

SOCIÉTÉ DES ABATTOIRS DE NOUAKCHOTT

**Rapports de commissariat aux comptes
sur les états financiers arrêtés au 31
décembre 2017**

Août 2018

**Mohamed ZERROUGH
Expert-comptable**

Table des matières

	Page
Rapport général	2
Rapport spécial	6
États financiers	8
Bilan-Actif	9
Bilan-Passif	11
Tableau des résultats	13
Notes aux états financiers	16

RAPPORT GENERAL

Monsieur le Ministre de l'Economie et des Finances,

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de la Société des Abattoirs de Nouakchott (SAN), comprenant le bilan au 31 décembre 2017, ainsi que l'état du résultat et d'autres informations explicatives.

Responsabilité de la direction relative aux états financiers

La direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états financiers conformément au Plan Comptable Mauritanien, ainsi que du contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Responsabilité de l'auditeur

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les Normes Internationales d'Audit. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique et de planifier et de réaliser l'audit en vue d'obtenir une assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures mises en œuvre, y compris l'évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, relève du jugement de l'auditeur. En procédant à cette évaluation des risques, l'auditeur prend en compte le contrôle interne de l'entité relatif à l'établissement et à la présentation sincère des états financiers afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité. Un audit consiste également à apprécier le caractère approprié des méthodes comptables retenues, le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction et la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion avec réserve.

Motif de l'opinion avec réserve

- La société n'a pas procédé à inventorier au 31 décembre 2017 les immobilisations corporelles qui totalisent un solde brut de 566 892 041 MRO;
- La société n'a pas comptabilisé dans les comptes d'immobilisations corporelles concernés les travaux de réhabilitation de l'abattoir de Tenweich, qui ont été effectués il y a deux ans, dans le cadre d'une subvention publique. Les immobilisations en question sont actuellement exploitées dans l'activité normale de la société. Nous ne sommes pas en mesure de les valoriser ;
- La quote-part de la subvention d'équipement (Un camion benne) n'a pas été comptabilisée dans le compte de produit bien que l'amortissement y relatif a été constaté. Le montant non comptabilisé en 2017 s'élève à 194 390 MRO;
- Les comptes "d'actionnaires capital souscrit et appelé" n'ont pas été soldés bien qu'on a dépassé le délai légal de cinq ans prévu pour libérer le capital social. Ces comptes présentent un solde débiteur de 138 979 165 MRO.
- La société ne comptabilise pas l'impôt sur les bénéfices industriels et commerciaux (BIC). Le montant relatif à l'exercice 2017, s'élève à 4 043 567 MRO.
- La société ne comptabilise pas la taxe d'apprentissage applicable sur les salaires bruts conformément à la réglementation fiscale en vigueur. Le montant relatif à l'exercice 2017, s'élève à 555 600 MRO.
- La société ne déclare pas les impôts et taxes à la Direction Générale des Impôts. Les comptes d'impôts concernés présentent au 31 décembre un solde créditeur de 132 718 034 MRO;
- La société ne déclare pas les cotisations sociales à la Caisse Nationale de la Sécurité Sociale. Le compte de la CNSS présente au 31 décembre 2017, un solde créditeur de 45 105 770 MRO;
- La société ne déclare pas les cotisations d'assurance maladie à la Caisse Nationale d'Assurance Maladie. Le compte de la CNAM présente au 31 décembre 2017 un solde créditeur de 23 689 189 MRO;

- Le compte "Avances et Acomptes Personnel" présente au 31 décembre un solde débiteur de 5 384 861 MRO dont un montant de 847 670 est non justifié;
- Les soldes des comptes des "créditeurs divers" suivants ne sont pas justifiés bien qu'ils figurent dans la comptabilité depuis plusieurs exercices :

N° Compte	Intitulé	Solde créditeur
464105	Commune Tenweich	1 103 600
464110	Commune El Mina	1 010 000
464500	Avocat Habib	2 300 000
464633	BSD & Associés	284 000
464635	Me Elemine Ahmeh Salem	1 851 738
464636	Avocat Gleguem	280 000
Total		6 829 338

- Une subvention comptabilisée dans le compte "430000 subvention d'exploitation" présentant un solde débiteur de 2 000 000 MRO n'est pas justifiée. Ce solde remonte aux exercices antérieurs ;
- Le compte "Dettes provisionnées " présente un solde créditeur de 12 439 380 MRO qui n'est pas justifié;
- La société n'a pas élaboré le tableau de financement conformément au Plan Comptable Mauritanien en vigueur.

