

SOCIETE MAURITANIEENNE DES PRODUITS LAITIERS

(SMPL)

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICIE 2019**

SOCIETE MAURITANIEENNE DES PRODUITS LAITIERS

(SMPL)

REVISION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

INDEX

	<u>Pages</u>
	1
I - <u>RAPPORT GENERAL</u>	3
II - <u>RAPPORT SPECIAL</u>	
III - <u>ETATS FINANCIERS</u>	4
- Tableau A: Bilan au 31 Décembre 2019	6
- Tableau B: Tableau de Résultats au 31 Décembre 2019	8
- Tableau C : Tableau des Changements au 31 Décembre 2019	11
- Tableau D : Tableau de Financement au 31 Décembre 2019	
IV - <u>NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS</u>	13
NOTE 1: PRESENTATION DE LA SOCIETE ET PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUES	
<u>A/ LES COMPTES DE L'ACTIF</u>	14
NOTE 2: IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	14
NOTE 2: IMMOBILISATION CORPORELLES	15
NOTE 2: IMMOBILISATIONS FINANCIERES	15
NOTE 3: VALEURS D'EXPLOITATION	16
NOTE 4: CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	17
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	

B/ LES COMPTES DU PASSIF

NOTE 09: SITUATION NETTE	20
NOTE 10: FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	21
NOTE 11: CONCOURS BANCAIRES	21

C/ LES COMPTES DE RESULTAT

NOTE 12: COUT D'ACHAT DES MARCHANDISES VENDUES	22
NOTE 13: ACHATS D'APPROVISIONNEMENT NON STOCKES	22
NOTE 14: ACHATS DE SOUS-TRAITANCE	23
NOTE 15: CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT	23
NOTE 16: CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE	23
NOTE 17: CHARGES ET PERTES DIVERSES	24
NOTE 18: FRAIS DE PERSONNEL	24
NOTE 19: IMPOTS ET TAXES	24
NOTE 20: CHARGES FINANCIERES	25
NOTE 21: DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	25
NOTE 22: PRODUCTION VENDUE	25
NOTE 23: 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 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 des comptes annuels réguliers et sincères 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, au regard des principes comptables généralement admis.

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 2019, avec un total bilan de MRU : 354 208 299,54 ; une perte de MRU : 145 725 608 et un total produits de MRU : 57 188 861, sont réguliers, sincères et 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, 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- Volet Fiscal :

- ❖ L'absence de transmission des déclarations fiscales mensuelles et annuelles et notamment celles de la TVA;
- ❖ 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, notamment la SOMELEC et la SNDE ;

3- 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 ;

4- Volet trésorerie :

- ❖ La NBM a connu une cessation de paiement au cours du dernier trimestre 2018. L'entreprise a procédé à l'annulation des paiements effectués au cours de cette période. Une action doit être entreprise pour sécuriser les avoirs détenus par cette banque et qui se montent à MRU : 6 714 335,45, conformément au relevé de cette banque ;
- ❖ 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.

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

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

Nouakchott, le 12 Août 2020

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 2019 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 2015-32 stipulent que toute convention conclue par la société avec 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 12 Août 2020

Le Commissaire aux Comptes

Dane OULD ETHMANE



SOCIETE MAURITANIEENNE DES PRODUITS LAITIERS

(SMPL)

ETATS FINANCIERS
AU 31/12/2019

SOCIETE MAURITANIEENNE DES PRODUITS LAITIERS

BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

ACTIF	Notes	2019			NETS 2018
		BRUTS	Amortissements & provisions	NETS	
Frais et valeurs incorporelles immobilisées	2	0,00	0,00	0,00	0
Valeurs incorporelles		0,00	0,00	0,00	0
Frais à étaler sur plusieurs exercices		0,00	0,00	0,00	0
Immobilisations Corporelles	2	627 901 215,48	323 947 124,50	303 954 090,98	416 745 486
Constructions		101 165 284,40	14 495 738,01	86 669 546,39	91 727 811
Matériel d'exploitation		461 786 051,58	263 808 794,02	197 977 257,56	0
Matériel de transport		63 015 453,50	45 192 831,29	17 822 622,21	290 280 251
Matériel de bureau et informatique		878 795,00	223 175,63	655 619,37	33 576 486
Matériel de bureau		765 571,00	197 579,55	567 991,45	541 986
Autres immobilisations corporelles		290 060,00	29 006,00	261 054,00	618 952
Immobilisations en cours		11 572 190,73	0,00	11 572 190,73	0
Immobilisations Financières	2	0,00	0,00	0,00	0
Prêt & avance à long terme		0,00		0,00	
Dépôts & cautionnements SOMELEC		0,00	0,00	0,00	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE NET		639 473 406,21	323 947 124,50	315 526 281,71	416 745 486
VALEURS D'EXPLOITATION		17 059 239,14	0,00	17 059 239,14	7 253 042
Matières premières		2 843 217,14		2 843 217,14	7 250 138,32
Produits finis		14 216 022,00		14 216 022,00	2 903,80
Valeurs Réalis. à court Terme et Disponibles		21 558 823,74	0,00	21 558 823,74	18 646 872
° Fournisseurs Débiteurs	10	1 769 173,94		1 769 173,94	8 069 002
° Clients et comptes rattachés	4	7 846 190,70		7 846 190,70	1 410 097
° Personnel et comptes rattachés	5	366 953,00		366 953,00	74 243
° Etat et autres collectivités publiques	6	396 753,72		396 753,72	552
° Organismes sociaux	7			0,00	0
° Débiteurs Divers				0,00	0
° Disponibilités	8	11 179 752,38		11 179 752,38	9 092 979
COMPTES DE REGULARISATIONS	9	63 955,00	0,00	63 955,00	105 118,00
Compte d'attente		63 955,00	0,00	63 955,00	105 118,00
'TOTAUX		678 155 424,09	323 947 124,50	354 208 299,59	442 750 518

