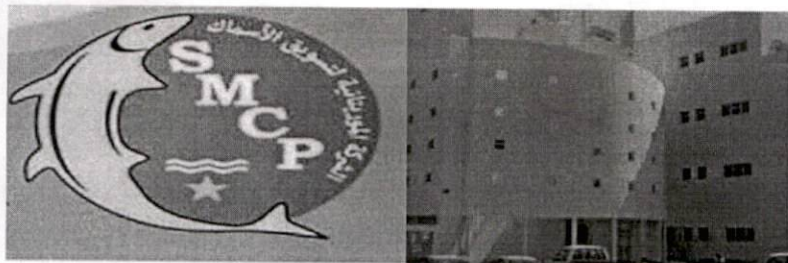


SOCIETE MAURITANIENNE DE COMMERCIALISATION DES POISSONS
SMCP-SEM



Rapport du Commissaire aux comptes de la SMCP-SEM.

(Exercice du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019)

Rapport final

Mai 2020

DAH CHEIKH KHLIL

Tevragh Zeina, Av. Moctar Daddah -ZRB n°225

Nouakchott-RIM Tél : + (222) 22 43 99 35

Mail. dahkhlil@gmail.com

SAFIETOU ABDELLAHI DEDDY

KSAR, N°ZRB 48

Nouakchott-RIM Tel.: + (222) 22 94 20 89

Mail. mintdedysafia@yahoo.fr

EXPERTS COMPTABLES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Membres de l'Ordre National des Experts Comptables (ONEC-RIM)

SOMMAIRE

I. RAPPORTS ET OPINIONS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	3
I.1 RAPPORT GENERAL ET OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS	4
I.2 RAPPORT SPECIAL ET OPINION SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES	7
II. ETATS FINANCIERS ARRÊTÉS AU 31 DÉCEMBRE 2019	8
II.1 BILAN-ACTIF	9
II.2 BILAN-PASSIF	10
II.3 COMPTE DE RÉSULTAT – Charges	11
II.4 COMPTE DE RÉSULTATS – Produits	12
II.5 TABLEAU DE FINANCEMENT	13
II.6 SOLDES CARACTÉRISTIQUES DE GESTION	15
II.7 TABLEAU DE CALCUL DU RÉSULTAT FISCAL	16
II.8 TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS	17
III. OBSERVATIONS PRÉLIMINAIRES	17
III.1 PRÉSENTATION DE SMCP SEM	17
III.2 POLITIQUES COMPTABLES	19
III.3 TRAVAUX EFFECTUÉS	20
IV. NOTES AUX ETATS FINANCIERS	22
IV.1 NOTES SUR LES COMPTES DU BILAN - ACTIF	23
IV.2 NOTES SUR LES COMPTES DU BILAN - PASSIF	27
IV.3 NOTES SUR LE COMPTE DE RÉSULTAT	32

I. RAPPORTS ET OPINIONS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Rapport final

3



DAH CHEIKH KHLIL

Tevragh Zeina, Av. Moctar Daddah -ZRB n°225

Nouakchott-RIM Tél : + (222) 22 43 99 35

Mail. dahkhlil@gmail.com

SAFIETOU ABDELLAHI DEDDY

KSAR, N°ZRB 48

Nouakchott-RIM Tel.: + (222) 22 94 20 89

Mail. mintdedysafia@yahoo.fr

EXPERTS COMPTABLES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Membres de l'Ordre National des Experts Comptables (ONEC-RIM)

I.1 RAPPORT GENERAL ET OPINION SUR LES ÉTATS FINANCIERS

(Exercice du 1^{er} Janvier 2019 au 31 Décembre 2019)

Nouakchott, le 25 mai 2020

Monsieur le Président du Conseil d'Administration de la Société Mauritanienne de Commercialisation des Poissons (SMCP)-SEM,

En exécution de la mission de Commissariat aux comptes qui nous a été confiée par l'arrêté du Ministre de l'économie et des finances en date du 21 décembre 2017, nous avons effectué un audit des états financiers arrêtés au 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Responsabilité de la Société

La société est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états financiers, conformément au référentiel comptable admis en Mauritanie. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation des états financiers ne comportant pas d'anomalie significative, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

Responsabilité du Commissaire aux comptes

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit. Nous avons effectué nos travaux selon les normes des professionnelles qui requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique, de planifier et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les états financiers ne comptent pas d'anomalie significative.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états financiers contiennent des anomalies significatives. En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans la Société relatif à l'établissement et la présentation 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 de celui-ci.

Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

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

Au terme de cette intervention, il nous est apparu nécessaire de vous faire part des observations suivantes :

☞ **Comptes transitoires :**

Certains comptes transitoires présentant des soldes créditeurs provenant de cet exercice et des exercices antérieurs pour un montant de 658 millions MRU doivent faire l'objet d'une analyse poussée afin de rendre identifiable les différents engagements de la SMCP. En l'absence de cette analyse, nous ne pouvons pas apprécier le niveau des dettes d'exploitation figurant au Passif du bilan de la SMCP.

☞ **Convention de financement avec la CDD :**

Un découvert bancaire d'un montant de 104,8 millions MRU est enregistré au niveau d'un compte ouvert auprès de la CDD portant sur les opérations relatives à la convention signée le 18/12/2018 d'une durée de 6 mois destinée au préfinancement des opérateurs de la pêche artisanales et armateurs industriels d'un montant global de 300 millions MRU.

☞ **Titres de participation :**

- Les états financiers de la société SAMAK n'ont pas été produits afin de juger l'utilité de provisionner les titres de participation détenus par SMCP au niveau de celle-ci pour un montant total de 34.650 millions de MRU.
- Les états financiers du Chantier Naval de Mauritanie (CNM) font l'objet d'une réserve sur la méthode de comptabilisation des produits remettant en cause ses résultats. Il doit être procédé à la lever de cette réserve pour pouvoir juger l'utilité de provisionner les titres de participation d'une valeur de 135 millions détenus par la SMCP au niveau du CNM.

☞ **Risque fiscal :**

La méthode adoptée pour le calcul de l'ITS ne permet pas la liquidation exacte des impôts à payer et a entraîné des redressements fiscaux importants en 2017 et en 2018. Etant donné que cette méthode n'a pas été changée en 2019 et la société devrait normalement procéder à une provision pour risques et charges au titre de l'ITS de 2019 pour tenir compte d'un éventuel redressement fiscal.

Opinion sur les états financiers

À notre avis, sous réserve des observations ci-dessus, les états financiers de la Société Mauritanienne de Commercialisation des Poissons (SMCP) SEM, arrêtés au 31 décembre 2019, pour un total de bilan net de **1.263.156.931 MRU** et d'une situation financière nette de **343.126.727 MRU**, sont réguliers et reflètent l'image fidèle de la situation financière et patrimoniale de la société dans tous ses aspects significatifs.

Fait à Nouakchott, le 25 mai 2020

DAH CHEIKH KHLIL
Commissaire aux comptes



SAFIETOU ABDELLAHI DEDDY
Commissaire aux comptes



DAH CHEIKH KHLIL

Tevragh Zeina, Av. Moutar Daddah -ZRB n°225
Nouakchott-RIM Tél : + (222) 22 43 99 35
Mail. dahkhlil@gmail.com

SAFIETOU ABDELLAHI DEDDY

KSAR, N°ZRB 48
Nouakchott-RIM Tel.: + (222) 22 94 20 89
Mail. mintdedysafia@yahoo.fr

EXPERTS COMPTABLES COMMISSAIRES AUX COMPTES
Membres de l'Ordre National des Experts Comptables (ONEC-RIM)

I.2 RAPPORT SPÉCIAL ET OPINION SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES
(Exercice du 1^{er} Janvier 2019 au 31 Décembre 2019)

Nouakchott, le 25 mai 2020

Monsieur le Président du Conseil d'Administration de la Société Mauritanienne de Commercialisation des Poissons (SMCP) SEM,

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre Société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

En application des articles 439 et suivants de la loi 2000-05 portant Code de Commerce révisée par la loi n°2015-032, nous n'avons pas été avisés des conventions qui ont fait l'objet de l'autorisation préalable de votre Conseil d'Administration.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les éléments caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien fondé. Il vous appartient, également, d'apprécier l'intérêt qui s'attache à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons effectué nos travaux selon les Normes de la Profession qui requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui nous ont été fournies avec les documents de base dont elles sont issues.

