



CABINET INTERNATIONAL DE CONSEILS ET D'AUDIT



CENTRALE D'ACHAT DES MEDICAMENTS ESSENTIELS, MATERIELS ET CONSOMMABLES MEDICAUX CAMEC

**RAPPORT GENERAL ET RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
ETATS FINANCIERS - EXERCICE CLOS le 31 DECEMBRE 2022**

Juin 2023

Immeuble Galerie AS - avenue Cheikh Zayed Ben Sultan (Route de Nouadhibou)

BP : 3068Nouakchott–Mauritanie - Tél/Fax : (+222) 45 25 00 16

NIF : 00117549 Email : cica.audit@gmail.com

Centrale d'Achats des Médicaments Essentiels, Matériels et Consommables Médicaux CAMEC

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES États financiers - Exercice clos le 31 décembre 2022

MESSIEURS LES MEMBRES DU CONSEILS D'ADMINISTRATION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Arrêté 744/MF/DTF/2017 signé du Ministre de l'Economie et des Finances, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2022, sur :

- Le contrôle des états financiers de la CAMEC ;
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

I. Opinion sur les états financiers annuels

Nous avons procédé à l'audit des états financiers annuels (le Bilan, le Compte de résultat et les annexes) pour l'exercice couvrant la période du 1^{er} janvier 2022 au 31 décembre 2022. Ces états financiers ont été établis sous la responsabilité de la direction de la société. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces états financiers annuels.

Notre audit a été effectué conformément aux normes d'audit généralement admises. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans les états financiers. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

(1) Dans le précédent rapport de 2019, nous avons fait observer ce qui suit :

Des précomptes relatifs notamment, à l'IRF, la CF sur les charges locatives et les reliquats des IMF collectés au titre de l'exercice 2019 et 2020 n'avaient pas été reversés.

Sur l'exercice sous revue, la CAMEC a procédé aux paiements de ces impôts. Par conséquent, cette observation est levée.

A notre avis, les états financiers annexés aux pages 7 à 10 du présent rapport sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle de la situation financière et du patrimoine de la CAMEC au 31 décembre 2021 ainsi que du résultat de ses opérations pour l'exercice clos à cette date, conformément aux principes et règles comptables édictés par le Plan Comptable Mauritanien.

KANE ABDERRAHMANE
Commissaire aux comptes



S O M M A I R E

	<i>Pages</i>
RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES Exercice clos le 31 décembre 2022	2-3
ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2022	6-9
<i>BILAN</i>	<i>6-7</i>
<i>COMPTE DE RESULTAT</i>	<i>8-9</i>
<i>COMMENTAIRES SUR LES ETATS FINANCIERS</i>	<i>11-30</i>
<i>ETAT ANNEXE</i>	<i>32-33</i>
 RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	 35

ETATS FINANCIERS

AU 31 DECEMBRE 2022

ACTIF					
ACTIF	Montants bruts	Amortissements Provisions	Net 2022	Totaux partiels	Net 2021
ACTIFS IMMOBILISES	13 750 556	13 750 556	- 0	- 0	392 422
Frais immobilisés	8 544 437	8 544 438	- 0		344 170
Autres immobilisations incorporelle	5 206 118	5 206 118	-		48 252
Valeurs corporelles immobilisées	92 827 642	63 675 475	29 152 167	29 152 167	13 384 047
Constructions	8 478 193	8 071 795	406 398		760 308
Installations complexes spécialisées	2 318 279	2 200 522	117 757		319 626
Matériel de transport	37 997 012	24 871 313	13 125 699		2 159 483
Matériel de bureau et informatique	5 811 030	4 565 746	1 245 284		828 233
Mobiliers de bureau	6 813 740	2 869 166	3 944 574		1 891 120
Installations agencement et aménagements	26 504 710	16 586 214	9 918 496		6 698 820
Materiel d'extinction incendie	2 113 089	2 113 089	-		-
Groupes electrogenes	2 791 590	2 397 632	393 958		726 458
Immobilisations financières	3 619 680		3 619 680	3 619 680	1 474 001
Total actifs immobilisés	110 197 878	77 426 031	32 771 847	32 771 847	15 250 470
Valeurs d'exploitation	992 930 037	62 668 546	930 261 491	930 261 491	481 332 024
* Stock Depots Central et regionals	992 930 037	62 668 546	930 261 491		481 332 024
Valeurs réalisables	378 444 571	4 972 989	373 471 582	373 471 582	250 503 250
* Fournisseurs débiteurs	6 884 483		6 884 483		22 127 952
* Clients et comptes rattachés	359 139 343	4 972 989	354 166 354		227 428 294
* Personnel & comptes rattachés	2 492 693		2 492 693		790 192
* Débiteurs divers	9 928 053		9 928 053		156 813
* Etat et autres collectivités publiques					
* Sécurité sociales et autres organismes					
Administrateurs			-		-
* Associés Cap.souscrit appelé non versé					
Valeurs disponibles	351 830 060	1 836 561	349 993 499	349 993 499	257 189 170
* BANQUES	351 825 030	1 836 561	349 988 469		257 186 580
* CAISSE	5 031		5 031		2 591
* DEPOSIT BANCAIRE			-		-
Comptes de régularisation et d'attente	12 856 379		12 856 379	12 856 379	10 716 157
* Charges constatées d'avance	548 784		548 784		3 494 082
* Differences de conversion-Actif	12 307 595		12 307 595		7 222 075
* Comptes d'attente à regulariser					
Total actifs courants	1 736 061 047	69 478 096	1 666 582 951	1 666 582 951	999 740 601
TOTAL BILAN - ACTIF	1 846 258 926	146 904 128	1 699 354 798	1 699 354 798	1 014 991 072