Opinion avec réserve

A notre avis, sous réserve de l'incidence des points décrits dans le paragraphe « Motif de l'opinion avec réserve », les états financiers présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la SAN au 31 décembre 2017, ainsi que sa performance financière pour l'exercice clos à cette date, conformément au Plan Comptable Mauritanien.

Nouakchott, le 12 Août 2018
Mohamed ZERROUGH
Expert-comptable
Associé-cogérant du cabinet AFC
Not 398-Las Palmas-BP 5076-Nouakchott-Mauritanie

RAPPORT SPECIAL

Monsieur le Ministre de l'Économie et des Finances,

Selon les dispositions de l'article 12 de l'ordonnance 90 -09 du 04 avril 1990, les sociétés à capitaux publics sont soumises aux dispositions du droit commun.

Par conséquent, et en notre qualité de commissaires aux comptes de la société des Abattoirs de Nouakchott, nous vous présentons notre rapport spécial sur les conventions réglementées. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Selon les dispositions de l'article 439 de la loi 2000 - 05 portant code de commerce, « toute convention passée entre une société anonyme et l'un de ses administrateurs, directeurs généraux ou une autre entreprise dont l'un de ses administrateurs ou directeurs généraux est propriétaire, associé indéfiniment, responsable, gérant, administrateur ou directeur général doit être soumise à l'autorisation préalable du Conseil d'administration ».

Par ailleurs les dispositions de l'article 441 de la loi 2000 - 05 portant code de commerce, dispose que « Le président du conseil d'administration avise le, ou les commissaires aux comptes de toutes les conventions autorisées en vertu de l'article 439 dans un délai de 30 jours à compter de la date de conclusion et soumet celle-ci à l'approbation de la prochaine assemblée générale ordinaire ».

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée aux articles 439 et suivants du code de commerce.

Nouakchott, le 12 Août 2016
Mohamed ZERROUGH
Expert-comptable
Associé-cogérant du cabinet AFC
Not 398-Las Palmas-BP 5076-Nouakchott-Mauritanie

Etats financiers

Bilan-Actif

Bilan Actif au 31.12.2017

Désignation	Actif(Montants exprimés en Mro)			
	au 31 décembre 2017			au 31 décembre 2016
	Brut	Amortissements et Provisions	Montant Net	Montant Net
ACTIFS IMMOBILISES				
Frais et valeurs incorporelles immobilisés	0	0	0	0
Immobilisations corporelles	566 892 042	455 243 569	111 648 473	92 570 696
Contructions	358 127 788	280 487 999	77 639 789	89 244 110
Matériel d'exploitation	93 607 673	85 285 081	8 322 592	1 422 785
Matériel de transport	94 382 189	69 250 443	25 131 746	1 043 646
Matériel de bureau et informatique	9 198 659	8 778 994	419 665	443 438
Autres immobilisations corporelles	11 575 733	11 441 052	134 681	416 717
Immobilisations en cours	0	0	0	0
Immobilisations financières	21 100	0	21 100	21 100
Dépôts et Cautionnement Versés	21 100	0	21 100	21 100
Total Actif Immobilisé	566 913 142	455 243 569	111 669 573	92 591 796
ACTIF CIRCULANT				
Valeurs d'exploitation	0	0	0	0
Valeurs réalisables à court terme et disponibles	165 291 006	0	165 291 006	162 450 864
Fournisseurs débiteurs	1 324 396	0	1 324 396	
Clients et comptes rattachés	60 200	0	60 200	60 200
Personnel et comptes rattachés	5 384 861	0	5 384 861	3 529 944
Autres créances (État, organismes sociaux)	2 000 000	0	2 000 000	2 000 000
Associés, comptes courants, groupe	138 979 165	0	138 979 165	138 979 165
Débiteurs divers	0	0	0	
Disponibilités	17 542 384	0	17 542 384	17 881 555
Total Actif Circulant	165 291 006	0	165 291 006	162 450 864
COMPTES DE REGULARISATION				
Total Comptes de Régularisation	0	0	0	0
Total Actifs	732 204 148	455 243 569	276 960 580	255 042 660

