE

Les charges externes liées à l'activité de l'exercice s'élèvent à **MRU: 4 679 781,03** contre **MRU: 4 653 564,31** à l'issue de l'exercice précédent.

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

Poste	2022			2021
	Exploitation	Hors Exploitation	Total	Total
Fonctionnement Bac Kaédi	0		0	80 000,00
Voyages & Déplacements	114 900,00		114 900,00	63 000,00
Missions	326 000,00		326 000,00	275 000,00
Réception, Thé & Hébergement	310 000,00		310 000,00	652 250,00
Mauritel fixe & Boite	75 590,00		75 590,00	66 460,00
Indemnités Téléphones DG	108 000,00		108 000,00	108 000,00
Indemnités Téléph.DGA	24 000,00		24 000,00	24 000,00
Personnel Intérimaire	1 819 096,00		1 819 096,00	1 266 000,00
Publicités & Propagandes	380 220,00		380 220,00	845 000,00
Frais & Services Bancaires	38 619,03		38 619,03	50 854,31
Frais Travaux Supplément Police	351 000,00		351 000,00	360 000,00
Frais Trav.Supplément.Gendarmerie	226 000,00		226 000,00	120 000,00
GGSR	10 000,00		10 000,00	
Honoraires	896 356,00	0	896 356,00	743 000,00
Totaux	4 679 781,03	0	4 679 781,03	4 653 564,31

NOTE 18: CHARGES ET PERTES DIVERSES

Les charges et pertes diverses totalisent à la clôture de l'exercice un solde de **MRU 1 855 213,40** contre **MRU: 1 437 000,00** à l'issue de l'exercice précédent.

Rapport du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31 Décembre 2022 "S.B.M."

Ce poste se détaille comme suit :

Poste	2022			2021
	Exploitation	Hors Exploitation	Total	Total
Jetons de Présence & Avantages PCA	717 000,00		717 000,00	963 000,00
Avantages Président & Membres CIMAC	272 000,00		272 000,00	224 000,00
Contributions CECAM	200 000,00		200 000,00	250 000,00
Fédérat° Nat.des Transports	50 000,00		50 000,00	
Dons, Pourboires & Subventions	611 000,00		611 000,00	
Différences règlements	5 213,40		5 213,40	
Totaux	1 855 213,40	0	1 855 213,40	1 437 000,00

NOTE 19: FRAIS DE PERSONNEL

A la clôture de l'exercice, les frais de personnel totalisent **MRU: 19 131 958,00** contre **MRU: 17 093 896,00** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille comme suit

Poste	2022			2021
	Exploitation	Hors Exploitation	Total	Total
Main d'Oeuvre Occasionnelle	0		0	299 501,00
Congés Pers HE		0	0	12 384,00
Indemnit.Licen &retraites Pers	0		0	479 670,00
Autres charges sociales	0		0	1 127 646,00
Salaires, Appointements Pers.	8 714 441,00		8 714 441,00	8 610 309,00
Heures supplémentaires	806 201,00		806 201,00	658 832,00
Congés Payés	759 860,00		759 860,00	669 675,00
Congés payés HE		35 762,00	35 762,00	
Primes & Gratifications	2 752 971,00		2 752 971,00	2 607 579,00
Primes rendements	600 000,00		600 000,00	
Primes paniers	15 000,00		15 000,00	60 000,00
Primes transports	570 000,00		570 000,00	564 460,00
Cotisations patronales	1 499 121,00		1 499 121,00	1 053 340,00
Cotisations patronales HE		379 616,00	379 616,00	
Charges Domestiques DG	30 000,00		30 000,00	30 000,00
CNAM	1 065 286,00		1 065 286,00	
Formations & Recyclages Profession	217 700,00		217 700,00	79 000,00
Indemnités Logement & Fonction	896 000,00		896 000,00	841 500,00
Dotation Ameublement DG & DGA	250 000,00		250 000,00	
Ameublement Chefs S.& Div.	330 000,00		330 000,00	
Ameublement PCA	160 000,00		160 000,00	
Formation & Recyclage HE		50 000,00	50 000,00	
Totaux	18 666 580,00	465 378,00	19 131 958,00	17 093 896,00

NOTE 20: IMPOTS ET TAXES

Les impôts et taxes totalisent à la clôture de l'exercice un solde **MRU: 1 726 234,00** contre **MRU: 1 305 407,00** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille ainsi :

Poste	2022			2021
	Exploitation	Hors Exploitation	Total	Total
Taxes d'Apprentissage	0		0	89 477,00
Taxes communales	910 000,00		910 000,00	1 200 000,00
Taxes sur véhicules à moteurs	15 930,00		15 930,00	15 930,00
Droits de Timbres	20 304,00		20 304,00	
Taxes Communales HE		780 000,00	780 000,00	
Totaux	946 234,00	780 000,00	1 726 234,00	1 305 407,00

NOTE 21: DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

A la clôture de l'exercice, les "Dotations aux amortissements et provisions " totalisent **MRU: 1 832 101** contre **MRU: 1 782 136,80** 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: 43 708 716,00** contre **MRU: 42 756 001,00** au 31 Décembre 2021.

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

Poste	2022			2021
	Exploitation	Hors Exploitation	Total	Total
Ventes et Productions	43 708 716,00	0	43 708 716,00	42 734 301,00
Produits des activités annexes				21 600,00
PRODUITS ET PROFITS DIVERS				100
TOTAL	43 708 716,00	0	43 708 716,00	42 756 001,00

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'inventaire ne prend pas en compte l'état des immobilisations qui constitue la base d'éventuelles sorties.

- Stocks :

Nous avons effectué des vérifications sur les mouvements intervenus au cours de l'exercice sur les stocks et avons constaté la signature des membres de la commission composée pour cette fin.

Cell-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 de provisions pour les créances jugées douteuses ou litigieuses.

La constitution de provisions pour les créances impayées depuis plusieurs années doit être envisagée.

- 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, les soldes reflètent la réalité à la fin de l'exercice.

- Fournisseurs : Nous avons choisi des échantillons des soldes des comptes fournisseurs que nous avons pointé avec les 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 de contrôle interne actuellement en vigueur.

VI / RECOMMANDATIONS

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.