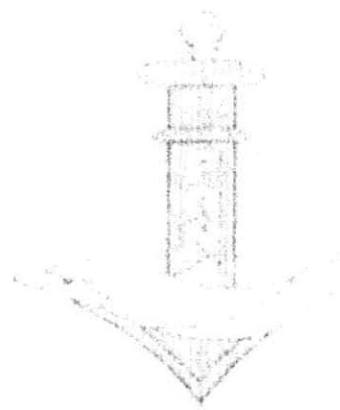


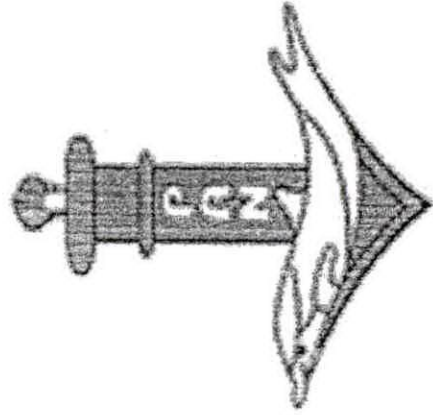


Rapport des commissaires aux comptes du Port Autonome de Nouadhibou (PAN).

Exercice 2014

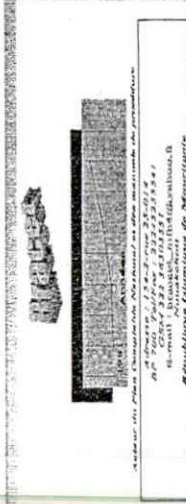


Ministère de l'Économie et des Finances
Institut National de la Statistique
15-42-rue 22014
BP 700 Nouadhibou 22492555-1
Tél: 222 3630333
Email: stat@pan.nm.ma
Nouadhibou
République Islamique de Mauritanie



Rapport des commissaires aux comptes du Port Autonome de Nouadhibou (PAN).

Exercice 2014



Sommaire :

I	Rapport général	Page 2
II	Etats financiers au 31/12/2014	Page 5
III	Présentation de la société et principes comptables appliqués	Page 12
IV	Notes explicatives des Etats financiers	Page 15

I. RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Messieurs les Administrateurs,

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par arrêtés du ministre des finances, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur les états financiers du Port Autonome de Nouadhibou (PAN) au titre de l'exercice clos au 31 Décembre 2014.

Nous avons procédé à l'audit des états financiers, tels qu'ils sont présentés ci-après. Ces états financiers sont établis sous la responsabilité du Port Autonome de Nouadhibou.

Notre mission consiste à formuler une opinion sur les dits états financiers sur la base du résultat de nos vérifications.

Nous avons réalisé notre audit conformément aux normes internationales d'audit. Ces normes requièrent d'effectuer l'audit de manière à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

L'audit donne lieu également à l'évaluation des principes comptables appliqués et à la vérification de la conformité et de la présentation générale des états financiers aux référentiels comptables en Mauritanie.

Nous sommes d'avis que notre audit constitue une base raisonnable à l'opinion exprimée.

Les états financiers ont été établis conformément aux principes comptables généralement admis.

Les états financiers qui nous ont été présentés font ressortir :

- un total bilan de MRO 6 485 895 123
- Une situation nette de MRO 5 237 757 863
- Un Chiffre d'affaire de MRO 3 128 159 939
- Un résultat net de l'exercice de MRO 1 259 650 299

Au terme de notre mission, nous avons formulé les remarques suivantes :

Nous avons émis des observations qui ont été pour l'essentiel régularisées par le service compétent

1. Immobilisations

1-1 Inventaire physique

Le port n'a pas effectué l'inventaire physique des immobilisations au cours de l'exercice clos au 31/12/2014.

1-2. Immobilisations reçues en concession

La situation des immobilisations reçues en concession est toujours posée, en revanche le PAN a engagé la procédure de leur régularisation

3. le dépôt de MRO 77 969 495 auprès de MAURISBANK, à l'arrêt, doit sortir du compte de trésorerie ;

Nous recommandons à la société de s'approcher de la tutelle afin de s'assurer de la véracité de l'information et de passer les écritures de régularisation qui s'imposent.

A notre avis, sous réserve des remarques décrites aux paragraphes 1 à 3 ci-dessus et des différentes notes explicatives qui font partie intégrante de notre opinion, nous certifions que les états financiers du Port Autonome de Nouadhibou, sont sincères, réguliers et donnent une image fidèle de la situation financière et des résultats de ses opérations au titre de l'exercice 2014.

Les commissaires aux comptes

Med Fadel Ahmed Yahya

Dane Ould Ethmane

II. ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2014

- BILAN (ACTIF ET PASSIF)
- COMPTES DE RESULTATS (CHARGES ET PRODUITS)
- CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT
- TABLEAUX DE FINANCEMENTS (1 & 2)

