

SMIPL

**Rapport de commissariat
aux comptes
Exercice 2016**

Mars 2017



Commissaire aux comptes : Mr Mohamed Lemine BEDY
Expert comptable inscrit à l'ONECRIM
Cabinet d'Expertise Comptable
B.P. 1866 Nouakchott - Mauritanie
R.C. 57 738 - Tél. +222 26587189
E-mail : exacompte@gmail.com & info@exacompte.com
Site web : www.exacompte.com

SOMMAIRE

PREMIERE PARTIE : RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES.....	3
TROISIEME PARTIE : PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES.....	5
QUATRIEME PARTIE : ETATS FINANCIERS.....	7



**PREMIERE PARTIE : RAPPORT GENERAL DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES.**

Messieurs les actionnaires de la société Mauritanienne des Produits Laitiers, sise à Néma - Mauritanie.

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée la lettre n° 0089/MEF/DTF du 18 janvier 2017 signée par le Ministère de Finances, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur les comptes annuels de l'exercice couvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2016. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces états financiers.

Responsabilité du conseil d'administration dans l'établissement et la présentation sincère des comptes individuels :

L'établissement des comptes annuels relève de la responsabilité du conseil d'administration. Cette responsabilité comprend : la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs ; le choix et l'application de règles d'évaluation appropriées, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

Responsabilité du commissaire aux comptes :

Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans les comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations importantes 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.

Nous soulignons les observations suivantes à prendre en considération :

- ❖ le capital social de la société SMPL.sa, souscrit depuis 2014 et devant être libéré avant le 31 mars 2016, n'est pas encore versé jusqu'à la date de signature du présent rapport et
- ❖ l'année 2016 est considérée comme premier exercice d'activité. Pour cette raison la colonne de l'exercice précédent n'a pas été présentée dans les états financiers dans les pages du 8 au 12 du présent rapport.

Opinion :

A notre avis, les comptes individuels de la société SMPL au 31 décembre 2016, avec un total bilan de 6 969 151 436,88 Ouguiyas et un total de compte de résultat 405 277 407,78 Ouguiyas., donnent une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de la société, ainsi que du résultat de ses activités et des mouvements de trésorerie pour les exercices clos à cette date, conformément aux référentiels comptables généralement admis.

Nouakchott le 17 Mars 2017

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Mohamed Lemine BEDY
Directeur du Cabinet EXACOMPTE
Expert-Comptable membre de l'ONECRIM



**TROISIEME PARTIE : PRINCIPES ET METHODES
COMPTABLES**



I. Présentation sommaire de la société :

La société Mauritanienne des Produits Laitiers (SMPL) est une société nationale EPIC au sens de l'ordonnance n° 90-09 du 14 avril 1990 avec un capital social de 6 541 276 717 Ouguiyas.

Son siège est fixé à Néma. La SMPL est pilotée par un conseil d'administration et gérée par un Directeur Général assisté par un Directeur Administratif et Financier.

II. Principes comptables :

Les comptes annuels sont établis sur la base des coûts historiques selon les prescriptions du plan comptable Mauritanien révisé et conformément aux principes comptables généralement admis.

Les principes comptables fondamentaux garantissant l'image fidèle sont respectés dans le traitement ainsi que la présentation de l'information financière :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes,
- Coût historique,
- Spécialisation des exercices,
- Prudence,
- Clarté et
- Importance significative.

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût d'acquisition. Leur amortissement est pratiqué selon la méthode linéaire, suivant des taux fixés par la législation fiscale en vigueur (CGI) en fonction de la durée de vie estimée des immobilisations.

