

SOCIETE MAURITANIENNE DES PRODUITS LAITIERS

(SMPL)

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE 2020**

29/06/2021 | 8BD
P. Exp. ds gér
03
04
01

M

SOCIETE MAURITANIENNE DES PRODUITS LAITIERS

(SMPL)

REVISION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

INDEX

	<u>Pages</u>
I - <u>RAPPORT GENERAL</u>	1
II - <u>RAPPORT SPECIAL</u>	3
III - <u>ETATS FINANCIERS</u>	
- Tableau A: Bilan au 31 Décembre 2020	4
- Tableau B: Tableau de Résultats au 31 Décembre 2020	6
-Tableau C : Tableau des Changements au 31 Décembre 2020	8
- Tableau D : Tableau de Financement au 31 Décembre 2020	11
IV - <u>NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS</u>	
NOTE 1: PRESENTATION DE LA SOCIETE ET PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUES	13
A/ LES COMPTES DE L'ACTIF	
NOTE 2: IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	14
NOTE 2: IMMOBILISATION CORPORELLES	14
NOTE 2: IMMOBILISATIONS FINANCIERES	15
NOTE 3: VALEURS D'EXPLOITATION	15
NOTE 4: CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	16
NOTE 5: PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	17
NOTE 6: ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES	17
NOTE 7: ORGANISMES SOCIAUX	18
NOTE 8: DISPONIBILITES	18
NOTE 9: COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE	19

B/ LES COMPTES DU PASSIF

NOTE 10: SITUATION NETTE	20
NOTE 11: DETTES A LONG ET MOYEN TERME	21
NOTE 12: FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHEES	21
NOTE 13: CREDITEURS DIVERS	22

C/ LES COMPTES DE RESULTAT

NOTE 14: COUT D'ACHAT DES MARCHANDISES VENDUES	22
NOTE 15: ACHATS D'APPROVISIONNEMENT NON STOCKES	22
NOTE 16: ACHATS DE SOUS-TRAITANCE	23
NOTE 17: CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT	23
NOTE 18: CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE	23
NOTE 19: CHARGES ET PERTES DIVERSES	24
NOTE 20: FRAIS DE PERSONNEL	24
NOTE 21: IMPOTS ET TAXES	24
NOTE 22: CHARGES FINANCIERES	25
NOTE 23: DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	25
NOTE 24: PRODUCTION VENDUE	25
NOTE 25: 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 2020.

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 2020, avec un total bilan de MRU : **233 122 677,53** ; une perte de MRU : **184 058 805,29** et un total des produits de MRU : **25 299 476,21**, 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 ;

3- 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 ;
- ❖ La société a signé une convention de financement avec la CDD pour un montant total 220.000.000 MRU. Seulement celle-ci comprend un montant à recouvrer pour le compte du trésor de MRU 100.000.000 correspondant à des paiements par cette institution. Ces montants figurent pour 30.000.000 dans les livres de l'entreprise. Les 70.000.000 MRU restant correspondent à deux virements effectués au profit de la SMPL. Le premier d'un montant de 40.000.000 MRU a été enregistré au titre de l'exercice 2016 dans un compte d'exploitation (cf. Etats financiers arrêtés au 31/12/2016. Le second de 30.000.000 encaissé en 2017 a suivi le même traitement (cf. Etats financiers arrêtés au 31/12/2017). Nous n'avons pas rencontré de document supportant les avances ou les subventions.

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

Nouakchott, le 24 Août 2021

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 2020 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 24 Août 2021

Le Commissaire aux Comptes

Dane OULD ETHMANE

SOCIETE MAURITANIENNE DES PRODUITS LAITIERS
(SMPL)

**ETATS FINANCIERS
AU 31/12/2020**

TABLEAU-A

SOCIETE MAURITANIENNE DES PRODUITS LAITIERS

BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

ACTIF	Notes	2020			NETS 2019
		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	628 761 074,48	437 732 589,50	191 028 484,98	303 954 091
Constructions		101 165 284,40	19 554 002,01	81 611 282,39	86 669 546
Matériel d'exploitation		462 500 810,58	356 185 643,02	106 315 167,56	197 977 258
Matériel de transport		63 015 453,50	60 946 694,29	2 068 759,21	17 822 622
Matériel de bureau et informatique		878 795,00	490 511,55	388 283,45	655 619
Mobilier de bureau		910 671,00	526 732,63	383 938,37	567 991
Autres immobilisations corporelles		290 060,00	29 006,00	261 054,00	261 054
Immobilisations en cours		11 780 866,73	0,00	11 780 866,73	11 572 191
Immobilisations en cours		11 780 866,73		11 780 866,73	
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		640 541 941,21	437 732 589,50	202 809 351,71	315 526 282
VALEURS D'EXPLOITATION		4 210 313,44	0,00	4 210 313,44	17 059 239
Matières premières		2 236 073,44		2 236 073,44	2 843 217,14
Produits finis		1 974 240,00		1 974 240,00	14 216 022,00
Valeurs Réalis. à court Terme et Disponibles		25 616 955,38	0,00	25 616 955,38	21 558 824
° Fournisseurs Débiteurs	10	4 579 788,94		4 579 788,94	1 769 174
° Clients et comptes rattachés	4	5 513 606,20		5 513 606,20	7 846 191
° Personnel et comptes rattachés	5	466 051,90		466 051,90	366 953
° Etat et autres collectivités publiques	6	442 995,72		442 995,72	396 754
° Organismes sociaux	7	0,00		0,00	0
° Débiteurs Divers		819 755,77		819 755,77	0
° Disponibilités	8	13 794 756,85		13 794 756,85	11 179 752
COMPTE DE REGULARISATIONS	9	486 057,00	0,00	486 057,00	63 955,00
Charges constatées d'avance		479 757,00		479 757,00	
Compte d'attente		6 300,00		6 300,00	63 955,00
'TOTAUX		670 855 267,03	437 732 589,50	233 122 677,53	354 208 300