Bilan au 31/12/2014



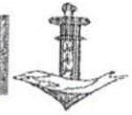
ACTIF	NOTES	'BRUT	AMORTSS.ET PROVISIONS	NET 2014	NET 2013
FRAIS & VAL. INCOR. IMMO.					
Frais Immobilisés		203 802 045	185 943 312	17 858 733	70 764 002
Etudes et Recherches					
S/TOTAL	1.1	203 802 045	185 943 312	17 858 733	70 764 002
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrain, Remblai, Terre-Plein		18 489 520		18 489 520	18 489 520
Bâtiments		400 732 576	293 633 030	107 099 546	89 677 490
Voirie(Phares, Balises et Eclairage y compris)		411 393 779	57 369 916	354 023 863	652 67 082
Matériel d'Exploitation		169 262 671	138 215 251	31 047 420	210 27 869
Matériel de Transport		241 486 594	228 047 262	13 439 332	10 775 230
Matériel de Bureau Informatiques		83 770 514	44 484 148	39 286 366	38 068 674
Autres Immobilisations Corporelles		50 922 810	26 266 326	24 656 484	27 995 709
S/TOTAL	1.2	1 376 058 464	788 015 933	588 042 531	271 301 574
IMMOBILISAT. MISES EN CONCESSION					
Immobilisations mises en concession	1.3	5 068 733 444	3 330 588 167	1 738 145 277	1 858 346 395
IMMOBILISATIONS EN COURS		261 835 799		261 835 799	347 099 140
Immobilisations en cours		261 835 799		261 835 799	347 099 140
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Dépôts et Cautionnements		406 644		406 644	406 644
Titres de participations		460 000 000		460 000 000	460 000 000
S/TOTAL	1.4	460 406 644		460 406 644	460 406 644
ACTIF IMMOBLISE	1	7 370 836 396	4 304 547 412	3 066 288 984	3 007 917 756
VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES					
Fournisseurs Débiteurs	2.1	2 288 117		2 288 117	17 351 535
Clients et Comptes Rattachés	2.2	1 011 156 322	368 115 911	643 040 411	611 210 362
Personnel et Comptes Rattachés	2.3	87 827 416	61 375 755	26 451 661	20 412 466
Etat et collectivités publiques	2.4	21 273 889		21 273 889	30 214 345
Avance sur Dividende					
Débiteurs Divers	2.5	12 380 000	12 380 000		
Disponibilités	2.6	2 710 874 236		2 710 874 236	1 663 916 861
S/TOTAL	2	3 845 799 980	441 871 666	3 403 928 314	2 343 315 569
CPTE. DE REGUL. ET D'ATT.					
Charges constatées d'avance	3.1	15 677 825		15 677 825	2 619 014
S/TOTAL	3	15 677 825		15 677 825	2 619 014
TOTAL GENERAL		11 232 314 201	4 746 419 078	6 485 895 123	5 353 861 339



Bilan au 31/12/2014

PASSIF	NOTES	NET 2014	NET 2013
CAPITAL			
Fonds de dotation		175 594 297	175 594 297
		175 594 297	175 594 297
RESERVES			
Réserves Statutaires		81 043 607	81 043 607
Autres réserves		52 604 742	52 604 742
Fonds de renouvellement d'immobilisations		1 571 179 472	1 140 049 185
		1 704 827 821	1 273 697 534
Report à nouveau		575 751 776	575 751 776
		575 751 776	575 751 776
RESULTAT EN ATTENTE D'AFFECTATION			
Résultat Net de l'Exercice (Bénéfice)		1 259 650 299	507 854 369
		1 259 650 299	507 854 369
DROIT DU CONCEDANT			
TOTAL DE LA SITUATION NETTE	4.1	5 237 757 863	4 175 032 763
SUBVENTION D'EQUIPEMENT			
Subventions d'équipement reçues		647 500 000	647 500 000
Subventions d'équipement inscrites au cpte de résultat		-262 909 609	-216 159 609
	4.2	384 590 391	431 340 391
DETTES A LONG ET MOYENS TERMES			
Dépôts et Cautionnements Reçus		4 912 496	4 912 496
Emprunt à Long Terme FAD		46 347 600	46 347 600
Participations à verser			100 000 000
	4.3	51 260 096	151 260 096
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour Litige			
Provisions pour risques et charges	4.4	40 701 735	90 711 800
		40 701 735	90 711 800
DETTES A COURT TERME			
Clients Crédoeurs		125 631	4 58 840
Fournisseurs et Comptes Rattachés	5.1	39 713 734	60 846 707
Personnel et Comptes Rattachés	5.2	28 584 850	36 352 424
Etat et Autres Collectivités Publiques	5.3	665 053 665	360 152 906
CNSS/CNAM	5.4	14 836 176	113 01 336
Créditeurs divers	5.5	10 750 000	217 98 813
Charges à payer	5.6	5 425 186	79 62 563
Concours Bancaires Courants			
	5	762 589 242	498 873 589
COMPTE D'ATTENTE A REGULARISER			
Compte d'attente à régulariser	6	7 095 796	66 43 701
		7 095 796	66 43 701
TOTAL		6 485 895 123	5 353 862 340

