



DERWENT SAND SARL

(ALGERIA) Société en Liquidation

RAPPORT DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Etats Financiers au 31/12/2020

Djamel MELHENAS

Expert-Comptable DPLE
Commissaire aux Comptes

Table des matières

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	3
1.LETTRE DE CERTIFICATION.....	5
2.VERIFICATIONS SPECIFIQUES	6
3. RAPPORTS SPECIAUX	7
4.ANNEXES : ETATS FINANCIERS AU 31.12.2020.....	14

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Monsieur le Président,

Messieurs les membres de l'assemblée générale,

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport portant sur :

Le contrôle des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont annexés au présent rapport ;

- Le contrôle des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont annexés au présent rapport ;
- Les vérifications et informations spécifiques telles que prévues par la loi.

Ces comptes qui font apparaître un bénéfice de cinq million huit cent vingt trois mille sept cent soixante treize dinar et 45 Centimes (5 823 773,45 DA) avec un total actif brut de trois cent trente six million sept cent soixante quatorze mille cent cinquante six dinar et 83 Centimes (336 774 156,83 DA).

Responsabilité du conseil des associés dans l'établissement et la présentation des états financiers :

Le conseil des associés est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états financiers, conformément aux normes comptables algériennes. Cette responsabilité comprend : la conception, la mise en place et le suivi du contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère des états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, le choix et l'application de conventions comptables appropriées ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

Responsabilité du commissaire aux comptes

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de nos vérifications effectuées selon les normes de la profession et par sondage. Ces normes requièrent de notre part, de nous conformer aux règles d'éthique, de planifier et de réaliser nos travaux en vue d'obtenir une assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement du commissaire aux comptes de même que l'évaluation du risque que les états financiers contiennent des anomalies significatives que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En procédant à ces évaluations du risque, le commissaire aux comptes prend en considération le contrôle interne en vigueur dans la société relative à l'établissement et la présentation sincère des états financiers afin de définir des procédures de vérification appropriées en la circonstance et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci.

Un audit consiste, également, à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues par le conseil d'administration, ainsi que la présentation des états financiers dans leur ensemble. Nous estimons que notre audit, constitue une base raisonnable à l'expression de notre opinion.

1. LETTRE DE CERTIFICATION

Opinion sur les comptes annuels

Compte tenu des diligences que nous avons accomplies, selon les usages et recommandations de la profession, et sous réserve des points suivants :

- Tenir compte des recommandations de notre rapport portant sur l'examen des comptes.

Nous estimons être en mesure de certifier que les états financiers annuels, tel qu'ils sont présentés en annexe du présent rapport, sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre société à la fin de l'exercice 2020.

Alger le, 08 Avril 2021

Le Commissaire aux Comptes

MELHENAS Djamel
Expert Comptable
Diplômé par l'Etat
Commissaire aux Comptes



2. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

2.1. Continuité de l'exploitation

Au cours de notre mission, nous rappelons que l'entreprise est en liquidation, au sens de l'article 711 bis 11 du code de commerce.

2.2. Prise de participation

Conformément aux dispositions de l'article 732 bis 1 du code de commerce, nous devons vous faire mention dans notre rapport, si votre société a pris des participations dans le capital d'une société dont le siège social est situé en Algérie, au cours de l'exercice écoulé.

Le président du conseil des associés ne nous a pas fait part d'aucune prise de participation rentrant dans ce cadre, au cours de l'exercice 2020.

Alger le, 08 Avril 2021

Le Commissaire aux Comptes

MELHENAS Djamel
Expert Comptable
Diplômé par l'Etat
Commissaire aux Comptes



3. RAPPORTS SPECIAUX

RAPPORT SPECIAL

Monsieur le Président,

Messieurs les membres de l'assemblée générale,

Objet : Conventions réglementées.

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées visées à l'article 628 du code de commerce dont nous avons été avisés. 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 n'avons pas été informé de l'existence de telles conventions.

Alger le, 08 Avril 2021

Le Commissaire aux Comptes

MELHENAS Djamel
Expert Comptable
Diplômé par l'Etat
Commissaire aux Comptes



RAPPORT SPECIAL

Monsieur le Président,

Messieurs les membres de l'assemblée générale,

Objet : Contrôle interne.