TABLEAU-A
(Suite)

SOCIETE MAURITANIANNE DES PRODUITS LAITIERS

BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

Exprimé en MRU

ACTIF	Notes	NETS 2019	Totaux partiels	NETS 2018
			286 450 519	
CAPITAL		654 127 672		654 127 672
Capital social		0 000		0
Réserves contractuelles		0 000		0
Réserves légales		40 527 741		40 527 741
Report à nouveau		-262 479 285		-125 696 496
Résultat net en attente d'affectation		-145 725 608		-136 782 789
Résultat net de l'exercice				
SITUATION NETTE	10	286 450 519		432 176 127
		0		0
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT		0 000		
Subvention d'équipement		0 000		
Quote part inscrite au compte de résultat				
		0 000		0
DETTEX A LONG & MOYEN TERME		0 000		0
Provisions pour risques et charges		0 000		0
		67 757 780	67 757 780	10 574 391
Dettes à court terme		11 553 877		71 303
° Fournisseurs et comptes rattachés	4	0 035		35
° Clients créditeurs	11	645 739		0
° Personnel et comptes rattachés	5	16 414 072		8 417 510
° Etat et autres collectivités publiques	6	3 781 900		1 137 190
° Sécurité Sociale	7	0 000		0
° Crédoeurs Divers		35 362 157		948 353
° Concours bancaires courants				
		0		0
COMPTES DE REGULARISATIONS		0		0
Compte d'attente	14			
		354 208 300		442 750 518
TOTAUX		0		

SOCIETE MAURITANIEENNE DES PRODUITS LAITIERS

TABLEAU DES RESULTATS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019
(Exprimé en MRU)

DEBIT	Notes Explicatives	SOLDE AU 31.12. 2019			Total au 31.12.2018
		Exploitation	Hors Exploitation	Total	
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					
		46 797 320	496 558	47 293 878,59	33 019 196
Coût d'achat des marchandises vendues		30 415 554	0	30 415 553,78	21 083 192
Achat de Marchandises		11 974 845	496 558	12 471 403,63	6 630 513
Achat Matières et Fournitures Consommables		4 406 921	0	4 406 921,18	5 305 490
Variation Stock Mat. et Fourit. Consommables					
		15 590 532	170 000	15 760 531,77	16 617 034
Consommation en provenance des tiers		9 505 735	0	9 505 735,03	6 285 358
Achats d'approv. non stockés		0	0	0,00	0
Sous traitance		1 532 369	0	1 532 369,40	2 004 620
Charges Externes liées à l'investissement		4 552 427	170 000	4 722 427,34	8 327 056
Charges externes liées à l'activité					
		62 387 852	666 558	63 054 410,36	49 636 229
Sous Total: Consommation Intermédiaire		123 000	0	123 000,00	346 000
Charges et Pertes Diverses		24 590 708	0	24 590 708,00	18 358 723
Frais de Personnel		308 398	100 000	408 398,36	167 541
Impôts et taxes		270 262	82 572	352 834,07	1 140
Charges Financières		113 344 455	0	113 344 454,84	113 115 791
Dotations aux Amortissements			0	0,00	
Dotations aux Provisions					
			483 513	483 513,00	0
Solde Créiteur : Bénéfice					
		201 024 675	1 332 643	202 357 318,63	181 625 424
TOTAUX					
Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif					
* Valeur des éléments cédés					
* Frais annexes de cession					
* Plus Value de cession				0,00	0
TOTAL					
Détermination du résultat net avant impôt					
Résultat d'Exploitation (solde débiteur)				145 168 458,00	135 597 392
Résultat Hors Exploitation (solde débiteur)				0,00	1 140
* Moins Value de cession				0,00	0
solde créiteur : Bénéfice Avant impôt				145 168 458,00	135 598 533
TOTAL					
Détermination du Résultat Net					
Perte avant impôt				144 684 945,00	135 598 533
Impôt sur le résultat				1 040 663,23	1 184 257
Résultat net de la période : bénéfice				0,00	0 000
				145 725 608,23	136 782 789
TOTAUX					

TABLEAU-B
(Suite)

SOCIETE MAURITANIANNE DES PRODUITS LAITIERS

TABLEAU DES RESULTATS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019
(Exprimé en MRU)