Bilan-Passif

Bilan Passif au 31.12.2017

Désignation	Passif (Montants exprimés en Mro)	
	au 31 décembre 2017	au 31 décembre 2016
	Montant Net	Montant Net
Capitaux à Long et Moyen Terme		
Capital Social	553 000 000	553 000 000
Report à nouveau	(493 504 633,4)	(470 687 860,8)
Résultat net de l'exercice avant affectation	(34 072 291,8)	(22 816 772,6)
Subvention d'équipement	25 447 491	0
Total Capitaux à LMT	50 870 566	59 495 367
Capitaux à Court terme		
Fournisseurs et comptes rattachés	3 647 441	1 062 467
Personnel et comptes rattachés	12 456 116	12 439 380
Etat et autres collectivités publiques	201 512 993	175 216 108
Créditeurs divers	8 073 722	6 829 338
Concours bancaires courants	399 742	0
Total Capitaux à Court terme	226 090 014	195 547 293
Comptes de Régularisation		
Total Comptes de Régularisation	0	0
Total Passif	276 960 580	255 042 660

Tableau des résultats 2017-2016

TABLEAU DES RESULTATS DU 01.01.17 AU 31.12.17

Elément	Désignation	Débit			Désignation	Crédit		
		Exploitation	Hors Exploitation	Total		Exploitation	Hors Exploitation	Total
Résultat d'exploitation et hors exploitation	Achats et variations des stocks	10 239 591		10 239 591	Revenus	161 742 700		161 742 700
	Achats de sous-traitance	-		-		-		-
	Charges externes liées à l'investissement	14 054 582		14 054 582				
	Charges externes liées à l'activité	25 742 774	4 160 500	29 903 274				
Total	107 545 253	50 036 947	4 160 500	54 197 447		161 742 700		161 742 700
Total	Charges et pertes diverses	658 400		658 400	Produits et profits divers	-		
	Frais de personnel	119 084 079		119 084 079	Subventions d'exploitation et d'équilibre	-		
	Impôts, taxes et versements assimilés	74 710		74 710	Produits financiers	-		
	Charges financières	-		-	Reprises sur amortissements et provisions	-		
	Dotations aux amort. et prov	21 800 356		21 800 356	Frais à immobiliser ou à transférer	-		-
	(34 072 292)	141 617 545	-	141 617 545	-	-		-
Résultat net avant impôt								
Total	Moins-value de cessions	-		-	Plus-value de cessions	-		-
	Engagement de réinvestir	-		-	Réintégration des plus-values à réinvestir	-		-
Total	(34 072 292)	-		-	-			-
Impôt								
Total	(34 072 292)							
Résultat net après impôts								
Total	(34 072 292)							

