

REPUBLIQUE ISLAMIQUE DE MAURITANIE

MINISTERE DES PECHEES ET DE L'ECONOMIE MARITIME
(MPEM)

&

MINISTERE DES FINANCES
(MF)

SOCIETE NATIONALE DE DISTRIBUTION DE POISSON
(SNDP)

**RAPPORT DE COMMISSARIAT AUX COMPTES AU
TITRE DE L'EXERCICE 2016**

Mai 2017

Elaboré par les Commissaires aux comptes :

.....
Mohamed Ould Mohamed Vall

Abdellahi Ould Ahmed Ould Doua

Cabinet Mohamed Vall

Cabinet DOUA

TVZ Z.U n°203 Nouakchott – R.J de MAURITANIE

BP : 1422 Nouakchott – R. I. de MAURITANIE

Téléphone : 00(222) 36 31 50 60

Téléphone : 00(222) 46 50 23 89

E-mail : MDfall@toptechnology.mr

E-mail : abddoua@yahoo.fr

SOMMAIRE

I. Rapport général	3
II. Rapport spécial.....	4
III. Etats financiers au 31/12/2016	5
IV. Notes complémentaires	12
A. Présentation de la SNDP.....	12
B. Méthodes et principes comptables.....	12
1. Etats financiers.....	12
2. Immobilisations.....	13
3. Disponibilités	13
4. Fonds de dotation.....	13
5. Charges	13
6. Produits	13
C. Notes aux états financiers	14
Note 1 : Immobilisations.....	14
Note 2 : Valeurs d'exploitation	15
Note 3 : Valeurs réalisables à court terme et disponibles	15
Note 4 : Comptes d'attente et de régularisation	18
Note 5 : Situation nette.....	18
Note 6 : Dettes à court terme.....	20
Note 7 : Charges.....	22
Note 8 : Recettes	24

I. Rapport général

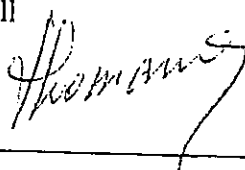
Messieurs les membres du Conseil d'Administration,

1. En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par le Ministre des Finances, nous avons l'honneur de vous présenter notre Rapport Général sur les comptes de la Société Nationale de Distribution de Poisson (SNDP) au titre de l'exercice 2016.
2. L'établissement des États Financiers relève de la responsabilité de la Direction Générale de la SNDP. Il nous appartient, sur la base de nos travaux, d'exprimer une opinion sur ces états financiers.
3. Nous avons effectué nos travaux selon les normes de la profession, notamment, les dispositions de l'Arrêté R N°819/MF/DTEP, du 06/11/2000, portant organisation du travail, étendue de la mission, responsabilité et définition des normes de travail des Commissaires aux Comptes et les Normes mauritaniennes (MSA).
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. Nos travaux consistent à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans les comptes.
Ils consistent également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues par la Direction Générale pour l'arrêt des comptes ; ainsi que pour la présentation des états financiers pris dans leur ensemble.
4. Nous estimons que nos contrôles et les éléments probants recueillis fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.
5. Les états financiers, ci-joints, ont été établis et présentés conformément aux normes comptables généralement admises en République Islamique de Mauritanie. Ces Etats couvrent la période allant du 01 janvier 2016 au 31 décembre 2016 et constituent le bilan du troisième exercice de la SNDP.
6. Au cours de notre mission, nous n'avons pu rapprocher physiquement la valeur théorique du stock qui se chiffre au 31/12/2016 à 65.908.650 MRO. La valeur théorique du stock s'estime par le montant du stock initial, augmentée des entrées et diminuée des sorties – *Voir point d'audit présenté en note 2, page 15.*
7. Nous estimons, sous réserve du point 6 ci-dessus, que ses états financiers qui se caractérisent par un total de bilan de 1.688.545.145,28 MRO et un résultat excédentaire net de 261.085.229,97 MRO, et tels que présentés aux pages 5 à 11 du présent rapport sont réguliers et donnent une image fidèle de la situation financière de la SNDP au 31 décembre 2016 et du résultat de ses opérations pour la période qui a pris fin à cette date, conformément aux principes comptables généralement admis.

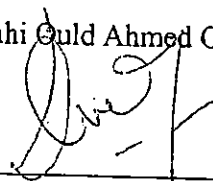
Nouakchott, le 15 mai 2017

Les Commissaires aux comptes

Mohamed Ould Mohamed Vall



Abdellahi Ould Ahmed Ould Doua



II. Rapport spécial

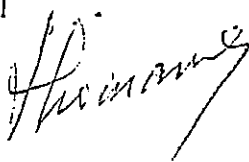
Messieurs les membres du Conseil d'Administration,

1. En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par le Ministre des finances, nous avons l'honneur de vous présenter notre Rapport Spécial sur les comptes de la Société Nationale de Distribution de Poisson (SNDP) au titre de l'exercice 2016.
2. En application des dispositions légales et réglementaires relatives aux conventions conclues entre la Société et son Directeur Général ou l'un de ses Administrateurs, nous avons l'honneur de vous informer que :
 - nous n'avons été avisés, au titre de l'exercice 2016, d'aucune convention régie par lesdits articles ; et
 - nous n'en avons pas eu connaissance au cours de notre intervention.