CREDIT	Notes Explicatives	SOLDE AU 31.12.2019			Total au 31.12.2018
		Exploitation	Hors Exploitation	Total	
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					
Ventes produits		40 880 349		40 880 349,00	46 248 272
Vente aliment de bétail		762 750		762 750,32	1 122 000
Produits de provenance				0,00	75 500
Production stockée		14 213 118		14 213 118,20	-1 418 880
Sous Total: Productions		55 856 218	0	55 856 217,52	46 026 892
Quote part subvention d'équipement virée au CR		0	0	0,00	0
Subvention d'exploitation et d'équilibre		0	0	0,00	0
Produits financiers		0	1 737	1 737,18	0
Produits & profits divers		0	1 330 906	1 330 906,00	0
Revenus des titres immobilisés et valeurs		0	0	0,00	0
Reprises sur provisions		0	0	0,00	0
Solde débiteur : Perte		145 168 458		145 168 458,00	135 598 533
TOTAUX		201 024 676	1 332 643	202 357 318,70	181 625 424
Détermination des résultats sur cession des éléments de l'actif		0 000	0 000		
* Produits de cession des éléments de l'actif					
* Amortissement correspondant aux éléments cédés					
* Moins-value de cession				0,00	0
<u>'S/Total</u>					
Détermination du Résultat net avant impôts				0,00	0
Résultat d'Exploitation (solde créditeur)				483 513,00	0
Résultat hors Exploitation (Solde Créditeur)					
Plus value de cession				144 684 945,00	135 598 533
Solde débiteur : Perte avant impôt				145 168 458,00	135 598 533
<u>'S/Total</u>					
Détermination du résultat net d'exercice				0,00	0 000
Bénéfice avant impôt				145 725 608,23	136 782 789
Résultat net de la période (perte)				145 725 608,23	136 782 789
TOTAUX					

SOCIETE MAURITANIEENNE DES PRODUITS LAITIERS

DETAIL DES CHARGES AU 31.12.2019

Rubriques	Exploitation	H. exploitation	Total	2 018
	42 390 399	496 558	42 886 957	27 713 706
Achats de matières premières et autres appros				
Achats	800 981		800 981	1 100 000
approvisionnement Lait CRU	17 463 373		17 463 373	1 891 692
approvisionnement en LT POUDRE	12 151 200		12 151 200	18 091 500
Approvisionnements Lait CRU HE	-	454 958	454 958	99 640
Produits d'entretien	1 123 363		1 123 363	98 932
Produits d'entretien HE	-	41 600	41 600	633 187
Fournitures de bureau et adm	191 354		191 354	-
emballages et approvisionnements	10 660 128		10 660 128	101 570
				5 697 184
47 293 879				
	4 406 921		4 406 921	5 305 490
Variation de Stock				
	9 505 735	-	9 505 735	6 285 358
Achats d'approvisionnements non stockés				
Eau Electricité	3 357 195		3 357 195	2 812 362
Carburant	4 636 006		4 636 006	2 248 340
Petits outillages	1 222 299		1 222 299	93 709
Produits d'Entretien	89 600		89 600	991 042
Fournitures de Bureau	22 700		22 700	94 905
équipement professionnels	82 140		82 140	45 000
autres matériels et fournitures	95 795		95 795	-
	-	-	-	-
Achats de sous-traitance				
	-	-	-	-
	1 532 369	-	1 532 369	2 004 620
Charges externes liées à l'investissement				
Location et charge Locative Diverse	396 617		396 617	161 000
Travaux d'Entretien&Réparat° BATIM	41 700		41 700	222 690
Entretien et Réparation Véhicule	347 496		347 496	102 348
Entretien et Réparation MBI	2 000		2 000	37 300
Autres travaux d'entretiens	88 268		88 268	1 394 848
entretien et services	571 968		571 968	86 434
travaux de réparation du siege	35 900		35 900	-
Assurance	48 420		48 420	-
	4 552 427	170 000	4 722 427	8 327 056
Charges externes liées à l'activité				
Transport	1 197 850		1 197 850	2 008 925
VOYAGES ET DEPLACEMENT	32 500		32 500	109 033
Mission	388 200		388 200	437 620
Reception	99 659		99 659	-
Frais postaux et télécommunication	30 220		30 220	61 472
Honoraires	643 000		643 000	11 100
Honoraires	-	170 000	170 000	702 800
HONORAIRE	7 000		7 000	520 000
Honoraire prestataire permanent	1 613 203		1 613 203	1 895 577
Publicité & Propagande	469 990		469 990	282 000
Frais et agios bancaires	41 852		41 852	237 372
Charges Diverses	28 953		28 953	2 061 157
	123 000	-	123 000	346 000
Charges et pertes diverses				
Jetons de présence	123 000		123 000	196 000
				150 000
23 211 651				
	24 590 708	-	24 590 708	18 358 723
Frais de personnel				
Frais du Personnel	17 780 060		17 780 060	
Main-d'oeuvre Occasionel	2 619 366		2 619 366	
Congés Payés	2 332 225		2 332 225	
Prime et Gratification	480 000		480 000	
Charges Sociales	549 850		549 850	17 173 002
Soins Médicaux	800		800	395 850
CNAM	828 407		828 407	789 871
	308 398	100 000	408 398	167 541
Impôts et taxes				
Impôts	100 000		100 000	103 038
Patente HE	-	100 000	100 000	-
TAXE APPRENTISSAGE	106 680		106 680	-
DROITS DE DOUANE	101 718		101 718	64 503

			352 834	1 140
	270 262	82 572	270 262	1 140
Charges financières	270 262		82 572	-
Intérêts débiteurs s/CCD	-	82 572		
Différences de change (pertes				
		-	113 344 455	113 115 791
Dotations aux amortissements et provisions	113 344 455		113 344 455	113 115 791
Dotations aux Amortissements	113 344 455			
			201 873 806	181 625 424
TOTAUX	201 024 675	849 130		

SOCIETE MAURITANIEENNE DES PRODUITS LAITIERS

TABLEAU DES CHANGEMENTS INTERVENUS
DANS LA SITUATION DES FONDS PROPRES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019
(Exprimé en MRU)

