



CABINET INTERNATIONAL DE CONSEILS ET D'AUDIT



CENTRALE D'ACHAT DES MEDICAMENTS ESSENTIELS, MATERIELS ET CONSOMMABLES MEDICAUX CAMEC

**RAPPORT GENERAL ET RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
ETATS FINANCIERS - EXERCICE CLOS le 31 DECEMBRE 2019**

Mai 2020

Immeuble Galerie AS - avenue Cheikh Zayed Ben Sultan (Route de Nouadhibou)

BP : 3068 Nouakchott - Mauritanie - Tél/Fax : (+222) 45 25 00 16

NIF : 00117549 Email : cica.audit@gmail.com

Centrale d'Achats des Médicaments Essentiels, Matériels et Consommables Médicaux CAMEC

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES Etats financiers - Exercice clos le 31 décembre 2019

MESSIEURS LES MEMBRES DU CONSEILS D'ADMINISTRATION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Arrêté 744/MF/DTF/2017 signé du Ministre de l'Economie et des Finances, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2019, sur :

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

I. Opinion sur les états financiers annuels

Nous avons procédé à l'audit des états financiers annuels c'est-à-dire le Bilan, le Compte de résultat et le Tableau de financement de votre société pour l'exercice couvrant la période du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019. Ces états financiers ont été établis sous la responsabilité de la direction de la société. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces états financiers annuels.

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

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

- (1) Dans nos précédents rapports, nous avons noté que la CAMEC ne retenait pas, conformément à l'article 80 du CGI, l'IRCM sur les jetons de présences, gratification des administrateurs et rémunération du PCA. Et que, les retenues d'impôts au titre de l'IMF précompté sur les fournisseurs, l'ITS, l'IRF et la contribution foncière n'avaient pas été reversées exposant ainsi l'entreprise aux amendes et pénalités prévues à l'article 478 du CGI. Ainsi, sur l'exercice la CAMEC a reçu deux lettres de confirmation de redressement de la Direction générale des impôts pour un montant total de 17 238 Milliers de MRU (lettre n°18150/034/2020/DGI/DEP et n°18151/036/2020/DGI/DEP) pour les exercices 2017 et 2018.

A notre avis, à l'exception de l'incidence des faits évoqués au point (1) ci-dessus, les états financiers annexés aux pages 7 à 10 du présent rapport sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle de la situation financière et du patrimoine de la CAMEC au 31 décembre 2019 ainsi que du résultat de ses opérations pour l'exercice clos à cette date, conformément aux principes et règles comptables édictés par le Plan Comptable Mauritanien.

Sans remettre en cause l'opinion ci-dessus exprimée, dans nos précédents rapports, nous attirons l'attention sur le point ci-après :

La valeur de stock de produits périmés était soustraite du stock final et constatée directement en pertes. Sans impact, sur le résultat et pour une meilleure présentation, nous recommandions que ce stock soit intégré dans la valeur global du stock et qu'une provision à hauteur de 100% de la valeur des produits périmées soit constituée. Sur l'exercice cette recommandation sur la présentation du poste stock a été prise en compte.

KANE ABDERRAHMANE
Commissaire aux comptes



SOMMAIRE

	<i>Pages</i>
RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES Exercice clos le 31 décembre 2019	1-4
ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2019	7-10
BILAN	7-8
COMPTE DE RESULTAT	9-10
COMMENTAIRES SUR LES ETATS FINANCIERS	12-34
ETAT ANNEXE	36-37
 RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	 39

