

SOCIETE MAURITANIEENNE DES PRODUITS LAITIERS

(SMPL)

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICIE 2018**

SOCIETE MAURITANIEENNE DES PRODUITS LAITIERS

(SMPL)

REVISION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

INDEX

	<u>Pages</u>
I - <u>RAPPORT GENERAL</u>	1
II - <u>RAPPORT SPECIAL</u>	3
III - <u>ETATS FINANCIERS</u>	
- Tableau A: Bilan au 31 Décembre 2018	4
- Tableau B: Tableau de Résultats au 31 Décembre 2018	6
- Tableau C : Tableau des Changements au 31 Décembre 2018	8
- Tableau D : Tableau de Financement au 31 Décembre 2018	11
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: IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	14
NOTE 2: IMMOBILISATION CORPORELLES	14
NOTE 2: IMMOBILISATIONS FINANCIERES	14
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: DISPONIBILITES	19
NOTE 9: COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE	19

B/ LES COMPTES DU PASSIF

NOTE 10: SITUATION NETTE	20
NOTE 11: FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	21
NOTE 12: CHARGES A PAYER	21
NOTE 13: CONCOURS BANCAIRES	21
NOTE 14: COMPTES DE REGULARISATION	21

C/ LES COMPTES DE RESULTAT

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

A

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 par l'arrêté n°744/MF/DTF du 21 Décembre, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur les comptes de l'exercice couvrant la période du 1er Janvier au 31 décembre 2018.

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 des 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.

Opinion :

A notre avis, les comptes individuels de la société SMPL au 31 Décembre 2018, avec un total bilan de MRU : 442 750 518 ; une perte de MRU : -136 782 789 et un total produits de MRU : 46 026 892, 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, sous réserve de l'incidence des points suivants :

1- Statuts de la société : Les statuts de la société ne sont pas conformes au décret n°91-072 du 20 avril 1991 ;

2- Libération du capital : L'article 6 des statuts stipule que le capital sera entièrement libéré au plus tard le 31 mars 2016. Il s'agit réellement d'un apport en nature qui consiste à l'usine de production du lait avec son matériel d'exploitation ainsi que les locaux y abritant avec des bâtiments administratifs.

- ❖ Le transfert de propriété n'a eu lieu que le mois de février 2017 ;
- ❖ La valorisation de l'apport en nature n'a pas fait l'objet d'un commissariat aux apports.

3- Manuel de procédures : La société SMPL ne dispose pas de manuel de procédures administratives et financières.

4- Membres du conseil d'administration : La composition actuelle du conseil d'administration ne contient pas un représentant des travailleurs ;

5- Volet Fiscal :

- ❖ L'absence de déclarations fiscales mensuelles et annuelles et notamment celles de la TVA ainsi qu'une importante partie de celles de chiffre d'affaires et d'ITS pour le dernier trimestre ;
- ❖ Le non versement à l'état des montants des impôts et taxes déjà constatés dans la comptabilité ;
- ❖ La non constatation des TVA facturées par les fournisseurs dans les comptes appropriés ;
- ❖ L'absence de collecte de TVA sur les opérations taxables. L'entreprise ne dispose pas de document justifiant un régime fiscal particulier l'exemptant de cette taxe ;

6- Volet immobilisations :

- ❖ Les frais et valeurs correspondants à des immobilisations en cours ne sont pas constatés ;
- ❖ La caution couvrant la réception provisoire de la cuve aseptique est arrivée à échéance sans mobilisation.

7- Volet facturation : Les tarifs appliqués à la vente du produit n'ont pas de source écrite. Le changement intervenu au cours de l'année 2018 a été appliqué sans trace écrite aussi.

8- Volet trésorerie : Le compte virement de fonds présente un solde débiteur de MRU 4.000.000 (quatre millions MRU) qui n'est pas justifié. Les transactions incriminées datent de la mi 2017 ;

Nouakchott, le 19 Février 2019

Le Commissaire aux Comptes

Dane Ould Ethmane

Expert-Comptable membre de l'ONECRIM



**RAPPORT SPECIAL
DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES
POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018 SUR LES CONVENTION
REGLEMENTEES**

Relatif aux conventions prévues par la loi 05/2000 du 18 Janvier 2000 modifiée et complétée par la loi n°2015-32 portant code de commerce et notamment les articles 439 et 441 nouveau

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

Messieurs les actionnaires,

Les articles 439 et 441 nouveau de la loi 05/2000 du 18 Janvier 2000, modifiée et complétée par la loi 2016-32 stipulent que toute convention conclue par la société avec de ses administrateurs ou avec une société appartenant à l'un de ses administrateurs ou dans laquelle celui-ci détient des actions ou dirigée par lui, doit être approuvée par le conseil d'administration. Le Président du Conseil d'Administration en avise le ou les Commissaires aux Comptes dans un délai de trente jours avant la conclusion de la convention en question.

A cet effet, le Président du Conseil d'Administration ne nous a fait part d'aucune convention qui lui aurait été soumise pour approbation.

Aussi nous n'avons constaté, durant nos travaux de vérification, aucune opération rentrant dans le cadre des articles en question.

Nouakchott, le

Le Commissaire aux Comptes

Dane OULD ETHMANE



SOCIETE MAURITANIEENNE DES PRODUITS LAITIERS

(SMPL)

**ETATS FINANCIERS
AU 31/12/2018**

TABLEAU-A

SOCIETE MAURITANIANNE DES PRODUITS LAITIERS

BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

ACTIF	Notes	2018			NETS 2017
		BRUTS	Amortissements & provisions	NETS	
Frais et valeurs incorporelles immobilisées	2	0	0	0	0
Valeurs incorporelles		0	0	0	0
Frais à étaler sur plusieurs exercices		0	0	0	0
Immobilisations Corporelles	2	627 348 155	210 602 670	416 745 486	525 939 676
Constructions		101 165 284	9 437 474	91 727 811	96 786 075
Installations complexes spécialisées		0	0	0	0
Matériel d'exploitation		461 737 852	171 457 601	290 280 251	378 773 225
Matériel de transport		63 015 454	29 438 968	33 576 486	49 330 349
Matériel de bureau et informatique		663 995	122 009	541 986	450 280
Autres immobilisations corporelles		765 571	146 619	618 952	599 748
Immobilisations en cours		0	0	0	0
Immobilisations Financières	2	0	0	0	0
Prêt & avance à long terme		0 000		0	
Dépôts & cautionnements SOMELEC		0 000	0 000	0	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE NET		627 348 155	210 602 670	416 745 486	525 939 676
VALEURS D'EXPLOITATION		7 253 042	0	7 253 042	13 977 412
Matières premières		7 250 138		7 250 138	12 555 628,20
Produits finis		2 904		2 904	1 421 784,00
Valeurs Réalis. à court Terme et Disponibles		18 646 872	0	18 646 872	37 276 171
Fournisseurs Débiteurs	10	8 069 002		8 069 002	1 226 000
Clients et comptes rattachés	4	1 410 097		1 410 097	22 153
Personnel et comptes rattachés	5	74 243		74 243	65 239
Etat et autres collectivités publiques	6	552		552	0
Organismes sociaux	7			0	0
Débiteurs Divers				0	0
Disponibilités	8	9 092 979		9 092 979	35 962 779
COMPTES DE REGULARISATIONS	9	105 118	0	105 118	9 000,00
Compte d'attente		105 118	0	105 118	9 000,00
TOTAUX		653 353 188	210 602 670	442 750 518	577 202 260

