

FERME DE M'POURIE
ROSSO-MAURITANIE

recu le 02/07/2020



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

**Rapport du
commissaire aux
comptes relatif à
l'exercice clos au
31 décembre 2019**

Avril 2020

SOMMAIRE

| | |
|--|----|
| PREMIERE PARTIE : RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES. | 3 |
| DEUXIEME PARTIE : RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES..... | 6 |
| TROISIEME PARTIE : PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES..... | 8 |
| QUATRIEME PARTIE : ETATS FINANCIERS..... | 11 |

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

A

Messieurs les actionnaires de l'établissement Ferme de M'pourié.

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par l'arrêté n° 744/MEF/DTF du 21 décembre 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 2019.

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.

Nos travaux de commissariat aux comptes ont comporté toutes les diligences nécessaires à l'expression d'une opinion motivée sur la régularité et la sincérité des états financiers annuels de l'établissement Ferme de M'pourié pour l'exercice clos au 31 décembre 2019. En application de ces diligences, nous avons :

- ❖ Pris connaissance des changements intervenus au cours de l'exercice concernant l'activité, l'organisation générale, le cadre juridique et fiscal et l'environnement économique financier de votre établissement ;
- ❖ Revu le système de contrôle interne de l'établissement pour présenter un rapport sur les principales faiblesses de ce système ;
- ❖ Apprécie les principes et les méthodes comptables retenus pour l'évaluation des principales rubriques des états financiers ;
- ❖ Effectué la revue analytique des états financiers de l'établissement pour l'exercice clos au 31 décembre 2019,
- ❖ Revu de l'état d'exécution du budget de l'exercice 2019,
- ❖ Exécuté notre programme de contrôle des comptes établi après avoir défini les risques d'erreurs dans chaque compte et groupe de comptes.

Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Opinion :

A notre avis, les comptes individuels de l'établissement FERME DE M'POURIÉ au 31 décembre 2019, avec un total bilan de **4 832 851** Ouguiyas ; une perte nette de **501 388** Ouguiyas et total produits de **19 869 073** Ouguiyas, donnent une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de l'établissement, 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 éléments suivants :

- ❖ La situation nette au 31 décembre 2019 est négative ;
- ❖ Non-conformité des statuts de l'établissement avec ordonnance 90 – 09 du 04 avril 1990 portant statuts types des EPIC. En fait les statuts de Ferme de M'pourié datent du 30 décembre 1971 et nécessitent une mise à jour par rapport à l'évolution de la législation en vigueur ;
- ❖ Un actif immobilisé et un stock consistant n'ayant pas fait l'objet de valorisation ni de comptabilisation non plus, dont :
 - Les périmètres agricoles (plus de 4 000 ha bruts) ;
 - Une Station de pompage et réseau de distribution d'eau ;
 - Douze maisons,
 - Douze bureaux,
 - Un centre de conditionnement composé de trois chambres froides ;
 - Un camion frigo ;
 - Deux véhicules de service ;
 - Ateliers avec un stock des pièces de rechange ;

Ces actifs sont détaillés dans le PV de passation de service entre DGs signé le 28 janvier 2019 en présence d'un inspecteur représentant du Ministère du Développement Rural. Les mêmes actifs sont inscrits au PV d'inventaire arrêté au 31 décembre 2019,

- ❖ Nous n'avons pas été invités pour assister à l'opération de l'inventaire physique des actifs de la société, effectué le 31 décembre 2019.

Nos constats et recommandations relatifs à l'amélioration du système de contrôle interne ont fait l'objet d'une lettre de direction adressée à l'attention de la Direction Générale.

Evénements postérieurs à l'arrêté des états financiers :

Nous avons pris connaissance de l'opération de réhabilitation du réseau de distribution des eaux dans le cadre d'un projet piloté par la SONADER et financé par la Banque Mondiale. Cette opération a commencé à la fin de l'exercice 2019 et le taux d'exécution au 31 décembre 2019 est estimé 12%. La date prévisionnelle de la réalisation de cette opération est prévue avant la fin du troisième trimestre de l'exercice en cours. Un avenant a été signé pendant le premier trimestre 2020 portant extension des travaux.