Compte de résultat au 31/12/2014



DEBIT	NOTES	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 2014	TOTAL 2013
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOIT. ET HORS EXPLOITATION					
Achat Approvisionnements non stockés	7.1	62 684 690		62 684 690	68 735 898
Achat de Sous-traitance	7.2	64 659 056		64 659 056	70 981 898
Charges Externes liées à l'investissement	7.3	115 217 618	920 000	116 137 618	117 321 841
Charges Externes Liées à l'activité	7.4	177 062 275		177 062 275	195 856 986
Sous-Total Consommations Intermédiaires	7	419 623 639	920 000	420 543 639	452 896 623
Charges et Pertes Diverses	8.1	31 436 484	1 014 593	32 451 077	21 045 523
Frais Du Personnel	8.2	768 915 777		768 915 777	713 481 869
Impôts et Taxes	8.3	63 309 633	65 643 664	128 953 297	215 451 781
Frais Financiers					
Dotations aux Amortissements	8.4	101 601 229		101 601 229	120 977 646
Dotations aux Provisions	8.4	26 095 966		26 095 966	218 774 905
SOUS-TOTAL1		1 410 982 728	67 578 257	1 478 560 985	1 742 628 347
Détermination du Résultat sur Cession d'éléments d'Actif					
* Valeur des éléments cédés		8 771 930		8 771 930	
Détermination du Résultat Net avant impôt					
Résultat d'exploitation : solde créditeur		1 774 172 079		1 774 172 079	
Résultat hors exploitation : solde créditeur					
Résultat de cession					
SOUS-TOTAL2		3 184 848 320	67 578 257	3 252 426 577	
Détermination du Résultat Net de la Période					
* Impôts sur le Résultat		444 864 127		444 864 127	1 69 284 790
Solde Créditeur : Bénéfice		1 259 650 299		1 259 650 299	1 07 854 369
TOTAL		4 889 362 746	67 578 257	4 956 941 003	1 77 139 159

Compte de résultat au 31/12/2014



CREDIT	NOTES	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 2014	TOTAL 2013
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOIT. ET HORS EXPLOITATION					
Prestations	9.1	3 128 152 939		3 128 152 939	2 365 290 529
Sous-Total		3 128 152 939		3 128 152 939	2 365 290 529
Redevances diverses					
Quotte part subvention d'équipement virée au résultat		46 750 000		46 750 000	54 159 609
Produits et profits exceptionnels		1 173 451	14 293 191	15 466 642	317 368
SOUS-TOTAL 1		3 176 076 390	14 293 191	3 190 369 581	2 419 767 506
Détermination du Résultat sur Cession d'éléments d'Actif					
* Amortissement correspondant aux éléments Cédés Solde Débiteur : Moins -Value de cession		1 477 760		1 477 760	
Détermination du Résultat Net avant impôt					
* Résultat d'exploitation (solde débiteur)					
* Résultat hors exploitation (solde débiteur)			53 285 066	53 285 066	
* Résultat de cession		7 294 170		7 294 170	
SOUS-TOTAL 2		3 184 848 320	67 578 257	3 252 426 577	2 419 767 506
Détermination du Résultat Net de la Période					
* Bénéfice avant impôt		1 704 514 426		1 704 514 426	677 139 159
TOTAL		4 889 362 746	67 578 257	4 956 941 003	677 139 159

Exercice 2014

**PORT AUTONOME DE NOUADHIBOU
(PAN)**



CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

EXERCICE CLOS AU 31/12/2014

ELEMENTS		MONTANTS
RESULTAT NET COMPTABLE : BENEFICE		1 259 650 299
<i>Dotation aux amortissements et aux Provisions</i>		127 697 195
<i>Moins-value de cession</i>		7 294 170
	TOTAL I	1 394 641 664
<i>Quote Part des subventions virée au résultat de l'exercice</i>		46 750 000
<i>Reprises sur amortissements</i>		
<i>Reprises sur Provisions</i>		50 034 065
	TOTAL II	96 784 065
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	I-II	1 297 857 599

**PORT AUTONOME DE NOUADHIBOU
(PAN)**



TABIEAU DE FINANCEMENT I ARRETE AU 31/12/2014

EMPLOIS FIXES	MONTANTS	RESSOURCES DE FINANCEMENT	MONTANTS
DISTRIBUTION DIVIDENDES ET TANTIEMES		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	1 297 857 599
Personnel			
Administrateurs et autres		AUGMENTATION DU DROIT DU CONCEDANT	
ACQUISITIONS ACTIF IMMOBILISES		REDUCTION ACTIFS IMMOBILISE	
Actifs incorporels		Produits d'éléments d'actifs cédés	
Actifs corporels	233 790 180		
Immobilisations en cours	33 247 040		
Immobilisations financières			
REDUCTION DES CAPITAUX		REDUCTION DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
REDUCTION DES AUTRES FONDS		AUGMENTATION DES CAPITAUX (SUBV D'EQUIP)	
REDUCTION DES DETTES A LONG TERME			
TOTAL DES EMPLOIS	267 037 220	TOTAL DES RESSOURCES	1 297 857 599
<u>SOLDE : ACCROISSEMENT DE FONDS DE ROULEMENT NET</u>	1 030 820 379	<u>SOLDE : PRELEVEMENT DE FONDS DE ROULEMENT NET</u>	
TOTAL	1 297 857 599	TOTAL	1 297 857 599