ETATS FINANCIERS

AU 31 DECEMBRE 2019

BILAN ACTIF AU 31/12/2019

ACTIF	Montants bruts	Amortissements Provisions	Net	Net
			2019	2018
ACTIFS IMMOBILISES	13 750 556	10 891 689	2 858 866	4 723 293
Frais immobilisés	8 544 437	6 626 163	1 918 275	3 070 847
Autres immobilisations incorporelle	5 206 118	4 265 527	940 592	1 652 446
Valeurs corporelles immobilisées	111 744 272	52 555 720	59 188 552	66 164 150
Constructions	68 478 193	11 870 066	46 608 127	49 532 036
Installations complexes spécialisées	2 318 279	1 510 803	807 475	807 475
Matériel de transport	21 094 449	18 155 535	2 938 914	6 473 242
Matériel de bureau et informatique	4 295 830	3 357 880	937 950	1 089 392
Mobilier de bureau	2 896 515	1 602 260	1 294 255	1 487 177
Installations agencement et aménagements	19 086 328	12 484 497	6 601 831	6 774 827
Matériel d'extinction incendie	2 113 089	2 113 089	-	-
Groupe électrogènes	1 461 590	1 461 590	-	-
Immobilisations financières	462 856		462 856	620 241
Total actifs immobilisés	125 957 684	63 447 410	62 510 274	71 507 684
Valeurs d'exploitation	350 877 346	35 353 898	315 523 448	243 375 868
* Stock Depot Central	327 098 052	35 009 755	292 088 297	222 151 370
* Stock Depot Nouadhibou	1 613 748		1 613 748	1 196 352
* Stock Depot Aioun	824 285	6 085	818 200	1 976 667
* Stock Depot Nema	2 842 840	63 356	2 779 484	3 156 701
* Stock Depot Aleg	3 192 339	21 762	3 170 577	2 900 185
* Stock Depot Kaedi	2 222 183	14 911	2 207 273	1 376 570
* Stock Depot Séloubati	3 772 494	42 011	3 730 483	3 398 145
* Stock Depot Atar	1 207 619	4 113	1 203 506	1 121 040
* Stock Depot Kiffa	3 303 739	119 614	3 184 126	1 792 385
* Stock Depot Tidjikja	1 786 966	20 013	1 766 953	1 711 510
* Stock Depot Rosso	2 114 707	23 468	2 091 239	1 518 530
* Stock Depot Zouerate	291 518	6 763	284 755	454 411
* Stock Depot Akjoujet	606 857	22 048	584 809	822 003
Valeurs réalisables	231 440 530	4 972 989	226 467 541	302 405 146
* Fournisseurs débiteurs	11 400 760		11 400 760	5 658 726
* Clients et comptes rattachés	165 856 726	4 972 989	160 883 737	149 184 827
* Personnel & comptes rattachés	292 699		292 699	516 661
* Débiteurs divers	53 890 345		53 890 345	147 044 932
* Etat et autres collectivités publiques				
* Sécurité sociales et autres organismes				
Administrateurs				
* Associés Cap.souscrit appelé non versé				
Valeurs disponibles	125 742 988	1 008 363	124 734 625	83 508 424
* B.N.M	7 935 355		7 935 355	2 899 719
* BMCI	9 340 085		9 340 085	4 833 766
* ATTJARI BANK	79 715		79 715	16 028
* ORABANK	450 553		450 553	259 903
* BAMIS	719 784		719 784	229 152
* BANQUE CENTRALE DE MAURITANIE	22 812 798		22 812 798	29 948 336
* STE GENERALE				552 000
* B.C.I	1 327 777		1 327 777	2 784 113
* B.A.D.H	317 508		317 508	661 053
* B.P.M	6 074 463		6 074 463	5 353 361
* NOUVELLE BANQUE DE MAURITANIE	2 006 505	1 008 363	998 143	1 451 016
* I.B.M	181 521		181 521	921 825
* B.M.S	1 753 433		1 753 433	3 438 765
* CHEQUES POSTAUX	419 749		419 749	585 646
* TRESOR PUBLIC	48 790 962		48 790 962	10 902 252
* B.M.I	1 468 780		1 468 780	5 079 022
* B.F.I	18 396 894		18 396 894	924 184
* B.I.M	3 664 326		3 664 326	12 667 886
* CAISSE	2 780		2 780	398
Comptes de régularisation et d'attente	19 198 680		19 198 680	13 733 014
* Charges constatées d'avance				
* Différences de conversion-Actif	19 198 680		19 198 680	13 701 026
* Comptes d'attente à régulariser				31 988
Total actifs courants	727 259 544	36 362 261	685 924 294	643 022 453
TOTAL BILAN ACTIF	853 217 228	99 809 671	748 434 568	714 530 137