TABLEAU-A
(Suite)

SOCIETE MAURITANIENNE DES PRODUITS LAITIERS

BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

Exprimé en MRU

ACTIF	Notes	NETS 2020	Totaux partiels	NETS 2019
CAPITAL			102 391 713,86	
Capital social		654 127 671,70		654 127 672
Réserves congractuelles		0,00		0
Réserves légales		0,00		0
Report à nouveau		40 527 740,78		40 527 741
Résultat net en attente d'affectation		-408 204 893,33		-262 479 285
Résultat net de l'exercice		-184 058 805,29		-145 725 608
SITUATION NETTE	10	102 391 713,86		286 450 519
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT		0,00		0
Subvention d'équipement		0,00		
Quote part inscrite au compte de résultat		0,00		
DETTES A LONG & MOYEN TERME		89 255 400,00		0
Emprunt		89 255 400,00		
Provisions pour risques et charges		0,00		0
Dettes à court terme		41 408 159,25	41 408 159,25	67 757 780
◦ Fournisseurs et comptes rattachés	4	12 012 147,15		11 553 877
◦ Clients créateurs	11	194,00		35
◦ Personnel et comptes rattachés	5	265 373,00		645 739
◦ Etat et autres collectivités publiques	6	22 647 405,77		16 414 072
◦ Sécurité Sociale	7	5 900 434,33		3 781 900
◦ Créditeurs Divers		582 605,00		0
◦ Concours bancaires courants		0,00		35 362 157
COMPTE DE REGULARISATIONS		67 404,42		0
Différence de conversion	14	67 404,42		0
TOTAUX		233 122 677,53 0,00		354 208 300

SOCIETE MAURITANIENNE DES PRODUITS LAITIERS

DETAIL DES CHARGES AU 31.12.2020

Rubriques	Exploitation	H. exploitation	Total
Achats de matières premières et autres appros	39 386 107	-	39 386 107
approvisionnement LAIT CRU	9 970 092		9 970 092
approvisionnement en LT POUDRE	9 529 729		9 529 729
Produits d'entretien	829 769		829 769
Fournitures de bureau et administratives et emballages et approvisionnements	121 814		121 814
	18 934 703		18 934 703
Variation de Stock	607 144		607 144
Achats d'approvisionnements non stockés	11 241 557	-	11 241 557
Eau Electricité	3 848 806		3 848 806
Carburant	4 625 543		4 625 543
Petits outillages	2 541 931		2 541 931
Produits d'Entretien	30 930		30 930
Fournitures de Bureau	76 598		76 598
équipement professionnels	117 750		117 750
Achats de sous-traitance	-	-	-
Charges externes liées à l'investissement	4 359 123	-	4 359 123
Location et charge Locative Diverse	2 267 313		2 267 313
Travaux d'Entretien & Réparat USINE	631 023		631 023
Entretien et Réparation Véhicule	661 001		661 001
Entretien et Réparation MBI	43 178		43 178
Autres travaux d'entretiens	28 400		28 400
entretien et services	47 914		47 914
ENTRETIEN MATERIEL EXPLOITATION	270 380		270 380
ENTRETIEN MATERIEL BUREAU ET INFO	266 280		266 280
ENTRETIEN AUTRE IMMOBILISAT	42 900		42 900
travaux de réparation du siège	3 500		3 500
Assurance	97 234		97 234
Charges externes liées à l'activité	7 162 819	1 119 772	8 282 591
Transport	2 498 617		2 498 617
VOYAGES ET DEPLACEMENT	2 000		2 000
Mission	1 159 800		1 159 800
Reception	20 960		20 960
Frais postaux et télécommunication	59 850		59 850
Honoraires	818 480	1 119 772	1 938 252
Honoraire prestataire permanent	949 478		949 478
Publicité & Propagande	1 242 306		1 242 306
Frais et agios bancaires	314 240		314 240
Charges Diverses	97 088		97 088
Charges et pertes diverses	322 000	-	322 000
Jetons de présence	82 000		82 000
honoPCA	240 000		240 000
Frais de personnel	29 038 916	-	29 038 916
Frais du Personnel	23 040 916		23 040 916
Main-d'oeuvre Occasionnel	2 482 537		2 482 537
Congés Payés	1 137 949		1 137 949
Prime et Gratification	255 000		255 000
Charges Sociales	1 211 700		1 211 700
Soins Médicaux	350		350
CNAM	877 131		877 131
AVANTAGE EN NATURE	33 333		33 333
Impôts et taxes	152 826	-	152 826
Impôts	3 280		3 280
TAXE APPRENTISSAGE	138 246		138 246
Droits d'enregistrement des actes e	-		-
DROITS DE DOUANE	11 300		11 300

Charges financières	1 158 126	92 748	1 250 874
CHARGES FINANCIER EMPRUNT	1 158 126		1 158 126
Différences de change (pertes)		92 748	92 748
 Dotations aux amortissements et provisions	 113 785 465	 -	 113 785 465
Dotations aux Amortissements	113 785 465		113 785 465
 TOTAUX	 202 854 959	 1 212 520	 208 426 602