Fait à Nouakchott, le 25 mai 2020

DAH CHEIKH KHLIL
Commissaire aux comptes



SAFIETOU ABDELLAHI DEDDY
Commissaire aux comptes



II. ÉTATS FINANCIERS ARRÊTÉS AU 31 DÉCEMBRE 2019

II.1 BILAN-ACTIF

Société Mauritanienne de Commercialisation des Poissons
 SMCP - S.E.M
 BP : 259/ TEL +(222) 45 74 52 81
 BOULEVARD MEDIANE
 NOUADHIBOU-AURITANIE



BILAN - ACTIF AU 31/12/2019 (Montant en MRU)

ACTIF	Notes	Montants bruts au 31/12/2019	Amorti. & provisions	Montant net au 31/12/2019	Montant net au 31/12/2018
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais & valeurs immobilisés		20 629 144	20 327 149	301 995	400 275
Total des immobilisations incorporelles		20 629 144	20 327 149	301 995	400 275
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains		3 048 730	-	3 048 730	2 537 430
Installations & Agencement et Aménagement		1 774 962	1 649 032	125 930	77 275
Construction		15 684 358	11 638 627	4 045 731	4 722 328
Bâtiment LPA		2 105 885	2 105 885	-	-
Materiel d'exploitation		6 900 180	6 697 679	202 501	388 125
Matériel de transport		13 044 404	10 675 955	2 368 449	1 133 855
Matériel de bureau et informatique		15 025 172	13 637 956	1 387 216	1 441 695
Mobilier de bureau		10 089 476	7 773 269	2 316 208	2 325 289
Mobilier & Matériel de logement		141 559	141 559	-	-
Autre immobilisations corporelles		-	-	-	-
Total des immobilisations corporelles	1	67 814 726	54 319 962	13 494 765	12 625 997
IMMOBILISATIONS EN COURS					
Immobilisations corporelles en cours		-	-	-	-
Total des immobilisations en cours		-	-	-	-
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Dépôts et cautionnements		199 300	-	199 300	199 300
Titres de participations		169 650 000	-	169 650 000	117 000 000
Total des immobilisations financières		169 849 300	-	169 849 300	117 199 300
Total de l'actif immobilisé		258 293 170	74 647 111	183 646 059	130 225 572
VALEURS D'EXPLOITATION					
Stocks					
Total des valeurs d'exploitation	2	-	-	-	-
VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES					
Fournisseurs débiteurs		20 732 495	10 155 749	10 576 746	4 938 320
Clients et comptes rattachés		-	-	-	-
Personnel et comptes rattachés		6 459 345	-	6 459 345	9 283 562
Etat, Impôts et taxes		-	-	-	-
Associés - comptes courants		-	-	-	-
Débiteurs divers		-	-	-	-
Compte transitoire (Opération poisson)		275 802 711	-	275 802 711	190 413 821
Banques		786 649 620	-	786 649 620	662 499 931
Caisse		22 449	-	22 449	25 229
Total des valeurs réalisables et disponibles	3	1 089 666 621	10 155 749	1 079 510 872	867 160 864
Total de l'actif circulant		1 089 666 621	10 155 749	1 079 510 872	867 160 864
COMPTES D'ATTENTE ET REGULARISATION					
Compte d'attentes		-	-	-	-
Total des comptes d'attente & régularisation		-	-	-	-
TOTAL ACTIF		1 347 959 791	84 802 860	1 263 156 931	997 386 436

(Voir les notes ci-jointes afférentes aux états financiers)

II.2 BILAN-PASSIF

Société Mauritanienne de Commercialisation des Poissons
 SMCP - S.E.M
 BP : 259/TEL +(222) 45 74 52 81
 BOULEVARD MEDIANE
 NOUADHIBOU-AURITANIE



BILAN - PASSIF AU 31/12/2019 (Montant en MRU)

PASSIF	Notes	Montant net au au 31/12/2019	Montant net au au 31/12/2018
CAPITAUX PROPRES			
Capital social	4	23 834 000	23 834 000
Réserves légales		2 383 400	2 383 400
Autres Réserves		10 455 035	10 455 035
Report à nouveau		106 137 696	106 137 696
Résultat net de l'exercice		200 316 595	213 008 560
Total situation nette	5	343 126 727	355 818 692
DETTES A LONG TERME			
Emprunts		-	-
Dettes financières		7 511 056	10 550 246
Provision pour risques et charges		7 511 056	10 550 246
Total des capitaux à long terme	6	350 637 783	366 368 938
DETTES A COURT TERME			
Fournisseurs et comptes rattachés		820 788	1 208 359
Clients créditeurs		-	-
Personnel et comptes rattachés		8 878 424	3 865 263
Etat - impôt et taxes		80 111 126	79 145 700
CNSS et autres organisme sociaux		1 278 929	1 271 079
Associés - comptes courants		29 773 806	41 160 972
Créditeurs divers		22 823 151	22 823 151
Compte transitoire (Opération poisson)		658 065 395	481 069 533
Concours bancaires		109 994 088	-
Total des dettes à court terme	7	911 745 706	630 544 057
COMPTE D'ATTENTE ET REGULARISATION			
Charges à payer		408 342	408 342
Compte d'attente et régularisation		365 099	65 099
Total Comptes d'attente et régularisation	8	773 442	473 442
TOTAL PASSIF		1 263 156 931	997 386 436

(Voir les notes ci-jointes afférentes aux états financiers)

II.3 COMPTE DE RÉSULTAT- Charges

Société Mauritanienne de Commercialisation des Poissons
SMCP - S.E.M
BP : 259/ TEL +(222) 45 74 52 81
BOULEVARD MEDIANE
NOUADHIBOU-MAURITANIE



TABLEAU DES RÉSULTATS - DÉBITS (Exercice clos le 31 décembre 2019)
(Montant en MRU)

DÉBIT	Notes	Exploitation	Hors Exploitation	Total 2019	Total 2018
Achats et Variation de stocks			-	-	-
Achats d'approvisionnements non stockés	9	2 663 452	-	2 663 452	2 865 897
Achats de sous-traitance		-	-	-	-
Charges externes liées à l'investissement	10	3 214 699	-	3 214 699	3 438 492
Charges externes liées à l'activité	11	17 840 866	-	17 840 866	18 166 818
Sous total des consommations intermédiaires		23 719 017	-	23 719 017	24 471 208
Charges et pertes diverses	12	3 649 000	-	3 649 000	822 000
Frais de personnel	13	77 606 597	-	77 606 597	64 755 049
Impôts et taxes	14	4 758 130	-	4 758 130	2 847 627
Charges financières	15	288 147	-	288 147	54 895
Dotations aux amortissements & provisions	16	6 724 762	-	6 724 762	17 230 176
Solde créditeur : Bénéfice				279 197 483	286 831 137
Total		116 745 653	-	395 943 136	397 012 091
Résultat d'exploitation : Solde débiteur				-	-
Résultat hors exploitation : Solde débiteur				-	173 572
Moins-value de cession				-	-
Solde créditeur				-	-
RÉSULTAT AVANT IMPÔT				279 197 483	286 657 565
Perte avant-impôt				-	-
IMF/BIC				78 880 888	73 649 004
Solde créditeur				200 316 595	213 008 560
RÉSULTAT NET D'IMPÔT				200 316 595	213 008 560
TOTAL				200 316 595	213 008 560

