

SOCIETE MAURITANIEENNE DE COMMERCIALISATION DES POISSONS
SMCP-SEM



Rapport du Commissaire aux comptes de la SMCP-SEM.
(Exercice du 1^{er} janvier 2021 au 31 décembre 2021)

Rapport final

Mai 2022

DAH CHEIKH KHLIL

Tevragh Zeina, Ilot C 544- 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 ÉTATS FINANCIERS	4
I.2 RAPPORT SPÉCIAL ET OPINION SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES	7
II. ÉTATS FINANCIERS ARRÊTÉS AU 31 DÉCEMBRE 2021	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 DES IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS.....	16
III. OBSERVATIONS PRÉLIMINAIRES.....	17
III. PRÉSENTATION DE SMCP SEM.....	17
III.2 POLITIQUES COMPTABLES.....	19
III.3 TRAVAUX EFFECTUÉS.....	20
IV. NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS AU 31/12/2021	24
IV.1 NOTES SUR LES COMPTES DU BILAN - ACTIF	25
IV.2 NOTES SUR LES COMPTES DU BILAN - PASSIF.....	29
IV.3 NOTES SUR LE COMPTE DE RÉSULTAT.....	34

I. RAPPORTS ET OPINIONS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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 2021 au 31 Décembre 2021)

Nouakchott, le 20 mai 2022

Monsieur le Président de l'Assemblée Générale 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 2021, 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 ainsi que d'autres points d'audit développés dans la partie (III.3 travaux effectués) du présent rapport :

☛ **Comptes transitoires :**

Certains comptes transitoires présentant des soldes créditeurs provenant de cet exercice et des exercices antérieurs pour un montant net créditeur de 644,8 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.

Les écritures comptables portant sur les comptes transitoires ne font pas l'objet de rapprochement avec les données issues de l'application commerciale pour permettre de justifier à tout moment le solde de ces comptes. Cette opération pourrait être rendue possible grâce à l'acquisition d'un système d'interfaçage permettant de relier automatiquement les données issues de l'application commerciale avec celles issues de la comptabilité.

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

Un découvert bancaire d'un montant de 114 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 250 millions de MRU.

Cette convention précise qu'à l'expiration de ce délai de 6 mois, le solde du compte courant devient exigible de plein droit et doit être intégralement remboursé. De plus, l'article 10 de cette même convention prévoit que la SMCP se porte garante du recouvrement de la créance totale et le remboursement de la totalité de la créance reste à sa charge indépendamment de la solvabilité du bénéficiaire du découvert. En effet, il est à noter que le délai prévu pour le découvert actuellement accordé a expiré depuis mai 2020 pour sa dernière tranche et la SMCP n'a pour l'instant pas pu recouvrer le découvert auprès des bénéficiaires.

Par conséquent, elle doit mettre en œuvre tous les moyens possibles pour recouvrer ces sommes et procéder également à la prise en charge de provisions de dépréciation d'un montant au moins égal à la totalité du découvert. Cette provision permettra de tenir compte du risque de défaillance pouvant résulter du défaut de recouvrement dudit découvert et ce conformément aux exigences du PCM en matière de prudence.

☛ **Titres de participation :**

L'analyse des titres de participation détenus par la SMCP fait ressortir les constats suivants :

- Les états financiers de la société Semak 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) de 2021 n'ont à ce jour pas été produits et ceux de l'exercice 2020 ont fait 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 155 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, en 2018, en 2019 et en 2020. Etant donné que cette méthode n'a pas été changée en 2021, la société devrait normalement procéder à une provision pour risques et charges au titre de l'ITS de 2021 pour tenir compte d'un éventuel redressement fiscal.

☞ **Gestion des immobilisations :**

- Les immobilisations de la SMCP ont fait l'objet d'un inventaire physique au 31/12/2021 mais les résultats de cet inventaire n'ont pas été rapprochés avec les données de la comptabilité.
- Le tableau de suivi des immobilisations doit faire l'objet d'un toilettage global (à faire approuver par le conseil d'administration) devant permettre d'obtenir une situation pouvant être rapprochée avec les immobilisations réellement existantes.

☞ **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 fiabilité de l'information financière.

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 2021, pour un total de bilan net de **1.572.226.216 MRU** et d'une situation financière nette de **259.863.651 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 20 mai 2022

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 2021 au 31 Décembre 2021)

Nouakchott, le 20 mai 2022

Monsieur le Président de l'Assemblée Générale 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 avons été avisés d'un accord qui a fait l'objet de l'autorisation préalable de votre Conseil d'Administration (CA). En effet, le Conseil d'Administration a autorisé la Société à payer des honoraires pour un montant trimestriel de 360.000 MRU au profit du Président du CA en contrepartie des prestations des services qui lui ont été confiés et portant sur l'organisation du Conseil d'administration. Le montant total payé au titre de l'exercice 2021 est de 14,4 millions de MRU.

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, **20 mai 2022**

DAH CHEIKH KHLIL

Commissaire aux comptes

SAFIETOU ABDELLAHI DEDDY

Commissaire aux comptes



.

.

.

.

II. ÉTATS FINANCIERS ARRÊTÉS AU 31 DÉCEMBRE 2021

.

.

.

.

.

