

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 2020**

Juin2021

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

BP : 3068Nouakchott-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
États financiers - Exercice clos le 31 décembre 2020

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 2020, 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 (le Bilan, le Compte de résultat et les annexes) pour l'exercice couvrant la période du 1^{er} janvier 2020 au 31 décembre 2020. 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 le précédent rapport de 2019, nous avons fait observer ce qui suit :

- a- 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 ;

Dans le présent rapport relatif à l'exercice 2020, nous avons constaté que nos recommandations ont été appliquées sur le précompte et le reversement de l'IRCM sur les jetons de présence, gratifications des administrateurs et émoluments du PCA.

- b- Des précomptes relatifs notamment, à l'IRF, la CF sur les charges locatives et les reliquats des IMF collectés au titre de l'exercice 2019 et 2020 demeurent encore non reversés (cf détails aux pages 23, 24 et 25 du présent rapport).

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 2020 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.

KANE ABDERRAHMANE
Commissaire aux comptes



SOMMAIRE

	<i>Pages</i>
RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES Exercice clos le 31 décembre 2020	2-3
ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2020	6-7
<i>BILAN</i>	6-6
<i>COMPTE DE RESULTAT</i>	7-7
<i>COMMENTAIRES SUR LES ETATS FINANCIERS</i>	9-30
1 <i>ETAT ANNEXE</i>	32-33
RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	35

ETATS FINANCIERS

AU 31 DECEMBRE 2020

Commentaires
Sur les
ETATS FINANCIERS

31/12/2020

31/12/2019

I. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

55 395

59 188

1 (en milliers d'Ouguiya)

1.1 Présentation de la rubrique

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

	31/12/2019	Augmentation	Diminution	31/12/2020
Bâtiments	58 478 193			58 478 193
Installation spécialisée	2 318 279			2 318 279
Matériel transport	21 094 449			21 094 449
Matériel de bureau et informat	4 295 830	394 000		4 689 830
Mobilier de bureau	2 896 515	927 800		3 824 315
Installation, agenc. et amenag	19 086 328	868 655		19 954 983
Matériel logistique et sécurité	2 113 089			2 113 089
Groupe électrogène	1 461 590	1 330 000		2 791 590
Valeurs brutes	111 744 272	3 520 455		115 264 727
Bâtiments	11 870 066	2 923 910		14 793 976
Installation spécialisée	1 510 803	285 981		1 796 784
Matériel transport	18 155 535	1 956 830		20 112 365
Matériel de bureau et informat	3 357 880	402 387		3 760 267
Mobilier de bureau	1 602 260	334 526		1 936 786
Installation, agenc et amenag	12 484 497	1 138 469		13 622 966
Matériel logistique et sécurité	2 113 089	-		2 113 089
Groupe électrogène	1 461 590	271 042		1 732 632
Amortissements	52 555 720	7 313 144	-	59 868 865
Valeur nette comptable	59 188 552			55 395 862

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.

31/12/2020

31/12/2019

2. Valeurs d'exploitation
(en milliers d'Ouguiya)

389 533

315 523

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	366 490 477	4 283 216	362 207 262
* Stock Depot Nouadhibou	1 483 707		1 483 707
* Stock Depot Aioun	1 065 565		1 065 565
* Stock Depot Nema	2 893 931		2 893 931
* Stock Depot Aleg	3 788 889		3 788 889
* Stock Depot Kaedi	4 492 431		4 492 431
* Stock Depot Sélibabi	3 633 636		3 633 636
* Stock Depot Atar	2 089 246		2 089 246
* Stock Depot Kiffa	3 292 760		3 292 760
* Stock Depot Tidjikja	1 597 802		1 597 802
* Stock Depot Rosso	1 156 986		1 156 986
* Stock Depot Zouerate	772 814		772 814
* Stock Depot Akjoujet	1 058 425		1 058 425
Total	393 816 669	4 283 216	389 533 454

2.2 Travaux effectués

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

2.3 Commentaires et conclusions

Pendant l'exercice 2020, la CAMEC a décidé de changer de méthode de comptabilisation des produits périmés. Précédemment, la CAMEC constatait une provision pour dépréciation à hauteur de 100% pour couvrir la perte et constatait la perte définitive à la destruction de ces produits avec une reprise sur provision.

