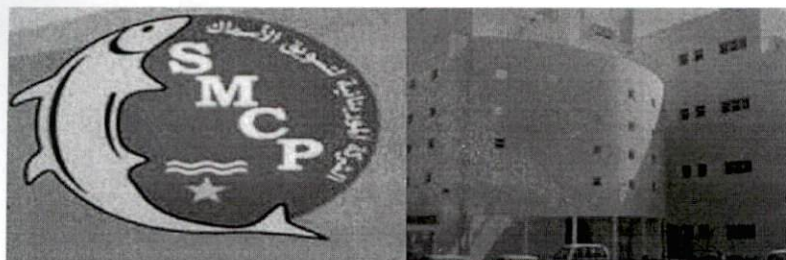


SOCIETE MAURITANIEENNE DE COMMERCIALISATION DES POISSONS
SMCP-SEM



Rapport du Commissaire aux comptes de la SMCP-SEM.

(Exercice du 1^{er} janvier 2017 au 31 décembre 2018)

Rapport final

Avril 2019

DAH CHEIKH KHLIL

TevraghZeina, 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 Tél. : + (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 ÉTATS FINANCIERS	4
I.2 RAPPORT SPÉCIAL ET OPINION SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES	6
II. ÉTATS FINANCIERS ARRÊTÉS AU 31 DÉCEMBRE 2018.....	7
II.1 BILAN-ACTIF	8
II.2 BILAN-PASSIF	9
II.3 COMPTE DE RÉSULTAT – Charges	10
II.4 COMPTE DE RÉSULTATS – Produits	11
II.5 TABLEAU DE FINANCEMENT	12
II.6 SOLDES CARACTÉRISTIQUES DE GESTION	14
II.7 TABLEAU DE CALCUL DU RÉSULTAT FISCAL	15
II.8 TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS	16
III. OBSERVATIONS PRÉLIMINAIRES.....	17
III.1 PRÉSENTATION DE SMCP SEM.....	17
III.2 POLITIQUES COMPTABLES	19
III.3 TRAVAUX EFFECTUÉS	21
IV. NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS.....	23
IV.1 NOTES SUR LES COMPTES DU BILAN - ACTIF	24
IV.2 NOTES SUR LES COMPTES DU BILAN - PASSIF	28
IV.3 NOTES SUR LE COMPTE DE RÉSULTAT	33

I. RAPPORTS ET OPINIONS DU 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 Tél. : + (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 2018 au 31 Décembre 2018)

Nouadhibou, le 26 avril 2019

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 2018, 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 de la professionnelle 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 481 de 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.

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 2018, pour un total de bilan net de **997.386.436MRU** et d'une situation financière nette de **355.818.692MRU**, sont réguliers et reflètent l'image fidèle de la situation financière et patrimoniale de la société dans tous ses aspects significatifs.

Fait à Nouadhibou, le 26 avril 2019

DAH CHEIKH KHLIL
Commissaire aux comptes



SAFIETOU ABDELLAHI DEDDY
Commissaire aux comptes



DAH CHEIKH KHLIL

TevraghZeina, Av. Moctar Daddah -ZRB n°225

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

Mail. dahkhil@gmail.com

SAFIETOU ABDELLAHI DEDDY

KSAR, N°ZRB 48

Nouakchott-RIM Tél. : + (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 2018 au 31 Décembre 2018)

Nouadhibou, le 26 avril 2019

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 Nouadhibou, le 26 avril 2019

DAH CHEIKH KHLIL

Commissaire aux comptes



SAFIETOU ABDELLAHI DEDDY

Commissaire aux comptes



II. ÉTATS FINANCIERS ARRÊTÉS AU 31 DÉCEMBRE 2018

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-MAURITANIE



BILAN - ACTIF AU 31/12/2018 (Montant en MRU)

ACTIF	Notes	Montants bruts au 31/12/2018	Amorti. & provisions	Montant net au 31/12/2018	Montant net au 31/12/2017
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais & valeurs immobilisés		20 095 955	19 695 680	400 275	4 995 684
Total des immobilisations incorporelles		20 095 955	19 695 680	400 275	4 995 684
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains		2 537 430	-	2 537 430	1 818 158
Installations & Agencement et Aménagement		1 616 311	1 539 036	77 275	-
Construction		15 684 358	10 962 030	4 722 328	6 060 745
Bâtiment LPA		2 105 885	2 105 885	-	-
Matériel d'exploitation		6 900 180	6 512 055	388 125	762 828
Matériel de transport		10 991 990	9 858 135	1 133 855	861 481
Matériel de bureau et informatique		14 230 470	12 788 775	1 441 695	1 105 850
Mobilier de bureau		9 969 295	7 644 006	2 325 289	1 526 496
Mobilier & Matériel de logement		141 559	141 559	-	-
Autre immobilisations corporelles		-	-	-	-
Total des immobilisations corporelles	1	64 177 478	51 551 481	12 625 997	12 135 559
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		117 000 000	-	117 000 000	77 000 000
Total des immobilisations financières		117 199 300	-	117 199 300	77 199 300
Total de l'actif immobilisé		201 472 733	71 247 161	130 225 572	94 330 542
VALEURS D'EXPLOITATION					
Stocks		-	-	-	-
Total des valeurs d'exploitation	2	-	-	-	-
VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES					
Fournisseurs débiteurs		15 094 070	10 155 750	4 938 320	429 265
Clients et comptes rattachés		-	-	-	-
Personnel et comptes rattachés		10 169 275	885 713	9 283 562	11 211 546
Etat, Impôts et taxes		-	-	-	-
Associés - comptes courants		-	-	-	-
Débiteurs divers		-	-	-	-
Compte transitoire (Opération poisson)		190 413 821	-	190 413 821	-
Banques		662 499 931	-	662 499 931	422 011 209
Caisse		25 229	-	25 229	25 210
Total des valeurs réalisables et disponibles	3	878 202 327	11 041 463	867 160 864	433 677 230
Total de l'actif circulant		878 202 327	11 041 463	867 160 864	433 677 230
COMPTE D'ATTENTE ET REGULARISATION					
Compte d'attentes		-	-	-	703 350
Total des comptes d'attente & régularisation		-	-	-	703 350
TOTAL ACTIF		1 079 675 060	82 288 624	997 386 436	528 711 122