TABLEAU-A
(Suite)

SOCIETE MAURITANIENNE DES PRODUITS LAITIERS

BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

Exprimé en MRU

ACTIF	Notes	NETS 2018	Totaux partiels	NETS 2017
CAPITAL			432 176 127	
Capital social		654 127 672		654 127 672
Réserves contractuelles		0 000		
Réserves légales		0 000		
Report à nouveau		40 527 741		40 527 741
Résultat net en attente d'affectation		-125 696 496		-125 696 496
Résultat net de l'exercice		-136 782 789		
SITUATION NETTE	10	432 176 127		568 958 917
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT		0		0
Subvention d'équipement		0 000		
Quote part inscrite au compte de résultat		0 000		
DETTE A LONG & MOYEN TERME	432367830,2	0 000		0
Provisions pour risques et charges		0 000		0
Dettes à court terme		10 574 391	10 574 391	8 243 343
° Fournisseurs et comptes rattachés	4	71 303		1 503 400
Clients créditeurs	11	0 035		7 655
Personnel et comptes rattachés	5	0 000		0
° Etat et autres collectivités publiques	6	8 417 510		5 983 307
Sécurité Sociale	7	1 137 190		748 981
Créditeurs Divers		0 000		0
° Concours bancaires courants		948 353		
COMPTES DE REGULARISATIONS		0		0
Compte d'attente	14	0		0
TOTAUX		442 750 518		577 202 260
		0		

SOCIETE MAURITANIEENNE DES PRODUITS LAITIERS

TABLEAU DES RESULTATS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

(Exprimé en MRU)

DEBIT	Notes Explicatives	SOLDE AU 31 12. 2018			Total au 31.12.2017
		Exploitation	Hors Exploitation	Total	
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					
Coût d'achat des marchandises vendues		33 019 196	0	33 019 196	51 407 719
Achat de Marchandises		21 083 192	0	21 083 192	
Achat Matières et Fournitures Consommables		6 630 513	0	6 630 513	30 184 845
Variation Stock Mat. et Fourit. Consommables		5 305 490	0	5 305 490	21 222 875
Consommation en provenance des tiers		16 617 034	0	16 617 034	14 284 095
Achats d'approv. non stockés		6 285 358	0	6 285 358	5 208 764
Sous traitance		0	0	0	10 025
Charges Externes liées à l'investissement		2 004 620	0	2 004 620	1 588 579
Charges externes liées à l'activité		8 327 056	0	8 327 056	7 476 727
Sous Total: Consommation Intermédiaire		49 636 229	0	49 636 229	65 691 814
Charges et Pertes Diverses		346 000	0	346 000	660 500
Frais de Personnel		18 358 723	0	18 358 723	12 670 819
Impôts et taxes		167 541	0	167 541	402 610
Charges Financières		0	1 140	1 140	0
Dotations aux Amortissements		113 115 791	0	113 115 791	97 447 462
Dotations aux Provisions		0	0	0	
Solde Créiteur : Bénéfice				0	855 668
TOTAUX		181 624 284	1 140	181 625 424	177 728 873
Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif					
° Valeur des éléments cédés					
° Frais annexes de cession					
° Plus Value de cession					
TOTAL				0	0
Détermination du résultat net avant impôt					
Résultat d'Exploitation (solde débiteur)				135 597 392	126 067 567
Résultat Hors Exploitation (solde débiteur)				1 140	0
° Moins Value de cession					
solde créiteur : Bénéfice Avant impôt				0	0
TOTAL				135 598 533	126 067 567
Détermination du Résultat Net					
Perte avant impôt				135 598 533	125 211 899
Impôt sur le résultat				1 184 257	484 596
Résultat net de la période : bénéfice				0	
TOTAUX				136 782 789	125 696 496

TABLEAU-B

(Suite)

SOCIETE MAURITANIEENNE DES PRODUITS LAITIERS

TABLEAU DES RESULTATS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

(Exprimé en MRU)

CREDIT	Notes Explicatives	SOLDE AU 31 12. 2018			Total au 31.12.2017
		Exploitation	Hors Exploitation	Total	
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					
Ventes produits		46 248 272		46 248 272	19 383 854
Vente aliment de bétail		1 122 000		1 122 000	0
Produits de provenance		75 500		75 500	855 668
Production stockée		-1 418 880		-1 418 880	1 421 784
Sous Total: Productions		46 026 892	0	46 026 892	21 661 306
Quote part subvention d'équipement virée au CR		0	0	0	0
Subvention d'exploitation et d'équilibre		0	0	0	30 000 000
Produits financiers		0	0	0	0
Produits & profits divers		0	0	0	0
Revenus des titres immobilisés et valeurs		0	0	0	0
Reprises sur provisions		0	0	0	0
Solde débiteur : Perte		135 597 392	1 140	135 598 533	126 067 567
TOTAUX		181 624 284	1 140	181 625 424	177 728 873
Détermination des résultats sur cession des éléments de l'actif					
° Produits de cession des éléments de l'actif					
° Amortissement correspondant aux éléments cédés					
° Moins-value de cession					
'S/Total				0	0
Détermination du Résultat net avant impôts					
Résultat d'Exploitation (solde créditeur)				0	0
Résultat hors Exploitation(Solde Créditeur)				0	0
Plus value de cession					
Solde débiteur : Perte avant impôt				135 598 533	125 211 899
'S/Total				135 598 533	125 211 899
Détermination du résultat net d'exercice					
Bénéfice avant impôt				0	0 000
Résultat net de la période (perte)				136 782 789	125 696 496
TOTAUX				136 782 789	125 696 496

C/COMPTES DE RESULTAT

Les principales variations des Charges et des produits par rapport à l'exercice précédent sont résumées dans les tableaux ci - après:

DEBIT	Notes Explicative	Total au 31.12.2018	Total au 31.12.2017	VARIATION	
				VALEUR	%
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					
Coût d'achat des marchandises vendues		33 019 196	51 407 719	-18 388 524	-35,77%
Achat de Marchandises		21 083 192	0 000	21 083 192	100,00%
Achat Matières et Fournitures Consommables		6 630 513	30 184 845	-23 554 331	-78,03%
Variation Stock Mat. et Fourit. Consommables		5 305 490	21 222 875	-15 917 385	-75,00%
Consommation en provenance des tiers		16 617 034	14 284 095	2 332 939	16,33%
Achats d'approv. non stockés		6 285 358	5 208 764	1 076 594	20,67%
Sous - traitance		0	10 025	- 10 025	-100,00%
Charges Externes liées à l'investissement		2 004 620	1 588 579	416 041	26,19%
Charges externes liées à l'activité		8 327 056	7 476 727	850 329	11,37%
Sous Total: Consommation Intermédiaire		49 636 229	65 691 814	-16 055 585	-24,44%
Charges et Pertes Diverses		346 000	660 500	- 314 500	-47,62%
Frais de Personnel		18 358 723	12 670 819	5 687 904	44,89%
Impôts et taxes		167 541	402 610	- 235 069	-58,39%
Charges Financières		1 140	0 000	1 140	100,00%
Dotations aux Amortissements		113 115 791	97 447 462	15 668 329	16,08%
Dotations aux Provisions		0	0 000	0 000	0,00%
Solde Créditeur : Bénéfice		0	855 668	- 855 668	-100,00%
TOTAUX		181 625 424	177 728 873	3 896 551	2,19%
Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif					
° Valeur des éléments cédés		0 000	0 000		
° Frais annexes de cession					
° Plus Value de cession					
TOTAL		0 000	0 000		
Détermination du résultat net avant impôt					
Résultat d'Exploitation (solde débiteur)		135 597 392	126 067 567	9 529 825	7,56%
Résultat Hors Exploitation (solde débiteur)		1 140	0 000	1 140	100,00%
° Moins Value de cession		0 000	0		
Solde débiteur : Bénéfice avant impôt					
TOTAL		135 598 533	126 067 567	9 530 966	7,56%
Détermination du Résultat Net					
° Perte Avant impôt		135 598 533	125 211 899	10 386 633	8,30%
Impôt sur le résultat		1 184 257	484 596	699 660	144,38%
Solde Créditeur : Bénéfice net		0 000	0 000		
TOTAUX		136 782 789	125 696 496	11 086 294	8,82%

CREDIT	Notes Explicative	Total au 31.12.18	Total au 31.12.17	VARIATION	
				VALEUR	%
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					
Production Vendue		46 248 272	19 383 854	26 864 418	138,59%
Autres ventes		1 122 000	0 000	1 122 000	100,00%
Locations		75 500	855 668	-780 168	-91,18%
Production stockée (destockée)		-1 418 880	1 421 784	-2 840 664	-199,80%
Sous Total: Productions		46 026 892	21 661 306	24 365 586	112,48%
Subvention d'équipement		0 000	0 000	0 000	100,00%
Subvention d'exploitation et d'équilibre		0 000	30 000 000	-30 000 000	-100,00%
Produits financiers		0 000	0 000	0 000	0,00%
Autres produits et profits exceptionnels		0 000	0 000	0 000	100,00%
Reprise sur Amortissement et Provision		0 000	0 000	0 000	100,00%
Frais à immobiliser ou à transférer		0 000	0 000	0 000	100,00%
Solde débiteur : Perte		135 598 533	126 067 567	9 530 966	7,56%
TOTAUX		181 625 424	177 728 873	3 896 551	2,19%
Détermination des résultats sur cession des éléments de l'actif					
° Produits de cession des éléments de l'actif					
° Amortissement correspondant aux éléments cédés		0 000		0 000	100,00%
° Moins value de cession		0 000	0 000	0 000	100,00%
'S/Total		0 000	0 000		
Détermination du Résultat net avant impôts					
Résultat d'Exploitation (solde créditeur)		0			
Résultat hors Exploitation(Solde Créditeur)		0			
Plus value de cession			0 000		
Solde débiteur : Perte avant impôt		135 598 533	125 211 899	10 386 633	8,30%
'S/Total		135 598 533	125 211 899		
Détermination du résultat net d'exercice					
Bénéfice avant impôt		0 000	0 000		
Résultat net de la période (Perte)		136 782 789	125 696 496	11 086 294	8,82%
TOTAUX		136 782 789	125 696 496	11 086 294	8,82%

SOCIETE MAURITANIEENNE DES PRODUITS LAITIERS

TABLEAU DES CHANGEMENTS INTERVENUS
DANS LA SITUATION DES FONDS PROPRES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018
(Exprimé en MRU)

	SOLDE AU <u>31/12/2017</u>	V A R I A T I O N		SOLDE AU <u>31/12/2018</u>
		<u>ADDITIONS</u>	<u>DIMINUTIONS</u>	
Capital social	654 127 672	—	—	654 127 672
° Report à Nouveau	40 527 741	—	—	40 527 741
° Résultat en instance d'affectation	-125 696 496	-136 782 789		-262 479 285
<u>TOTAUX</u>	<u>568 958 917</u>	<u>-136 782 789</u>	<u>0 000</u>	<u>432 176 127</u>