TABLEAU-B

SOCIETE MAURITANIENNE DES PRODUITS LAITIERS

TABLEAU DES RESULTATS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020
(Exprimé en MRU)

DÉBIT	Notes Explicatives	SOLDE AU 31.12.2020			Total au 31.12.2019
		Exploitation	Hors Exploitation	Total	
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					
Coût d'achat des marchandises vendues		39 993 251	0	39 993 251,02	47 293 879
Achat de Marchandises		19 499 821	0	19 499 821,21	30 415 554
Achat Matières et Fournitures Consommables		19 886 286	0	19 886 286,11	12 471 404
Variation Stock Mat. et Fourt. Consommables		607 144	0	607 143,70	4 406 921
Consommation en provenance des tiers		22 763 498	1 119 772	23 883 270,12	15 760 532
Achats d'approv. non stockés		11 241 557	0	11 241 556,96	9 505 735
Sous traîance		0	0	0,00	0
Charges Externes liées à l'investissement		4 359 123	0	4 359 122,60	1 532 369
Charges externes liées à l'activité		7 162 819	1 119 772	8 282 590,56	4 722 427
Sous Total: Consommation Intermédiaire		62 756 749	1 119 772	63 876 521,14	63 054 410
Charges et Pertes Diverses		322 000	0	322 000,00	123 000
Frais de Personnel		29 038 916	0	29 038 916,20	24 590 708
Impôts et taxes		152 826	0	152 825,50	408 398
Charges Financières		1 158 126	92 748	1 250 873,68	352 834
Dotations aux Amortissements		113 785 465	0	113 785 465,00	113 344 455
Dotations aux Provisions			0	0,00	
Solde Créditeur : Bénéfice				0,00	483 513
TOTAUX		207 214 082	1 212 520	208 426 601,52	202 357 319
Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif					
*Valeur des éléments cédés					
* Frais annexes de cession					
* Plus Value de cession					
TOTAL				0,00	0
Détermination du résultat net avant impôt					
Résultat d'Exploitation (solde débiteur)				181 918 684,43	145 168 458
Résultat Hors Exploitation (solde débiteur)				1 208 440,88	0
* Moins Value de cession				0,00	0
solde créditeur : Bénéfice Avant impôt				183 127 125,31	145 168 458
Détermination du Résultat Net					
Perte avant impôt				183 127 125,31	144 684 945
Impôt sur le résultat				931 679,98	1 040 663
Résultat net de la période : bénéfice				0,00	0 000
TOTAUX				184 058 805,29	145 725 608

TABLEAU-B

(Suite)

SOCIETE MAURITANIENNE DES PRODUITS LAITIERS

TABLEAU DES RESULTATS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020
(Exprimé en MRU)

CREDIT	Notes Explicatives	SOLDE AU 31.12.2020			'Total au 31.12.2019
		Exploitation	Hors Exploitation	Total	
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					
Ventes produits		37 537 180		37 537 179,50	40 880 349
Vente aliment de bétail				0,00	762 750
Produits de provenance				0,00	0
Production stockée		-12 241 782		-12 241 782,00	14 213 118
Sous Total: Productions		25 295 398	0	25 295 397,50	55 856 218
Quote part subvention d'équipement virée au CR		0			
Subvention d'exploitation et d'équilibre		0	0	0,00	0
Produits financiers		0	0	0,00	0
Produits & profits divers		0		0,00	1 737
Revenus des titres immobilisés et valeurs		0	4 079	4 078,71	1 330 906
Reprises sur provisions		0	0	0,00	0
Solde débiteur : Perte		181 918 684	1 208 441	183 127 125,31	145 168 458
TOTAUX		207 214 082	1 212 520	208 426 601,52	202 357 319
Détermination des résultats sur cession des éléments de l'actif		0			
* Produits de cession des éléments de l'actif					
* Amortissement correspondant aux éléments cédés					
* Moins-value de cession					
'S/Total				0,00	0
Détermination du Résultat net avant impôts					
Résultat d'Exploitation (solde créiteur)				0,00	0
Résultat hors Exploitation(Solde Créditeur)				0,00	483 513
Plus value de cession					
Solde débiteur : Perte avant impôt				183 127 125,31	144 684 945
'S/Total				183 127 125,31	145 168 458
Détermination du résultat net d'exercice					
Bénéfice avant impôt				0,00	0 000
Résultat net de la période (perte)				184 058 805,29	145 725 608
TOTAUX				184 058 805,29	145 725 608

TABLEAU-C

SOCIETE MAURITANIENNE DES PRODUITS LAITIERS

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

	<u>SOLDE AU 31/12/2018</u>	<u>VARIATION</u>		<u>SOLDE AU 31/12/2019</u>
		<u>ADDITIONS</u>	<u>DIMINUTIONS</u>	
Capital social	654 127 672	—	—	654 127 672
° Report à Nouveau	40 527 741	—	—	40 527 741
° Résultat en instance d'affectation	-408 204 893	-184 058 805		-592 263 699
<u>TOTAUX</u>	<u>286 450 519</u>	<u>-184 058 805</u>	<u>0 000</u>	<u>102 391 714</u>