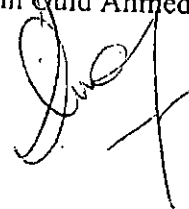
Nouakchott, le 15 mai 2017

Les Commissaires aux comptes

Mohamed Ould Mohamed Vall



Abdellahi Ould Ahmed Ould Doua



III. Etats financiers au 31/12/2016

SNDP

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2016

ACTIF	BRUT	Amort. et Provison	NET AU 31/12/2016	NET AU 31/12/2015
FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISEES				
° Frais immobilisés	4 119 940,00	2 563 456,00	1 556 484,00	2 586 469,00
° Valeurs incorporelles immobilisées				
IMMOBILISATION CORPORELLES				
° Terrains				
° Constructions				
° Amenagements, Inst.				
° Matériel d'exploitation	362 141 029,00	82 806 813,00	279 334 216,00	223 692 819,00
° Matériel de transport	70 059 390,00	50 585 229,00	19 474 161,00	33 486 039,00
° Matériel de bureau et informatique	25 678 500,00	8 693 612,00	16 984 888,00	17 704 308,00
° Autres immobilisations corporelles	13 757 500,00	1 686 349,00	12 071 151,00	5 716 630,00
IMMOBILISATIONS EN COURS	362 104 072,00		362 104 072,00	387 155 572,00
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
° Dépôts & Cautionnements				
° Participations et titres immobilisés				
TOTAL	837 860 431,00	146 335 459,00	691 524 972,00	670 341 837,00
VALEURS D'EXPLOITATION				
° Matières et autres approvisionnements	55 190 100,00		55 190 100,00	56 730 700,00
Stocks en cours	10 718 550,00		10 718 550,00	4 099 650,00
TOTAL	65 908 650,00		65 908 650,00	60 830 350,00
VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES				
° Fournisseurs débiteurs	8 497,00		8 497,00	77,00
° Clients et comptes rattachés	121 126 685,00		121 126 685,00	4 838 450,00
° Personnel	5 955 874,00		5 955 874,00	5 508 987,00
° Etat & Autres collectivités publiques	8 367 564,00		8 367 564,00	5 643 289,00
° Débiteurs divers	4 147 054,21		4 147 054,21	
° Disponibilités et dépôts	991 098 192,07	229 469 730,00	761 628 462,07	559 630 777,31
TOTAL	1 130 703 866,28	229 469 730,00	901 234 136,28	575 621 580,31
COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE				
° Charges constatées d'avance	15 630 087,00		15 630 087,00	1 023 517,00
° Ecart de conversion				
° Comptes d'attente et à régulariser	14 247 300,00		14 247 300,00	251 550,00
TOTAL	29 877 387,00		29 877 387,00	1 275 067,00
TOTAL GENERAL			1 688 545 145,28	1 308 068 834,31
ENGAGEMENTS HORS BLAN				

SNDP

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2016

PASSIF	NET AU 31/12/2016	NET AU 31/12/2015
	FOND DE DOTATION	
* Capital individuel ou (dont versé)	1 272 050 587,15	1 272 050 587,15
RESERVES		
* Réserves légales		
* Réserves statutaires contractuelles		
* Réserves réglementées		
* Autres réserves		
REPORT A NOUVAU (solde débiteur ou solde créditeur)		
RESULTATS NET EN ATTENTE D'AFFECTATION		
* Résultats nets de l'exercice (bénéfice ou perte)	261 085 229,97	144 101 955,75
* Résultats nets de l'exercice antérieurs (bénéfice ou perte)	58 082 066,24	86 019 889,51
TOTAL SITUATION NETTE (avant ou répartition du résultat)	1 475 053 750,88	1 213 968 520,91
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT		
DETTES A LONG ET MOYEN TERME		
* Emprunts et dettes assimilées		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
TOTAL		
DETTES A COURT TERME		
* Clients créditeurs	3 012 250,00	1 628 350,00
* Fournisseurs et comptes rattachés	23 416 408,00	7 179 561,00
* Personnel et comptes rattachés	1 200 000,00	
* Etat et autres collectivités publiques	112 929 755,00	45 113 501,00
* Sécurité sociale et autres organismes sociaux	67 428 922,40	137 094 371,40
* Associés-comptes courant-groupe	3 875 000,00	
* Crédoiteurs divers	1 629 059,00	3 084 530,00
* Emprunt à court terme		
* Concours bancaires courants		
TOTAL	213 491 394,40	94 100 313,40
COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE		
* Produits constatés d'avance		
* Comptes d'attente et à régulariser		
* Ecart de conversion passif		
TOTAL		
TOTAL GENERAL	1 688 545 145,28	1 308 068 834,31
ENGAGEMENTS HORS BLAN		