DETAIL DES CHARGES AU 31.12.2018

Rubriques	Exploitation	H. exploitation	Total	2 017	ECART	Pourcentage
ats de matières premières et autres appr	27 713 705,60	0,00	27 713 705,60	30 184 844,68	-2 471 139,08	-8,19%
ats d'aliment de bétail	1 100 000,00		1 100 000,00	0,00	1 100 000,00	#DIV/0!
Approvisionnement lait cru	1 891 692,20		1 891 692,20		1 891 692,20	#DIV/0!
Approvisionnement en MP	18 091 500,00		18 091 500,00	13 449 730,40	4 641 769,60	34,51%
rnitures et matériaux d'entretien	99 640,00		99 640,00	860 751,77	-761 111,77	-88,42%
roduits d'entretien	98 932,00		98 932,00		98 932,00	#DIV/0!
Autres matières et fourniture	633 187,00		633 187,00		633 187,00	#DIV/0!
Petit outillage			0,00	1 191 340,00	-1 191 340,00	-100,00%
rnitures de bureau et admi	101 570,00		101 570,00	149 686,00	-48 116,00	-32,14%
ballages et approvisionnements	5 697 184,40		5 697 184,40	14 533 336,51	-8 836 152,11	-60,80%
Variations des stocks	5 305 490,08		5 305 490,08	21 222 874,80	-15 917 384,72	-75,00%
ats d'approvisionnements non stockés	6 285 357,84	0,00	6 285 357,84	5 208 764,31	1 076 593,53	20,67%
Eau Electricité	2 812 362,20		2 812 362,20	1 746 599,10	1 065 763,10	61,02%
Carburant	2 248 339,64		2 248 339,64	2 403 129,90	-154 790,26	-6,44%
res matieres et fournitures	93 709,00		93 709,00	837 325,41	-743 616,41	-88,81%
its outillages	991 042,00		991 042,00	204 069,90	786 972,10	385,64%
roduits d'Entretien	94 905,00		94 905,00	1 690,00	93 215,00	5515,68%
Fournitures de Bureau	45 000,00		45 000,00	15 950,00	29 050,00	182,13%
ues de travail			0,00		0,00	#DIV/0!
Acnats de sous-traitance	0,00	0,00	0,00	10 025,00	-10 025,00	-100,00%
Sous-traitance	0,00	0,00	0,00	10 025,00	-10 025,00	-100,00%
arges externes liées à l'investissement	2 004 620,22	0,00	2 004 620,22	1 588 578,88	416 041,34	26,19%
Location et charge Locative Diverse	161 000,00		161 000,00	98 000,00	63 000,00	64,29%
Travaux d'Entretien&Réparat* BATIM	222 690,00		222 690,00	184 800,00	37 890,00	20,50%
retien et Réparation Véhicule	102 348,28		102 348,28	28 250,00	74 098,28	262,29%
retien et Réparation MBI	37 300,00		37 300,00	14 490,00	22 810,00	157,42%
Autres travaux d'entretiens	1 394 847,94		1 394 847,94	1 187 623,34	207 224,60	17,45%
Assurance	86 434,00		86 434,00	75 415,54	11 018,46	14,61%
umentation générale et tech	0,00		0,00		0,00	#DIV/0!
Charges externes liées à l'activité	8 327 055,59	0,00	8 327 055,59	7 476 726,64	850 328,95	11,37%
Transport	2 008 925,00		2 008 925,00	53 120,00	1 955 805,00	3681,86%
rages et déplacements	109 033,00		109 033,00	59 747,00	49 286,00	82,49%
sion	437 620,00		437 620,00	590 275,30	-152 655,30	-25,86%
reception			0,00	35 700,00	-35 700,00	-100,00%
Frais postaux et télécommunication	61 472,00		61 472,00	69 290,00	-7 818,00	-11,28%
inaires et formation	11 100,00		11 100,00	198 795,90	-187 695,90	-94,42%
oraires	702 800,00		702 800,00	3 972 832,06	-3 270 032,06	-82,31%
onoraires	520 000,00		520 000,00	240 000,00	280 000,00	116,67%
Honoraire prestataire permanant	1 895 577,00		1 895 577,00		1 895 577,00	#DIV/0!
olicité & Propagande	282 000,00		282 000,00	1 044 307,00	-762 307,00	-73,00%
is et agios bancaires	237 371,59		237 371,59	169 860,38	67 511,21	39,75%
Charges Diverses	2 061 157,00		2 061 157,00	1 042 799,00	1 018 358,00	97,66%
arges et pertes diverses	346 000,00	0,00	346 000,00	660 500,00	-314 500,00	-47,62%
ons de présence	196 000,00		196 000,00	196 000,00	0,00	0,00%
Lot et Subvention pour Boir	150 000,00		150 000,00	14 500,00	135 500,00	934,48%
Charges et Perte Diverses			0,00	450 000,00	-450 000,00	-100,00%
is de personnel	18 358 723,00	0,00	18 358 723,00	12 670 819,20	5 687 903,80	44,89%
rais du Personnel	17 173 002,00		17 173 002,00	11 895 970,80	5 277 031,20	44,36%
Charges Sociales	395 850,00		395 850,00	227 185,00	168 665,00	74,24%
AM	789 871,00		789 871,00	547 663,40	242 207,60	44,23%
				0,00		#DIV/0!
Impôts et taxes	167 541,01	0,00	167 541,01	402 609,60	-235 068,59	-58,39%
Taxe d'apprentissage	103 038,01		103 038,01	71 375,80	31 662,21	44,36%
its d'enregistrement des actes e			0,00	111 588,30	-111 588,30	-100,00%
its de timbre			0,00	2 600,00	-2 600,00	-100,00%
its des douanes	64 503,00		64 503,00	187 045,50	-122 542,50	-65,51%
Pénalités et amendes fiscales			0,00	30 000,00	-30 000,00	-100,00%
					0,00	
arges financières	0,00	1 140,36	1 140,36	0,00	1 140,36	#DIV/0!
Intérêts débiteurs s/CCD		1 140,36	1 140,36		1 140,36	#DIV/0!
Différences de changes			0,00		0,00	#DIV/0!

tations aux amortissements et provisions	113 115 790,63	0,00	113 115 790,63	97 447 462,02	15 668 328,61	16,08%
Dotations aux amortissements	113 115 790,63		113 115 790,63	97 447 462,02	15 668 328,61	16,08%
Dotations aux provisions			0,00		0,00	#DIV/0!
TOTAUX	181 624 283,97	1 140,36	181 625 424,33	176 873 205,13	4 752 219,20	2,69%

TABLEAU DE FINANCEMENT AU 31 DECEMBRE 2018

TABLEAU DE FINANCEMENT (II)

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT	2018			2017
	Début de l'exercice (1)	Fin de l'exercice (2)	Variation (3)=(2)-(1)	
ACTIF CIRCULANT				
Actif d'exploitation et réalisables	15 290 804	16 806 935	1 516 131	15 290 804
- Stocks et en cours	13 977 412	7 253 042	-6 724 370	13 977 412
- Fournisseurs débiteurs	1 226 000	8 069 002	6 843 002	1 226 000
- Clients et Comptes Rattachés	22 153	1 410 097	1 387 944	22 153
- Autres Débiteurs (42, 43, 44, 45 et 46)	65 239	74 795	9 556	65 239
° Disponibilités	35 962 779	9 092 979	-26 869 801	35 962 779
° Compte de Régularisation et d'Attente	9 000	105 118	96 118	9 000
TOTAL=FRB(I)ou AC	51 262 584	26 005 032	-25 257 552	51 262 584
DETTES A COURT TERME				
° Dettes d'Exploitation et Hors Exploitation				
- Clients Crédeurs	7 655	35	-7 620	7 655
- Fournisseurs et Comptes Rattachés	1 503 400	71 303	-1 432 097	1 503 400
- Autres Créances (42, 43, 44, 45 et 46)	6 732 288	9 554 700	2 822 411	6 732 288
- Concours bancaires	0	948 353	948 353	0 000
- Compte de Régul. et d'Attente	0	0	0	0
TOTAL DETTES à C.T (II)	8 243 343	10 574 391	2 331 047	8 243 343
Fonds de Roulement Net : FRN = (I)-(II)	43 019 240	15 430 641	-27 588 599	43 019 240