(Voir les notes ci-jointes afférentes aux états financiers)

II.4 COMPTE DE RÉSULTATS- Produits

Société Mauritanienne de Commercialisation des Poissons
SMCP - S.E.M
BP : 259/ TEL +(222) 45 74 52 81
BOULEVARD MEDIANE
NOUADHIBOU-AURITANIE



TABLEAU DES RÉSULTATS - CRÉDITS (Exercice clos le 31 décembre 2019)
(Montant en MRU)

CRÉDIT	Notes	Exploitation	Hors Exploitation	Total 2019	Total 2018
Production vendue				-	-
Commission de commercialisation	17	369 759 174		369 759 174	370 772 784
Produits et profits divers	18	580 588		580 588	70 391
Subvention d'exploitation et d'équilibre					
Reprises sur amortissement et provisions	19	3 039 190		3 039 190	1 909 291
Produits financiers	20	22 564 185		22 564 185	24 086 052
Frais à immobiliser ou à transférer					-
Sous total: Produit		395 943 136	-	395 943 136	396 838 519
Produits et profits exceptionnels					-
Solde débiteur					173 572
Total		395 943 136	-	395 943 136	397 012 091
Résultat d'exploitation : Solde créditeur				279 197 483	286 831 137
Résultat hors exploitation : Solde créditeur					-
Plus value de cession					-
Solde débiteur					173 572
RÉSULTAT AVANT IMPÔT				279 197 483	286 657 565
IMF/ BIC				78 880 888	73 649 004
RÉSULTAT NET D'IMPÔT (Bénéfice)				200 316 595	213 008 560
TOTAL				200 316 595	213 008 560

(Voir les notes ci-jointes afférentes aux états financiers)

II.5 TABLEAU DE FINANCEMENT

Société Mauritanienne de Commercialisation des Poissons (SMCP)
TABLEAU DE FINANCEMENT AU 31 DECEMBRE 2019
CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT
 (Montant en MRU)



Détermination de la Capacité d'Autofinancement	2019 en MRU	2018 en MRU
° Résultat net de l'exercice	200 316 595	213 008 560
° Dotations aux amortissements et aux provisions	6 724 762	17 230 176
TOTAL (I)	207 041 357	230 238 737
A Déduire		
° Quote-part des subvention d'équipement virée aux résultats		
° Reprise sur Amortissement & Provisions	3 039 190	-
° Annulation dettes		
° Plus-Value de Cession		
TOTAL (II)	3 039 190	-
Capacité d' Autofinancement (I)-(II)	204 002 167	230 238 737

TABLEAU DE FINANCEMENT (I)

EMPLOIS FIXES	2019 en MRU	2018 en MRU	RESSOURCES DE FINANCEMENT	2019 en MRU	2018 en MRU
1. Dividendes et tantièmes versés en cours d'exercice	213 008 560	131 575 271	1. Capacité d'Autofinancement	204 002 167	230 238 737
2. Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé	56 820 437	47 331 845	2. Cessions des éléments de l' Actif	-	6 997 556
- Immobilisations Corporelles & Incorporelles	4 170 437	7 331 845	- Cession d'Immobilisations	-	6 997 556
- Immobilisations Financières	52 650 000	40 000 000	- Cession d'Immobilisations	-	-
- Immobilisations en cours	-	-	3. Subventions reçues	-	-
3. Réduction des capitaux propres	-	-	- Subventions	-	-
Reprise sur subventions	-	-	- Quote part amortie	-	-
4. Remboursement des dettes à long et moyen terme	3 324 812	11 726 118	3. Encaissement/Prêt/Emprunt	-	-
Solde Crédeur : accroissement du fonds de roulement	46 603 060	46 603 060	4. Augmentation des Capitaux Propres	-	-
			- Apport en espèces ou en nature (libération sur Capital)	-	-
TOTAL DES EMPLOIS	273 153 809	237 236 293	Solde débiteur : Diminution du FR	69 151 642	-
			TOTAL DES RESSOURCES	273 153 809	237 236 293

Société Mauritanienne de Commercialisation des Poissons



TABLEAU DE FINANCEMENT AU 31 DECEMBRE 2019

TABLEAU DE FINANCEMENT (II)
(Montant en MRU)

(Suite)

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT	2019 en MRU			2018 en MRU
	Début de l'exercice (1)	Fin de l'exercice (2)	Variation (3)=(2)-(1)	Variation
ACTIF CIRCULANT				
<u>Actif d'exploitation et réalisables</u>	204 635 704	292 838 803	88 203 099	192 994 892
- Stocks et encours	-	-	-	-
- Fournisseurs débiteurs	4 938 320	10 576 746	5 638 426	4 509 055
- Clients et Comptes Rattachés	-	-	-	-
- Autres Débiteurs	190 413 821	275 802 711	85 388 890	190 413 821
- Personnel et comptes rattachés	9 283 562	6 459 345	2 824 217	1 927 984
- Etats et autres collectivités publiques	-	-	-	-
- Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
<u>° Disponibilités</u>	662 525 160	786 672 069	124 146 909	240 488 742
- Chèques, effets et coupons à l'encaissement	-	-	-	-
- Banques, chèques postaux, caisse	662 525 160	786 672 069	124 146 909	240 488 742
- Comptes de régies d'avances et d'accéditifs	-	-	-	-
<u>° Compte de Régularisation et d'Attente</u>	-	-	-	768 449
TOTAL=FRB(I)ou AC	867 160 864	1 079 510 872	212 350 008	432 715 185
DETTES A COURT TERME				
<u>° Dettes d'Exploitation et Hors Exploitation</u>				
- Fournisseurs et Comptes Rattachés	1 208 359	820 788	387 571	160 903
- Clients Crédocteurs	-	-	-	-
- Personnel et comptes rattachés	3 865 263	8 878 424	5 013 161	3 864 408
- Etat, Impôts et taxes	79 145 700	80 111 126	965 426	27 506 839
- CNSS et CNAM	1 271 079	1 278 929	7 850	54 686
- Associes & Compte courant Groupe	41 160 972	29 773 806	11 387 166	34 326 509
- Crédocteurs divers	22 823 151	22 823 151	-	185 099
- Crédocs / Tiers	481 069 533	658 065 395	176 995 862	320 013 681
- Concours bancaires	-	109 994 088	109 994 088	-
- Comptes d'attentes	473 442	773 442	300 000	-
TOTAL DETTES à C.T (II)	631 017 498	912 519 148	281 501 650	386 112 125
Fonds de Roulement Net : FRN = (I)-(II)	236 143 366	166 991 724	- 69 151 642	46 603 059,73

IL.6 SOLDES CARACTÉRISTIQUES DE GESTION

Société Mauritanienne de Commercialisation des Poissons
SMCP - S.E.M
BP : 259/ TEL +(222) 45 74 52 81
BOULEVARD MEDIANE
NOUADHIBOU-AURITANIE



SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION AU 31/12/2019 (Montant en MRU)