Les taux utilisés pour l'amortissement sont les taux indiqués dans le Code Général des impôts à savoir :

<i>Immobilisations</i>	<i>Taux d'Amortissement</i>
Construction à usage industriel	5 %
Construction à usage commercial et d'habitation	4 %
Matériel d'exploitation	20 %
Matériel de transport	25 %
Matériel de bureau et informatique	10 %
Mobilier de bureau	10 %
Installation, Agencement et Aménagement	10 %
Autres immobilisations corporelles	10 %



QUATRIEME PARTIE : ETATS FINANCIERS



SIMPL

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2016 BILAN AU 31/12/2016

ACTIF	BRUT	Amort. et Provision	NET AU 31/12/2016
FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES			
IMMOBILISEES			
◦ Frais d'établissement			
◦ Valeurs incorporelles immobilisées			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
◦ Terrains			
◦ Constructions			
◦ Installations complexes spécialisées			
◦ Matériel d'exploitation			
◦ Matériel de transport			
◦ Matériel de bureau et informatique	3 719 950,00	193 641,23	3 526 308,77
◦ Autres immobilisations corporelles	3 935 110,00	200 528,89	3 734 581,11
IMMOBILISATIONS EN COURS			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
◦ Dépôts & Cautionnements			
◦ Participations et titres immobilisés			
	7 655 060,00	394 170,12	7 260 889,88
VALEURS D'EXPLOITATION			
◦ Matières et autres approvisionnements			
VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES			
◦ Fournisseurs et comptes rattachés			
◦ Clients et comptes rattachés			
◦ Personnel			
◦ Etat & Autres collectivités publiques			
◦ Associés-comptes courant-groupe	6 541 276 717,00		6 541 276 717,00
◦ Débiteurs divers			
◦ Banque	420 601 902,00		420 601 902,00
◦ Caisse	11 928,00		11 928,00
	6 961 890 547,00		6 961 890 547,00
COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE			
◦ Produits à recevoir			
◦ Ecart de conversion			
◦ Comptes d'attente et à régulariser			
TOTAL GENERAL	6 969 545 607,00	394 170,12	6 969 151 436,88
	ENGAGEMENTS HORS BILAN		

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2016
BILAN AU 31/12/2016

	PASSIF	NET AU 31/12/2016
CAPITAL		
◦ Capital Souscrit Appelé Versé		6 541 276 717,00
RESERVES		
◦ Réserve légale		
◦ Réerves contractuelles		
REPORT A NOUVEAU (solde débiteur ou solde créditeur)		
RESULTAT NET EN ATTENTE D'AFFECTATION		
◦ Résultats nets de l'exercice (perte ou bénéfice)		405 277 407,78
◦ Résultats nets des exercices antérieurs (perte)		
	TOTAL SITUATION NETTE (avant ou répartition du résultat)	6 946 554 124,78
SUBVENTION D'EQUIPEMENT		
DETTES A LONG ET MOYEN TERME		
◦ Emprunts et dettes assimilées		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
	TOTAL	
DETTES A COURT TERME		
◦ Clients créateurs		
◦ Fournisseurs et comptes rattachés		700 000,00
◦ Personnel et comptes rattachés		
◦ Etat et autres collectivités publiques		17 353 949,77
◦ Sécurité sociale et autres organismes sociaux		4 543 362,33
◦ Associés-comptes courant-groupe		
◦ Créditeurs divers		
◦ Emprunt à court terme		
◦ Concours bancaires courants		
	TOTAL	22 597 312,10
COMPTES DE REGULARISATION		
ET D'ATTENTE		
◦ Charges constatées d'avance		
◦ Comptes d'attente et à régulariser		
	TOTAL	
TOTAL GENERAL		6 969 151 436,88
ENGAGEMENTS HORS BILAN		

COMPTE DE RESULTAT (CHARGES)