C/COMPTE 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 31/12/2019	Total au 31/12/2020	VARIATION	
				VALEUR	%
<u>Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation</u>					
Coût d'achat des marchandises vendues		39 993 251	47 293 879	-7 300 628	-15,44%
Achat de Marchandises		19 499 821	30 415 554	-10 915 733	-35,89%
Achat Matières et Fournitures Consommables		19 886 286	12 471 404	7 414 882	59,46%
Variation Stock Mat. et Fourit. Consommables		607 144	4 406 921	-3 799 777	-86,22%
Consommation en provenance des tiers		23 883 270	15 760 532	8 122 738	51,54%
Achats d'approv. non stockés		11 241 557	9 505 735	1 735 822	18,26%
Sous - traîance		0	0 000	0 000	100,00%
Charges Externes liées à l'investissement		4 359 123	1 532 369	2 826 753	184,47%
Charges externes liées à l'activité		8 282 591	4 722 427	3 560 163	75,39%
Sous Total:Consommation Intermédiaire		63 876 521	63 054 410	822 111	1,30%
Charges et Pertes Diverses		322 000	123 000	199 000	161,79%
Frais de Personnel		29 038 916	24 590 708	4 448 208	18,09%
Impôts et taxes		152 826	408 398	- 255 573	-62,58%
Charges Financières		1 250 874	352 834	898 040	254,52%
Dotations aux Amortissements		113 785 465	113 344 455	441 010	0,39%
Dotations aux Provisions		0	0 000	0 000	0,00%
<u>Solde Créditeur : Bénéfice</u>		0	483 513	- 483 513	-100,00%
TOTAUX		208 426 602	202 357 319	6 069 283	3,00%
<u>Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif</u>					
*Valeur des éléments cédés		0 000	0 000		
* Frais annexes de cession					
* Plus Value de cession					
TOTAL		0 000	0 000		
<u>Determination du résultat net avant impôt</u>					
Résultat d'Exploitation (solde débiteur)		181 918 684	145 168 458	36 750 226	25,32%
Résultat Hors Exploitation (solde débiteur)		1 208 441	0 000	1 208 441	100,00%
* Moins Value de cession		0 000	0		
Solde débiteur : Bénéfice avant impôt					
TOTAL		183 127 125	145 168 458	37 958 667	26,15%
<u>Détermination du Résultat Net</u>					
° Perte Avant impôt		183 127 125	144 684 945	38 442 180	26,57%
Impôt sur le résultat		931 680	1 040 663	- 108 983	-10,47%
<u>Solde Créditeur : Bénéfice net</u>		0 000	0 000		
TOTAUX		184 058 805	145 725 608	38 333 197	26,31%

CREDIT	Notes Explicative	Total au 31/12/2019	Total au 31/12/2020	VARIATION	
				VALEUR	%
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					
Production Vendue		37 537 180	40 880 349	-3 343 170	-8,18%
Autres ventes		0 000	762 750	-762 750	-100,00%
Locations		0 000	0 000	0	100,00%
Production stockée (destockée)		-12 241 782	14 213 118	-26 454 900	-186,13%
Sous Total: Productions		25 295 398	55 856 218	-30 560 820	-54,71%
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		0 000	1 737	-1 737	-100,00%
Autres produits et profits exceptionnels		4 079	1 330 906	-1 326 827	-99,69%
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%
<u>Solde débiteur : Perte</u>		183 127 125	145 168 458	37 958 667	26,15%
TOTAUX		208 426 602	202 357 319	6 069 283	3,00%
Détermination des résultats sur cession des éléments de l'actif					
• Produits de cession des éléments de l'actif					
• Amortissement correspondant aux éléments cédés		0 000		0 000	100,00%
• Moins value de cession		0 000	0 000	0 000	100,00%
<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)		0			
Plus value de cession			0 000		
Solde débiteur : Perte avant impôt		183 127 125	144 684 945	38 442 180	26,57%
<u>'S/Total</u>		183 127 125	144 684 945		
Détermination du résultat net d'exercice					
Bénéfice avant impôt		0 000	0 000		
Résultat net de la période (Perte)		184 058 805	145 725 608	38 333 197	26,31%
TOTAUX		184 058 805	145 725 608	38 333 197	26,31%

SMPL

TABLEAU DE FINANCEMENT AU 31 DECEMBRE 2020

TABLEAU DE FINANCEMENT (II)

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT	2020			2019
	Début de l'exercice (1)	Fin de l'exercice (2)	Variation (3)=(2)-(1)	
ACTIF CIRCULANT				
<u>Actif d'exploitation et réalisables</u>	<u>27 438 311</u>	<u>16 032 512</u>	<u>-11 405 799</u>	<u>27 438 311</u>
- Stocks et en cours	17 059 239	4 210 313	-12 848 926	17 059 239
- Fournisseurs débiteurs	1 769 174	4 579 789	2 810 615	1 769 174
- Clients et Comptes Rattachés	7 846 191	5 513 606	-2 332 585	7 846 191
- Autres Débiteurs (42, 43, 44, 45 et 46)	763 707	1 728 803	965 097	763 707
* Disponibilités	<u>11 179 752</u>	<u>13 794 757</u>	<u>2 615 004</u>	<u>11 179 752</u>
*Compte de Régularisation et d'Attente	<u>63 955</u>	<u>486 057</u>	<u>422 102</u>	<u>63 955</u>
TOTAL=FRB(I)ou AC	<u>38 682 018</u>	<u>30 313 326</u>	<u>-8 368 692</u>	<u>38 682 018</u>
DETTES A COURT TERME				
<u>Dettes d'Exploitation et Hors Exploitation</u>				
- Clients Créditeurs	35	194	159	0 035
- Fournisseurs et Comptes Rattachés	11 553 877	12 012 147	458 270	11 553 877
- Autres Créances (42, 43, 44, 45 et 46)	20 841 712	29 395 818	8 554 106	20 195 973
- Concours bancaires	35 362 157	0	-35 362 157	35 362 157
- Compte de Régul. et d'Attente	0	0	0	0
TOTAL DETTES à C.T (II)	<u>67 757 780</u>	<u>41 408 159</u>	<u>-26 349 621</u>	<u>67 112 041</u>
Fonds de Roulement Net : FRN = (I)-(II)	<u>-29 075 763</u>	<u>-11 094 833</u>	<u>17 980 929</u>	<u>-28 430 024</u>