Elaboré par la CAMEC 2019

104782661

BILAN PASSIF AU 31/12/2019

PASSIF	Net 2019	Totaux partiels 2018
Capital social	137 025 000	137 025 000
Capital souscrit appelé mais non versé		
Capital souscrit appelé versé	137 025 000	
Réserves		
Réserves légales	766 737	642 930
Réserves statutaires		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau (Solde débiteur ou créditeur)	4 556 799	2 204 476
Resultat net 2019	10 362 503	2 476 131
Subventions d'équipement	1 472 949	1 853 245
Dettes à LMT		
Provision pour pertes latentes	19 198 680	13 701 026
Total	173 382 669	157 902 807
Dettes à court terme	570 681 697	552 291 643
* Fournisseurs et cptes rattachés	208 773 844	182 028 535
* Clients créditeurs	1 089 862	3 525 521
* Personnel et comptes rattachés	1 742 255	1 615 112
* Etat et autres collectivités publiques	21 552 803	7 740 066
* Sécurité sociales et autres organismes sociaux	3 527 339	3 255 348
* Crédoiteurs divers	1 763 794	782 884
* Prets à court terme	-	1 781 006
* Concours bancaires	332 231 800	351 563 171
Comptes de régularisation et d'attente	4 370 203	4 335 686
* Produits constatées d'avance	-	-
* Differences de conversion	4 222 815	4 335 686
* Comptes d'attente à regulariser	147 389	-
Total	575 051 900	556 627 329
TOTAL BILAN - PASSIF	748 434 568	714 530 137

TABLEAU DES RESULTATS DE L' EXERCICE 2014 DEBIT	Débit			
	Exploitation	Hors exploit.	Total 2019	Total 2018
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation (82 et 082)				
60 Coût d'achat des marchandises vendues	544 124 528	-	544 124 528	537 865 068
* Achats des produits pharmaceutiques	651 626 007	-	651 626 007	426 298 246
* Achats produits pharmaceutiques hors exploitation	-	-	-	-
* Variation de stock des produits pharmaceutiques	107 501 478	-	107 501 478	111 566 822
60-63 Consommation en provenance de tiers	9 372 793	-	9 372 793	14 261 214
Achats d'approvisionnements non stockés	2 264 258	-	2 264 258	2 404 755
Achats de sous-traitance	-	-	-	-
Charges externes liées à l'investissement	3 415 250	-	3 415 250	4 899 413
Charges externes liées à l'activité	3 693 286	-	3 693 286	6 957 046
Sous total	553 497 322		553 497 322	552 126 283
Consommations intermédiaires				
64 Charges et pertes diverses	4 278 000		4 278 000	3 020 434
65 Frais de personnel	47 193 528	-	47 193 528	45 550 370
66 Impôts et taxes		14 234 563	14 234 563	223 570
67 Charges financières	258 922	-	258 922	2 226 364
68 Dotations aux amortissements et provisions	70 952 128	-	70 952 128	25 644 920
Sous total	122 682 578	14 234 563	136 917 141	76 665 677
Solde créditeur : Bénéfice	24 457 966	14 234 563	10 223 403	2 476 131
Totaux	700 637 867	-	700 637 867	631 263 091
Détermination des résultats sur cession d'élément de l'actif				
84 valeurs des éléments cédés			2 288 764	
Frais annexes de cession transférés			139 100	
Solde créditeur : Plus value de cession				
Total			2 427 864	
Détermination du résultat net avant impôts				
82 Résultat d'exploitation (solde débiteur)			14 234 563	
0.82 Résultat hors exploitation (Solde débiteur)			-	
849 Moins values de cession			10 362 503	2 476 131
Solde créditeur : Bénéfice avant impôts				
Total			24 597 066	2 476 131
Détermination du résultat net de période				
85 perte avant impôt				
86 Impôts sur le résultat			10 362 503	2 476 131
Solde créditeur : Bénéfice net de la période (bénéfice)				
Total			10 362 503	2 476 131