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 31/12/2021

(Montant en MRU)

ACTIF	Notes	Montants bruts au 31/12/2021	Amorti. & provisions	Montant net au 31/12/2021	Montant net au 31/12/2020
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais & valeurs immobilisés		24 369 144	23 487 644	881 500	1 306 700
Total des immobilisations incorporelles		24 369 144	23 487 644	881 500	1 306 700
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains		3 622 530	-	3 622 530	3 622 530
Installations & Agencement et Aménagement		1 872 130	1 818 427	53 702	75 584
Construction		15 684 358	13 037 725	2 646 633	3 346 182
Bâtiment LPA		2 105 885	2 105 885	-	-
Matériel d'exploitation		6 900 180	6 883 304	16 876	16 876
Matériel de transport		15 302 858	11 861 259	3 441 599	2 220 842
Matériel de bureau et informatique		16 317 674	15 020 675	1 296 999	708 531
Mobilier de bureau		12 293 976	8 315 228	3 978 748	2 514 041
Mobilier & Matériel de logement		141 559	141 559	-	-
Autre immobilisations corporelles		-	-	-	-
Total des immobilisations corporelles	1	74 241 150	59 184 063	15 057 087	12 504 585
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		189 650 000	-	189 650 000	169 650 000
Total des immobilisations financières	2	189 849 300		189 849 300	169 849 300
Total de l'actif immobilisé		288 459 594	82 671 707	205 787 887	183 660 585
VALEURS D'EXPLOITATION					
Stocks		-	-	-	-
Total des valeurs d'exploitation		-	-	-	-
VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES					
Fournisseurs débiteurs		12 685 014	10 155 750	2 529 264	2 529 264
Clients et comptes rattachés		-	-	-	-
Personnel et comptes rattachés		4 765 061	-	4 765 061	4 877 136
Etat, Impôts et taxes		-	-	-	-
Associés - comptes courants		-	-	-	-
Débiteurs divers		-	-	-	-
Compte transitoire (Opération poisson)		408 343 108	-	408 343 108	260 158 735
Banques		948 361 254	-	948 361 254	627 380 447
Caisse		991 246	-	991 246	1 135 856
Total des valeurs réalisables et disponibles	3	1 375 145 683	10 155 750	1 364 989 933	896 081 439
Total de l'actif circulant		1 375 145 683	10 155 750	1 364 989 933	896 081 439
COMPTES D'ATTENTE ET REGULARISATION					
Compte d'attentes		1 448 397	-	1 448 397	-
Total des comptes d'attente & régularisation		1 448 397	-	1 448 397	-
TOTAL ACTIF		1 665 053 673	92 827 457	1 572 226 216	1 079 742 024

(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 31/12/2021 (Montant en MRU)

PASSIF	Notes	Montant net au au 31/12/2021	Montant net au au 31/12/2020
CAPITAUX PROPRES			
Capital social	4	23 834 000	23 834 000
Réserves légales		9 688 797	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		109 748 122	146 107 948
Total situation nette	5	259 863 651	288 918 080
DETTES A LONG TERME			
Emprunts			
Dettes financières		7 511 056	7 511 056
Provision pour risques et charges		7 511 056	7 511 056
Total des capitaux à long terme	6	267 374 707	296 429 136
DETTES A COURT TERME			
Fournisseurs et comptes rattachés		779 113	729 008
Clients créditeurs		-	-
Personnel et comptes rattachés		8 322 080	7 646 500
Etat - impôt et taxes		64 988 752	60 661 883
CNSS et autres organisme sociaux		2 856 617	1 302 126
Associés - comptes courants		27 006 003	33 844 546
Créditeurs divers		22 823 151	22 823 151
Compte transitoire (Opération poisson)		1 053 144 428	545 354 125
Concours bancaires		124 517 923	110 538 108
Total des dettes à court terme	7	1 304 438 067	782 899 447
COMPTE D'ATTENTE ET REGULARISATION			
Charges à payer		408 342	360 000
Compte d'attente et régularisation		5 099	53 441
Total Comptes d'attente et régularisation		413 442	413 441
TOTAL PASSIF		1 572 226 216	1 079 742 024

(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 2021)
 (Montant en MRU)

DÉBIT	Notes	Exploitation	Hors Exploitation	Total 2021	Total 2020
Achats et Variation de stocks	.	-	-	-	-
Achats d'approvisionnements non stockés	8	2 243 758	-	2 243 758	3 086 153
Achats de sous-traitance	.	-	-	-	-
Charges externes liées à l'investissement	9	3 255 185	-	3 255 185	4 866 083
Charges externes liées à l'activité	10	22 136 984	-	22 136 984	12 655 900
Sous total des consommations intermédiaires	.	27 635 927	-	27 635 927	20 608 136
Charges et pertes diverses	11*	1 990 100	-	1 990 100	577 000
Frais de personnel	12	141 477 351	-	141 477 351	67 444 271
Impôts et taxes	13	3 888 218	3 575 256	7 463 474	6 547 819
Charges financières	14	360 380	-	360 380	601 380
Dotations aux amortissements & provisions	15	8 974 122	-	8 974 122	7 355 182
Solde créditeur : Bénéfice	.	.	.	165 888 808	217 618 013
Total	.	184 326 098	3 575 256	353 790 162	320 751 802
Résultat d'exploitation : Solde débiteur	.	.	.	.	.
Résultat hors exploitation : Solde débiteur	.	.	.	3 575 256	3 725 147
Moins-value de cession	.	.	.	.	.
Solde créditeur	.	.	.	.	.
RÉSULTAT AVANT IMPÔT	.	.	.	162 313 552	213 892 866
Perte avant impôt	.	.	.	.	.
IMF/BIC	.	.	.	52 565 430	67 784 918
Solde créditeur	.	.	.	109 748 122	146 107 948
RÉSULTAT NET D'IMPÔT	.	.	.	109 748 122	146 107 948
TOTAL	.	.	.	109 748 122	146 107 948

(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 2021)
 (Montant en MRU)