(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-MAURITANIE



BILAN - PASSIF AU 31/12/2018 (Montant en MRU)

PASSIF	Notes	Montant net au au 31/12/2018	Montant net au au 31/12/2017
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		213 008 560	131 575 271
Total situation nette	5	355 818 692	274 385 402
DETTES A LONG TERME			
Emprunts			
Dettes financières		10 550 246	9 420 347
Provision pour risques et charges		10 550 246	9 420 347
Total des capitaux à long terme	6	366 368 938	283 805 749
DETTES A COURT TERME			
Fournisseurs et comptes rattachés		1 208 359	1 047 456
Clients créditeurs		-	-
Personnel et comptes rattachés		3 865 263	855
Etat - impôt et taxes		79 145 700	51 638 861
CNSS et autres organisme sociaux		1 271 079	1 216 393
Associés - comptes courants		41 160 972	6 834 463
Créditeurs divers		22 823 151	23 111 494
Compte transitoire (Opération poisson)		481 069 533	161 055 852
Concours bancaires		-	-
Total des dettes à court terme	7	630 544 057	244 905 373
COMPTE D'ATTENTE ET REGULARISATION			
Charges à payer		408 342	-
Compte d'attente et régularisation		65 099	-
Total Comptes d'attente et régularisation	8	473 442	-
TOTAL PASSIF		997 386 436	528 711 122

(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-AURITANIE



TABLEAU DES RÉSULTATS - DÉBITS (Exercice clos le 31 décembre 2018)
(Montant en MRU)

DÉBIT	Notes	Exploitation	Hors Exploitation	Total 2018	Total 2017
Achats et Variation de stocks			-	-	-
Achats d'approvisionnements non stockés	9	2 865 897	-	2 865 897	3 453 168
Achats de sous-traitance		-	-	-	-
Charges externes liées à l'investissement	10	3 438 492	-	3 438 492	3 782 374
Charges externes liées à l'activité	11	18 166 818	-	18 166 818	25 219 126
Sous total des consommations intermédiaires		24 471 208	-	24 471 208	32 454 667
Charges et pertes diverses	12	822 000		822 000	804 001
Frais de personnel	13	64 755 049	-	64 755 049	62 787 389
Impôts et taxes	14	2 674 055	173 572	2 847 627	3 356 996
Charges financières	15	54 895		54 895	283 713
Dotations aux amortissements & provisions	16	17 230 176		17 230 176	12 463 581
Solde créditeur : Bénéfice				286 831 137	179 351 374
Total		110 007 383	173 572	397 012 091	291 501 721
Résultat d'exploitation : Solde débiteur					-
Résultat hors exploitation : Solde débiteur				173 572	1 216 140
Moins-value de cession					-
Solde créditeur					-
RÉSULTAT AVANT IMPÔT				286 657 565	178 135 234
Perte avant impôt					-
IMF/BIC				73 649 004	46 559 963
Solde créditeur				213 008 560	131 575 271
RÉSULTAT NET D'IMPÔT				213 008 560	131 575 271
TOTAL				213 008 560	131 575 271

(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-MAURITANIE



TABLEAU DES RÉSULTATS - CRÉDITS (Exercice clos le 31 décembre 2018)
(Montant en MRU)

CRÉDIT	Notes	Exploitation	Hors Exploitation	Total 2018	Total 2017
Production vendue			-	-	-
Commission de commercialisation	17	370 772 784		370 772 784	274 633 364
Produit des activités annexes (Location LPA)				-	-
Produits et profits divers	18	70 391		70 391	28 770
Subvention d'exploitation et d'équilibre					-
Reprises sur amortissement et provisions	19	1 909 291		1 909 291	-
Produits financiers	20	24 086 052		24 086 052	15 623 447
Frais à immobiliser ou à transférer				-	-
Sous total: Produit		396 838 519	-	396 838 519	290 285 581
Produits et profits exceptionnels					-
Solde débiteur				173 572	1 216 140
Total		396 838 519	-	397 012 091	291 501 721
Résultat d'exploitation : Solde créditeur				286 831 137	179 351 374
Résultat hors exploitation : Solde créditeur					-
Plus value de cession					-
Solde débiteur				173 572	1 216 140
RÉSULTAT AVANT IMPÔT				286 657 565	178 135 234
IMF/ BIC				73 649 004	46 559 963
RÉSULTAT NET D'IMPÔT (Bénéfice)				213 008 560	131 575 271
TOTAL				213 008 560	131 575 271

