

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 2015**

Juin 2016

Elaboré par les Commissaires aux comptes :

.....
Mohamed Fadel Ould Ahmed Yahya

Abdellahi Ould Ahmed Ould Doua

Cabinet BRACET

Cabinet DOUA

BP : 700 Nouakchott – R.I de MAURITANIE

BP : 1422 Nouakchott – R. I. de MAURITANIE

Téléphone : 00(222) 36 30 35 51

Téléphone : 00(222) 46 50 23 89

E-mail : bracet4_mfn4@yahoo.fr

E-mail : abddoua@yahoo.fr

SOMMAIRE

I. Rapport général	3
II. Rapport spécial.....	4
III. Etats financiers au 31/12/2015	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	17
Note 5 : Situation nette.....	18
Note 6 : Dettes à court terme.....	19
Note 7 : Charges.....	21
Note 8 : Recettes	23

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 2015.
2. L'établissement des Etats 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.

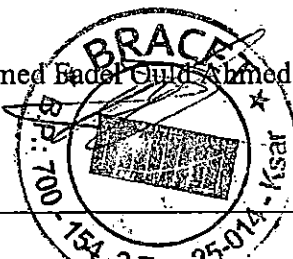
4. Nous estimons que nos contrôles et les éléments probants recueillis fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.
5. Les états financiers, ci-joints, ont été établis et présentés conformément aux normes comptables généralement admises en République Islamique de Mauritanie. Ces Etats couvrent la période allant du 01 janvier 2015 au 31 décembre 2015 et constituent le bilan du deuxième 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 31/12/2015 à 60.830.350 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 1.308.068.834,31 MRO et un résultat déficitaire net de - 144.101.955,75 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 2015 et du résultat de ses opérations pour la période qui a pris fin à cette date, conformément aux principes comptables généralement admis.

Nouakchott, le 24 juin 2016

Les Commissaires aux comptes

Mohamed Badel Ould Ahmed Yahya

Abdellahi Ould Ahmed Ould Doua



Abdellahi Ould Doua عبد الله ولد الدوّ
خبير محاسب عضو في السلك الوطني
Expert-Comptable, Membre de l'ONEC

II. Rapport spécial

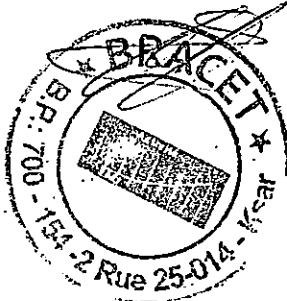
Messieurs les membres du Conseil d'Administration,

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 2015.
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 2015, d'aucune convention régie par lesdits articles ; et
 - nous n'en avons pas eu connaissance au cours de notre intervention.

Nouakchott, le 24 juin 2015

Les Commissaires aux comptes

Mohamed Fadel Ould Ahmed Yahya



Abdellahi Ould Ahmed Ould Doua

عبد الله ولد الدوّ
خبير محاسب عضو في السلك الوطني
Expert-Comptable, Membre de l'ONE

