



REPUBLIQUE ISLAMIQUE DE MAURITANIE

Honneur - Fraternité - Justice

MINISTERE DES PECHEES ET DE L'ECONOMIE MARITIME

SOCIETE NATIONALE DE DISTRIBUTION DE POISSON



RAPPORT DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Au titre de l'exercice 2021

AOUT 2022

Elaboré par les commissaires aux comptes

MOUHAMEDOU TIJANI
Expert-Comptable

OUMOUL KHAYRI BA TALL
Expert-Comptable

SOMMAIRE


- I. Rapport général des Commissaires aux Comptes**
- II. Rapport spécial des commissaires aux comptes**
- III. Etats financiers**
 - Actif
 - Passif
 - Charges
 - Produits
 - Tableaux de Financement
- IV. Notes aux Etats Financiers**
 - Note sur l'Activité
 - Note sur les Principes et méthodes comptables
 - Notes complémentaires sur les postes et rubriques des états financiers
 - Annexes

I- RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Aux membres du Conseil d'administration,

1. En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par l'arrêté n°744 du 21/12/2017 du Ministère de l'Economie et des Finances, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur les comptes de la Société Mauritanienne de Distribution de Poissons (SNDP) au titre de l'exercice 2021. Ces états financiers comprennent le bilan, le compte de résultat, le tableau de financement et des annexes.
2. Nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport qui porte sur le contrôle des états financiers de synthèse, ainsi que sur les vérifications légales et réglementaires requises, en vertu des dispositions de l'article 475 de la loi 2000-05 portant code de commerce, modifiée et complétée par la loi 2015-032.
3. L'arrêté des états financiers relève de la responsabilité immédiate de la direction générale de la SNDP qui assure la gestion de la société sous la responsabilité du conseil d'administration. Le conseil d'administration est responsable de la préparation et de la présentation sincère des états financiers annuels conformément aux règles et méthodes comptables édictées par le plan comptable mauritanien, et reconnues sur le plan international. Il nous appartient, sur la base de nos travaux, d'exprimer une opinion sur ces états financiers.
4. Nous avons effectué nos travaux selon les normes de la profession. Notre examen a été effectué en conformité aux normes internationales d'audit (ISA) et aux diligences du commissariat aux comptes en Mauritanie, 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'anomalie significative.
5. 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'arrêté des comptes, ainsi que pour la présentation des états financiers pris dans leur ensemble.
6. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Observations sur la revue des comptes annuels :

- 
7. Les ventes de poisson dans les poissonneries modernes de Nouakchott ont été comptabilisées sur la base des sommes perçues et non sur la base des ventes effectives. En effet, les quantités vendues n'ont pas été systématiquement reportées sur les fiches de

stock prévues à cet effet. Les informations disponibles ne nous permettent pas de reconstituer les stocks avec une assurance raisonnable. Aussi nous ne sommes pas en mesure de valider les mouvements de stocks de poisson « noble » pour les sorties de poisson enregistrées pour 446 140 kgs dans les comptes de ventes ASMAK et une valeur de 28 millions de MRU.

8. La reconstitution du stock à laquelle nous avons pu procéder par des recoupements croisés dégage un écart de l'ordre de 95% sur le stock inventorié à la clôture de l'exercice. Cet écart est déterminé à titre indicatif seulement pour illustrer les incertitudes sur le stock de poisson noble, comme indiqué sur l'analyse suivante :

	Kgs	PU	Valeur MRU
Poisson noble acheté			
Courbine, Pampano	125 936,40	120	15 112 368
Enghet	15 674,00	60	940 440
Tassergol	5 112,20	55	281 171
Sargo, Pargo, Burro, Ngot	154 350,00	50	7 717 500
Frais de manutention			12 271 146
	301 072,60		36 322 625,10
Acquisition gratuite @50%	46 814,24	50	2 340 712
Acquisition gratuite @34%	186 075,10	120	20 994 812
Total acquisitions	533 961,94	112	59 658 149,10
Ventes	446 140,00	63	28 005 250,00
Solde théorique	87 821,94	112	9 812 112,06
Solde inventaire	45 042,00	64	2 882 688,00
Ecart en valeurs	-42 779,94		-6 929 424,06
Ecart en %	-95%		-240%

9. Les comptes clients comprennent un montant de 1 263 878,3 MRU d'arriérés sur les points de distribution, qui remontent aux années antérieures. Une provision correspondante devrait être constituée pour constater le risque de non recouvrement que nous estimons élevé.

10. Les immobilisations corporelles, qui figurent dans les comptes pour une valeur nette de 252 093 938 MRU en 2021 n'ont pas fait l'objet d'un inventaire physique en bonne et due forme à la clôture de l'exercice.

Opinion sur les comptes annuels :

A notre avis, sous réserve de l'incidence éventuelle des points soulevés aux paragraphes 7 à 10 précédents :

11. Les états financiers ci-joints, ont été établis et présentés conformément aux normes comptables généralement admises, notamment le plan comptable mauritanien.

12. Nous estimons que ces états financiers qui se caractérisent par un total de bilan de **395 736 604 MRU**, un résultat bénéficiaire net de **32 989 106 MRU**, et tels que présentés aux pages **8 à 14** du présent rapport, sont réguliers et sincères, et donnent une image fidèle de la situation financière de la SNDP au 31 décembre 2021 et du résultat de ses opérations pour la période qui a pris fin à cette date, conformément aux principes comptables généralement admis.

Vérification des obligations légales et réglementaires :

13. La SNDP n'a pas préparé un rapport de gestion de l'exercice conformément à la réglementation, aussi nous n'avons pas d'observation à signaler sur la conformité des documents adressés aux actionnaires sur la situation financière de la société.

L'article 210 (nouveau) du Code de Commerce dispose : « A la clôture de chaque exercice, le conseil d'administration ou les gérants dressent des états de synthèse et établissent un rapport de gestion écrit. Le rapport de gestion expose la situation de la société durant l'exercice écoulé, son évolution prévisible, les événements importants survenus entre la date de la clôture de l'exercice et la date à laquelle il est établi... ». Les articles 454 et 517 précisent le contenu du rapport de gestion.

14. La liasse fiscale établie n'est pas conforme au modèle prévu par la législation fiscale Mauritanienne. Par ailleurs, elle n'a pas été certifiée par un expert-comptable ni transmise à la Direction Générale des Impôts dans les conditions réglementaires.

Remarques spécifiques et faits marquants de la période :

15. Les stocks de chinchard de la société sont valorisés à leur prix de vente homologué, qui est de 5 MRU par kg. Cette pratique, qui déroge des principes comptables de valorisation du stock acquis pour la revente en l'état à son coût de revient, s'explique par le fait qu'il a été reçu à titre gracieux.

16. Le stock de poisson noble acquis dans le cadre de l'opération ASMAK est valorisé au prix de vente homologué de 120 MRU le kg pour le gros poisson et 50 MRU le kg pour le petit poisson, ce qui revient à un prix unitaire moyen de 64 MRU le kg au lieu de 112 MRU qui correspond au coût unitaire moyen des acquisitions en ajoutant les frais de manutention (le coût d'achat unitaire hors manutention est de 80 MRU le kg). Cette pratique revient à minimiser la valeur du stock de clôture.

17. Par ailleurs, la partie des produits de la société en provenance des senneurs est enregistrée comme redevances (compte 74) et non comme ventes (compte 70). La seule différence est que les senneurs paient en espèces et non en nature comme les autres bateaux, n'ayant pas les moyens de congélation en mer. Cette pratique fausse l'appréciation de l'activité de la société, et surtout la comparaison des approvisionnements et des ventes d'une période à une autre ; à notre avis, toute analyse devrait être faite surtout la base du volume et par catégorie de « Produit », au lieu du chiffre d'affaires seulement, pour être pertinente.

18. Dans ses délibérations, le conseil d'administration a autorisé, pour la première fois, une dotation à la réserve légale de 1 904 986 MRU prélevée sur le bénéfice de 2019, qui est

passée dans les comptes de l'exercice 2021, au moment de la distribution des bénéfices instruite par le Ministère des Finances.

19. La subvention d'exploitation reçue en 2019 est de 140 millions de MRU destinée à couvrir les besoins de l'opération ASMAK qui a démarré en septembre 2021. A la date de notre présent rapport, le bilan financier de cette opération est reconstitué comme suit (source extra comptable) par la SNDP :

	2021	2022
Solde initial		-93 120 307,20
Total des charges	41 600 740,80	29 333 350,00
Total des investissements	5 278 952,00	
Total général	46 879 692,80	29 333 350,00
Subvention Etat	-140 000 000,00	
Reliquat	-93 120 307,20	-63 786 957,20

La subvention reçue n'est pas reflétée dans les comptes conformément à sa destination comme établie sur l'analyse sur le tableau ci-dessus. Les écritures correspondantes devraient être :

- (i) Subvention d'exploitation (cpte 74) : 41 600 740,8
- (ii) Subvention d'investissement (cpte 14) : 5 278 952
- (iii) Reclassement de la quote part de la subvention totale non utilisée en compte de produits à recevoir (cpte 48) pour 93 120 307,2

Les écritures de reclassement correspondantes que nous avons proposées ont été prises en compte et dument reflétées dans les comptes sous revue, sauf pour la séparation entre les subventions d'équipements et d'exploitation.

20. Le compte Régie d'Avances Accréditif présente un solde de 137 311 MRU au 31/12/2021, après le reclassement de 1 971 375 MRU composé des avances sur les dépenses des centres de distribution non justifiées depuis quelques exercices, parmi les clients douteux. Dans l'état actuel des choses, la provision constituée pour palier au risque de non recouvrement figure dans les états financiers sous la rubrique des clients pour 1 971 375 MRU.

21. La SNDP fait face à un risque pour non respect de la réglementation fiscale, pour les opérations suivantes

21.1 Le montant de l'impôt sur les sociétés (IS) précompté sur les fournisseurs s'élève à 2 005 066 MRU dans les comptes au 31/12/2021, montant retenu sur les factures et non intégralement versé au trésor public, dont 339 177 MRU remonte aux exercices antérieurs.

21.2 L'impôt sur le bénéfice dû à l'administration fiscale s'élève à 27 981 207 MRU dans les comptes au 31/12/2021, dont 22 021 915 MRU remontent aux exercices antérieurs.

- 21.3 La société n'a pas élaboré et transmis une déclaration annuelle des salaires (DAS). La SNDP est tenue d'adresser une déclaration annuelle des salaires dans les 15 premiers jours du mois de février conformément aux dispositions de l'article 69 bis du CGI.
- 21.4 L'impôt sur les traitements et salaires (ITS) s'élève au 31/12/2021 à 3 166 041 MRU, dont 1 878 261 MRU constitue des arriérés qui remontent aux exercices antérieurs.
- 21.5. Nous avons identifié des immobilisations acquises en 2021 pour des montants individuellement inférieurs à 50.000 MRU pour un montant total de 1 111 158 MRU. Ces sommes devraient être incluses dans les charges de l'exercice, conformément aux instructions de la Direction Générale des Impôts.
22. L'article 18 du décret portant création de la SNDP prévoit la conclusion d'un contrat programme avec l'Etat pour définir les objectifs ainsi que les engagements réciproques entre la SNDP et l'Etat. Toutefois ce contrat programme n'a pas été élaboré à notre connaissance.

Fait à Nouakchott, le 16/08/2022

Les commissaires aux comptes

Oumoul Khayri Ba Tall
Expert-Comptable



Mouhamedou Tijani
Expert-Comptable



II- RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Aux membres du Conseil d'administration,

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par l'arrêté n°744 du 21/12/2017 du Ministère de l'Economie et des Finances, et en respect des dispositions prévues par l'article 441 du code de commerce (CC), nous vous présentons notre rapport spécial, au titre de l'exercice 2021, sur les conventions réglementées prévues aux articles 439 et suivants du code de commerce.

L'article 439 du CC prévoit que « toute convention intervenant entre une société anonyme et l'un de ses administrateurs ou directeurs généraux, doit être soumise à l'autorisation préalable du conseil d'administration. Il en est de même des conventions auxquelles un administrateur ou directeur général est indirectement intéressé ou dans lesquelles il traite avec la société par personne interposée.

Sont également soumises à autorisation préalable du conseil d'administration, les conventions intervenant entre une société anonyme et une entreprise, si l'un des administrateurs ou directeurs généraux de la société est propriétaire, associé indéfiniment responsable, gérant, administrateur ou directeur général de l'entreprise. ».

Par ailleurs, l'article 441 du CC stipule 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 ».