COMPTE DE RESULTAT (CHARGES) AU 31 DECEMBRE 2016

N° COMPTE	LIBELLE	DEBIT		TOTAL
		EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	
	DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION			33 888 770
60	ACHAT ET VARIATIONS DE STOCKS	10 444 879		
606000	Eau et Electricité	2 046 160		
606100	Combustibles, Carburants et Lubrifiants	5 234 900		
606500	Fournitures matériel et produits entretien des Abattoirs	2 080 424		
606600	Fournitures de bureau et Informatique	1 029 395		
606700	Vêtements de travail	54 000		
62	CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT	7 893 615		
620000	Location et charges locatives	1 160 000		
621000	Entretiens et réparations Siège	85 950		
621100	Enlèvement ordures Abattoirs	493 000		
621200	Entretien et réparation Batiments Tenweich	817 940		
621210	Entretien et réparation Batiments El Mina	498 000		
621216	Entretien et réparation Matériel Informatique	462 700		
621400	Entretien et réparation Matériel d'Exploitation	945 740		
621500	Entretien et réparation véhicules	3 364 268		
623000	Primes d'assurance	66 017		
624000	Etudes & recherches	0		
63	CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE	15 550 276		
630000	Transports	3 516 200		
631500	Frais de mission	264 840		
631700	Frais de réception	177 120		
632000	Frais postaux et télécommunication	841 609		
633000	Honoraires	10 433 000		
634000	Publicités et Propagandes	0		
635000	Frais bancaires	119 307		
638000	Frais divers	198 200		
	SOUS TOTAL CONSOMMATIONS INTERMEDIAIRES	33 888 770		
64	CHARGES ET PERTES DIVERSES	740 000		
643000	Frais Conseil d'Administration	740 000		
65	FRAIS DU PERSONNEL	121 564 348		
650000	Salaires et Appointements	109 003 471		
652000	Charges patronales CNSS	8 126 725		
652100	Charges patronales CNAM	4 434 152		
66	IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	41 125		
660000	Impôts et Taxes	41 125		
68	DOTATION AUX COMPTES D'AMORTISSEMENTS ET DE	19 843 929		
680000	Dotation aux amortissements	19 843 929		
	TOTAUX	176 078 173		
	DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT			
82	- Résultat d'Exploitation			
(0) 82	- Résultat Hors Exploitation			
849	- Moins Value de cession			
859	- Engagement à réinvestir			
	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE			
85	Perte avant impôt	-22 816 773		
86	Impôt sur le résultat			

COMPTE DE RESULTAT (PRODUITS) AU 31 DECEMBRE 2016

N° COMPTE	LIBELLE	DEBIT		TOTAL
		EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	
	<u>DETERMINATION DES RESULTATS</u> <u>D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION</u>			153 261 400,00
701000	Recettes abattage Tenweich	118 596 800,00		
701330	Recettes abattage El Mina	34 664 600,00		
706000	Autres produits et prestations	-		
	SOUS TOTAL PRODUCTION	153 261 400,00		
740	Produits et profits exceptionnels			-
760	Subvention d'Exploitation	-		-
	SOUS TOTAL	-		
	Solde débiteur		22 816 772,55	
	TOTAUX	153 261 400,00	-	153 261 400,00
	Total des Produits	153 261 400,00	22 816 772,55	176 078 172,55

Notes aux états financiers

PRÉSENTATION DE LA SOCIÉTÉ ET NOTES SUR LES PRINCIPES COMPTABLES

1. Présentation de la société

La société des Abattoirs de Nouakchott au capital initial de 553 millions d'ouguiya, dont le siège social est à Nouakchott a été créée par décret n° 97-059 en conseil des ministres, le 11 juin 1997, conformément aux dispositions de l'ordonnance 90.09 du 4 avril portant statut des Établissements publics.

L'objectif de la SAN est, d'une part, est de répondre aux besoins de la ville de Nouakchott en matières d'abattoirs et d'aires d'abattages dans le respect des règles minimales d'hygiène et de salubrité conformément aux pratiques d'abattage de la Charia Islamique ; d'autres part, la transformation, la valorisation et la commercialisation sur les marchés intérieurs et extérieurs, des produits d'origine animale et toutes autres activités connexes.

L'Etat Mauritanien est détenteur du capital de la société à hauteur de 70.6 % constitué principalement de l'apport du coût des investissements pour la réalisation de la société. Toutefois cette part peut être majorée du coût des investissements des infrastructures d'abattage que l'Etat aura à réaliser. Le reste du capital est ouvert aux collègues d'actionnaires ci - après au prorata de leur apport effectif dans la limite fixée par le décret du Conseil des Ministres.

La commune de Nouakchott	10%
La fédération Nationale corporative des bouchers de Mauritanie	4%
La Fédération des agriculteurs et Éleveurs de Mauritanie	3%
Le Groupement National des associations Pastorales	3%
La Fédération Nationale des Éleveurs de Mauritanie	3%
La fédération des Commerçants de Bétail	3.4%
Autres porteurs	3%

La société est placée sous la tutelle du Ministère de l'Élevage. Elle est soumise au contrôle institué par les dispositions de l'ordonnance 90-09 du 4 avril 1990.