III. Etats financiers au 31/12/2015

SNDP

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2015
BILAN AU 31/12/2015

ACTIF	BRUT	Amort. et Provision	NET AU 31/12/2015	NET AU 31/12/2014
FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISEES				
* Frais immobilisés				
* Valeurs incorporelles immobilisées	4 119 940,00	1 533 471,00	2 586 469,00	43 188 687,00
IMMOBILISATION CORPORELLES				
* Terrains				
* Constructions				
* Amenagements, Inst.				
* Matériel d'exploitation	278 636 029,00	54 943 210,00	223 692 819,00	1197 436 409,00
* Matériel de transport	70 059 390,00	36 573 351,00	33 486 039,00	47 497 917,00
* Matériel de bureau et informatique	23 936 500,00	6 232 192,00	17 704 308,00	19 376 843,00
* Autres immobilisations corporelles	6 670 700,00	954 070,00	5 716 630,00	5 632 532,00
IMMOBILISATIONS EN COURS	387 155 572,00		387 155 572,00	362 104 072,00
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
* Dépôts & Cautionnements				
* Participations et titres immobilisés				
TOTAL	770 578 131,00	100 236 294,00	670 341 837,00	3 263 503 660,00
VALEURS D'EXPLOITATION				
* Matières et autres approvisionnements	56 730 700,00		56 730 700,00	95 655 250,00
* Stock en cours	4 099 650,00		4 099 650,00	
TOTAL	60 830 350,00		60 830 350,00	95 655 250,00
VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES				
* Fournisseurs débiteurs	77,00		77,00	
* Clients et comptes rattachés	4 838 450,00		4 838 450,00	762 400,00
* Personnel	5 508 987,00		5 508 987,00	1 173 332,00
* Etat & Autres collectivités publiques	5 643 289,00		5 643 289,00	3 644 562,00
* Débiteurs divers				
* Disponibilités et dépôts	651 418 669,31	91 787 892,00	559 630 777,31	713 429 040,06
TOTAL	1 125 067,00	91 787 892,00	575 621 580,31	1 550 009 334,06
COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE				
* Charges constatées d'avance	1 023 517,00		1 023 517,00	1 439 656,00
* Ecart de conversion				
* Comptes d'attente et à régulariser	251 550,00		251 550,00	
TOTAL	1 275 067,00		1 275 067,00	1 439 656,00
TOTAL GENERAL			1 308 068 834,31	4 853 148 000,06
ENGAGEMENTS HORS BLAN				

SNDP

BILAN AU 31/12/2015

PASSIF	NET AU 31/12/2015	NET AU 31/12/2014
FOND DE DOTATION		
° Capital individuel ou (dont versé)	1 272 050 587,15	1 272 050 577,15
RESERVES		
° Réserves légales		
° Réserves statutaires contractuelles		
° Réserves réglementées		
° Autres réserves		
REPORT A NOUVEAU (solde débiteur ou solde créditeur)	86 019 889,51	
RESULTATS NET EN ATTENTE D'AFFECTATION		
° Résultats nets de l'exercice (bénéfice ou perte)	144 101 955,75	87 775 389,51
° Résultats nets de l'exercice antérieurs (bénéfice ou perte)		
TOTAL SITUATION NETTE (avant ou répartition du résultat)	1 213 968 520,91	1 359 825 966,66
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	1 628 350,00	
° Fournisseurs et comptes rattachés	7 179 561,00	3 674 699,00
° Personnel et comptes rattachés		
° Etat et autres collectivités publiques	45 113 501,00	77 127 220,00
° Sécurité sociale et autres organismes sociaux	37 094 371,40	77 225 514,40
° Associés-comptes courant-groupe		
° Crédoeurs divers	3 084 530,00	2 790 000,00
° Emprunt à court terme		
° Concours bancaires courants		
TOTAL	94 100 313,40	91 314 433,40
COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE		
° Produits constatées d'avance		
° Comptes d'attente et à régulariser		
* Ecart de conversion passif		
TOTAL		
TOTAL GENERAL	1 308 068 834,31	1 451 140 400,06
ENGAGEMENTS HORS BLAN		

SNDP

COMPTE DE RESULTAT (CHARGES)