PASSIF			
PASSIF	Net 2022	Totaux partiels	Net 2021
Capital social		137 025 000	137 025 000
Capital souscrit appelé mais non versé			
Capital souscrit appelé versé	137 025 000		137 025 000
Réserves			
Réserves légales	9 812 893	9 812 893	3 007 348
Réserves libres	47 867 678	47 867 678	4 243 086
Réserves statutaires			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau (Solde débiteur ou créditeur)	117 474 625	117 474 625	35 785 370
Resultat net 2022	78 026 469	78 026 469	136 110 984
Subventions d'équipement	20 397 221	20 397 221	14 021 355
EMPRUNTS RT DETTES L.M.T	533 349 184	533 349 184	179 695 634
Provision pour pertes latentes	19 436 889	19 436 889	14 351 370
Total	963 389 959	963 389 959	524 240 146
Dettes à court terme		596 387 613	462 766 762
* Fournisseurs et cptes rattachés		395 228 167	390 167 946
* Clients créditeurs		4 916 670	6 515 335
* Personnel et comptes rattachés		3 310 655	2 817 590
* Crédoeurs divers		183 737 856	49 261 907
* Etat et autres collectivités publiques		6 011 581	9 202 999
* Sécurité sociales et autres organismes sociaux		3 182 685	4 800 985
* Prêts à court terme		-	-
* Concours bancaires		-	-
Comptes de régularisation et d'attente		139 577 226	27 984 164
* Produits constatées d'avance		-	-
* Différences de conversion passif		139 429 837	27 836 775
* Comptes d'attente à régulariser		147 389	147 389
* Prov. dépréciat° des comptes Tiers			
Total		735 964 839	490 750 925
TOTAL BILAN - PASSIF		1 699 354 798	1 014 991 072

TABLEAU DES RESULTATS DE L' EXERCICE 2022	Débit			
	Exploitation	Hors exploit.	Total 2022	Total 2021
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation (82 et 082)				
60 Coût d'achat des marchandises vendues	1 087 380 286	-	1 087 380 286	1 037 786 108
* Achats des produits pharmaceutiques	1 651 827 948	-	1 651 827 948	1 154 844 465
* Achats produits pharmaceutiques hors exploitation	-	-	-	-
* Variation de stock des produits pharmaceutiques	- 564 447 662	-	- 564 447 662	- 117 058 358
60-63 Consommation en provenance de tiers	41 552 942	-	41 552 942	13 550 596
Achats d'approvisionnements non stockés	4 998 624	-	4 998 624	3 625 150
Achats de sous-traitance	-	-	-	-
Charges externes liées à l'investissement	22 252 577	-	22 252 577	4 919 508
Charges externes liées à l'activité	14 301 741	-	14 301 741	5 005 938
Sous total	1 128 933 229		1 128 933 229	1 051 336 704
Consommations intermédiaires				
64 Charges et pertes diverses	65 036 587		65 036 587	38 308 546
65 Frais de personnel	73 140 570	-	73 140 570	61 368 390
66 Impôts et taxes	-	-	-	2 475
67 Charges financières	2 032 887	-	2 032 887	51 082
68 Dotations aux amortissements et provisions	82 865 581	-	82 865 581	51 989 841
Sous total	223 075 626	-	223 075 626	151 720 334
Solde créditeur : Bénéfice	78 026 469		78 026 469	120 336 153
Totaux	1 430 035 324	-	1 430 035 324	1 323 393 191
Détermination des résultats sur cession d'élément de l'actif				
84 valeurs des éléments cédés		-	-	-
Frais annexes de cession transférés			-	50 000 000
Solde créditeur : Plus value de cession				15 774 831
Total			-	65 774 831
Détermination du résultat net avant impôts				
82 Résultat d'exploitation (solde débiteur)				
0.82 Résultat hors exploitation (Solde débiteur)			-	-
849 Moins values de cession			-	-
Solde créditeur : Bénéfice avant impôts			78 026 469	136 110 984
Total			78 026 469	136 110 984
Détermination du résultat net de période				
85 perte avant impôt				
86 Impôts sur le résultat				
Solde créditeur : Bénéfice net de la période (bénéfice)			78 026 469	136 110 984
Total			78 026 469	136 110 984