	Solde au 31/12/2019	Solde au 31/12/2018
Ventes de marchandises	-	-
Coût d'achat des marchandises vendues	-	-
MARGE COMMERCIALE		
Revenus et autres produits d'exploitation	370 339 761	370 843 176
Production stockée	-	-
Production immobilisée	-	-
PRODUCTION DE L'EXERCICE	370 339 761	370 843 176
Achats consommés	(2 663 452)	(2 865 897)
MARGE SUR COÛT MATIÈRE	367 676 310	367 977 279
ACTIVITÉ TOTALE		
Marge brute totale	367 676 310	367 977 279
Subvention d'exploitation	-	-
Autres charges externes	(24 704 565)	(22 427 311)
VALEUR AJOUTÉE BRUTE (VAB)	342 971 745	345 549 968
Impôts et taxes	(4 758 130)	(2 847 627)
Charges de personnel	(77 606 597)	(64 755 049)
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)	260 607 018	277 947 292
Charges financières nettes	(288 147)	(54 895)
Produits des placements	-	-
Autres gains ordinaires	22 564 185	24 086 052
Autres pertes ordinaires	-	-
Transfert et reprise de charges	3 039 190	1 909 291
Dotations aux amortissements et aux provisions	(6 724 762)	(17 230 176)
Impôt sur le résultat ordinaire	(78 880 888)	(73 649 004)
RESULTAT DE L'EXERCICE	200 316 595	213 008 560

II.7 TABLEAU DE CALCUL DU RÉSULTAT FISCAL

Société Mauritanienne de Commercialisation des Poissons
SMCP - S.E.M
BP : 259/ TEL +(222) 45 74 52 81
BOULEVARD MEDIANE
NOUADHIBOU-AURITANIE



TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT FISCAL EXERCICE CLOS AU 31/12/2019

(Montant en MRU)

A/ le calcul de l'impôt minimum forfaitaire (IMF)		
Base de l'IMF		2 019
Commission Commercialisation		285 304 515
Commission Commercialisation NOUVEAU		84 454 659
Produits et profits divers		580 588
Reprises des provisions		3 039 190
Total		373 378 951
Taux IMF		2,5%
IMF dû		9 334 474
IMF précompté		-
IMF à payer		9 334 474
B/ Calcul de l'impôt BIC		
Résultat avant Impôts	(I)	279 197 483
Réintégrations:		
Nature de la charge		2 019
Jetons de présence		649 000
Pénalités et amendes		1 773 358
Total des réintégrations	(II)	2 422 358
Bénéfice fiscal imposable	(I) + (II)	281 619 841
Taux de l'impôt BIC		25%
Impôt BIC exigible		70 404 960
IMF déductible		9 334 474
Reliquat BIC à payer		61 070 487

II.8 TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

Société Mauritanienne de Commercialisation des Poissons
 SMCP - S.E.M
 BP : 259/ TEL +(222) 45 74 52 81
 BOULEVARD MEDIANE
 NOUADHIBOU-AURITANIE



Libellé	Valeurs brutes			Amortissements/Provisions			Valeurs nettes			
	31.12.2018	Acquisitions	Trans./ Cess	31.12.2019	31.12.2018	Dotation	Reprises	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018
Immobilisations incorporelles	20 095 955	533 189		20 629 144	19 695 679	631 470		20 327 149	301 995	400 276
Terrains	1 818 158			1 818 158	-			-	1 818 158	1 818 158
Installation & Agencements et aménage	1 616 311	158 651		1 774 962	1 539 036	109 996		1 649 032	125 930	77 275
Construction & Bâtiments	18 509 515	511 300		19 020 815	13 067 915	676 597		13 744 512	5 276 303	5 441 600
Matériel d'exploitation	6 900 180			6 900 180	6 512 055	185 624		6 697 679	202 501	388 125
Matériel de transport	10 991 990	2 052 414		13 044 404	9 858 135	817 820		10 675 956	2 368 449	1 133 855
Matériel de bureau et informatique	14 230 470	794 702		15 025 172	12 788 775	849 181		13 637 956	1 387 216	1 441 695
Mobilier de bureau	9 969 295	120 181		10 089 476	7 644 006	129 263		7 773 269	2 316 208	2 325 289
Mobilier et matériel logement	141 559			141 559	141 559			141 559	-	-
Autre immobilisations corporelles				-				-	-	-
TOTAL	84 273 433	4 170 437	-	88 443 870	71 247 161	3 399 950	-	74 647 111	13 796 759	13 026 273

III.OBSERVATIONS PRÉLIMINAIRES

III.1PRÉSENTATION DE SMCP SEM

La Société Mauritanienne pour la Commercialisation des Poissons (SMCP) est une société d'économie mixte. Le capital social initial, fixé à 238.340.000 ouguiyas, est détenu à hauteur de 70% par l'État mauritanien et 30% par les opérateurs privés nationaux du secteur de la pêche et les banques primaires nationales.

Le siège social est sis à Nouadhibou et compte deux représentations, l'une à Nouakchott et l'autre à Las Palmas.

• Missions

La SMCP a été créée par décret n° 84-030 le 05 juin 1984. Elle est investie du monopole d'exportation des produits halieutiques congelés, pêchés dans les eaux sous juridiction mauritanienne et soumis à l'obligation de débarquement.

Les principales missions sont définies par le décret 91.2006 du 22 août 2006 :

- ☞ La commercialisation et l'exportation des produits halieutiques et la promotion de ces activités ;
- ☞ La valorisation du produit, sa promotion, et sa traçabilité ;
- ☞ Le rapatriement des montants en devises de la vente des produits ;
- ☞ Le prélèvement des droits et taxes liés à l'activité ;
- ☞ Et tout autre objet annexe.

En corollaire à son objet ci-dessus défini, la société peut assurer en outre, l'appui au secteur de la pêche, à travers notamment :

- ✓ La promotion de la pêche artisanale,
- ✓ Le crédit maritime,
- ✓ La mobilisation des financements et la construction, la réhabilitation ou la gestion d'infrastructures de soutien au secteur,
- ✓ Le développement de partenariats stratégiques dans les domaines relevant de son objet.

• Activités

La SMCP est, depuis le 05 juin 1984, l'unique exportateur de produits halieutiques congelés soumis à l'obligation de débarquement.

Elle commercialise, environ, 50.000 tonnes par an de poissons congelés à bord et à terre. Il s'agit de la production d'environ 74 chalutiers, et 46 usines à terre.

Avec une capacité de stockage 19.000 Tonne (espace de froid de 8 frigos et 20 unités de traitements à Nouadhibou).

• Objectifs :

- ✓ Garantir la commercialisation du poisson mauritanien aux meilleurs prix,
- ✓ Protéger les pêcheurs mauritaniens et particulièrement ceux de la pêche artisanale des effets négatifs des fluctuations du marché international de poisson ;

- ✓ Appuyer les services de transformations conformément aux critères mondiaux et aux exigences du marché international ;
- ✓ Développer la valeur ajoutée et faciliter l'intégration du revenu de la pêche au cycle économique national ;
- ✓ Retenir les taxes fiscales et parafiscales, Développer une expérience nationale dans les domaines du traitement et de la commercialisation ;
- ✓ Consolider la position des pêcheurs mauritaniens et leur unification suivant des critères qui leur préservent leurs intérêts ;
- ✓ Promouvoir et développer la pêche artisanale.

• Système d'information

La SMCP a mis en place depuis plus de 10 ans un système d'information intégré, adapté au fur et à mesure des besoins et permet de suivre tout du processus (embarquement, production, stockage, facturation, commercialisation, disponibilité des devises, dédouanement, débarquement, déstockage, etc.

Le système d'information de la SMCP permet également de suivre l'atteinte de ses principaux objectifs :

- ☞ Le suivi des prix de référence pour la facturation et la commercialisation des produits fixés par la commission consultative (décade des prix) ;
- ☞ Garantie des droits de l'Etat et autres organismes publics et privés à travers les retenues à la source opérées sur les producteurs ;
- ☞ Le suivi et la traçabilité de toutes les opérations en devise et/ou en ouguiyas.