CRÉDIT	Notes	Exploitation	Hors Exploitation	Total 2021	Total 2020
Production vendue	.		-	-	-
Commission de commercialisation		331 778 420		331 778 420	290 656 576
Produits et profits divers		-		-	-
Subvention d'exploitation et d'équilibre					
Reprises sur amortissement et provisions		-		-	-
Produits financiers		18 436 486		18 436 486	26 370 079
Frais à immobiliser ou à transférer	.			-	-
Sous total: Produit	16	350 214 906	-	350 214 906	317 026 655
Produits et profits exceptionnels					
Solde débiteur				3 575 256	3 725 147
Total		350 214 906	-	353 790 162	320 751 802
Résultat d'exploitation : Solde créditeur	.			165 888 808	217 618 013
Résultat hors exploitation : Solde créditeur					
Plus value de cession					
Solde débiteur				3 575 256	3 725 147
RÉSULTAT AVANT IMPÔT				162 313 552	213 892 866
IMF/ BIC				52 565 430	67 784 918
RÉSULTAT NET D'IMPÔT (Bénéfice)	.			109 748 122	146 107 948
TOTAL				109 748 122	146 107 948

(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 2021

CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

(Montant en MRU)



Détermination de la Capacité d'Autofinancement	2021 en MRU	2020 en MRU
° Résultat net de l'exercice	109 748 122	146 107 948
° Dotations aux amortissements et aux provisions	8 974 122	4 339 003
TOTAL (I)	118 722 244	150 446 952
A Déduire		
° Quote-part des subvention d'équipement virée aux résultats	-	-
° Reprise sur Amortissement & Provisions	-	-
° Annulation dettes	-	-
° Plus-Value de Cession	-	-
TOTAL (II)	-	-
Capacité d'Autofinancement (I)-(II)	118 722 244	150 446 952

TABLEAU DE FINANCEMENT (I)

EMPLOIS FIXES	2021 en MRU	2020 en MRU	RESSOURCES DE FINANCEMENT	2021 en MRU	2020 en MRU
1. Dividendes et tantièmes versés en cours d'exercice	138 802 551	200 316 595	1. Capacité d'Autofinancement	118 722 244	150 446 952
2. Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé	6 614 200	4 353 529	2. Cessions des éléments de l'Actif	-	-
- Immobilisations Corporelles & Incorporelles	6 614 200	4 353 529	- Cession d'Immobilisations	-	-
- Immobilisations Financières	-	-	- 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	24 487 224	-	3. Encaissement/Prêt/Emprunt	-	-
Solde Créiteur : accroissement du fonds de roulement	-	-	4. Augmentation des Capitaux Propres	-	-
TOTAL DES EMPLOIS	169 903 975	204 670 124	- Apport en espèces ou en nature (libération sur Capital)	-	-
			Solde débiteur : Diminution du FR	51 181 731	54 223 172
			TOTAL DES RESSOURCES	169 903 975	204 670 124

Société Mauritanienne de Commercialisation des Poissons



TABLEAU DE FINANCEMENT AU 31 DECEMBRE 2021

TABLEAU DE FINANCEMENT (II)

(Montant en MRU)

(Suite)

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT		2021 en MRU	2020 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>	267 565 136	415 637 433	148 072 297	- 25 273 667
- Stocks et encours	-	-	-	-
- Fournisseurs débiteurs	2 529 264	2 529 264	-	8 047 482
- Clients et Comptes Rattachés	-	-	-	-
- Autres Débiteurs	260 158 735	408 343 108	148 184 372	15 643 976
- Personnel et comptes rattachés	4 877 136	4 765 061	112 075	1 582 209
- Etats et autres collectivités publiques	-	-	-	-
- Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
<u>° Disponibilités</u>	628 516 303	949 352 500	320 836 197	- 158 155 766
- Chèques, effets et coupons à l'encaissement	-	-	-	-
- Banques, chèques postaux, caisse	628 516 303	949 352 500	320 836 197	- 158 155 766
- Comptes de régies d'avances et d'accréditifs	-	-	-	-
<u>° Compte de Régularisation et d'Attente</u>	-	1 448 397	1 448 397	-
TOTAL=FRB(I)ou AC	896 081 439	1 366 438 329	470 356 890	- 183 429 433
DETTES A COURT TERME				
<u>° Dettes d'Exploitation et Hors Exploitation</u>				
- Fournisseurs et Comptes Rattachés	729 008	779 113	50 105	- 91 780
- Clients Créditeurs	-	-	-	-
- Personnel et comptes rattachés	7 646 500	8 322 080	675 580	1 231 924
- Etat, Impôts et taxes	60 661 883	64 988 752	4 326 869	19 449 243
- CNSS et CNAM	1 302 126	2 856 617	1 554 492	23 197
- Associés & Compte courant Groupe	33 844 546	27 006 003	- 6 838 543	4 070 740
- Crédeurs divers	22 823 151	22 823 151	-	-
- Crédocs / Tiers	545 354 125	1 053 144 428	507 790 303	112 711 270
- Concours bancaires	110 538 108	124 517 923	13 979 815	544 020
- Comptes d'attentes	413 441	413 442	1	360 001
TOTAL DETTES à C.T (II)	783 312 888	1 304 851 509	521 538 621	- 129 206 260
Fonds de Roulement Net : FRN = (I)-(II)	112 768 551	61 586 820	- 51 181 731	- 54 223 173

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 INTERMEDIAIRES DE GESTION AU 31/12/2021

(Montant en MRU)

	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
Ventes de marchandises	-	-
Coût d'achat des marchandises vendues	-	-
MARGE COMMERCIALE		
Revenus et autres produits d'exploitation	331 778 420	290 656 576
Production stockée	-	-
Production immobilisée	-	-
PRODUCTION DE L'EXERCICE	331 778 420	290 656 576
Achats consommés	(2 243 758)	(3 086 153)
MARGE SUR COÛT MATIERE	329 534 662	287 570 423
ACTIVITE TOTALE	331 778 420	290 656 576
Marge brute totale	329 534 662	287 570 423
Subvention d'exploitation	-	-
Autres charges externes	(27 382 269)	(18 098 983)
VALEUR AJOUTEE BRUTE (VAB)	302 152 393	269 471 440
Impôts et taxes	(7 463 474)	(6 547 819)
Charges de personnel	(141 477 351)	(67 444 271)
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)	153 211 568	195 479 350
Charges financières nettes	(360 380)	(601 380)
Produits des placements	-	-
Autres gains ordinaires	18 436 486	26 370 079
Autres pertes ordinaires	-	-
Transfert et reprise de charges	-	-
Dotation aux amortissements et aux provisions	(8 974 122)	(7 355 182)
Impôt sur le résultat ordinaire	(52 565 430)	(67 784 918)
RESULTAT DE L'EXERCICE	109 748 122	146 107 948