Conformément aux dispositions de l'article 25 de la loi n° 10-01 du 29 juin 2010, relative aux professions d'expert-comptable, de commissaire aux comptes et de comptable agréée, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport spécial sur les procédures de contrôle interne.

- Nous avons constaté l'absence de procédures écrites au sein de l'entreprise SARL DERWENT SAND.

Alger le, 08 Avril 2021

Le Commissaire aux Comptes

MELHENAS Djamel
Expert Comptable
Diplômé par l'Etat
Commissaire aux Comptes



RAPPORT SPECIAL

Monsieur le Président,

Messieurs les membres de l'assemblée générale,

Objet : Rapport spécial du Commissaire aux comptes sur le Rapport de Gestion.

Conformément à l'article 715 bis 4 alinéa 2 du Code de commerce stipulant la vérification de la sincérité des informations données dans le rapport de gestion.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la concordance avec les états financiers, des informations données dans le rapport de gestion sur la situation financière et les comptes annuels de la société.

Alger le, 08 Avril 2021

Le Commissaire aux Comptes

MELHENAS Djamel
Expert Comptable
Diplômé par l'Etat
Commissaire aux Comptes



RAPPORT SPECIAL

Monsieur le Président,

Messieurs les membres de l'assemblée générale,

Objet : Rapport spécial sur l'état des avantages en nature accordés.

Conformément aux dispositions de l'article 2 alinéa 6 décret exécutif n° 11-202 du 23 Joumada Ethania correspondant au 26 mai 2013 fixant les normes des rapports du commissaire aux comptes, les modalités et les délais de leurs transmission, le commissaire aux comptes présente la liste des avantages en nature accordés au personnel de la société.

L'entreprise SARL DERWENT SAND société en liquidation n'a pas de personnel.

Alger le, 08 Avril 2021

Le Commissaire aux Comptes

MELHENAS Djamel
Expert Comptable
Diplômé par l'Etat
Commissaire aux Comptes



RAPPORT SPECIAL

Monsieur le Président,

Messieurs les membres de l'assemblée générale,

Objet : Rapport spécial du Commissaire aux comptes sur les rémunérations versées aux personnes les mieux payées :

Conformément aux dispositions de l'article 680 alinéa 3 du Code de commerce, nous certifions exactes le montant global annuel des salaires bruts des cinq (05) personnes les mieux payées dans la société, l'entreprise n'a pas de personnel.

Alger le, 08 Avril 2021

Le Commissaire aux Comptes

MELHENAS Djamel
Expert Comptable
Diplômé par l'Etat
Commissaire aux Comptes



RAPPORT SPECIAL

Monsieur le Président,

Messieurs les membres de l'assemblée générale,

Objet : Rapport spécial du Commissaire aux comptes sur les résultats des 5 (cinq) derniers exercices :

Conformément aux dispositions de l'article 678 alinéa 6 du Code de commerce nous avons l'honneur de vous adresser le tableau synthétisant les résultats de chacun des cinq (5) derniers exercices enregistrés par la société.

Résultats des 5 (cinq) derniers exercices :

Les résultats de la Société SARL DERWENT SAND société en liquidation pour les cinq (5) derniers exercices se présentent comme suit :

EXERCICE	RESULTAT	NBRE DE PART SOCIALE	RESULTAT PAR PART SOCIALE	NATURE DU RESULTAT
2020	5 823 773,45	18 156	320,76	BENEFICE
2019	-181 983 644,71	18 156	-10 023,33	DEFICIT
2018	228 036 452,00	18 156	12 559,84	DEFICIT
2017	-41 463 744,57	18 156	-2 283,75	DEFICIT
2016	-244 436 884,74	18 156	-13 463,15	DEFICIT