Notre responsabilité ne requiert pas la mise en œuvre de procédures d'audit spécifiques dans le but de découvrir l'existence de telles conventions. Toutefois, nous avons intégré la disposition dans la lettre d'affirmation obtenue de la société à la fin de nos travaux de révision des comptes.

En application de l'article 441 sus visé, nous vous informons que nous n'avons pas eu connaissance de conventions ciblées à l'article 439 de cette loi.

Fait à Nouakchott, le **16/08/2022**
Les commissaires aux comptes

Oumoul Khayri Ba Tall
Expert Comptable



Mouhamedou Tijani
Expert Comptable



III- ETATS FINANCIERS

III.1) Bilan au 31 Décembre 2021

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2021

ACTIF	BRUT	Amort. et Provision	NET AU 31/12/2021	NET AU 31/12/2020
FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES				
IMMOBILISES				
° Frais immobilisés	188,000	12,877	175,123	-
° Valeurs incorporelles immobilisées	762,998	466,327	296,671	-
IMMOBILISATION CORPORELLES				
° Terrains	73,462,948	15,622,605	57,840,343	60,778,861
° Constructions	16,114,441	3,897,843	12,216,598	3,491,363
° Aménagements, Inst.	128,549,843	66,875,863	61,673,980	69,747,568
° Matériel d'exploitation	18,321,588	11,166,182	7,155,406	2,441,044
° Matériel de transport	8,046,954	2,950,465	5,096,489	1,546,044
° Matériel de bureau et informatique	2,420,562	786,482	1,634,080	939,334
° Autres immobilisations corporelles			-	-
IMMOBILISATIONS EN COURS	5,177,602		5,177,602	-
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
° Dépôts & Cautionnements				
° Participations et titres immobilisés				
TOTAL	253,044,936	101,778,643	151,266,293	138,944,215
VALEURS D'EXPLOITATION				
° Matières et autres approvisionnements	5,291,250	152,750	5,138,500	5,174,460
Stocks en cours				
TOTAL	5,291,250	152,750	5,138,500	5,174,460
VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES				
° Fournisseurs débiteurs	116,650		116,650	72,637
° Clients et comptes rattachés	12,989,423	1,971,375	11,018,048	27,459,063
° Personnel	1,934,553		1,934,553	1,498,926
° Etat & Autres collectivités publiques	1,789,715		1,789,715	1,496,579
° Débiteurs divers	461,277		461,277	461,277
° Disponibilités et dépôts	242,217,094	22,946,973	219,270,121	142,347,370
TOTAL	259,508,711	24,918,348	234,590,364	173,335,852
COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE				
° Charges constatées d'avance	2,892,492		2,892,492	1,546,993
° Ecart de conversion	1,848,955		1,848,955	1,837,005
° Comptes d'attente et à régulariser				
TOTAL	4,741,447	-	4,741,447	3,383,998
TOTAL GENERAL			395,736,604	320,838,525
ENGAGEMENTS HORS BLAN				

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2021

PASSIF	BRUT AU 31/12/2021	PROVISIONS	NET AU 31/12/2021	NET AU 31/12/2020
FOND DE DOTATION				
° Capital individuel ou (dont versé)	170,114,269	-	170,114,269	170,114,269
RESERVES				
° Réserves légales	1,904,986	-	1,904,986	
° 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)	54,214,770	-	54,214,770	11,253,164
° Résultats nets de l'exercice antérieurs (bénéfice ou perte)	2,142,129	-	2,142,129	47,210,746
TOTAL SITUATION NETTE (avant ou répartition du résultat)	115,662,355	-	115,662,355	206,071,851
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	103,884,197	-	103,884,197	68,780,197
DETTES A LONG ET MOYEN TERME				
° Emprunts et dettes assimilées				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
TOTAL	103,884,197	-	103,884,197	68,780,197
DETTES A COURT TERME				
° Clients créditeurs	187,276	-	187,276	365,839
° Fournisseurs et comptes rattachés	15,829,613	-	15,829,613	4,019,528
° Personnel et comptes rattachés	35,738,162	-	35,738,162	26,210,725
° Etat et autres collectivités publiques	4,577,817	-	4,577,817	5,527,444
° Sécurité sociale et autres organismes sociaux	23,992,024	-	23,992,024	7,442,375
° Associés-comptes courant-groupe	1,583,072	-	1,583,072	2,420,567
° Crédoeurs divers				
° Emprunt à court terme	1,161,781	-	1,161,781	
° Concours bancaires courants				
TOTAL	83,069,744	-	83,069,744	45,986,478
COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE				
° Produits constatées d'avance	93,120,307			
° Comptes d'attente et à régulariser				
* Ecart de conversion passif				
TOTAL	93,120,307			
TOTAL GENERAL	395,736,604	-	395,736,604	320,838,525
ENGAGEMENTS HORS BLAN				

III.2) Compte de Résultat au 31 Décembre-2021

COMPTE DE RESULTAT (CHARGES) au 31/12/2021

N° CPTES		DEBIT		Totaux au 31/12/2021	Totaux au 31/12/2020
		Exploitation	Hors exploitation		
	ET HORS EXPLOITATION (82 et 082)				
60	Coût d'achat des marchandises vendues				
	° Achats Matière	36,343,347	110,344	36,453,691	21,435,876
	° Variation des stocks de marchandises (+ ou -)	1,902,490		1,902,490	3,851,245
60	Consommations en provenance de tiers				
	à ° Achats de matières premières et autres approvisionnements (éventuellement emballages)				
	° Achats d'approvisionnements non stockés	27,572,481		27,572,481	
61	° Achats de sous-traitance	14,552,102		14,552,102	10,147,873
62	° Charges externes liées à l'investissement	61,764,371		61,764,371	54,687,662
63	° Charges externes liées à l'activité				
	Sous-total : consommations intermédiaires	138,329,811	110,344	138,440,155	90,122,656
64	° Charges et pertes diverses	2,475,812		2,475,812	1,756,260
65	° Frais de personnel	46,442,816	21,653	46,464,469	35,652,501
66	° Impôts et taxes	500,444		500,444	782,568
67	° Charges financières				
68	° Dotations aux amortissements et provisions	21,440,479		21,440,479	15,516,855
	Solde créditeur : Bénéfice		2,453,750	2,453,750	10,302,419
	TOTAL	209,189,362	2,585,747	211,775,109	154,133,259
	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)				
82	° Résultat hors exploitation (solde débiteur)				
849	° Moins-values de cession				
859	° Engagement à réinvestir				
	Solde créditeur: Bénéfice avant impôt			2,453,750	18,760,723
	TOTAL			2,453,750	18,760,723
	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)				
85	Perte avant Impot			49,149,833	8,458,304
86	IMF/CA			5,064,937	2,794,860
	Solde créditeur : Résultat net de la période (bénéfice)				
	TOTAL			54,214,770	11,253,164

COMPTE DE RESULTAT (PRODUITS) au 31/12/2021

N°		Cptes		COMPTES DE RESULTAT (PROBABLE)			
CREDIT		Exploitat°	H.exploitat°	Totaux au 31/12/2021	Totaux au 31/12/2020		
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION							
70	Ventes prestations et production vendue	43,292,365		43,292,365	55,225,740		
	° Ventes de poissons Subventionnées	25,695,000		25,695,000	-		
	° Ventes de Poissons au Prix du marché	28,005,250		28,005,250	-		
	° Ventes des activités annexes	393,690		393,690	-		
71	° Production stockée (ou destockage)			-	-		
72	° Production de l'entreprise pour elle-même			-	-		
Sous-total : productions		97,386,305	-	97,386,305	55,225,740		
74	° Produits et profits divers	13,319,781	2,585,747	15,905,528	60,696,420		
76	° Subventions d'exploitation (et d'équilibre)	46,879,693		46,879,693	19,450,376		
77	° Produits financiers			-	-		
78	° Reprises sur amortissements et provisions			-	-		
Solde débiteur : Perte		51,603,583		51,603,583			
TOTAUX		209,189,362	2,585,747	211,775,109	135,372,536		
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)			-	10,302,419		
82	° Résultat hors exploitation (solde créditeur)			2,453,750			
840	° Plus values de cession						
855	° Réintégration des plus values à réinvestir				8,458,304		
Solde débiteur : Perte avant impôt							
TOTAL				2,453,750	18,760,723		
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)							
Solde débiteur : Résultat net de la période (Perte)				54,214,770	11,253,164		
TOTAL				54,214,770	11,253,164		

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE (I)

EMPLOIS FIXES	MONTANT	RESSOURCES DE FINANCEMENT	MONTANT
1. Dividendes et tantièmes versés	36,194,726	1. Capacité d'autofinancement	- 35,670,291
2. Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé		2. Cessions ou réductions de l'actif immobilisé	
- Frais et valeurs incorp. immob.	539,004	- Cessions d'immobilisation	
- Immobilisations corporelles	26,074,576	- Encaissements sur prêts et dépôts à long et moyen terme	
- Immobilisations en cours	5,177,602		
3. Réductions des capitaux propres (prélèvements opérés sur le capital, réductions, retraits...)		3. Augmentation des capitaux propres	38,000,000
		- 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	67,985,908	TOTAL DES RESSOURCES	2,329,709
Solde créditeur : ACCROISSEMENT DU FONDS DE ROULEMENT NET ¹	- 65,656,199	Solde débiteur : PRELEVEMENT DU FONDS DE ROULEMENT NET ²	

III.3) Tableau de Financement au 31 Décembre 2021

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 d'exploitation et réalisables			
* Stocks et « en-cours »	5,327,210	5,291,250	- 35,960
* Fournisseurs débiteurs	72,637	116,650	44,013
* Clients et comptes rattachés	27,459,063	12,989,423	- 14,469,640
* Autres débiteurs (42, 43, 44, 45 et 46)	3,456,782	4,185,545	728,763
* Prêts à court terme			-
* Valeurs mobilières de placement			-
- Disponibles			-
* Chèques, effets et coupons à l'encais.	165,294,343	242,217,094	76,922,751
* Banques, chèques postaux, caisse			-
* Comptes de régies d'avances et d'accréditifs			-
- Comptes de régularisation et d'attente	3,383,998	4,741,447	1,357,449
TOTAL = FRB (I) ou AC	204,994,033	269,541,408	64,547,375
Dettes à court terme			
- Dettes d'exploitation et hors exploitation			-
* Clients créditeurs	365,839	187,276	- 178,563
* Fournisseurs et comptes rattachés	4,019,528	15,829,613	11,810,085
* Autres créanciers (42, 43, 44, 45 et 46)	41,601,111	65,891,075	24,289,964
* Emprunts à court terme			-
* Concours bancaires courants		1,161,781	1,161,781
- Comptes de régularisation et d'attente		93,120,307	93,120,307
TOTAL DCT (II)	45,986,478	176,190,051	130,203,574
Fonds de roulement = FRN = (I - II)			- 65,656,199

CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT AU 31/12/2021

COMPTE	ELEMENTS	TOTAUX
87	Resultat comptable net	- 54,214,770
	A reintegrer	
68	Dotation aux Amortissements & aux provisions	21,440,479
84	Moins Value sur cession d'éléments d'actif immobilisé	-
	Sous - total I	- 32,774,291
	A deduire	
74	Quote part des subventions d'équipement virée au compte de resultat	2,896,000
78	Reprise sur Amortissements & Provisions	-
84	Plus -Value sur cession d'éléments d'actif immobilisé	-
	Sous - total II	2,896,000
	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (I-II)	- 35,670,291

Notes complémentaires aux états financiers

IV- Notes aux Etats Financiers

Note 1. Présentation de la Société Nationale de Distribution de Poissons

1.1. Objectifs et Opérations

Créée par décret n°2013-181 du 13/11/2013, la Société Nationale de Distribution de Poissons, dénommée SNDP, est un établissement public à caractère commercial et industriel placé sous la tutelle du Ministère des Pêches et de l'Économie Maritime.

La société a pour objet :

- d'approvisionner les populations en poisson et de contribuer à la réalisation des objectifs de la politique de promotion de la consommation de poisson et de sécurité alimentaire en Mauritanie dans les conditions optimales de prix, de qualité et de salubrité ;
- de gérer, d'entretenir et d'exploiter les infrastructures, les matériels et équipements mis à sa disposition par l'Etat, dans le cadre de projets de coopération ou par les collectivités locales ;
- de commercialiser ou distribuer le poisson aux populations à des prix symboliques ;
- de rechercher les moyens nécessaires pour satisfaire la demande du marché intérieur.

Le siège social de la société est fixé à Nouakchott. Le capital social s'élève à **170 114 269 MRU** au 31/12/2019 qui appartient en totalité à l'Etat Mauritanien.