	SOLDE AU 31/12/2018	V A R I A T I O N		SOLDE AU 31/12/2019
		ADDITIONS	DIMINUTIONS	
Capital social	654 127 672	-	-	654 127 672
		-	-	
° Report à Nouveau	40 527 741			40 527 741
° Résultat en instance d'affectation	-262 479 285	-145 725 608		-408 204 893
TOTAUX	<u>432 176 127</u>	<u>-145 725 608</u>	<u>0 000</u>	<u>286 450 519</u>

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		47 293 879	33 019 196	14 274 683	43,23%
Achat de Marchandises		30 415 554	21 083 192	9 332 362	44,26%
Achat Matières et Fournitures Consommables		12 471 404	6 630 513	5 840 890	88,09%
Variation Stock Mat. et Fourit. Consommables		4 406 921	5 305 490	- 898 569	-16,94%
Consommation en provenance des tiers		15 760 532	16 617 034	- 856 502	-5,15%
Achats d'approv. non stockés		9 505 735	6 285 358	3 220 377	51,24%
Sous - traitance		0	0 000	0 000	100,00%
Charges Externes liées à l'investissement		1 532 369	2 004 620	- 472 251	-23,56%
Charges externes liées à l'activité		4 722 427	8 327 056	-3 604 628	-43,29%
Sous Total:Consommation Intermédiaire		63 054 410	49 636 229	13 418 181	27,03%
Charges et Pertes Diverses		123 000	346 000	- 223 000	-64,45%
Frais de Personnel		24 590 708	18 358 723	6 231 985	33,95%
Impôts et taxes		408 398	167 541	240 857	143,76%
Charges Financières		352 834	1 140	351 694	30840,59%
Dotations aux Amortissements		113 344 455	113 115 791	228 664	0,20%
Dotations aux Provisions		0	0 000	0 000	0,00%
Solde Crédeur : Bénéfice		483 513	0 000	483 513	0,00%
TOTAUX		202 357 319	181 625 424	20 731 894	11,41%
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)		145 168 458	135 597 392	9 571 066	7,06%
Résultat Hors Exploitation (solde débiteur)		0	1 140	- 1 140	100,00%
* Moins Value de cession		0 000	0		
Solde débiteur : Bénéfice avant impôt					
TOTAL		145 168 458	135 598 533	9 569 925	7,06%
Détermination du Résultat Net					
° Perte Avant impôt		144 684 945	135 598 533	9 086 412	6,70%
Impôt sur le résultat		1 040 663	1 184 257	- 143 594	-12,13%
Solde Crédeur : Bénéfice net		0 000	0 000		
TOTAUX		145 725 608	136 782 789	8 942 819	6,54%

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		40 880 349	46 248 272	-5 367 923	-11,61%
Autres ventes		762 750	1 122 000	-359 250	-32,02%
Locations		0 000	75 500	-75 500	-100,00%
Production stockée (destockée)		14 213 118	-1 418 880	15 631 998	-1101,71%
Sous Total: Productions		55 856 218	46 026 892	9 829 326	21,36%
Subvention d'équipement		0 000	0 000	0 000	100,00%
Subvention d'exploitation et d'équilibre		0 000	0 000	0 000	0,00%
Produits financiers		1 737	0 000	1 737	#DIV/0!
Autres produits et profits exceptionnels		1 330 906	0 000	1 330 906	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		145 168 458	135 598 533	9 569 925	7,06%
TOTAUX		202 357 319	181 625 424	20 731 894	11,41%
Détermination des résultats sur cession des éléments de l'actif					
* Produits de cession des éléments de l'actif		0 000		0 000	100,00%
* Amortissement correspondant aux éléments cédés		0 000	0 000	0 000	100,00%
* Moins value de cession		0 000	0 000		
<u>'S/Total</u>		0 000	0 000		
Détermination du Résultat net avant impôts					
Résultat d'Exploitation (solde créditeur)		0			
Résultat hors Exploitation(Solde Créditeur)		483 513	0 000		
Plus value de cession					
Solde débiteur : Perte avant impôt		144 684 945	135 598 533	9 086 412	6,70%
<u>'S/Total</u>		145 168 458	135 598 533		
Détermination du résultat net d'exercice					
Bénéfice avant impôt		0 000	0 000		
Résultat net de la période (Perte)		145 725 608	136 782 789	8 942 819	6,54%
TOTAUX		145 725 608	136 782 789	8 942 819	6,54%

SMPL

TABLEAU DE FINANCEMENT AU 31 DECEMBRE 2019

TABLEAU DE FINANCEMENT (II)

