



REPUBLIQUE ISLAMIQUE DE MAURITANIE

Honneur – Fraternité - Justice

MINISTRE DE L'EQUIPEMENT ET DES TRANSPORTS

**PORT AUTONOME DE NOUAKCHOTT
« DIT PORT DE L'AMITIE » (PAN-PA)**



RAPPORT DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Au titre de l'exercice 2022

Mars 2023

Elaboré par les Commissaires aux Comptes :

Abdallahi DEDDY
Expert-Comptable

Abdelaziz MOICHINE
Expert-Comptable

SOMMAIRE

I.	Rapport général et Spécial.....	3
II.	Etats financiers.....	7
II.1.	Bilan au 31 décembre 2020.....	8
II.2.	Tableau de résultat au 31 décembre 2020.....	10
II.3.	Tableau d'Emplois et Ressources au 31 décembre 2020.....	12
II.4.	Tableau de Financement II (Fonds de Roulement) 2020.....	13
III.	Notes complémentaires aux états financiers.....	14
III.1.	Présentation du PANPA.....	15
III.2.	Méthodes comptables.....	16
III.3.	Commentaires des soldes des états financiers.....	17

I. RAPPORTS GÉNÉRAL ET SPECIAL

Rapport Général sur les Etats financiers arrêtés au 31/12/2022

Messieurs les membres,

1. Opinion

En notre qualité de commissaires aux comptes, nous avons effectué l'audit des états financiers du Port Autonome de Nouakchott dit Port d'Amitié (PANPA) relatifs à la période allant du 1er Janvier au 31 décembre 2022, tels que joints au présent rapport, comprenant un bilan, un compte de résultat et des notes explicatives.

À notre avis, les états financiers, ci-joints, donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la société au 31 décembre 2022, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au référentiel comptable Mauritanien.

Nous avons effectué notre audit selon les Normes internationales d'audit (ISA). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section «Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers» du présent rapport. Nous sommes indépendants de la société conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers en Mauritanie et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion sans réserve.

2. Observations

Nous n'avons pas pu obtenir les états financiers des sociétés dans lesquelles le PANPA détient des participations, à hauteur de **504 401 500 MRU**, afin d'estimer si des provisions pour dépréciations s'y rapportant sont à doter.

3. Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers

Le conseil d'administration et la direction générale sont responsables de la préparation des états financiers dans le cadre de la réglementation de la Mauritanie, ainsi que du contrôle interne considéré comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à ces deux organes de gouvernance qu'il incombe d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il y'a une intention de liquider la société ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Ils leur incombent de surveiller le processus d'information financière de la société.

Ils leurs incombent de surveiller le processus d'information financière de la société.

4. Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes ISA permette toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant ceux-ci.

Nouakchott, le 29 Mars 2023

Le Commissaire aux Comptes
Abdelaziz MOÏCHINE



Le Commissaire aux Comptes
Abdellahi DEDY



Rapport Spécial sur les Etats financiers arrêtés au 31/12/2021

Messieurs les membres,

En respect des dispositions prévues par l'article 441 du code de commerce (CC), nous vous présentons notre rapport spécial, au titre de l'exercice 2022, sur les conventions réglementées prévues aux articles 439 et suivants du code de commerce.

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

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

Par ailleurs, l'article 441 du CC stipule que « le président du conseil d'administration avise le ou les commissaires aux comptes de toutes les conventions autorisées en vertu de l'article 439 dans un délai de 30 jours à compter de la date de conclusion et soumet celle-ci à l'approbation de la prochaine assemblée générale ordinaire ».

Notre responsabilité ne requiert pas la mise en œuvre des procédures d'audit spécifiques dans le but de découvrir l'existence de telles conventions.