**PORT AUTONOME DE NOUADHIBOU
(PAN)**

TABLEAU DE FINANCEMENT II ARRETE AU 31/12/2014

EVOLUTION FONDS DE ROULEMENT	DEBUT Exercice	FIN Exercice	VARIATIONS
<u>ACTIF CIRCULANT</u>			
Fournisseurs débiteurs	17 351 535	2 288 117	-15 063 418
Clients et comptes rattachés	688 326 676	669 136 377	-19 190 299
Personnel et comptes rattachés	71 429 257	26 451 661	-44 977 596
Débiteurs divers			
Etat, Impôts et taxes	30 294 345	21 273 889	-9 020 456
Disponibilité	1 663 976 861	2 710 874 236	1 046 897 375
Charges constatées d'avance	2 629 014	22 856 242	20 227 228
Compte d'attente			
TOTAL (I) FRB	2 474 007 688	3 452 880 522	978 872 834
<u>DETTES A COURT TERME</u>			
Clients créditeurs	458 840	125 631	-333 209
Fournisseurs et comptes rattachés	60 846 707	39 713 734	-21 132 973
Personnel et comptes rattachés	36 352 424	28 584 850	-7 767 574
Etat, Impôts et taxes	402 338 116	665 053 665	262 715 549
CNSS/CNAM	11 301 336	14 836 176	3 534 840
Dividendes	21 798 813	10 750 000	-11 048 813
Créditeurs divers	7 962 563		-7 962 563
Concours bancaires courants			
Compte d'attente	6 643 701	3 525 186	-3 118 515
TOTAL (II) DCT	547 702 500	762 589 242	214 886 742
FONDS DE ROULEMENT NET I - II	1 926 305 188	2 690 291 280	763 986 092
COEFFICIENT DE LIQUIDITE FRB/DCT	4,52	4,53	4,56
RATIO DE FONDS DE ROULEMENT FRN/FRB	0,78	0,78	0,78

III. PRESENTATION DU PORT AUTONOME DE NOUADHIBOU

III- Présentation du Port Autonome de Nouadhibou et principes comptables**A. Présentation**

Le port autonome de Nouadhibou (PAN) a été créé par décret n°75-035. Ce décret a été abrogé par celui portant le numéro 83-136 bis. Le PAN est un Etablissement Public à caractère Industriel et Commercial doté de la personnalité civile et de l'autonomie financière et placé sous la tutelle du Ministère des pêches et de l'économie Maritime.

Aujourd'hui, le PAN conformément à la loi 2013 portant création de la zone franche de Nouadhibou est placé sous l'Autorité directe du président de la zone franche de Nouadhibou.

Aux termes du décret 2000-151, le port Autonome de Nouadhibou (PAN) est chargé de l'exploitation, de l'entretien du port, de la gestion de son patrimoine mobilier et immobilier, de l'exécution des travaux d'amélioration, de renouvellement et d'extension de ses équipements et d'exploitation. Les tarifs des prestations et redevances du port sont fixés par arrêté ministériel sur proposition du Conseil d'Administration.

B. Les principes comptables appliqués

Les comptes annuels sont établis selon les prescriptions du plan comptable national.

Les postes du bilan sont évalués suivant les principes comptables suivants :

1. Unité monétaire

Les états financiers sont exprimés en ouguiya. Les transactions en devises sont converties en ouguiya au cours du jour de leur comptabilisation.

2. Les immobilisations incorporelles

Elles comprennent essentiellement les valeurs d'acquisition des différents logiciels informatiques et les frais d'études. Ces immobilisations incorporelles sont amorties sur une période de cinq ans soit un taux de 20%.

3. Les Immobilisations Corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition et sont amorties selon la méthode linéaire aux taux annuels ci-dessous :

Désignations	Taux
Constructions	4%
Phares Et Balises	3%
Ouvrages d'infrastructures Voirie	3%
Matériel d'exploitation	20%
Matériel Naval	17%
Matériel de Transport	25%
Matériel de bureau	10%
Mobilier de bureau	10%
Installation, aménagement et agencement	10%

4. Dettes et créances

Les créances sur les clients font l'objet d'une provision pour dépréciation en tenant compte de leur ancienneté et des possibilités futures de recouvrement.

Les dettes et créances en monnaie locale sont évaluées à la valeur nominale.

5. Disponibilités :

Les disponibilités sont comptabilisées à leur valeur nominale à la date de clôture

IV. NOTE AUX ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31/12/2014

- ACTIF -

Note 1. Actif immobilisé

Les immobilisations brutes au 31 Décembre 2014 sont de MRO 7 370 836 396 contre le montant de MRO 7 106 457 773 au 31 Décembre 2013 soit une augmentation de MRO 264 378 623. Ces montants sont ci-dessous analysés :

Immobilisations brutes	Note	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Immobilisations incorporelles	1.1	203 802 045	203 802 045	
Immobilisations corporelles	1.2	1 376 058 464	1 026 416 500	349 641 964
Immobilisations mises en concession	1.3	5 068 733 444	5 068 733 444	
Immobilisations en cours	1.4	261 835 799	347 099 140	- 85 263 341
Immobilisations financières	1.5	460 406 644	460 406 644	
Total immobilisations brutes		7 370 836 396	7 106 457 773	264 378 623
Amortissements	Note	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Immobilisations incorporelles	1.1	185 943 312	70 764 002	115 179 309
Immobilisations corporelles	1.2	788 015 933	755 114 926	32 901 007
Immobilisations mises en concession	1.3	3 330 588 167	3 210 387 049	120 201 118
Total amortissements		4 304 547 412	4 036 265 978	268 281 434
Immobilisations nettes	Note	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Immobilisations incorporelles	1.1	17 858 733	133 038 043	- 115 179 309
Immobilisations corporelles	1.2	588 042 531	271 301 574	316 740 957
Immobilisations mises en concession	1.3	1 738 145 277	1 858 346 395	- 120 201 118
Immobilisations en cours	1.4	261 835 799	347 099 140	- 5 263 341
Immobilisations financières	1.5	460 406 644	460 406 644	
Total immobilisations nettes		3 066 288 985	3 070 191 796	- 3 902 811