TABLEAU DES RESULTATS DE L' EXERCICE 2022	Crédit			
	Exploitation	Hors exploit.	Total 2022	Total 2021
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation (82 et 082)				
70 Vente de marchandises et production vendue * Ventes produits pharmaceutiques	1 394 502 300		1 394 502 300	1 270 536 641
Sous total Productions	1 394 502 300	-	1 394 502 300	1 270 536 641
74 Produits et profits divers	2 624 135		2 624 135	21 202 716
76 Subventions d'exploitation et d'équilibre			-	-
77 Produits financiers	16 471 561		16 471 561	3 835 027
78 Reprises sur amortissement et provisions	16 437 328		16 437 328	27 818 807
79 Frais à immobiliser ou à transférer			-	-
Solde débiteur : Pertes	-		-	-
Totaux	1 430 035 324		1 430 035 324	1 323 393 191
-				
Détermination des résultats sur cession élément de l'actif				
84 Produits de cession des éléments de l'actif Amortissement correspondants aux éléments cédés			-	50 000 000
Solde débiteur : Moins value de cession			-	-
Total			-	50 000 000
Détermination du résultat net avant impôts				
82 Résultat d'exploitation (solde créditeur)			78 026 469	120 336 153
0.82 Résultat hors exploitation (Solde créditeur)				15 774 831
849 Plus values de cession			-	-
Solde débiteur : Perte avant impôts			-	-
Total			78 026 469	136 110 984
Détermination du résultat net de période				
85 Benefice avant impôt			78 026 469	136 110 984
86 Impôts sur le résultat				
Solde débiteur : Resultat net de la période (perte)				
Total			78 026 469	136 110 984

**Commentaires
Sur les
ETATS FINANCIERS**

	31/12/2022	31/12/2021
1. IMMOBILISATIONS CORPORELLES (en milliers d'Ouguiya)	29 152	13 384

1.1 Présentation de la rubrique

La rubrique a évolué comme suit en Ouguiya :

Désignation	31/12/2021	Augmentation	31/12/2022
Bâtiments Adm.et commerciaux	8 478 193,00		8 478 193,00
Installations complexes spécialise	2 318 278,50		2 318 278,50
Matériel de transport	23 973 759,25	14 023 253,00	37 997 012,25
Matériel de bureau & Informatiques	4 994 830,00	816 200,00	5 811 030,00
Mobiliers de bureau	4 194 035,00	2 619 705,00	6 813 740,00
Instal.Agenc aménagements	21 576 843,00	4 927 867,00	26 504 710,00
Matériels & Logist. Securit,	2 113 088,60		2 113 088,60
Groupes électrogène	2 791 590,00		2 791 590,00
Valeur Brutte	70 440 617,35	22 387 025,00	92 827 642,35
Amort construction	7 717 885,21	353 909,65	8 071 794,86
Amort Installations complexes	1 998 652,82	201 868,85	2 200 521,67
Amort Mat Transport	21 814 276,39	3 057 036,42	24 871 312,81
Amort Mat de bureau et informatique	4 166 597,16	399 149,17	4 565 746,33
Amort Mobilier de bureau	2 302 914,75	566 250,88	2 869 165,62
Amort. Inst Agence Aménagement	14 878 023,31	1 708 190,59	16 586 213,90
Amort matériel incendie	2 113 088,60		2 113 088,60
Amort Groupes électrogène	2 065 131,67	332 500,00	2 397 631,67
Amortissement	57 056 569,91	6 618 905,55	63 675 475,46
Valeur net Comptable	13 384 047,44	15 768 119,45	29 152 166,89

1.2 Travaux effectués

- Justification des principales acquisitions ou cessions de la période par rapprochement avec des pièces justificatives ;
- Contrôle du fichier des immobilisations ;
- Contrôle du calcul des dotations aux amortissements de l'exercice.