II.7 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-MAURITANIE



Libellé	Valeurs brutes				Amortissements/Provisions				Valeurs nettes	
	31.12.2020	Acquisitions	Trans. / Cess	31.12.2021	31.12.2020	Dotation	Reprises	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020
• Immobilisations incorporelles •	22 964 144	• 1 405 000	•	24 369 144	21 657 443 •	1 830 200	•	23 487 643 •	881 501	• 1 306 701
Sous total Immobilisations incorporelles	22 964 144	1 405 000	-	24 369 144	21 657 443	1 830 200	-	23 487 643	881 501	1 306 701
Terrains	1 818 158			1 818 158	-			-	1 818 158	1 818 158
Installation & Agencements et aménagements	1 811 462	60 668		1 872 130	1 735 879	82 549		1 818 428	53 702	75 583
Construction & Bâtements	19 594 615	-		19 594 615	14 444 061	699 549		15 143 610	4 451 005	5 150 554
Matériel d'exploitation	6 900 180	-		6 900 180	6 883 304	-		6 883 304	16 876	16 876
Matériel de transport	13 097 928	2 204 930	-	15 302 858	10 877 086	984 173	-	11 861 260	3 441 598	2 220 842
Matériel de bureau et informatique	15 105 672	1 212 002		16 317 674	14 397 141	623 533		15 020 675	1 296 999	708 530
Mobilier de bureau	10 562 376	1 731 600		12 293 976	8 048 335	266 893		8 315 228	3 978 748	2 514 041
Mobilier et matériel logement	141 559			141 559	141 559			141 559	-	-
Autre immobilisations corporelles	-			-	-			-	-	-
Sous total Immobilisations corporelles	69 031 950	5 209 200	-	74 241 150	56 527 366	2 656 698	-	59 184 064	15 057 087	12 504 585
TOTAL	91 996 094	6 614 200	-	98 610 294	78 184 809	4 486 898	-	82 671 707	15 938 587	13 811 285

III. OBSERVATIONS PRÉLIMINAIRES

III. PRÉSENTATION 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 31/12/2021 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 net créditeur de 644,8 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.

Les écritures comptables portant sur les comptes transitoires ne font pas l'objet de rapprochement avec les données issues de l'application commerciale pour permettre de justifier à tout moment le solde de ces comptes. Cette opération pourrait être rendue possible grâce à l'acquisition d'un système d'interfaçage permettant de relier automatiquement les données issues de l'application commerciale avec celles issues de la comptabilité.

☛ Convention de financement avec la CDD :

Un découvert bancaire d'un montant de 114 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 250 millions de MRU.

Cette convention précise qu'à l'expiration de ce délai de 6 mois, le solde du compte courant devient exigible de plein droit et doit être intégralement remboursé. De plus, l'article 10 de cette même convention prévoit que la SMCP se porte garante du recouvrement de la créance totale et le remboursement de la totalité de la créance reste à sa charge indépendamment de la solvabilité du bénéficiaire du découvert.

En effet, il est à noter que le délai prévu pour le découvert actuellement accordé a expiré depuis mai 2020 pour sa dernière tranche et la SMCP n'a pour l'instant pas pu recouvrer le découvert du auprès des bénéficiaires.

Par conséquent, elle doit mettre en œuvre tous les moyens possibles pour recouvrer ces sommes et procéder également à la prise en charge de provisions de dépréciation d'un montant au moins égal à la totalité du découvert. Cette provision permettra de tenir compte du risque de défaillance pouvant résulter du défaut de recouvrement dudit découvert et ce conformément aux exigences du PCM en matière de prudence.

☞ Titres de participation :

L'analyse des titres de participation détenus par la SMCP fait ressortir les constats suivants :

- Les états financiers de la société Semak 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) de 2021 n'ont à ce jour pas été produits et ceux de l'exercice 2020 ont fait 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 155 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, en 2018, en 2019 et en 2020. Etant donné que cette méthode n'a pas été changée en 2021, la société devrait normalement procéder à une provision pour risques et charges au titre de l'ITS de 2021 pour tenir compte d'un éventuel redressement fiscal.

☞ Gestion des immobilisations :

- Les immobilisations de la SMCP ont fait l'objet d'un inventaire physique au 31/12/2021 mais les résultats de cet inventaire n'ont pas été rapprochés avec les données de la comptabilité.
- Le tableau de suivi des immobilisations doit faire l'objet d'un toilettage global (à faire approuver par le conseil d'administration) devant permettre d'obtenir une situation pouvant être rapprochée avec les immobilisations réellement existantes.
- Absence de production de livrable permettant de s'assurer de la réalité de la bonne exécution de la prestation de service Asma Qualité ayant fait l'objet d'une immobilisation incorporelle d'un montant 8,5 millions de MRU.

☞ Cycle achat-fournisseurs

- Les prestations de service (entretien, personnel intermédiaire, foire, stands et honoraires) effectuées pour le compte de la SMCP doivent faire l'objet de livrables permettant de s'assurer de leur réalité.
- Les paiements des TS douanes d'un montant de 3 millions de MRU sont effectués au nom du chef de bureau et non au nom du Trésor public.
- Les fournisseurs débiteurs présentent un solde datant de plus d'un an de 12,268 millions de MRU provisionnés à hauteur de seulement de 10,155 millions de MRU.
- Les dotations de carburant continuent d'être versées mensuellement alors que le statut du personnel nouvellement adopté prévoit parfois les mêmes avantages pour les mêmes salariés.