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT	2019			2018
	Début de l'exercice (1)	Fin de l'exercice (2)	Variation (3)=(2)-(1)	
ACTIF CIRCULANT				
<u>Actif d'exploitation et réalisables</u>	<u>16 806 935</u>	<u>27 438 311</u>	<u>10 631 375</u>	<u>16 806 935</u>
- Stocks et en cours	7 253 042	17 059 239	9 806 197	7 253 042
- Fournisseurs débiteurs	8 069 002	1 769 174	-6 299 828	8 069 002
- Clients et Comptes Rattachés	1 410 097	7 846 191	6 436 094	1 410 097
- Autres Débiteurs (42, 43, 44, 45 et 46)	74 795	763 707	688 912	74 795
	<u>9 092 979</u>	<u>11 179 752</u>	<u>2 086 774</u>	<u>9 092 979</u>
* Disponibilités				
	<u>105 118</u>	<u>63 955</u>	<u>-41 163</u>	<u>105 118</u>
*Compte de Régularisation et d'Attente				
	<u>26 005 032</u>	<u>38 682 018</u>	<u>12 676 986</u>	<u>26 005 032</u>
TOTAL=FRB(I)ou AC				
DETTES A COURT TERME				
* Dettes d'Exploitation et Hors Exploitation				
	35	35	0	0 035
- Clients Créiteurs	71 303	11 553 877	11 482 574	71 303
- Fournisseurs et Comptes Rattachés	9 554 700	20 841 712	11 287 012	9 554 700
- Autres Créances (42, 43, 44, 45 et 46)				
	948 353	35 362 157	34 413 804	948 353
- Concours bancaires	0	0	0	0
- Compte de Régul. et d'Attente				
	<u>10 574 391</u>	<u>67 757 780</u>	<u>57 183 390</u>	<u>10 574 391</u>
TOTAL DETTES à C.T (II)				
Fonds de Roulement Net : FRN = (I)-(II)	<u>15 430 641</u>	<u>-29 075 763</u>	<u>-44 506 404</u>	<u>15 430 641</u>

SOCIETE MAURITANIESE DES PRODUITS LAITIERS

TABEAU DE FINANCEMENT AU 31 DECEMBRE 2019

CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

	2019
Détermination de la Capacité d'Autofinancement	
* Résultat net de l'exercice	-145 725 608
* Dotations aux amortissements	113 344 455
* Dotations aux provisions	
TOTAL (I)	-32 381 153
À Déduire	
* Gain de change	0
* quote part des Subventions d'équipement virée aux résultats	0
* Reprise sur Amortissement et Provisions	0 000
* Plus-Value de Cession	
TOTAL (II)	-32 381 153
Capacité d'Autofinancement (I)-(II)	

TABEAU DE FINANCEMENT (I)

EMPLOIS FIXES	2019	RESSOURCES DE FINANCEMENT	2019
1. Dividendes et tantièmes payés		1. Capacité d'Autofinancement	-32 381 153
2. Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé	12 125 251	2. Cessions des éléments de l'Actif	0
- Frais et Valeurs Incorporelles Immobilisés	0	- Cession d'Immobilisations	
- Immobilisations Corporelles	12 125 251	3- Subventions reçues	
3 - Remboursement Emprunt		4. Encaissement/Prêt *	
Retrait cession		5. Augmentation / Remb. des dettes	44 506 404
Reprises		Solde débiteur : Diminution du FR	
Solde Crédeur : accroissement du fonds de roulement			12 125 251
TOTAL DES EMPLOIS	12 125 251	TOTAL DES RESSOURCES	12 125 251

0 000

SOCIETE MAURITANIENNE DES PRODUITS LAITIERS

(SMPL)

NOTES EXPLICATIVES
SUR
LES ETATS FINANCIERS

IV – NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS

NOTE 1 : PRESENTATION DE LA SOCIETE ET PRINCIPES COMPTABLES

1.2 Présentation de la Société

La SOCIETE MAURITANIEENNE DES PRODUITS LAITIERS (SMPL) est une société créée par décret N° 085-2015 du 13 mai 2015 modifié et complété par le décret 23-2016 du 10 février 2016. C'est un établissement public à caractère industriel et commercial doté de la personnalité morale, de l'autonomie financière et placée sous la tutelle technique du Ministère chargé de l'Elevage.

1.2 Principes Comptables

Les comptes annuels de SOCIETE MAURITANIEENNE DES PRODUITS LAITIERS (SMPL) sont établis sur la base des coûts historiques selon les prescriptions du Plan Comptable National révisé et conformément aux principes comptables généralement admis.

Les conventions comptables de base retenues pour leur présentation sont les suivantes :

- La continuité de l'exploitation
- La stabilité de l'unité monétaire
- La permanence des méthodes
- L'indépendance des exercices
- La prudence
- Le non compensation
- L'importance relative

Les principales méthodes comptables appliquées pour l'enregistrement des opérations et la présentation des comptes sont les suivantes :

*Unité Monétaire

Les états financiers sont exprimés en ouguiya (MRU). Les transactions en monnaies étrangères sont constatées selon le cours fixé périodiquement.

Les créances et les dettes sont converties au cours du jour de la clôture de l'exercice.

*Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées à leurs coûts d'acquisition. Les amortissements sont calculés sur la vie estimée des immobilisations (méthode linéaire) aux taux suivants:

- Constructions à usage commercial et d'habitation	4%
- Constructions à usage industriel	5%
- Matériel d'exploitation	20%
- Matériel de transport	25%
- Matériel de bureau & informatique ; AAI ; Mobilier de bureau	10%

SOCIETE MAURITANIEENNE DES PRODUITS LAITIERS

(SMPL)

LES COMPTES DE L'ACTIF

A – LES COMPTES DE L'ACTIF

NOTE 2 : IMMOBILISATIONS

2.1: IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles nettes d'amortissements s'élèvent à la date de clôture à **MRU: 316747842.98** contre **MRU: 416.745.485,84** 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	(14.495.738,01)	86.669.546,39
- Terrains	0	(0)	0
- Matériel d'exploitation	461.786.051,58	(263.808.794,02)	197.977.257,56
- Matériel de transport	63.015.453,50	(45.192.831,29)	17.822.622,21
- Matériel de bureau & informatique	878.795,00	(223.175,63)	655.619,37
- Mobilier de bureau	765.571,00	(197.579,55)	567.991,45
- Autres immobilisations	11.862.250,73	29.006,00	11.833.244,73
<u>TOTAL</u>	<u>639.473.406,21</u>	<u>(323.947.124,50)</u>	<u>315.526.281,71</u>