Sur le plan opérationnel, la société est approvisionnée à partir des captures de manière gracieuse.

Sur le plan fiscal, la société est soumise aux règles de droit commun.

La SNDP est actuellement présente dans les 13 régions du pays par l'implantation de plateformes ou centres logistiques de congélation et de stockage pour la distribution de poisson.

1.2. Partenariat Espagnole

Dans le cadre d'un protocole administratif entre le Ministère des Pêches et de l'Economie Maritime (MPEM) et l'Agence Espagnole de Coopération Internationale pour le développement (AECID), un financement d'un projet dénommé **Projet d'Amélioration de l'Accès de la Population Mauritanienne à la Consommation du Poisson comme Renforcement de la Sécurité Alimentaire (PAAPMCPRSA)**, a été mis en place. Le projet démarré en 2012 a été clôturé au cours de l'exercice 2018, et un inventaire des biens et investissements réalisés a été effectué. La maîtrise d'œuvre du projet est assurée par la Société Nationale de Distribution de Poisson (SNDP).

Les principales composantes du PAAPMCPRSA sont :

- Construction des installations de stockage, de distribution et de vente de poisson

- Fourniture d'unités de transport, d'équipements pour des plateformes/centres logistiques, poissonneries et points de vente.
- Fourniture de mobilier et matériel de bureau

Les réalisations du Projet au profit de la SNDP sont les suivantes :

- Construction de trois plateformes logistiques de congélation et de stockage de Poisson à Nouakchott, Nouadhibou et Kiffa ;
- Construction de trois centres logistiques de congélation et de stockage de Poisson à Néma et Tidjikdja ;
- Construction de trois centres à Sélibabi, Aioun et Kaédi ;
- Acquisition d'un parc automobile de 04 camions de 40 tonnes, de 03 camions de 10 tonnes et 03 véhicules de service ;
- Mise en place d'un logiciel de gestion financière, de stock et des approvisionnements ;
- Réalisation de trois plans stratégiques : plan d'hygiène, plan de communication, plan de formation et de gestion des ressources humaines ainsi qu'une étude pour le ciblage des bénéficiaires de distribution de poisson ;
- Réhabilitation de 09 poissonneries modernes à Nouakchott.

A la suite de la clôture du projet les biens acquis ont été transférés à la SNDP sur la base du rapport d'inventaire transmis le 16/02/2018 avec une liste de l'ensemble des investissements réalisés. Ces immobilisations constituent la quasi-totalité des acquisitions de l'exercice 2018 évaluées à 102 297 804 MRU. Toutefois la valeur précise des éléments transférés ne figure dans aucun document officiel dûment validé par les trois parties (Etat, Projet, SNDP) pour fixer les montants (valeur brute et amortissements antérieurs) sans équivoque.

Note 2. Principes et principales méthodes comptables

2.1. Référentiel comptable utilisé

Les états financiers annuels de la société sont préparés et présentés conformément aux dispositions du plan comptable mauritanien telles que définies par l'ordonnance 82 180 du 24 décembre 1982 et son décret d'application 83 025 du 17 janvier 1983.

Pour toute disposition non expressément traitée dans le cadre de ces référentiels, la société a recouru aux principes comptables généralement admis notamment le référentiel international de la comptabilité ISA/IFRS en choisissant ceux qui reflètent de la manière la plus fidèle et sincère possible la réalité des opérations de la société.

2.1. Unité monétaire

Les états financiers ont été établis en Ouguiyas nouveau (MRU), la monnaie en vigueur depuis l'introduction de l'Ouguiya rebasée désignée par MRU, effective le 1^{er} janvier 2018.

2.2. Immobilisations corporelles et amortissements

Les immobilisations corporelles exploitées par la société figurent aux actifs immobilisés pour leur coût d'acquisition.

Les immobilisations corporelles de la société sont amorties sur la durée de vie estimée par les services techniques ou selon l'usage, et selon le mode d'amortissement approprié qui reflète la meilleure estimation de la consommation des avantages économiques générés par l'actif en fonction de la nature de l'immobilisation.

Les durées pratiquées sont les suivantes :

– Constructions	20 ans
– Installations Techniques matériel et outillage	10 ans
– Véhicules	04 ans
– Agencements, aménagements et installation	10 ans

Les immobilisations exploitées par la société et acquises dans le cadre du Projet PAAPMCPRSA n' étaient pas reflétées intégralement dans les états financiers, avant le transfert intervenu à la clôture du dit projet.

2.3. Valorisation des réceptions, du stock et du chiffre d'affaires (Vente de produits)

Les produits de la société proviennent de deux sources principales : (i) à partir des captures enregistrées à bord des navires de pêche par la garde côte à Nouadhibou à hauteur de 2% des prises déclarées, et (ii) les sommes perçues par les senneurs en contrepartie des produits de leur pêche qu'ils sont tenus de rétrocéder à la SNDP.

Le stock de poissons destiné à la vente est valorisé au prix homologué de 5 MRU le kg, prix auquel il sera également vendu.

Pour améliorer sa capacité financière, la société est autorisée à vendre une partie du stock qu'elle reçoit à un prix de marché, à hauteur de 15% maximum du stock de sécurité. Le stock de sécurité est estimé à 2.000 tonnes pour l'exercice 2018 (l'information pour la période de référence de la présente revue ne nous a pas été communiquée).

Du fait de la situation décrite au paragraphe précédent, une partie des ventes est enregistrée au prix unitaire homologué de 5 MRU le kg, et une autre partie à un prix de marché, supérieur au prix homologué. Toute analyse des ventes devrait aussi porter sur les quantités, et les ventes par catégorie, pour être pertinente.

2.4. Politique de constatation des provisions pour créances douteuses

L'estimation de la provision pour dépréciation des clients est effectuée sur la base d'un état détaillé des créances non mouvementées adressé à la direction de la société. La direction donne un jugement motivé sur le sort de chaque créance et se prononce sur la nécessité de constituer ou non des provisions. En générale les créances des clients en compte non recouvrées pour une période dépassant 12 mois sont reclassées en créances douteuses et sont totalement provisionnées (pratique en vigueur en 2018, mise à jour non certaine).

2.5. Impôt sur BIC

La société est soumise à l'impôt sur les sociétés (IS) qui a remplacé l'impôt sur les Bénéfices Industriels et Commerciaux (BIC) depuis le 1^{er} janvier 2020, selon les règles du droit commun et au taux en vigueur.

2.6. Taxe sur la Valeur Ajoutée

La société procède à la comptabilisation des charges et des produits en toutes taxes comprises. Il en est de même en ce qui concerne les immobilisations/investissements.

Note 3. Actif Immobilisé

L'actif immobilisé s'élève au 31/12/2021 à la valeur nette de 151 266 293 MRU contre **138 944 215 MRU** l'exercice précédent enregistrant des acquisitions à hauteur de 31 791 182 MRU ainsi que des dotations aux amortissements de 19 469 104 MRU, et se détaille comme suit dans les comptes :

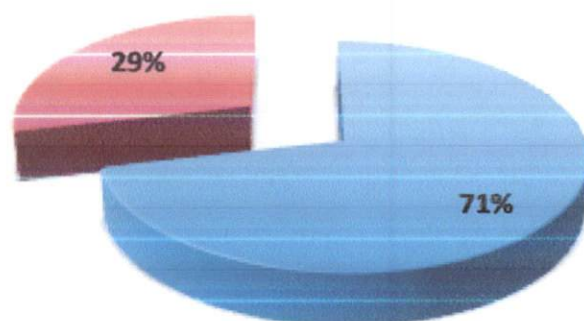
TABLEAU DES AMORTISSEMENTS AU 31-12-2021

RUBRIQUES	SITUATIONS ET MOUVEMENTS			
	(A)	(B)	(C)	(D) = (A) + (B) - (C)
	Montant des amortissements cumulés à la fin de l'exercice précédent	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisat. sorties au cours de l'exercice	Montant des amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
<i>Immobilisations incorporelles¹</i>	411,994	67,210		479,204
<i>frais à étaler</i>	-			-
<i>Valeur incorp immobilisées</i>	-			-
<i>Immobilisations corporelles¹</i>	81,897,545			101,299,439
<i>Constructions</i>	12,684,087	2,938,518		15,622,605
<i>Matériel d'exploitation</i>	54,344,493	12,531,370		66,875,863
<i>Matériel de Transport</i>	8,790,544	2,375,638		11,166,182
<i>Matériel de Bureau et Informatique</i>	2,349,006	601,459		2,950,465
<i>Mobilier de Bureau</i>	591,224	177,068		768,292
<i>Mobilier de Logement</i>	12,257	5,933		18,190
<i>Installations et Aménagements</i>	3,125,935	771,908		3,897,843
TOTAUX		19,469,104	-	101,778,643

TABLEAU DE L'ACTIF IMMOBILISE AU 31-12-2021

	SITUATIONS ET					
	(A)	(B)		(C)		(D) = (A) + (B) - (C)
RUBRIQUES	VALEUR BRUTE A LA FIN DE L'EXERCICE PRECEDENT	ACQUISITIONS DE		RETRAITS DE L'EXERCICE		VALEUR BRUTE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
		Date	Montant 2	Date	Montant 2	
Immobilisations incorporelles¹	411,994		539,004.00			950,998
frais à etaler	-		539,004.00			539,004
Valeur incorp immobilisées	411,994					411,994
Immobilisations corporelles¹	220,841,760		26,074,576.00			246,916,336
Constructions	73,462,948					73,462,948
Matériel d'exploitation	124,092,061		4,457,782.00			128,549,843
Matériel de Transport	11,231,588		7,090,000.00			18,321,588
Matériel de Bureau et Informatique	3,895,050		4,151,904.00			8,046,954
Mobilier de Bureau	1,496,915		828,247.00			2,325,162
Mobilier de Logement	45,900		49,500.00			95,400
Installations et Amenagements	6,617,298		9,497,143.00			16,114,441
Immobilisations en cours	-		5,177,602.00			5,177,602
Immobilisations financières¹						-
TOTAUX	221,253,754	-	31,791,182.00	-	-	253,044,936

Pourcentage de dépréciation des immobilisations au 31 Déc 2021



- Valeur BRUT des immobilisations au 31-12-2021
- Valeur des Amortissements cumulés au 31-12-2021

Note 4. Valeurs d'exploitation

Le solde de ce poste s'élève au 31/12/2021 à la valeur nette de 5 138 500 MRU contre 5 174 460 MRU au 31/12/2020, analysée comme suit :

N°	Compte	2021	2020
30000000	STOCK DE MARCHANDISES	2,418,320	5,327,210
30100000	STOCK POISSONS ASMAK	2,872,930	-
39000000	Provisions pour dépréciation des st	-	152,750
	TOTAL	5,138,500	5,174,460

Il correspond à la valeur des stocks de poisson disponibles dans les différentes plateformes et centres logiciels, à la clôture de l'exercice. Une provision de 152 750 MRU a été passée pour constater le risque de perte

Note 5. Clients et comptes rattachés

Les créances clients s'élèvent au 31/12/2021 à la valeur de 12 989 423 MRU contre 27 459 064 MRU au 31/12/2020, réparties comme suit :

N°	Intitulé des comptes	Montant
CS410019	Clients Senneurs	5,533,272
CD412000	Clients Douteux	1,971,375
AI410015	Poissonneries Aioun	1,279,621
AL410001	Poissonnerie Aleg	1,031,880
ZR410010	Poissonnerie Zouerate	432,140
RO410009	Poissonnerie Rosso	421,443
NK410008	Poissonnerie Nktt	367,147
TI410018	Poissonneries Tidjikja	319,587
BK410023	Poissonnerie BARKEOL	223,488
TM410022	poissonnerie TIMBEDRA	196,710
FD410011	Poissonnerie Fderick	173,185
RK410030	poissonnerie rkiz	163,800
KD410005	Poissonnerie Kaédi	142,645
AT410002	Poissonnerie Atar	125,182
AM410021	Poissonnerie AMOURJ	99,065
NE410016	Poissonneries NEMA	81,473
CO410000	Clients Ordinaires	79,766
TI410014	Poissonneries Tintane	72,710
MO410025	Poissonneries MOUDJERIA	52,930
WA410029	POISSONNERIE OUAD NAGUA	45,000
BG410003	Poissonnerie Boghé	40,625
MG410027	Poissonneries Mouguel	28,100
BL410004	Poissonnerie Boulanoir	27,600
BA410029	Poissonneries BABABE	24,970
WA410012	Poissonnerie Ouadane	18,920
BN410020	Poissonnerie Benichab	11,590
MD410026	Poissonneries Mederdra	6,050
DJ410033	poissonnerie DJIGUENI	6,000
GR410039	Poissonneries Guerrou	4,000
KB410035	Poissonneries Kobeni	4,000
LE410037	Poissonneries Lexeiba	3,000
TM410034	Poissonneries Temchakett	2,000
NI410028	Poissonneries NIABINA	100
AJ410029	POISSONNERIE AJOUER	50
TOTAL		12,989,423