31/12/2016

N° CPTES		DEBIT		
		Exploitation	Hors exploitation	Totaux au 31/12/2016
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION (82 et 082)				
60	Coût d'achat des marchandises vendues			
	° Achats consommés	4 316 970,00		4 316 970,00
	° Variation de stock			
60	Consommations en provenance de tierces			
	à ° Achats de matières premières et autres approvisionnements (éventuellement emballages)	3 883 464,00		3 883 464,00
	° Achats d'approvisionnements non stockés			
61	° Achats de sous-traitance			
62	° Charges externes liées à l'investissement	3 521 790,00		3 521 790,00
63	° Charges externes liées à l'activité	42 842 421,00		42 842 421,00
	Sous-total : consommations intermédiaires	54 564 645,00		54 564 645,00
64	° Charges et pertes diverses	6 245 000,00		6 245 000,00
65	° Frais de personnel	54 132 247,10		54 132 247,10
66	° Impôts et taxes	835 000,00		835 000,00
67	° Charges financières			
68	° Dotations aux amortissements et provisions	394 170,12		394 170,12
	Solde créditeur : Bénéfice	405 277 407,78		405 277 407,78
	TOTAL	521 448 470,00		521 448 470,00
DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)				
84	° Valeur des éléments cédés			
	° Frais annexes de cession transférés			
	Solde créditeur: Plus value de cession			
	TOTAL			
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPÔT (85)				
	° Résultat d'exploitation (solde débiteur)			
82	° Résultat hors exploitation (solde débiteur)			
849	° Moins-values de cession			
859	° Engagement à réinvestir			
	Solde créditeur : Bénéfice avant impôt			
	TOTAL			405 277 407,78
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PÉRIODE (87)				
85	° Perte avant impôt			
86	° Impôt sur le résultat			
	Solde créditeur : Résultat net de la période (bénéfice)			405 277 407,78
	TOTAL			405 277 407,78

SIMPL

COMPTE DE RESULTAT (PRODUITS)

31/12/2016

N° Cptes		CREDIT		
		Exploit°	H.exploit°	Totaux au 31/12/2016
	DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION			
70	° Ventes prestations et production vendue			
	° Ventes			
	° Produits de provenance			
71	° Production stockée (ou destockage)			
72	° Production de l'entreprise pour elle-même			
	Sous-total : productions			
74	° Produits et profits divers			
76	° Subventions d'exploitation (et d'équilibre)	521 448 470,00		521 448 470,00
77	° Produits financiers			
78	° Reprises sur amortissements et provisions			
	Solde débiteur : Perte			
	Solde débiteur H.E : Perte			
	TOTAUX	521 448 470,00		521 448 470,00
	DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)			
84	° Produits de cession d'éléments d'actif (84)			
	° Amortissements correspondants aux éléments cédés			
	Solde débiteur : Moins value de cession			
	TOTAL			
	DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPÔT(85)			
82	° Résultat d'exploitation (solde créiteur)			
82	° Résultat hors exploitation (solde créiteur)			
840	° Plus values de cession			
855	° Réintégration des plus values à réinvestir			
	Solde débiteur : Perte avant impôt			
	TOTAL			
	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PÉRIODE (87)			
	° Bénéfice avant impôt			
	Solde débiteur : Résultat net de la période (Perte)			405 277 407,78
	TOTAL			405 277 407,78

CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

AU 31/12/2016

Code dans le PCM	Elements	Totaux
87	Résultat net comptable	405 277 407,78
68	Dotations aux amortissements et provisions	394 170,12
84	Moins-values de cession	
	Totaux (I)	405 671 577,90
	A déduire	
74	Quote-part des subventions d'équipement virée aux résultats	
78	Reprises sur amortissements et provisions	
84	Plus-values de cession	
	Total (II)	0,00
	Capacité d'autofinancement (I-II)	405 671 577,90

SIMPL

Tableau récapitulatif de l'actif immobilisé arrêté au 31 Décembre 2016

Désignation	Valeurs brutes				Amortissement			Valeur nette 31/12/2016 8=(4)-(7)
	Bruit au 31/12/15 4=(1)+(2)-(3)	Acquisition 2016 (2)	Cession 2016 (3)	Bruit au 30/09/16: 4=(1)+(2)-(3)	Cumul 31/12/15 (5)	Dotation 2016 (6)	Cumul 2016 7=(5)+(6)	
Immobilisations incorporelles								
Immobilisations corporelles								
Terrains								
Constructions								
Matériel d'exploitation								
Matériel de transport								
Matériel de bureau et informatique	3 719 950,00			3 719 950,00		193 641,23	193 641,23	3 526 308,77
Matériel et mobilier de bureau	3 935 110,00			3 935 110,00		200 328,89	200 328,89	3 734 381,11
Agencements aménagements installations								
Autres immobilisations corporelles								
Immobilisations en cours								
Dépôts & Cautionnements								
Participations et titres immobilisés								
Valeurs incorporelles immobilisées								
Total	7 655 060,00	-	-	7 655 060,00	-	394 170,12	394 170,12	7 260 899,88