Les mouvements intervenus sur les immobilisations en 2019, s'analysent comme suit :

	<u>Valeur Brute</u>	<u>Amortissements</u>	<u>Valeur Nette</u>
<u>Solde au 31/12/2018</u>	<u>627.348.155,48</u>	<u>(210.602.670,03)</u>	<u>416.745.486,45</u>
- Additions de l'exercice	12.125.251,00		12.125.251,00
➤ Matériel d'exploitation : 48.200			
➤ Matériel de bureau et informatique : 214.800			
➤ Autres immobilisations corporelles : 290.060			
Immobilisations en cours : 11.572.191			
- Régularisation			
- Amortissements de l'exercice		(113.344.455,00)	113.344.455,00
<u>Solde au 31/12/2019</u>	<u>639.473.406,48</u>	<u>(323.947.125,03)</u>	<u>315.526.281,98</u>

2.1.2 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 113.344.454.84** et se détaille par nature d'immobilisation comme suit :

- Constructions	5 058 264,22
- Matériel d'exploitation	92 351 193,22
- Matériel de transport	15 753 863,38
- Matériel de bureau et informatique	75 570,92
- Mobilier de bureau	76 557,10
- Installations, agencés et aménagements	29.006,00
<u>TOTAL</u>	<u>113.344.454,84</u>

2.2 : IMMOBILISATIONS EN COURS

La facture d'achat du Tank aseptique est comptabilisée au titre de cette période, les autres frais ne sont pas encore constatés à ce jour.

2.3 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières s'élèvent au 31 décembre 2019 à **MRU : 0**

Libellés	2019	2018
- 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: 17.059.239.14 contre 7.253.042 à l'issue de l'exercice précédent.

Les valeurs d'exploitation se détaillent comme suit :

Libellés	2019	2018
- Stock de matières premières	2.843.217,14	7.250.138
- En cours de production	14.216.022,00	2.904
- Moins Provision		
TOTAL	17.059.239,14	7.253.042

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 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 : 7.846.190,70** et un solde créditeur de MRU: 35 contre MRU : **1 410 097** et MRU. 35,00 à l'issue de l'exercice précédent, qui s'analysent comme suit:

A l'actif :

	2019	2018
- Clients ordinaires	7.846.190,70	1 410 097
<u>S/TOTAL</u>	<u>7.846.190,70</u>	<u>1 410 097</u>

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

A l'Actif :

TOURAD MED LEMIN CPUHT	339 169,00
BAH MED TIMBEDRA	2 584,00
DAHAAH MED EL KHALES TINTANE	966 360,00
YESLEM MED KIFFA	64 628,70
ECOTAGANT	883 300,00
MOKTAR ALIMT BETAÏL	147 754,00
COMPLEXE GAZA AÏOUN	
ETS SALEH KIFFA	111 000,00
ETS ABA ET FRERES NKTT	244 000,00
ETS EHËL CHAFAGHA KAËDI	917 390,00
ABIDIN ZEIN REPRESENTANT	286 060,00
MOHMAËD ALY DIGUËNI	502 500,00
ETS NGADI NOUAKCHOTT	76 000,00
ATLANDIS NKTT	925 000,00
<u>TOTAL</u>	<u>2 380 445,00</u>
	<u>7 846 190,70</u>

Au passif :

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

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: 366 953** au débit et **MRU 645 739,00** contre **MRU: 74 243**, à l'issue de l'exercice précédent qui s'analysent comme suit:

<u>A l'actif</u>		<u>366 953,00</u>
- Avances au personnel	366 953,00	
 <u>Au passif</u>		<u>645739,00</u>
- Dettes provisionnées pour congés à payer	645 739,00	

NOTE 6 : ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES

Le poste « Etats et collectivités publiques » présente au 31.12.2019 un solde débiteur de **MRU. 396 753,72** et un solde créditeur de **MRU : 16 414 072,29** contre **MRU ; 552** et **MRU ; 8 417 510** au 31/12/2019.

<u>A l'Actif</u>		
- TVA à payer	396 753,72	
TOTAL		396 753,72

<u>Au Passif</u>		
IMF		1 439 865,61
IMF SUR BENEFICE		2 679 516,43
TAXE APPRENTISSAGE		281 094,17
IRF		4 000,00
Impôts sur traitements et salaires		11 809 596,08
Etat, charges à payer		200 000,00
TOTAL		16 414 072,29

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

Cotisations	941 630,70
o CNAM	
Cotisations	2 840 269,63
<u>TOTAL</u>	3 781 900,33

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

NOTE 7: DISPONIBILITES

Les disponibilités s'élèvent à la date de clôture à **MRU : 11 179 752,38** contre MRU: 9 092 978,77 à l'issue de l'exercice passé, et s'analysent comme suit :

	2019	2018
- Banques	10 714 961,64	9 092 978,77
- Caisse	464 790,74	0
TOTAL	11 179 752,38	9 092 978,77

7.1 Banques

Les avoirs en banques totalisent à la date de clôture **MRU : 10 714 961,64** contre MRU : **9 092 978,77** au 31/12/2018 et se détaillent comme suit :

	2019	2018
- BMCI	0	0
- NBM	6 714 335,45	2 597 548,06
- ORABANK2	606,39	2 337 954,11
- TRESOR	0	157 476,60
- Virements de fonds	4.000.019,80	4.000.000,00
TOTAL	10 714 961,64	9 092 978,77

Les rapprochements bancaires NBM comportent des écritures justifiées par des documents non signés par le premier responsable, condition fondamentale de validation des transactions qu'effectuent l'entreprise.