Ce système d'information de la SMCP, exploité par toutes les directions impliquées dans le processus de commercialisation des produits, permet de sécuriser la transaction et de s'assurer que les conditions préalables à toute exportation sont remplies :

- ☞ Au niveau de la Direction production : disponibilité des produits (stocks disponibles) ;
- ☞ Au niveau de la Direction commerciale : existence d'un client (facture pro-forma négociée entre le producteur et son client) ;
- ☞ Au niveau de la Direction financière et administrative : devises encaissées (confirmation de la banque).

Parallèlement à ce système d'information, la Direction financière et administrative exploite deux logiciels :

- Un logiciel de comptabilité, pour la tenue de la comptabilité de la société ;
- Un logiciel de paie, pour la gestion et l'administration des ressources humaines.

Ces deux logiciels ne disposent pas, pour le moment, d'interface avec le système d'information intégré de la SMCP.

III.2 POLITIQUES COMPTABLES

Les états financiers ont été préparés suivant les politiques comptables suivantes :

III.2.1 Base d'établissement des comptes

Les comptes sont arrêtés sur la base du principe de la continuité de l'exploitation.

III.2.2 Présentation des états financiers

Les états financiers au 31/12/2019 de SMCP sont établis en Ouguiyas (MRU) conformément au cadre conceptuel du Plan Comptable Mauritanien (PCM) dont l'application est exigée par la loi.

III.2.3 Résumé des principales règles et méthodes comptables appliquées

■ Actif immobilisé

Il s'agit des immobilisations incorporelles et corporelles appartenant à la SMCP. Les immobilisations sont comptabilisées à leur valeur d'acquisition ou coût historique.

Elles sont amorties selon la méthode linéaire. Les taux appliqués pour le calcul des dotations aux amortissements sont comme suit :

- Immobilisations incorporelles (restructurations) 2 ans 50%
- Constructions & Bâtiments 4 ans 25%
- Agencement Aménagement et Installation 10 ans 10% ;
- Agencement Aménagement et Installation 2 ans 50% ;
- Matériel d'exploitation 2 ans 50% ;
- Matériel de transport 4 ans 25% ;
- Matériel de bureau et informatique 3 ans 33% ;
- Mobilier de bureau (Siège & LPA) 10 ans 10% ;
- Mobilier de logement (DG & PCA) 3 ans 33% ;
- Mobilier de logement LPA 10 ans 10% ;

■ Les valeurs disponibles

Les disponibilités sont constituées des dépôts auprès de banques ou détenus en espèces.

■ Résultats et reports à nouveau

Les résultats en instance d'affectation sont constitués du solde des résultats antérieurs inscrits en reports à nouveau et le résultat net de l'exercice en attente d'affectation.

■ Dettes à court terme

Les dettes à court terme incluent toutes les charges de l'exercice y compris les factures à recevoir. Les dettes à court terme libellées en devises sont réévaluées au cours de change indicatif de clôture publié par BCM. Les différences constatées à la réalisation sont, selon le cas, inscrites en Pertes de change ou écart de conversion passif.

■ Comptabilisation des devises

Les dépenses et recettes en devise sont converties en Ouguiyas à un taux du jour de l'opération. Les écarts de conversion qui en résultent sont portés, selon le cas en gains ou pertes de change.

III.3 TRAVAUX EFFECTUÉS

Les travaux de commissariat aux comptes ont été effectués au siège de la SMCP Sem, et ont été complétés par les travaux de synthèse et de rédaction des rapports.

Notre mission a été effectuée conformément aux normes professionnelles et nos travaux ont comporté les tests, sondages et vérifications que nous avons estimées nécessaires pour fonder notre opinion.

Notre examen du contrôle interne et des procédures en place a permis d'identifier des points d'audit sur certains aspects procéduraux qui constituent des risques potentiels pour la SMCP :

☞ Comptes transitoires :

Certains comptes transitoires présentant des soldes créditeurs provenant de cet exercice et des exercices antérieurs pour un montant de 658 millions MRU doivent faire l'objet d'une analyse poussée afin de rendre identifiable les différents engagements de la SMCP. En l'absence de cette analyse, nous ne pouvons pas apprécier le niveau des dettes d'exploitation figurant au Passif du bilan de la SMCP.

☞ Convention de financement avec la CDD :

Un découvert bancaire d'un montant de 104,8 millions MRU est enregistré au niveau d'un compte ouvert auprès de la CDD portant sur les opérations relatives à la convention signée le 18/12/2018 d'une durée de 6 mois destinée au préfinancement des opérateurs de la pêche artisanales et armateurs industriels d'un montant global de 300 millions de MRU.

☞ Titres de participation :

- Les états financiers de la société SAMAK n'ont pas été produits afin de juger l'utilité de provisionner les titres de participation détenus par SMCP au niveau de celle-ci pour un montant total de 34.650 millions de MRU.
- Les états financiers du Chantier Naval de Mauritanie (CNM) font l'objet d'une réserve sur la méthode de comptabilisation des produits remettant en cause ses résultats. Il doit être procédé à la lever de cette réserve pour pouvoir juger l'utilité de provisionner les titres de participation d'une valeur de 135 millions détenus par la SMCP au niveau du CNM.

☞ Risque fiscal :

La méthode adoptée pour le calcul de l'ITS ne permet pas la liquidation exacte des impôts à payer et a entraînée des redressements fiscaux importants en 2017 et en 2018. Etant donné que cette méthode n'a pas été changée en 2019 et la société devrait normalement procéder à une provision pour risques et charges au titre de l'ITS de 2019 pour tenir compte d'un éventuel redressement fiscal.

☞ Gestion des immobilisations :

La SMCP a effectué un inventaire physique des immobilisations au 31/12/2019. Les immobilisations inventoriées ont été valorisées et classées par emplacement mais n'ont pas été rapprochées avec le fichier central des immobilisations. Ce travail complémentaire à

réaliser par la société permettra d'identifier les éléments d'actifs non existants et/ou mis au rebut et de réajuster les dotations aux amortissements.

☞ **Système d'information comptable :**

Le logiciel de la comptabilité de la SMCP n'est pas intégré à son système d'information, ce qui nécessite un retraitement des informations pour être saisie dans les différents modules comptables (module spécifique pour chaque monnaie Ouguiyas, US dollar et Euro).

L'absence d'interface entre le système d'information intégré de la SMCP et le logiciel exploité pour la tenue de la comptabilité ne garantit pas la sécurité et la fluidité de l'information financière.

☞ **Cycle achat-fournisseurs**

- Les dossiers d'achat ne comportent pas forcément des devis concurrentiels permettant de s'assurer que la commande publique respect le principe d'un meilleur rapport qualité-coût.
- L'archivage des documents comptables ne permet pas souvent une identification facile des pièces justificatives.
- Les frais de mission engagés pour le compte de la société ainsi que les frais engagés pour la participation aux différentes foires ne sont pas totalement justifiés par la production de justificatifs probants permettant de s'assurer de leur réalité.

☞ **Gestion des ressources humaines et rémunération du personnel**

- Les avances et acomptes personnel doivent faire l'objet d'une politique de recouvrement afin de pouvoir soient les solder à la fin de l'année et/ou soient les provisionnés pour ceux gelés depuis plusieurs mois.
- Le compte des prêts aux cadres pour achats des véhicules doit faire l'objet des provisions pour tenir compte de la non recouvrabilité des soldes dus et non mouvementés depuis plus d'une année.
- Le compte personnel d'un solde créditeur d'un montant de 5.4 millions de MRU portant sur des primes non accordées par les tutelles doit être apuré.
- Les recrutements ayant eu lieu en 2019 n'ont pas fait l'objet d'une procédure d'appel à candidature prévue par la loi.
- Le compte fournisseurs débiteurs a connu un mouvement débiteur de 8 millions de MRU non soldé et non provisionné à ce jour.