- Les conditions d'assurance contractées auprès de TAAMIN sont floues et les polices de cette assurance ne permettent d'assurer qu'une quantité de 200 T avec un maximum de remboursement de 2,1 millions MRU par frigo et par sinistre.
- Les frais de déplacement prise en charge par l'entreprise doivent être sanctionnés par un compte rendu de mission.

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

L'examen de la gestion des ressources humaines et la rémunération du personnel fait ressortir les anomalies suivantes :

- Le système de pointage actuellement en place ne permet pas de connaître les heures d'arrivée et de départ des salariés. Le comptage de ces heures devait normalement servir de base de calcul des salaires à verser au profit des salariés de la société.
- Absence de communication du détail du calcul des congés payés provisionnés à hauteur de 4,8 millions de MRU.
- Le suivi des comptes avances de personnel au 31/12/2021 montre que les crédits datant de plus d'un an sont de 4 millions de MRU et la société doit soit les recouvrer soit les provisionner pour la part considérée comme douteuse.
- La prime de bilan n'a pas été soumise aux différentes charges sociales et fiscales prévues par la réglementation en vigueur.

☞ **Gestion de la 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.

D'autre part, l'analyse du cycle de trésorerie de la SMCP fait ressortir les constats suivants :

- Les états de rapprochement bancaires connaissent des écritures en suspens datant de plus d'un an d'un montant environ de 25 millions de MRU. Ces suspens doivent faire l'objet d'une analyse approfondie afin de connaître leur origine et pouvant permettre de passer les écritures de règle y afférentes.
- La SMCP dispose d'un avoir de 7,5 millions MRU au niveau des livres de la NBM. Cet avoir doit faire l'objet de provision compte tenu du risque de défaillance qui pèse actuellement sur le sort de cette banque.
- Certains paramètres utilisés, pour la valorisation des gains de change d'un montant de 18 millions de MRU enregistré au niveau des produits réalisés en 2021, n'ont pas pu être totalement justifiés et doivent par conséquent être contrepassés pour annuler leur effet sur les comptes de 2021.

☞ **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.

- Le logiciel paie utilisé ne dispose pas d'interfaçage avec le logiciel de la comptable et les différents éléments de paie ne sont pas tous traités sur ce logiciel. Cette situation rend difficile la consolidation des éléments de paie sur un mois donné devant faciliter le calcul des charges fiscales et sociales y afférentes.

☞ **Facture à recevoir**

- Les factures à recevoir passées en produit sur l'exercice 2021 pour un montant de 20 millions de MRU n'ont été justifiées qu'à hauteur de 16 millions de MRU (soit un écart non justifié de 4 millions de MRU).

IV. NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS AU 31/12/2021

IV.1 NOTES SUR LES COMPTES DU BILAN - ACTIF

Note 1 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles présentent au 31 Décembre 2021 une valeur nette de 15.938.587 MRU contre 13.811.285 MRU en 2020 et se détaillent comme suit :

Libellés	Brut au 31/12/2021	Amortissement	Net au 31/12/2021	Net au 31/12/2020
Frais et valeurs immobilisés	24 369 144	23 487 644	881 500	1 306 700
Terrains	3 622 530	-	3 622 530	3 622 530
Installations & Agencement et Aménagement	1 872 130	1 818 427	53 702	75 584
Construction	15 684 358	13 037 725	2 646 633	3 346 182
Bâtiment LPA	2 105 885	2 105 885	-	-
Matériel d'exploitation	6 900 180	6 883 304	16 876	16 876
Matériel de transport	15 302 858	11 861 259	3 441 599	2 220 842
Matériel de bureau et informatique	16 317 674	15 020 675	1 296 999	708 531
Mobilier de bureau	12 293 976	8 315 228	3 978 748	2 514 041
Mobilier et Matériel de logement	141 559	141 559	-	-
Autre immobilisations corporelles	-	-	-	-
Total	98 610 294	82 671 707	15 938 587	13 811 285

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

Note 2 Immobilisations financières

Cette rubrique présente au 31 Décembre 2021 un solde de 189.849.300 MRU et se détaille comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
Dépôts et cautionnements	199 300	199 300
Titres de participations	189 650 000	169 650 000
Total	189 849 300	169 849 300

Note 3 Valeurs réalisables et disponibles :

Cette rubrique présente au 31 Décembre 2021 un solde de 1.364.989.933 MRU contre 896.081.439 MRU en 2020 et se détaille comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
Fournisseurs débiteurs	2 529 264	2 529 264
Personnel et comptes rattachés	4 765 061	4 877 136
Compte transitoire	408 343 108	260 158 735
Banques	948 361 254	627 380 447
Caisse	991 246	1 135 856
Total	1 364 989 933	896 081 439

3.1 Fournisseurs débiteurs :

Le solde de ce compte au 31 décembre 2021 est de 2.529.264 MRU contre 2.529.264 MRU en 2020 réparti comme suit :

Libellé	Montant brut au 31/12/2021	Montant brut au 31/12/2020
- AGENCE Zein O. Med Lemine	424 295	424 295
- 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 LABEID	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	2 100 000
- 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	51 637	51 638
- SPIM	1 547 252	1 547 252
- TAIBA PECHE	304 265	304 265
Total Brut	12 685 014	12 685 015
<i>Provision</i>	- 10 155 751	- 10 155 751
Total Net	2 529 264	2 529 264

3.2 Personnel et comptes rattachés :

Le solde du poste « Personnel » au 31 décembre 2021 est de 4.765.061 MRU contre 4.877.136 MRU en 2020 correspond aux :