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

Nouakchott, le 29 Mars 2023

Le Commissaire aux Comptes
Abdelaziz MOÏCHINE



Le Commissaire aux Comptes
Abdellahi DEDY



II. ETATS FINANCIERS

II.1. BILAN

BILAN DE FIN D'EXERCICE 2022

DESIGNATION	ACTIF				VARIATION 2022 - 2021
	BRUT	AMORT.& PROV	NET	2021	
FRAIS ET VAL. INCOR. IMMOB.	125 628 318,49	38 989 757,48	86 638 561,01	3 979 722,66	82 658 838,35
Frais Immobilisés	100 384 059,00	20 076 811,00	80 307 248,00	0,00	80 307 248,00
Logiciel informatique	25 244 259,49	18 912 946,48	6 331 313,01	3 979 722,66	2 351 590,35
IMMOBILISATIONS CORPOR.	877 577 904,17	565 338 516,50	312 239 387,67	338 841 097,02	-26 601 709,35
Travaux sur terre	50 645 074,28	19 979 928,16	30 665 146,12	32 317 683,73	-1 652 537,61
Bâtiments – constructions	116 913 801,57	79 638 015,59	37 275 785,98	31 539 533,29	5 736 252,69
Agenc.aménag.des constr.	50 873 488,52	23 812 227,25	27 061 261,27	24 386 637,65	2 674 623,62
Ouvrage sur mer	827 290,00	52 624,81	774 665,19	809 770,12	-35 104,93
Ouvrage sur terre	39 337 400,00	38 391 312,83	946 087,17	992 586,68	-46 499,51
Protection cathodique	103 988 117,15	47 672 774,66	56 315 342,49	60 471 357,17	-4 156 014,68
Équipement balisage	14 079 462,05	7 681 311,05	6 398 151,00	7 469 644,32	-1 071 493,32
Matériel d'exploitation	394 144 750,05	276 959 209,65	117 185 540,40	131 321 350,18	-14 135 809,78
Matériel de transport	29 887 733,70	22 507 721,95	7 380 011,75	9 491 699,86	-2 111 688,11
Matériel de bureau	1 614 054,00	1 266 268,94	347 785,06	401 582,80	-53 797,74
Matériel informatique et électronique	18 594 715,27	14 968 307,14	3 626 408,13	3 710 928,55	-84 520,42
Autres immobilisations corporelles	43 125 057,43	32 408 814,47	10 716 242,96	10 708 590,84	7 652,12
Immobilisations en cours	13 546 960,15		13 546 960,15	25 219 731,83	-11 672 771,68
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	723 191 571,00	50 000 000,00	673 191 571,00	705 232 508,00	-32 040 937,00
Prêts au personnel	218 745 891,00		218 745 891,00	252 079 328,00	-33 333 437,00
Dépôts et cautions versés	44 180,00		44 180,00	44 180,00	0,00
Participation	504 401 500,00	50 000 000,00	454 401 500,00	453 109 000,00	1 292 500,00
			0,00	0,00	
VALEURS D'EXPLOITATION	1 904 055,10	415 075,00	1 488 980,10	1 494 911,23	-5 931,13
Pièces de rechange	1 502 025,10	13 045,00	1 488 980,10	1 092 881,23	396 098,87
Autres fournitures	402 030,00	402 030,00	0,00	402 030,00	-402 030,00
			0,00	0,00	0,00
VALEURS REAL. C.T. & DISP.	924 634 331,54	270 832 785,78	653 801 545,76	736 935 818,39	-83 134 272,63
Clients ordinaires et comptes rattachés	439 615 625,90	232 728 043,30	206 887 582,60	154 995 594,50	51 891 988,10
Clients Etat et collectivités publiques	9 531 833,80	8 081 669,30	1 450 164,50	1 427 919,50	22 245,00
Personnel et comptes rattachés	9 418 522,00		9 418 522,00	8 589 142,00	829 380,00
Administrateurs	559 173,20		559 173,20	449 173,20	110 000,00
Autres débiteurs	1 501 993,90	861 137,60	640 856,30	61 244 915,30	-60 604 059,00
Produits à recevoir	32 699 287,00		32 699 287,00	5 319 366,24	27 379 920,76
Bons de trésor	0,00		0,00	0,00	0,00
Chèques à encaisser	2 328 682,00		2 328 682,00	155 939,00	2 172 743,00
Banques	428 805 942,74	29 161 935,58	399 644 007,16	504 321 859,65	-104 677 852,49
Caisse	173 271,00		173 271,00	431 909,00	-258 638,00
			0,00	0,00	0,00
COMPTES D'ATT.& REGUL.	2 281 549,54		2 281 549,54	5 231 622,16	-2 950 072,62
Charges constatées d'avance	2 281 549,54		2 281 549,54	5 231 622,16	-2 950 072,62
comptes d'attente et de régularisation			0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	2 655 217 729,84	925 576 134,76	1 729 641 595,08	1 791 715 679,46	-62 074 084,38

BILAN DE FIN D'EXERCICE 2022

DESIGNATION	PASSIF		VARIATION 2022 - 2021
	NET	2021	
<u>CAPITAUX PROPRES</u>	684 401 444,69	484 401 443,76	200 000 000,93
Fonds de dotation	121 848 225,26	121 848 225,26	0,00
Réserve légale	12 184 822,45	12 184 822,45	0,00
Autres réserves	461 614 461,10	261 614 461,10	200 000 000,00
Report à nouveau	88 753 935,88	88 753 934,95	0,93
<u>Résultat Net en attente d'affectation</u>	539 478 548,12	706 146 086,93	-166 667 538,81
- Résultat net de l'exercice	539 478 548,12	706 146 086,93	-166 667 538,81
Situation nette avant répartition du résul.	1 223 879 992,81	1 190 547 530,69	33 332 462,12
<u>PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES</u>	0,00	0,00	0,00
Provision pour renouvellement des immo.	0,00	0,00	0,00
<u>DETTES A COURT TERME</u>	505 761 602,27	601 168 148,77	-95 406 546,50
Clients créditeurs	2 737 068,97	5 082 230,97	-2 345 162,00
Fournisseurs et comptes rattachés	2 419 266,00	5 333 789,00	-2 914 523,00
Personnel et comptes rattachés	8 798 942,60	9 796 242,60	-997 300,00
Etat : impôts et taxes	227 717 766,90	288 195 486,90	-60 477 720,00
Etat : charges à payer	82 200 832,50	32 153 721,50	50 047 111,00
CNSS	2 427 769,00	5 686 887,00	-3 259 118,00
CNAM	2 841 486,00	2 803 619,00	37 867,00
Dividende à payer	174 578 872,00	246 537 589,50	-71 958 717,50
Créditeurs Divers	413 401,30	490 401,30	-77 000,00
Charges à payer	1 626 197,00	5 088 181,00	-3 461 984,00
<u>COMPTES D'ATTENTE ET DE REGUL.</u>	0,00	0,00	0,00
Produits constatés d'avance		0,00	0,00
Comptes d'attente à régulariser		0,00	0,00
TOTAL GENERAL	1 729 641 595,08	1 791 715 679,46	-62 074 084,38