Le tableau de variations des immobilisations brutes

TABLEAU DE L'ACTIF IMMOBILISE AU 31 DECEMBRE 2014

RUBRIQUES	(A) Valeur brute au 31 décembre 2013	(B) Acquisitions au 31 Déc. 2014	(C) Sorties d'Immobilisations au 31/2014	(D) = (A) + (B) - (C) Valeur brute au au 31 Déc. 2014
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	7 000 000			7 000 000
Logiciels	36 815 180			36 815 180
Etudes	159 986 865			159 986 865
Total des immobilisations incorporelles	203 802 045			203 802 045
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrain, Remblai, Terreplein	18 489 520			18 489 520
Bâtiments	450 264 318	23 298 958		473 563 276
Voirie(Phares et Balises et Eclairage)	36 628 000	301 935 079		338 563 079
Matériel d'Exploitation	147 526 171	21 736 500		169 262 671
Matériel de Transport	248 698 524	1 560 000	8 771 930	241 486 594
Matériel de Bureau Informatiques	75 115 657	8 654 857		83 770 514
Autres Immobilisations Corporelles (mobilier de bureau)	49 694 310	1 228 500		50 922 810
Immobilisations en concession	5 068 733 444			5 068 733 444
Total des immobilisations corporelles	6 095 149 944	358 413 894	8 771 930	6 444 791 908
IMMOBILISATIONS EN COURS				
Immobilisations corporelles en cours	347 099 140	33 247 040	118 510 381	261 835 799
Total des immobilisations en cours	347 099 140	33 247 040	118 510 381	261 835 799
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Dépôts et cautionnements versés	406 644			406 644
Titre de Participation	460 000 000			460 000 000
Total des immobilisations financières	460 406 644			460 406 644
Total des immobilisations	7 106 457 773	391 660 934	127 282 311	7 370 836 396

Tableau de variation des amortissements

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS AU 31 DECEMBRE 2014

RUBRIQUES	(A) Montant des amortissements cumulés au 31 décembre 2013	(B) Dotation au 31 Dec 2014	(C) Reprises/Amort au 31 Dec 2014	D = (A) + (B) - (C) Montant des amortissements cumulés au 31 Dec 2014
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Amort Frais d'établissement	7 000 000			7 000 000
Amort Logiciels	36 705 577	109 604		36 815 181
Amort Etudes	89 332 465	52 795 665		142 128 130
Total des amortissements des Immobilisations incorporelles	133 038 042	52 905 269		185 943 311
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrain, Remblai, Terre-Plein				
Amort Bâtiments	316 429 574	5 876 901		322 306 475
Amort Voirie (Phares et Balises et Eclairage)	15 518 174	13 178 300		28 696 474
Amort Matériel d'Exploitation	126 498 301	11 716 951		138 215 252
Amort Matériel de Transport	237 923 297	5 789 704	15 665 737	228 047 264
Amort Matériel de Bureau Informatiques	37 046 992	7 542 379	105 214	44 484 157
Amort Autres Immobilisations Corporelles	21 698 590	4 567 725		26 266 315
Amort Immobilisations en concession	3 210 363 954	120 201 118		3 330 565 072
Total des amortissements des Immobilisations corporelles	3 965 478 881	168 873 078	15 770 951	4 118 581 008
Total des amortissements des Immobilisations	4 098 516 923	221 778 347	15 770 951	4 304 524 319

1.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles brutes au 31/12/2014 sont de MRO 203 802 045, amorties à hauteur de MRO 185 943 312. Et ces montants s'analysent comme ci-dessous :

Immobilisations brutes	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Frais d'établissement	16 002 189	16 002 189	
Frais immobilisé	187 799 856	187 799 856	
Total immobilisations incorporelles brutes	203 802 045	203 802 045	
Amortissements	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Frais immobilisé	185 943 312	133 038 043	52 905 269
Total Amortissements	185 943 312	133 038 043	52 905 269
Immobilisations nettes	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	%
Frais immobilisé	17 858 733	70 764 002	99%
Immobilisations incorporelles nettes	17 858 733	70 764 002	91%

Point d'audit

- **Le logiciel de gestion des immobilisations non existant (Montant brut : 1 650 880)**

Le port a acquis une licence de gestion des immobilisations (Sari Sage) d'un montant brut de MRO 1 650 880 amorti totalement. Ce logiciel n'est plus utilisé par la société faute de droit de licence.

Nous recommandons à la société de sortir ce logiciel de l'actif immobilisé.

- **Matériel informatique de MRO 2 250 000 comptabilisé en frais immobilisés**

La société a comptabilisé au cours de l'exercice 2009 du matériel informatique (SERVEUR HP ML 570 RAM 4 GO RAM SAT) d'un montant brut de MRO 2 250 000 en immobilisation incorporelle, alors que ce montant devrait figurer dans la rubrique immobilisations corporelles (Matériel informatique).