☞ **Cycle Trésorerie :**

Nous avons examiné les rapprochements bancaires effectués pour la justification des différents soldes bancaires et avons noté l'existence des plusieurs écritures en suspens anormaux datant des années antérieures. Ces suspens doivent faire l'objet de d'analyse et d'apurement.

IV. NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS

IV.1 NOTES SUR LES COMPTES DU BILAN - ACTIF

Note 1 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles présentent au 31 Décembre 2019 une valeur nette de 13.796.759 MRU contre 13.026.272 MRU en 2018 et se détaillent comme suit :

Libellés	Brut au 31/12/2019	Amortissement	Net au 31/12/2019	Net au 31/12/2018
Frais et valeurs immobilisés	20 629 144	20 327 149	301 995	400 275
Terrains	3 048 730	-	3 048 730	2 537 430
Installations & Agencement et Aménagement	1 774 962	1 649 032	125 930	77 275
Construction	15 684 358	11 638 627	4 045 731	4 722 328
Bâtiment LPA	2 105 885	2 105 885	-	-
Matériel d'exploitation	6 900 180	6 697 679	202 501	388 125
Matériel de transport	13 044 404	10 675 955	2 368 449	1 133 855
Matériel de bureau et informatique	15 025 172	13 637 956	1 387 216	1 441 695
Mobilier de bureau	10 089 476	7 773 269	2 316 208	2 325 289
Mobilier et Matériel de logement	141 559	141 559	-	-
Autre immobilisations corporelles	-	-	-	-
Total	88 443 870	74 647 111	13 796 759	13 026 272

Le tableau de variation des immobilisations est présenté dans la page 16.

Note 2 Immobilisations financières

Cette rubrique présente au 31 Décembre 2019 un solde de 169.849.300 MRU contre 117.199.300 MRU en 2018 et se détaille comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2019	Solde au 31/12/2018
Dépôts et cautionnements	199 300	199 300
Titres de participations	169 650 000	117 000 000
Total	169 849 300	117 199 300

Note 3 Valeurs réalisables et disponibles :

Cette rubrique présente au 31 Décembre 2019 un solde de 1.079.510.872 MRU contre 867.160.864 MRU en 2018 et se détaille comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2019	Solde au 31/12/2018
Fournisseurs débiteurs	10 576 746	4 938 320
Personnel et comptes rattachés	6 459 345	9 283 562
Compte transitoire	275 802 711	190 413 821
Banques	786 649 620	662 499 931
Caisse	22 449	25 229
Total	1 079 510 872	867 160 864

3.1 Fournisseurs débiteurs :

Le solde de ce compte au 31 décembre 2019 est de 10.576.746 MRU contre 4.938.320 MRU en 2018 réparti comme suit :

Libellé	Montant brut au 31/12/2019	Montant brut au 31/12/2018
- AGENCE Zein O. Med Lemine	220 492	220 492
- AGENCE ZEINE O. MD LEMINE	203 803	203 803
- Bahaida O. Cheikh Saad Bouh	362 601	362 601
- CIPA	1 016 814	1 016 814
- Dah O. Aida	70 000	70 000
- EL VOWZ	66 185	66 185
- Ely O. Denebja	633 366	633 366
- Ely O. Denebja	1 072 414	1 072 414
- Ethmane O. Dmeiss	200 000	200 000
- ETS BECHIR O. AHD LABELID	684 515	684 515
- ETS ELY ET FRERES	129 360	129 360
- ETS INARA (MD O. MOCTAR)	30 000	30 000
- ETS TIRIS	40 000	40 000
- Hamadi O. Baba O. Hamadi	600 000	600 000
- HELLY DUROS S/TOTAL	1 363 249	1 363 249
- HIMA PECHE	2 100 000	4 509 055
- MAITRE ALY	294 240	294 240
- Mohamed Mahmoud O. Ledhem	100 000	100 000
- SEHMI (Sow Kalidou Samba)	15 000	15 000
- SIRMPEX	650 000	650 000
- SMAIP	98 978	98 978
- SNAP	318 898	318 898
- SOCOMIP	511 947	511 947
- SPCI	51 638	51 638
- SPIM	1 547 252	1 547 252
- TAIBA PECHE	304 265	304 265
- Union trarza	8 047 480	-
Total Brut	20 732 495	15 094 070
<i>Provision</i>	-	-
Total Net	10 576 746	4 938 320

3.2 Personnel et comptes rattachés :

Le solde du poste « Personnel » au 31 décembre 2019 est de 6.459.345 MRU contre 9.283.562 MRU en 2018 correspond aux :

Libellé	Solde au 31/12/2019	Solde au 31/12/2018
Avance au personnel (compte 425)	5 404 996	7 145 653
Prêt achat véhicules cadre (4253)	1 054 349	2 137 909
Total	6 459 345	9 283 562

3.3 Disponibilités :

Les comptes bancaires présentent un solde au 31 Décembre 2019 de 786.649.620 MRU contre 662.499.931 MRU en 2018 et se détaille comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2019	Solde au 31/12/2018
BACIM BANK DOLLARS	565 457	2 015 042
BACIM BANK EURO	1 217 427	1 338 648
BACIM BANK OUGUIYA	1 940 907	6 435 377
BADH DOLLAR	130 178 151	35 695 322
BADH EURO	84 280 389	79 471 833
BAMIS DOLLARS	19 362 960	5 150 674
BAMIS EURO	13 428 827	3 291 347
BAMIS OUGUIYA	12 413 499	4 290 306
BCI DOLLARS	17 955 614	2 336 088
BCI EURO	8 992 884	1 334 101
BCI OUGUIYA	70 977 538	84 966 969
BCM DOLLARS	55 829 369	54 322 058
BEA OUGUIYA	14 536 700	38 483 361
BFI DOLLAR	12 651 509	-
BFI EURO	646 091	-
BFI UM	8 707 278	1 475 663
BIM DOLLARS	183 283	1 462 336
BIM EURO	2 407 047	1 846 719
BIM OUGUIYA	2 126 842	8 240 427
BMCI DOLLARS	938 794	786 925
BMCI EURO	1 564 868	9 235 514
BMCI OUGUIYA	3 760 022	7 830 375
BMI DOLLAR	4 694 085	1 409 118
BMI EUR	5 841 565	7 181 574
BMI UM	89 758 150	59 852 145
BMS DOLLARS	113 715	2 501 022
BMS EURO	980 909	10 410 396
BMS OUGUIYA	44 821 210	5 240 130
BNM DOLLARS	458 290	4 282 295
BNM EURO	1 027 103	2 842 584
BNM OUGUIYA	2 386 010	6 999 091