Au passif, les soldes créditeurs des comptes clients sont de l'ordre de **187 276 MRU** au 31/12/2021 contre **365 838 MRU** au 31/12/ 2020, détaillé comme suit :

N°	Intitulé des comptes	Montant
MB410017	Poissonneries MBOU	57,620
BT410013	Poissonnerie Boutilimit	44,220
MA410032	poissonnerie MAGTALAHJAR	22,200
AK410014	Poissonneries Akjoujt	20,211
SB410028	Poissonneries Sélibaby	12,710
BM410030	Poissonneries Bir Moghreïn	8,750
KI410006	Poissonnerie Kiffa	8,378
ND410007	Poissonnerie Noudhibou	5,787
CA410031	CARSEK	4,500
BM410024	Poissonneries Boumdeïd	2,900
	TOTAL	187,276

Note 6. Personnel et comptes rattachés

Le solde de ce poste s'élève au 31/12/2021 à **1 934 553 MRU**, contre 1 498 926 MRU au 31-Déc-2020, et s'analyse comme suit :

N°	Compte	2021	2020
42000000	REMUNERATIONS DUES	10,722	32,379
42500000	AVANCES ACOMPTES PERSONNELS	1,236,770	1,237,036
42900000	AVCE ACOMPTES PRESTATAIRES	687,061	229,511
	TOTAL	1,934,553	1,498,926

Note 7. Etat & Autres collectivités publiques

Le solde débiteur de ce poste s'élève au 31/12/2021 à **1 789 715 MRU**, contre **1 496 579 MRU** au 31/12/2020, et correspond à la TVA déductible.

Note 8. Débiteurs divers

Le solde de ce poste s'est élevé au 31/12/2021 à **461 277 MRU** qui remonte au moins à 2017.

Note 9. Disponibilités et dépôts

Le solde de ce poste affiche une valeur nette de **219 270 121 MRU** au 31/12/2021, affecté par une provision sur solde de la Banque MAURISBANK à hauteur de **22 946 973 MRU**, pour cause de déclaration en faillite.

Au 31 Décembre 2020, le solde affichait : **142 347 370 MRU**.

Il se détaille comme suit :

N°	Compte	2021
55002000	BNM BANQUE NKTT	1,585,671
55003000	MAURISBANK NKTT	22,946,973
55004000	BANQUE POPULAIRE DE MIE	36,089,210
55005000	ATTIJARI BANK	34
55006000	ORABANK	174,806
55007000	BCI	219,106
55008000	NBM	30,313
55009000	BMI	322,276
55009100	BMI-PROPEP	28,604,767
55009200	BMI-OMEGA	13,738,797
55010000	BMS	27,785
55011000	BFI	160,490
55012000	IBM	2,413,521
55013000	BIM	655,258
55400000	CHEQUES POSTAUX	60,103
55500000	TRESOR PUBLIC	134,024,813
56000000	CAISSE	76
56001000	CAISSE NDB	1,025,784
57000000	REGIE D'AVANCES ET ACCREDITIFS	137,311
	TOTAL	242,217,094

Note 10. Comptes d'attente et de Régularisation

➤ ACTIF :

Les comptes d'attente à régulariser s'élèvent à **4 741 447 MRU** au 31/12/2021 contre **3 383 998 MRU** au 31/12/2020 , composée comme suit :

N°	Compte	2021
48000000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCES	2,892,492
48800000	COMPTE ATTENTE A REGULARISER	1,848,955
	TOTAL	4,741,447

➤ PASSIF :

Les comptes d'attente à régulariser s'élèvent à **93 120 307 MRU** au 31/12/2021.

Note 11. Situation Nette

La situation nette de la société au 31/12/2021 s'affiche à la valeur de **115 662 355 MRU**, contre **206 071 850.55 MRU** au 31/12/2020, composée comme suit :

Rubriques	2021	2020
FOND DE DOTATION	170 114 269	170 114 269
RESERVES LEGALES	1 904 986	-
Résultats nets antérieurs	- 2 142 129	47 210 746
Résultat net exercice	- 54 214 770	- 11 253 164
Situation NETTE	115 662 355	206 071 851

Note 12. Fournisseurs et comptes rattachés

Les comptes fournisseurs affichent des soldes créditeurs **15 829 613 MRU** contre en MRU **4 019 528 MRU** l'exercice précédent, qui se détaillent comme-suit :

N°	Intitulé des comptes	Montant
SF400200	SEA FOOD	6,129,539
CF400159	COSM FRIGO	3,598,440
SO400101	Somelec	1,866,620
FO400000	Fournisseurs Ordinaires	1,106,151
CE400202	CEPP Sarl	1,021,545
FN400111	Station FNT	402,056
IS400141	ETS EL ISRA	258,200
MS400108	Mauritanienne de Sécurité Privée	247,250
BP400160	B.P.R	196,229
TE400112	ETS TEISSIRE	156,880
SM400136	SMARTDESIGN	146,000
CH400109	Chinguitel	144,576
SM400201	SMMCS Sarl	114,000
EM400113	ETS EL EMANE	70,600
GI400135	GITSS	68,500
EM400117	ETS ELIMTIYAZ	61,100
EB400118	EBCHIR-SA	58,500
GD400152	GARAGE DAOUDA	49,690
MI400123	MIDAS AUTOSERVICES	34,640
HB400158	HOUSSEINOU BEY	32,450
BU400147	BUMAU-PLUS	30,000
SO400115	SODRA MOTORS	9,892
GB400140	GB	8,000
MF400105	Mauri-Froid	6,686
FB400110	FENIE BROSSETTE(IVECO)	6,445
BE400128	BETA CONSEILS	5,000
MSH400132	M.S.H SARL	600
BE400139	BEITTECH (STAF .SA)	24
	TOTAL	15,829,613

A l'actif le solde débiteur des comptes fournisseurs est de **116 650 MRU** composé d'un reliquat de règlement sur le compte suivants :

N°	Intitulé des comptes	Montant
MA400106	MAURITEL SA	55,777
AG400114	AG-PESCA	31,100
TE400121	TECHNISOF	28,670
ST400137	STAF S.A (BEITECK)	1,103
	TOTAL	116,650

Note 13. Etat et autres collectivités publiques

Les dettes fiscales s'élèvent au 31/12/2021 à **41 654 594 MRU** contre **26 210 725 MRU** au 31/12/2020, et se détaillent comme-suit :

N°	Compte	2021	2020
43200000	IMPOTS SUR LE BENEFICE (IMF)	33,003,284	23,587,037
43300000	IMPOTS RECOUVRABLES SUR TIERS	5,233,996	446,427
43400000	IMPOTS S/ TRAIT. SALAIRE ITS	3,166,042	1,878,261
43800000	CHARGES A PAYER ETAT	251,272	299,000
	TOTAL	41,654,594	26,210,725

Note 14. Sécurité sociale et autres organismes sociaux

Les dettes sociales s'élèvent au 31/12/2021 à **4 577 817 MRU** contre **5 527 444 MRU** au 31/12/2020, et se détaillent comme-suit :

N°	Compte	2021	2020
44000000	SECURITE SOCIALE	237,505	189,065
44200000	CAISSE NATIONALE ASSURANCE MALADIE	4,340,312	5,338,379
	TOTAL	4,577,817	5,527,444

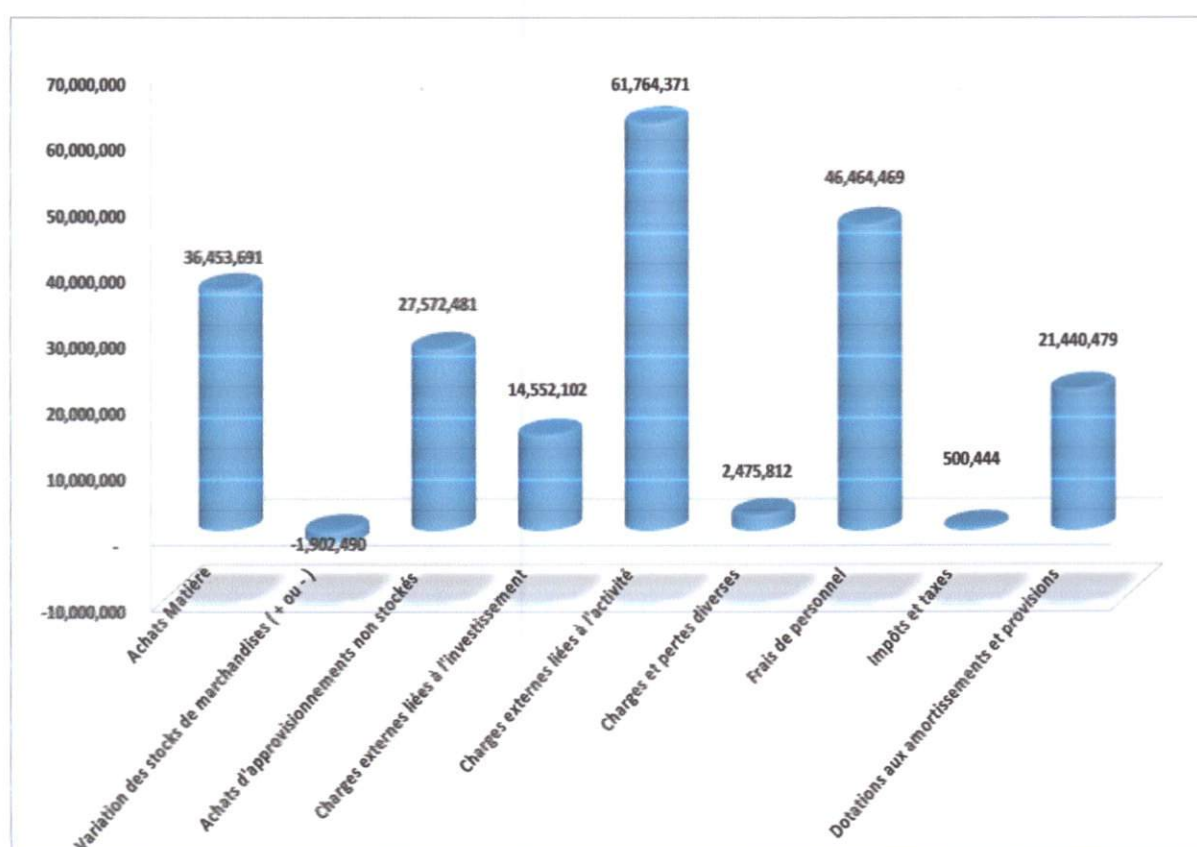
Comptes de Produits et de Charges

Note 15. Comptes de Produits et de Charges :

I- Charges

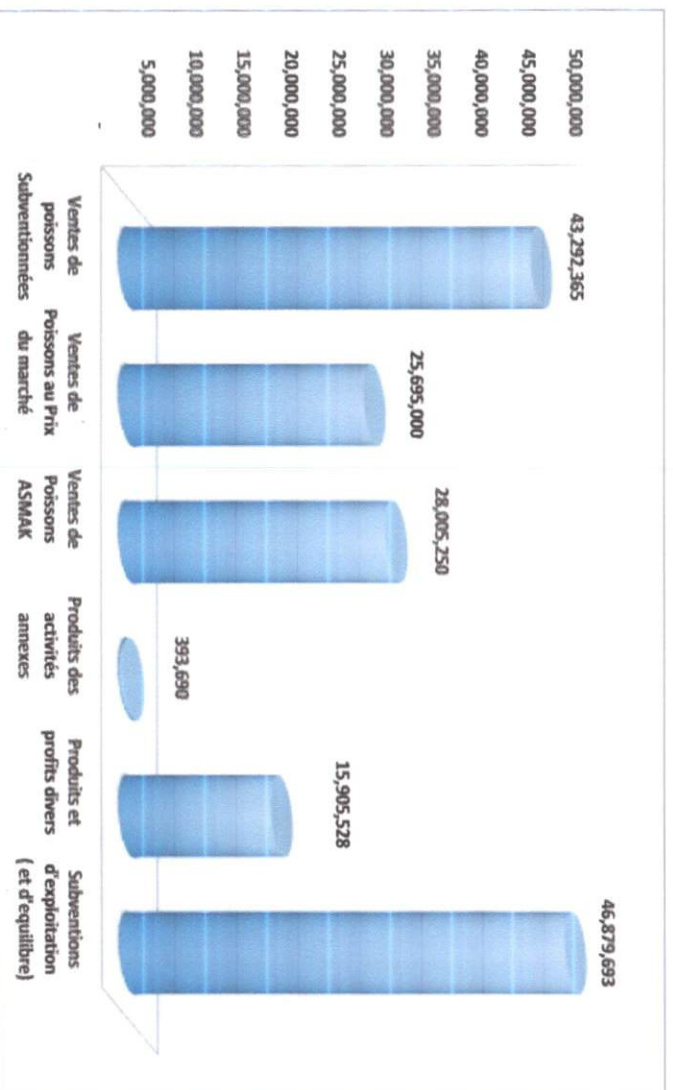
Les charges externes liées à l'activité constituent 30% des charges annuelles. Les achats de matière première ne dépasse 17% des dépenses de la société. Le cout des ressources humaines est de l'ordre de 22% des dépenses annuelles en dépassement des achats de 5%.