1.3 Commentaires et conclusions

Nous n'avons pas d'observation sur ce poste.

	31/12/2022	31/12/2021
2. Valeurs d'exploitation <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	930 261	481 332

2.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit en Ouguiya :

Libellet	Montant Brut	Provision	Montant Net
STOCK DEPOT CENTRAL	922 936 070,86	62 668 545,93	860 267 524,93
STOCK DEPOT AGENCE DE NKTT	40 596 107,81		40 596 107,81
STOCK AGENCE NDB	1 348 740,37		1 348 740,37
STOCK AGENCE AIOUN	2 534 425,49		2 534 425,49
STOCK AGENCE NEMA	2 637 623,66		2 637 623,66
STOCK AGENCE ALEG	3 027 821,66		3 027 821,66
STOCK AGENCE KAEDI	2 156 449,31		2 156 449,31
STOCK AGENCE SELIBABY	1 858 199,90		1 858 199,90
STOCK AGENCE ATAR	1 617 473,53		1 617 473,53
STOCK AGENCE KIFFA	5 862 773,76		5 862 773,76
STOCK AGENCE TIDJIKJA	2 878 803,32		2 878 803,32
STOCK AGENCE ROSSO	2 071 752,80		2 071 752,80
STOCK AGENCE ZOUERATTE	1 162 841,90		1 162 841,90
STOCK AGENCE AKJOUJET	925 358,33		925 358,33
STOCK ANTENNE TINTANE	1 315 594,62		1 315 594,62
Total	992 930 037,32	62 668 545,93	930 261 491,39

2.2 Travaux effectués

- Obtenir les Procès-verbaux d'inventaire ;
- Contrôle de la valorisation des stocks physiques des inventaires ;

2.3 Commentaires et conclusions

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur ce poste.

	31/12/2022	31/12/2021
3. Fournisseurs débiteurs <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	6 884	22 127

3.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit en Ouguiya :

Désignation	Montant
VERVE HUMAN CARE LAB	5 310 323,00
GE HEALTHCARE	279 982,93
RAJA MEDICAL	127,60
City Commerce & Services (CCS)	0,10
LEVALIS PHARMA MEDICAL EQUIP. TRAD	119 969,85
SOMAPHAR	127,60
PAN PHARMA	399 964,95
FRESENIUS MEDICAL CARE	514 308,79
DHL	35 524,61
ZMC HAMBOURGGMBH	100 750,18
Fournisseurs divers	123 403,00
Total	6 884 482,61

3.2 Travaux effectués

- Obtenir le justificatif de solde ;
- Vérifier sur pièce les mouvements significatifs de l'exercice ;

3.3 Commentaires et conclusions

Nos travaux n'ont pas relevé d'anomalies.

	31/12/2022	31/12/2021
4. CREANCES CLIENTS <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	354 166	227 428

4.1 Présentation de la rubrique

Les comptes de la rubrique se présentent comme suit en Ouguiya :

Désignation	Montant
Agence	23 193 600,08
MINISTERE.SANTE	111 065 621,10
C N O	51 127 716,54
C N T S	20 282 776,44
GKDIS PHARMA	19 332 006,98
GROUPE GC PHARMA	18 408 836,83
C.H.M-E	15 361 451,70
MAURI-MED	14 502 307,27
CENTRE NAT.CARDIO	14 368 384,33
EURO-MED	8 195 945,11
C.H.N	8 179 324,43
CNAM	6 655 246,00
HOPITAL DE L'AMITIE	5 212 653,97
ORIGINE PHARMA	5 031 946,53
SNIM SA	4 137 782,73
KING PHARMA	3 222 025,75
C.H.CHEIKH ZAID	2 996 439,91
MINIST. A.S.E.F.	2 342 226,20
LABOREX MAURITANIE	2 263 474,97
Autres Client	18 085 539,23
Clients douteux	5 174 036,55
Provision	- 4 972 989,15
Total	354 166 353,51

4.2 Travaux effectués

- Rapprocher la balance générale avec la balance auxiliaire
- Circulariser les clients et exploiter les réponses
- Obtenir la balance âgée et vérifier le calcul de la provision pour dépréciation

4.3 Commentaires et conclusion

Clients douteux

Nous réitérons notre recommandation pour la mise en place d'un manuel de procédures définissant les critères de reclassement des créances saines en créances douteuses et les modalités de calcul des provisions pour dépréciations de ces créances douteuses.