SNDP

COMPTE DE RESULTAT (CHARGES)
31/12/2016

N° CP TES		DEBIT			
		Exploitation	Hors exploitation	Totaux au 31/12/2016	Totaux au 31/12/2015
	DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION (82 et 082)				
60	Coût d'achat des marchandises vendues				
	• Achats Matière	113 545 730,00	1 122 840,00		
	• Variation des stocks de marchandises (+ ou -	53 267 300,00		14 668 570,00	106 916 330,00
60	Consommations en provenance de tiers			53 267 300,00	38 916 100,00
	• Achats de matières premières et autres approvisionnements (éventuellement emballages)				
	• Achats d'approvisionnements non stockés	99 224 937,00		99 224 937,00	77 059 044,00
61	Achats de sous-traitance				
62	Charges externes liées à l'investissement	53 749 448,00	994 000,00		
63	Charges externes liées à l'activité	251 198 541,03	1 257 650,00	54 743 448,00	47 579 671,00
	Sous-total : consommations intermédiaires	464 451 356,03	3 374 490,00	252 456 191,03	262 198 792,75
64	Charges et pertes diverses			467 825 846,03	454 837 727,75
65	Frais de personnel	17 310 735,00		17 310 735,00	43 050 739,00
66	Impôts et taxes	296 023 616,00		296 023 616,00	328 652 495,00
67	Charges financières	5 354 800,00		5 354 800,00	3 726 665,00
68	Dotations aux amortissements et provisions	183 781 003,00		183 781 003,00	86 844 779,00
	Solde créditeur : Bénéfice	290 840 597,97	57 275 041,00	348 115 638,97	992 406,00
	TOTAL	1 257 762 108,04	60 649 531,00	1 318 411 639,00	876 304 812,75
	DETERMINATION DES RESULTATS SUR CES ELEMENTS DE L'ACTIF (84)				
84	Valeur des éléments cédés				
	• Frais annexes de cession transférés				
	Solde créditeur: Plus value de cession				
	TOTAL				
	DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT (85)				
	• Résultat d'exploitation (solde débiteur)				
82	• Résultat hors exploitation (solde débiteur)				126 397 796,75
849	• Moins-values de cession				
859	• Engagement à réinvestir				
	Solde créditeur: Bénéfice avant Impôt			348 115 638,97	
	TOTAL			348 115 638,97	126 397 796,75
	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)				
86	IMF/CA				
86	Impôt sur le résultat BIC				
	Solde créditeur : Résultat net de la période (bénéfice)			27 180 970,00	125 405 390,75
				59 849 439,00	18 696 565,00
	TOTAL			261 085 229,97	117 033 852,51
				348 115 638,97	

SNDP

COMPTE DE RESULTAT (PRODUITS)
31/12/2016

N° Cptes		CREDIT		Totaux au 31/12/2016	Totaux au 31/12/2015
		Exploitat*	H.exploitat*		
	DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION				
70	*Ventes prestations et production vendue *Ventes de poissons *Production vendue (produits finis, travaux, prestation des services)	1 087 240 348,00		1 087 240 348,00	747 862 600,00
	*Produits des activités annexes				
71	* Production stockée (ou destockage)				
72	* Production de l'entreprise pour elle-même				
	Sous-total : productions	1 087 240 348,00		1 087 240 348,00	747 862 600,00
74	* Produits et profits divers	170 521 760,00	60 649 531,00	231 171 291,00	2 044 416,00
76	* Subventions d'exploitation (et d'équilibre)				
77	* Produits financiers				
78	* Reprises sur amortissements et provisions				
	Solde débiteur : Perte				126 397 796,75
	TOTAUX	1 257 762 108,00	60 649 531,00	1 318 411 639,00	876 304 812,75
	DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)				
84	* Produits de cession d'éléments d'actif (84) * Amortissements correspondants aux éléments cédés Solde débiteur: Moins value de cession				
	TOTAL				
	DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT(85)				
82	* Résultat d'exploitation (solde créditeur)			290 840 597,97	
82	* Résultat hors exploitation (solde créditeur)			57 275 041,00	
840	* Plus values de cession				992 406,00
855	* Réintégration des plus values à réinvestir				
	Solde débiteur : Perte avant impôt				125 405 390,75
	TOTAL			348 115 638,97	126 397 796,75
	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)				
	* Bénéfice avant impôt			348 115 638,97	144 101 955,75
	Solde débiteur : Résultat net de la période (Perte)				144 101 955,75
	TOTAL			348 115 638,97	117 033 852,51

SNDP

CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT
AU 31/12/2016

COMPTE	ELEMENTS	TOTAUX
87	Resultat comptable net	261 085 229,97
	A reintegrer	
68	Dotation aux Amortissements & aux provisions	183 781 003,00
84	Moins Value sur cession d'éléments d'actif immobilisé	
	Sous - total I	444 866 232,97
	A deduire	
74	Quote part des subventions d'équipement virée au compte de resultat	
78	Reprise sur Amortissements & Provisions	
84	Plus -Value sur cession d'éléments d'actif immobilisé	
	Sous - total II	
	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (I-II)	444 866 232,97

SNDP

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE (I)

EMPLOIS FIXES	MONTANT	RESSOURCES DE FINANCEMENT	MONTANT
1. Dividendes et tantièmes versés en cours d'exercice		1. Capacité d'autofinancement	444 866 232,97
2. Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé		2. Cessions ou réductions de l'actif immobilisé	
- Frais et valeurs incorp. immob.		- Cessions d'immobilisation	
- Immobilisations corporelles	92 333 800,00	- Encaissements sur prêts et dépôts à long et moyen terme	
- Immobilisations en cours	25 051 500,00		
3. Réductions des capitaux propres (prélèvements opérés sur le capital, réductions, retraits...)		3. Augmentation des capitaux propres	
		- Apports en espèces ou en nature	
		- Subventions d'équipement	
		- Conversions d'obligations et compensations de créances-	
4. Remboursement des dettes à long et moyen terme		4. Augmentation des dettes à long et moyen terme	
TOTAL DES EMPLOIS	67 282 300,00	TOTAL DES RESSOURCES	444 866 232,97
Solde créditeur : ACCROISSEMENT DU FONDS DE ROULEMENT NET ¹	377 583 932,97	Solde débiteur : PRELEVEMENT DU FONDS DE ROULEMENT NET ²	