SOCIETE MAURITANIENNE DES PRODUITS LAITIERS
TABEAU DE FINANCEMENT AU 31 DECEMBRE 2018
CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Détermination de la Capacité d'Autofinancement	2018
° Résultat net de l'exercice	-136 782 789
° Dotations aux amortissements	113 115 791
° Dotations aux provisions	0
<u>TOTAL (I)</u>	<u>-23 666 998</u>
A Déduire	
° Gain de change	
° quote part des Subventions d'équipement virée aux résultats	0
° Reprise sur Amortissement et Provisions	0
° Plus-Value de Cession	
<u>TOTAL (II)</u>	<u>0 000</u>
Capacité d' Autofinancement (I)-(II)	<u>-23 666 998</u>

TABEAU DE FINANCEMENT (I)

EMPLOIS FIXES	2018	RESSOURCES DE FINANCEMENT	2018
1. Dividendes et tantièmes payés		1. Capacité d'Autofinancement	-23 666 998
2. Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé	3 921 600	2. Cessions des éléments de l' Actif	
- Frais et Valeurs Incorporelles Immobilisés	0	- Cession d'Immobilisations	
- Immobilisations Corporelles	3 921 600	3- Subventions reçues	0
3 - Remboursement Emprunt		4. Encaissement/Prêt *	
Retrait cession		5. Augmentation / Remb.des dettes	
Reprises			
Solde Créiteur : accroissement du fonds de roulement		Solde débiteur : Diminution du FR	27 588 599
TOTAL DES EMPLOIS	3 921 600	TOTAL DES RESSOURCES	3 921 600

SOCIETE MAURITANIEENNE DES PRODUITS LAITIERS

(SMPL)

NOTES EXPLICATIVES
SUR
LES ETATS FINANCIERS

2- Libération du capital : L'article 6 des statuts stipule que le capital sera entièrement libéré au plus tard le 31 mars 2016. Il s'agit réellement d'un apport en nature qui consiste à l'usine de production du lait avec son matériel d'exploitation ainsi que les locaux y abritant avec des bâtiments administratifs.

- ❖ Le transfert de propriété n'a eu lieu que le mois de février 2017 ;
- ❖ La valorisation de l'apport en nature n'a pas fait l'objet d'un commissariat aux apports.

3- Manuel de procédures : La société SMPL ne dispose pas de manuel de procédures administratives et financières.

4- Membres du conseil d'administration : La composition actuelle du conseil d'administration ne contient pas un représentant des travailleurs ;

5- Volet Fiscal :

- ❖ L'absence de déclarations fiscales mensuelles et annuelles et notamment celles de la TVA ainsi qu'une importante partie de celles de chiffre d'affaires et d'ITS pour le dernier trimestre ;
- ❖ Le non versement à l'état des montants des impôts et taxes déjà constatés dans la comptabilité ;
- ❖ La non constatation des TVA facturées par les fournisseurs dans les comptes appropriés ;
- ❖ L'absence de collecte de TVA sur les opérations taxables. L'entreprise ne dispose pas de document justifiant un régime fiscal particulier l'exemptant de cette taxe ;

6- Volet immobilisations :

- ❖ Les frais et valeurs correspondants à des immobilisations en cours ne sont pas constatés ;
- ❖ La caution couvrant la réception provisoire de la cuve aseptique est arrivée à échéance sans mobilisation.

7- Volet facturation : Les tarifs appliqués à la vente du produit n'ont pas de source écrite. Le changement intervenu au cours de l'année 2018 a été appliqué sans trace écrite aussi.

8- Volet trésorerie : Le compte virement de fonds présente un solde débiteur de MRU 4.000.000 (quatre millions MRU) qui n'est pas justifié. Les transactions incriminées datent de la mi 2017 ;

Nouakchott, le 19 Février 2019

Le Commissaire aux Comptes

Dane Ould Ethmane

Expert-Comptable membre de l'ONECRIM

SOCIETE MAURITANIENNE DES PRODUITS LAITIERS

(SMPL)

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 0 contre 0 à l'issue de l'exercice précédent.

	<u>Valeur brute</u>	<u>Résorptions</u>	<u>Valeur nette</u>
- Etudes et développement	0	(0)	0
- Logiciel			0
<u>TOTAL</u>	<u>0</u>	<u>(0)</u>	<u>0</u>

2.2: IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles nettes d'amortissements s'élèvent à la date de clôture à MRU: 416.745.485,84 contre MRU: 623.426.555,48 à l'issue de l'exercice précédent.
Les immobilisations corporelles s'analysent ainsi qu'il suit :

	<u>Valeur Brute</u>	<u>Amortissements</u>	<u>Valeur Nette</u>
- Constructions	101.165.284,40	(9.437.473,79)	91.727.810,61
- Terrains	0	(0)	0
- Matériel d'exploitation	461.737.851,58	(171.457.600,80)	290.280.250,78
- Matériel de transport	63.015.453,50	(29.438.967,91)	33.576.485,59
- Matériel de bureau & informatique	663.995,00	(122.008,63)	541.986,37
- Mobilier de bureau	765.571,00	(146.618,52)	618.952,48
<u>TOTAL</u>	<u>627.348.155,48</u>	<u>(210.602.669,65)</u>	<u>416.745.485,84</u>

Les mouvements intervenus sur les immobilisations en 2018, s'analysent comme suit :

	<u>Valeur Brute</u>	<u>Amortissements</u>	<u>Valeur Nette</u>
<u>Solde au 31/12/2017</u>	<u>623.426.555,48</u>	<u>(97.486.879,03)</u>	<u>525.939.676,4</u>
- Additions de l'exercice	3.921.600		<u>5</u>
- Régularisation	0		
- Amortissements de l'exercice		(113.115.790,62)	109.194.190
<u>Solde au 31/12/2018</u>	<u>627.348.155,48</u>	<u>(210.602.670,03)</u>	<u>416.745.486,40</u>

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 S'élève à MRU 113.115.790,62 et se détaille par nature d'immobilisation comme suit :

-Frais immobilisés	0
- Constructions	5.058.264,22
- Matériel d'exploitation	92.165.474,15
- Matériel de transport	15.753.863,38
- Matériel de bureau et informatique	61.893,42
- Mobilier de bureau	76.295,46
<u>TOTAL</u>	<u>113.115.790,62</u>

2.3 : IMMOBILISATIONS EN COURS

Les mouvements d'une immobilisation en cours n'ont pas été enregistrés comme le prévoient les procédures généralement admises dans le cas d'espèces. La facture d'achat ainsi que les frais liés la mise en service doivent être correctement comptabilisés.