1.2. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles brutes au 31/12/2014 sont de MRO 1 376 058 464, amorties à hauteur de MRO 788 015 933, soit des immobilisations corporelles nettes de MRO 588 042 531 au 31/12/2014 contre MRO

271 301 574 au 31/12/2013. Et ces montant s'analysent comme ci-dessous :

Immobilisations brutes	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Terrain, Remblais, terre-plein	18 489 520	18 489 520	
Sous total Terrain	18 489 520	18 489 520	
Constructions	43 554 147	34 684 710	8 869 437
Bâtiments administratifs	68 002 756	68 002 756	
Bâtiments commerciaux	7 728 448	7 728 448	
Installations, Agencements et aménagements	252 536 225	238 106 704	14 429 521
Ouvrages d'infrastructures	28 911 000	28 911 000	
Sous total constructions	400 732 576	377 433 618	23 298 958
Réhabilitation voirie	72 830 700	72 830 700	
Réhabilitation et extension de la voirie	268 597 159		268 597 159
Phares et balises	25 994 000	25 994 000	
Eclairage PAN	43 971 920	10 634 000	33 337 920
Sous total voirie	411 393 779	109 458 700	301 935 079
Matériel de levage Pont Bascule	26 324 747	6 064 747	20 260 000
Matériel de sécurité	117 451 424	117 451 424	
Groupe électrogène	22 694 000	22 606 000	88 000
Pointeuses empreinte digital	774 000	774 000	
Matériel et outillage	2 018 500	630 000	1 388 500
Sous total matériel d'exploitation	169 262 671	147 526 171	21 736 500
Matériel de transport	218 123 410	226 895 340	- 8 771 930
Matériel Naval	23 363 184	21 803 184	1 560 000
Sous total matériel de transport	241 486 594	248 698 524	- 7 211 930
Matériel de bureau et informatique	70 782 437	62 127 580	8 654 857
Matériel informatique de contrôle VTS	12 988 077	12 988 077	
Sous total Matériel informatique	83 770 514	75 115 657	8 654 857
Mobilier de bureau	50 922 810	49 694 310	1 228 500
Sous total mobilier de bureau	50 922 810	49 694 310	1 228 500
Total immobilisations corporelles brutes	1 376 058 464	1 026 416 500	349 641 964

Amortissements	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Terrain, Remblais, terre-plein			
Sous total Terrain			
Constructions	6 762 705	5 222 772	1 539 933
Bâtiments administratifs	57 388 828	56 033 586	1 355 242
Bâtiments commerciaux	7 728 449	7 728 449	
Installations, Agencements et aménagements	213 970 891	212 145 605	1 825 286
Ouvrages d'infrastructures	7 782 158	6 625 718	1 156 440

Sous total constructions	293 633 030	287 756 129	5 876 901
Réhabilitation voirie	37 557 715	28 673 446	8 884 269
Réhabilitation et extension de la voirie			
Phares et balises	5 770 324	4 990 504	779 820
Eclairage PAN	14 041 877	10 527 667	3 514 210
Sous total voirie	57 369 916	44 191 617	13 178 299
Matériel de levage Pont Bascule	7 130 968		7 130 968
Matériel de sécurité	107 006 090	98 547 045	8 459 045
Groupe électrogène	22 612 551	21 034 111	1 578 440
Pointeuses empreinte digital	774 000	628 660	145 340
Matériel et outillage	691 643	6 288 486	- 5 596 843
Sous total matériel d'exploitation	138 215 251	126 498 302	11 716 950
Matériel de transport	207 761 538	218 401 885	- 10 640 347
Matériel Naval	20 285 724	19 521 410	764 314
Sous total matériel de transport	228 047 262	237 923 295	- 9 876 033
Matériel de bureau et informatique	32 078 716	25 940 359	6 138 357
Matériel informatique de contrôle VTS	12 405 432	11 106 624	1 298 808
Sous total Matériel informatique	44 484 148	37 046 983	7 437 165
Mobilier de bureau	26 266 326	21 698 601	4 567 725
Sous total mobilier de bureau	26 266 326	21 698 601	4 567 725
Total amortissements	788 015 933	755 114 926	32 901 007

Immobilisations Nettes	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Terrain, Remblais, terre-plein	18 489 520	18 489 520	-
Sous total Terrain	18 489 520	18 489 520	
Constructions	36 791 442	29 461 938	7 329 504
Bâtiments administratifs	10 613 928	11 969 170	- 1 355 242
Bâtiments commerciaux			
Installations, Agencements et aménagements	38 565 334	25 961 099	12 604 235
Ouvrages d'infrastructures	21 128 842	22 285 282	- 1 156 440
Sous total constructions	107 099 546	89 677 489	17 422 057
Réhabilitation voirie	35 272 985	44 157 254	- 8 884 269
Réhabilitation et extension de la voirie	268 597 159	-	268 597 159
Phares et balises	20 223 676	21 003 496	- 779 820
Eclairage PAN	29 930 043	106 333	29 823 710
Sous total voirie	354 023 863	65 267 083	288 756 780
Matériel de levage Pont Bascule	19 193 779	6 064 747	13 129 032
Matériel de sécurité	10 445 334	18 904 379	- 8 459 045
Groupe électrogène	81 449	1 571 889	- 1 490 440
Pointeuses empreinte digital	-	145 340	- 145 340
Matériel et outillage	1 326 857	- 5 658 486	6 985 343
Sous total matériel d'exploitation	31 047 421	21 027 870	10 019 551
Matériel de transport	10 361 872	8 493 455	1 868 417
Matériel Naval	3 077 460	2 281 774	795 686

Exercice 2014

Sous total matériel de transport	13 439 332	10 775 229	2 664 103
Matériel de bureau et informatique	38 703 721	36 187 221	2 516 500
Matériel informatique de contrôle VTS	582 645	1 881 453	- 1 298 808
Sous total Matériel informatique	39 286 366	38 068 674	1 217 692
Mobilier de bureau	24 656 484	27 995 709	- 3 339 225
Sous total mobilier de bureau	24 656 484	27 995 709	- 3 339 225

Total immobilisations corporelles nettes	588 042 531	271 301 574	316 740 957
Point d'audit			

➤ **Inventaire physique des immobilisations**

La société n'a pas procédé à l'inventaire physique rapproché à la comptabilité des immobilisations au cours de l'exercice 2014.