SNDP

TABLEAU DE FINANCEMENT (II)

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT	Début de l'exercice 1	Fin de l'exercice 2	Variations en (+) ou en (-) (3) = (2) - (1)
Actif circulant			
- Actif d'exploitation et réalisables			
* Stocks et « en-cours »	60 830 350,00	65 908 650,00	5 078 300,00
* Fournisseurs débiteurs	77,00	8 497,00	8 420,00
* Clients et comptes rattachés	4 838 450,00	121 126 685,00	116 288 235,00
* Autres débiteurs (42, 43, 44, 45 et 46)	11 152 276,00	18 470 492,21	7 318 216,21
* Prêts à court terme			
* Valeurs mobilières de placement			
- Disponibles			
* Chèques, effets et coupons à l'encais.			
* Banques, chèques postaux, caisse	651 418 669,31	991 098 192,07	339 679 522,76
* Comptes de régies d'avances et d'accréditifs			
- Comptes de régularisation et d'attente	1 275 067,00	29 877 387,00	28 602 320,00
TOTAL = FRB (3) ou AC	729 514 889,31	1 226 489 903,28	496 975 013,97
Dettes à court terme			
- Dettes d'exploitation et hors exploitation			
* Clients créditeurs	1 628 350,00	3 012 250,00	1 383 900,00
* Fournisseurs et comptes rattachés	7 179 561,00	23 416 408,00	16 236 847,00
* Autres créanciers (42, 43, 44, 45 et 46)	85 292 402,40	187 062 736,40	101 770 334,00
* Emprunts à court terme			
* Concours bancaires courants			
- Comptes de régularisation et d'attente			
TOTAL DCT (II)	94 100 313,40	213 491 394,40	119 391 081,00
Fonds de roulement = FRN = (I - II)			377 583 932,97

IV. Notes complémentaires

A. Présentation de la SNDP

La SNDP a été créée par le Décret N° 2013-181/PM/2013 sous la forme d'un Etablissement Public à Caractère Industriel et Commercial (EPIC) doté de la personnalité morale et de l'autonomie financière.

Elle est placée sous la Tutelle technique du Ministère des Pêches et de l'Economie Maritime et la Tutelle financière du Ministre des Finances.

La SNDP a pour objet social l'approvisionnement des populations en poissons et la contribution à la réalisation de la sécurité alimentaire dans des conditions optimales de prix, de qualité et de salubrité.

Elle a pour mission de faire profiter les populations, notamment celles les plus nécessiteuses à l'intérieur du Pays, des ressources nationales halieutiques à des prix symboliques.

Dans ce cadre, elle assure :

- la gestion, l'entretien, l'exploitation, le renouvellement, l'amélioration et l'extension des installations mises à sa disposition et réalisées pour son compte ; et
- la commercialisation ou la distribution de poissons aux populations ou tout autre objet ayant trait à cette activité ;
- la vente de glace,
- la location des espaces de froid à des tiers,
- le transport et l'exploitation ou l'affrètement de navires pour le besoin d'approvisionnement de la population mauritanienne en poisson.

Elle est dirigée, conformément aux dispositions du Décret l'instituant :

- par un Organe délibérant : le Conseil d'Administration qui est assisté par un Comité de gestion désigné en son sein pour le contrôle et le suivi permanent de ses directives ;
- par un Organe exécutif : le Directeur général assisté par un Directeur général adjoint et un Directeur financier (Chef comptable).

Elle doit tenir une comptabilité suivant les règles de la comptabilité commerciale prévues au plan comptable national sauf pour les fonds extérieurs qui sont suivi conformément aux dispositions des accords ou conventions de financement.

Le Siège de la SNDP est situé à Nouakchott.

B. Méthodes et principes comptables

1. Etats financiers

Les comptes annuels de la SNDP sont établis suivant les dispositions du Plan Comptable Mauritanien et sont exprimés en Ouguiya.

La durée de l'exercice est de douze mois. L'exercice débute le premier janvier et se termine le 31 décembre de la même année.

2. Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, à leur valeur d'apport ou à leur coût de production.

Les dotations aux amortissements sont calculées selon le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens. Toutes les immobilisations acquises en cours de période sont amorties sur l'année au prorata.

Les principaux taux d'amortissements retenus sont les suivants par catégorie :

Catégorie	Taux	Année
Valeurs incorporelles immobilisées	25%	4
Matériel d'exploitation	10%	10
Matériel de transport	20%	5
Matériel de bureau et informatique	10%	10
Autres immobilisations corporelles	10%	10

Point d'attention : La société pratique un taux d'amortissement de 10% pour le matériel d'exploitation alors que le code général des impôts préconise un taux de 20%.

3. Disponibilités

Les fonds reçus sont comptabilisés sur la base de l'avis de crédit bancaire en ouguiya (MRO) à la date de valeur de la Banque locale ou sur la base du relevé bancaire. Les décaissements sont constatés dès remise du moyen de paiement.

4. Fonds de dotation

Les fonds et équipements reçus du Gouvernement Mauritanien sont inscrits au passif du bilan sous la rubrique « Fonds de dotation ».

La SNDP enregistre aussi dans cette catégorie, les subventions accordées par les Bailleurs de fonds dans le but de permettre l'acquisition d'immobilisations et la réalisation d'investissements.