SOCIETE MAURITANIENNE DES PRODUITS LAITIERS

TABLEAU DE FINANCEMENT AU 31 DECEMBRE 2020

CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Détermination de la Capacité d'Autofinancement	2020
* Résultat net de l'exercice	-184 058 805
* Dotations aux amortissements	113 785 465
* Dotations aux provisions	
<u>TOTAL (I)</u>	<u>-70 273 340</u>
A Déduire	
* Gain de change	
* quote part des Subventions d'équipement virée aux résultats	
* Reprise sur Amortissement et Provisions	67 404
* Plus-Value de Cession	0
<u>TOTAL (II)</u>	<u>67 404</u>
Capacité d'Autofinancement (I)-(II)	<u>-70 205 936</u>

TABLEAU DE FINANCEMENT (I)

EMPLOIS FIXES	2020	RESSOURCES DE FINANCEMENT	2020
1. Dividendes et tantièmes payés		1. Capacité d'Autofinancement	<u>-70 205 936</u>
2. Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé	<u>1 068 535</u>	2. Cessions des élément de l' Actif	
- Frais et Valeurs Incorporelles Immobilisés	0	- Cession d'Immobilisations	
- Immobilisations Corporelles	1 068 535	3-Subventions recues	0
3 - Remboursement Emprunt		4. Encaissement/Prêt *	
Retrait cession		5. Augmentation / Remb.des dettes	
Reprises		Solde débiteur : Diminution du FR	89 255 400
Solde Créditeur : accroissement du fonds de roulement	17 980 929		
TOTAL DES EMPLOIS	19 049 464	TOTAL DES RESSOURCES	19 049 464

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 MAURITANIENNE 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 MAURITANIENNE DES PRODUITS LAITIERS (SMPL) sont établis sur la base des coûts historiques selon les prescriptions du Pan 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 MAURITANIENNE DES PRODUITS LAITIERS
(SMPL)

LES COMPTES DE L'ACTIF

Rapport du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31 Décembre 2020 "SMPL"

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: 202.809.351,98 contre MRU: 316747842,98 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	(19 554 002,01)	81 611 282,39
- Terrains	0	(0)	0
- Matériel d'exploitation	462 500 810,58	(356 185 643,02)	106 315 167,56
- Matériel de transport	63.015.453,50	(60 946 694,29)	2 068 759,21
- Matériel de bureau & informatique	878.795,00	(490 511,55)	388 283,45
- Mobilier de bureau	910 671,00	(526 732,63)	383 938,37
- Autres immobilisations	12 070 926,73,00	(29 006,00)	12 041 920,73
TOTAL	640.541.941,48	(437.732.590,03)	202.809.351,98

Les mouvements intervenus sur les immobilisations en 2020, s'analysent comme suit :

	<u>Valeur Brute</u>	<u>Amortissements</u>	<u>Valeur Nette</u>
Solde au 31/12/2019	639.473.406,48	323.947.125,03	315.526.281,98
- Additions de l'exercice	1.068.535,00		1.068.535,00
➤ Matériel d'exploitation : 714.759			
➤ Autres immobilisations corporelles:145.100			
➤ Immobilisations en cours : 208.676			
- Régularisation		(113.785.465,00)	(113.785.465,00)
- Amortissements de l'exercice			
Solde au 31/12/2020	640.541.941,48	(437.732.590,03)	202.809.351,98

Rapport du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31 Décembre 2020 "SMPL"

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 113.785.465,00** et se détaille par nature d'immobilisation comme suit :

- Constructions	5 058 264,00
- Matériel d'exploitation	92 376 849
- Matériel de transport	15 753 863,00
- Matériel de bureau et informatique	292 932
- Mobilier de bureau	303 557
TOTAL	113.785.465,00

2.2 : IMMOBILISATIONS EN COURS

Il y a lieu de suivre de plus près les immobilisations en cours en vue d'affecter celles mises en service au cours de l'exercice.

2.3 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières s'élèvent au 31 décembre 2020 à **MRU : 0**

Libellés	2020	2019
- 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: 4 210 313,44 contre 17.059.239,14 à l'issue de l'exercice précédent.