Il est à signaler que cette opération aura un impact important sur l'amélioration du rendement des hectares aménagés ainsi que la révision de la station de pompage afin de doubler son débit.



Nouakchott le 05 Avril 2020

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Mohamed Lemine BEDY
Expert-Comptable membre de l'ONECRIM

**DEUXIEME PARTIE : RAPPORT SPECIAL DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES.**

A

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES POUR L'EXERCICE ARRETE AU
31/12/2019 SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES ,**

**RELATIF AUX CONVENTIONS PREVUES PAR LA LOI 05/2000 DU 18 JANVIER 2000
MODIFIEE ET COMPLETEE PAR LA LOI N° 2015 - 32 PORTANT CODE DE COMMERCE
ET NOTAMMENT LES ARTICLES 439 ET 441 NOUVEAU**

A

Messieurs les actionnaires de l'établissement Ferme de M'pourié.

Messieurs les actionnaires,

Les articles 439 et 441 nouveau de la loi 05/2000 du 18 janvier 2000, modifiée et complétée par la loi 2015-32 stipulent que toute convention conclue par l'établissement avec l'un 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 Commissaire(s) aux comptes dans un délai de trente jours avant la conclusion de la convention en question.

A cet effet, le Président de votre 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 05 Avril 2020

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Mohamed Lemine BEDY

Expert-Comptable membre de l'ONECRIM



TROISIEME PARTIE : PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

I. Présentation sommaire de l'établissement :

L'établissement Ferme de M'pourié est un Etablissement Public à Caractère Industriel et commercial (EPIC) créé par le décret n° 347-71 du 30 décembre 1971, doté de personnalité morale et d'autonomie financière.

L'établissement Ferme de M'pourié exerce ses activités sous la tutelle technique du Ministère de l'Agriculture et la tutelle financière du Ministère de l'Economie et des Finances.

La réorganisation institutionnelle de l'établissement Ferme de M'pourié a connu trois restructurations depuis sa création :

- ❖ La première portée par le décret n° 82-068 du 27 mai 1982 ;
- ❖ La deuxième portée par le décret n° 94- 68 du 1^{er} août 1994 ;
- ❖ La troisième portée par le décret n° 2016-207 du 03 décembre 2016

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 % |
| Mobiliers de bureau | 10 % |
| Installation, Agencement et Aménagement | 10 % |
| Autres immobilisations corporelles | 10 % |

III. Régime fiscal :

Le régime fiscal de l'établissement Ferme de M'pourié correspond, pratiquement, à celui de droit commun, à part :

- ❖ L'exonération au niveau de la taxe de la contribution foncière conformément à l'article 428 du code général des impôts et
- ❖ L'exonération au niveau de la taxe de la d'habitation conformément à l'article 437 du code général des impôts.

QUATRIEME PARTIE : ETATS FINANCIERS

SOMMAIRE

| <i>LIBELLE</i> | <i>PAGE</i> |
|---|-------------|
| Sommaire | 2 |
| Bilan - Actif | 3 |
| Bilan - Passif | 4 |
| Compte de résultat - débit | 5 |
| Compte de résultat - crédit | 6 |
| Capacité d'autofinancement | 7 |
| Tableau de financement I | 8 |
| Tableau de financement II | 9 |
| Tableau d'amortissement de l'actif immobilisé | 10 |