BNP DOLLARS	34 288 405	1 127 604
BNP EURO	4 210 998	11 981 699
BPM DOLLARS	13 174 957	5 008 420
BPM EURO	2 271 285	16 283 751
BPM OUGUIYA	68 302 893	117 890 907
CDD	-	1 081
CHINGUITTY BANK DOLLARS	116 970	92 084
CHINGUITTY BANK EURO	94 652	115 987
CHINGUITTY BANK OUGUIYA	277 204	2 758 011
COMPTE TRÉSOR 430300256	4 424 700	4 424 700
DFI OUGUIYA	747 500	9 872 041
ETTIJARI BANK OUGUIYA	2 662 915	16 134 312
GBM DOLLARS	195 643	190 335
GBM EURO	77 918	77 263
GBM OUGUIYA	25 856	25 856
IBM DOLLAR	1 588 380	-
IBM EUR	6 185 117	-
IBM OUGUIYA	18 946 355	-
MAURISBANK DOLLARS	112 875	109 813
MAURISBANK EURO	89 436	88 685
MAURISBANK OUGUIYA	1 988 775	1 988 775
NBM DOLLAR	119 964	2 122 100
NBM EURO	351 604	1 673 754
NBM OUGUIYA	7 111 830	8 580 374
SANTANDER LPA EURO	340 673	795 044
SGM DOLLARS	-	2 557 820
SGM EURO	693 803	1 136 102
SGM OUGUIYA	1 502 422	6 735 972
TEDHAMOUN	2 000 000	-
Total	786 649 620	662 499 931

Les caisses présentent un solde de 22.449 MRU au 31 Décembre 2019 contre 25.229 MRU en 2018 détaillé comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2019	Solde au 31/12/2018
Caisse Siège	6 090	17 852
Caisse LPA	16 359	7 378
Total	22 449	25 229

IV.2 NOTES SUR LES COMPTES DU BILAN - PASSIF

Note 4 Capital social

La société SMCP est dotée d'un capital de 23.834.000 MRU réparti comme suit :

ASSOCIE	Nombre d'actions	Participation en MRO	% du capital
Etat Mauritanien	-	16 683 800	70%
Actinnaires privés	-	7 150 200	30%
Total	-	23 834 000	100%

(Cf. la page 17. Présentation de la société)

Note 5 Situation nette

La situation nette de la SMCP fait apparaître au 31 Décembre 2019 un solde de 343.126.727 MRU contre 355.818.692 MRU en 2018 réparti comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2018	+	-	Solde au 31/12/2019
Capital social	23 834 000			23 834 000
Primes	-			-
Réserves légales	2 383 400			2 383 400
Autres Réserves	10 455 035			10 455 035
Report à nouveau	106 137 696			106 137 696
Résultat net de l'exercice antérieur	213 008 560		213 008 560	-
Résultat net de l'exercice		200 316 595	-	200 316 595
Situation nette	355 818 692			343 126 727

Le résultat de l'exercice antérieur a été affecté comme suit, conformément au Procès-verbal de la 9^{ème} Assemblée Générale ordinaire tenue le 31 mai 2019 :

Affectation	Montant
- Dividendes bruts (IRCM inclus)	206 934 488
- Personnel	4 934 073
- Président du Conseil	60 000
- Administrateurs	495 000
- Secrétaire du Conseil	45 000
- Autres affectations	540 000
Total	213 008 560

Note 6 Dettes à long et moyen terme

Les dettes à long terme s'élevaient au 31 Décembre 2019 un solde de 7.511.056 MRU contre 10.550.246 MRU en 2018 et sont réparties comme suit :

- ☞ Le solde antérieur (5.325.089 MRU) correspond à une provision pour couvrir les risques liés au litige avec le fisc suite à l'AMR du 06 décembre 2010.
- ☞ Le solde de (2.185.968 MRU) correspond à une provision pour couvrir le risque lié aux avoirs au niveau de la MAURIS-BANK.

Note 7 Dettes à court terme

Cette rubrique présente un solde au 31 Décembre 2019 de 911.745.706 MRU contre 630.544.057 MRU en 2018 et se détaille comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2019	Solde au 31/12/2018
Fournisseurs et comptes rattachés	820 788	1 208 359
Personnel et comptes rattachés	8 878 424	3 865 263
Etat - impôt et taxes	80 111 126	79 145 700
CNSS et autres organisme sociaux	1 278 929	1 271 079
Associés - comptes courants	29 773 806	41 160 972
Créditeurs divers	22 823 151	22 823 151
Compte transitoire (Opération poisson)	658 065 395	481 069 533
Concours bancaires	109 994 088	-
Total	911 745 706	630 544 057

7.1 Fournisseurs et comptes rattachés

Les fournisseurs et comptes rattachés présentent un solde de 820.788 MRU au 31 Décembre 2019 contre 1.208.359 MRU en 2018 et se détaille comme suit :

Libellé	Montant brut au 31/12/2019	Montant brut au 31/12/2018
- AHMED SALEM O BAMBA	-	73 800
- AIR RIM (MAURITANIE AIRLINES)	14 640	14 640
- CDI	38 355	26 190
- CHINGUITEL	60 579	-
- DHL	15 593	15 593
- DIVERS	-	739 656
- DPM	24 800	24 800
- ETS PAP DES AMIS	4 200	-
- ETS TIRIS	71 000	-
- HÔTEL SAHEL	36 072	77 376
- ITB	52 477	-
- KHALIDOU	45 784	-
- LA PAILLOTE	23 280	-
- LOYER CHEIKH AHMED O MOH SALEM	-	11 000
- MAURITEL	89 611	-
- O P T	-	101 678

- PAP ENIJANE	6 111	-
- RÉSIDENCE NOUR HOUDA	8 833	8 833
- REST GALOUFA	47 600	-
- RÉSIDENCE HALIMA	71 295	-
- Salem Vall El Jeyid	-	20 500
- SOMELEC	53 504	6 284
- STAR	93 900	-
- TENADI TOURS	8 874	72 936
- TOP CLEAN	50 000	-
- TOYOTA RIM	5 012	14 984
- UPS	89	89
- Divers	821	-
Total	820 788	1 208 359

7.2 Etat et autres collectivités locales

Ce compte est créditeur au 31 Décembre 2019 de 80.111.126 MRU contre 79.145.700 MRU en 2018 répartie comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2019	Solde au 31/12/2018
BIC (reliquat après IMF)	72 461 229	63 616 435
Droits D.E. 1%	16 212	15 073
Droits de douane/Tiers	29 704	29 704
IF colleté	142 492	36 422
IF municipale	115 569	29 620
IMF à payer	-	9 318 812
IMF collecté	730 357	148 846
ITS	631 569	1 081 629
Pension retraite	12 006	7 682
T.V.A à décaisser	3 865 371	1 809 219
Taxe sur honoraires à payer	15 536	15 536
TPS collecté	35 784	35 784
TVA à décaisser nouveau produits	2 055 298	3 000 939
Total	80 111 126	79 145 700

7.3 Sécurité Sociale et autres organismes sociaux

Cette rubrique présente au 31 Décembre 2019 un solde créditeur de 1.278.929 MRU contre 1.271.079 MRU en 2018 réparti comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2019	Solde au 31/12/2018
Sécurité Sociale	499 936	515 126
Assurance CNAM	778 993	755 953
Total	1 278 929	1 271 079

7.4 Associé Compte Courant

Les Crédeurs divers présentent au 31 Décembre 2019 un solde de 29.773.806 MRU contre 41.160.972 MRU en 2018, réparti comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2019	Solde au 31/12/2018
Associés - Comptes courants	29 763 936	41 151 102
Administrateurs	9 870	9 870
Total	29 773 806	41 160 972

7.5 Crédeurs divers

Ce compte présente au 31 Décembre 2019 un solde 22.823.151 MRU réparti comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2019
Cumul gains de change	22 787 751
Ahmed o horma	35 400
Total	22 823 151