II.2. Tableau de Résultat

TABLEAU DES RESULTATS 2022

N°	DESIGNATION	DEBIT			VARIATION 2022 - 2021
		EXPLOITATION	HORS EXPLOIT.	TOTAUX	
82	DETERMINATION DU RESULTAT				
/082	D'EXPLOITATION ET HORS EXPL.				
601	Achat de matière et autres approv.	8 188 644,00	0,00	8 188 644,00	7 042 615,00
603	Variation du stock (+)	5 931,13	0,00	5 931,13	0,00
606	Achat d'approx. non stokés	41 650 752,48	3 292 029,00	44 942 781,48	69 972 295,70
62	Charges externes liées l'investis.	26 731 995,24	1 934 511,62	28 666 506,86	53 198 260,27
63	Charges externes liées l'activité	51 020 773,20	180 500,00	51 201 273,20	55 750 832,65
	Sous total : CONSOMMATION INTER	127 598 096,05	5 407 040,62	133 005 136,67	185 964 003,62
64	Charges et pertes diverses	70 554 758,66	447 501,00	71 002 259,66	20 678 298,60
65	Frais de personnel	268 789 399,00	18 328 017,00	287 117 416,00	250 913 436,00
66	Impôts et taxes	2 224 467,00	0,00	2 224 467,00	49 665 121,54
67	charges financières	0,00	83 497,52	83 497,52	38 134,15
68	Dotation aux amort. et aux provi.	72 862 502,90	3 189 762,20	76 052 265,10	104 765 839,60
	SOLDE CREDIT:RESULTAT D'EXPL	717 238 256,28		717 238 256,28	943 844 635,93
	et HORS EXPLOITATION				-226 606 379,65
	TOTAL	1 259 267 479,89	27 455 818,34	1 286 723 298,23	1 555 869 469,44
84	DETERMINATION DU RESULTAT DE CESSION				
	Valeur acquisition des éléments cédés			0,00	0,00
	Solde créditeur : Plus-value cession			0,00	0,00
	TOTAL			0,00	0,00
85	DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT				
	SOLDE CREDITEUR : BENEFICE AVANT IMPOT			716 919 258,12	943 844 635,93
	TOTAL			716 919 258,12	943 844 635,93
87	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
	IMF			25 167 898,00	28 742 022,00
	BIC			152 272 812,00	208 956 527,00
	SOLDE CREDITEUR : BENEFICE NET DE LA PERIODE			539 478 548,12	706 146 086,93
	TOTAL			716 919 258,12	943 844 635,93
					-226 925 377,81

TABLEAU DES RESULTATS 2022

CPTES	DESIGNATION	CREDIT				VARIATION 2022-2021
		EXPLOITATION	HORS EXPLOIT.	TOTAUX	2021	
82/082	DETERMINATION DU RESULTAT D'EXPLOITATION ET HORS EXPL.					
701	Prestations de service facturées	1 099 493 474,00	0,00	1 099 493 474,00	1 342 195 420,70	-242 701 946,70
706	Revenus des activités annexes	72 419 691,76	0,00	72 419 691,76	94 905 686,24	-22 485 994,48
	Sous total : PRODUCTION	1 171 913 165,76	0,00	1 171 913 165,76	1 437 101 106,94	-265 187 941,18
74	Produits et profits divers	32 699 287,00	1 996,98	32 701 283,98	1 358,89	32 699 925,09
77	Produits financiers	874 600,13	0,00	874 600,13	5 191 722,71	-4 317 122,58
78	Reprise sur amort. et sur prov.	0,00	27 134 823,20	27 134 823,20	100 879 282,90	-73 744 459,70
79	Frais à transférer	53 780 427,00	0,00	53 780 427,00	12 695 998,00	41 084 429,00
	résultat hors exploitation	0,00	318 998,16	318 998,16	0,00	318 998,16
	TOTAL	1 259 267 479,89	27 455 818,34	1 286 723 298,23	1 555 869 469,44	-269 146 171,21
84	DETERMINATION DU RESULTAT DE CESSION					
	Cumul amortissement des éléments cédés					
	Valeur de cession					
	TOTAL					
85	DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
	82 - Résultat d'exploitation : Solde Créiteur			717 238 256,28	928 168 783,80	-210 930 527,52
	082 - Résultat Hors exploitation : Solde Créiteur			-318 998,16	15 675 852,13	-15 994 850,29
	84 - Résultat de cession : Solde Créiteur					
	TOTAL			716 919 258,12	943 844 635,93	-226 925 377,81
87	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
	85 - BENEFICE AVANT IMPOT			716 919 258,12	943 844 635,93	-226 925 377,81
	TOTAL			716 919 258,12	943 844 635,93	-226 925 377,81