	<i>31/12/2022</i>	<i>31/12/2021</i>
5. Débiteurs divers <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	9 928	156

5.1 Présentation de la rubrique

Les comptes de la rubrique se présentent comme suit en Ouguiya :

Libellé	Montant
L N C Q	40 000,00
ECC TP	9 740 240,00
AMAR MOHAMEDEN MOHAMEDEN	31 000,00
CHEIKH OUMAR MED EL MOUSTAPHA	2 000,00
SAAD BOUH ETHMANE EWBEK	8 000,00
AVOCAT ASSOCIE	106 812,50
Total	9 928 052,50

5.2 Travaux effectués

- Obtenir le justificatif du compte
- Vérifier sur pièces les mouvements significatifs effectués sur l'exercice

5.3 Commentaires et conclusions

Nos travaux n'ont pas relevé d'anomalie.

	31/12/2022	31/12/2021
6. Disponibilités <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	349 993	257 189

6.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit en Ouguiya :

Libellé	Montant
B.N.M	7 544 497,42
B.M.C.I	30 105 371,92
ATTIJARI BANK	14 653 272,56
ORABANK	3 841 689,93
BAMIS	407 762,60
BANQUE CENTRALE DE MAURITANIE	5 728 009,33
STE GENERALE	1 269 872,89
B.C.I	9 208 696,11
B A D H	14 313 981,21
B. P. M	41 646 926,34
NOUVELLE BANQUE DE MAURITANIE	1 836 561,06
I B M	8 352 057,48
B M S	118 843,97
CHEQUES POSTAUX	2 706 537,40
TRESOR 430300158	170 814 252,18
CHINGUITY BANK	175 687,00
BANQUE MAURITANIE DE L'INVESTISSEME	20 513 139,18
BANQUE DES FINANCEMENTS ISLAMIQUES	4 593 880,61
BANQUES ISLAMIQUE DE MAURITANIE	14 791 004,40
TADHAMOUN MICROFINANCE	- 797 014,00
Caisse	5 031,00
Provision	- 1 836 561,00
Total	349 993 499,57

6.2 Travaux effectués

- Contrôler les états de rapprochement bancaire ;
- Obtenir les PV de caisse et valider le solde ;
- Circulariser les banques et exploiter les réponses.

6.3 Commentaires et conclusions

Trésor public

Nous avons observé des suspens d'un montant total de 4 219 805 MRU, ce montant correspond à des versements clients comptabilisé par la CAMEC et n'avaient encore été encaissés par le Trésor Public.

Compte tenu de l'antériorité de certains montants en suspend qui relèvent de 2019, nous avons recommandé à la CAMEC de faire de se rapprocher du Trésor Public pour savoir la cause de non encaissement de ces montants.

Cette observation reste valable sur l'exercice sous revue.

	31/12/2022	31/12/2021
7. Situation nette <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	390 206	316 171

7.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit en milliers d'Ouguiya :

	2021	+	-	2022
Capital	137 025			137 025
Réserve légale	3 007	6 806		9 813
Réserve libre	4 243	43 625		47 868
Report à nouveau	35 785	81 689		117 475
Résultat net	136 111	78 026	136 111	78 026
SITUATION NETTE	316 172	210 145	136 111	390 206

7.2 Travaux effectués

- Obtenir les statuts et vérifier les versements des actionnaires avec les dispositions statutaires et légales en vigueur
- Vérifier la comptabilisation des procès-verbaux d'AG
- Vérifier l'exactitude arithmétique

7.3 Commentaires et conclusions

Nos travaux n'ont pas relevé d'anomalie.

	31/12/2022	31/12/2021
8. Subvention d'équipements <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	20 397	14 021

8.1 Présentation de la rubrique

Les comptes de la rubrique ont évolué comme suit en milliers d'Ouguiya :

	<u>2021</u>	+	-	<u>2022</u>
Subvention Équipement	22 033	9 000		31 033
Q/p subvention virée au résultat	- 8 012	2 624	-	- 10 636
SUBVENTION	14 021	6 376		20 397

8.2 Travaux effectués

- Reprendre les mouvements intervenus au cours de l'exercice :
- Obtenir les pièces justificatives des mouvements significatifs

8.3 Commentaires et conclusions

Nous n'avons pas d'observation sur ce poste.