TABLEAU DES RESULTATS DE L' EXERCICE 2019 CREDIT		Crédit			
		Exploitation	Hors exploit.	Total 2019	Total 2018
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation (82 et 082)					
70 Vente de marchandises et production vendue * Ventes produits pharmaceutiques		685 307 305		685 307 305	608 201 099
Sous tot		685 307 305	-	685 307 305	608 201 099
Productions					
74 Produits et profits divers		573 830		573 830	2 365 721
76 Subventions d'exploitation et d'équilibre		1 055 705		1 055 705	827 821
77 Produits financiers		13 701 026		13 701 026	19 873 450
78 Reprises sur amortissement et provisions				-	-
79 Frais à immobiliser ou à transférer				-	-
Solde débiteur : Pertes		-		-	
Totaux		700 637 867		700 637 867	631 268 091
Détermination des résultats sur cession élément de l'actif					
84 Produits de cession des éléments de l'actif				139 100	
Amortissement correspondants aux éléments cédés				2 288 764	-
Solde débiteur : Moins value de cession				-	-
Total				2 427 864	-
Détermination du résultat net avant impôts					
82 Résultat d'exploitation (solde créditeur)				24 457 966	2 476 131
0.82 Résultat hors exploitation (Solde créditeur)				139 100	
849 Plus values de cession				-	-
Solde débiteur : Perte avant impôts					
Total				24 597 066	2 476 131
Détermination du résultat net de période					
85 Benefice avant impôt				10 362 503	2 476 131
86 Impôts sur le résultat					
Solde débiteur : Resultat net de la période (perte)					
Total				10 362 503	2 476 131

Commentaires
Sur les
ETATS FINANCIERS

	31/12/2019	31/12/2018
1. IMMOBILISATIONS CORPORELLES (en milliers d'Ouguiya)	59 188	66 164

1.1 Présentation de la rubrique

La rubrique a évolué comme suit en Milliers d'Ouguiya :

	31/12/2018	Augmentation	Diminution	31/12/2019
Bâtiments	58 478 193			58 478 193
Installation spécialisée	2 318 279			2 318 279
Matériel transport	23 383 213		2 288 764	21 094 449
Matériel de bureau et informat	3 981 180	314 650		4 295 830
Mobilier de bureau	2 822 015	74 500		2 896 515
Installation, agenc. et amenag	18 098 353	987 975		19 086 328
Matériel logistique et sécurité	2 113 089			2 113 089
Groupe électrogène	1 461 590			1 461 590
Valeurs brutes	112 655 911	1 377 125	2 288 764	111 744 272
Bâtiments	8 946 157		2 923 910	11 870 066
Installation spécialisée	1 510 803			1 510 803
Matériel transport	16 909 971	2 288 764	3 534 328	18 155 535
Matériel de bureau et informat	2 891 788		466 092	3 357 880
Mobilier de bureau	1 334 838		267 422	1 602 260
Installation, agenc et amenag	11 323 525		1 160 972	12 484 497
Matériel logistique et sécurité	2 113 089			2 113 089
Groupe électrogène	1 461 590			1 461 590
Amortissements	46 491 761	2 288 764	8 352 724	52 555 720
Valeur nette comptable	66 164 150			59 188 552

1.2 Travaux effectués

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

1.3 Commentaires et conclusions

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

	31/12/2019	31/12/2018
2. Valeurs d'exploitation (en milliers d'Ouguiya)	315 523	243 375

2.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit en milliers d'Ouguiya :