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.

7.2 Caisse

Le solde de ce compte net de provisions s'élève au 31 Décembre 2019 à **MRU: 464 790,74** contre **MRU : 0** au 31/12/2018 et s'analyse comme suit:

	2019	2018
- Caisse	464 790,74	0
TOTAL	464 790,74	0

L'arrêté effectué ne s'est pas basé sur un billettage.

NOTE 8 : COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE

Le solde de ce compte net de provisions s'élève au 31 Décembre 2019 à **MRU: 63 955** contre **MRU : 105 118** au 31/12/2018 et s'analyse comme suit:

	2019	2018
- Charges constatées d'avance	67 655	0
- Comptes d'attente à régulariser	6 300	105 118
TOTAL	63 955	105 118

SOCIETE MAURITANIENNE DES PRODUITS LAITIERS

(SMPL)

LES COMPTES DU PASSIF

B/ LES COMPTES DU PASSIF

NOTE 9: SITUATION NETTE

A la clôture de l'exercice, la situation nette de **MRU (286 450 519)** contre **MRU (432 176 127,33)** à l'issue de l'exercice précédent enregistrant ainsi une diminution de UM: (145 725 608,23), correspondant à la perte enregistrée au titre de cet exercice.

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Capital	654.127.671,70	654.127.671,70
- Report à nouveau créateur	40.527.740,78	40.527.740,78
- Résultat en attente d'affectation	(262 479 285,15)	(125.696.495,72)
- Résultat de l'exercice	(145 725 608,23)	(136 782 789,43)
<u>TOTAL</u>	<u>286 450 519,10</u>	<u>432 176 127,33</u>

La perte enregistrée sur l'exercice s'élève à **UM: 145 725 608,23** et se détaille comme suit :

- Résultat d'exploitation (perte)	(145 168 458)
- Résultat hors exploitation (bénéfice)	483 513
- IMF	(1 040 663,23)

RESULTAT NET DE L'EXERCICE (PERTE)

(145 725 608,23)

NOTE 10: 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 31/12/2018 respectivement UM : 11.706.951,73 et 71.303,10 qui s'analysent comme suit:

A L'ACTIF

Prestataire permanent SM	2,00
CHEIKH TOURAD ELEVATEUR	10 000,00
MAUREX	126 000,00
	31 820,00
NEMA ALUMINIUM BRAHIM	15 500,00
CHEIKHNA	292 945,94
STEP STAILOR	1 292 906,00
AUTRES FOURNISSEURS	1 769 173,94
<u>TOTAL</u>	-----

AU PASSIF

ELEVEURS	7.168.221,30
ETS ASSAIDY	200.400,00
MAURIPACK	732.390,00
SIPE CARTON	194.500,00
SOCODI SARL	805.500,00
MED BAHEINE	2.200,00
SOMELEC	1.818.399,00
SNDE	123.316,00
PPDCF	54.708,00
MOD EXTERNES	61.400,00
MOD SMPL INTERNES	218.100,00
EPICERIE SDRE	3.200,00
CAC	170.000,00
CONTRAIMEX	1543,00
<u>TOTAL</u>	11 553 877,30

NOTE 11: CONCOURS BANCAIRES

Le solde de ce poste se monte à **MRU : 35 362 156,52** au 31 Décembre 2019 contre MRU : **948 352,62** à l'issue de l'exercice précédent et se détaille comme suit :

	2019	2018
- BMCI	3 247 974,95	948 352,42
- ORA BANK	2 474 858,17	0
- TRESOR	29 639 323,40	0.20
TOTAL	35 362 156,52	948 352,62

SOCIETE MAURITANIENNE DES PRODUITS LAITIERS

(SMPL)

LES COMPTES DE RESULTAT

C/ LES COMPTES DE RESULTAT

NOTE 12: COUT D'ACHAT DES MARCHANDISES VENDUES

Le coût d'achat des marchandises vendues s'élève au 31 décembre 2019 à **MRU : 47 293 879** contre MRU : **33.019.195,68** au 31 décembre 2018.
Il s'analyse comme suit :

	2019	2018
Achats d'aliment de bétail	800 981	1 100 000,00
Approvisionnement lait cru	17 463 373	1 891 692,20
Approvisionnement en MP	12 151 200	18 091 500,00
Fournitures et matériaux d'entretien	1 123 363	99 640,00
Produits d'entretien		98 932,00
Autres matières et fourniture		633 187,00
Petit outillage		
Fournitures de bureau et admi	191 354	101 570,00
emballages et approvisionnements	10 660 128	5 697 184,40
-Variations des stocks	4 406 921	5 305 490,08
S/TOTAL	46 797 320	
Approvisionnements LAIT CRU HE	454 958	
Produits d'entretien HE	41 600	
S/TOTAL	496 558	
TOTAL	47 293 879	33 019 195,68