FERME M'POURIE

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2019

BILAN AU 31/12/2019

| ACTIF | BRUT | Amort. et Provision | NET AU 31/12/2019 | NET AU 31/12/2018 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES | | | | |
| IMMOBILISES | | | | |
| ° Frais d'établissement | | | - | - |
| ° Valeurs incorporelles immobilisées | | | - | - |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| ° Terrains | | | - | - |
| ° Constructions | | | - | - |
| ° Installations, agencements, aménagement | 2 246 944,80 | 209 246,11 | 2 037 698,69 | 831 578,46 |
| ° Matériel d'exploitation | 477 478,00 | 285 609,81 | 191 868,19 | 287 363,79 |
| ° Matériel de bureau et informatique | 407 148,00 | 199 119,22 | 208 028,78 | 256 605,90 |
| ° Autres immobilisations corporelles | 581 926,00 | 338 877,09 | 243 048,91 | 193 700,01 |
| | | | - | - |
| IMMOBILISATIONS EN COURS | | | - | - |
| | | | - | - |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | - | - |
| ° Dépôts & Cautionnements | | | - | - |
| ° Participations et titres immobilisés | | | - | - |
| | | | - | - |
| TOTAL | 3 713 496,80 | 1 032 852,23 | 2 680 644,57 | 1 569 248,16 |
| VALEURS D'EXPLOITATION | | | | |
| ° Matières et autres approvisionnements | | | - | - |
| | | | - | - |
| TOTAL | | | - | - |
| VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES | | | | |
| ° Fournisseurs et comptes rattachés | | | - | - |
| ° Clients et comptes rattachés | 233 799,00 | 233 799,00 | - | 4 944 540,00 |
| ° Personnel | | | - | - |
| ° Etat & Autres collectivités publiques | | | - | - |
| | | | - | - |
| ° Associés-comptes courant-groupe | | | - | - |
| ° Débiteurs divers | | | - | - |
| ° Banque | 2 152 206,02 | | 2 152 206,02 | 113 460,32 |
| ° Régie d'avance et accreditif | | | - | - |
| TOTAL | 2 386 005,02 | 233 799,00 | 2 152 206,02 | 5 058 000,32 |
| COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE | | | | |
| ° Produits à recevoir | | | - | - |
| ° Ecart de conversion | | | - | - |
| ° Comptes d'attente et à régulariser | | | - | - |
| TOTAL | - | - | - | - |
| TOTAL GENERAL | 6 099 501,82 | 1 266 651,23 | 4 832 850,59 | 6 627 248,48 |
| ENGAGEMENTS HORS BILAN | | | | |

FERME M'POURIE

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2019

BILAN AU 31/12/2019

| PASSIF | NET AU 31/12/2019 | NET AU 31/12/2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| CAPITAL | | |
| ° Capital sociale | 1 200 000,00 | 1 200 000,00 |
| RESERVES | | |
| ° Réserve légale | | |
| ° Réserves contractuelles | | |
| REPORT A NOUVEAU (solde débiteur ou solde créditeur) | | |
| RESULTAT NET EN ATTENTE D'AFFECTATION | - 5 613 859,76 | - 1 745 231,40 |
| ° Résultats nets de l'exercice (perte ou bénéfice) | - 501 388,23 | - 4 077 227,66 |
| ° Résultats nets des exercices antérieurs (perte) | | 208 599,30 |
| | - 4 915 247,99 | - 4 413 859,76 |
| TOTAL SITUATION NETTE (avant ou répartition du résultat) | | |
| SUBVENTION D'EQUIPEMENT | | |
| DETTES A LONG ET MOYEN TERME | | |
| ° Emprunts et dettes assimilées | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | |
| TOTAL | - | - |
| DETTES A COURT TERME | | |
| ° Clients créditeurs | - | - |
| ° Fournisseurs et comptes rattachés | 5 917 826,70 | 6 040 088,50 |
| ° Personnel et comptes rattachés | | |
| ° Etat et autres collectivités publiques | 144 142,50 | 767 689,65 |
| ° Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 1 621 930,00 | 3 195 208,19 |
| ° Associés-comptes courant-groupe | | |
| ° Créiteurs divers | | |
| ° Emprunt à court terme | | |
| ° Concours bancaires courants | 3 387,83 | - |
| TOTAL | 7 687 287,03 | 10 002 986,34 |
| COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE | | |
| ° Charges constatées d'avance | 255 000,00 | - |
| ° Comptes d'attente et à régulariser | 767 689,65 | - |
| ° Comptes d'attente financières | 1 038 121,90 | 1 038 121,90 |
| ° Ecart de conversion | - | - |
| TOTAL | 2 060 811,55 | 1 038 121,90 |
| TOTAL GENERAL | 4 832 850,59 | 6 627 248,48 |
| ENGAGEMENTS HORS BILAN | | |