Libellé	Montant brut	Provision	Montant net
* Stock Depot Central	327 098 052	35 009 755	292 088 297
* Stock Depot Nouadhibou	1 613 748		1 613 748
* Stock Depot Aioun	824 285	6 085	818 200
* Stock Depot Nema	2 842 840	63 356	2 779 484
* Stock Depot Aleg	3 192 339	21 762	3 170 577
* Stock Depot Kaedi	2 222 183	14 911	2 207 273
* Stock Depot Sélibabi	3 772 494	42 011	3 730 483
* Stock Depot Atar	1 207 619	4 113	1 203 506
* Stock Depot Kiffa	3 303 739	119 614	3 184 126
* Stock Depot Tidjikja	1 786 966	20 013	1 766 953
* Stock Depot Rosso	2 114 707	23 468	2 091 239
* Stock Depot Zouerate	291 518	6 763	284 755
* Stock Depot Akjouet	606 857	22 048	584 809
Total	350 877 346	35 353 898	315 523 448

2.2 Travaux effectués

- Obtenir les Procès-verbaux d'inventaire ;
- Contrôle de la valorisation des stocks physiques des inventaires ;

2.3 Commentaires et conclusions

Nos ajustements relatifs au reclassement des stocks de produits périmés en stock jusqu'à leur sortie effective (procès-verbal de destruction) et la détermination d'une provision à hauteur de 100% de leur valeur ayant été prise en compte, nous n'avons pas d'autre observation sur ce poste.

	31/12/2019	31/12/2018
3. Fournisseurs débiteurs (en milliers d'Ouguiya)	11 400	5 658

11.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit en milliers Ouguiya:

LIBELLE	MONTANT
Mission pharma	9 536
Crescent pharma LTD	1 209
Pan pharma	429
Médis - science	102
Divers	124
TOTAL	11 400

11.2 Travaux effectués

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

11.3 Commentaires et conclusions

Nos travaux n'ont pas relevé d'anomalies.

	31/12/2019	31/12/2018
3. CREANCES CLIENTS <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	160 883	149 184

3.1 Présentation de la rubrique

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

Libellé	Montant
MINIST. SANTE	43 993
C N O	31 640
GROUPE GC PHARMA	15 528
C N T S	13 660
CENTRE NAT.CARDIO	7 811
C.H.CHEIKH ZAID	5 393
GKDIS PHARMA	5 317
HOPITAL DE L'AMITIE	3 914
SNIM SA	3 690
HOPITAL MILITAIRE	3 294
LABOREX MAURITANIE	3 004
C.H.S.NKTT	2 167
I N R S P	1 585
SOMAPHAR	1 105
Divers	23 755
Provision	- 4 973
Total en Milliers MRU	160 883

3.2 Travaux effectués

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

3.3 Commentaires et conclusion

Clients agences wilaya

Le rapprochement entre le siège et les agences des wilayas a engendré une perte de 7 005 Milliers MRU sur l'exercice sous revue. Nous recommandons de veiller à un

rapprochement au moins mensuel des comptes pour corriger les erreurs d'imputations ou/et de saisie.

Clients douteux

Nous avons observé pour un certain nombre de clients, il n'a pas été constaté de règlements sur l'exercice 2019. Le solde de ces clients s'élève à 402 Milliers MRU. Nous avons recommandé de procéder à une provision de 50% du montant.

	31/12/2019	31/12/2018
4. Débiteurs divers <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	53 890	147 044

4.1 Présentation de la rubrique

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

Libellé	Montant
Ministère de la Santé	23 510
Laboratoire National Contrôle Qualité	40
Avocat et associés	106
Débiteurs divers	30 324
TOTAL	53 890

4.2 Travaux effectués

- Obtenir le justificatif du compte
- Vérifier sur pièces les mouvements significatifs effectués sur l'exercice

4.3 Commentaires et conclusions

Nos travaux n'ont pas relevé d'anomalie.

	31/12/2019	31/12/2018
5. Disponibilités (en milliers d'Ouguiya)	124 734	83 508

5.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit :

Libellé	Montant
* B.N.M	7 935 355
* B.M.C.I	9 340 085
* ATTIJARI BANK	79 715
* ORABANK	450 553
* BAMIS	719 784
* BANQUE CENTRALE DE MIE	22 812 798
* B.C.I	1 327 777
* B A D H	317 508
* B. P. M	6 074 463
* NOUVELLE BANQUE DE MIE	2 006 505
* I B M	181 521
* B M S	1 753 433
* CHEQUES POSTAUX	419 749
* TRESOR PUBLIC	48 790 962
* BMI	1 468 780
* BFI	18 396 894
* BIM	3 664 326
* CAISSE	2 780
Provision NBM	- 1 008 363
Total	124 734 625

5.2 Travaux effectués

- Contrôler les états de rapprochement bancaire ;
- Obtenir les PV de caisse et valider le solde ;
- Circulariser les banques et exploiter les réponses.