	31/12/2022	31/12/2021
9. Emprunts & dettes assimilées <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	533 349	179 695

9.1 Présentation de la rubrique

Les comptes de la rubrique ont évolué comme suit en milliers d'Ouguiya :

	2021	+	-	2022
Trésor public	179 695	37 600	16 972	200 323
Emprunts auprès de l'ITFC	0	333 026	0	333 026
Emprunt & dettes assim	179 695	370 626	16 972	533 349

9.2 Travaux effectués

- Reprendre les mouvements intervenus au cours de l'exercice :
- Obtenir les pièces justificatives des mouvements significatifs

9.3 Commentaires et conclusions

Nous n'avons pas de commentaire sur ce poste.

	31/12/2022	31/12/2021
10. FOURNISSEURS & COMPTE RATT <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	395 358	390 167

10.1 Présentation de la rubrique

Le poste fournisseurs et comptes rattachés s'analyse comme suit en Ouguiya :

Désignation	Montant
BAILLY- CREAT PRIVE	41 834 772,37
DENK PHARMA PRIVEE	40 446 563,36
SANDOZ PHARMACEUTICAL	29 060 599,34
MEDIS	25 373 653,51
LAFRAN	20 389 093,94
FHC FARMACEUTICAL	16 598 041,12
BASI LABORATOIRES	16 279 064,34
GALENICA AL MAGHREB	15 020 261,08
EPDIS PRIVE	12 903 848,68
LABORATE PHARMACEUTICAL INDIA	12 349 089,43
GSK PRIVEE	11 684 257,18
MEDILAB UK	11 008 113,39
SOTHEMA	10 491 051,11
BIAL	10 260 540,21
SANOFI WINTH./PRIVEE	9 990 518,91
EUROMED	7 753 050,00
BOTTU	7 214 900,39
Autres	96 701 099,74
Total	395 358 518,10

10.2 Travaux effectués

- Rapprocher la balance générale avec la balance auxiliaire
- Circulariser les Fournisseurs et exploiter les réponses
- Vérifier l'actualiser les dettes en monnaie étrangère
- Faire une recherche de passif non enregistré

10.3 Commentaires et conclusions

Nous n'avons pas d'observation à formuler.

	31/12/2022	31/12/2021
11. Clients créditeurs <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	4 916	6 515

11.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit en Ouguiya :

Désignation	Montant
CLINIQUE CHIVA	1 454 748,71
SENLIS	1 138 928,28
HOPITAL MILITAIRE	522 056,16
MEAADEN*MAURITANIE	185 932,44
RAHMA PHARM	159 806,16
C.H. D' ATAR	150 290,00
EL-HAMD PHAR	150 016,94
EL AVIA PHARMA	110 697,99
MAURITANIE PHARMA	103 135,25
Divers	941 057,91
Total	4 916 669,85

11.2 Travaux effectués

- Obtenir le justificatif de solde ;
- Vérifier sur pièce les mouvements significatifs de l'exercice ;

11.3 Commentaires et conclusions

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur ce poste.

	31/12/2022	31/12/2021
12. Personnel et Comptes rattachés <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	3 310	2 817

12.1 Présentation de la rubrique

Le poste Personnel et Comptes rattachés s'analyse comme suit en Ouguiya :

Libellé	Montant
DETTE PROVISIONNEE POUR CONGES et INDEM DEPART	3 310 655
TOTAL	3 310 655

12.2 Travaux effectués

- Vérification de l'apurement sur la période subséquente des rémunérations dues au personnel
- Vérifier le calcul de la provision pour congé

12.3 Commentaires et conclusions

Nous n'avons pas observé d'anomalie sur ce poste.