Ce qui ne nous permet pas de nous assurer de l'existence et de l'exhaustivité des actifs immobilisés inscrits au bilan de l'exercice clos au 31/12/2014.

Nous proposons à la société de procéder à l'inventaire physique des immobilisations et de le rapprocher avec le fichier comptable afin de s'assurer de l'existence de tous les actifs physiques inscrits au bilan avec leurs vraies valeurs

➤ **Fichier des immobilisations**

La société ne dispose pas d'un fichier des immobilisations, en effet nous avons été dans l'impossibilité de vérifier l'existence physique et l'état de certaines immobilisations.

➤ **Politique de gestion des immobilisations**

Le port ne dispose d'aucune politique ou procédure de gestion des immobilisations. Ce qui ne nous permet pas de nous assurer de l'existence des immobilisations inscrites au bilan d'un montant brut de MRO 7 370 836 396.

➤ **Avance démarrage de MRO 70 783 020**

Le PAN a comptabilisé l'avance de démarrage de MRO 70 783 020 en immobilisation corporelles et a procédé à son amortissement à la date de règlement alors que cette avance ne devrait pas être amortie.

1.3. Immobilisations en concession

Les immobilisations en concession brutes au 31/12/2014 sont de MRO 5 068 733 444, amorties à hauteur de MRO 3 330 588 167, soit des immobilisations nettes de MRO 1 738 145 277 au 31/12/2014 contre

MRO 1 858 346 395 au 31/12/2013. Et ces montant s'analysent comme ci-dessous :

Immobilisations brutes	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Phares et balises	219 663 500	219 663 500	
Ouvrages, Infrastructures Etat	4 025 930 044	4 025 930 044	
Remorqueur Baliseur	411 569 950	411 569 950	
Modernisation des phares	411 569 950	411 569 950	
Total immobilisations brutes	5 068 733 444	5 068 733 444	
Amortissements	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Phares et balises	141 974 381	135 384 476	6 589 905
Ouvrages, Infrastructures Etat	2 890 740 032	2 801 823 017	88 917 015
Remorqueur Baliseur	240 768 422	228 421 323	12 347 099
Modernisation des phares	57 105 332	44 758 233	12 347 099
Total amortissements	3 330 588 167	3 210 387 049	120 201 118
Valeurs nettes	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	%
Phares et balises	77 689 119	84 279 024	65%
Ouvrages, Infrastructures Etat	1 135 190 012	1 224 107 027	72%
Remorqueur Baliseur	170 801 528	183 148 627	59%
Modernisation des phares	354 464 618	366 811 717	14%
Valeurs nettes	1 738 145 277	1 858 346 395	66%

Point d'audit

➤ Valorisation des immobilisations en concession

Nous n'avons pas reçu du port, un document officiel de la part du concessionnaire de la liste des immobilisations et de leur valeur d'origine. En effet nous ne sommes pas en mesure de nous prononcer sur la valeur brute des immobilisations mises en concession de MRO 4 245 593 544.

Immobilisations brutes	Solde au 31/12/2014
Phares et balises	219 663 500
Ouvrages, Infrastructures Etat	4 025 930 044
Remorqueur Baliseur	411 569 950
Modernisation des phares	411 569 950
Total immos brutes (a)	5 068 733 444
Remorqueur Baliseur (b)	411 569 950
Modernisation des phares (c)	411 569 950
Total immos brutes (Valorisation non identifiée) (a-b-c)	4 245 593 544

1.4. Immobilisations en cours

Les immobilisations en cours au 31 décembre 2014 sont constituées de l'avance versée sur la construction des bureaux du PAN. Ce montant est de MRO261 835 799. Ce montant est ainsi analysé.