5.3 Commentaires et conclusions

Banques commerciales

Les états de rapprochements bancaires présentent des suspends dus essentiellement au défaut d'identification du client à l'origine du versement.

Une action régulière de rapprochement et de collecte de pièces justificatives auprès des banques est à mettre en œuvre pour apurer ces montants et éviter leur accumulation d'année en année ;

Trésor public

Nous avons observé des suspends d'un montant total de 3 376 MRU. Selon le management cette différence serait due au prélèvement de 3% au titre de l'IMF opérée par le Trésor alors que la CAMEC n'est pas soumise à cet impôt.

Nous recommandons à la CAMEC de demander au Trésor la restitution de ce montant et à l'avenir de ne pas précompter cette retenue sur les paiements effectués à son profit.

Trésor privé

Nous avons constaté que deux règlements au profit de fournisseurs étrangers pour un montant total de 1 136 MRU sont en rapprochement au niveau de la CAMEC. Elle considère que ces paiements n'ont pas été exécutés et par conséquent les a annulés. Cependant, le Trésor a prélevé ce montant le considérant comme exécuté.

Nous recommandons à la CAMEC de produire les éléments de preuve au Trésor permettant la restitution de ce montant.

	31/12/2019	31/12/2018
6. Situation nette (en milliers d'Ouguiya)	152 711	142 348

6.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit en milliers d'Ouguiya:

	2018	+	-	2019
Capital	137 025			137 025 ✓
Réserve légale	643	123		766 ✓
Report à nouveau	2 204	2 477	123	4 558 ✓
Résultat net	2 477	10 362	2 477	10 362 ✓
SITUATION NETTE	142 348	12 838	2 476	152 711

6.2 Travaux effectués

- Obtenir les statuts et vérifier les versements des actionnaires avec les dispositions statutaires et légales en vigueur
- Vérifier la comptabilisation des procès-verbaux d'AG
- Vérifier l'exactitude arithmétique

6.3 Commentaires et conclusions

Nos travaux n'ont pas relevé d'anomalie.

	31/12/2019	31/12/2018
7. Subvention d'équipements (en milliers d'Ouguiya)	1 472 /	1 853

7.1 Présentation de la rubrique

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

	2018	+	-	2019
Subvention Equipement	8 032			8 032
Q/p subvention virée au résultat	- 6 179	-381		-6 590
SUBVENTION	1 853	-381		1 472 /

7.2 Travaux effectués

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

7.3 Commentaires et conclusions

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

	31/12/2019	31/12/2018
8. FOURNISSEURS & COMPTE RATT (en milliers d'Ouguiya)	208 773	182 028

8.1 Présentation de la rubrique

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

Libellé	Montant
FHC FARMACEUTICA	28 738
BAILLY- CREAT PRIVE	21 424
MEDILAB UK	14 226
EPDIS PRIVE	13 877
GSK PRIVEE	12 547
TRIDEM PHARMA	12 385
S.HIMATLAL & CO	11 359
SANOFI WINTH./PRIVEE	10 728
PHILCO PHARMA PRIVEE	10 557
GENPHARMA	10 238
BOTTU	8 597
SANDOZ PHARMACEUTICAL	7 086
SOTHEMA	4 445
GROUPE CHINGUITTY PHARMA	3 935
GALENICA AL MAGHREB	3 213
DAFRA PHARMA	3 195
BOUCHARA	3 131
Divers	29 091
Total	208 773

8.2 Travaux effectués

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

8.3 Commentaires et conclusions

L'ensemble des ajustements proposés a été comptabilisé. Par conséquent, nous n'avons pas d'observation à formuler.