	31/12/2022	31/12/2021
13. ETAT & COLLECTIVITES PUBLIQUES <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	6 011	9 202

13.1 Présentation de la rubrique

Le poste Etat et autres collectivités publiques s'analyse comme suit en Ouguiya :

	31/12/2022
IMF précompté sur FACT/FRS	889 699
Etat ITS	926 603
Contribution foncière IF	2 080 895
IRF	1 772 784
IRCM	341 600
Total	6 011 581

13.2 Travaux effectués

Nos travaux sur cette rubrique ont consisté principalement à :

- Vérifier le calcul des impôts ;
- Vérifier l'existence d'impôts latents

❖ IRCM

Nous avons observé une sous-évaluation d'un montant 34 560Mru, cependant l'IRCM de l'exercice à hauteur de 376 160MRU n'ont pas été régularisés

Trimestre	Base de IRMC	A payer	IRCM Payé	Différence
RAN 2021		412 600,00		412 600,00
1er trimestre	775 200,00	77 520,00	-	77 520,00
2e trimestre	642 000,00	64 200,00	412 600,00	- 348 400,00
3e trimestre	1 405 200,00	140 520,00	-	140 520,00
4e trimestre	939 200,00	93 920,00	-	93 920,00
Total	3 761 600,00	788 760,00	412 600,00	376 160,00

	31/12/2022	31/12/2021
14. Sécurité sociale et autres organismes (en milliers d'Ouguiya)	3 182	3 991

14.1 Présentation de la rubrique

La rubrique se présente comme suit en Ouguiya :

Libellé	Montant
CNSS	131 701
CNAM	3 050 984
TOTAL	3 182 685

14.2 Travaux effectués

- Obtenir le justificatif du compte
- Vérifier sur pièce

14.3 Commentaires et conclusions

Le solde de la CNSS (131 Milliers) correspond aux détails ci-dessous :

Trimestre	CNSS comptabilisé	CNSS Payé	Différence
RAN	1 282 817,98	1 670 400,00	-387 582
1er trimestre	731 168	723 291,00	7 877
2e trimestre	796 816	729 793,00	67 023
3e trimestre	839 488	720 254,00	119 234
4e trimestre	1 061 968	736 818,88	325 149
Total	4 712 257,98	4 580 556,88	131 701,10

Celui de la CNAM (3 050 Milliers MRU) correspond aux détails ci-dessous :

Trimestre	CNAM comptabilisé	CNAM Payé	Différence
RAN	3 518 166,97	973 834,00	2 544 333
1er trimestre	857 429	892 131,00	-34 702
2e trimestre	968 436	901 963,00	66 473
3e trimestre	986 092	896 914,00	89 178
4e trimestre	1 276 438	890 735,00	385 703
Total	7 606 561,31	4 555 577,00	3 050 984,31

	31/12/2022	31/12/2021
15. Crédoiteurs divers <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	183 737	49 261

15.1 Présentation de la rubrique

Les comptes de la rubrique se présentent comme suit en Ouguiya :

Désignation	Montant
MINISTERE DE LA SANTE (EQUIPEMENTS)	140 000 000,00
BECE	10 200,00
CABINET CICA	100 000,00
BAILLEURS	1 301 311,02
OPERATIONS COVID19-MS/COMPTE TRESOR	23 020 488,74
OPERATIONS COVID19-MS/COMPTE BCM	17 843 355,81
Charges ... Payer	1 462 500,00
Total	183 737 856

15.2 Travaux effectués

- Obtenir le justificatif du compte
- Vérifier sur pièces les mouvements significatifs effectués sur l'exercice

15.3 Commentaires et conclusions

Nos travaux n'ont pas relevé d'anomalies significatives.

	31/12/2022	31/12/2021
16. Compte attente et régularisation passif <i>(en milliers d'Ouguiya)</i>	139 577	27 984

16.1 Présentation de la rubrique

Les comptes de la rubrique se présentent comme suit en Ouguiya :

Libellé	Montant
DIFFERENCE DE CONVERSION PASSIF	139 429 837,04
COMPTE D'ATTENTE A REGULARISER	147 388,50
TOTAL	139 577 225,54

16.2 Travaux effectués

- Obtenir le justificatif du compte
- Vérifier sur pièces les mouvements significatifs effectués sur l'exercice

16.3 Commentaires et conclusions

Nous n'avons pas d'observation à formuler.