FERME M'POURIE

COMPTE DE RESULTAT (CHARGES)

31/12/2019

| N° CPTES | Désignation | DEBIT | | | 31/12/2018 |
|-------------|--|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| | | Exploitation | Hors exploitation | 31/12/2019 | |
| | DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION (82 et 082) | | | | |
| 60 | Coût d'achat des marchandises vendues | | | | |
| | ° Achats Matière | | | - | - |
| | ° Variation de stock | | | - | - |
| 60 | Consommations en provenance de tierces | | | - | - |
| | à ° Achats de matières premières et autres approvisionnements (éventuellement emballages) | | | - | - |
| | ° Achats d'approvisionnements non stockés | 5 827 425,20 | | 5 827 425,20 | 9 957 341 |
| 61 | ° Achats de sous-traitance | | | - | - |
| 62 | ° Charges externes liées à l'investissement | 6 712 804,00 | | 6 712 804,00 | 1 047 642 |
| 63 | ° Charges externes liées à l'activité | 1 685 381,66 | | 1 685 381,66 | 634 589 |
| | Sous-total : consommations intermédiaires | 14 225 610,86 | - | 14 225 610,86 | 11 639 572,18 |
| 64 | ° Charges et pertes diverses | 71 000,00 | | 71 000,00 | 62 000 |
| 65 | ° Frais de personnel | 4 669 905,81 | | 4 669 905,81 | 12 366 437 |
| 66 | ° Impôts et taxes | | | - | - |
| 67 | ° Charges financières | 2 907,47 | | 2 907,47 | - |
| 68 | ° Dotations aux amortissements et provisions | 512 007,59 | | 512 007,59 | 426 675 |
| | Solde créditeur : Bénéfice | | | - | - |
| | TOTAL | 19 481 431,73 | - | 19 481 431,73 | 24 494 683,91 |
| | 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 IMPOT (85) | | | | |
| | ° Résultat d'exploitation (solde débiteur) | | | 751 531,73 | 3 892 934 |
| 82 | ° Résultat hors exploitation (solde débiteur) | | | | - |
| 849 | ° Moins-values de cession | | | | |
| 859 | ° Engagement à réinvestir | | | | |
| | Solde créditeur: Bénéfice avant impôt | | | | |
| | TOTAL | | | 751 531,73 | 3 892 933,91 |
| | DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87) | | | | |
| 85 | ° Perte avant impôt | | | 363 890,73 | 3 892 934 |
| 86 | ° Impôt sur le résultat | | | 137 497,50 | 184 294 |
| | Solde créditeur : Résultat net de la période (bénéfice) | | | | |
| | TOTAL | | | 501 388,23 | 4 077 228 |

FERME M'POURIE

COMPTE DE RESULTAT (PRODUITS)