	31/12/2019	31/12/2018
9. Clients créditeurs (en milliers d'Ouguiya)	1 089	3 525

9.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit en milliers Ouguiya:

Libellé	Montant
PNSR	212
CHS NDB	150
DIVERS	727
TOTAL	1 089

9.2 Travaux effectués

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

9.3 Commentaires et conclusions

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

	31/12/2019	31/12/2018
10. Personnel et Comptes rattachés <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	1 742	1 615

10.1 Présentation de la rubrique

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

Libellé	Montant
REMUNERATIONS DUES AU PERSONNEL	0
PRIME A PAYER	0
DETTE PROVISIONNEE POUR CONGES et INDEM DEPART	1 742
TOTAL	1 742

10.2 Travaux effectués

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

10.3 Commentaires et conclusions

Nous n'avons pas observé d'anomalie sur ce poste.

	31/12/2019	31/12/2018
11. ETAT & COLLECTIVITES PUBLIQUES (en milliers d'Ouguiya)	21 552	7 740

12.1 Présentation de la rubrique

Le poste Etat et autres collectivités publiques s'analyse comme suit en milliers d'Ouguiya :

	31/12/2019
IMF précompté sur FACT/FRS	3 258
Etat ITS	15 823
Contribution foncière IF	1 003
IRF	499
IRCM	969
Total	21 552

11.2 Travaux effectués

Nos travaux sur cette rubrique ont consisté principalement à :

- Vérifier le calcul des impôts ;
- Vérifier l'existence d'impôts latents

11.3 Commentaires et conclusions

Aux cours de nos travaux, nous avons observé que la société n'a pas :

- Précompté conformément à l'article 80 du CGI l'IRCM au taux de 10% pour montant total de 606 milliers MRU sur les jetons de présence et sur la rémunération du PCA ;
- Reversé l'IRF (458 milliers MRU) et la contribution foncière (976 milliers MRU) contrairement aux dispositions des articles 40, 499, 500 et 508 du CGI.
- Reversé l'ITS précompté sur les congés. Le reliquat d'ITS d'un montant de 325 milliers MRU reste impayé exposant la CAMEC à l'application d'amendes et pénalités prévues à l'article 478 du CGI.

	31/12/2019	31/12/2018
12. Sécurité sociale et autres organismes (en milliers d'Ouguiya)	3 527	3 255

12.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit en milliers d'Ouguiya:

Libellé	Montant
CNSS	930
CNAM	2 597
TOTAL	3 527

12.2 Travaux effectués

- Obtenir le justificatif du compte
- Vérifier sur pièce

12.3 Commentaires et conclusions

Comme mentionné au point 11.3, la CAMEC n'a pas procédé au paiement de ses cotisations vis à vis de la CNSS (541 milliers MRU) et de la CNAM (1 949 milliers MRU).

	31/12/2019	31/12/2018
13. Crédoeurs divers (en milliers d'Ouguiya)	1 763	782

13.1 Présentation de la rubrique

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

Libellé	Montant
BECE	10
CICA	100
CREDITEURS DIVERS	853
CHARGE A PAYER	799
DIVERS	1
TOTAL	1 763

13.2 Travaux effectués

- Obtenir le justificatif du compte
- Vérifier sur pièces les mouvements significatifs effectués sur l'exercice

13.3 Commentaires et conclusions

Nos travaux n'ont pas relevé d'anomalies significatives.

	31/12/2019	31/12/2018
15. Concours bancaires courant (en milliers d'Ouguiya)	332 231	351 563

15.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit en milliers d'Ouguiya:

Libellé	Montant
TRESOR	332 231
TOTAL	332 231 /

15.2 Travaux effectués

- Obtenir le justificatif de solde ;
- Exploiter les réponses de la circularisation des banques
- Vérifier sur pièce les mouvements significatifs de l'exercice ;

15.3 Commentaires et conclusions

Nos travaux n'ont pas relevé d'anomalie.