Charges	2021	% en 2021	2020	% en 2020
Achats Matière	36,453,691	17%	21,435,876	10%
Variation des stocks de marchandises (+ ou -)	- 1,902,490	-1%	3,851,245	2%
Achats d'approvisionnements non stockés	27,572,481	13%	-	0%
Charges externes liées à l'investissement	14,552,102	7%	10,147,873	5%
Charges externes liées à l'activité	61,764,371	30%	54,687,662	26%
Charges et pertes diverses	2,475,812	1%	1,756,260	1%
Frais de personnel	46,464,469	22%	35,652,501	17%
Impôts et taxes	500,444	0%	782,568	0%
Dotations aux amortissements et provisions	21,440,479	10%	15,516,855	7%
	209,321,359	100%	143,830,840	69%



II- Produits :

Charges	2021	% de 2021	2020	% de 2020
Ventes de poissons Subventionnées	43,292,365	27%	55,225,740	41%
Ventes de Poissons au Prix du marché	25,695,000	16%	-	0%
Ventes de Poissons ASMAK	28,005,250	17%	-	0%
Produits des activités annexes	393,690	0%	-	0%
Produits et profits divers	15,905,528	10%	60,696,420	45%
Subventions d'exploitation (et d'équilibre)	46,879,693	29%	19,450,376	14%
	160,171,526	100%	135,372,536	100%



ANNEXES

Balance des comptes

Complète

Période du 01/01/21

au 31/12/21

Tenue de compte : MRU

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 7.01

Date de tirage 01/09/22

à 09:55:23

Page :

1

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
10500000	FOND DE DOTATION		170 114 268,52		170 114 268,52
11000000	RESERVES LEGALES		1 904 985,57		1 904 985,57
12000000	REPORT A NOUVEAU CREDITEUR		8 601 988,95		8 601 988,95
12900000	REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	12 540 539,08		12 540 539,08	
13000000	RESULTAT NET CREDITEUR	49 352 875,43	62 338 577,89		12 985 702,46
13900000	RESULTAT NET DEBITEUR	19 647 585,73	8 458 304,04	11 189 281,69	
14000000	SUBVENTION D'EQUIPEMENT R		108 400 000,00		108 400 000,00
14900000	SUBVENTION D'EQUIPET.COMP	4 515 803,00		4 515 803,00	
20050000	FRAIS EXCEP.A ETALER S/ PLUS.	188 000,00		188 000,00	
20500000	VALEURS INCORP.IMMOBILISEES.	762 998,00		762 998,00	
21200000	CONSTUCT.BATIMENTS ADMINIS	73 462 948,00		73 462 948,00	
21400000	MATERIEL D'EXPLOITATION	128 549 842,90		128 549 842,90	
21500000	MATERIEL DE TRANSPORT	18 321 588,00		18 321 588,00	
21600000	MATERIEL DE BUREAU & INFO	8 046 954,00		8 046 954,00	
21800000	MOBILIER DE BUREAU	2 325 162,00		2 325 162,00	
21810000	MOBILIER DE LOGEMNT	95 400,00		95 400,00	
21820000	INSTAL . AGENCEMT. AMENAGE	16 114 441,00		16 114 441,00	
23000000	IMMOBILISATION CORPOR.EN	13 429 573,00	8 251 971,00	5 177 602,00	
80500000	AMORT VAL INCORP IMMO		479 204,10		479 204,10
81200000	AMORT CONSTRUCTIONS		15 622 605,00		15 622 605,00
81400000	AMORT MAT.EXPLOITATION		66 875 862,80		66 875 862,80
81500000	AMORT MATERIEL DE TRANSPO		11 166 181,70		11 166 181,70
81600000	AMORT MAT BUREAU & INFORM		2 950 464,70		2 950 464,70
81800000	AMORT.MOBILIER BUREAU		768 292,20		768 292,20
81810000	AMORT.MOBILIER LOGEMENT		18 189,90		18 189,90
81820000	AMORT.INST.AGENMT.AMNAGT		3 897 842,60		3 897 842,60
30000000	STOCK DE MARCHANDISES	52 438 970,00	50 020 650,00	2 418 320,00	
30100000	STOCK POISSONS ASMAK	26 208 454,00	23 335 524,00	2 872 930,00	
39000000	Provisions pour dépréciation des st		152 750,00		152 750,00
40000000	FOURNISSEURS ORDINAIRES	191 305 317,70	207 018 281,43		15 712 963,73
41000000	CLIENTS ORDINAIRES	436 758 890,59	423 956 743,44	12 802 147,15	
42000000	REMUNERATIONS DUES	26 959 096,10	26 948 374,00	10 722,10	
42500000	AVANCES ACOMPTES PERSONN	4 013 176,60	2 776 407,00	1 236 769,60	
42900000	AVCE ACOMPTE PRESTATAIRES	1 146 011,00	458 950,00	687 061,00	
43200000	IMPOTS SUR LE BENEFICE (IMF)	670 767,00	28 651 974,30		27 981 207,30
43300000	IMPOTS RECOUVRABLES SUR T	894 355,00	5 233 996,28		4 339 641,28
43400000	IMPOTS S/ TRAIT. SALAIRE ITS	6 946 320,00	10 112 361,90		3 166 041,90
43500000	ETAT TVA DEDUCTIBLES	1 668 590,30		1 668 590,30	
43550000	ETAT TVA A DECAISSER	111 428,00		111 428,00	
43570000	ETAT TVA COLLECTEE	9 697,00		9 697,00	
43800000	CHARGES A PAYER ETAT	299 862,00	551 134,00		251 272,00
44000000	SECURITE SOCIALE	1 048 418,00	1 285 922,90		237 504,90
44200000	CAISSE NATIONALE ASSURANCE	4 185 506,00	8 525 818,24		4 340 312,24
45500000	DIVIDENDE A PAYER	13 000 000,00	36 954 523,61		23 954 523,61
45600000	COMPTES COURANTS ASSOCIE	420 000,00	457 500,00		37 500,00
46000000	DEBITEURS DIVERS	60 600,00		60 600,00	
46400000	AUTRES DEBITEURS DIVERS	400 677,42		400 677,42	
46800000	CHARGES A PAYER	2 160 080,00	3 743 151,70		1 583 071,70
48000000	CHARGES CONSTATEES D'AVAN	4 439 485,00	1 546 993,00	2 892 492,00	
48100000	PRODUITS CONSTATES D'AVAN		93 120 307,00		93 120 307,00
48800000	COMPTE ATTENTE A REGULARI	1 963 705,00	114 750,00	1 848 955,00	
A reporter		1 124 463 116,85	1 394 814 851,77		270 351 734,92

Balance des comptes

Complète

Période du 01/01/21

au 31/12/21

Tenue de compte : MRU

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 7.01

Date de tirage 01/09/22

à 09:55:24

Page :

2

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
	Report	1 124 463 116,85	1 394 814 851,77		270 351 734,92
49100000	PROVISION P/DEPRECI. CPTES.		1 971 374,79		1 971 374,79
54800000	VERSEMENT EN COURS	3 408 065,00	3 408 065,00		
55001000	BMCI BANQUE	40 031 884,87	41 193 665,60		1 161 780,73
55002000	BNM BANQUE NKTT	2 314 265,24	728 594,00	1 585 671,24	
55003000	MAURISBANK NKTT	22 946 973,10		22 946 973,10	
55004000	BANQUE POPULAIRE DE MIE	96 053 203,62	59 963 993,42	36 089 210,20	
55005000	ATTIJARI BANK	34,24		34,24	
55006000	ORABANK	174 806,36		174 806,36	
55007000	BCI	219 106,03		219 106,03	
55008000	NBM	31 623,80	1 311,00	30 312,80	
55009000	BMI	142 637 252,20	142 314 976,00	322 276,20	
55009100	BMI-PROPEP	29 000 000,00	395 233,00	28 604 767,00	
55009200	BMI-OMEGA	21 285 065,00	7 546 268,00	13 738 797,00	
55010000	BMS	31 137,40	3 352,20	27 785,20	
55011000	BFI	274 200,20	113 710,00	160 490,20	
55012000	IBM	3 520 936,00	1 107 415,40	2 413 520,60	
55013000	BIM	1 695 270,00	1 040 012,00	655 258,00	
55400000	CHEQUES POSTAUX	60 702,50	600,00	60 102,50	
55500000	TRESOR PUBLIC	216 961 842,90	82 937 030,00	134 024 812,90	
56000000	CAISSE	4 814 095,50	4 814 020,00	75,50	
56001000	CAISSE NDB	3 462 500,13	2 436 716,60	1 025 783,53	
57000000	REGIE D'AVANCES ET ACCREDIT	9 357 028,92	9 219 717,79	137 311,13	
58000000	VIREMENTS FONDS	4 641 000,00	4 641 000,00		
58001000	VIREMENT INTERBANCAIRE	101 034 476,00	101 034 476,00		
59100000	PROVISION POUR DEPRECIATI		22 946 973,00		22 946 973,00
60000000	ACHAT POISSON	36 343 347,10		36 343 347,10	
60000009	Frais Achat Poissons H.Exploitation	110 344,00		110 344,00	
60300000	VARIATIONS DE STOCK	71 417 724,00	73 320 214,00		1 902 490,00
60600000	FOURNIT. NON STOCKEES	10 491 492,90		10 491 492,90	
60610000	CARBURANT ET LUBRIFIANT	10 398 656,00		10 398 656,00	
60640000	PETITS OUTILLAGES	24 000,00		24 000,00	
60650000	PRODUITS D'ENTRETIEN	681 381,00	201 454,00	479 927,00	
60660000	FOURNITURES DE BUREAU	685 628,00	52 398,00	633 230,00	
60670000	VETEMENT DE TRAVAIL	832 135,00		832 135,00	
60680000	AUTRES MATIERES ET FOURNT	7 351 680,00	2 638 640,00	4 713 040,00	
62000000	LOCATIONS IMMOBILIERES	5 656 150,00		5 656 150,00	
62001000	LOCATION VEHICULES	149 000,00		149 000,00	
62140000	ENTRET. ET REP.MAT. D'EXPLOIT.	3 709 346,90		3 709 346,90	
62150000	ENTRET.ET REPAT MAT DE TRA	809 623,00		809 623,00	
62160000	ENTR. MAT.BUREAU & INFORMA	120 420,00		120 420,00	
62180000	ENTRETIEN REP. MOB DE BURE	12 000,00		12 000,00	
62182000	ENTRETIEN INST. AMEGMT AGE	3 480 491,00		3 480 491,00	
62300000	ASSURANCES/RESPONSABILITE	9 300,00		9 300,00	
62340000	ASSURANCES VEHICULES	164 267,40		164 267,40	
62400000	FRAIS ETUDES ET RECHERCHE	435 000,00		435 000,00	
62500000	DOCUMENTAT° GENERALE ET T	6 504,00		6 504,00	
63050000	TRANSPORT PERSONNEL	460 900,00		460 900,00	
63080000	AUTRES FRAIS TRANSPORT	219 500,00		219 500,00	
63100000	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	290 522,00	3 000,00	287 522,00	
	A reporter	1 982 277 998,16	1 958 849 061,57	23 428 936,59	

Balance des comptes

Complète

Période du 01/01/21

au 31/12/21

Tenue de compte : MRU

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 7.01

Date de tirage 01/09/22

à 09:55:24

Page :