Les valeurs d'exploitation se détaillent comme suit :

Libellés	2020	2019
- Stock de matières premières	2 236 073,44	2.843.217,14
- En cours de production	1 974 240,00	14.216.022,00
- Moins Provision		
TOTAL	4 210 313,44	17.059.239,14

Rapport du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31 Décembre 2020 "SMPL"

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. 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 : 5 513 606,20** et un solde créditeur de MRU: 194 contre MRU : **7.846.190,70** et MRU. 35,00 à l'issue de l'exercice précédent , qui s'analysent comme suit:

A l'actif :

	2020	2019
- Clients ordinaires	5 513 606,20	7.846.190,70
S/TOTAL	<u>5 513 606,20</u>	<u>7.846.190,70</u>

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

A l'Actif :

ECOTAGANT	883 300,00
ABIDIN ZEIN REPRESENTAN TIMBDERA N	502 500,00
ETS NGADI NOUAKCHOT	275 200,00
ATLANDIS NKTT	499 985,00
COMPANY PV NEMA CENTRE NEMA	463 801,00
REPRESENTANT NKT	1 412 136,00
DIVERS CLIENTS	689 386,00
TOTAL	5 513 606,20

Au passif :

MOKTAR BABE SALEK PP	34
KAEDI	1
ETS SALEH KIFFA	29
TAHER BASSEKNOU	120
MED LEMIN	10
TOTAL	194

Rapport du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31 Décembre 2020 "SMPL"

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**: 466 051,90 au débit et MRU 645 739,00 contre **MRU**: 366 953 au débit et 645 739,00 au crédit, à l'issue de l'exercice précédent qui s'analysent comme suit:

A l'actif

- Avances au personnel	<u>466 051,90</u>
------------------------	--------------------------

Au passif

- Dettes provisionnées pour congés à payer	<u>265 373,00</u>
--	--------------------------

NOTE 6 : ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES

Le poste « Etats et collectivités publiques » présente au 31.12.2020 un solde débiteur de **MRU**. 442 995,72 et un solde créditeur de **MRU** : 22 647 405,77 contre MRU ; 396 753,72 et MRU ; 16 414 072,29 au 31/12/2019.

A l'Actif

- TVA à déduire	442 995,72
-----------------	------------

TOTAL	442 995,72
--------------	-------------------

Au Passif

IMF	1 863 067,61
IMF SUR BENEFICE	3 611 196,41
TAXE APPRENTISSAGE	419 339,67
IRF	343 100,00
Impôts sur traitements et salaires	16 210 702,08
ETAT IMPOT ET TAXE A PAYER	200 000,00

TOTAL	22 647 405,77
--------------	----------------------

Le non paiement de ces dettes expose l'entreprise à des risques de paiements de pénalités. Ait Le défaut de déclaration de la TVA fait perdre le droit à la déduction prévu.

Rapport du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31 Décembre 2020 "SMPL"

NOTE 7: ORGANISMES SOCIAUX

AU PASSIF

Ce poste s'élève au 31/12/2020 à 5 900 434,33, contre MRU ; 3 781 900,33 au 31/12/2019 s'analyse comme suit :

- o CNSS

Cotisations 2 236 210,70

- o CNAME

Cotisations 3 664 223,63

TOTAL

5 900 434,33

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

NOTE 8: DISPONIBILITES

Les disponibilités s'élèvent à la date de clôture à **MRU : 13 794 756,85** contre MRU: 11 179 752,38 à l'issue de l'exercice passé, et s'analysent comme suit :

	2020	2019
- Banques	13 739 467,99	10 714 961,64
- Caisse	55 288,86	464 790,74
TOTAL	13 794 756,85	11 179 752,38

8.1 Banques

Les avoirs en banques totalisent à la date de clôture **MRU : 13 739 467,99** contre MRU : 10 714 961,64 au 31/12/2019 et se détaillent comme suit :

	2020	2019
BMCI	302 143,40	0
Orabank	2 423 074,00	6 714 335,45
Orabank2	606,39	
NBM	6 640 695,45	
CDD	12 252,26	606,39
BMCI	4 360 676,60	0
Virements de fonds	19,80	4.000.019,80
TOTAL	13 739 467,99	10 714 961,64

Rapport du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31 Décembre 2020 "SMPL"

8.2 Caisse

Le solde de ce compte net de provisions s'élève au 31 Décembre 2020 à **MRU: 55 288,86** contre MRU : 464 790,74 au 31/12/2019 et s'analyse comme suit:

	2020	2019
- Caisse	55 288,86	464 790,74
TOTAL	55 288,86	464 790,74

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

NOTE 9 : COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE

Le solde de ce compte net de provisions s'élève au 31 Décembre 2020 à **MRU: 486 057,00** contre MRU : 63 955 au 31/12/2019 et s'analyse comme suit:

	2020	2019
- Charges constatées d'avance	479 757,00	67 655
- Comptes d'attente à régulariser	6 300	6 300
TOTAL	486 057,00	67 655

SOCIETE MAURITANIENNE DES PRODUITS LAITIERS

(SMPL)

LES COMPTES DU PASSIF

Rapport du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31 Décembre 2020 "SMPL"

B/ LES COMPTES DU PASSIF

NOTE 10: SITUATION NETTE

A la clôture de l'exercice, la situation nette de **MRU (102 391 713,86)** contre **MRU (286 450 519)** à l'issue de l'exercice précédent enregistrant ainsi une diminution de UM: (-184 058 805,29), correspondant à la perte enregistrée au titre de cet exercice.