Libellé	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
Avance au personnel (compte 425)	4 471 421	4 386 996
Prêt achat véhicules cadre (4253)	293 640	490 140
Total	4 765 061	4 877 136

3.3 Compte transitoire :

Le solde du poste « Compte transitoire » au 31 décembre 2021 est de 408.343.108 MRU contre 260.158.735 MRU en 2020 correspond aux :

Libellé	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
CDD	123 398 255	114 812 151
SOREC	37 034	37 034
CREDOC PC TIERS	284 907 818	125 725 092
CDOCS NOUVEAU PRODUITS	-	19 584 458
Total	408 343 108	260 158 735

3.4 Disponibilités :

Les comptes bancaires présentent un solde au 31 Décembre 2021 de 948.361.254 MRU contre 627.380.447 MRU en 2020 et se détaille comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
BACIM BANK DOLLARS	1 373 735	1 545 638
BACIM BANK EURO	5 557 184	3 100 917
BACIM BANK OUGUIYA	4 154 070	2 943 397
BADH DOLLAR	65 754 598	77 037 051
BADH EURO	236 849 717	18 295 525
BAMIS DOLLARS	-	11 563 697
BAMIS EURO	58 510 272	16 060 087
BAMIS OUGUIYA	7 792 650	2 184 373
BCI DOLLARS	64 807 297	65 912 770
BCI EURO	14 430 782	57 629 715
BCI OUGUIYA	8 564 512	523 260
BCM DOLLARS	10 816 604	10 847 104
BEA OUGUIYA	20 480 822	15 764 849
BFI DOLLAR	4 084 658	217 627
BFI EURO	20 478 169	15 924 668
BFI UM	3 902 758	15 534 975
BIM DOLLARS	3 976 356	39 828
BIM EURO	8 244 990	3 333 358
BIM OUGUIYA	3 419 451	3 961 522
BMCI DOLLARS	269 615	2 102 357
BMCI EURO	5 125 124	303 310
BMCI OUGUIYA	1 690 124	1 827 530
BMI DOLLAR	865 554	2 609 945
BMI EUR	57 035 574	14 610 419
BMI UM	122 296 027	65 577 806
BMS DOLLARS	110 355	110 630
BMS EURO	10 792 510	5 669 206
BMS OUGUIYA	1 088 573	12 168 540
BNM DOLLARS	634 831	1 519 671
BNM EURO	1 400 911	1 694 718
BNM OUGUIYA	3 664 160	2 994 861
BNP DOLLARS	6 749 178	15 658 946

BNP EURO	17 334 337	16 151 248
BPM DOLLARS	-	2 737 714
BPM EURO	12 218 489	9 774 049
BPM OUGUIYA	69 593 480	61 827 249
CHINGUITTY BANK DOLLARS	91 857	92 086
CHINGUITTY BANK EURO	240 019	215 585
CHINGUITTY BANK OUGUIYA	78 943	1 701 298
COMPTE TRÉSOR 430300256	424 700	1 424 700
DFI OUGUIYA	744 846	746 173
ETTIJARI BANK OUGUIYA	18 716 605	19 855 001
GBM DOLLARS	12 200 102	14 795 930
GBM EURO	24 589 095	7 333 576
GBM OUGUIYA	6 356 569	13 327 181
IBM DOLLAR	5 303 703	71 419
IBM EUR	7 267 751	199 315
IBM OUGUIYA	6 443 086	4 445 224
MAURISBANK DOLLARS	109 540	109 813
MAURISBANK EURO	87 783	95 490
MAURISBANK OUGUIYA	1 988 775	1 988 775
NBM DOLLAR	116 312	116 602
NBM EURO	344 994	375 283
NBM OUGUIYA	7 082 247	7 084 747
SANTANDER LPA EURO	361 568	837 076
SGM DOLLARS	-	2 143 278
SGM OUGUIYA	110 067	8 663 707
TEDHAMOUN	1 635 227	1 999 625
Total	948 361 254	627 380 447

Les caisses présentent un solde de 991.246 MRU au 31 Décembre 2021 contre 1.135.856 MRU en 2020 détaillé comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
Caisse Siège	989 240	1 135 061
Caisse LPA	2 006	795
Total	991 246	1 135 856

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 2021 un solde de 259.863.651 MRU contre 288.918.080 MRU en 2020 réparti comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2020	+	-	Solde au 31/12/2021
Capital social	23 834 000			23 834 000
Primes	-			-
Réserves légales	2 383 400	7 305 397		9 688 797
Autres Réserves	10 455 035			10 455 035
Report à nouveau	106 137 696			106 137 696
Résultat net de l'exercice antérieur	146 107 948		146 107 948	0
Résultat net de l'exercice	-	109 748 122	-	109 748 122
Situation nette	288 918 080			259 863 651

Le résultat de l'exercice 2020 (146.107.948 MRU) a été affecté comme suit, conformément au Procès-verbal de la 11ème Assemblée Générale ordinaire tenue le 12 juillet 2021 :

Affectation	Montant
- Reserve (5%)	7 305 397
- Dividendes bruts (IRCM inclus)	129 955 086
- Personnel	8 247 465
- Président du Conseil	60 000
- Administrateurs	495 000
- Secrétaire du Conseil	45 000
Total	146 107 948

Note 6 Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges s'élèvent au 31 Décembre 2021 un solde de 7.511.056 MRU 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 2021 de 1.304.438.067 MRU contre 782.899.447 MRU en 2020 et se détaille comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
Fournisseurs et comptes rattachés	779 113	729 008
Personnel et comptes rattachés	8 322 080	7 646 500
Etat - impôt et taxes	64 988 752	60 661 883
CNSS et autres organisme sociaux	2 856 617	1 302 126
Associés - comptes courants	27 006 003	33 844 546
Créditeurs divers	22 823 151	22 823 151
Compte transitoire (Opération poisson)	1 053 144 428	545 354 125
Concours bancaires	124 517 923	110 538 108
Total	1 304 438 067	782 899 447