3

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
	Report	1 982 277 998,16	1 958 849 061,57	23 428 936,59	
63150000	FRAIS DE MISSION .	2 584 090,00		2 584 090,00	
63170000	RECEPTIONS.	204 965,00		204 965,00	
63200000	FRAIS POSTAUX ET TELECOMM	801 813,00		801 813,00	
63300000	PERSONNEL INTERIMAIRE	45 920 902,00	64 700,00	45 856 202,00	
63310000	HONORAIRES	1 334 500,00		1 334 500,00	
63381000	FRAIS DE GARDIENNAGE & ESC	2 410 020,00		2 410 020,00	
63382000	FRAIS DE MANUTENTIONS ET S	12 271 146,10	12 271 146,10		
63382009	Frais manutention H.Exploit	110 344,00	110 344,00		
63400000	PUBLICITE ET PROPAGANDES	6 456 174,00		6 456 174,00	
63500000	SERVICES BANCAIRES	147 097,62	570,00	146 527,62	
63800000	CHARGES DIVERSES	881 737,00		881 737,00	
63810000	FRAIS CONSEILS ET ASSEMBLEE	120 420,00		120 420,00	
64300000	JETONS DE PRESENCE	509 000,00		509 000,00	
64301000	REMUNERATION PCA	720 000,00		720 000,00	
64500000	DONS ET SECOURS	1 139 152,00		1 139 152,00	
64800000	CHARGES ET PERTES DIVERSES	107 660,00		107 660,00	
65000000	SALAIRES DE BASE	13 022 739,00	43 842,00	12 978 897,00	
65050000	CONGES PAYES	2 521 437,00		2 521 437,00	
65060000	PRIMES ET GRATIFICATIONS.	25 131 507,00		25 131 507,00	
65060009	PRIMES ET GRATIFICATIONS H	21 653,00		21 653,00	
65080000	INDEMNITES & AVANTAGES DIV	1 216 000,00		1 216 000,00	
65200000	CHARGES PATRONALES.	890 130,00		890 130,00	
65300000	CHARGES SOCIALES/CNAM	1 758 999,00		1 758 999,00	
65510000	MEDECINE DU TRAVAIL .	137 072,00		137 072,00	
65600000	FRAIS RECYCLAGE ET FORMATI	353 000,00		353 000,00	
65700000	AVANTAGE EN NATURE	1 455 774,00		1 455 774,00	
66020000	TAXES SUR LES VEHICULES.	248 310,00		248 310,00	
66050000	TAXES D'APPRENTISSAGE.	252 134,00		252 134,00	
68000000	DOTATIONS AUX AMORT.	19 469 104,00		19 469 104,00	
68500000	DOTATIONS AUX PROVISIONS	1 971 374,79		1 971 374,79	
70021000	VENTES POISSON A TAUX REDU	8 800,00	43 301 165,00		43 292 365,00
70022000	VENTES POISSON A TAUX NOR		25 695 000,00		25 695 000,00
70023000	VENTES AVARIES		393 690,00		393 690,00
70024000	Ventes Poissonneries Modernes		28 005 250,00		28 005 250,00
74400000	SUBVENTION D'EQUIPEMENT QUO		2 896 000,00		2 896 000,00
74800000	AUTRES PRODUITS ET PROFITS	40 000,00	10 463 781,00		10 423 781,00
74800009	AUTRES PRODUITS ET PROFIT E		2 585 747,00		2 585 747,00
76000000	SUBVENTION D'EXPLOITATION	161 149 271,00	208 028 964,00		46 879 693,00
86000000	IMPOT SUR LE RESULTAT	7 859 797,00	2 794 860,00	5 064 937,00	
Totaux comptes de bilan		1 836 278 382,86	1 885 428 215,57	49 149 832,71	
Totaux comptes de gestion		459 225 737,81	410 075 905,10	49 149 832,71	
Totaux de la balance		2 295 504 120,67	2 295 504 120,67		

SNDP

Balance des Tiers

Fournisseur

Période du 01/01/21

au 31/12/21

Tenue de compte : MRU

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 7.01

Date de tirage 01/09/22

à 09:57:20

Page : 1

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements au 31/12/20		Mouvements		Soldes cumulés	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
AG400114	AG-PESCA			4 223 905,00	4 192 805,40	31 099,60	
AK400120	ETS AKOS			31 800,00	31 800,00		
AM400129	AAMRAN			12 280 500,00	12 280 500,00		
AT400141	ATLANTIQUE INFORMATIQUE			659 600,00	659 600,00		
AV400107	Atlas (Avim Sa)	359 322,90	359 322,90				
BA400134	BATEC-PLUS			339 200,00	339 200,00		
BA400159	BA ALIOU DEMBA			645 000,00	645 000,00		
BE400128	BETA CONSEILS			80 000,00	85 000,00		5 000,00
BE400139	BEITTECH (STAF .SA)			100 838,00	100 862,00		24,00
BP400160	B.P.R			2 568 579,00	2 764 808,00		196 229,00
BU400147	BUMAU-PLUS			1 085 330,00	1 115 330,00		30 000,00
BU400148	business-Support-Services			533 000,00	533 000,00		
CA400198	CAR-ASSURANCE			102 728,00	102 728,00		
CE400202	CEPP Sarl				1 021 545,00		1 021 545,00
CF400104	Cfao Motors Mie	3 000 000,00	3 000 000,00				
CF400159	COSM FRIGO				3 598 440,00		3 598 440,00
CH400109	Chinguitel	1 322 748,90	1 440 673,00	486 686,00	513 338,00		144 576,10
CN400131	COMPAGNIE NOUVELLE			13 996,00	13 996,40		0,40
CO400148	COMPTOIR INDUSTRIEL NOUAKCHOTT			340 000,00	340 000,00		
DE400132	DEK MOTORS			5 120 000,00	5 120 000,00		
EB400118	EBCHIR-SA			863 200,00	921 700,00		58 500,00
EC400152	ECRA			240 000,00	240 000,00		
EG400142	EGB CONSTRUCTION			383 000,00	383 000,00		
EJ400131	ets med javar			8 800,00	8 800,00		
EM400113	ETS EL EMANE			1 122 730,00	1 193 330,00		70 600,00
EM400117	ETS ELIMTIYAZ			298 680,00	359 780,00		61 100,00
FB400110	FENIE BROSSETTE(IVECO)	328 491,80	334 937,00				6 445,20
FN400111	Station FNT	21 208 183,50	21 226 184,70	7 938 797,00	8 322 852,00		402 056,20
FO400000	Fournisseurs Ordinaires	39 526 198,70	41 457 679,50	15 542 181,00	14 716 851,00		1 106 150,80
GB400140	GB			664 500,00	672 500,00		8 000,00
GD400152	GARAGE DAOUDA			49 690,00	99 380,00		49 690,00
	A reporter	65 744 945,80	67 818 797,10	55 722 740,00	60 376 145,80		6 727 257,10

Impression provisoire

Balance des Tiers

Fournisseur

Période du 01/01/21
au 31/12/21
Tenue de compte : MRU

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements au 31/12/20		Mouvements		Soldes cumulés	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
	Report	65 744 945,80	67 818 797,10	55 722 740,00	60 376 145,80		6 727 257,10
GE400146	GECO			33 600,00	33 600,00		
GE400161	GLOBAT EERGIE			325 000,00	325 000,00		
GI400135	GITSS			2 410 050,00	2 478 550,00		68 500,00
HA400131	ETS haut services			40 500,00	40 500,00		
HB400158	HOUSSEINOU BEY			184 510,00	216 960,00		32 450,00
IS400141	ETS EL ISRA			457 385,00	715 585,00		258 200,00
T400147	ITB INFORMATIQUE			350 800,00	350 800,00		
IE400122	ETS JELLOUD			572 950,00	572 950,00		
IA400106	MAURITEL SA	978 321,30	905 684,30	24 440,00	41 300,00	55 777,00	
IA400145	MAURIBOIS			508 307,00	508 307,00		
IF400105	Mauri-Froid	588 500,00	588 500,00		6 686,00		6 686,00
II400123	MIDAS AUTOSERVICES			53 310,00	87 950,00		34 640,00
IL400116	ETS MD AHMD LEMIN			469 800,00	469 800,00		
MS400108	Mauritanienne de Sécurité Privée	6 923 000,00	6 923 000,00	2 128 500,00	2 375 750,00		247 250,00
MSH400132	M.S.H SARL			910 700,00	911 300,00		600,00
MV400104	Mauriventure	1 838 073,20	1 838 073,20				
NK400124	NKT SERVICES			193 400,00	193 400,00		
SA400119	ETS SAAD BOUH			12 800,00	12 800,00		
SA400133	SAAR ASSURANCE			11 078,00	11 078,00		
SE400127	SERCO			396 800,00	396 800,00		
SF400200	SEA FOOD				6 129 539,00		6 129 539,00
SM400130	SMAI-ASSURENCE			31 825,00	31 825,00		
SM400136	SMARTDESIGN			1 223 500,00	1 369 500,00		146 000,00
SM400137	SMAT			400 000,00	400 000,00		
SM400201	SMMCS Sarl				114 000,00		114 000,00
SN400102	SNDE	60 899,50	60 899,50				
SO400101	Somelec	33 399 046,80	35 344 723,43	9 803 485,00	9 724 427,90		1 866 619,53
SO400115	SODRA MOTORS			223 349,00	233 241,00		9 892,00
SO400125	SOCO SERVICES			364 070,00	364 070,00		
	A reporter	109 532 786,60	113 479 677,53	76 852 899,00	88 491 864,70		15 585 856,63

SNDP

Balance des Tiers

Fournisseur

Période du 01/01/21
au 31/12/21
Tenue de compte : MRU

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 7.01

Date de tirage 01/09/22

à 09:57:21

Page : 3

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements au 31/12/20		Mouvements		Soldes cumulés	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
	Report	109 532 786,60	113 479 677,53	76 852 899,00	88 491 864,70		15 585 856,63
SP400103	SPPAM Frigo	8 502,00	8 502,00				
SS400105	Station Star PK 8	3 902 425,10	3 902 425,20				0,10
ST400137	STAF S.A (BEITECK)			51 245,00	50 142,00	1 103,00	
TE400112	ETS TEISSIRE			852 920,00	1 009 800,00		156 880,00
TE400121	TECHNISOF			97 340,00	68 670,00	28 670,00	
WA400133	WAW MAURITANIE			7 200,00	7 200,00		
	Total général	113 443 713,70	117 390 604,73	77 861 604,00	89 627 676,70		15 712 963,73

Impression provisoire

Balance des Tiers

Autre

Période du 01/01/21
au 31/12/21
Tenue de compte : MRU

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 7.01

Date de tirage 01/09/22

à 09:56:53

Page : 1

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements au 31/12/20		Mouvements		Soldes cumulés	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
AI570019	regie avnce aioun	139 568,00		324 012,00	463 580,00		
AK570014	Régie avance AKJOUJT	56 178,97		129 916,00	186 094,97		
AL570001	Régie avance ALEG	52 386,83		197 736,00	250 122,83		
AM570018	Régie avance AMOURJ	12 480,00		120 396,00	132 876,00		
AT570002	Régie d'avance ATAR	86 311,63		646 896,00	733 207,63		
BA570030	regie avance Bababé	1 483,00		136 368,00	137 851,00		
BG570003	Régie avance BOGHE	110 017,71		384 468,00	494 085,71	400,00	
BK570016	Regie avce Barkeol	15 745,00		71 700,00	87 445,00		
3M570017	regie avance boumdeid	42 450,00		95 160,00	137 610,00		
3M570024	Regie d'avance BIR MOGHR			56 604,00	56 604,00		
3N570020	Regie d'avce BENICHAB	52 689,00		56 304,00	108 993,00		
3T570005	Régie avance BOUTILIMIT	57 603,00		255 540,00	313 143,00		
DD570017	Régie avance DDL	249,00		200 000,00	200 249,00		
DJ570034	Régie d'avce DJIGUENI	793,00		94 140,00	94 968,00		35,00
FD570015	Régie avance FDERICK	14 600,00		70 980,00	85 580,00		
KA570032	Régie d'avce KANKOSSA			97 440,00	97 440,00		
KD570008	regie avance Kaédi	24 940,60		302 076,00	326 976,60	40,00	
KI5700010	Régie avance KIFFA	15 102,67		518 925,00	529 614,67	4 413,00	
MA570033	Régie d'avce MAHTA LAHJAR	98,00		87 756,00	87 854,00		
MB570004	Régie avance MBOUT	37 140,82		226 128,00	263 268,82		
MD570021	Régie d'avance Mederdra	3 550,00		70 680,00	74 230,00		
MG570023	Regie d'avance Mounghuel	32 434,00		69 456,00	101 890,00		
MO570022	Régie d'avance Moudjeria	41 659,00		82 668,00	124 327,00		
ND570012	Régie avance NOUADHIBOU ET BLN	173 083,00		255 552,00	293 650,00	134 985,00	
NE570009	Régie avance NEMA	26 528,69		305 040,00	331 568,69		
NK570016	Régie avance NOUAKCHOTT	260,00			260,00		
OO570035	Régie d'avce Opération OMEGA			1 500 000,00	1 500 000,00		
RK570031	REGIE D'AVANCE RKIZ	75,00		115 560,00	115 660,00		25,00
RO570007	Régie avance Rosso	8 985,00		224 460,00	233 445,00		
SB570025	Régie d'avance Sélibaby	33 443,13		182 640,00	215 940,00	143,13	
TI570011	Régie avance TIDJIKJA	61 662,43		201 108,00	262 770,43		
	A reporter	1 101 517,48		7 079 709,00	8 041 305,35	139 921,13	