31/12/2015

N°	CPTES	DEBIT			
		Exploitation	Hors exploitation	Totaux au 31/12/2015	Totaux au 31/12/2014
	DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION (82 et 082)				
60	Coût d'achat des marchandises vendues	106 916 330,00		106 916 330,00	
	° Achats Matière				
	° Variation des stocks de marchandises (+ ou -)	38 916 100,00		38 916 100,00	195 655 250,00
60	Consommations en provenance de tiers				
	à ° Achats de matières premières et autres approvisionnements (éventuellement emballages)				
	° Achats d'approvisionnements non stockés	77 059 044,00		77 059 044,00	127 115 057,00
61	° Achats de sous-traitance				
62	° Charges externes liées à l'investissement	47 579 671,00		47 579 671,00	32 859 860,25
63	° Charges externes liées à l'activité	261 569 032,75	629 760,00	262 198 792,75	176 310 692,23
	Sous-total : consommations intermédiaires	454 207 977,75	629 760,00	454 837 737,75	390 630 359,48
64	° Charges et pertes diverses	43 004 130,00	46 600,00	43 050 730,00	70 165 750,00
65	° Frais de personnel	286 852 495,00		286 852 495,00	212 548 118,36
66	° Impôts et taxes	3 726 665,00		3 726 665,00	3 680 841,00
67	° Charges financières				11 154,65
68	° Dotations aux amortissements et provisions	86 844 779,00		86 844 779,00	75 052 217,00
	Solde créditeur : Bénéfice		992 406,00	992 406,00	
	TOTAL	874 636 046,75	1 668 766,00	876 304 812,75	752 078 440,49
	DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)				
84	° Valeur des éléments cédés				
	° Frais annexes de cession transférés				
	Solde créditeur: Plus value de cession				
	TOTAL				
	DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT (85)				
	° Résultat d'exploitation (solde débiteur)			126 397 796,75	
82	° Résultat hors exploitation (solde débiteur)				2 450 000,00
849	° Moins-values de cession				
859	° Engagement à réinvestir				
	Solde créditeur: Bénéfice avant impôt				119 483 852,51
	TOTAL			126 397 796,75	117 033 852,51
	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)				
85	° Perte avant impôt			125 405 390,75	
86	° Impôt sur le résultat BIC			18 696 565,00	420 258 463,00
	Solde créditeur : Résultat net de la période (bénéfice)				87 775 389,51
	TOTAL			144 101 955,75	117 033 852,51

SNDP

COMPTE DE RESULTAT (PRODUITS)

31/12/2015

N°	Cptes	CREDIT			
		Exploitat°	H.exploitat°	Totaux au 31/12/2015	Totaux au 31/12/2014
	DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION				
70	° Ventes prestations et production vendue				
	° Ventes de poissons	746 665 100,00	1 197 500,00	747 862 600,00	819 112 293,00
	° Production vendue (produits finis, travaux, prestation des services)				
	° Produits des activités annexes				
71	° Production stockée (ou destockage)				
72	° Production de l'entreprise pour elle-même				
	Sous-total : productions	746 665 100,00	1 197 500,00	747 862 600,00	819 112 293,00
74	° Produits et profits divers	1 573 150,00	471 266,00	2 044 416,00	
76	° Subventions d'exploitation (et d'équilibre)				50 000 000,00
77	° Produits financiers				
78	° Reprises sur amortissements et provisions				
	Solde débiteur : Perte	126 397 796,75		126 397 796,75	
	TOTAUX	874 636 046,75	1 668 766,00	876 304 812,75	869 112 293,00
	DETERMINATION DES RESULTATS SUR CES D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)				
84	° Produits de cession d'éléments d'actif (84)				
	° Amortissements correspondants aux éléments cédés				
	Solde débiteur: Moins valeur de cession				
	TOTAL				
	DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT(85)				
82	° Résultat d'exploitation (solde créditeur)				117 033 852,51
82	° Résultat hors exploitation (solde créditeur)			992 406,00	
840	° Plus values de cession				
855	° Réintégration des plus values à réinvestir				
	Solde débiteur : Perte avant impôt			125 405 390,75	
	TOTAL			126 397 796,75	117 033 852,51
	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)				
	° Bénéfice avant impôt				117 033 852,51
	Solde débiteur : Résultat net de la période (Perte)			144 101 955,75	
	TOTAL			144 101 955,75	117 033 852,51

SNDP

CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

AU 31/12/2015

COMPTE	ELEMENTS	TOTAUX
87	Resultat comptable net	144 101 955,75
	A reintegrer	
68	Dotation aux Amortissements & aux provisions	86 844 779,00
84	Moins Value sur cession d'éléments d'actif immobilisé	
	Sous - total I	57 257 176,75
	A déduire	
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)	57 257 176,75