	31/12/2019	31/12/2018
16. Compte attente et régularisation passif (en milliers d'Ouguiya)	4 370	4 335

16.1 Présentation de la rubrique

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

Libellé	Montant
DIFFERENCE DE CONVERSION PASSIF	4 223
COMPTE D'ATTENTE A REGULARISER	147
TOTAL	4 370

16.2 Travaux effectués

- Obtenir le justificatif du compte
- Vérifier sur pièces les mouvements significatifs effectués sur l'exercice

16.3 Commentaires et conclusions

La dette du fournisseur BAILLY CREA PRIVE au 31/12/2019 a été réévaluée sur la base du taux de change de USD au 31/12/19 au lieu de celui l'EURO. L'écart de conversion passif qui était de 2 146 921.52 MRU est devenu écart de conversion actif avec une valeur de 174 851.21 MRU

Les ajustements proposés ont été comptabilisés. Par conséquent, nous n'avons pas d'observation à formuler.

	31/12/2019	31/12/2018
17. Résultat net (en milliers d'Ouguiya)	10 362	2 476

17.1 Présentation du compte de résultat

La variation du compte de résultat se présente comme suit :

	2019	2018	Ecart
Achat et variation stock	544 124	537 865	+1%
Achat non stockés	2 264	2 405	-6%
Charges externe liées investissements	3 415	4 899	-31%
Charges externe liées à l'activité	3 694	6 957	-47%
Charges divers	4 278	3 020	+41%
Charges personnel	47 194	45 550	+3%
Impôts et Taxes	14 234	224	6200%
Charges financières	259	2 226	-89%
Dotation aux amortissements	70 952	25 645	+176%
Total Charges	690 414	628 791	+9.8%

Production vendue	687 307	608 201	+13%
Production stockée			
Production de l'entrep pour elle-même			
Produits et profits divers	574	2 366	-76%
Produits financiers	1 055	828	+27%
Reprise amort / provision	13 701	19 873	-32%
Frais à immob ou à transférer			
Charges imputables à tiers			
Total Produit	700 637	631 268	+11%

Résultat avant impôt	10 223	2 476	312%
Plus-value cession	139		
Impôt sur le résultat			
Résultat net	10 362	2 476	318%

17.2 Travaux effectués

- Revue analytique du compte de résultat
- Pointage avec les pièces justificatives appropriées des opérations significatives

17.3 Commentaires et conclusions

Les ajustements proposés ont été comptabilisés.

ETAT ANNEXE

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.1 BASE D'ETABLISSEMENT DES ETATS FINANCIERS

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

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

1.2 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

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

Construction	20 ans
Agencements installation	10 ans
Installations complexes spécialisées	5 ans
Groupes électrogène	5 ans
Matériel sécurité incendie	4 ans
Matériel de transport	4 ans
Matériel de bureau	5 ans
Matériel et mobilier de bureau	10 ans

1.3 STOCKS

Les entrées des matières et fournitures en stocks sont évaluées au coût d'acquisition et les sorties au coût moyen pondéré.

Les inventaires des stocks sont valorisés suivant le coût d'acquisition déterminé comme suit :

- Coût d'achat
- Frais de transport et assurance
- Frais de port et transit
- Intérêts bancaires (frais crédit documentaires)

Les articles périmés sont sortis du stock et sont entreposés dans un endroit à l'écart en attendant que la Commission chargée de leur destruction se réunisse.

1.4 CREANCES SUR LES CLIENTS

Les créances sur les clients sont enregistrées à leur valeur nominale et comprennent les effets escomptés non échus.

Rapport Spécial

**Centrale d'Achats des Médicaments Essentiels, Matériels et
Consommables Médicaux
CAMEC**

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

Exercice clos le 31 décembre 2019

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

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

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée aux articles 439 de loi 2000 - 005 portant sur le Droit des Sociétés sur l'exercice 2019.

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

KANE ABDARRAHMANE
Commissaire aux comptes

**CICA**
Cabinet International de Conseils & d'Audit
BP 3068, Nouakchott - Tel: +222 45 25 00 16