Impression provisoire

SNDP

Balance des Tiers

Autre

Période du 01/01/21
 au 31/12/21
 Tenue de compte : MRU

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 7.01

Date de tirage 01/09/22

à 09:56:53

Page : 2

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements au 31/12/20		Mouvements		Soldes cumulés	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
	Report	1 101 517,48		7 079 709,00	8 041 305,35	139 921,13	
TI570020	regie avnce tintan	14 581,00		142 320,00	156 771,00	130,00	
TM570018	regie avnce timbedra	44 792,00		209 640,00	254 184,00	248,00	
WA570029	Régie d'avance Ouadane	1 320,00		65 010,00	69 400,00		3 070,00
ZR570013	Régie avance ZOUERATE	243 855,44		454 284,00	698 057,44	82,00	
	Total général	1 406 065,92		7 950 963,00	9 219 717,79	137 311,13	

Impression provisoire

Balance des Tiers

Client

 Période du 01/01/21
 au 31/12/21
 Tenue de compte : MRU

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 7.01

Date de tirage 01/09/22

à 09:56:11

Page : 1

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements au 31/12/20		Mouvements		Soldes cumulés	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
AI4100015	Poissonneries Aioun	8 010 820,00	7 631 915,00	3 025 250,00	2 124 534,00	1 279 621,00	
AJ410029	POISSONNERIE AJOUER	202 550,00	182 500,00	117 500,00	137 500,00	50,00	
AK410014	Poissonneries Akjoujt	3 779 840,00	3 740 722,50	1 597 725,00	1 657 053,00		20 210,50
AL410001	Poissonnerie Aleg	13 641 610,00	13 732 960,00	2 064 030,00	940 800,00	1 031 880,00	
AM410021	Poissonnerie AMOURJ	1 690 705,00	1 690 640,00	546 900,00	447 900,00	99 065,00	
AR410048	Poissonnerie Moderne ARAFAT			1 412 524,00	1 412 524,00		
AT410002	Poissonnerie Atar	12 740 352,50	12 777 938,00	2 903 890,00	2 741 123,00	125 181,50	
BA410029	Poissonneries BABABE	2 027 610,00	2 027 630,00	817 550,00	792 560,00	24 970,00	
3G410003	Poissonnerie Boghé	13 952 375,00	13 912 850,00	1 565 050,00	1 563 950,00	40 625,00	
3K410023	Poissonnerie BARKEOL	1 692 387,50	1 437 450,00	563 570,00	595 020,00	223 487,50	
3L410004	Poissonnerie Boulanoir	708 425,00	708 425,00	27 600,00		27 600,00	
3M410024	Poissonneries Boumdeid	142 450,00	145 350,00	87 500,00	87 500,00		2 900,00
3M410030	Poissonneries Bir Moghreïn			29 400,00	38 150,00		8 750,00
3N410020	Poissonnerie Benichab	562 640,00	559 650,00	106 750,00	98 150,00	11 590,00	
3T410013	Poissonnerie Boutilimit	6 337 865,00	6 382 385,00	1 247 800,00	1 247 500,00		44 220,00
CA410031	CARSEK	18 500,00	24 500,00	1 500,00			4 500,00
CD412000	Clients Douteux			1 971 374,79		1 971 374,79	
CO410000	Clients Ordinaires	36 488 073,30	36 379 819,00		28 488,00	79 766,30	
CS410019	Clients Senneurs	64 976 377,00	39 302 886,80		20 140 218,00	5 533 272,20	
DJ410033	poissonnerie DJIGUENI	136 000,00	136 000,00	513 550,00	507 550,00	6 000,00	
DN410043	Poissonnerie Moderne DAR NAIM			1 543 919,00	1 543 919,00		
FD410011	Poissonnerie Fderick	1 728 665,00	1 570 230,00	155 250,00	140 500,00	173 185,00	
GR410039	Poissonneries Guerrou			21 000,00	17 000,00	4 000,00	
KA410031	poissonnerie KANKOUSSA	230 000,00	230 000,00	768 300,00	768 300,00		
KB410035	Poissonneries Kobeni			20 000,00	16 000,00	4 000,00	
KD410005	Poissonnerie Kaédi	13 429 195,00	13 408 195,00	1 768 000,00	1 646 355,00	142 645,00	
KI410006	Poissonnerie Kiffa	17 656 340,00	17 677 218,00	3 649 000,00	3 636 500,00		8 378,00
KS410047	Poissonnerie Moderne KSAR			1 426 166,00	1 426 166,00		
LE410037	Poissonneries Lexeiba			6 000,00	3 000,00	3 000,00	
MA410032	poissonnerie MAGTALAHJAR	178 000,00	178 000,00	503 490,00	503 490,00		
MB410017	Poissonneries MBOUT	5 242 330,00	5 384 450,00	1 311 900,00	1 227 400,00		57 620,00
	A reporter	205 573 110,30	179 221 714,30	29 772 488,79	45 489 150,00	10 634 734,79	

Impression provisoire

SNDP

Balance des Tiers

Client

Période du 01/01/21
au 31/12/21
Tenue de compte : MRU

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Premium 7.01

Date de tirage 01/09/22

à 09:56:12

Page : 2

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements au 31/12/20		Mouvements		Soldes cumulés	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
	Report	205 573 110,30	179 221 714,30	29 772 488,79	45 489 150,00	10 634 734,79	
MD410026	Poissonneries Mederdra	1 716 090,00	1 710 040,00	376 400,00	376 400,00	6 050,00	
MG410027	Poissonneries MOUNGUEL	1 547 350,00	1 546 550,00	456 100,00	428 800,00	28 100,00	
MG410036	Poissonneries Maghama			40 000,00	40 000,00		
MI410042	Poissonneries Moderne EL MINA			1 298 439,00	1 298 439,00		
MO410025	Poissonneries MOUDJERIA	1 725 015,00	1 731 070,00	449 500,00	398 400,00	45 045,00	
ND410007	Poissonneries Noudhibou	25 320 666,00	25 320 666,00	5 146 703,00	5 152 490,00		5 787,00
NE410016	Poissonneries NEMA	8 480 775,00	8 472 353,14	3 198 075,00	3 125 024,00	81 472,86	
NI410028	Poissonneries NIABINA	72 500,00	72 500,00	32 600,00	32 500,00	100,00	
NK410008	Poissonneries Nktt	78 581 593,00	78 371 504,50	13 074 100,00	12 917 042,00	367 146,50	
RI410045	Poissonneries Moderne RIAD			1 284 599,00	1 284 599,00		
RK410030	poissonneries rkiz	236 000,00	236 000,00	697 900,00	534 100,00	163 800,00	
RO410009	Poissonneries Rosso	13 051 260,00	12 872 507,00	2 579 865,00	2 337 175,00	421 443,00	
SB410028	Poissonneries Sélilaby	3 085 660,00	2 981 410,00	1 298 900,00	1 415 860,00		12 710,00
SE410040	Poissonneries moderne SEBKHA			1 434 790,00	1 434 790,00		
TE410044	Poissonneries Moderne TEYARETT			1 456 262,00	1 456 262,00		
TI410014	Poissonneries Tintane	3 164 417,50	3 096 907,50	708 650,00	703 450,00	72 710,00	
TI410018	Poissonneries Tidjikja	5 750 950,00	5 765 330,00	2 447 138,00	2 113 171,00	319 587,00	
TM410022	poissonneries TIMBEDRA	2 945 750,00	2 830 740,00	1 089 200,00	1 007 500,00	196 710,00	
TM410034	Poissonneries Temchakett			10 000,00	8 000,00	2 000,00	
TO410046	Poissonneries Moderne TOUJOUNINE			1 362 080,00	1 362 080,00		
TV4100041	Poissonneries Moderne TVZ			1 443 944,00	1 443 944,00		
WA410012	Poissonneries Ouadane	2 012 805,00	2 012 835,00	303 050,00	284 100,00	18 920,00	
WA410029	POISSONNERIE OUAD NAGUA	115 000,00	115 000,00	142 500,00	97 500,00	45 000,00	
ZR410010	Poissonneries Zouerate	11 148 665,00	11 077 255,00	2 128 000,00	1 781 585,00	417 825,00	
Total général		364 527 606,80	337 434 382,44	72 231 283,79	86 522 361,00	12 802 147,15	

Evolution Budget VS Réalisé 2021. SNDP

A - Recettes

Cptes	Libellés	Budget 2021	Réalisé 2021	Ecart	%	
110	Réserves d'investissement	9,105,000		- 9,105,000		
140	Subvention d'équipement	225,420,690	38,000,000	- 187,420,690	-493%	-493%
701	Ventes subventionnées	50,000,000	71,252,615	21,252,615	30%	30%
702	Ventes au prix réel	42,000,000	26,088,690	- 15,911,310	-61%	-61%
748	Redevances semeurs	41,267,400	13,009,528	- 28,257,872	-217%	-217%
760	Subvention d'exploitation	-	46,879,693	46,879,693	100%	100%
	Totaux	367,793,090	195,230,526	- 172,562,564	-88%	-88%

B-Investissements

Cptes	Libellés	Budget 2021	Réalisé 2021	Ecart	%	
2120	Constructions	120,500,000	-	- 120,500,000		
2140	Matériel Exploitation	103,900,690	14,241,925	- 89,658,765	-630%	-630%
2150	Matériel de Transport	8,600,000	11,882,592	3,282,592	28%	28%
2160	Matériel informatique	1,325,000	4,151,904	2,826,904	68%	68%
2180	Matériel et mobilier de bureau	200,000	877,747	677,747	77%	77%
	totaux	234,525,690	31,154,168	- 203,371,522	-653%	-653%

Fonctionnement

Cptes	Libellés	Budget 2021	Réalisé 2021	Ecart	%	
60	Achats et variation des stocks	24,350,000	62,123,682	37,773,682	61%	61%
62	Charges externes liées à l'investissement	11,057,400	14,552,102	3,494,702	24%	24%
63	Charges externes liées à l'activité	58,256,000	61,764,371	3,508,371	6%	6%
64	Charges et pertes diverses	1,815,000	2,475,812	660,812	27%	27%
65	Frais du personnel	37,289,000	46,464,469	9,175,469	20%	20%
66	Impôts et Taxes	500,000	500,444	444	0%	0%
	totaux	133,267,400	187,880,880	54,613,480	29%	29%
	TG(Fonctionnement+investissement)	367,793,090	219,035,048	- 148,758,042	-68%	-68%

Revue Analytique 2021-2020.