5. Charges

Les charges sont comptabilisées dès qu'elles sont engagées et les pertes dès qu'elles sont probables.

6. Produits

Les produits sont comptabilisés dès qu'ils sont engagés et les gains dès qu'ils sont effectifs.

C. Notes aux états financiers

Note 1 : Immobilisations

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31/12/2016 et au 31/12/2015, respectivement, à **691.524.972 MRO** et **670.341.827 MRO** ; soit une variation de **21.183.135 MRO**. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Note	31/12/2016	31/12/2015	Variation
Frais et valeurs incorporelles	1.1	1 556 484	2 586 469	-1 029 985
Immobilisations corporelles	1.2	327 864 416	280 599 796	47 264 620
Immobilisations en cours	1.3	362 104 072	387 155 572	-25 051 500
Total		691 524 972	670 341 837	21 183 135

Note 1.1 : Frais et valeurs incorporelles immobilisées

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 et au 31/12/2015, respectivement, **1.556.484 MRO** et **2.586.469 MRO** ; soit une variation de **- 1.029.985 MRO**. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Valeur brute au 31/12/2015	4 119 940
Total brut	4 119 940
Amortissement au 31/12/2015	-1 533 471
Amortissement 2016	-1 029 985
Total amortissement	-2 563 456
Valeur nette comptable	1 556 484

Note 1.2 : Immobilisations corporelles

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 et au 31/12/2015, respectivement, **327.864.416 MRO** et **280.599.796 MRO** ; soit une variation de **47.264.620 MRO**. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Valeur brute			Amortissement			Valeur nette comptable
	31/12/2015	Acquisition	31/12/2016	31/12/2015	Dotation	31/12/2016	
Matériel d'exploitation	278 636 029	83 505 000	362 141 029	54 943 210	27 863 603	82 806 813	279 334 216
Matériel de transport	70 059 390	0	70 059 390	36 573 351	14 011 878	50 585 229	19 474 161
Matériel de bureau et informatique	23 936 500	1 742 000	25 678 500	6 232 192	2 461 420	8 693 612	16 984 888
Autres immobilisations corporelles	6 670 700	7 086 800	13 757 500	954 070	732 279	1 686 349	12 071 151
Total	379 302 619	92 333 800	471 636 419	98 702 823	45 069 180	143 772 003	327 864 416

Note 1.3 : Immobilisations en cours

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 et au 31/12/2015, respectivement, **362.104.072 MRO** et **387.155.572 MRO** ; soit une variation de **- 25.051.500 MRO** correspondant à la retenue de l'avance de démarrage de 30% du marché N°016/CMSEF/SNDP relatif à l'acquisition de conteneurs frigorifiques.

Point d'attention : Les Immobilisations Encours reportées à nouveau sont constituées de trois plateformes logistiques et de six chambres froides non encore remises officiellement par le Projet PAAPMCPRSA à SNDP malgré qu'elles soient en exploitation. A défaut de remise officielle, ces Immobilisations Encours doivent être annulées en comptabilité pour leur valeur qui se chiffre à 362.104.072 MRO.

Note 2 : Valeurs d'exploitation

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31/12/2016 et au 31/12/2015, respectivement, à **65.908.650 MRO** et **60.830.350 MRO** ; soit une variation de **5.078.300 MRO**. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Note	31/12/2016	31/12/2015	Variation
Matières et autres approvisionnements	2.1	55 190 100	56 730 700	-1 540 600
Stock en cours	2.2	10 718 550	4 099 650	6 618 900
Total		65 908 650	60 830 350	5 078 300

Point d'attention : La SNDP ne comptabilise pas les stocks à recevoir sur la base des PV de réceptions ou des quitus délivrés aux consignataires. Ceci entraîne un décalage temporel entre l'entrée en stock effective et le système comptable d'information.

Les sorties de stock ne sont pas comptabilisées immédiatement sur la base du bon de sortie. La SNDP ne tient pas un inventaire permanent de ses stocks.

L'inventaire physique effectué au 31/12/2016 n'a pas été fait en collaboration avec les commissaires aux comptes.

Note 2.1 : Matières et autres approvisionnements

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à **55.190.100 MRO** et **56.730.700 MRO** ; soit une variation de **- 1.540.600 MRO** et correspond à la valeur du stock du poisson au 31/12/2016 évalué au prix de cinquante (50) Ouguiya le kilogramme.

Note 2.2 : Stock en cours

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à **10.718.550 MRO** et **4.099.650 MRO** ; soit une variation de **6.618.900 MRO** et correspond à la valeur du stock du poisson à recevoir sur les bateaux au 31/12/2016 évalué au prix de cinquante (50) Ouguiya le kilogramme (Stock non encore réceptionné).

Note 3 : Valeurs réalisables à court terme et disponibles

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31/12/2016 et au 31/12/2015, respectivement, à **901.234.136 MRO** et **575.621.580 MRO** ; soit une variation de **325.612.556 MRO**. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Note	31/12/2016	31/12/2015	Variation
Fournisseurs débiteurs	3.1	8 497	77	8 420
Clients et comptes rattachés	3.2	121 126 685	4 838 450	116 288 235
Personnel	3.3	5 955 874	5 508 987	446 887
Etat & Autres collectivités publiques	3.4	8 367 564	5 643 289	2 724 275
Débiteur divers	3.5	4 147 054	0	4 147 054
Disponibilité et deposit	3.6	761 628 462	559 630 777	201 997 685
Total		901 234 136	575 621 580	325 612 556

Note 3.1 : Fournisseur débiteur

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à **8.497 MRO** et correspond à un surplus reversé par avance au fournisseur de téléphone et d'internet.