SNDP

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE (I)

EMPLOIS FIXES	MONTANT	RESSOURCES DE FINANCEMENT	MONTANT
1. Dividendes et tantièmes versés - en cours d'exercice	1 755 500,00	1. Capacité d'autofinancement	57 257 176,75
2. Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé - Frais et valeurs incorp. immob. - Immobilisations corporelles - Immobilisations en cours	420 000,00 50 784 710,00 25 051 500,00	2. Cessions ou réductions de l'actif immobilisé - Cessions d'immobilisation - Encaissements sur prêts et dépôts à long et moyen terme	
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	10,00
4. Remboursement des dettes à long et moyen terme		4. Augmentation des dettes à long et moyen terme	
TOTAL DES EMPLOIS	78 011 710,00	TOTAL DES RESSOURCES	57 257 166,75
Solde créditeur : ACCROISSEMENT DU FONDS DE ROULEMENT NET ¹		Solde débiteur : PRELEVEMENT DU FONDS DE ROULEMENT NET ²	135 268 876,75

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 »	95 655 250,00	60 830 350,00	34 824 900,00
* Fournisseurs débiteurs		77,00	77,00
* Clients et comptes rattachés	762 100,00	4 838 450,00	4 076 350,00
* Autres débiteurs (42, 43, 44, 45 et 46)	4 817 894,00	11 152 276,00	6 334 382,00
* Prêts à court terme			-
* Valeurs mobilières de placement			-
- Disponibles			-
* Chèques, effets et coupons à l'encaissement	759 322 986,06	651 418 669,31	107 904 316,75
* Banques, chèques postaux, caisse			-
* Comptes de régies d'avances et d'accréditifs			-
- Comptes de régularisation et d'attente	1 439 656,00	1 275 067,00	164 589,00
TOTAL = FRB (I) ou AC	861 997 886,06	729 514 889,31	132 482 996,75
Dettes à court terme			
- Dettes d'exploitation et hors exploitation			
* Clients créditeurs		1 628 350,00	1 628 350,00
* Fournisseurs et comptes rattachés	3 674 699,00	7 179 561,00	3 504 862,00
* Autres créanciers (42, 43, 44, 45 et 46)	87 639 734,40	85 292 402,40	2 347 332,00
* Emprunts à court terme			-
* Concours bancaires courants			-
- Comptes de régularisation et d'attente			-
TOTAL DCT (II)	91 314 433,40	94 100 313,40	2 785 880,00
Fonds de roulement = FRN = (I - II)			135 268 876,75

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 suivis 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 31/12/2015 et au 31/12/2014, respectivement, à 670.341.827 MRO et 635.036.460 MRO ; soit une variation de 35.305.367 MRO. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Note	31/12/2015	31/12/2014	Variation
Frais et valeurs incorporelles	1.1	2 586 469	3 188 687	-602 218
Immobilisations corporelles	1.2	280 599 786	269 743 701	10 856 085
Immobilisations en cours	1.3	387 155 572	362 104 072	25 051 500
Total		670.341.827	635.036.460	35.305.367

Note 1.1 : Frais et valeurs incorporelles immobilisées

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 et au 31/12/2014, respectivement, 2.586.469 MRO et 3.188.687 MRO ; soit une variation de - 602.218 MRO. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Valeur brute au 31/12/2014	3 699 940
Logiciel gestion titres	420 000
Total brut	4 119 940
Amortissement au 31/12/2014	-511 253
Amortissement 2015	-1 022 218
Total amortissement	-1 533 471
Valeur nette comptable	2 586 469