SNDP

Exercice 2021

N°	Compte	2020		2021		Ecart	
		Solde Debit	Solde Credit	Solde Debit	Solde Credit	Ecart D.	Ecart C.
10500000	FOND DE DOTATION		170,114,269		170,114,269	-	-
11000000	RESERVES LEGALES				1,904,986	-	1,904,986
12000000	REPORT A NOUVEAU CREDITEUR		8,601,989		8,601,989	-	-
12900000	REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	12,540,539		12,540,539		-	-
13000000	RESULTAT NET CREDITEUR		62,338,578		12,985,702	-	- 49,352,875
13900000	RESULTAT NET DEBITEUR	11,189,282		11,189,282		-	-
14000000	SUBVENTION D'EQUIPEMENT RECUES		70,400,000		108,400,000	-	38,000,000
14900000	SUBVENTION D'EQUIPET.COMPTE RES	1,619,803		4,515,803		2,896,000	-
20050000	FRAIS EXCEP.A ETALER S/ PLUS. EXEC.			188,000		188,000	-
20500000	VALEURS INCORP.IMMOBILISEES.	411,994		762,998		351,004	-
21200000	CONSTRUCT.BATIMENTS ADMINISTRATIFS	73,462,948		73,462,948		-	-
21400000	MATERIEL D'EXPLOITATION	124,092,061		128,549,843		4,457,782	-
21500000	MATERIEL DE TRANSPORT	11,231,588		18,321,588		7,090,000	-
21600000	MATERIEL DE BUREAU & INFORMATIQUE	3,895,050		8,046,954		4,151,904	-
21800000	MOBILIER DE BUREAU	1,496,915		2,325,162		828,247	-
21810000	MOBILIER DE LOGEMNT	45,900		95,400		49,500	-
21820000	INSTAL. AGENCEMT. AMENAGEMT.	6,617,298		16,114,441		9,497,143	-
23000000	IMMOBILISATION CORP. EN COURS			5,177,602		5,177,602	-
28050000	AMORT VAL INCORP IMMO		411,994		479,204	-	67,210
28120000	AMORT CONSTRUCTIONS		12,684,087		15,622,605	-	2,938,518
28140000	AMORT MAT. EXPLOITATION		54,344,493		66,875,863	-	12,531,370
28150000	AMORT MATERIEL DE TRANSPORT		8,790,544		11,166,182	-	2,375,638
28160000	AMORT MAT BUREAU & INFORMATIQUE		2,349,006		2,950,465	-	601,459
28180000	AMORT.MOBILIER BUREAU		591,224		768,292	-	177,068
28181000	AMORT.MOBILIER LOGEMENT		12,257		18,190	-	5,933
28182000	AMORT.INST.AGENMT.AMNAGT		3,125,935		3,897,843	-	771,908
30000000	STOCK DE MARCHANDISES	5,327,210		2,418,320		- 2,908,890	-
30100000	STOCK POISSONS ASMAK			2,872,930		2,872,930	-
39000000	Provisions pour dépréciation des st		152,750		152,750	-	-
40000000	FOURNISSEURS ORDINAIRES		3,946,891		15,712,964	-	11,766,073
41000000	CLIENTS ORDINAIRES	27,093,224		12,802,147		- 14,291,077	-
42000000	REMUNERATIONS DUES	32,379		10,722		- 21,657	-
42500000	AVANCES ACOMPTE PERSONNELS	1,237,036		1,236,770		- 266	-
42900000	AVCE ACOMPTE PRESTATAIRES	229,511		687,061		457,550	-
43200000	IMPOTS SUR LE BENEFICE (IMF)		23,587,037		27,981,207	-	4,394,170
43300000	IMPOTS RECOUVRABLES SUR TIERS		446,427		4,339,641	-	3,893,214
43400000	IMPOTS S/ TRAIT. SALAIRE ITS		1,878,261		3,166,042	-	1,287,781
43500000	ETAT TVA DEDUCTIBLES	1,473,822		1,668,590		194,768	-
43550000	ETAT TVA A DECAISSER	13,060		111,428		98,368	-
43570000	ETAT TVA COLLECTEE	9,697		9,697		-	-
43800000	CHARGES A PAYER ETAT		299,000		251,272	-	47,728
44000000	SECURITE SOCIALE		189,065		237,505	-	48,440
44200000	CAISSE NATIONALE ASSURANCE MALADIE		5,338,379		4,340,312	-	998,067
45500000	DIVIDENDE A PAYER		7,404,875		23,954,524	-	16,549,649
45600000	COMPTES COURANTS ASSOCIES.ADMIN		37,500		37,500	-	-
46000000	DEBITEURS DIVERS	60,600		60,600		-	-
46400000	AUTRES DEBITEURS DIVERS	400,677		400,677		-	-
46800000	CHARGES A PAYER		2,420,567		1,583,072	-	837,495
48000000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCES	1,546,993		2,892,492		1,345,499	-
48100000	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				93,120,307	-	-
48800000	COMPTE ATTENTE A REGULARISER	1,837,005		1,848,955		11,950	-
49100000	PROVISION P/DEPRECI. CPTE.CLIENTS				1,971,375	-	1,971,375
54800000	VERSEMENT EN COURS	3,408,065				3,408,065	-
55001000	BMCI BANQUE	6,137,435			1,161,781	- 6,137,435	1,161,781
55002000	BNM BANQUE NKTT	101,760		1,585,671		1,483,911	-
55003000	MAURISBANK NKTT	22,946,973		22,946,973		-	-
55004000	BANQUE POPULAIRE DE MIE	17,054,518		36,089,210		19,034,693	-
55005000	ATILJARI BANK	34		34		-	-
55006000	ORABANK	174,806		174,806		-	-
55007000	BCI	219,106		219,106		-	-
55008000	NBM	31,624		30,313		- 1,311	-
55009000	BMI	70,697,341		322,276		- 70,375,065	-
55009100	BMI-PROPEP			28,604,767		28,604,767	-
55009200	BMI-OMEGA			13,738,797		13,738,797	-
55010000	BMS	31,137		27,785		- 3,352	-
55011000	BFI	274,200		160,490		- 113,710	-
55012000	IBM	3,520,936		2,413,521		- 1,107,415	-
55013000	BIM			655,258		655,258	-
55400000	CHEQUES POSTAUX	60,703		60,103		- 600	-
55500000	TRESOR PUBLIC	38,961,843		134,024,813		95,062,970	-
56000000	CAISSE	105,296		76		- 105,220	-
56001000	CAISSE NDB	162,500		1,025,784		863,283	-
57000000	REGIE D'AVANCES ET ACCREDITIFS	1,406,066		137,311		- 1,268,755	-
58000000	VIREMENTS FONDS					-	-
58001000	VIREMENT INTERBANCAIRE					-	-
59100000	PROVISION POUR DEPRECIATION CPTE FI		22,946,973		22,946,973	-	-

60000000	ACHAT POISSON	12,899,682	36,343,347	23,443,665	-
60000009	Frais Achat Poissons H.Exploitation		110,344	110,344	-
60300000	VARIATIONS DE STOCK	3,851,245		3,851,245	1,902,490
60600000	FOURNIT. NON STOCKEES	7,938,204	10,491,493	2,553,288	-
60610000	CARBURANT ET LUBRIFIANT	10,875,979	10,398,656	477,323	-
60640000	PETITS OUTILLAGES		24,000	24,000	-
60650000	PRODUITS D'ENTRETIEN	110,233	479,927	369,694	-
60660000	FOURNITURES DE BUREAU	262,157	633,230	371,073	-
60670000	VETEMENT DE TRAVAIL	104,664	832,135	727,471	-
60680000	AUTRES MATIERES ET FOURNT	2,144,639	4,713,040	2,568,401	-
62000000	LOCATIONS IMMOBILIERES	5,111,800	5,656,150	544,350	-
62001000	LOCATION VEHICULES	151,700	149,000	2,700	-
62140000	ENTRET. ET REP.MAT. D'EXPLOIT.	3,651,751	3,709,347	57,596	-
62140009	ENTRET.MAT.EXPLOIT.H.EXPLOIT	78,900		78,900	-
62150000	ENTRET.ET REPAT MAT DE TRANSPORT	242,797	809,623	566,826	-
62150009	ENTRET.REPART.MAT TRANSPORT H.EXPL	18,750		18,750	-
62160000	ENTR. MAT.BUREAU & INFORMAT.	84,860	120,420	35,560	-
62180000	ENTRETIEN REP. MOB DE BUREAU		12,000	12,000	-
62182000	ENTRETIEN INST. AMEGMT AGENCMT	474,662	3,480,491	3,005,829	-
62300000	ASSURANCES/RESPONSABILITE CIVILE		9,300	9,300	-
62340000	ASSURANCES VEHICULES	157,653	164,267	6,614	-
62400000	FRAIS ETUDES ET RECHERCHE	100,000	435,000	335,000	-
62500000	DOCUMENTAT* GENERALE ET TECHNQ.	75,000	6,504	68,496	-
63050000	TRANSPORT PERSONNEL	59,300	460,900	401,600	-
63080000	AUTRES FRAIS TRANSPORT	4,000	219,500	215,500	-
63100000	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	6,000	287,522	281,522	-
63150000	FRAIS DE MISSION	1,652,574	2,584,090	931,516	-
63150009	Frais de Mission H.Exploit	32,000		32,000	-
63170000	RECEPTIONS.	60,000	204,965	144,965	-
63200000	FRAIS POSTAUX ET TELECOMMUNICATIONS	362,433	801,813	439,380	-
63200009	FRAIS POSTAUX H.EXPLOIT	12,195		12,195	-
63300000	PERSONNEL INTERIMAIRE	36,339,200	45,856,202	9,517,002	-
63310000	HONORAIRES	195,000	1,334,500	1,139,500	-
63381000	FRAIS DE GARDIENNAGE & ESCORTE	1,665,430	2,410,020	744,590	-
63382000	FRAIS DE MANUTENTIONS ET STOCKAGE			-	-
63382009	Frais manutention H.Exploit			-	-
63400000	PUBLICITE ET PROPAGANDES	372,300	6,456,174	6,083,874	-
63500000	SERVICES BANCAIRES	125,561	146,528	20,967	-
63500009	FRAIS BANCAIRES HE	1,026		1,026	-
63800000	CHARGES DIVERSES	900,721	881,737	18,984	-
63810000	FRAIS CONSEILS ET ASSEMBLEE	240	120,420	120,180	-
64300000	JETONS DE PRESENCE		509,000	509,000	-
64301000	REMUNERATION PCA		720,000	720,000	-
64100000	Redevances Brevet,Licence etc	25,200		25,200	-
64500000	DONS ET SECOURS	1,592,320	1,139,152	453,168	-
64800000	CHARGES ET PERTES DIVERSES	138,740	107,660	31,080	-
65000000	SALAIRES DE BASE	10,876,386	12,978,897	2,102,511	-
65050000	CONGES PAYES	1,346,227	2,521,437	1,175,210	-
65060000	PRIMES ET GRATIFICATIONS.	20,257,302	25,131,507	4,874,205	-
65060009	PRIMES ET GRATIFICATIONS H EXP		21,653	21,653	-
65070000	INDEMNITES DE PREAVIS ET LICENMT	672,364		672,364	-
65080000	INDEMNITES & AVANTAGES DIVERS EN ES		1,216,000	1,216,000	-
65200000	CHARGES PATRONALES.	786,440	890,130	103,690	-
65300000	CHARGES SOCIALES/CNAM	1,434,791	1,758,999	324,208	-
65510000	MEDECINE DU TRAVAIL	120,991	137,072	16,081	-
65600000	FRAIS RECYCLAGE ET FORMATION	58,000	353,000	295,000	-
65700000	AVANTAGE EN NATURE	100,000	1,455,774	1,355,774	-
66010000	PATENTE ET DROIT DE LICENCE.	100,000		100,000	-
66020000	TAXES SUR LES VEHICULES.	258,090	248,310	9,780	-
66050000	TAXES D'APPRENTISSAGE.	199,000	252,134	53,134	-
66700000	Pénalités et Amendes	225,478		225,478	-
68000000	DOTATIONS AUX AMORT.	15,516,855	19,469,104	3,952,249	-
68500000	DOTATIONS AUX PROVISIONS		1,971,375	1,971,375	-
70021000	VENTES POISSON A TAUX REDUIT	55,028,980	43,292,365	-	11,736,615
70021009	VENTES A TAUX REDUIT H.EXPLOT	176,980		-	176,980
70022000	VENTES POISSON A TAUX NORMAL		25,695,000	-	25,695,000
70023000	VENTES AVARIES	19,780	393,690	-	373,910
70024000	Ventes Poissonneries Modernes		28,005,250	-	28,005,250
74400000	SUBVENTION D'EQUIPEMT QUOTE PART	1,619,803	2,896,000	-	1,276,197
74800000	AUTRES PRODUITS ET PROFITS EXEPT	48,808,307	10,423,781	-	38,384,526
74800009	AUTRES PRODUITS ET PROFIT EXEPT.	10,268,310	2,585,747	-	7,682,563
76000000	SUBVENTION D'EXPLOITATION	19,450,376	46,879,693	-	27,429,317
77800000	DIFFERENCEDECHANGE(GAIN)	0		-	0
85000000	RESULTAT AVANT IMPOT			-	-
86000000	IMPOT SUR LE RESULTAT	2,794,860	5,064,937	2,270,077	-
TOTAL BALANCE		597,784,636	597,784,636	766,816,829	766,816,829
TOTAL COMPTES DE GESTION		143,830,840	135,372,536	211,223,849	162,074,016
RESULTAT		-	8,458,304	-	49,149,833
				67,393,009	26,701,480
				-	40,691,629