(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 2018

CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

(Montant en MRU)



Détermination de la Capacité d'Autofinancement	2018 en MRU	2017 en MRU
° Résultat net de l'exercice	213 008 560	131 575 271
° Dotations aux amortissements et aux provisions	17 230 176	5 646 955
TOTAL (I)	230 238 737	137 222 226
A Déduire		
° Quote-part des subvention d'équipement virée aux résultats		687 058
° Reprise sur Amortissement & Provisions		
° Annulation dettes		
° Plus-Value de Cession		
TOTAL (II)	-	687 058
Capacité d'Autofinancement (I-II)	230 238 737	136 535 168

TABLEAU DE FINANCEMENT (I)

EMPLOIS FIXES	2018 en MRU	2017 en MRU	RESSOURCES DE FINANCEMENT	2018 en MRU	2017 en MRU
1. Dividendes et tantièmes versés en cours d'exercice	131 575 271	26 555 139	1. Capacité d'Autofinancement	230 238 737	136 535 168
2. Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé	47 331 845	39 667 641	2. Cessions des éléments de l'Actif	6 997 556	3 391 909
- Immobilisations Corporelles & Incorporelles	7 331 845	11 167 641	- Cession d'immobilisations	6 997 556	3 391 909
- Immobilisations Financières	40 000 000	28 500 000	3- Subventions reçues	-	-
- Immobilisations en cours	-	-	- Subventions	-	-
3. Réduction des capitaux propres	-	-	- Quote part amortie	-	-
Reprise sur subventions	-	-	3. Encaissement/Prêt/Emprunt	-	-
4. Remboursement des dettes à long et moyen terme	11 726 118	-	4. Augmentation des Capitaux Propres	-	-
Solde Créancier : accroissement du fonds de roulement	46 603 060	73 704 296	- Apport en espèces ou en nature (libération sur Capital)	-	-
TOTAL DES EMPLOIS	237 236 293	139 927 077	Solde débiteur : Diminution du FR	-	-
			TOTAL DES RESSOURCES	237 236 292,95	139 927 077

Société Mauritanienne de Commercialisation des Poissons



TABLEAU DE FINANCEMENT AU 31 DECEMBRE 2018

TABLEAU DE FINANCEMENT (II)
(Montant en MRU)

(Suite)

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT	Début de l'exercice (1)	2018 en MRU Fin de l'exercice (2)	Variation (3)=(2)-(1)	2017 en MRU Variation
ACTIF CIRCULANT				
Actif d'exploitation et réalisables	11 640 812	204 635 704	192 994 892	- 2 170 538
- Stocks et encours	-	-	-	-
- Fournisseurs débiteurs	429 265	4 938 320	4 509 055	- 115 000
- Clients et Comptes Rattachés	-	-	-	-
- Autres Débiteurs	-	190 413 821	190 413 821	-
- Personnel et comptes rattachés	11 211 546	9 283 562	- 1 927 984	- 2 055 538
- Etats et autres collectivités publiques	-	-	-	-
- Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
° Disponibilités	422 036 419	662 525 160	240 488 742	173 390 170
- Chèques, effets et coupons à l'encaissement	-	-	-	-
- Banques, chèques postaux, caisse	422 036 419	662 525 160	240 488 742	173 390 170
- Comptes de régies d'avances et d'accéditifs	-	-	-	-
° Compte de Régularisation et d'Attente	703 350	- 65 099	- 768 449	- 686 862
TOTAL=FRB(I)ou AC	434 380 580	867 095 765	432 715 185	170 532 770
DETTES A COURT TERME				
° Dettes d'Exploitation et Hors Exploitation				
- Fournisseurs et Comptes Rattachés	1 047 456	1 208 359	160 903	382 464
- Clients Crédores	-	-	-	-
- Personnel et comptes rattachés	855	3 865 263	3 864 408	134 005
- Etat, Impôts et taxes	51 638 861	79 145 700	27 506 839	28 851 606
- CNSS et CNAM	1 216 393	1 271 079	54 686	199
- Associés & Compte courant Groupe	6 834 463	41 160 972	34 326 509	2 396 485
- Crédores divers	23 111 494	23 296 593	185 099	-
- Crédores / Tiers	161 055 852	481 069 533	320 013 681	65 331 726
TOTAL DETTES à C.T (II)	244 905 373	631 017 498	386 112 125	96 828 474
Fonds de Roulement Net : FRN = (I)-(II)	189 475 207	236 078 267	46 603 060	73 704 296,00

II.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-Mauritanie



SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION AU 31/12/2018 (Montant en MRU)