Présentement la CAMEC a opté de passer les produits périmés directement en pertes sans constitution de provision. Les deux schémas comptables ont le même impact sur le résultat.

	31/12/2020	31/12/2019
3. Fournisseurs débiteurs <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	5 502	11 400

11.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit en milliers Ouguiya :

Désignation	Montant
MISSION PHARMA	4 551 513,90
GE HEALTHCARE	493 511,79
PAN PHARMA	457 510,20
TOTAL	5 502 536,00

11.2 Travaux effectués

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

11.3 Commentaires et conclusions

Nos travaux n'ont pas relevé d'anomalies.

31/12/2020

31/12/2019

3. CREANCES CLIENTS
(en milliers d'Ouguiya)

249 449

160 883

3.1 Présentation de la rubrique

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

Désignation	Montant
C N O	66 218 119
MINISTRE.SANTE	48 270 277
CENTRE NAT.CARDIO	34 394 185
GROUPE GC PHARMA	20 017 638
C N T S	19 599 595
C.H.N	7 544 249
GKDIS PHARMA	5 239 433
C.H.CHEIKH ZAID	4 645 182
HOPITAL MILITAIRE	4 235 987
SNIM SA	4 171 516
SOMAPHAR	2 294 338
SENL	1 671 924
DGSS/FAS	1 639 248
I N R S P	1 585 463
MAURI-MED	1 498 129
CLINIQUES & DIVERS	1 221 633
HOPITAL DE L'AMITIE	1 133 215
C.H.S.NKTT	1 046 951
C.H. DE ROSSO	1 002 545
AGENCES INTERIEUR	16 787 910
CLIENTS DOUTEUX	5 174 036
DIVERS	5 030 909
Provision pour dépréciation client	-4 972 989
TOTAL	249 449 493

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 douteux

Nous réitérons notre recommandation pour la mise en place d'un manuel de procédures définissant les critères de reclassement des créances saines en créances douteuses et les modalités de calcul des provisions pour dépréciations de ces créances douteuses.

	31/12/2020	31/12/2019
4. Débiteurs divers (en milliers d'Ouguiya)	65 354	53 890

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	35 448
Laboratoire National Contrôle Qualité	40
Avocat et associés	107
Autres	27
Débiteurs divers	29 732
TOTAL	65 354

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.

31/12/2020

31/12/2019

5. Disponibilités
(en milliers d'Ouguiya)

278 891

124 734

5.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit :

Libellé	Montant
B.N.M	2 684 068
B.M.C.I	11 158 622
ATTIJARI BANK	2 475 223
ORABANK	433 268
BAMIS	408 998
BANQUE CENTRALE DE MAURITANIE	43 045 053
B.C.I	2 873 791
B A D H	2 449 441
B. P. M	17 355 342
NOUVELLE BANQUE DE MAURITANIE	1 860 438
I B M	1 303 610
B M S	2 345 013
CHEQUES POSTAUX	2 246 041
TRESOR 430300158	167 374 736
TADHAMOUN MICROFINANCE	2 459 328
BANQUE MAURITANIE DE L'INVESTISSEME	7 304 321
BANQUE DES FINANCEMENTS ISLAMIQUES	1 466 948
BANQUES ISLAMIQUE DE MAURITANIE	9 317 446
CAISSE	54 763
DEPOSIT BANCAIRE	274 610
Total	278 891 057

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

Trésor public

Nous avons observé des suspends d'un montant total de 7 908 Milliers MRU, ce montant correspond à des versements clients comptabilisé par la CAMEC et n'ont encore encaissé par le Trésor Public.

Compte tenu de l'antériorité de certains montants en suspend qui relèvent de 2019, nous recommandons à la CAMEC de faire de se rapprocher du Trésor Public pour savoir la cause de non encaissement de ces montants.

Trésor public pour activités sur secteur privé

Nous avons constaté deux règlements en suspend dans l'état de rapprochement de la CAMEC au profit de deux fournisseurs étrangers pour un montant total de 1 136 Milliers MRU.