2. Principes comptables

Base d'établissement des comptes

Les comptes annuels sont établis sous la responsabilité de la Société des Abattoirs de Nouakchott (bilan, compte de résultat, tableaux annexes) sur la base des coûts historiques conformément aux prescriptions du plan comptable mauritanien et suivant les principes comptables particuliers afférents à la nature de l'activité de la Société SAN.

Les présents états financiers reflètent la situation des dépenses effectuées et des ressources obtenues par la société SAN dans le cadre de son activité afférent à l'exercice 2017. Ils sont établis pour la période allant du 1^{er} janvier 2017 au 31 décembre 2017, sur la base de principes comptables applicables en Mauritanie.

LES BIENS

Les biens sont comptabilisés dès la date de mise en service, date d'entrée dans le patrimoine. Les biens acquis sont inscrits en comptabilité à leur coût direct d'acquisition, c'est à dire le prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Dépréciations des biens acquis :

A l'arrêté des comptes la Société procède à la constitution d'un amortissement pour constater la perte subie par les immobilisations qui se déprécient avec le temps selon la méthode dite linéaire et suivant les taux ci - après indiqués :

- Bâtiments et constructions	5%
- Matériels d'exploitation	20%
- Matériel de transport	25%
- Matériel de bureau et informatique	10%
- Mobilier de bureau et de logement	10%
- Installation aménagement	10%

I. ACTIF

1. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Le poste immobilisations corporelles s'élève au 31 décembre 2017 à 566 892 041.74

MRO et s'analyse comme suit :

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Valeurs brutes au 31/12/2016	Acquisitions de l'exercice	Cessions de l'exercice	Valeurs brutes au 31/12/2017
Bâtiments	352 325 818.00	5 801 970.00		358 127 788.00
Matériels d'exploitation	84 990 540.74	8 617 132.00		93 607 672.74
Matériel de transport	68 934 698.00	25 447 491.00		94 382 189.00
Matériels de bureau et inform.	8 341 999.00	856 660.00		9 198 659.00
Mobilier de bureau	5 513 053.0	154 880.00		5 513 053.00
Mobilier de logement	2 780 596.00			2 780 696.00
Agencement, aménagement, installation	3 127 204.00			3 127 204.00
TOTAUX	526 013 908.74	40 878 133.00		566 892 041.74

Au cours de l'exercice, la société SAN a procédé à l'acquisition de l'actif immobilisé, ces acquisitions ont affecté les postes suivants pour un montant total de 40 878 133.00 MRO :

▪ Constructions 5 801 970 MRO

Désignation	Montant
Fabrication baraque poste de police	55 400
Construction dalle d'abattage Tenweich	1 400 000
Construction d'un Hangar à Tenweich	1 096 200
Construction d'un mur d'enceinte El Mina	3 250 320
Total	5 801 920

▪ Matériel d'exploitation 8 617 132.00 MRO

- Tenweich

Désignation	Montant
1 projecteur	60 000
1 groupe électrogène	7 824 200
2 motos pompe	607 432
Total	8 491 632

- El Mina

Désignation	Montant
1 porte	15 500
Total	15 500

- Direction de la SAN

Désignation	Montant
1 Panneau d'affichage	110 000
Total	110 000

▪ Matériel de transport 25 447 491.00 MRO

Désignation	Montant
1 Camion benne	25 447 491
Total	25 447 491

▪ Équipements de bureau : 856 660.00 MRO

Désignation	Montant
Équipement informatique Compta	276 660
Matériel informatique onduleur	100 000
Acquisition 1 compact Direct	80 000
1 unité centrale + imprimante	400 000
Total	856 660

▪ Mobilier de bureaux : 154 880.00 MRO

Désignation	Montant
1 armoire métallique Compta	49 880
Bureau avec tiroir Compta	105 000
Total	154 880

2. Immobilisations financières : 21 100 MRO

Ce poste enregistre les dépenses correspondantes aux dépôts et cautionnements exigés par la Somelec pour l'abonnement en électricité de la société. Ce poste n'a connu aucune évolution en 2017.