	Solde au 31/12/2018	Solde au 31/12/2017
Ventes de marchandises	-	-
Coût d'achat des marchandises vendues	-	-
MARGE COMMERCIALE		
Revenus et autres produits d'exploitation	370 843 176	274 662 134
Production stockée	-	-
Production immobilisée	-	-
PRODUCTION DE L'EXERCICE	370 843 176	274 662 134
Achats consommés	(2 865 897)	(3 453 168)
MARGE SUR COÛT MATIÈRE	367 977 279	271 208 967
ACTIVITÉ TOTALE	370 843 176	274 662 134
Marge brute totale	367 977 279	271 208 967
Subvention d'exploitation	-	-
Autres charges externes	(22 427 311)	(29 805 500)
VALEUR AJOUTÉE BRUTE (VAB)	345 549 968	241 403 467
Impôts et taxes	(2 847 627)	(3 356 996)
Charges de personnel	(64 755 049)	(62 787 389)
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)	277 947 292	175 259 081
Charges financières nettes	(54 895)	(283 713)
Produits des placements	-	-
Autres gains ordinaires	24 086 052	15 623 447
Autres pertes ordinaires	-	-
Transfert et reprise de charges	1 909 291	-
Dotation aux amortissements et aux provisions	(17 230 176)	(12 463 581)
Impôt sur le résultat ordinaire	(73 649 004)	(46 559 963)
RESULTAT DE L'EXERCICE	213 008 560	131 575 271

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-MAURITANIE



TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT FISCAL EXERCICE CLOS AU 31/12/2018

(Montant en MRU)

A/ le calcul de l'impôt minimum forfaitaire (IMF)	
Base de l'IMF	2 018
Commission Commercialisation	265 500 419
Commission Commercialisation NOUVEAU	105 272 366
Produits et profits divers	70 391
Reprises des provisions	1 909 291
Total	372 752 467
Taux IMF	2,5%
IMF dû	9 318 812
IMF précompté	-
IMF à payer	9 318 812
B/ Calcul de l'impôt BIC	
Résultat avant Impôts	(I) 286 657 565
Réintégrations:	
Nature de la charge	2 018
Jetons de présence	822 000
Pénalités et amendes	173 572
Total des réintégrations	(II) 995 572
Bénéfice fiscal imposable	(I) + (II) 287 653 137
Taux de l'impôt BIC	25%
Impôt BIC exigible	71 913 284
IMF déductible	9 318 812
Reliquat BIC à payer	62 594 472

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		
	31.12.2017	Acquisitions	Trans. / Cess	31.12.2018	31.12.2017	Dotation	Reprises	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2017
Immobilisations incorporelles	22 964 114	4 129 397	6 997 556	20 095 954,60	17 968 430	1 727 249	-	19 695 679	400 276	4 995 684
Terrains	1 818 158	-	-	1 818 158,00	-	-	-	-	1 818 158	1 818 158
Installation & Agencements et aménage	1 461 761	154 550	-	1 616 310,70	1 461 761	77 276	-	1 539 036	77 275	-
Construction	16 366 630	37 000	-	16 403 629,90	10 305 885	-	-	10 305 885	6 097 745	6 060 745
Bâtiment LPA	2 105 885	-	-	2 105 884,80	2 105 885	656 145	-	2 762 030	656 145	-
Matériel d'exploitation	6 495 180	405 000	-	6 900 180,20	5 732 352	779 703	-	6 512 055	388 125	762 828
Matériel de transport	10 361 990	630 000	-	10 991 990,30	9 500 509	357 626	-	9 858 135	1 133 855	861 481
Matériel de bureau et informatique	13 277 372	953 098	-	14 230 469,95	12 171 522	617 253	-	12 788 775	1 441 695	1 105 850
Mobilier de bureau	8 946 495	1 022 800	-	9 969 295,40	7 419 999	224 007	-	7 644 006	2 325 289	1 526 496
Mobilier et matériel logement	141 559	-	-	141 559,10	141 559	-	-	141 559	-	-
Autre immobilisations corporelles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	83 939 144	7 331 845	6 997 556	84 273 432,95	66 807 901	4 439 259	-	71 247 161	13 026 272	17 131 243

III.OBSERVATIONS PRÉLIMINAIRES

III.1PRÉSENTATION DE SMCPSEM

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 31/12/2018 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 481 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.

☞ Titre de participation :

Les états financiers de la société SAMAK ne nous ont pas été fournis pour pouvoir apprécier la situation des titres de participations détenus par la SMCP dans cette société.

☞ Gestion des immobilisations :

La SMCP a effectué un inventaire physique des immobilisations au 31/12/2018. 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

- La SMCP effectue des achats auprès des fournisseurs n'ayant pas de NIF. Cela peut occasionner des redressements lors d'éventuels contrôles fiscaux.

- Les dossiers d'achat ne comportent pas forcément des devis concurrentiels permettant de s'assurer que la commande publique respecte le principe d'un meilleur rapport qualité-coût.
- L'archivage des documents comptables ne permet pas souvent une identification facile des pièces justificatives.

☞ **Avances au personnel**

Le compte «**Avances au personnel**» présente un solde débiteur de 8.031.366MRU provenant uniquement des exercices précédents. Ce compte a fait l'objet des provisions de 885.713 MRU pour tenir compte du non recouvrabilité des soldes dus aux retraités.

☞ **Prêtsaux cadres pour achats des véhicules**

Ce compte doit faire l'objet des provisions pour tenir compte de la non recouvrabilité des soldes dus et non mouvementés depuis plus d'une année.

☞ **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 datant des années antérieurs. Ces suspensdoivent faire l'objet de régularisation le plus tôt possible.