La CAMEC considère que les paiements en question n'ont pas été effectués par le Trésor et par conséquent les a annulés. Cependant, le Trésor n'a pas encore restitué les montants prélevés dans le compte, considérant que le paiement des fournisseurs effectué.

Nous recommandons à la CAMEC, de se rapprocher du Trésor soit pour obtenir les SWIFT correspondants au paiement des fournisseurs étrangers, soit faire restituer les montants correspondants dans le compte CAMEC.

	31/12/2020	31/12/2019
6. Situation nette	183 642	152 711
<i>(en milliers d'Ouguiya)</i>		

6.1 Présentation de la rubrique

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

	2019	+	-	2020
Capital	137 025			137 025
Réserve légale	766	518		1 284
Report à nouveau	4 558	6 326		10 884
Résultat net	10 362	34 449	10 362	34449
SITUATION NETTE	152 711	41 293	10 362	183 642

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.

	31/12/2020	31/12/2019
7. Subvention d'équipements (en milliers d'Ouguiya)	2 758	1 472

7.1 Présentation de la rubrique

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

	2019	+	-	2020
Subvention Équipement	8 032	2 001		10 033
Q/p subvention virée au résultat	- 6 590	-685		-7 275
SUBVENTION	1 442	1 316		2 758

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.

31/12/2020

31/12/2019

8. FOURNISSEURS & COMPTE RATT

305 519

208 773

*(en milliers d'Ouguiya)***8.1 Présentation de la rubrique**

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

Désignation	Montant
BASI LABORATOIRES	22 258 186
E S M V PHARMA	4 354 592
GENPHARMA	2 228 673
MEDILAB UK	12 591 914
BIAL	4 248 601
KING PHARMA	2 125 150
S.HIMATLAL & CO	13 650 243
BOTTU	3 736 221
MEDIS PUBLIC	28 114 889
SANDOZ PHARMACEUTICAL	7 251 721
SOTHEMA	20 593 947
PHILCO PHARMA PRIVEE	7 542 921
DENK PHARMA PRIVEE	33 546 897
BAILLY- CREAT PRIVE	15 430 126
PIEX PRIVEE	9 250 407
SANOFI WINTH./PRIVEE	11 427 912
GSK PRIVEE	13 365 338
LAFRAN	19 205 321
KEDRION BIOPHARMA	3 144 400
FHC FARMACEUTICA	23 802 523
ORIGINPHARMA Portugal	7 923 888
SQUARE PHARMACEUTICAL LTD	3 463 146
Divers	36 262 965
TOTAL	305 519 981

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler.

	31/12/2020	31/12/2019
9. Clients créditeurs (en milliers d'Ouguiya)	1 351	1 089

9.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit en milliers Ouguiya :

Libellé	Montant
CH.M-E	217
CLINIQUE EL HAYAT	125
DIVERS	1 009
TOTAL	1 351

9.2 Travaux effectués

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

9.3 Commentaires et conclusions

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

	31/12/2020	31/12/2019
10. Personnel et Comptes rattachés (en milliers d'Ouguiya)	3 089	1 742

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	3 089
TOTAL	3 089

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.

31/12/2020

31/12/2019

11. ETAT & COLLECTIVITES PUBLIQUES
(en milliers d'Ouguiya)

7 793

21 552

11.1 Présentation de la rubrique

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

	31/12/2020
IMF précompté sur FACT/FRS	3 447 033
Etat ITS	2 253 714
Contribution foncière IF	1 152 978
IRF	188 098
IRCM	751 945
Total	7 793 768

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

- ❖ IMF collecté et non reversés dont le montant total s'élevé à 3 447 Milliers MRU se présente ci-dessous comme suit :