3. Clients et comptes rattachés : 60 200 MRO

Le poste clients et comptes rattachés s'élève au 31 décembre 2017 à 60 200 MRO et s'analyse comme suit :

Désignation	Montant
Boucherie AKID	50 000
Clients EL MINAN	10 200
Total	60 200

4. Personnels et comptes rattachés : 5 384 861.00 MRO

Désignation	Montant
Avances et acomptes versés au personnel	5 384 861
Total	5 384 861

5. Etat et autres collectivité publiques

Le solde du compte correspond à la subvention d'exploitation accordée par l'Etat à la société SAN, ce compte correspond au report à nouveau de l'exercice précédent et s'analyse comme suit :

Etat subvention d'exploitation : 2 000 000 MRO

6. Associé capital souscrit appelé non versé

Il s'agit de la part du capital social souscrit appelé et non encore versé par les actionnaires.

La part du capital en numéraire non encore versé (24.59% du capital social) s'élève au 31 décembre 2017 à 138 979 165,00 MRO et s'analyse comme suit :

Capital souscrit appelé et non versé	138 979 165.00 MRO
--------------------------------------	--------------------

7. Disponibilités

Cette rubrique correspond au solde des comptes de trésorerie au 31 décembre 2017 ouverts à la BAMIS sous le n° 001 001281 20 1- 26, à la BMCI sous le n° 00 149 236 15 01 33, à la NBM à la BMI et au Trésor public sous le n° 4303002 83. Le compte de la BCM a été nivelé en 2011, conformément à la lettre circulaire du MEF visant à assainir les finances publiques et au nivellement de ces comptes. Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2017 à 17 542 384.31 MRO et s'analyse comme suit :

Désignation	Montant
BAMIS	229 888,62
BNM	1 298 921,64
BMI	15 918 477,00
Trésor Public	35 257,05
Caisse	59 840,00
Total	17 542 384,31

II. PASSIF

1. Situation nette :

Le poste « situation nette » correspond au solde des capitaux propres c'est-à-dire (capital, réserves reports à nouveau des exercices antérieurs. Il présente un solde positif au 31 décembre 2017 de 50 870 565.80 MRO et s'analyse comme suit :

Désignation	Montant
Capital social	553 000 000
Résultats net des exercices antérieurs	-493 504 633
Résultat net de l'exercice	-34 072 292
Subvention	25 447 491
Total	50 870 566

2. Dettes à court terme

Cette rubrique du bilan dégage un solde de 226 090 013.72 MRO au 31 décembre 2017 et se décompose comme suit :

Désignation	Montant
Fournisseurs et comptes rattachés	3 647 441,00
Personnels et compte rattachés	12 456 116,00
Etat et autres collectivités publiques	201 512 993,00
Créditeurs divers	8 073 722,00
Banques BMCI	399 741,72
Total	226 090 013,72

✓ Le poste fournisseurs et comptes rattachés

Le poste fournisseurs et compte rattachés est composé essentiellement de dettes d'exploitation et s'élève au 31 décembre 2017 à 3 647 441 MRO et s'analyse comme suit :

Caps tewfik	23 875
DCS Software	95 728
Ets MAON	55 680
Ets Med O. Abderrahmen	150 432
Est Sidi Med O. Abdel	274 367
Bechir& Co	136 800
Best Consul	500 000
Toyota Mauritanie	67 124
CDD Informatique	39 000
Agence Mauri. D'information	100 000
Ets EMAO	54 000
SODIA	74 900
Ets El Kheir	90 935
EMAML	24 365
Ets Med O. Ahmeimid	23 995
SNDE	191 061
M3 SARL	78 103
EtsHamadyN'DiayePompier	20 833
Japes-SaadBouh O/Sidaty	350 260
Divers	<u>35 405</u>
Sous - Total	2 386 863

Fournisseurs exercice 2017

Ets Mohd Mohd Mahmoud BESB	460 688
Ets ABTP	700 000
Ets Ebah Mohd Abdallahi	<u>99 890</u>
Total	3 647 441

Remarque :

Les soldes en sous-total figurent au passif du Bilan depuis plusieurs années, il y a lieu de procéder à leur régularisation.

Les comptes fournisseurs de service et d'approvisionnement MAURITEL SA et SOMELEC qui dégagent un solde débiteur respectivement de 142 185 MRO et 1 182 211 MRO ont été reclassés à l'actif du Bilan sous la rubrique « Fournisseurs débiteurs ».