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
- Capital	654.127.671,70	654.127.671,70
- Report à nouveau créiteur	40.527.740,78	40.527.740,78
- Résultat en attente d'affectation	(-408 204 893,33)	(262 479 285,15)
- Résultat de l'exercice	(-184 058 805,29)	(145 725 608,23)
TOTAL	<u>102 391 713,86</u>	<u>286 450 519,10</u>

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

- Résultat d'exploitation (perte)	181 918 684,43
- Résultat hors exploitation (perte)	1 208 440,88
- IMF	931 679,98

RESULTAT NET DE L'EXERCICE (PERTE) **(184 058 805,29)**

NOTE 11: DETTES A LONG ET MOYEN TERME

Emprunt CDD **89 255 400,00**

La société a signé une convention de financement avec la CDD pour un montant total 220.000.000 MRU. Seulement celle-ci comprend un montant à recouvrer pour le compte du trésor de MRU 100.000.000 correspondant à des paiements par cette institution. Ces montants figurent pour 30.000.000 dans les livres de l'entreprise. Les 70.000.000 MRU restant correspondent à deux virements effectués au profit de la SMPL. Le premier d'un montant de 40.000.000 MRU a été enregistré au titre de l'exercice 2016 dans un compte d'exploitation (cf. Etats financiers arrêtés au 31/12/2016). Le second de 30.000.000 encaissé en 2017 a suivi le même traitement (cf. Etats financiers arrêtés au 31/12/2017). Nous n'avons pas rencontré de document supportant les avances ou les subventions.

Rapport du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31 Décembre 2020 "SMPL"

NOTE 12: FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Le poste " Fournisseurs et comptes rattachés" présente à la clôture de l'exercice un solde débiteur de **MRU:** 4 579 788,94 et un solde créditeur de MRU: 12 012 147,15, contre au 31/12/2018 respectivement UM : 11.706.951,73 et 71.303,10 qui s'analysent comme suit:

A L'ACTIF

PRESTATAIRE PERMENANT SMPL	2,00
MAURIPACK	10 190,00
CHEIKH TOURAD ELEVEUR	110 000,00
MAUREX	336 000,00
NEMA ALLIMINUM BRAHIM	50 060,00
ETS TEBADOUL	79 200,00
CHEIKH TOURAD HAMADI	20 000,00
ELEVEUR SOULEIMANE CHEIKH SAAD BOUH	100 000,00
STEP STAILOR	292 945,94
EL MOKTHAR SALEM IVEKOU NAHI	70 000,00
AVANCES AUX FOURNISSEURS	3 511 391,00
TOTAL	4 579 788,94

AU PASSIF

MATIN	24 000,00
SIPE CARTON	194 500,00
SOMELEC	3 699 956,00
SNDE	109 088,00
CAC	124 600,00
CABINET DAH KHLIL	210 000,00
METINE MEDICALE	36 000,00
CONTRAIMEX	1 543,00
Misc Imprierie	3 300,00
ETS ENAZAHA	275 000,00
ZEWAYA	451 654,00
AM SERVICES	20 000,00
SOLUPRINT	34 312,00
AUTRES FOURNISSEURS	3 422 691,00
TOTAL	12 012 147,15

Rapport du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31 Décembre 2020 "SMPL"

NOTE 13: CREDITEURS DIVERS

FAC SNDE DEC 2020	155 102
SALAIRE BEZEID DEC 2020	32 424
FAC ETS M V M M DEC 2020	339 813
Loyers points de vente	55 266
TOTAL	582 605

SOCIETE MAURITANIENNE DES PRODUITS LAITIERS
(SMPL)

LES COMPTES DE RESULTAT

Rapport du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31 Décembre 2020 "SMPL"

C/ LES COMPTES DE RESULTAT

NOTE 14: COUT D'ACHAT DES MARCHANDISES VENDUES

Le coût d'achat des marchandises vendues s'élève au 31 décembre 2020 à **MRU : 39 386 107** contre MRU : **47 293 879** au 31 décembre 2019.

Il s'analyse comme suit :

	2020	2019
Achats d'aliment de bétail		800 981
Approvisionnement lait cru	9 970 092	17 463 373
Approvisionnement en MP	9 529 729	12 151 200
Fournitures et matériaux d'entretien		1 123 363
Produits d'entretien	829 769	
Autres matières et fourniture		
Petit outillage		
Fournitures de bureau et admi	121 814	191 354
emballages et approvisionnements	18 934 703	10 660 128
-Variations des stocks	607 144	4 406 921
S/TOTAL	39 386 107	46 797 320
Approvisionnements LAIT CRU HE		454 958
Produits d'entretien HE		41 600
S/TOTAL	0	496 558
TOTAL	39 386 107	47 293 879

NOTE 15: ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS NON STOCKES

Les achats d'approvisionnements non stockés de l'exercice totalisent un montant de MRU : **11 241 557** contre UM: **9 505 735** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste s'analyse comme suit :

	2020	2019
Eau Electricité	3 848 806	3 357 195
Carburant	4 625 543	4 636 006
Autres matieres et fournitures		95 795
Petits outillages	2 541 931	1 222 299
Produits d'Entretien	30 930	89 600
Fournitures de Bureau	76 598	22 700
equipement professionnels	117 750	82 140
autres materiels et fournitures		95 795
TOTAL	11 241 557	9 505 735

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

NOTE 16: ACHATS DE SOUS-TRAITANCE

Les achats de sous-traitance de l'exercice totalisent un montant de **UM: 0** au 31.12.2020 contre UM : **0** au 31/12/2019.

Rapport du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31 Décembre 2020 "SMPL"

NOTE 17: CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT

Les charges externes liées à l'investissement totalisent à la clôture de l'exercice **MRU : 4 359 123** contre UM : **1 532 369** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille ainsi :

	2020	2019
Location et charge Locative Diverse	2 267 313	396 617
Travaux d'Entretien&Réparat USINE	631 023	
Travaux d'Entretien&Réparat° BATIM	42 900	41 700
Entretien et Réparation Véhicule	661 001	347 496
Entretien et Réparation MBI	43 178	2 000
ENTRETIEN MATERIEL EXPLOITATION	270 380	
ENTRETIEN MATERIEL BUREAU ET INFO	266 280	
Autres travaux d'entretiens	28 400	88 268
entretien et services	47 914	571 968
traveaux de reparation du siege	3 500	35 900
Assurance	97 234	48 420
TOTAL	4 359 123	1 532 369

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

NOTE 18: CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE

Les charges externes liées à l'activité de l'exercice s'élèvent à **MRU : 8 282 591** contre MRU : **4 722 427** à l'issue de l'exercice précédent.