Mois	IMF Précompté	IMF régularisé	Ecart
Reliquat 2019	3 257 530	356 452	2 901 078
janv-20	46 183	8 988	37 195
févr-20	312 667	69 328	243 339
mars-20	104 609	58 781	45 828
avr-20	144 609	123 290	21 319
mai-20	423 147	272 460,00	150 687
juin-20	303 581	155 241	148 340
juil-20	292 018	463 721,00	- 171 703
août-20	93 062	207 032	- 113 970
sept-20	267 185	267 997	- 812
oct-20	246 780	146 511	100 269
nov-20	142 985	396 813	- 253 828
déc-20	339 292		339 292
Total	5 973 647	2 526 614	3 447 033

- ❖ Le solde de l'ITS au 31/12/2020 s'analyse comme suit :

Mois	ITS	ITS régulariser	Ecart
Exercice 2019	15 822 984,32		15 822 984
janv-20	406 777	338 929,00	67 848
févr-20	698 159	397 593,00	300 566
mars-20	736 577	7 697 892,00	- 6 961 315
avr-20	616 297	613 460,00	2 837
mai-20	616 759,00	711 870,00	- 95 111
juin-20	630 462	618 034,00	12 428
juil-20	718 308	3 093 107,00	- 2 374 799
août-20	708 837	3 243 983,00	- 2 535 146
sept-20	599 705	2 666 767,00	- 2 067 062
oct-20	605 705	604 993,00	712
nov-20	636 777	608 222,00	28 555
déc-20	619 941	568 725,00	51 216
Total	23 417 288	21 163 575	2 253 713

- ❖ La dernière tranche du protocole d'accord signé avec la DGI d'un montant de 5 228 Milliers MRU échue le 28/10/2020 reste encore à reverser.

Redressement fiscale			
Protocole d'accord			
Date d'exigibilité	Montant à payer	Montant payé	Différence
29/07/2020	2 473 937	2 473 937,00	-
28/08/2020	2 473 937	2 473 937,00	-
28/09/2020	2 473 937	2 473 937,00	-
28/10/2020	5 228 208		5 228 208
	12 650 019	7 421 811	5 228 208

- ❖ CF (Contribution Foncière) retenue (1 152 Milliers MRU) retenues sur les charges locatives au titre de l'exercice 2019-2020 ne sont pas encore reversés, le montant s'analyse comme suit

Trimestre	CF comptabilisé	CF Payée	Différence
CF retenue en 2019	1 003 204,80		1 003 205
1er trimestre 2020	31 368		31 368
2e trimestre 2020	31 368		31 368
3e trimestre 2020	55 670		55 670
4e trimestre 2020	31 368		31 368
Total	1 152 978,80	-	1 152 978,80

- ❖ IRF (188 Milliers MRU) retenus sur les charges locatives au titre de l'exercice 2020, n'ont pas été reversé durant l'exercice concerné.

Trimestre	IRF comptabilisé	IRF Payé	Différence
Reliquat 2019	499 024,00	498 144,00	880
1er trimestre	39 210		39 210
2e trimestre	51 288		51 288
3e trimestre	57 510		57 510
4e trimestre	39 210		39 210
Total	686 242,00	498 144,00	188 098,00

❖ Le solde de l'IRCM s'analyse comme suit :

Trimestre	IRCM comptabilisé	IRCM Payé	Différence
Restant à payer 2019	970 060,00		970 060
1er trimestre 2020	53 200	155 500,00	- 102 300
2e trimestre 2020	109 400		109 400
3e trimestre 2020	128 600	460 415	- 331 815
4e trimestre 2020	106 600		106 600
Total	1 367 860,00	615 915,00	751 945,00

	31/12/2020	31/12/2019
12. Sécurité sociale et autres organismes (en milliers d'Ouguiya)	3 991	3 527

12.1 Présentation de la rubrique

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

Libellé	Montant
CNSS	1 051 754
CNAM	2 939 943
TOTAL	3 991 697

12.2 Travaux effectués

- Obtenir le justificatif du compte
- Vérifier sur pièce

12.3 Commentaires et conclusions

Le solde de la CNSS (1 051 Milliers) correspond aux détails ci-dessous :

Trimestre	CNSS comptabilisé	CNSS Payé	Différence
Restant à payer fin 2019	929 889,98	354 240,00	575 650
1er trimestre 2020	376 320	356 160,00	20 160
2e trimestre 2020	377 440	372 960,00	4 480
3e trimestre 2020	419 161	358 400,00	60 761
4e trimestre 2020	390 704		390 704
Total	2 493 514,98	1 441 760,00	1 051 754,98