Note 1.2 : Immobilisations corporelles

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 et au 31/12/2014, respectivement, 280.599.786 MRO et 269.743.701 MRO ; soit une variation de 10.856.085 MRO. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Valeur brute			Amortissement			Valeur nette comptable
	31/12/2014	Acquisition	31/12/2015	31/12/2014	Dotations	31/12/2015	
Matériel d'exploitation	229 436 019	49 200 000	278 636 019	31 999 610	22 943 600	54 943 210	223 692 809
Matériel de transport	70 059 390	0	70 059 390	22 561 473	14 011 878	36 573 351	33 486 039
Matériel de bureau et informatique	23 068 000	868 500	23 936 500	3 891 157	2 341 035	6 232 192	17 704 308
Autres immobilisations corporelles	5 954 500	716 200	6 670 700	321 968	632 102	954 070	5 716 630
Total	328 517 909	50 784 700	379 302 609	58 774 208	39 928 615	98 702 823	280 599 786

Note 1.3 : Immobilisations en cours

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 et au 31/12/2014, respectivement, 387.155.572 MRO et 362.104.072 MRO ; soit une variation de 25.051.500 MRO correspondant à une 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 31/12/2015 et au 31/12/2014, respectivement, à **60.830.350 MRO** et **95.655.250 MRO** ; soit une variation de **- 34.824.900 MRO**. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Note	31/12/2015	31/12/2014	Variation
Matières et autres approvisionnements	2.1	56 730 700	95 655 250	-38 924 550
Stock en cours	2.2	4 099 650	0	4 099 650
Total		60 830 350	95 655 250	-34 824 900

Note 2.1 : Matières et autres approvisionnements

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à **56.730.700 MRO** et **95.655.250 MRO** ; soit une variation de **- 38.924.550 MRO** et correspond à la valeur du stock du poisson au 31/12/2015 évalué au prix de cinquante (50) Ouguiya le kilogramme.

***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 31/12/2015 n'a pas été fait en collaboration avec les commissaires aux comptes.

Note 2.2 : Stock en cours

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à **4.099.650 MRO** et **0 MRO** ; soit une variation de **4.099.650 MRO** et correspond à la valeur du stock du poisson à recevoir sur les bateaux au 31/12/2015 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 31/12/2015 et au 31/12/2014, respectivement, à **575.621.580 MRO** et **719.009.034 MRO** ; soit une variation de **-143.387.454 MRO**. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Note	31/12/2015	31/12/2014	Variation
Fournisseurs débiteurs	3.1	77	0	77
Clients et comptes rattachés	3.2	4 838 450	762 100	4 076 350
Personnel	3.3	5 508 987	1 173 332	4 335 655
Etat & Autres collectivités publiques	3.4	5 643 289	3 644 562	1 998 727
Disponibilité et dépôt	3.5	559 630 777	713 429 040	-153 798 263
Total		575 621 580	719 009 034	-143 387 454

Note 3.1 : Fournisseur débiteur

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à **77 MRO** et correspond à un surplus reversé sur la facture de téléphone et d'internet de janvier 2015.

Point d'attention : Le surplus reversé n'a pas été pris en compte pour apurement lors des autres factures de l'exercice 2015.

Note 3.2 : Clients et comptes rattaché

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à **4.838.450 MRO**. Il correspond aux montants non encore reversés par les poissonneries et se détaille comme suit :

Poissonnerie	Montant
Aïoun	1 048 600
Akjoujt	137 500
Boghé	382 800
Client ordinaire (Ouad Naga)	150 000
Fderick	1 560 600
Kaédi	100 000
Néma	571 700
Nouakchott	1 350
Rosso	52 450
Tintane	300 000
Zouerate	533 450
Total	4 838 450

Point d'attention : La SNDP procède à des ventes au comptant ; le montant de **4.838.450 MRO** concerne en réalité les montants non encore reversés à la clôture de l'exercice par les poissonneries de la société.