7.1 Fournisseurs et comptes rattachés

Les fournisseurs et comptes rattachés présentent un solde de 779.113MRU au 31 Décembre 2021 contre 729.008 MRU en 2020 et se détaille comme suit :

Libellé	Montant brut au 31/12/2021	Montant brut au 31/12/2020
- AIR RIM (MAURITANIE AIRLINES)	14 640	14 640
- ATELIER SERV	5 529	5 529
- AVORAC	0	-
- CDI	2 580	2 580
- CHINGUITEL	26 311	29 519
- DEK MOTEUR	11 074	
- DHL	15 593	15 593
- DIFFÉRENCE	1 360	321
- DPM	24 800	24 800
- ETS TIRIS	71 000	71 000
- HÔTEL SAHEL	36 072	36 072
- ITB	127 652	
- LA PAILLOTE	23 280	23 280
- MAURITEL	66 291	194 768
- MED ABDRABOU MED KOWRINA	14 000	-

- PAP ENIJANE	6 111	6 111
- PLEINE LUNE	21 000	
- RÉSIDENCE NOUR HOUDA	8 833	8 833
- SAAD AHMED	15 840	15 840
- SALEM VALL EL JIYID	20 500	-
- SID'AHMED MED VAL ELY VAL	20 000	-
- SOMELEC	18 248	55 887
- STAR	90 000	90 000
- TOP CLEAN	100 000	100 000
- TOYOTA RIM	36 689	6 404
- UPS	4 429	89
- VALANCIA HÔTEL	-	27 742
Total	779 113	729 008

7.2 Etat et autres collectivités locales

Ce compte est créditeur au 31 Décembre 2021 de 64.988.752 MRU contre 60.661.883 MRU en 2020 répartie comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
Impôts et taxes à payer	50 844 078	56 254 498
Droits D.E. 1%	16 212	16 212
Droits de douane/Tiers	29 704	29 704
IF colleté	19 938	30 916
IF municipale	15 951	24 732
IMF collecté	159 747	52 503
ITS	6 654 514	700 383
IRCM	49 900	-
IMPOT RECOUV TIERS	3 200	-
Pension retraite	46 067	7 667
T.V.A à décaisser	3 866 126	261 954
Taxe sur honoraires à payer	15 536	15 536
TPS collecté	35 784	35 784
TVA à décaisser nouveau produits	3 231 995	3 231 995
Total	64 988 752	60 661 883

7.3 Sécurité Sociale et autres organismes sociaux

Cette rubrique présente au 31 Décembre 2021 un solde créditeur de 2.856.617 MRU contre 1.302.126 MRU en 2020 réparti comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
Sécurité Sociale	633 510	537 956
Assurance CNAM	2 223 108	764 170
Total	2 856 617	1 302 126

7.4 Associé Compte Courant

Les Crédeurs divers présentent au 31 Décembre 2020 un solde de 27.006.003 MRU contre 33.844.546 MRU en 2020, réparti comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
Associés - Comptes courants	26 996 133	33 834 676
Administrateurs	9 870	9 870
Total	27 006 003	33 844 546

7.5 Créditeurs divers

Ce compte présente au 31 Décembre 2021 un solde 22.823.151 MRU réparti comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
Cumul gains de change	22 787 751	22 787 751
Ahmed o horma	35 400	35 400
Total	22 823 151	22 823 151

7.6 Compte transitoire (Opération poisson) :

Ce compte présent un solde créditeur au 31 Décembre 2021 de 1.053.144.428 MRU contre 545.354.125 MRU en 2020 réparti comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
AGMACO FRIGO	393 380	393 380
ALFA SERVICE	-	1 923
Autorité transports	1 312 011	1 381 719
CAMEC	998 380	998 380
COFRIMA	20 683	20 683
COMACOP	54 469	54 469
COMM ENEMP	9 986 291	6 026 310
CREDOC NOUVEAU PRODUITS	13 945 841	-
CREDOCS PC TIERS DOLLARS	120 700 136	207 433 059
CREDOCS PC TIERS EURO	470 625 008	100 906 197
Droits d'accès	282 967 515	56 453 658
Droits de pêche	39 880 066	42 608 657
Droits de pêche nouveau produit	503 121	503 121
E.T.M	104 200	133 297
F B RETENUES	-	5 569 987
GCM/P/C NEZAHA	472 777	472 777
H M A	551 789	551 789
IMF Affrètements	974 946	974 946
IMROP	4 373 352	2 230 036
MANUPORT	1 005 054	756 200
MASHREF	500 000	500 000

Marché de poissons NKTT	3 231 898	3 282 210
NEZAHA	96 746	96 746
ONISPA	2 915 620	3 812 686
ONISPA NOUVEAU PRODUITS	2 297 110	2 297 110
PACOM	140 712	242 054
PMM FRIGO	69 576	69 576
Redevance d'exploitation nouveau produit	37 968 343	56 812 805
SAMMA	214 099	46 005
Section Farine NDB	2 321 913	
Section Farine Nktt	1	637 469
SIPECO	191 478	191 478
SMCI PÊCHE	374 332	374 332
SMEF	1 227 608	2 191 212
SOGECO	700 000	700 000
SOMASCIR FRIGO	490 014	490 014
SOMESPA	153 775	153 775
SUB F M D C	-	181 242
Subvention artisans	15 881	61 487
Subvention artisans NKTT	249 540	15 881
SUBVENTIONS EPBR	16 514 058	15 735 552
Taxe municipale tiers	14 885 588	9 179 277
Taxe statistique tiers	3 560 105	2 140 290
Taxe statistique nouveau produit	2 242 097	5 464 019
Taxe Port TANIT	2 466 577	1 281 651
Taxe portuaire TIRS	8 471 832	8 950 158
Terminal MAUR	777 328	777 328
TRÉSOR PUBLIC	401 278	401 278
COMPTE D'ATTENTE TRÉSOR PUBLIC	1 797 900	1 797 900
Total	1 053 144 428	545 354 125