Point d'attention : Le surplus reversé n'a pas été pris en compte pour apurement lors des autres factures de l'exercice 2016. La facture de décembre 2016 n'a pas fait l'objet d'une prise en charge au cours de l'exercice.

Note 3.2 : Clients et comptes rattaché

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à **121.126.685 MRO**. Il correspond aux montants des recettes non encore encaissées et se détaille comme suit :

Poissonnerie	Montant
Aïoun	2 487 800
Akjoujt	234 800
Boghé	2 073 300
Boulanoir	100 000
Benichab	18 900
Client ordinaire	106 623
Client senneurs	108 990 132
Fderick	1 365 050
Kaédi	215 000
Néma	1 056 200
Nouakchott	2 588 950
Rosso	51 030
Tintane	675 150
Zouerate	1 163 750
Total	121 126 685

Point d'attention : Le solde du poste client regroupe une redevance non encore reversée par les senneurs pour un montant de 108.990.132 MRO et un montant de 12.136.553 MRO correspondant aux montants non encore reversés par les poissonneries de la société à la clôture de l'exercice compte tenu qu'elles procèdent à des ventes au comptant.

Note 3.3 : Personnel

Le solde ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à **5.955.874 MRO**. Il correspond au reliquat des avances non encore apurées et se détaille comme suit par bénéficiaire :

Rubrique	Montant
Rémunérations dues	107 261
Avance et acompte au personnel	5 548 613
Avance et acompte aux prestataires	300 000
Total	5 955 874

Note 3.4 : Etat & Autres collectivités publiques

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à **8.367.564 MRO** et correspond au montant de la TVA facturée par les fournisseurs et devant être déductible.

Point d'attention : La vente de poisson frais étant exonérée de TVA, la SNDP doit en conséquent définir un régime en matière de TVA avec l'Etat. A défaut, la TVA déductible doit être comptabilisée comme un élément du coût d'acquisition et d'achat.

Note 3.5 : Débiteurs divers

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à **4.147.054 MRO** et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Reclassement comptes régies	2 865 867
Reclassement soldes caisses	1 281 187
Total	4 147 054

Point d'attention : Le solde de ce poste doit faire l'objet d'un apurement le plutôt possible.

Note 3.6 : Disponibilité et deposit

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à **761.628.462 MRO** et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant	Solde	Ecart
BMCI	36 612 934	31 724 674	4 888 260
BNM	7 056 753	7 372 977	-316 225
MAURISBANK	229 469 731	225 560 080	3 909 651
BPM	685 329 533	684 665 218	664 315
ATTIJARI BANK	342	342	0
ORABANK	2 711 594	2 711 594	0
BCI	741 684	1 005 299	-263 615
NBM	12 381 075	12 361 075	20 000
CCP	630 485	0	630 485
TRESOR PUBLIC	5 114 669	5 114 669	0
Total Banque	980 048 799	970 515 928	9 532 872
Caisse	477 012	379 682	97 330
Caisse Nouadhibou	757 093	757 093	0
Total Caisse	1 234 105	1 136 775	97 330
Régies d'avance et accreditif	9 815 288		
Provision 100% solde Maurisbank	-229 469 731		
Total	761 628 462		

Point d'attention : Les soldes de certains comptes bancaires dégagent un écart de rapprochement avec les soldes au niveau des banques concernés au 31/12/2016. Il en est de même pour la caisse de Nouakchott qui fait mention d'un déficit non régularisé au 31/12/2016.

La banque MAURISBANK est en liquidation et le dernier relevé disponible est celui du mois de septembre 2014. La société a provisionné 100% du montant de ce solde au 31/12/2016 ; soit 229.469.731 MRO.

Les comptes des régies d'avance n'ont pas fait l'objet d'un rapprochement au 31/12/2016 avec leurs comptes bancaires respectifs pour justification de solde et apurement des suspens.

Note 4 : Comptes d'attente et de régularisation

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31/12/2016 et au 31/12/2015, respectivement, à 29.877.387 MRO et 1.275.067 MRO ; soit une variation de 28.602.320 MRO. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Note	31/12/2016	31/12/2015	Variation
Charges constatées d'avance	4.1	15 630 087	1 023 517	14 606 570
Comptes d'attente et à régulariser	4.2	14 247 300	251 550	13 995 750
Total		29 877 387	1 275 067	28 602 320

Note 4.1 : Charges constatées d'avance

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à 15.630.087 MRO. Il correspond au montant des charges relatif à l'exercice 2017 et payées d'avance en 2016 et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Station facturé 2017	2 590 602
Assurance payée d'avance	589 485
Stock fourniture (Inventaire intermittent)	10 206 385
Réabonnement SAGE	1 383 615
Bureau d'assistance	560 000
Frais hygiène (AAMRAN)	300 000
Total	15 630 087

Note 4.2 : Comptes d'attente et à régulariser

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à 14.247.300 MRO et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Report à nouveau	251 550
Versement non identifié	-9 055 750
Fonds valorisation production nationale	23 026 500
Vente Niabina (Ecart)	25 000
Total	14 247 300

Point d'attention : Le solde de ce poste doit faire l'objet d'un apurement le plutôt possible.