2.4 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières s'élèvent au 31 décembre 2018 à **MRU : 0**

Libellés	2018	2017
- Dépôts et cautionnements		
TOTAL		

Nous n'avons pas constaté de cautionnements ou de dépôts même si la fourniture d'eau et d'électricité sont traditionnellement subordonnée à un abonnement qui prévoit cette rubrique.

NOTE 3 : VALEURS D'EXPLOITATION

Les valeurs d'exploitation nettes de provisions, totalisent à la date de clôture un montant de MRU: 7.253.042 contre **13.977.412,20** à l'issue de l'exercice précédent.

Les valeurs d'exploitation se détaillent comme suit :

Libellés	2018	2017
- Stock de matières premières	7.250.138	12 555 628,20
- En cours de production	2.904	1 421 784,00
- Moins Provision		(0)
TOTAL	7.253.042	13.977.412,20

Un inventaire physique a été effectué pour l'ensemble des stocks mais la procédure de valorisation manque toujours de transparence en l'absence de tenue permettant de définir le coût arrêté. Nous avons conseillé de valoriser l'inventaire physique et d'entreprendre une codification permettant de recouper les informations indispensables à cette opération.

Les régularisation prévues n'ont pas été effectuées. Nous n'avons pas reçu copie de l'inventaire et n'avons pas été invités à y participer dans les délais réglementaires.

NOTE 4: CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Les clients et comptes rattachés présentent à la date de clôture un solde débiteur de **MRU : 1 410 097** et un solde créditeur de MRU: 35 contre MRU : **22.153,00** et MRU. 7.655,00 à l'issue de l'exercice précédent , qui s'analysent comme suit:

A l'actif :

	2018	<u>2017</u>
- Clients ordinaires	1 410 097	22.153,00
<u>S/TOTAL</u>	<u>1 410 097</u>	<u>22.153,00</u>

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

A l'Actif :

TOURAD MED LEMIN CPUHT	46 712,000
BAH MED TIMBEDRA	28 324,000
DAHAAH MED EL KHALES	2 438,000
TINTANE	64 628,700
YESLEM MED KIFFA	215 640,000
EHEL JDOUD NKTT	883 300,000
ECOTAGANT	169 054,000
MOKTAR ALIMT BETAIL	
<u>TOTAL</u>	1 410 096,70

Au passif :

MOKTAR BABE SALEK PP	34
KAEDI	1
<u>TOTAL</u>	35

NOTE 5 : PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES

Le poste " Personnel et comptes rattachés" présente à la clôture de l'exercice un solde débiteur net de provisions de MRU: 74 243 et un solde créditeur de MRU: 0 contre MRU: 65.239,00 et UM ; 0- à l'issue de l'exercice précédent qui s'analysent comme suit:

<u>A l'actif</u>		<u>2.228.974,70</u>
- Avances au personnel	2 228 974,70	
 <u>Au passif</u>		<u>35</u>
- Différences sur comptes	35	

Les dettes provisionnées pour congés à payer n'ont pas été comptabilisées au titre de l'exercice.

NOTE 6 : ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES

Le poste « Etats et collectivités publiques » présente au 31.12.2018 un solde débiteur de MRU. 552 et un solde créditeur de MRU : 8 417 510 contre MRU ; 0 et MRU ; 5.983.307,09 au 31/12/2017

A l'Actif

- TVA à payer	552
TOTAL	552

Au Passif

IMF	577 271,41
IMF SUR BENEFICE	1638853,2
TAXE APPRENTISSAGE	174413,81
Impôts sur traitements et salaires	6 026 971,08
TOTAL	8 417 510

La TVA n'a pas été collectée au titre de l'exercice malgré l'absence de régime particulier justifiant cette pratique qui peut entraîner les redressements prévus par la loi.

Le non paiement de ces dettes expose l'entreprise à des risques de paiements de pénalités.

NOTE 7: ORGANISMES SOCIAUX

AU PASSIF

Ce poste s'élève au 31/12/2018 à 1 137 190, contre MRU ; 748.981.33 au 31/12/2017 s'analyse comme suit :

○ CNSS	
▪ Cotisations	247 860,70
○ CNAM	
▪ Cotisations	889 329,630

<u>TOTAL</u>	1 137 190
---------------------	------------------

Le non paiement aux échéances risque de pénaliser le personnel de l'entreprise

NOTE 8: DISPONIBILITES

Les disponibilités s'élèvent à la date de clôture à **MRU : 9 092 978,77** contre MRU: **35.962.779,43** à l'issue de l'exercice passé, et s'analysent comme suit :

	2018	2017
- Banques	9 092 978,77	35.962.779,43
- Caisse	0	0
TOTAL	9 092 978,77	35.962.779,43

8.1 Banques

Les avoirs en banques totalisent à la date de clôture **MRU : 9 092 978,77** contre MRU : **35.962.779,43** au 31/12/2017 et se détaillent comme suit :

	2018	2017
- BMCI	0	3.734.841,58
- NBM	2 597 548,06	1.077.204,30
- ORABANK	2 337 954,11	982.492,33
- TRESOR	157 476,60	14.930.841,20
- Virements de fonds	4.000.000,00	15.237.400,00
TOTAL	9 092 978,77	35.962.779,43

Les rapprochements bancaires ORABANK et NBM ne sont pas à jour à la date de l'élaboration du présent rapport.

Le relevé OARABANK 2 ne nous a pas été présenté.

Il est à noter que le compte de virements de fonds présente un solde débiteur de MRU 4.000.000 (quatre millions MRU) qui manque de justification. Il s'agit en effet de deux mouvements de 20.000.000 (soit 2.000.000 MRU) chacun, effectués au courant 2017.

La présentation des documents qui ont servi à l'exécution de ces transactions au niveau du compte trésor doivent impérativement être produits pour procéder aux écritures correspondantes.

8.2 Caisse

La caisse est soldée

L'arrêté effectué ne s'est pas basé sur un billettage. Un versement du solde a été effectué.

NOTE 9 : COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE

Le solde de ce compte net de provisions s'élève au 31 Décembre 2018 à **MRU: 277 339** contre MRU : **9.000** au 31/12/2017 et s'analyse comme suit:

	2018	2017
- Charges constatées d'avance	0	
- Comptes d'attente à régulariser	7.000	9.000
TOTAL	7.000	9.000

Les charges comptabilisées d'avance n'ont pas été constatées.