Note 3.3 : Personnel

Le solde ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à **5.508.987 MRO** et correspond au reliquat des avances non encore apuré qui se détaille comme suit par bénéficiaire :

Rubrique	Montant
Avance et acompte au personnel	5 381 987
Avance et acompte aux prestataires	127 000
Total	5 508 987

Note 3.4 : Etat & Autres collectivités publiques

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à **5.643.289 MRO** et correspond au montant de la TVA facturé 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 : Disponibilité et deposit

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à **559.630.777 MRO** et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant	Solde	Ecart
BMCI	6 280 327	-1 221 873	7 502 200
BNM	9 787 058	6 996 610	2 790 448
MAURISBANK	229 469 731	225 560 080	3 909 651
BPM	365 968 698	366 861 944	-893 246
ATTIJARI BANK	3 325 841	3 249 341	76 500
ORABANK	2 752 406	2 753 546	-1 140
BCI	3 658 753	3 658 753	0
NBM	20 456 477	20 436 477	20 000
CCP	134 325	134 325	0
TRESOR PUBLIC	0	0	0
Total Banque	641 833 616	628 429 203	13 404 413
Caisse	961 517	871 217	90 300
Caisse Nouadhibou	2 316 589	168 000	2 148 589
Total Caisse	3 278 106	1 039 217	2 238 889
Régies d'avance et accréditif	6 306 947		
Provision 40% solde Maurisbank	-91 787 892		
Total	559 630 777		

Point d'attention : Les soldes de certains comptes bancaires dégagent un écart de rapprochement avec les soldes au niveau des banques concernés au 31/12/2015. Il en est de même pour les caisses qui font mention d'un déficit non régularisé au 31/12/2015

La banque MAURISBANK est en liquidation et le dernier relevé disponible est celui du mois de septembre 2014. La société a provisionné 40% du montant de ce solde au 31/12/2015 ; soit 91.787.892 MRO.

Nous recommandons à la société de provisionner le solde de son compte à MAURISBANK à hauteur de 100% afin d'éviter tout risque de non mobilisation des fonds à court terme.

Les comptes des régies d'avance n'ont pas fait l'objet d'un rapprochement au 31/12/2015 avec leurs comptes bancaires respectifs pour justification de solde.

Aucune réponse aux lettres de confirmation des soldes par les banques remise par nos soins à la société ne nous a été remise.

Note 4 : Comptes d'attente et de régularisation

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31/12/2015 et au 31/12/2014, respectivement, à 1.275.067 MRO et 1.439.656 MRO ; soit une variation de - 164.589 MRO. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Note	31/12/2015	31/12/2014	Variation
Charges constatées d'avance	4.1	1 023 517	1 439 656	-416 139
Comptes d'attente et à régulariser	4.2	251 550	0	251 550
Total		1 275 067	1 439 656	-164 589

Note 4.1 : Charges constatées d'avance

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à 1.023.517 MRO. Il correspond au montant des charges relatif à l'exercice 2016 et payées d'avance en 2015 et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Assurance payée d'avance	623 517
Loyer payé d'avance	400 000
Total	1 023 517

Note 4.2 : Comptes d'attente et à régulariser

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à **251.550 MRO** et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Provision mission Néma	200 000
Distribution ATAR (Ecart)	27 000
Distribution M'BOUT (Ecart)	24 550
Total	251.550

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 31/12/2015 et au 31/12/2014, respectivement, à **1.213.968.521 MRO** et **1.359.825.967 MRO** ; soit une variation de **- 145.857.446 MRO** correspondant au résultat de l'exercice et à la prime d'intéressement. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Note	31/12/2015	31/12/2014	Variation
Fonds de dotation	5.1	1 272 050 587	1 272 050 577	10
Report à nouveau	5.2	86 019 890	0	86 019 890
Résultat de l'exercice	5.3	-144 101 956	87 775 390	-231 877 345
Total		1 213 968 521	1 359 825 967	-145 857 446

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.

Ils ont connu une variation en cours de période de 10 MRO correspond à la valeur symbolique de dix tricycles fournis par le Ministère. Ils se chiffrent au 31/12/2015 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 initiale	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 : Report à nouveau

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à **86.019.890 MRO** et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Résultat exercice 2014	87 775 390
Prime d'intéressement CA	-1 755 500
Report à nouveau	86 019 890

Note 5.3 : Résultat de l'exercice

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à **- 144.101.956 MRO** et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Total des recettes	749 907 016
Total des charges	-875 312 407
BIC	-18 696 565
Résultat net	-144 101 956

Point d'attention : Le résultat de l'exercice est déficitaire ; il convient par conséquent de bien planifier et gérer les dépenses dans l'avenir afin d'éviter tout risque de rupture de continuité de l'exploitation à partir de 2016.