✓ Personnel et Comptes rattachés :

Le poste personnel et comptes rattachés comprend les dettes de personnel provisionnées pour des congés payés et des arriérés des jours fériés (au niveau des abattoirs, sur la base d'une liste établie par le service du personnel). Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2017 à 12 456 116 MRO.

✓ Etat et autres collectivités publiques

La rubrique « Etat et collectivités publiques » correspond aux dettes relatives aux impôts et taxes et versements assimilés retenus sur les opérations réalisées au cours de l'exercice avec des fournisseurs d'exploitation et aux cotisations salariales et patronales prélevées sur les salaires et indemnités du personnel à verser aux organismes sociaux (CNSS). Ces retenues sont indument perçues par la société SAN. Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2017 à 201 512 993.00 MRO.

- IMF retenus à la source

L'IMF est déduit des factures fournisseurs pour toutes les transactions réalisées avec l'Etat au taux de (2.5%) et normalement reversé sur le compte du Trésor Public. Ce poste totalise 6 874 119.00 MRO.

- **TVA retenue à la source**

La TVA collectée sur les factures fournisseurs au taux de 14 % n'est pas systématiquement reversée au compte du Trésor Public. La société devrait procéder au reversement des retenues opérées sur les factures immédiatement après le règlement des fournisseurs, cette pratique éviterait ainsi à la SAN de s'endetter par le cumul des sommes précomptées. Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2017 à 27 109 721.00 MRO

- **L'ITS (Impôts retenus sur les salaires du personnel de la société)**

La dette relative à cet impôt est très élevée (plus de 60% de la dette due à l'Etat et près de 50% de la dette totale de la société. Il est recommandé de reverser régulièrement ces retenues opérées sur les salaires au Trésor Public conformément à la réglementation en vigueur ou obtenir du Ministère des Finances une remise gracieuse de ces impôts.

Les retenues sur les salaires n'ont pas été versées depuis plusieurs années. Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2017 à 97 129 005.00 MRO

- **Cotisations CNSS**

Ce poste normalement devrait figurer soit dans la rubrique « organismes sociaux » ou dans un poste « dette sociale » ou dans la rubrique « personnel et compte rattachés », car il s'agit de dettes (retenues CNSS) relatives aux charges salariales et patronales qui n'ont pas fait l'objet de versement depuis plusieurs années. Le solde « dette sociale » s'élève au 31 décembre 2017 à 45 105 770.00 MRO.

Il est à noter que la SAN n'a versé aucune cotisation de l'exercice. Il ressort de l'analyse du compte, qu'aucun versement n'a été effectué au titre du protocole d'accord signé avec la CNSS.

- **Cotisations CNAM**

La CNAM (Caisse Nationale d'Assurance Maladie) est une structure qui a été mise en place par l'ETAT dans le cadre de l'AMO (assurance maladie obligatoire) pour garantir la couverture des risques et frais de santé inhérents à la maladie ou accident en mutualisant les risques au profit des fonctionnaires et agents de l'Etat, le personnel des Forces Armées et employés du secteur parapublic . Ces cotisations sont de 4% et retenues à la source sur l'ensemble des rémunérations perçues, y compris les indemnités et primes. Ce compte enregistre au 31 décembre 2017 un solde de 23 689 189.00 MRO.

✓ **Créditeurs divers**

Le poste « créditeurs divers » enregistre les opérations relatives aux taxes ou redevances à verser à la commune El Mina, les honoraires de Maître Elemine O. Ahmed (représentant des employés de l'abattoir de Tenweich pour régler leur différend avec la SAN) ainsi que des honoraires restant dus à des consultants. Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2017 à 8 073 722.00 MRO.