SOCIETE MAURITANIEENNE DES PRODUITS LAITIERS

(SMPL)

LES COMPTES DU PASSIF

B/ LES COMPTES DU PASSIF

NOTE 10: SITUATION NETTE

A la clôture de l'exercice, la situation nette de **MRU (432 176 127,33)** contre MRU: 568.958,916,76 à l'issue de l'exercice précédent enregistrant ainsi une diminution de UM: (- 136 782 789,43), correspondant à la perte enregistrée au titre de cet exercice.

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
- Capital	654.127.671,70	654.127.671,70
- Report à nouveau créditeur	40.527.740,78	40.527.740,78
- Résultat en attente d'affectation	(125.696.495,72)	0
- Résultat de l'exercice	(136 782 789,43)	(125.696.495,72)
<u>TOTAL</u>	<u>(432 176 127,33)</u>	<u>568.958.916,76</u>

La perte enregistrée sur l'exercice s'élève à **UM: 136 782 789,43** et se détaille comme suit :

- Résultat d'exploitation (perte)	(135 597 392,27)
- Résultat hors exploitation (perte)	(1.140,36)
- IMF	(1.184.406,79)

RESULTAT NET DE L'EXERCICE (PERTE) **(136 782 789,43)**

NOTE 11: FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Le poste " Fournisseurs et comptes rattachés" présente à la clôture de l'exercice un solde débiteur de MRU: 11.706.951,73 et un solde créditeur de MRU: 71.303,10, contre au 31/12/2017 respectivement UM : 1.226.000 et 1.503.400 qui s'analysent comme suit:

A L'ACTIF

Fournisseurs avances et acomptes	17 280,00
REDA TANK ACCEPTIQ	8 043 020,730
Avance prestataire permanent	2 000,00
	8 401,00
<u>TOTAL</u>	8069001,73

AU PASSIF

ALOUEN ZEIN EL ABIDINE	24 303,10
WAFASERVICE	47 000,00
<u>TOTAL</u>	71 303,10

NOTE 12: CHARGES A PAYER

Ce poste présente un solde créditeur à la date de clôture MRU: 0 de contre à l'issue de l'exercice précédent MRU: 0.

Les charges à payer n'ont pas été prises en compte au titre de cet exercice (honoraires du commissaire aux comptes, etc ...).

NOTE 13: CONCOURS BANCAIRES

Le solde de ce poste se monte de MRU : 948 352,62 au 31 Décembre 2018 contre MRU : 56 077 407 à l'issue de l'exercice précédent et se détaille comme suit :

	2018	2017
- BMCI	948 352,42	0
- ORA BANK	0	0
- VIREMENTS DE FONDS	0.20	0
TOTAL	948 352,62	0

NOTE 14: COMPTES DE REGULARISATIONS

Les régularisations portat sur les actualisations, etc ... n'ont pas été effectuées

SOCIETE MAURITANIEENNE DES PRODUITS LAITIERS

(SMPL)

LES COMPTES DE RESULTAT

C/ LES COMPTES DE RESULTAT

NOTE 15: COUT D'ACHAT DES MARCHANDISES VENDUES

Le coût d'achat des marchandises vendues s'élève au 31 décembre 201 à MRU :

33.019.195,68 contre MRU : **51.407.719,42** au 31 décembre 2015.

Il s'analyse comme suit :

	2018	2017
Achats d'aliment de bétail	1 100 000,00	0,00
Approvisionnement lait cru	1 891 692,20	
Approvisionnement en MP	18 091 500,00	13 449 730,40
Fournitures et matériaux d'entretien	99 640,00	860 751,77
Produits d'entretien	98 932,00	
Autres matières et fourniture	633 187,00	
Petit outillage		1 191 340,00
Fournitures de bureau et admi	101 570,00	149 686,00
emballages et approvisionnements	5 697 184,40	14 533 336,51
-Variations des stocks	5 305 490,08	21 222 874,80
TOTAL	33 019 195,68	51 407 719,48

NOTE 16: ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS NON STOCKES

Les achats d'approvisionnements non stockés de l'exercice totalisent un montant de MRU :

6 285 357,84 contre UM: **5 208 764,31** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste s'analyse comme suit :

	2018	2017
Eau Electricité	2 812 362,20	1 746 599,10
Carburant	2 248 339,64	2 403 129,90
Autres matieres et fournitures	93 709,00	837 325,41
Petits outillages	991 042,00	204 069,90
Produits d'Entretien	94 905,00	1 690,00
Fournitures de Bureau	45 000,00	15 950,00
TOTAL	6 285 357,84	5 208 764,31

La facture d'électricité de Décembre 2017 doit être enregistrée en hors exploitation et celle de Décembre 2018 est normalement provisionnée au titre de l'exercice.

La TVA prise en charge à tort en eau et électricité doit être enregistrée en compte de situation correspondant.

NOTE 17: ACHATS DE SOUS-TRAITANCE

Les achats de sous-traitance de l'exercice totalisent un montant de UM: 0 au 31.12.2018 contre UM : **10.250** au 31/12/2016.

NOTE 18: CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT

Les charges externes liées à l'investissement totalisent à la clôture de l'exercice **MRU : 2 004 620,22** contre **UM : 1 588 578,88** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille ainsi :

	2018	2017
Location et charge Locative Diverse	161 000,00	98 000,00
Travaux d'Entretien&Réparat° BATIM	222 690,00	184 800,00
Entretien et Réparation Véhicule	102 348,28	28 250,00
Entretien et Réparation MBI	37 300,00	14 490,00
Autres travaux d'entretiens	1 394 847,94	1 187 623,34
Assurance	86 434,00	75 415,54
Documentation générale et tech	0	
TOTAL	2 004 620,22	1 588 578,88

L'assurance 2019 doit être constatée en « charges comptabilisées d'avance »

L'absence de retenue d'IRF compromet la déductibilité de la charge de location.

NOTE 19: CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE

Les charges externes liées à l'activité de l'exercice s'élèvent à **MRU : 8 327 055,59** contre **MRU : 7 476 726,64** à l'issue de l'exercice précédent.

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

	2018	2017
Transport	2 008 925,00	53 120,00
Voyages et déplacements	109 033,00	59 747,00
Mission	437 620,00	590 275,30
Reception	0,00	35 700,00
Frais postaux et télécommunication	61 472,00	69 290,00
seminaires et formation	11 100,00	198 795,90
Honoraires	702 800,00	3 972 832,06
Honoraires	520 000,00	240 000,00
Honoraire prestataire permanant	1 895 577,00	
Publicité & Propagande	282 000,00	1 044 307,00
Frais et agios bancaires	237 371,59	169 860,38
Charges Diverses	2 061 157,00	1 042 799,00
TOTAL	8 327 055,59	7 476 726,64

Un facture relative aux frais d'acheminement de la cuve aseptique doit être extournée en immobilisations en cours à l'exception des TVA déductibles qui seront enregistrées dans le compte correspondant. La même opération sera entreprise pour les autres factures imputées aux « Frais de transport » à tort.