Note 5 : Situation nette

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31/12/2016 et au 31/12/2015, respectivement, à 1.475.053.751 MRO et 1.213.968.521 MRO ; soit une variation de 261.085.230 MRO correspondant au résultat de l'exercice. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Note	31/12/2016	31/12/2015	Variation
Fonds de dotation	5.1	1 272 050 587	1 272 050 587	0
Résultat des exercices antérieurs	5.2	-58 082 066	86 019 890	-144 101 956
Résultat de l'exercice	5.3	261 085 230	-144 101 956	405 187 186
Total		1 475 053 751	1 213 968 521	261 085 230

Note 5.1 : Fonds de dotation

Le fonds de dotation correspond à la valeur nette comptable (VNC) des investissements et au montant des stocks et liquidités mis à la disposition de SNDP par l'Etat et le Projet PAAPMCPRSA lors de sa création et à la valeur symbolique de dix tricycles fournis par le Ministère de tutelle en 2015.

Ils se chiffrent au 31/12/2016 à **1.272.050.587 MRO** et se détaillent comme suit :

Rubrique	Montant
Valeur brute des immobilisations	315 590 809
Amortissement des immobilisations	-60 254 380
Immobilisation encours	362 104 072
Stock de poisson	115 588 900
Créances encours de recouvrement	255 269 661
Liquidités	283 751 515
Total dotation initiale	1 272 050 577
Dix tricycles (1 MRO x 10)	10
Total dotation	1 272 050 587

Les fonds de dotation se répartissent par sources de financement comme suit :

Rubrique	Montant	Part
Etat RIM	654 610 105	51%
Projet PAAPMCPRSA (AECI)	617 440 482	49%
Total	1 272 050 587	100%

Note 5.2 : Résultat des exercices antérieurs

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à **- 58.082.066 MRO** et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Résultat exercice 2014	87 775 390
Prime d'intéressement CA	-1 755 500
Résultat exercice 2015	-144 101 956
Réport à nouveau	-58 082 066

Note 5.3 : Résultat de l'exercice

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à **261.085.320 MRO** et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Total des recettes	1 318 411 639
Total des charges	-970 296 000
BIC	-87 030 409
Résultat net	261 085 230

Note 6 : Dettes à court terme

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31/12/2016 et au 31/12/2015, respectivement, à **213.491.394 MRO** et **94.100.313 MRO** ; soit une variation de **119.391.081 MRO** et se détaille comme suit :

Rubrique	Note	31/12/2016	31/12/2015	Variation
Clients créditeurs	6.1	3 012 250	1 628 350	1 383 900
Fournisseurs et comptes rattachés	6.2	23.416 408	7 179 561	16 236 847
Personnel et comptes rattachés	6.3	1 200 000	0	1 200 000
Etat et autres collectivités publiques	6.4	112 929 755	45 113 501	67 816 254
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6.5	67 428 922	37 094 371	30 334 551
Associés-comptes courant-groupe	6.6	3 875 000	0	3 875 000
Créditeurs divers	6.7	1 629 059	3 084 530	-1 455 471
Total		213 491 394	94 100 313	119 391 081

Note 6.1 : Clients créditeurs

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à **3.012.250 MRO** et correspond au montant des versements effectués par les poissonneries et non encore constatés en produit. Il se détaille comme suit :

Poissonnerie	Montant
Aleg	782 000
Atar	13 100
Boutilmit	494 400
Kiffa	9 850
M'Bout	1 421 200
Nouadhibou	200 000
Tidjikja	3 000
Ouadane	88 700
Total	3 012 250

Point d'audit : Le solde de ce poste est majoré de ce montant qui correspond à des ventes non comptabilisées au 31/12/2016. Il doit faire l'objet d'une régularisation le plutôt possible.

Note 6.2 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à **23.416.408 MRO** et correspond au montant des factures fournisseurs reçues et non encore réglées. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Fournisseurs Ordinaires	6 711 220
Chinguitel	1 510 710
FENIE BROSSETTE (IVECO)	64 452
Station FNT	3 779 510
MSP	2 150 000
Somelec	9 200 515
Station Star PK8	1
Total	23 416 408

Note 6.3 : Personnel et comptes rattachés

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à **1.200.000 MRO** et correspond au montant de la prime de bilan du personnel.

Note 6.4 : Etat et autres collectivités publiques

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à **112.929.755 MRO** et correspond au montant des impôts constatés et non encore reversés à l'Etat. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Impôt BIC et IMF	95 450 288
Impôt recouvrable sur tiers	6 649 608
ITS	7 181 859
Taxe d'apprentissage	1 648 000
Patente	2 000 000
Total	112 929 755

Point d'attention : Le solde de ce poste doit être apuré le plutôt possible. Il comprend un reliquat du BIC (3^{ème} tranche) et de de l'ITS de l'exercice 2014 non encore reversé à l'Etat au 31/12/2016, respectivement, pour un montant de 8.419.879 MRO et un montant de 1.576.934 MRO.

Note 6.5 : Sécurité sociale et autres organismes sociaux

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à **67.428.922 MRO** et correspond au montant des cotisations constatées et non encore reversés aux Caisses. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
CNSS (Sécurité sociale)	21 348 558
CNAM (Assurance maladie)	46 080 364
Total	67 428 922

Point d'attention : Le solde de ce poste doit être apuré le plutôt possible compte tenu qu'aucun reversement n'a été effectué au cours de l'exercice.

Note 6.6 : Associés-comptes courant-groupe

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à **3.875.000 MRO** et correspond au montant de la prime de bilan des administrateurs.