Note 6 : Dettes à court terme

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31/12/2015 et au 31/12/2014, respectivement, à **94.100.313 MRO** et **91.314.433 MRO** ; soit une variation de **2.785.880 MRO** et se détaille comme suit :

Rubrique	Note	31/12/2015	31/12/2014	Variation
Clients créditeurs	6.1	1 628 350	0	1 628 350
Fournisseurs et comptes rattachés	6.2	7 179 561	3 674 699	3 504 862
Etat et autres collectivités publiques	6.3	45 113 501	77 127 220	-32 013 719
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6.4	37 094 371	7 722 514	29 371 857
Créditeurs divers	6.5	3 084 530	2 790 000	294 530
Total		94 100 313	91 314 433	2 785 880

Note 6.1 : Clients créditeurs

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à **1.628.350 MRO** et correspond au montant des versements effectués par les poissonneries et non encore constatés en produit. Il se détaille comme suit :

Poissonnerie	Montant
Atar	21 100
M'Bout	1 517 550
Ouadane	89 700
Total	1 628 350

Point d'audit : Le solde de ce poste est majoré de ce montant qui correspond à des ventes non comptabilisées au 31/12/2015. 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 31/12/2015 à **7.179.561 MRO** et correspond au montant des factures fournisseurs reçues et non encore réglées. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Fournisseurs Ordinaires	3 615 128
Mauriventre	1 495 544
Somelec	2 068 888
Station Star PK8	1
Total	7 179 561

Note 6.3 : Etat et autres collectivités publiques

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à **45.113.501 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	27 116 444
Impôt recouvrable sur tiers	4 953 269
ITS	9 996 988
Taxe d'apprentissage	1 546 800
Patente	1 500 000
Total	45 113 501

Point d'attention : Le solde de ce poste doit être apuré le plutôt possible. Il comprend un reliquat du BIC (3^{ième} tranche) de l'exercice 2014 pour un montant de 8.419.879 MRO non encore reversé au Trésor public.

Note 6.4 : Sécurité sociale et autres organismes sociaux

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à **37.094.371 MRO** et correspond au montant des cotisations constatées et non encore reversés aux Caisses. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
CNSS (Sécurité sociale)	12 822 242
CNAM (Assurance maladie)	24 272 129
Total	37 094 371

Point d'attention : Le solde de ce poste doit être apuré le plutôt possible.

Note 6.5 : Créditeurs divers

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à **3.084.530 MRO** et correspond au montant des charges engagées et à liquider en 2015. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Gratification superviseur	760 000
Mauritel décembre 2015	88 628
SNDE décembre 2015	25 402
Chinguitel	490 500
Loyer 2015	270 000
Honoraires CAC 2014	1 450 000
Total	3 084 530

Note 7 : Charges

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31/12/2015 et au 31/12/2014, respectivement, à **875.312.407 MRO** et **752.078.440 MRO** ; soit une variation de **123.233.966 MRO** et se détaille comme suit :

Rubriques	Note	31/12/2015	31/12/2014	Variation
Achats et variations de stocks	7.1	145 059 274	181 459 807	-36 400 533
Achats de sous-traitance		0	0	0
Charges externes liées à l'investissement	7.2	47 579 671	32 859 860	14 719 811
Charges externes liées à l'activité	7.3	262 198 793	176 310 692	85 888 101
Charges et pertes diverses	7.4	43 050 730	70 165 750	-27 115 020
Frais de personnel	7.5	286 852 495	212 548 118	74 304 377
Impôts, taxes et versements assimilés	7.6	3 726 665	3 680 841	45 824
Charges financières		0	1 155	-1 155
Dotation aux amortissements et provisions	7.7	86 844 779	75 052 217	11 792 562
Total		875 312 407	752 078 440	123 233 966