7.6 Compte transitoire (Opération poisson) :

Ce compte présent un solde crédeur au 31 Décembre 2019 de 658.065.395 MRU contre 481.069.533 MRU en 2018 réparti comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2019	Solde au 31/12/2018
AGMACO FRIGO	393 380	393 380
Autorité transports	701 302	391 804
CAMEC	998 380	-
COFRIMA	20 683	20 683
COMACOP	54 469	54 469
COMM ENEMP	5 148 335	-
CREDOC NOUVEAU PRODUITS	9 877 774	12 380 282
CREDOCS PC TIERS DOLLARS	287 392 827	121 169 057
CREDOCS PC TIERS EURO	134 384 241	148 309 956
Droits d'accés	149 529 357	130 792 941
Droits de pêche	26 559 386	9 735 498
Droits de pêche nouveau produit	449 649	449 649
E.T.M	204 026	55 543
ENEMP	-	6 865 863
GCM/P/C NEZAHA	472 777	-
IMF Affrètements	974 946	974 946
IMROP	2 174 668	5 739 798
MANUPORT	1 682 025	597 243
Marché de poissons NKTT	2 444 647	3 074 928
NEZAHA	100	-
ONISPA	360 308	750 868
ONISPA NOUVEAU PRODUITS	2 297 110	245 791

PACOM	623 586	137 587
PMM FRIGO	69 576	69 576
Redevance d'exploitation nouveau produit	5 882 800	15 489 167
SAMMA	78 961	25 088
SIPECO	191 478	191 478
SMCI PECHE	374 332	374 332
SMEF	740 309	1 046 541
SOMASCIR FRIGO	490 014	490 014
SOMESPA	153 775	153 775
SUB F M D C	836 589	729 748
Subvention artisans	15 881	58 553
Subvention artisans NKTT	134 179	15 881
SUBVENTIONS EPBR	11 004 272	7 214 378
Taxe municipale tiers	1 504 062	1 466 985
Taxe statistique tiers	7 028 743	7 622 329
Taxe statistique nouveau produit	-	550 494
Taxes du port (PAN)	661 651	1 225 825
TRESOR PUBLIC	356 897	407 183
COMPTE D'ATTENTE TRESOR PUBLIC	1 797 900	1 797 900
Total	658 065 395	481 069 533

IV.3 NOTES SUR LE COMPTE DE RÉSULTAT

Note 8 Achats d'approvisionnements non stockés :

Les achats non stockés totalisent au 31 Décembre 2019 la somme de 2.663.452 MRU contre 2.865.897 en 2018 et s'analysent comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2019	Solde au 31/12/2018
Eau & Électricité	599 358	422 453
Combustibles, carburant et lubrifiants	1 203 783	1 231 468
Fourniture et mat. entretien	16 500	18 400
Fournitures de bureau & administration	838 960	1 086 546
Autres matières et fournitures	4 850	107 030
Total	2 663 452	2 865 897

Note 9 Charges externes liées à l'investissement :

Cette rubrique s'élève au 31 Décembre 2019 à 3.214.699 MRU contre 3.438.492 MRU en 2018 et se détaille comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2019	Solde au 31/12/2018
Locations et charges locatives	1 104 116	907 947
Intégration loyer LPA	372 827	223 632
Travaux d'Entretien et Réparations	987 088	1 445 410
Primes d'assurances	27 399	-
Assurances Stock	267 600	549 049
Assurance Bureau	26 992	24 802
Documentations	428 678	287 652
Total	3 214 699	3 438 492

Note 10 Charges externes liées à l'activité :

Les charges externes liées à l'activité totalisent au 31 Décembre 2019 la somme de 17.840.866 MRU contre 18.166.818 MRU en 2018 et se détaillent comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2019	Solde au 31/12/2018
Transport entre établissement	20 716	21 790
Taxe du Port	40 200	30 900
TS Douanes	3 238 477	3 240 000
Voyages et déplacements	1 616 448	1 768 934
Missions	3 804 587	3 944 188
Réceptions	483 136	1 158 607
Locations des voitures	-	63 900

Frais postaux et télécom	1 539 074	1 208 519
DHL	-	51 070
Honoraires et Rémunération d'intermédiaire	1 758 792	2 017 962
Divers	278 633	72 668
Promotions valorisées PDT RIM	2 247 885	2 177 331
Autres promotions valorisées FNP	2 450 965	2 000 000
Frais services Banques	216 584	199 062
Buvettes	145 370	211 886
Total	17 840 866	18 166 818

Note 11 Charges et pertes diverses :

Les charges et pertes diverses s'élèvent au 31 Décembre 2019 à 3.649.000 MRU contre 822.000 MRU en 2018 et se détaillent comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2019	Solde au 31/12/2018
Jeton de présence	649 000	822 000
Dons (FFRIM)	3 000 000	-
Total	3 649 000	822 000

Note 12 Frais du personnel :

Les frais du personnel atteignent au 31 Décembre 2019 la somme de 77.606.597 MRU contre 64.755.049 MRU en 2018 et s'analysent comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2019	Solde au 31/12/2018
Rémunérations du personnel	13 742 968	14 045 703
Main-d'œuvre occasionnelle	1 184 580	1 421 312
Heures supplémentaires	1 417 094	1 984 174
Congés échus	3 301 361	5 100 750
Primes et gratifications	1 669 212	1 810 399
IND PRÉAVIS LICENCIM	-	211 702
Indemnité de logement	4 057 400	3 918 400
Indemnité de Transport	4 997 450	4 607 900
Indemnité de Responsabilité	1 434 400	1 413 500
Indemnité Sujétion	594 178	598 300
Indemnité Eau & Électricité	609 250	591 150
Autres Indemnités	3 381 819	3 375 615
Indemnités de fonction	5 577 900	5 503 500
Pèlerinage	369 201	-
Départ à la retraite	12 843 192	-
Cotisations de sécurité sociale	1 320 735	1 324 579
Cotisations mutuelles	3 000	-
Intégration frais personnel LPA	3 816 824	1 869 484

Médecine de travail	200 390	203 781
Soins médicaux et pharmacie	740 610	1 215 936
Assurance maladie	2 992 683	2 969 062
Frais recyclage formation Prof	750 168	230 000
Prime de bilan cadres financiers	186 832	252 279
Prime de rendement	3 064 562	2 954 832
Prime de fêtes	9 350 788	9 152 691
Total	77 606 597	64 755 049

Note 13 Impôts et taxes

Cette rubrique présente au 31 Décembre 2019 un solde de 4.758.130 MRU contre 2.847.627 MRU en 2018 et se détaille comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2019	Solde au 31/12/2018
Impôts Fonciers	465 500	465 400
Patente et droit de licence	300 000	300 000
Taxe sur les véhicules à moteur	24 237	44 789
Taxe d'apprentissage	465 640	388 530
Redevance Informatique	1 394 701	1 416 300
Impôts Taxes Étranger	334 694	59 036
Pénalités et amendes fiscales	1 773 358	173 572
Total	4 758 130	2 847 627

Note 14 Frais financiers

Les frais financiers font au 31 Décembre 2019 un montant de 288.147 MRU correspondant aux pertes de change sur les transactions en devises.

Note 15 Amortissements & Provisions :

Les dotations aux amortissements et aux provisions se chiffrent au 31 Décembre 2019 à 6.724.762 MRU et se détaille comme suit :

- La dotation aux amortissements de l'actif immobilisé de 3.399.950 MRU
- La provision pour congés à payer pour un montant de 3.324.812 MRU.

Note 16 Produits de l'exercice :

Les Produits se chiffrent au 31 Décembre 2019 à 395.943.136 MRU contre 396.838.519 MRU au 31 Décembre 2018 et se détaillent comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2019	Solde au 31/12/2018
Commission Commercialisation	285 304 515	265 500 419
Commission Commercialisation NOUVEAU	84 454 659	105 272 366
Profit Divers	580 588	70 391
Différence de Change (Gains)	22 564 185	24 086 052
Reprises sur provisions	3 039 190	1 909 291
Total	395 943 136	396 838 519