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 2018 une valeur nette de 13.026.272 MRU contre 17.131.243MRU en 2017et se détaillent comme suit :

Libellés	Brut au 31/12/2018	Amortissement	Net au 31/12/2018	Net au 31/12/2017
Frais et valeurs immobilisés	20 095 955	19 695 680	400 275	4 995 684
Terrains	2 537 430	-	2 537 430	1 818 158
Installations & Agencement et Aménagement	1 616 311	1 539 036	77 275	-
Construction	15 684 358	10 962 030	4 722 328	6 060 745
Bâtiment LPA	2 105 885	2 105 885	-	-
Matériel d'exploitation	6 900 180	6 512 055	388 125	762 828
Matériel de transport	10 991 990	9 858 135	1 133 855	861 481
Matériel de bureau et informatique	14 230 470	12 788 775	1 441 695	1 105 850
Mobilier de bureau	9 969 295	7 644 006	2 325 289	1 526 496
Mobilier et Matériel de logement	141 559	141 559	-	-
Autre immobilisations corporelles	-	-	-	-
Total	84 273 433	71 247 161	13 026 272	17 131 243

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

Note 2 Immobilisations financières

Cette rubrique présente au 31 Décembre 2018 un solde de 117.199.300 MRU contre 77.199.300MRU en 2017 et se détaille comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2018	Solde au 31/12/2017
Part et titres Chantier Naval	110 000 000	70 000 000
Part titre SAMAK SA	7 000 000	7 000 000
Dépôts et Cautionnement	199 300	199 300
Total	117 199 300	77 199 300

Note 3 Valeurs réalisables et disponibles :

Cette rubrique présente au 31 Décembre 2018 un solde de 867.160.864 MRU contre 433.677.230 MRU en 2017et se détaille comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2018	Solde au 31/12/2017
Fournisseurs débiteurs	4 938 320	429 265
Personnel et comptes rattachés	9 283 562	11 211 546
Compte transitoire	190 413 821	-
Banques	662 499 931	422 011 209
Caisse	25 229	25 210

Total	867 160 864	433 677 230
--------------	--------------------	--------------------

3.1 Fournisseurs débiteurs :

Le solde se compte au 31 décembre 2018 est de 4.938.320MR contre 429.265MRU en 2017 réparti comme suit :

Libellé	Montant brut au 31/12/2018	Montant brut au 31/12/2017
- AGENCE Zein O. Med Lemine	220 492	220 492
- AGENCE ZEINE O. MD LEMINE	203 803	203 803
- Bahaida O. CheikhSaadBouh	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 LABEID	684 515	684 515
- ETS ELY ET FRÈRES	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 PÊCHE	4 509 055	0
- MAITRE ALY	294 240	294 240
- Mohamed Mahmoud O. Ledhem	100 000	100 000
- SEHMI (SowKalidou 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
Total Brut	15 094 070	10 585 015
<i>Provisions</i>	<i>- 10 155 750</i>	<i>- 10 155 750</i>
Total Net	4 938 320	429 265

3.2 Personnel et comptes rattachés :

Le solde du poste « Personnel » au 31 décembre 2018 est de 9.283.562 MRU contre 11.211.546 MRU en 2017 correspond aux :

Libellé	Solde au 31/12/2018	Solde au 31/12/2017
Avance au personnel (compte 425)	8 031 366	8 077 377
Prêt achat véhicules cadre (4253)	2 137 909	3 134 169
<i>Provisions</i>	<i>885 713</i>	<i>0</i>
Total	9 283 562	11 211 546

3.3 Disponibilités :

Les comptes bancaires présentent un solde au 31 Décembre 2018 de 662.499.931 MRU contre 422.011.209 MRU en 2017 et se détaille comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2018	Solde au 31/12/2017
BACIM BANK DOLLARS	2 015 042	817 686
BACIM BANK EURO	1 338 648	1 160 597
BACIM BANK OUGUIYA	6 435 377	5 966 866
BADH DOLLAR	35 695 322	-
BADH EURO	79 471 833	20 786 355
BAMIS DOLLARS	5 150 674	31 122 048
BAMIS EURO	3 291 347	8 814 302
BAMIS OUGUIYA	4 290 306	22 813 750
BCI DOLLARS	2 336 088	4 752 557
BCI EURO	1 334 101	3 277 469
BCI OUGUIYA	84 966 969	7 893 428
BCM DOLLARS	54 322 058	52 882 269
BEA DOLLARS	-	15 216 959
BEA OUGUIYA	38 483 361	21 155 463
BFI UM	1 475 663	-
BIM DOLLARS	1 462 336	663 480
BIM EURO	1 846 719	10 135 403
BIM OUGUIYA	8 240 427	6 238 917
BMCI DOLLARS	786 925	1 174 147
BMCI EURO	9 235 514	5 948 898
BMCI OUGUIYA	7 830 375	2 682 080
BMI DOLLAR	1 409 118	-
BMI EUR	7 181 574	2 638 782
BMI UM	59 852 145	5 654 365
BMS DOLLARS	2 501 022	2 260 865
BMS EURO	10 410 396	4 098 601
BMS OUGUIYA	5 240 130	3 836 293
BNM DOLLARS	4 282 295	1 398 934
BNM EURO	2 842 584	2 299 303
BNM OUGUIYA	6 999 091	12 085 940
BNP DOLLARS	1 127 604	2 411 557
BNP EURO	11 981 699	23 770 499
BPM DOLLARS	5 008 420	12 248 001
BPM EURO	16 283 751	17 016 952
BPM OUGUIYA	117 890 907	29 423 505
CDD	1 081	1 081
CHINGUITTY BANK DOLLARS	92 084	1 449 758
CHINGUITTY BANK EURO	115 987	118 087
CHINGUITTY BANK OUGUIYA	2 758 011	1 005 714
COMPTE TRÉSOR 430300256	4 424 700	2 626 800
DFI OUGUIYA	9 872 041	9 348 372