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

	2020	2019
Transport	2 498 617	1.197.850
Voyages et déplacements	2 000	32.500
Mission	1 159 800	388.200
Reception	20 960	99 659
Frais postaux et télécommunication	59 850	30.220
seminaires et formation		
Honoraires	818 480	643.000
Honoraires		7.000
Honoraire prestataire permanent	949 478	1.613.203
Publicité & Propagande	1 242 306	469.990
Frais et agios bancaires	314 240	41.852
Charges Diverses	97 088	28.953
S/TOTAL	7 162 819	4.552.427
Honoraires HE	1 119 772	170.000
S/TOTAL	1 119 772	170.000
TOTAL	8 282 591	4 722 427

Le compte « Charges diverses » comporte plusieurs anomalies. La nourriture du personnel doit être enregistrée en avantages en nature ;

Rapport du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31 Décembre 2020 "SMPL"

NOTE 19: CHARGES ET PERTES DIVERSES

Les charges et pertes diverses totalisent à la clôture de l'exercice un solde de **MRU 322 000,00** contre MRU : **123 000,00** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille comme suit :

	2020	2019
Jetons de présence	82 000,00	123 000,00
PCA	240 000,00	
Charges et Perte Diverses		
TOTAL	322 000,00	123 000,00

L'IRCM doit être précompté sur les jetons de présences et le traitement du PCA conformément à la loi en vigueur.

NOTE 20: FRAIS DE PERSONNEL

A la clôture de l'exercice, les frais de personnel totalisent **MRU: 29 038 916** contre MRU : **24 590 708** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille comme suit

	2020	2019
Frais du Personnel	26 949 735	23 211 651
Charges Sociales	1 212 050	550 650
CNAM	877 131	828 407
TOTAL	29 038 916	24 590 708

NOTE 21: IMPOTS ET TAXES

Les impôts et taxes totalisent à la clôture de l'exercice un solde de MRU : **152 826** contre MRU : **408 398** à l'issue de l'exercice précédent.

Ce poste se détaille ainsi :

	2020	2019
Impôts et taxes communaux	3280	100 000
Taxe d'apprentissage	138 246	106 680
Droits des douanes	11 300	101 718
S/TOTAL	152 826	308 398
Impôts et taxes communaux		100 000
TOTAL	152 826	408 398

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.

Rapport du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31 Décembre 2020 "SMPL"

NOTE 22 : CHARGES FINANCIERES

Les charges financières atteignent à la clôture de l'exercice un montant de MRU : **1 158 126** contre MRU : 352 834 en 2019.

	2020	2019
Intérêts débiteurs	1 158 126	270 262
Différence de changes	92 748	82 572
TOTAL	1 158 126	352 834

NOTE 23: DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

A la clôture de l'exercice, les "Dotations aux amortissements et provisions " totalisent **MRU : 113 785 465** contre MRU : **113 344 455** à l'issue de l'exercice précédent.

	2020	2019
Dotations aux amortissements	113 785 465	113 344 455
Dotations aux provisions		
TOTAL	113 785 465	113 344 455

NOTE 24 : PRODUCTION VENDUE

La production vendue totale de l'exercice s'élève à **MRU : 25 295 398** contre MRU : **55 856 218,52** au 31 Décembre 2019.

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

	2020	2019
Ventes produits	37 537 180	40 880 349,00
Vente aliment de bétail	0	762 750,32
Produits de provenance	0	0
Production stockée	-12 241 782	14 213 118,20
TOTAL	25 295 398	55 856 218,52

L'importante variation de la production stockée négative, constatée cette année est dûe à l'incinération des produits périmés sortis en cours d'exercice, soit MRU 5 886 402,50

NOTE 25 : AUTRES REVENUS

Les autres revenus de l'exercice s'élèvent à **MRU : 4 079** contre UM: **1 332 643** à l'issue de l'exercice précédent et s'analysent comme suit :

	2020	2019
Produits & profits divers	4 079	1 330 906
Produits financiers		1 737
TOTAL	4 079	1 332 643

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.

- Stocks :

Des articles non valorisés sont utilisés régulièrement par l'usine.

- Clients :

Nous avons contrôlé et vérifié les soldes d'un échantillon représentatif du solde global des comptes clients. Nous proposons d'examiner toutes les crénacles douteuses en vue de la mise en place d'une politique de recouvrement et de la constitution de provisions pour les créances irrécouvrables.

Nous n'avons pas rencontré de relances pour assurer le recouvrement des créances de l'entreprise.

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

- 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.

Rapport du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31 Décembre 2020 "SMPL"

- 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 / RECOMMENDATIONS

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 général doit être ventilé sur la durée prévue.

Organisation :

Une plus grande attention doit être réservée au classement des différents justificatifs. L'enregistrement comptable ne doit être effectué que sur la base de documents dûment justifiés et classés dans un ordre chronologique.

Logiciel :

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

Des sauvegardes périodiques sont indispensable 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 concerne les dettes provisionnées pour congés à payer.