Note 6.7 : Crédoiteurs divers

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à **1.629.059 MRO** et correspond au montant des charges engagées et à liquider en 2016.

Il se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Réparation onduleur	6 000
Réparation AAI	17 600
Location voiture	60 000
SNDE décembre 2016	95 459
Honoraires CAC 2016	1 450 000
Total	1 629 059

Note 7 : Charges

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31/12/2016 et au 31/12/2015, respectivement, à **970.296.000 MRO** et **875.312.407 MRO** ; soit une variation de **94.983.593 MRO** et se détaille comme suit :

Rubriques	Note	31/12/2016	31/12/2015	Variation
Achats et variations de stocks	7.1	160 626 207	145 059 274	15 566 933
Achats de sous-traitance		0	0	0
Charges externes liées à l'investissement	7.2	54 743 448	47 579 671	7 163 777
Charges externes liées à l'activité	7.3	252 456 191	262 198 793	-9 742 602
Charges et pertes diverses	7.4	17 310 735	43 050 730	-25 739 995
Frais de personnel	7.5	296 023 616	286 852 495	9 171 121
Impôts, taxes et versements assimilés	7.6	5 354 800	3 726 665	1 628 135
Charges financières		0	0	0
Dotation aux amortissements et provisions	7.7	183 781 003	86 844 779	96 936 224
Total		970 296 000	875 312 407	94 983 593

Note 7.1 : Achats et variations de stocks

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à **160.626.207 MRO** et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Frais achat poisson	113 545 730
Frais achat poisson HE	1 122 840
Variations de stock	-53 267 300
Fournitures non stockées	30 628 756
Carburant et lubrifiant	56 201 693
Petits outillages	52 000
Produits d'entretien	217 550
Fournitures de bureau	1 275 615
Vêtement de travail	274 650
Autres matières et fournitures	10 574 673
Total	160 626 207

Note 7.2 : Charges externes liées à l'investissement

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à **54.743.448 MRO** et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Locations immobilières	27 400 780
Loyer hors exploitation (HE)	387 000
Location véhicules	500 000
Entretien et réparation matériel d'exploitation	18 151 072
Entretien et réparation matériel d'exploitation HE	47 000
Entretien et réparation matériel de transport	915 906
Entretien matériel bureau & informatique	889 800
Entretien et réparation mobilier de bureau	0
Entretien mobilier de logement	0
Entretien AAI	4 772 750
Entretien AAI HE	560 000
Assurances véhicules	1 119 140
Total	54 743 448

Note 7.3 : Charges externes liées à l'activité

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à 252.456.191 MRO et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Transport personnel	535 000
Voyages et déplacements	957 480
Frais de mission	15 538 197
Réceptions	27 900
Frais postaux et télécommunications	3 699 951
Frais postaux et télécommunications hors exploitation	84 810
Personnel intérimaire	211 797 860
Honoraires	9 350 000
Frais de gardiennage & escorte	6 369 200
Frais de gardiennage & escorte HE	50 000
Frais manutention et stockage	0
Publicité et propagandes	2 090 000
Services bancaires	812 493
Charges diverses	940 000
Frais conseils et assemblée	203 300
Total	252 456 191

Note 7.4 : Charges et pertes diverses

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à 17.310.735 MRO et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Redevances, brevet et licence	1 057 585
Jetons de présence	5 715 000
Rémunération PCA	6 000 000
Dons et secours	1 899 000
Charges et pertes diverses	2 639 150
Total	17 310 735

Note 7.5 : Frais de personnel

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à 296.023.616 MRO et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Salaires de base	83 313 731
Congés payés	26 367 813
Primes et gratifications	164 851 569
Indemnités de préavis et licenciement	574 960
Charges patronales	6 920 239
Charges sociales/CNAM	11 995 650
Médecine du travail	1 064 654
Frais recyclage et formation	935 000
Total	296 023 616

Note 7.6 : Impôts, taxes et versements assimilés

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à 5.354.800 MRO et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Patente et droit de licence	2 000 000
Taxe sur les véhicules à moteur	1 697 800
Taxe d'apprentissage	1 648 000
Pénalités et amendes	9 000
Total	5 354 800

Note 7.7 : Dotation aux amortissements et provisions

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à 183.781.003 MRO et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Amortissement	46 099 165
Provision pour risque	137 681 838
Total	183 781 003

Note 8 : Recettes

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31/12/2016 et au 31/12/2015, respectivement, à 1.318.411.639 MRO et 749.907.016 MRO.; soit une variation de 568.504.623 MRO et se détaille comme suit :

Rubriques	Note	31/12/2016	31/12/2015	Variation
Ventes prestations et production vendue	8.1	1 087 240 348	747 862 600	339 377 748
Produits et profits divers	8.2	231 171 291	2 044 416	229 126 875
Total		1 318 411 639	749 907 016	568 504 623

Note 8.1 : Ventes prestations et production vendue

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à 1.087.240.348 MRO et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Vente de poisson au taux réduit	387 501 375
Vente de poisson au taux normal	699 738 973
Total	1 087 240 348

Note 8.2 : Produits et profits divers

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2016 à 231.171.292 MRO et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Vente dossier d'appel d'offre	1 500 000
Redevance des semeurs	169 021 595
Redevance des semeurs HE	59 949 441
Régularisation solde fournisseur	700 000
Surplus encaissé sur vente	255
Total	231 171 291