IV.3 NOTES SUR LE COMPTE DE RÉSULTAT

Note 8 Achats d'approvisionnements non stockés :

Les achats non stockés totalisent au 31 Décembre 2021 la somme de 2.243.758 MRU contre 3.086.153 en 2020 et s'analysent comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
Eau & Électricité	483 295	584 647
Combustibles, carburant et lubrifiants	1 659 029	1 421 810
Fourniture et mat. entretien	23 251	13 440
Fournitures de bureau & administration	78 183	1 066 256
Autres matières et fournitures	-	-
Total	2 243 758	3 086 153

Note 9 Charges externes liées à l'investissement :

Cette rubrique s'élève au 31 Décembre 2021 à 3.255.185 MRU contre 4.866.083 MRU en 2020 et se détaille comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
Locations et charges locatives	834 142	1 236 588
Intégration loyer LPA	331 572	340 949
Travaux d'Entretien et Réparations	1 104 832	1 967 255
Primes d'assurances	25 669	52 812
Assurances Stock	837 297	682 800
Assurance Bureau	2 106	390 000
Documentations	119 567	195 679
Total	3 255 185	4 866 083

Note 10 Charges externes liées à l'activité :

Les charges externes liées à l'activité totalisent au 31 Décembre 2021 la somme de 22.136.984 MRU contre 12.655.900 MRU en 2020 et se détaillent comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
Transport entre établissement	4 620	-
Taxe du Port	50 000	33 000
TS Douanes	3 000 000	2 906 523
Voyages et déplacements	1 400 747	556 201
Missions	878 632	296 200
Réceptions	904 605	1 031 682
Locations des voitures	-	8 536
Frais postaux et télécom	1 264 136	1 712 743
Honoraires et Rémunération d'intermédiaire	3 861 869	2 427 171
Divers	184 826	352 329
Publicité et propagande	227 000	471 822
Promotions valorisées PDT RIM	5 218 575	542 964

Autres promotions valorisées FNP	2 000 000	1 995 765
Charges promotionnelles de poissons	2 809 509	
Frais services Banques	210 689	187 829
Charges diverses	7 500	
Buvettes	114 276	133 135
Total	22 136 984	12 655 900

Note 11 Charges et pertes diverses :

Les charges et pertes diverses s'élèvent au 31 Décembre 2021 à 1.990.100 MRU contre 577.000 MRU en 2020 et correspondent à des jetons de présence.

Libellé	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
Jeton de présence	1 115 100	487 000
Dons, pourboires et subventions	875 000	90 000
Perte d'actif non immobilisée	-	-
Total	1 990 100	577 000

Note 12 Frais du personnel :

Les frais du personnel atteignent au 31 Décembre 2021 la somme de 141.477.351 MRU contre 67.444.271 MRU en 2020 et s'analysent comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
Rémunérations du personnel	20 544 148	14 496 358
Main-d'œuvre occasionnelle	306 093	502 128
Heures supplémentaires	87 615	730 432
Congés échus	7 540 450	3 110 682
Primes et gratifications	1 153 699	1 501 732
Indemnité de logement	16 520 344	4 356 300
Indemnité de Transport	10 462 000	5 039 200
Indemnité de Responsabilité	9 061 100	1 441 000
Indemnité Sujétion	1 222 531	594 000
Indemnité Eau & Électricité	2 323 100	665 200
Autres Indemnités	11 781 250	3 987 972
Indemnités de fonction	12 272 000	5 697 400
Départ à la retraite	1 456 350	1 845 200
Cotisations de sécurité sociale	1 450 670	1 466 837
Intégration frais personnel LPA	4 076 810	3 670 040
Médecine de travail	223 180	225 663
Soins médicaux et pharmacie	449 695	785 982
Assurance maladie	8 488 432	3 165 100
Frais recyclage formation Prof	314 000	369 000
Prime de bilan cadres financiers	1 275 671	265 630
Prime de rendement	11 728 607	3 310 519
Prime de fêtes	18 739 607	10 217 896
Total	141 477 351	67 444 271

Note 13 Impôts et taxes

Cette rubrique présente au 31 Décembre 2021 un solde de 7.463.474 MRU contre 6.547.819 MRU en 2020 et se détaille comme suit:

Libellé	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
Impôts Fonciers	-	232 800
Patente et droit de licence	-	300 000
Taxe sur les véhicules à moteur	21 690	21 690
Taxe d'apprentissage	847 647	404 666
Redevance Informatique	1 994 070	1 465 800
Impôts Taxes Étranger	974 910	397 716
Pénalités et amendes fiscales	3 575 256	3 725 147
IRCM	49 900	-
Total	7 463 474	6 547 819

Note 14 Frais financiers

Les frais financiers font au 31 Décembre 2021 un montant de 360.380 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 2021 à 8.974.122 MRU et se détaille comme suit :

- La dotation aux amortissements de l'actif immobilisé de 4.486.898 MRU
- La provision pour congés à payer pour un montant de 4.487.224 MRU.

Note 16 Produits de l'exercice :

Les Produits se chiffrent au 31 Décembre 2021 à 350.214.906 MRU contre 317.026.655 MRU au 31 Décembre 2020 et se détaillent comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2021	Solde au 31/12/2020
Commission Commercialisation	256 145 079	191 840 613
Commission Commercialisation NOUVEAU	75 633 341	98 815 963
Différence de Change (Gains)	18 436 486	26 370 079
Total	350 214 906	317 026 655