Celui de la CNAM (2 939 Milliers MRU) corresponds aux détails ci-dessous :

Trimestre	CNAM comptabilisé	CNAM Payé	Différence
Restant à payer fin 2019	2 597 449,47	565 904,00	2 031 545
1er trimestre 2020	808 712	829 079,00	- 20 367
2e trimestre 2020	827 698	830 023,00	- 2 325
3e trimestre 2020	906 804	817 984,00	88 820
4e trimestre 2020	842 270		842 270
Total	5 982 933,97	3 042 990,00	2 939 943,97

	31/12/2020	31/12/2019
13. Crédoeurs divers <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	193 550	1 763

13.1 Présentation de la rubrique

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

Libellé	Montant
BECE	10 200
CICA	200 000
OPERATION COVID	191 379 608
BUREAUX BECR & CAPRAD	902 000
CHARGE A PAYER	1 057 950
DIVERS	896
TOTAL	193 550 664

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.

31/12/2020

31/12/2019

15. Concours bancaires courant
(en milliers d'Ouguiya)

332 231

332 231

15.1 Présentation de la rubrique

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

Libellé	Montant
TRESOR	332 231 799
TOTAL	332 231 799

15.2 Travaux effectués

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

15.3 Commentaires et conclusions

Nos travaux n'ont pas relevé d'anomalie.

	31/12/2020	31/12/2019
16. Compte attente et régularisation passif	4 851	4 370
<i>(en milliers d'Ouguiya)</i>		

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	4 704 269
COMPTE D'ATTENTE A REGULARISER	147 389
TOTAL	4 851 658

16.2 Travaux effectués

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

16.3 Commentaires et conclusions

Nous n'avons pas d'observation à formuler.

	31/12/2020	31/12/2019
17. Résultat net	34 449	10 362
(en milliers d'Ouguiya)		

17.1 Présentation du compte de résultat

La variation du compte de résultat se présente comme suit :

	2020	2019	Écart
Achat et variation stock	842 971 776	544 124 528	55%
Achat non stockés	2 882 182	2 264 258	27%
Charges externe liées investissements	3 915 392	3 415 250	14%
Charges externe liées à l'activité	5 969 826	3 693 286	61%
Charges divers	87 697 172	4 278 000	-----
Charges personnel	58 550 720	47 194 528	24%
Impôts et Taxes		14 234 563	-----
Charges financières	2 801 813	258 922	982%
Dotation aux amortissements	43 962 518	70 952 128	-38%
Total Charges	1 048 751 399	690 414 464	51%

Production vendue	1 026 735 867	685 307 305	49%
Production stockée			
Produits et profits divers	1 681 281	573 830	192%
Subvention équilibre / exploitation	16 800		-----
Produits financiers	214 598	1 055 705	-79%
Reprise amort / provision	54 552 579	13 701 026	398%
Frais à immob ou à transférer			
Charges imputables à tiers			
Total Produit	1 083 201 125	700 637 867	54%

Résultat avant impôt	34 449 726	10 223 403	236%
Plus-value cession		139 100	
Impôt sur le résultat			
Résultat net	34 449 726	10 362 503	

17.2 Travaux effectués

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

17.3 Commentaires et conclusions

Au vue de la non maîtrise des fonctionnalités de la GESCOM (Sage), nous recommandons d'augmenter la fréquence des supervision auprès ses agences CAMEC ayant pour but le contrôle et la formation afin d'éviter les mauvaises manipulations engendrant (i) des écarts importants entre les stocks virtuels et physiques (ii) entre enregistrement des règlements clients et les comptes bancaires, (iii) entre total du mouvement d'entrée (ME) de l'agence CAMEC et le mouvement de sortie (MS) du siège.

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	4ans
Matériel de transport	4ans
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 2020

En application de l'article 441 (nouveau) de la loi 2015-032 abrogeant, modifiant et complétant certaines dispositions 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 2020.

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 compte