II.3. TABLEAU DE FINANCEMENT I

Emplois et Ressources Exercice 2022

EMPLOIS FIXES	MONTANT	RESSOURCES DE FINANCEMENT	MONTANT
1. Dividende, tantièmes et gratification versés en cours d'exercice	506 146 086,00	1. Capacité d'autofinancement	588 395 990,02
2. Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé		2- Réduction de l'actif immobilisé	
- frais étalés sur plusieurs exercices	100 384 059,00	- immobilisations en cours	11 672 771,68
- immobilisations incorporelles	4 376 929,68	- Encaissement sur prêt	36 210 257,00
- immobilisations corporelles	27 967 572,00		
- immobilisations financière	2 876 820,00		
- Participation SOGETRAP	1 292 500,00		
TOTAL DES EMPLOIS	643 043 966,68	TOTAL DES RESSOURCES	636 279 018,70
		Variation du Fonds de Roulement Net	6 764 947,98

II.4. TABLEAU DE FINANCEMENT II

Variation du Fonds de Roulement Exercice 2022

DESIGNATION	2022 (II)	2021 (I)	Variation (II)- (I)
<u>ACTIF CIRCULANT</u>			
Actif d'exploit. et réalisable			
- Stocks	1 904 055,10	1 909 986,23	-5 931,13
- Fournisseurs débiteurs	0,00	0,00	0,00
- Clients et comptes rattachés	449 147 459,70	413 314 444,70	35 833 015,00
- Autres débiteurs	44 178 976,10	76 463 734,34	-32 284 758,24
Disponibles			
- Chèques à encaisser	2 328 682,00	155 939,00	2 172 743,00
- Banques et caisses	428 979 213,74	533 915 704,23	-104 936 490,49
- Bons de Trésor	0,00	0,00	0,00
Comptes d'attente à régulariser	2 281 549,54	5 231 622,16	-2 950 072,62
Total : FRB (I)	928 819 936,18	1 030 991 430,66	-102 171 494,48
<u>DETTES A COURT TERME</u>			
- Dettes d'exploit. et hors exploitation			
- Clients créditeurs	2 737 068,97	5 082 230,97	-2 345 162,00
- Fournisseurs et compte rattachés	2 419 266,00	5 333 789,00	-2 914 523,00
- Autres créanciers	500 605 267,30	590 752 128,80	-90 146 861,50
Comptes de régul.et d'attente	0,00	0,00	0,00
Total : DCT (II)	505 761 602,27	601 168 148,77	-95 406 546,50
FONDS DE ROULEMENT (I-II)	423 058 333,91	429 823 281,89	-6 764 947,98

III. NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ETATS FINANCIERS

III.1 PRESENTATION DU PAN-PA

Le Port autonome de Nouakchott dit « Port de l'amitié » (PANPA) est un établissement public à caractère industriel et commercial, créé et organisé par le décret n° 87-253 du 15 octobre 1987.

Premier port public commercial au sud du Sahara et carrefour entre l'Europe, l'Afrique et l'Amérique du Nord, le PANPA jouit d'une position géographique privilégiée qui le prédestine à jouer un rôle prépondérant dans le commerce international non seulement de la Mauritanie mais aussi des pays voisins non dotés de façade maritime.

Le PANPA assure des services en matière de pilotage, de remorquage, de lamanage, de placement des navires et de bathymétrie.

Privatisée en 1990, la manutention y est assurée, avec cependant obligation de service public, par des professionnels du secteur concurrentiel disposant d'équipements adaptés et performants, garantissant ainsi le traitement des navires dans les meilleures conditions de sécurité, de célérité et de coût.

La sécurité et la sûreté des installations portuaires représentent un atout spécifique du port de Nouakchott, matérialisé par sa certification, depuis 2008, conforme au Code ISPS (International Ship and Port Facility Code) adopté en 2002 par l'OMI (Organisation Maritime Internationale) dont la Mauritanie fait partie.

Des mesures de préservation du littoral ont été réalisées dans le cadre du marché d'extension, il s'agit de la construction d'un épi en T pour la reconstitution du littoral, le prolongement de 5 km de la digue de protection des terres arrières contre les infiltrations des eaux marines.

Le Port de Nouakchott dispose de dix postes à quai répartis comme suit : 4 postes au quai sud permettant d'accueillir les navires porte-conteneurs de la troisième génération et des tankers de 35.000 à 40.000 tpl (tonnes de port en lourd), 3 postes au quai nord en plus d'un appontement pétrolier pour des navires de 10.000 tpl (tonnes de port en lourd) et 2 postes au niveau du terminal à conteneur concédé à la société TCN.