Désignation	Montant
Redevances Commune El Mina	1 010 000
Redevances Commune Tenweich	1 103 600
Maitre Habib Ould Diah	2 300 000
Cabine t Gleguem Ahmed Salem	280 000
Cabinet BSD & Associés	284 000
Honor.maitre ElemineO/Ahmed	1 851 738
Dah Elimine	10 800
Commune de Toujounine	1 209 800

Personnel détaché

23 784

Total

8 073 722

III. NOTES EXPLICATIVES DES COMPTES DE CHARGE

Cette rubrique correspond à l'ensemble des charges relatives à l'achat des approvisionnements non stockés, fournitures de bureau et autres matières et fournitures qui ont été consommées par le Siège et les abattoirs (notamment pour les combustibles, carburant et lubrifiants, les réparations et entretiens des installations des abattoirs). Elle est ventilée par poste budgétaire comme suit :

Total des charges exercice 2017

191 654 491.81 MRO

IV. NOTES EXPLICATIVES DES COMPTES DE PRODUITS

Recettes d'abattage :

161 742 700.00 MRO

Cette rubrique correspond aux ventes de prestations des camelins, ovins et bovins au niveau des abattoirs de Tenweich et d'El Mina. Elle se détaille comme ci-après :

Ventes prestations Camelins et bovins Tenweich :

127 999 900

Ventes prestations Ovins, Caprins El Mina :

33 742 800

Total

161 742 700

Annexe : Tableau des amortissements

N° Compte	Libellés	Taux	Valeur d'Origine	Acquisition de l'exercice	Total des acquisitions	Comptes amortissements	Amortissements			VCN
							Période	Antérieurs	Cumulés	
212000	Batiments de l'Abattoir (Tenweich)	5%	323 291 391,00		323 291 391,00	281200	16 164 569,55	248 797 894,14	264 962 463,69	58 328 927,31
212001	Batiments de l'Abattoir (El Minaa)	5%	27 334 427,00		27 334 427,00	281201	1 366 721,35	13 175 897,37	14 542 618,72	12 791 808,28
212020	Batiments Administratifs (Tenweich)	5%	800 000,00		800 000,00	281202	40 000,00	473 333,33	513 333,33	286 666,67
212080	Autres ensembles (BRX)	5%	200 000,00	5 801 970,00	6 001 970,00	281810	123 059,00	308 500,00	431 559,00	5 570 411,00
212500	Ouvrage (Lagune)	5%	700 000,00		700 000,00	281220	35 000,00	434 583,33	469 583,33	230 416,67
214000	Matériel d'Exploitation (Tenweich)	20%	80 632 691,74	7 884 200,00	88 516 891,74	281400/30	1 504 693,20	79 606 217,54	81 110 910,74	7 405 981,00
214001	Matériel d'Exploitation (El Mina)	20%	509 384,00	15 500,00	524 884,00	281440	103 650,80	149 459,20	253 110,00	271 774,00
214100	Equipements de bureau siege	20%		110 000,00	110 000,00	281460	9 778,00		9 778,00	100 222,00
214444	Moto pompes	20%	3 221 965,00	607 432,00	3 829 397,00	281450	62 817,00	3 221 965,00	3 284 782,00	544 615,00
214445	Suppresseur 4,5 KW	20%	626 500,00		626 500,00	281451	37 286,00	589 214,00	626 500,00	-
215000	Matériel de transport	25%	68 934 698,00	25 447 491,00	94 382 189,00	281500	1 359 391,00	67 891 052,17	69 250 443,17	25 131 745,83
216000	Matériel Informatique	10%	8 341 999,00	856 660,00	9 198 659,00	281600	880 432,90	7 898 560,65	8 778 993,55	419 665,45
218000	Mobilier de bureau	10%	5 323 693,00	154 880,00	5 478 573,00	281800	4 457,00	5 323 693,00	5 328 150,00	150 423,00
218100	Mobilier de logement PCA	10%	1 085 000,00		1 085 000,00	281821	108 500,00	560 583,00	669 083,00	415 917,00
218180	Mobilier de logement	10%	1 695 596,00		1 695 596,00	281820	-	1 695 696,00	1 695 696,00	100,00
218188	Installations, Aménagements	10%	3 127 204,00		3 127 204,00	281830		3 127 204,00	3 127 204,00	-
218800	Mobilier de bureau (El Minaa)	10%	189 360,00		189 360,00	281860		189 360,00	189 360,00	-
			526 013 908,74	40 878 133,00	566 892 041,74		21 800 355,80	433 443 212,73	455 243 568,53	111 648 473,21
Total			526 013 908,74	40 878 133,00	566 892 041,74		21 800 355,80	433 443 212,73	455 243 568,53	111 648 473,21