ETTIJARI BANK OUGUIYA	16 134 312	17 246 004
GBM DOLLARS	190 335	537 891
GBM EURO	77 263	288 952
GBM OUGUIYA	25 856	129 545
MAURISBANK DOLLARS	109 813	106 902
MAURISBANK EURO	88 685	90 291
MAURISBANK OUGUIYA	1 988 775	1 988 775
NBM DOLLAR	2 122 100	1 398 352
NBM EURO	1 673 754	1 468 419
NBM OUGUIYA	8 580 374	21 924 632
SANTANDER LPA EURO	795 044	1 612 934
SGM DOLLARS	2 557 820	2 811 908
SGM EURO	1 136 102	2 187 920
SGM OUGUIYA	6 735 972	13 022 604
Total	662 499 931	422 011 209

Les caisses présentent un solde de 25.229 MRU au 31 Décembre 2018 contre 25.210MRU en 2017 détaillé comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2018	Solde au 31/12/2017
Caisse Siège	17 852	16 654
Caisse LPA	7 378	8 556
Total	25 229	25 210

IV.2 NOTES SUR LES COMPTES DU BILAN - PASSIF

Note 4 Capital social

La société SMCP est dotée d'un capital de 23.800.000 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 2018 un solde de 355.818.692 MRU contre 274.385.402 MRU en 2017 réparti comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2017	+	-	Solde au 31/12/2018
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	131 575 271		131 575 271	-
Résultat net de l'exercice		213 008 560	-	213 008 560
Situation nette	274 385 402			355 818 692

Le résultat de l'exercice antérieur a été affecté comme suit, conformément au Procès-verbal de la 7^{ème} Assemblée Générale ordinaire tenue le 17 juillet 2018 :

Affectation	Montant
- Associés Dividende	125 501 198
- Personnel	4 934 073
- Président du Conseil	60 000
- Administrateurs	495 000
- Secrétaire du Conseil	45 000
- Autres affectations	540 000
Total	131 575 271

Note 6 Dettes à long et moyen terme

Les dettes à long terme s'élèvent au 31 Décembre 2018 un solde de 10.550.246 MRU contre 9.420.347 MRU en 2017 et sont réparties comme suit :

- ☞ La variation qui est de 3.039.190 MRU correspond à la provision pour impôts à payer conformément à la Lettre de confirmation n°0065/MDMEFCB/DGI/DRIZN en date du 30/11/2018.
- ☞ 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 2018 de 630.544.057 MRU contre 244.905.373 MRU en 2017 et se détaille comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2018	Solde au 31/12/2017
Fournisseurs et comptes rattachés	1 208 359	1 047 456
Personnel et comptes rattachés	3 865 263	855
Etat - impôt et taxes	79 145 700	51 638 861
CNSS et autres organisme sociaux	1 271 079	1 216 393
Associés - comptes courants	41 160 972	6 834 463
Créditeurs divers	22 823 151	23 111 494
Compte transitoire (Opération poisson)	481 069 533	161 055 852
Total	630 544 057	244 905 373

7.1 Fournisseurs et comptes rattachés

Les fournisseurs et comptes rattachés présentent un solde de 1.208.359 MRU au 31 Décembre 2018 contre 1.047.456 MRU en 2017 et se détaille comme suit :

Libellé	Montant brut au 31/12/2018	Montant brut au 31/12/2017
- AFSHP	-	3 000
- AHMED SALEM O BAMBA	73 800	-
- AIR RIM (MAURITANIE AIRLINES)	14 640	14 640
- AVORAC	-	4 935
- BNM NKTT	-	70 000
- CDI	26 190	29 726
- CHINGUITEL	-	34 128
- DHL	15 593	21 018
- DIVERS	739 656	11
- DPM	24 800	24 800

- EPS	-	107 100
- ETS HATEM SAAD M RESLAN	-	211 654
- ETS PAP IMPRIMERIE SAHEL	-	3 390
- ETS TIRIS	-	71 000
- HÔTEL SAHEL	77 376	36 072
- ITB	-	40 119,60
- LOYER CHEIKH AHD O MOH SALEM	11 000	-
- LA PAILLOTE	-	23 280
- MAURITEL	-	53 735
- O P T	101 678	-
- PAP FREE ZONE FRANCHE	-	4 103
- PAP TAIBA 2	-	7 248
- RÉSIDENCE NOUR HOUDA	8 833	8 833
- REST LA PAILLOTE	-	3 773
- Salem Vall El Jeyid	20 500	-
- SAL IBRAHIMA	-	17 279
- SOMELEC	6 284	54 091
- SOW	-	126 000
- TENADI TOURS	72 936	-
- TOP CLEAN	-	67 200
- TOP TECHNOLOGY	-	1 940
- TOYOTA RIM	14 984	4 246
- UPS	89	4 156
Total	1 208 359	1 047 456