En vue d'assurer la pérennité de l'exploitation des ouvrages historiques au quai nord (postes à quai 1, 2 & 3), d'importants travaux, portant sur la réhabilitation et la modernisation de la protection cathodique de leurs fondations en pieux métalliques ainsi que la remise en état de leurs structures et superstructures en béton, ont été réalisés, sur financement propre.

Pour améliorer les services rendus aux navires et renforcer la sécurité et la sûreté de l'installation portuaire, il a été procédé à la mise en service du système de contrôle d'accès et de vidéosurveillance.

Il y a lieu de noter que le port de Nouakchott a repris la quasi-totalité du trafic précédemment détourné. A ce titre, et en termes de compétitivité, il se déploie pour que le coût de passage portuaire soit le plus attractif possible par rapport à celui des ports de la sous-région potentiellement concurrents.

Ainsi, de nouvelles dispositions ont été prises par le PANPA afin d'améliorer les services rendus aux opérateurs portuaires. En effet, les actions prises dans le cadre de la mise en œuvre de la réforme de la main d'œuvre portuaire ont permis d'améliorer considérablement les cadences des opérations de manutention et par conséquent de réduire les temps d'occupation des quais par les navires, notamment les porte-conteneurs.

III.2 – REGLES ET METHODES COMPTABLES

2.1. Référentiel comptable utilisé

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

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

2.2. Immobilisations Corporelles et Amortissements :

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

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

Les durées pratiquées sont les suivantes :

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

2.4. Politique de constatation des provisions pour créances douteuses

L'estimation de la provision pour dépréciation des clients est effectuée sur la base d'un état détaillé des créances non mouvementées adressée à la direction de la société. La direction donne un jugement motivé sur le sort de chaque créance et se prononce sur la nécessité de constituer ou non des provisions.

En générale les créances des clients en comptes non recouvrées pour une période dépassant 12 mois sont reclassées en créances douteuses et sont totalement provisionnées.

2.5. Impôt sur BIC

La société est soumise à l'impôt sur les Bénéfices Industriels et Commerciaux (BIC) selon les règles du droit commun et au taux de 25%.

2.6. Taxe sur La valeur Ajoutée

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

III.3 Commentaires des soldes des états financiers

Notation de l'actif

Note A.1 : Actif Immobilisé

L'actif immobilisé net représente 62% des valeurs nettes du total du bilan, il est passé de 1 048 053 327.68 MRU au 31 décembre 2021 à 1 072 069 519.68 MRU au 31 décembre 2022 :

BILAN DE FIN D'EXERCICE 2022

DESIGNATION	ACTIF			2021	VARIATION 2022 - 2021
	BRUT	AMORT.& PROV	NET		
<u>FRAIS ET VAL. INCOR. IMMOB.</u>	125 628 318,49	38 989 757,48	86 638 561,01	3 979 722,66	82 658 838,35
Frais Immobilisés	100 384 059,00	20 076 811,00	80 307 248,00	0,00	80 307 248,00
Logiciel informatique	25 244 259,49	18 912 946,48	6 331 313,01	3 979 722,66	2 351 590,35
<u>IMMOBILISATIONS CORPOR.</u>	877 577 904,17	565 338 516,50	312 239 387,67	338 841 097,02	-26 601 709,35
Travaux sur terre	50 645 074,28	19 979 928,16	30 665 146,12	32 317 683,73	-1 652 537,61
Bâtiments – constructions	116 913 801,57	79 638 015,59	37 275 785,98	31 539 533,29	5 736 252,69
Agenc.aménag.des constr.	50 873 488,52	23 812 227,25	27 061 261,27	24 386 637,65	2 674 623,62
Ouvrage sur mer	827 290,00	52 624,81	774 665,19	809 770,12	-35 104,93
Ouvrage sur terre	39 337 400,00	38 391 312,83	946 087,17	992 586,68	-46 499,51
Protection cathodique	103 988 117,15	47 672 774,66	56 315 342,49	60 471 357,17	-4 156 014,68
Equipement balisage	14 079 462,05	7 681 311,05	6 398 151,00	7 469 644,32	-1 071 493,32
Matériel d'exploitation	394 144 750,05	276 959 209,65	117 185 540,40	131 321 350,18	-14 135 809,78
Matériel de transport	29 887 733,70	22 507 721,95	7 380 011,75	9 491 699,86	-2 111 688,11
Matériel de bureau	1 614 054,00	1 266 268,94	347 785,06	401 582,80	-53 797,74
Matériel informatique et élect.	18 594 715,27	14 968 307,14	3 626 408,13	3 710 928,55	-84 520,42
Autres immobilisations corp.	43 125 057,43	32 408 814,47	10 716 242,96	10 708 590,84	7 652,12
Immobilisations en cours	13 546 960,15		13 546 960,15	25 219 731,83	-11 672 771,68
<u>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</u>	723 191 571,00	50 000 000,00	673 191 571,00	705 232 508,00	-32 040 937,00
Prêts au personnel	218 745 891,00		218 745 891,00	252 079 328,00	-33 333 437,00
Dépôts et cautions versés	44 180,00		44 180,00	44 180,00	0,00
Participation	504 401 500,00	50 000 000,00	454 401 500,00	453 109 000,00	1 292 500,00
TOTAL GENERAL	1 726 397 793,66	654 328 273,98	1 072 069 519,68	1 048 053 327,68	24 016 192,00