	31/12/2022	31/12/2021
17. Résultat net (en milliers d'Ouguiya)	78 026	136 110

17.1 Présentation du compte de résultat

La variation du compte de résultat se présente comme suit :

	2022	2021	Écart
Achat et variation stock	1 087 380 286,28	1 037 786 107,00	5%
Achat non stockés	4 998 624,00	3 625 150,00	27%
Charges externe liées investissements	22 252 577,00	4 919 508,00	78%
Charges externe liées à l'activité	14 301 741,41	5 005 937,00	65%
Charges divers	65 036 587,38	38 308 546,00	41%
Charges personnel	73 140 569,99	61 368 389,00	16%
Impôts et Taxes	-	2 475,00	
Charges financières	2 032 887,06	51 082,00	97%
Dotation aux amortissements	82 865 581,23	51 989 841,00	37%
Total Charges	1 352 008 854	1 203 057 035	11%

Production vendue	1 394 502 300	1 270 536 641	9%
Production stockée			
Produits et profits divers	2 624 135	21 202 716	-708%
Subvention équilibre / exploitation			
Produits financiers	16 471 561	3 835 027	77%
Reprise amort / provision	16 437 328	27 818 807	-69%
Frais à immob ou à transférer			
Charges imputables à tiers			
Total Produit	1 430 035 324	1 323 393 191	7%

Résultat avant impôt	78 026 469	120 336 154,00	-54%
Plus-value cession	0	15 774 831,00	
Impôt sur le résultat			
Résultat net	78 026 469,43	136 110 985,00	-74%

17.2 Travaux effectués

- Revue analytique du compte de résultat
- Pointage avec les pièces justificatives appropriées des opérations significatives

17.3 Commentaires et conclusions

Dans notre rapport de l'exercice précédent, nous avons recommandé, compte tenu de la non maîtrise des fonctionnalités de la GESCOM (Sage), d'augmenter la fréquence des supervisions auprès des agences CAMEC. Et ce, dans le but de contrôler et de former davantage les intervenants afin d'éviter les mauvaises manipulations engendrant (i) des écarts importants entre les stocks virtuels et physiques (ii) entre enregistrement des règlements clients et les comptes bancaires, (iii) entre total du mouvement d'entrée (ME) de l'agence CAMEC et le mouvement de sortie (MS) du siège.

Cette recommandation reste valable pour l'exercice.

ETAT ANNEXE

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.1 BASE D'ETABLISSEMENT DES ETATS FINANCIERS

Les états financiers sont établis sur la base des principes comptables généralement admis tels retenus et spécifiés dans le Plan comptable mauritanien : prudence, permanence des méthodes, spécialisation des exercices, continuité de l'exploitation, transparence et importance significative. Ils sont également établis sur la base des coûts historiques.

Les états financiers annuels sont présentés selon les prescriptions du Plan comptable mauritanien et les principales règles et méthodes comptables utilisées se résument comme suit :

1.2 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les acquisitions d'immobilisations sont évaluées et enregistrées à leur coût historique.

La méthode d'amortissement linéaire a été appliquée pour toutes les immobilisations amortissables en fonction des durées de vie suivantes :

Construction	20 ans
Agencements installation	10 ans
Installations complexes spécialisées	5 ans
Groupes électrogène	5 ans
Matériel sécurité incendie	4ans
Matériel de transport	4ans
Matériel de bureau	5 ans
Matériel et mobilier de bureau	10 ans

1.3 STOCKS

Les entrées des matières et fournitures en stocks sont évaluées au coût d'acquisition et les sorties au coût moyen pondéré.

Les inventaires des stocks sont valorisés suivant le coût d'acquisition déterminé comme suit :

- Coût d'achat
- Frais de transport et assurance
- Frais de port et transit
- Intérêts bancaires (frais crédit documentaires)

Les articles périmés sont sortis du stock et sont entreposés dans un endroit à l'écart en attendant que la Commission chargée de leur destruction se réunisse.

1.4 CREANCES SUR LES CLIENTS

Les créances sur les clients sont enregistrées à leur valeur nominale et comprennent les effets escomptés non échus.

Rapport Spécial

**Centrale d'Achats des Médicaments Essentiels, Matériels et
Consommables Médicaux
CAMEC**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
ETABLI EN APPLICATION DE L'ARTICLE 441 (nouveau) de la LOI 2015-032
PORTANT MODIFICATION DE LA LOI 2000 - 005 PORTANT CODE DE
COMMERCE**

Exercice clos le 31 décembre 2022

En application de l'article 441 (nouveau) de la loi 2015-032 abrogeant, modifiant et complétant certaines dispositions de la loi 2000 - 005 portant Code de Commerce, nous vous présentons le rapport spécial sur les conventions réglementées, visées aux articles 439 de ladite loi.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée aux articles 439 de loi 2000 - 005 portant sur le Droit des Sociétés sur l'exercice 2022.

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

KANE ABDARRAHMANE
Commissaire aux comptes