7.2 Etat et autres collectivités locales

Ce compte est créditeur au 31 Décembre 2018 de 79.145.700 MRU contre 51.638.861 MRU en 2017 répartie comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2018	Solde au 31/12/2017
Droits de douane/Tiers	29 704	29 704
ITS	1 081 629	1 109 076
IF colleté	36 422	29 114
TPS collecté	35 784	35 784
IMF collecté	148 846	102 924
Droits D.E. 1%	15 073	11 434
T.V.A à décaisser	1 809 219	2 678 374
Taxe sur honoraires à payer	15 536	15 536
IF municipale	29 620	23 291
Pension retraite	7 682	3 360
Patente	-	300 000
Taxe d'apprentissage	-	376 732
IRCM	-	55 842
IMF/Honoraires	-	46 650
IMF à payer	9 318 812	6 865 834
BIC (reliquat après IMF)	63 616 435	38 173 010
TVA à décaisser nouveau produits	3 000 939	1 782 197
Total	79 145 700	51 638 861

7.3 Sécurité Sociale et autres organismes sociaux

Cette rubrique présente au 31 Décembre 2018 un solde créditeur de 1.271.079 MRU contre 1.216.393 MRU en 2017 réparti comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2018	Solde au 31/12/2017
Sécurité Sociale	515 126	496 928
Assurance CNAM	755 953	719 465
Total	1 271 079	1 216 393

7.4 Associé Compte Courant

Les Crédeurs divers présentent au 31 Décembre 2018 un solde de 41.160.972 MRU contre 6.834.463 MRU en 2017, réparti comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2018	Solde au 31/12/2017
Associés - Comptes courants	41 151 102	6 827 593
Administrateurs	9 870	6 870
Total	41 160 972	6 834 463

7.5 Créditeurs divers

Ce compte présente au 31 Décembre 2018 un solde 22.823.151 MRU contre 23.111.494 MRU en 2017, réparti comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2018	Solde au 31/12/2017
Cumul gains de change	22 787 751	22 787 751
Ahmed Horma	35 400	35 400
Honoraires CAC		240 000
Recette Produits vendus MPEM/FNP		48 342
Total	22 823 151	23 111 494

Compte transitoire (Opération poisson):

Ce compte présent un solde créditeur au 31 Décembre 2018 de 481.069.533 MRU contre 161.055.852 MRU en 2017 réparti comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2018	Solde au 31/12/2017
AGMACO FRIGO	393 380	393 380
Autorité transports	391 804	328 527
COFRIMA	20 683	20 683
COMACOP	54 469	54 469
CREDOC NOUVEAU PRODUITS	12 380 282	- 1 956 103
CREDOC PC TIERS OUGUIYA	-	- 148 247 678
CREDOC PC TIERS DOLLARS	121 169 057	131 253 313
CREDOC PC TIERS EURO	148 309 956	104 100 829
Droits d'accès	130 792 941	36 545 042
Droits de pêche	9 735 498	1 920 477
Droits de pêche nouveau produit	449 649	274 527
E.T.M	55 543	49 514
ENEMP	6 865 863	3 722 900
EPBR	-	2 032 888
IMF Affrètements	974 946	971 518
IMROP	5 739 798	
MANUPORT	597 243	506 803
Marché de poissons NKTT	3 074 928	1 321 325
ONISPA	750 868	
ONISPA NOUVEAU PRODUITS	245 791	
PACOM	137 587	81 479
PMM FRIGO	69 576	69 576
Redevance d'exploitation nouveau produit	15 489 167	16 303 771
SAMMA	25 088	21 120
SIPECO	191 478	191 478
SMCI PECHE	374 332	374 332
SMEF	1 046 541	771 317
SOMASCIR FRIGO	490 014	490 014
SOMESPA	153 775	153 775
SUB F M D C	729 748	391 669
Subvention artisans	58 553	57 160
Subvention artisans NKTT	15 881	15 881
Taxe municipale tiers	1 466 985	1 445 765
Taxe statistique tiers	7 622 329	4 605 341
Taxe statistique nouveau produit	550 494	1 983 604
Taxes du port (PAN)	1 225 825	807 159
TRÉSOR PUBLIC	407 183	-
SUBVENTIONS EPBR	7 214 378	-
COMPTE D'ATTENTE TRÉSOR PUBLIC	1 797 900	-
Total	481 069 533	161 055 852

IV.3 NOTES SUR LE COMPTE DE RÉSULTAT

Note 8 Achats d'approvisionnements non stockés :

Les achats non stockés totalisent au 31 Décembre 2018 la somme de 2.865.897 MRU contre 3.453.168 en 2017 et s'analysent comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2018	Solde au 31/12/2017
Eau & Électricité	422 453	632 855
Combustibles, carburant et lubrifiants	1 231 468	1 307 452
Fourniture et mat. entretien	18 400	76 728
Fournitures de bureau & administration	1 086 546	1 090 103
Vêtements de travail	-	151 800
Autres matières et fournitures	107 030	194 230
Total	2 865 897	3 453 168

Note 9 Charges externes liées à l'investissement :