31/12/2019

| N° | Désignation | CREDIT | | | |
|-------|---|----------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| Cptes | | Exploitat° | H.exploitat° | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| | DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION | | | | |
| 70 | ° Ventes prestations et production vendue | | | - | - |
| | ° Produits provenant de traitement et congélation | | | - | - |
| | ° Production vendue (produits finis, travaux, prestation des servi | 5 499 900,00 | | 5 499 900,00 | 7 371 750 |
| | ° Commissions de gestion et débours | - | | - | - |
| 71 | ° Produits des activités annexes | - | | - | - |
| 72 | ° Production de l'entreprise pour elle-même | | | | |
| | Sous-total : productions | 5 499 900,00 | | 5 499 900,00 | 7 371 750,00 |
| 74 | ° Produits et profits divers | | | - | - |
| 76 | ° Subventions d'exploitation (et d'équilibre) | 13 230 000,00 | | 13 230 000,00 | 13 230 000 |
| 77 | ° Produits financiers | | | - | - |
| 78 | ° Reprises sur amortissements et provisions | | 387 641,00 | 387 641,00 | - |
| | Solde débiteur : Perte | 751 531,73 | | 751 531,73 | - |
| | Solde débiteur H.E : Perte | | | | 3 892 934 |
| | TOTAUX | 19 481 431,73 | 387 641,00 | 19 869 072,73 | 24 494 684 |
| | 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 | | | - | - |
| | DETEMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT(85) | | | | |
| 82 | ° Résultat d'exploitation (solde créditeur) | | | - | - |
| 82 | ° Résultat hors exploitation (solde créditeur) | | | 387 641,00 | - |
| 840 | ° Plus values de cession | | | | |
| 855 | ° Réintégration des plus values à réinvestir | | | | |
| | Solde débiteur : Perte avant impôt | | | 363 890,73 | 3 892 934 |
| | TOTAL | | | 751 531,73 | 3 892 934 |
| | DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87) | | | | |
| | ° Bénéfice avant impôt | | | - | - |
| | Solde débiteur : Résultat net de la période (Perte) | | | 501 388,23 | 4 077 228 |
| | TOTAL | | | 501 388,23 | 4 077 228 |

CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

AU 31/12/2019

| Code dans le PCM | Eléments | Totaux |
|------------------|---|--------------------|
| 87 | Résultat net comptable | -501 388,23 |
| 68 | Dotations aux amortissements et provisions | 512 007,59 |
| 84 | Moins-values de cession | |
| | Totaux (I) | 10 619,36 |
| 73 | A déduire | |
| 74 | Quote-part des subventions d'équipement virée aux résultats | |
| 78 | Reprises sur amortissements et provisions | 387 641,00 |
| 84 | Plus-values de cession | |
| | Total (II) | 387 641,00 |
| | Capacité d'autofinancement (I-II) | -377 021,64 |

TABEAU DE FINANCEMENT (I)

AU 31/12/2019

| EMPLOIS FIXES | MONTANT | RESSOURCES DE FINANCEMENT | MONTANT |
|---|---------------------|---|---------------------|
| 1. Dividendes et tantièmes versés en cours d'exercice | | 1. Capacité d'autofinancement | - 377 021,64 |
| 2. Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé | | 2. Cessions ou réductions de l'actif immobilisé | |
| Frais et valeurs incorporelles immob | | * Cessions d'immobilisations | |
| Immobilisations corporelles | 1 623 404,00 | * Encaissements sur prêts et dépôts à long et moyen terme | |
| Immobilisations financières | | | |
| 3. Réductions des capitaux propres | | 3. Augmentation des capitaux propres | |
| (prélèvements opérés sur le capital, réductions, retraits...) | | * Apports en espèces ou en nature | |
| | | * Subventions d'équipement | |
| | | * Conversions d'obligations et compensations de créances | |
| 4. Remboursement des dettes à long et moyen terme | | 4. Augmentation des dettes à long et moyen terme | |
| Solde créditeur : ACCROISSEMENT DU FONDS DE ROULEMENT NET | - 2 000 425,64 | Solde débiteur : PRELEVEMENT DU FONDS DE ROULEMENT NET | |
| TOTAL DES EMPLOIS | - 377 021,64 | TOTAL DES RESSOURCES | - 377 021,64 |

TABLEAU DE FINANCEMENT (II)