A.1.1 Immobilisations en cours :

Les immobilisations encours ont connu une diminution de **11 672 771.68 MRU** entre les exercices 2022 et 2021, et se détaillent comme-suit :

RUBRIQUE	31/12/2022	31/12/2021
Avance démarrage système VTS / TRANSAS	13 546 960.15	13 546 960.15
AVANCE S.O.C Marché 002/20		4 241 350.00
Talentia SOFTWARE		4 196 287.68
Avance SMCTD Marché 31/21		3 235 134.00
Total	13 546 960.15	25 219 731.83

A.1.2 Titres de Participations

Le solde de ce poste s'élève au 31/12/2022 à **504 401 500 MRU** accusant une variation de **1 292 500 MRU** par rapport à 2021, et se détaille comme suit :

Participation SOCOGIM	500 000,00
Participation M.A.I.L.	437 679 000,00
Participation télédiffusion Mauritanie	2 000 000,00
Participation TVM sa	3 000 000,00
Participation Radio Mauritanie	3 000 000,00
Participation Société Sucre de Mauritanie	50 000 000,00
Participation SSMN	6 930 000,00
Participation SOGETRAP	1 292 500,00
Total	504 401 500,00

Note A.2 : Valeurs réalisables et disponibles

A.2.1. Clientèle :

Les Créances nettes des clients ont connu une augmentation de **51 914 233.10 MRU** en passant de **156 423 514 MRU** en 2021 pour atteindre **208 337 747.10 MRU** en 2022.

Le tableau ci-après récapitule le détail de ces créances :

Client	Brut	Provisions	Net 2022	Net 2021
CLIENTS ORDINAIRES ET CPTES RATTACHES	439 615 625,90	232 728 043,30	206 887 582,60	154 995 594,50
CLIENTS ETAT ET COLLECTIVITES PUBL.	9 531 833,80	8 081 669,30	1 450 164,50	1 427 919,50
TOTAL	449 147 459.70	240 809 712.60	208 337 747.10	156 423 514,00

A.2.2. Personnel et comptes rattachés :

Ce poste enregistre les avances et acomptes accordés aux personnels et se détaille comme-suit :

Elément	Montant
Avance fête	9 370 667
Acompte/salaire	47 855
Total	9 418 522

A.2.3. Autres débiteurs :

Le solde net de ce poste s'élève au 31/12/2022 à **1 501 993.90 MRU** accusant une diminution de **60 604 059 MRU** par rapport à 2021, et se détaille comme suit :

Elément	Brut	Provisions	Net 2022
PORT AUTONOME DE DAKAR 2EME TRIM.2004	761 137,60	761 137,6	0
PORT AUTONOME DE DAKAR (BALISAGE)	100 000,00	100 000,0	0
PORT AUTONOME DE NDB (CNUCED)	640 856,30		640 856,3
SOGETROP			
Total	1 501 993.90	861 137,6	640 856 .30

A.2.4. Produits à recevoir :

Elément	Montant
Redevance TCN	32 699 287
TOTAL	32 699 287

Note A.3 : Comptes d'attente et de régularisation

A.3.1 Charges constatées d'avance : ce poste se détaille comme-suit :

Fact 1623/2022 DAMANE ASSURANCES	78 567,00
Fact 1621/2022 DAMANE ASSURANCE	549 611,00
Fact 1622/2022 DAMANE ASSURANCES	4 375,00
FC 22101527 TALENTIA	409 922,96
FC 22101526 TALENTIA	300 610,58
Fournitures non consommées	938 463,00
Total	2 281 549,54

Notation du Passif

Note P.1 : Situation Nette :

La situation nette est passée de 1 190 547 530.69 MRU en 2021 pour atteindre 1 223 879 992.81 MRU en 2022 :

Elément	2022	2021	Variation
Fonds de dotation	121 848 225,26	121 848 225.26	0,00
Réserve légale	12 184 822,45	12 184 822.45	0,00
Autres réserves	461 614 461,10	261 614 461.10	200 000 000,00
Report à nouveau	88 753 935,88	88 753 934.95	0,93
Résultat net de l'exercice	539 478 548,12	706 146 086.93	-166 667 538,81
Situation Nette	1 223 879 992,81	1 190 547 530.69	33 332 462,12

Note P.2 : Dettes A Court Terme :

Les dettes à court terme se sont élevées au 31/12/2022 et au 31/12/2021, respectivement, à 505 761 602.27 MRU et 601 168 148 .77 MRU ; soit une diminution de 19% :