Note 7.1 : Achats et variations de stocks

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à **145.059.274 MRO** et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Achat poisson	106 916 330
Variations de stock	-38 916 100
Fournitures non stockées	21 977 839
Carburant et lubrifiant	41 787 727
Produits d'entretien	886 060
Fournitures de bureau	4 402 070
Vêtement de travail	385 900
Autres matières et fournitures	7 619 448
Total	145 059 274

Note 7.2 : Charges externes liées à l'investissement

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à **47.579.671 MRO** et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Locations immobilières	26 227 000
Location véhicules	155 000
Entretien et réparation matériel d'exploitation	12 666 314
Entretien et réparation matériel de transport	608 201
Entretien matériel bureau & informatique	940 400
Entretien et réparation mobilier de bureau	141 700
Entretien mobilier de logement	22 000
Entretien AAI	6 006 850
Assurances véhicules	812 206
Total	47 579 671

Note 7.3 : Charges externes liées à l'activité

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à **262.198.793 MRO** et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Transport personnel	418 000
Autres frais transport	272 510
Voyages et déplacements	591 758
Frais de mission	14 099 897
Réceptions	745 000
Frais postaux et télécommunications	2 755 469
Frais postaux et télécommunications hors exploitation	629 760
Personnel intérimaire	205 434 815
Honoraires	17 915 600
Frais de gardiennage & escorte	4 404 000
Publicité et propagandes	10 837 709
Services bancaires	659 056
Charges diverses	3 167 889
Frais conseils et assemblée	267 330
Total	262 198 793

Note 7.4 : Charges et pertes diverses

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à **43.050.730 MRO** et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Jetons de présence	2 230 000
Rémunération PCA	6 000 000
Dons et secours	32 661 000
Charges et pertes diverses	2 113 130
Charges et pertes diverses hors exploitation	46 600
Total	43 050 730

Note 7.5 : Frais de personnel

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à 286.852.495 MRO et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Salaires de base	82 266 864
Congés payés	15 932 895
Primes et gratifications	164 985 067
Indemnités de préavis et licenciement	574 960
Indemnités & avantages divers	1 000 000
Charges patronales	6 845 538
Charges sociales/CNAM	11 524 008
Médecine du travail	1 053 163
Frais recyclage et formation	2 670 000
Total	286 852 495

Note 7.6 : Impôts, taxes et versements assimilés

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à 3.726.665 MRO et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Patente et droit de licence	1 500 000
Taxe sur les véhicules à moteur	679 865
Taxe d'apprentissage	1 546 800
Total	3 726 665

Note 7.7 : Dotation aux amortissements et provisions

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à 86.844.779 MRO et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Amortissement	40 950 833
Provision pour risque	45 893 946
Total	86 844 779

Note 8 : Recettes

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31/12/2015 et au 31/12/2014, respectivement, à 749.907.016 MRO et 869.112.293 MRO ; soit une variation de - 119.205.277 MRO et se détaille comme suit :

Rubriques	Note	31/12/2015	31/12/2014	Variation
Ventes prestations et production vendue	8.1	747 862 600	819 112 293	-71 249 693
Produits et profits divers	8.2	2 044 416	0	2 044 416
Subventions d'exploitation et d'équilibre		0	50 000 000	-50 000 000
Total		749 907 016	869 112 293	-119 205 277

Note 8.1 : Ventes prestations et production vendue

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à 747.862.600 MRO et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Vente de poisson au taux réduit	289 741 800
Vente de poisson au taux normal	458 120 800
Total	747.862.600

Note 8.2 : Produits et profits divers

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2015 à 2.044.416 MRO et se détaille comme suit.:

Libellé	Montant
Vente dossier d'appel d'offre	1 573 150
Correction CAP frais gardiennage	430 000
Correction CAP taxe d'apprentissage	41 266
Total	2 044 416

Point d'attention : La reprise des charges à payer (CAP) pour 471.266 MRO doit être constatée sur un compte "(0)787 Reprises sur provisions pour risques et charges"