NOTE 13: ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS NON STOCKES

Les achats d'approvisionnements non stockés de l'exercice totalisent un montant de MRU : **9 505 735** contre UM: **6 285 357,84** à l'issue de l'exercice précédent.
Ce poste s'analyse comme suit :

	2019	2018
Eau Electricité	3 357 195	2 812
		362,20
Carburant	4 636 006	2 248
		339,64
Autres matieres et fournitures	95 795	93 709,00
Petits outillages	1 222 299	991 042,00
Produits d'Entretien	89 600	94 905,00
Fournitures de Bureau	22 700	45 000,00
equipement professionnels	82 140	
autres materiels et fournitures	95 795	
TOTAL	9 505 735	6 285 357,84

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

NOTE 14: ACHATS DE SOUS-TRAITANCE

Les achats de sous-traitance de l'exercice totalisent un montant de **UM: 0** au 31.12.2019 contre **UM : 0** au 31/12/2018.

NOTE 15: CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT

Les charges externes liées à l'investissement totalisent à la clôture de l'exercice **MRU : 1 532** contre **UM : 2 004 620,22** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille ainsi :

	2019	2018
Location et charge Locative Diverse	396 617	161 000,00
Travaux d'Entretien&Réparat° BATIM	41 700	222 690,00
Entretien et Réparation Véhicule	347 496	102 348,28
Entretien et Réparation MBI	2 000	37 300,00
Autres travaux d'entretiens	88 268	1 394 847,94
entretien et services	571 968	86 434,00
travaux de reparation du siege	35 900	
Assurance	48 420	0
TOTAL	1 532 369	2 004 620,22

L'assurance 2020 doit être constatée en « charges comptabilisées d'avance »

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

NOTE 16: CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE

Les charges externes liées à l'activité de l'exercice s'élèvent à **MRU : 4 722 427** contre **MRU : 8 327 055,59** à l'issue de l'exercice précédent.

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

	2019	2018
Transport	1.197.850	2 008 925,00
Voyages et déplacements	32.500	109 033,00
Mission	388.200	437 620,00
Reception	99 659	0,00
Frais postaux et télécommunication	30.220	61 472,00
seminaires et formation		11 100,00
Honoraires	643.000	702 800,00
Honoraires	7.000	520 000,00
Honoraire prestataire permanent	1.613.203	1 895 577,00
Publicité & Propagande	469.990	282 000,00
Frais et agios bancaires	41.852	237 371,59
Charges Diverses	28.953	2 061 157,00
S/TOTAL	4.552.427	
Honoraires HE	170.000	
S/TOTAL	170.000	
TOTAL	4 722 427	8 327 055,59

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 17: CHARGES ET PERTES DIVERSES

Les charges et pertes diverses totalisent à la clôture de l'exercice un solde de **MRU 123 000,00** contre MRU : **346 000,00** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille comme suit :

	2019	2018
Jetons de présence	123 000,00	196 000,00
Don et Subvention pour Boires		150 000,00
Charges et Perte Diverses		
TOTAL	346 000,00	346 000,00

NOTE 18: FRAIS DE PERSONNEL

A la clôture de l'exercice, les frais de personnel totalisent **MRU: 24 590 708** contre MRU : **18 358 723,00** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille comme suit

	2019	2018
Frais du Personnel	23 211 651	17 173 002,00
Charges Sociales	550 650	395 850,00
CNAM	828 407	789 871,00
TOTAL	24 590 708	18 358 723,00

NOTE 19: IMPOTS ET TAXES

Les impôts et taxes totalisent à la clôture de l'exercice un solde de MRU : **408 398** contre MRU : **167 541,01** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille ainsi :

	2019	2018
Impôts et taxes communaux	100 000	0
Taxe d'apprentissage	106 680	103 038,01
Droits des douanes	101 718	64 503,00
S/TOTAL	308 398	
Impôts et taxes communaux	100 000	
TOTAL	408 398	167 541,01

L'imputation de ce montant doit être revue pour correction des erreurs relevées en ce qui concerne les droits des douanes qui sont justifiés par des bordereaux de liquidation.

NOTE 20.: CHARGES FINANCIERES

Les charges financières atteignent à la clôture de l'exercice un montant de MRU : 352 834 contre MRU : 1.140,36 en 2018.

	2019	2018
Intérêts débiteurs	270 262	0
Différence de changes	82 572	1 140,36
TOTAL	352 834	1 140,36

NOTE 21: DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

A la clôture de l'exercice, les "Dotations aux amortissements et provisions " totalisent MRU : 113 344 455 contre MRU : 113 115 790,63 à l'issue de l'exercice précédent.

NOTE 22 : PRODUCTION VENDUE

La production vendue totale de l'exercice s'élève à MRU : 55 856 218,52 contre MRU : 46 026 892 au 31 Décembre 2018.

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

	2019	2018
Ventes produits	410 880 349,00	46 248 271,7
Vente aliment de bétail	762 750,32	1 122 000
Produits de provenance	0	75 500
Production stockée	14 213 118,20	-1 418 880
TOTAL	55 856 218,52	46 026 892

NOTE 23 : AUTRES REVENUS

Les autres revenus de l'exercice s'élèvent à MRU : 1 332 643 contre UM: 0 à l'issue de l'exercice précédent et s'analysent comme suit :

SOCIETE MAURITANIENNE 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 classés 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. ...)