Eléments	NET	2021	2022 - 2021
Clients créditeurs	2 737 068,97	5 082 230,97	-2 345 162,00
Fournisseurs et comptes rattachés	2 419 266,00	5 333 789,00	-2 914 523,00
Personnel et comptes rattachés	8 798 942,60	9 796 242,60	-997 300,00
Etat : impôts et taxes	227 717 766,90	288 195 486,90	-60 477 720,00
Etat : charges à payer	82 200 832,50	32 153 721,50	50 047 111,00
CNSS	2 427 769,00	5 686 887,00	-3 259 118,00
CNAM	2 841 486,00	2 803 619,00	37 867,00
Dividende à payer	174 578 872,00	246 537 589,50	-71 958 717,50
Créditeurs Divers	413 401,30	490 401,30	-77 000,00
Charges à payer	1 626 197,00	5 088 181,00	-3 461 984,00
DETTES A COURT TERME	505 761 602,27	601 168 148,77	-95 406 546,50

P.2.1 Clients créditeurs :

Le solde de ce compte s'est élevé au 31/12/2022 à **2 451 666.27 MRU** et se détaille comme suit :

Avoir SOMAGAZ : reçu 190977 mars	422,80
Avoir TEISSIR : reçu 190981 mars	818,20
Avoir TEISSIR : reçu 198988 sept.	392,60
Reliquat / Avoir GUNVOR : reçu 191243 mars	1 019,50
Reliquat / Avoir GUNVOR : reçu 196430 juillet	186,20
Reliquat / Avoir GUNVOR : reçu 197608 Août	181,50
Avoir GUNVOR : reçu 198803 sept	355,30
Avoir GUNVOR : reçu 209939 Déc.	83,10
Avoir SOMAGAT : reçu 193487 Mai	36 678,20
Reliquat/Avoir MCM : reçu 197295 Août	287,10
Avoir MTM : reçu 200539 Oct.	438,30
Avoir MTM : reçu 200540 Oct.	541,20
Reliquat / Avoir DAMCO : reçu 200064 Oct.	12,50
Avoir ACT : reçu 202774 Déc.	565,00
Avoir GREIC chèque 13825990	1 325,80
Avoir/ facture N° 204855 Teissir	260,10
Avoir client 223 chèque 10345548 SGM	2 400,00
Avoir GREIC chèque 17648439	133,80
Avoir SOGECO chèque 884406 GBM	183,50
Avoir MTM chèque 994549 BCI	30,00
Avoir MARCC chèque 4531587 BNM	265,20
Avoir MTE LOG chèque 3741951	16,80
Avoir MTM reçu 00209818	21 531,70
Avoir ACT : reçu 214950 / chèque NBM	306,60
Avoir Sté TRST / reçu 214902/BAMIS	500,00
Avoi / reçu 216529 MAERSK	77 264,50
Avoir ACT reçu 216671 - BAMIS	63 239,20
Avoi ADDAX / reçu 216579	107,40
Avoir SOGECO reçu 217633	76,90
Avoir SAMMA / reçu 217636 - BNM	1 000,00
Avoir / MACTIS reçu 218201	9 200,00
Avoir / SOGECO - reçu 218359	532,50
Avoir TEISSIR / chèque 541744Trésor	39,00
Avoi MTM reçu 219405/BCI	600,00
Avoir SOGECO / reçu 219864 - GBM	55,00
Avoir ADDAX / reçu 220532	319,10
Avoir Petronas / reçu 222051	88,50
Avoir SOGECO / reçu 227766	43 144,10
Avoir Somelec / reçu 228894	532,70
Avoir MCM / reçu 229588	20 000,00
Avoir APM / reçu235926	268,80

Avoir SOGECO / reçu 237235	198,60
Avoir SAMMA/ reçu 239339	126,80
Avoir ACT / reçu 239276	144,60
Avoir MTE Logistique/ reçu 239725	13,00
Avoir Mauritel/reçu 240497	3 069,00
Avoir MTM/reçu 246271	183,00
Avoir ADDAX/reçu 255875	233,00
Avoir ADDAX/reçu 256667	21,00
Avoir Mattel/reçu 252077	1 335,00
Avoir Mattel/reçu 242807	1 323,20
Avoir Mattel/reçu 252079	1 000,00
Chèque 541744 STP	194 880,00
Chèque 3529969 BCI / NASR	11 520,00
Chèque 5284283 BNM: NASR	13 680,00
Chèque1106859 SGM/NASR	27 360,00
Chèque 211200400 BPM/RIM GAZ	300 000,00
Chèque 27007107 ORABANK/ACT	230 000,00
Avoir Teissir shipping	176 320,00
Avoir / Clients divers	19 839,00
Avoir /Socomie	280 085,00
Avoir /MAURILOG	870,00
Avoir /MAURILOG	1 416,00
Avoir / ADAX ENERGIES	11 844,07
Avoir / MAURILOG	353,00
Avoir /MTM	590,00
Avoir / SAMIA	250 000,00
Avoir / TR NOVATRANS	768,00
Avoir/C000999/reçu 307244	1 860,00
Avoir/C000560/ reçu 309987	915,00
Avoir/C738/ reçu 324703	128,00
Avoir/Ship log / ch 3662899	219 800,00
Avoir/Ship log / ch 3662902	90 000,00
AvoirR Logistic reçu 00345545	602 382,00
Avoir SOGECO reçu 00347932	2 120,00
Avoir Transac reçu 00358105	7 289,00
TOTAL	2 451 666,27

P.2.2 Personnel et compte rattachés :

Le compte des salariés s'est élevé au 31/12/2022 à **8 798 942.60 MRU** correspondant essentiellement aux congés à payer au titre de l'exercice 2021.