Alger le, 08 Avril 2021

Le Commissaire aux Comptes

MELHENAS Djamel
Expert Comptable
Diplômé par l'Etat
Commissaire aux Comptes



4.ANNEXES : ETATS FINANCIERS AU 31.12.2020

ACTIF AU 31/12/2020

BILAN (ACTIF)					
LIBELLE	NOTE	BRUT	AMO/PROV	NET	NET 2019
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles		236 000,00	162 783,50	73 216,50	92 316,54
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments					
Autres immobilisations corporelles		2 190 337,75	2 093 865,19	96 472,56	123 327,84
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		3 082 842,02		3 082 842,02	3 082 842,02
Impôts différés actif		85 200,00		85 200,00	85 200,00
TOTAL ACTIF NON COURANT		5 594 379,77	2 256 648,69	3 337 731,08	3 383 686,40
ACTIF COURANT					
Stocks et encours					
Créances et emplois assimilés					
Clients		280 859 462,16	254 688 353,01	26 171 109,15	26 171 109,15
Autres débiteurs		50 390 902,10		50 390 902,10	50 390 902,10
Impôts et assimilés		29 300,00		29 300,00	29 300,00
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		-99 887,20		-99 887,20	239 043 197,49
TOTAL ACTIF COURANT		331 179 777,06	254 688 353,01	76 491 424,05	315 634 508,74
TOTAL GENERAL ACTIF		336 774 156,83	256 945 001,70	79 829 155,13	319 018 195,14

BILAN (PASSIF)			
LIBELLE	NOTE	2020	2019
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		66 710 630,00	66 710 630,00
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)		2 665 000,00	2 665 000,00
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		-143 622 032,43	-181 983 644,71
Autres capitaux propres - Report à nouveau		-261 056 090,83	-228 518 252,00
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		-335 302 493,26	-341 126 266,71
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance			
TOTAL II			
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		22 317 601,24	18 321 763,02
Impôts		5 518,92	5 518,92
Autres dettes		265 774 470,09	264 993 960,09
Trésorerie passif		127 034 058,14	376 823 219,82
TOTAL III		415 131 648,39	660 144 461,85
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		79 829 155,13	319 018 195,14

DERWENT SAND SARL

COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2020

COMPTE DE RESULTAT/NATURE			
LIBELLE	NOTE	2020	2019
Ventes et produits annexes			
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE			
Achats consommés		-55 603,70	-95 956,48
Services extérieurs et autres consommations		-13 086 950,03	-2 260 941,28
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-13 142 553,73	-2 356 897,76
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		-13 142 553,73	-2 356 897,76
Charges de personnel			
Impôts, taxes et versements assimilés		-130,79	-15 853,90
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		-13 142 684,52	-2 372 751,66
Autres produits opérationnels			46 000,00
Autres charges opérationnelles		-105 000,00	-149 600 157,74
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-45 955,32	-102 274,02
Reprise sur pertes de valeur et provisions		27 559 327,00	1 200 000,00
V- RESULTAT OPERATIONNEL		14 265 687,16	-150 829 183,42
Produits financiers			
Charges financières		-8 431 913,71	-31 154 461,29
VI-RESULTAT FINANCIER		-8 431 913,71	-31 154 461,29
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		5 833 773,45	-181 983 644,71
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		-10 000,00	
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		27 559 327,00	1 246 000,00
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-21 735 553,55	-183 229 644,71
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		5 823 773,45	-181 983 644,71
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		5 823 773,45	-181 983 644,71

SARL DERWENT SAND

lot mohamed boudief ville 172 ouled fayet Alger

N° D'IDENTIFICATION:000510090948120

EDITION_DU:08/03/2021 12:4

EXERCICE:01/01/2020 AU 31/12/2020

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE -copie provisoire

	NOTE	2020	2019
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients		27 539 327,00	63 408 500,00
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-235 584,12	-15 003 454,89
Intérêts et autres frais financiers payés		-10 788 005,89	-31 262 385,50
Impôts sur les résultats payés		-10 000,00	-3 000,00
Opérations en attente de classement (47) III			-4 084 488,77
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		10 505 076,99	13 045 190,84
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires		-105 000,00	40 750,00
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		10 400 076,99	13 085 940,84
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement			
Décassements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			-8 900,00
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			
Décassements sur acquisitions d'immobilisations financières			
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières			
Intérêts encaissés sur placements financiers			
Dividendes et quote-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)			-8 900,00
Flux de trésorerie provenant des activités de financements			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectuées			
Encaissements provenant d'emprunts		239 264 500,57	239 018 500,57
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées		-239 018 500,57	
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		248 000,00	239 018 500,57
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		10 648 076,99	262 086 541,41
Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période		-137 780 022,38	-388 876 688,74
Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période		-127 133 945,34	-137 780 022,38
Variation de la trésorerie de la période		10 648 076,99	262 086 541,41
Rapprochement avec le résultat comptable		4 822 303,64	434 078 188,12