Cette rubrique s'élève au 31 Décembre 2018 à 3.434.492 MRU contre 3.782.374 MRU en 2017 et se détaille comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2018	Solde au 31/12/2017
Locations et charges locatives	907 947	832 777
Intégration loyer LPA	223 632	164 840
Travaux d'Entretien et Réparations	1 445 410	1 627 692
Primes d'assurances	-	2 094
Assurances Stock	549 049	858 012
Assurance Bureau	24 802	25 103
Documentations	287 652	271 855
Total	3 438 492	3 782 374

Note 10 Charges externes liées à l'activité :

Les charges externes liées à l'activité totalisent au 31 Décembre 2018 la somme de 18.166.818 MRU contre 25.219.126 MRU en 2017 et se détaillent comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2018	Solde au 31/12/2017
Transport entre établissement	21 790	100
Taxe du Port	30 900	35 400
TS Douanes	3 240 000	3 240 000
Voyages et déplacements	1 768 934	2 426 388
Missions	3 944 188	4 315 417

Réceptions	1 158 607	1 184 886
Locations des voitures	63 900	-
Frais postaux et télécom	1 208 519	1 030 807
DHL	51 070	-
Honoraires et Rémunération d'intermédiaire	2 017 962	2 342 264
Frais stockage hors exploitation	-	21 669
Divers	72 668	157 979
Promotions valorisées PDT RIM	2 177 331	4 116 435
Autres promotions valorisées FNP	2 000 000	3 000 000
Charges promotionnelles de poissons	-	3 094 210
Frais services Banques	199 062	152 422
Buvettes	211 886	101 149
Total	18 166 818	25 219 126

Note 11 Charges et pertes diverses :

Les charges et pertes diverses s'élèvent au 31 Décembre 2018 à 822.000 MRU contre 804.001 MRU en 2017 et se détaillent comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2018	Solde au 31/12/2017
Jeton de présence	822 000	804 000
Perte d'actif non immobilisée	-	1
Total	822 000	804 001

Note 12 Frais du personnel :

Les frais du personnel atteignent au 31 Décembre 2018 la somme de 64.755.049 MRU contre 62.787.389 MRU en 2017 et s'analysent comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2018	Solde au 31/12/2017
Rémunérations du personnel	14 045 703	13 232 263
Main-d'œuvre occasionnelle	1 421 312	2 236 841
Heures supplémentaires	1 984 174	1 627 020
Congés échus	5 100 750	4 849 813
Primes et gratifications	1 810 399	1 961 812
Indemnité préavis licenciement	211 702	-
Indemnité de logement	3 918 400	3 696 500
Indemnité de Transport	4 607 900	4 372 250
Indemnité de Responsabilité	1 413 500	1 340 500
Indemnité Sujétion	598 300	512 000
Indemnité Eau & Électricité	591 150	556 800
Autres Indemnités	3 375 615	3 115 422
Indemnités de fonction	5 503 500	5 188 300

- Rapport du Commissariat aux comptes au titre de l'exercice 2018—SMCPSEM -

		400 000
Pèlerinage	1 324 579	1 262 922
Cotisations de sécurité sociale	1 869 484	2 424 793
Intégration frais personnel LPA	203 781	194 199
Médecine de travail	1 215 936	1 278 378
Soins médicaux et pharmacie	2 969 062	2 819 858
Assurance maladie	230 000	162 000
Frais recyclage formation Prof	252 279	240 140
Prime de bilan cadres financiers	2 954 832	2 764 812
Prime de rendement	9 152 691	8 550 765
Prime de fêtes		
Total	64 755 049	62 787 389

Note 13 Impôts et taxes

Cette rubrique présente au 31 Décembre 2018 un solde de 2.847.627 MRU contre 3.356.996 MRU en 2017 et se détaille comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2018	Solde au 31/12/2017
Impôts Fonciers	465 400	232 700
Patente et droit de licence	300 000	300 000
Taxe sur les véhicules à moteur	44 789	40 288
Taxe d'apprentissage	388 530	376 732
Redevance Informatique	1 416 300	1 032 960
Impôts Taxes Étranger	59 036	158 176
Pénalités et amendes fiscales	173 572	1 216 140
Total	2 847 627	3 356 996

Note 14 Frais financiers

Les frais financiers font au 31 Décembre 2018 un montant de 54.895 MRU correspondent 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 2018 à 14.476.005 MRU et se détaille comme suit :

- La dotation aux amortissements de l'actif immobilisé de 4.439.259 MRU
- La provision pour impôts à payer (redressement) conformément à la Lettre de confirmation n°0065/MDMEFCB/DGI/DRIZN en date du 30/11/2018 d'un montant de 3.039.190 MRU.
- La provision pour départ à la retraite pour un montant de 6.997.556 MRU ;
- La provision pour congés à payer pour un montant de 1.868.458 MRU ;
- La provision pour avances au personnel pour un montant de 885.713 MRU ;

Note 16 Produits de l'exercice :

Les Produits se chiffrent au 31 Décembre 2018 à 396.838.519 MRU contre 290.285.581 MRU au 31 Décembre 2017 et se détaillent comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2018	Solde au 31/12/2017
Commission commercialisation	265 500 419	224 849 923
Commission commercialisation NOUVEAU	105 272 366	49 783 441
Profit Divers	70 391	28 770
Différence de Change (Gains)	24 086 052	15 623 447
Reprises sur provisions	1 909 291	-
Total	396 838 519	290 285 581