Reliquat / EP 928 du 15/07/14 OPB 15320	36 323,40
EP 2016 0809	13 533,20
EP 2017 0397	3 000,00
EP 2018 0043	2 000,00
EP 2018 0044	5 000,00
EP 2018 1116	4 550,00
EP 2018 0450	30 000,00
EP 2018 0685	2 000,00
EP 2018 0971	1,00
EP 20190464	1,00
EP 20190465	1,00
EP 20210923	8 809,00
EP 20221815	10 000,00
Congé à payer	8 683 724,00
Total	8 798 942,60

P.2.3. Sécurité sociale et autres organismes sociaux :

CNSS 4ème trimestre 2022	2 427 769,00
CNAM 4ème trimestre 2022	2 841 486,00
Total	5 269 255,00

P.2.4. Etat et autres collectivités :

Le solde de ce compte s'est élevé au 31/12/2022 à **309 918 599.40 MRU**, et se détaille comme suit :

Elément	Montant
432000 : IMF exercice	25 167 898,00
BIC exercice	152 272 812,00
434000 : ITS	5 253 104,50
435500 : TVA à décaisser	10 780 136,00
435540:TVA retenue source	375 563,00
435510 : IMF retenu source	123 093,00
435530 : IRF retenu source	223 522,70

Élément	Montant
435710 : TVA à collecter	33 521 637,70
Taxe d'Apprentissage 2022	1 644 177,00
Patente 2015	500 000,00
Patente 2016	500 000,00
Patente 2017	500 000,00
Patente 2021	500 000,00
Patente 2022	500 000,00
Impôt foncier 2019	300 358,60
Retenue de pension 2014	14 306,10
Retenue de pension 2020	3 720,00
Retenue de pension 2021	3 720,00
Retenue de pension 2022	5 520,00
IRCM sur gratification 2014	938 312,30
Reliquat IRCM sur dividende 2018	27 393 065,50
IRCM sur dividende 2021	49 397 653,00
Total	309 918 599,40

Notation des Charges

Les charges ont connu une diminution globale de 7 % en passant de **612 024 834 MRU** en 2021 pour atteindre **569 485 041.95 MRU** en 2022 :

Désignation	EXPLOITATION	HORS EXPLOIT.	TOTAUX	2021	2022 - 2021	Variations
Achat de matière et autres approv.	8 188 644,00	0,00	8 188 644,00	7 042 615,00	1 146 029,00	16%
Variation du stock (+)	5 931,13	0,00	5 931,13	0,00	5 931,13	
Achat d'approx. non stokés	41 650 752,48	3 292 029,00	44 942 781,48	69 972 295,70	-25 029 514,22	-36%
Charges externes liées l'investis.	26 731 995,24	1 934 511,62	28 666 506,86	53 198 260,27	-24 531 753,41	-46%
Charges externes liées l'activité	51 020 773,20	180 500,00	51 201 273,20	55 750 832,65	-4 549 559,45	-8%
Charges et pertes diverses	70 554 758,66	447 501,00	71 002 259,66	20 678 298,60	50 323 961,06	243%
Frais de personnel	268 789 399,00	18 328 017,00	287 117 416,00	250 913 436,00	36 203 980,00	14%
Impôts et taxes	2 224 467,00	0,00	2 224 467,00	49 665 121,54	-47 440 654,54	-96%
charges financières	0,00	83 497,52	83 497,52	38 134,15	45 363,37	119%
Dotation aux amort. et aux provi.	72 862 502,90	3 189 762,20	76 052 265,10	104 765 839,60	-28 713 574,50	-27%
TOTAL	542 029 223,61	27 455 818,34	569 485 041,95	612 024 833,51	-42 539 791,56	-7%

NOTATION DES PRODUITS

Les produits réalisés au titre de l'exercice 2022 s'élèvent à **1 286 404 300.7 MRU** contre **1 555 869 469.44 MRU** au 31/12/2021, et s'analyse comme suit :

DESIGNATION	EXPLOITATION	HORS EXPLOIT.	TOTAUX	2021	Variations 2022-2021
Prestations de service facturées	1 099 493 474,00	0,00	1 099 493 474,00	1 342 195 420,70	-242 701 946,70
Revenus des activités annexes	72 419 691,76	0,00	72 419 691,76	94 905 686,24	-22 485 994,48
Produits et profits divers	32 699 287,00	1 996,98	32 701 283,98	1 358,89	32 699 925,09
Produits financiers	874 600,13	0,00	874 600,13	5 191 722,71	-4 317 122,58
Reprise sur amort. et sur prov.	0,00	27 134 823,20	27 134 823,20	100 879 282,90	-73 744 459,70
Frais à transférer	53 780 427,00	0,00	53 780 427,00	12 695 998,00	41 084 429,00
TOTAL	1 259 267 479,89	27 136 820,18	1 286 404 300,07	1 555 869 469,44	-269 465 169,37