Le compte « Charges diverses » comporte plusieurs anomalies. La nourriture du personnel doit être enregistrée en avantages en nature, les frais de publicité au compte correspondant, les avances se doivent d'être analysées, etc ...

Les frais de télécommunications doivent être revus aussi où l'enregistrement a été effectué sur la base d'un relevé de compte.

NOTE 20: CHARGES ET PERTES DIVERSES

Les charges et pertes diverses totalisent à la clôture de l'exercice un solde de **MRU 346 000,00** contre **MRU : 660 500,00** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille comme suit :

	2018	2017
Jetons de présence	196 000,00	196 000,00
Don et Subvention pour Boires	150 000,00	14 500,00
Charges et Perte Diverses		450 000,00
TOTAL	346 000,00	660 500,00

NOTE 21: FRAIS DE PERSONNEL

A la clôture de l'exercice, les frais de personnel totalisent **MRU: 18 358 723,00** contre **MRU : 12 670 819,20** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille comme suit

	2018	2017
Frais du Personnel	17 173 002,00	11 895 970,80
Charges Sociales	395 850,00	227 185,00
CNAM	789 871,00	547 663,40
TOTAL	18 358 723,00	12 670 819,20

Les dettes provisionnées pour congés à payer n'ont pas été comptabilisées.

NOTE 22: IMPOTS ET TAXES

Les impôts et taxes totalisent à la clôture de l'exercice un solde d'**UM : 167 541,01** contre **UM : 402 609,60** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille ainsi :

	2018	2017
Taxe d'apprentissage	103 038,01	71 375,80
Droits d'enregistrement des actes e	0	111 588,30
Droits de timbre	0	2 600,00
Droits des douanes	64 503,00	187 045,50
Pénalités et amendes fiscales		30 000,00
TOTAL	167 541,01	402 609,60

L'imputation de ce montant doit être revue pour correction des erreurs relevées (cf. GL charges).

La patente due au titre de l'exercice n'a pas été constatée.

NOTE 23 : CHARGES FINANCIERES

Les différences de change s'élèvent à la date de clôture à **MRU: 1.140,36** contre **MRU : 0** en 2017.

NOTE 24: DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

A la clôture de l'exercice, les "Dotations aux amortissements et provisions " totalisent **MRU : 113 115 790,63** contre **MRU : 97 447 462,02** à l'issue de l'exercice précédent.

NOTE 25 : PRODUCTION VENDUE

La production vendue totale de l'exercice s'élève à **MRU : 46 026 892** contre **MRU : 21 661 306** au 31 Décembre 2017.

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

	2018	2017
Ventes produits	46 248 271,7	19 383 854
Vente aliment de bétail	1 122 000	0
Produits de provenance	75 500	855 668
Production stockée	-1 418 880	1 421 784
TOTAL	46 026 892	21 661 306

NOTE 26 : AUTRES REVENUS

Les autres revenus de l'exercice s'élèvent à **MRU : 0** contre **UM: 30 000 000** à l'issue de l'exercice précédent et s'analysent comme suit :

SOCIETE MAURITANIEENNE DES PRODUITS LAITIERS

(SMPL)

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 revu le calcul d'amortissements et avons constaté que la facture relative à la cuve aseptique n'est pas comptabilisée ainsi que les frais d'acheminement.

- Stocks :

Nous n'avons pas pu effectuer les vérifications sur les mouvements intervenus au cours de l'exercice sur les stocks en l'absence d'inventaire physique.

Nous avons proposé la constitution d'une commission pour effectuer l'inventaire physique.

Des articles non valorisés sont utilisés régulièrement par l'usine. Une partie des immobilisations a été détachée et n'est protégée contre les aléas climatiques.

- 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 irrécouvrables.

- Banques : Nous avons vérifié les états de rapprochements bancaires et avons constaté l'absence de plusieurs pièces et plusieurs justificatifs.

Nous avons constaté aussi, comme indiqué dans la note relative aux banques que deux transactions demeurent injustifiées dans le compte virements de fonds.

Les rapprochements doivent être revus pour mieux assurer la concordance des informations communiquées.

- Fournisseurs : Nous avons choisi des échantillons des soldes des comptes fournisseurs que nous avons pointé avec factures correspondantes et vérifié les règlements effectués après la date de clôture.

La facture relative à la cuve aseptique n'a pas été enregistrée et l'actualisation des fournisseurs étrangers n'a pas été effectuée.

- 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 du contrôle interne actuellement en vigueur.

VI / RECOMMANDATIONS

Personnel et comptes rattachés :

La créance se rapportant au personnel sortant doit être revue pour arrêter une position par la relance de l'intéressé, la constitution de provision ou la constatation de la perte.

- L'émolument de la PCA ne doit plus figurer au compte jetons de présence.
- L'ameublement du PCA doit être ventilé sur la durée de son mandat.

Organisation :

Une plus grande attention doit être réservée au classement des différents justificatifs.

L'enregistrement comptable ne doit être effectué que la base de documents dûment justifiés et classé dans un ordre logique.

Logiciel :

L'application actuellement installée doit être revue pour mieux paramétrer le plan comptable. Une clôture mensuelle doit être effectuée pour éviter les annulations entreprises au courant de l'exercice.

Des sauvegardes périodiques sont indispensables pour préserver les données de l'entreprise.

L'acquisition d'une application pour la gestion des stocks, du personnel (paie) et du contrôle de gestion (suivi engagement) est vivement souhaitée pour l'amélioration de l'organisation et la gestion de l'entreprise.

Cette application doit disposer de tous les paramètres lui permettant les reports automatiques sans interruption.

La même application doit étendre ses possibilités pour prendre en charge l'insertion des données des inventaires physiques et en dégager les écarts. La possibilité de gestion de l'ancienneté des créances, base de toute provision pour dépréciations de celles-ci, doit être prise en compte. La même chose concernera les dettes provisionnées pour congés à payer.

L'application doit prévoir les modules suivants, indispensables à une gestion efficace et efficiente :

- Comptabilité générale ;
- Comptabilité analytique ;
- Comptabilité budgétaire ;
- Gestion des stocks et commerciale ;
- Gestion des immobilisations et
- Gestion des ressources humaines (paie, etc. ...)