AU 31/12/2019

| EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT | Début de l'exercice (1) | Fin de l'exercice (2) | Variations en (+) ou en (-) 3 = 2 - 1 |
|--|-------------------------|-----------------------|--|
| Actif circulant | | | |
| - Actif d'exploitation et réalisables | 4 944 540,00 | 387 641,00 | 5 332 181,00 |
| Stocks et en cours | - | - | - |
| Fournisseurs débiteurs | - | - | - |
| Clients et comptes rattachés | 4 944 540,00 | 387 641,00 | 5 332 181,00 |
| Personnel & comptes rattachés | - | - | - |
| Etats & autres collectivités publiques | - | - | - |
| Associés-comptes courant-groupe | - | - | - |
| Autres débiteurs | - | - | - |
| - Disponibles | 113 460,32 | 2 152 206,02 | 2 038 745,70 |
| - Comptes de régularisation et d'attente | - | - | - |
| Total + FRB (I) OU AC | 5 058 000,32 | 1 764 565,02 | 3 293 435,30 |
| Dettes à court terme | 10 002 986,34 | 7 683 899,20 | 2 319 087,14 |
| Clients créditeurs | - | - | - |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 6 040 088,50 | 5 917 826,70 | 122 261,80 |
| Personnel & comptes rattachés | - | - | - |
| Etats & autres collectivités publiques | 767 689,65 | 144 142,50 | 623 547,15 |
| Sécurité sociale | 3 195 208,19 | 1 621 930,00 | 1 573 278,19 |
| Autres créditeurs | - | - | - |
| Concours bancaires courants | - | 3 387,83 | 3 387,83 |
| Charges constatées d'avance | - | 255 000,00 | 255 000,00 |
| Comptes de régularisation et d'attente | - | 767 689,65 | 767 689,65 |
| Comptes d'attente financières | 1 038 121,90 | 1 038 121,90 | - |
| TOTAL DCT (II) | 11 041 108,24 | 9 748 098,58 | 1 293 009,66 |
| Fonds de roulement = FRN = (I - II) | 5 983 107,92 | 7 983 533,56 | 2 000 425,64 |

FERME M'POURIE

Tableau Récapitulatif de l'Actif Immobilisé Exercice 2019

| Désignation | | | | | | | Valeurs comptables nettes |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------|---------------------------|
| | Brut au 31/12/2018 | Acquisitions 2019 | Brut au 31/12/2019 | Cumul Amort - 2018 | Dotations 2019 | Cumul Amort - 2019 | Net au 31/12/2019 |
| Immobilisations corporelles | | | | | | | |
| Agencements et aménagements des ter | 556 444,80 | 115 000,00 | 671 444,80 | 55 644,48 | | 55 644,48 | 615 800,32 |
| Installations, agencements, aménage | 409 500,00 | 1 166 000,00 | 1 575 500,00 | 78 721,92 | 46 947,26 | 125 669,18 | 1 449 830,82 |
| Matériel d'exploitation spécialisées | 477 478,00 | | 477 478,00 | 190 114,21 | 95 495,60 | 285 609,81 | 191 868,19 |
| Matériel de bureau et informatique | 301 670,00 | 105 478,00 | 407 148,00 | 45 064,10 | 154 055,12 | 199 119,22 | 208 028,78 |
| Mobilier de bureau | - | 36 926,00 | 36 926,00 | - | 2 277,10 | 2 277,10 | 34 648,90 |
| Autres immobilisations corporelles | 345 000,00 | 200 000,00 | 545 000,00 | 151 299,99 | 185 300,00 | 336 599,99 | 208 400,01 |
| Sous-Total Immobilisations corporelles | 2 090 092,80 | 1 623 404,00 | 3 713 496,80 | 520 844,70 | 512 007,59 | 1 004 919,78 | 2 708 577,02 |
| Immobilisations financières | | | | | | | |
| Prêt et Autres créances à long et moyen terme | | | | | | | - |
| Participation et titres immobilisés | | | | | | | |
| Sous-Total Immobilisations financières | | | | | - | | |
| TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ | 2 090 092,80 | 1 623 404,00 | 3 713 496,80 | 520 844,70 | 512 007,59 | 1 004 919,78 | 2 708 577,02 |