DATE	LIBELLE	MONTANT
31/12/2011	REGULARISAT HONOR/SUIVI CONSTRUCTION SIEGE PAN	5 400 000
20/12/2012	CST OC 502 FACT 247/N/T2012 NEZHA TR	400 000
27/09/2012	REGULARISATION CHARGE BUREAU DE SUIVI POUR LA PERIODE DU 16/2 AU 16/5/12	1 350 000
27/09/2012	CST OC 377 FACT 009/12 GECOB A TP	1 350 000
27/09/2012	CST OC 376 FACT 008/12 GECOB A TP	1 350 000
28/02/2012	CST OC 82 FACT 006/12 GECOB A TP	1 350 000
22/09/2013	CST OC 463 FAC 0013/13 DU 12/09/13 GECOB A-TP	900 000
18/06/2013	CST OC FACT 0012/2013 GECOB A TP	1 350 000
28/03/2013	CST OC 98 FACT 011/13 GECOB A	1 350 000
	TOTAL DES AVANCES A GECOB A	14 800 000
31/12/2011	REGULARISAT AVCES/SIEGE PAN	125 818 542
27/09/2012	REG FACT N° 012/GBTP/12 DECOMPTE N° 07/CONSTRUCT SIEGE PAN	15 277 552
27/09/2012	REG FACT N° 04/GBTP/12 DECOMPTE N° 06/TRAVX CONSTRUCT SIEGE PAN	9 241 542
17/12/2013	OV PAN 000213/13 A SGM REG FAC 400/GBTP/13 (DECOMPTE N° 11) OC 556 GBTP	25 669 803
13/10/2013	ORDRE DE VIREMENT 000193 GBTP	12 833 646
24/09/2013	OV PAN 000184/13 A SGM REG FAC 380/GBTP/13 (DECOMPTE N° 9) GBTP CONSTRUCTION SIEGE PAN	12 251 072
17/03/2013	REGLMENT FACT 087/GBTP/12 DECOMPTE N° 08 / CONSTRUCT SIEGE PAN	11 346 602
24/02/2013	CST OC 31 FACT 10/13 GECOB A	1 350 000
03/12/2014	OV PAN 000360/14 A SGM PAIEMENT RELIQUAT FAC 095/T/GBTP ACPTÉ 12 GBTP	7 758 520
13/11/2014	OV PAN 000348 A SGM AVANCE SUR FAC 095/T/GBTP DCOMPTE 12 GBTP	9 000 000
28/09/2014	OV PAN 000321/14 A SGM PAIEMENT DE 50% DE LA FAC 095/T/GBTP/2014 GBTP	16 488 520
	Total des avances à GBTP	247 035 799
	TOTAL	261 835 799

Point d'audit

- **Dépassement non justifié du marché de construction du siège du PAN de MRO15 303 059**

Le PAN a mis en immobilisation en cours les avances versées à l'entrepreneur d'un montant de MRO 247 035 799 alors que le total du marché est de MRO 231 732 740 soit un dépassement non justifié de MRO 19 753 059 (Total décompte).

A la date du 31/12/2014, le montant de MRO 245 685 799 a été réglé au fournisseur en lieu et place de MRO 220 014 103 (Total des décomptes moins la retenue de garantie de 5% soit MRO 11 586 637).

- **Comptabilisation des immobilisations en cours en TTC**

Exercice 2014

La société a comptabilisé en TTC les décomptes octroyés aux fournisseurs pour la construction du siège du PAN d'un montant global de MRO 247 035 799. Le montant de la TVA qui devrait être comptabilisé en TVA déductible est de MRO 30 337 729,70.

1.5. Immobilisations financières

Les immobilisations financières au 31/12/2014 comme au 31/12/2013 sont de MRO 460 406 644. Ce montant est constitué des participations de détenues par le port au capital de la société ci-dessous :

Designation	Montant
Société de Sucre de Mauritanie	400 000 000
Radio Mauritanie SA	20 000 000
Télévision de Mauritanie SA	20 000 000
Télédiffusion de Mauritanie SA	20 000 000
Caution Mauripost et Somelec	406 644
Total	460 406 644

Point d'audit

➤ Etats financiers des sociétés dans lesquelles le port détient des titres de participations

La PAN ne dispose pas des états financiers à la clôture de l'exercice des sociétés dans lesquelles elle détient des participations. Cette situation ne nous permet pas de nous assurer de la correcte évaluation de ces titres.

Note 2. Actif circulant

Libelle	Note	Solde Brut au 31/12/2014	Provisions	Net au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013
Fournisseurs Débiteurs	2.1	2 288 117		2 288 117	17 351 535
Clients et Comptes Rattachés	2.2	1 011 156 322	368 115 911	643 040 411	611 220 362
Personnel et Comptes Rattachés	2.3	87 827 416	61 375 755	26 451 661	20 472 466
Etat et collectivités publiques	2.4	21 273 889		21 273 889	30 294 345
Débiteurs Divers	2.5	12 380 000	12 380 000		
Disponibilités	2.6	2 710 874 236		2 710 874 236	1 663 976 861
Total		3 845 799 980	441 871 666	3 403 928 314	2 343 315 569

2.1. Fournisseurs débiteurs

Le solde des fournisseurs débiteurs est de MRO 2 288 117 au 31/12/2014 contre le montant de MRO 17 351 535 au 31/12/2013. Ce montant s'analyse comme suit :

Designation	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
SAAD OULD AHMED O/ EBDEMEI	700 000		700 000
MAURITANID FM Sa	600 000	600 000	
MAURITANIDES MEDIA	300 000	300 000	
AFC(AUDIT FORMATION CONESIL)	270 309		270 309

FOURNISSEURS DIVERS	257 318		257 318
PAPETERIE N ' TID	90 000	90 000	
GARAGE LE BONHEUR	50 000		50 000
ETS AHMED SALEM ET FRERE	19 008	19 008	
MAURITANIENNE DES TECHN ET TRAVX	600	600	
ETS TERMESSA	500		500
SUPER MARCHÉ 28 NOV	159		159
TOYOTA MAURITANIE SA	100		100
SMBTD	100	100	
TAIBA HOTEL	20	20	
MAISON DE LA PROPLETE	1	1	
FDEILY M SIDI ELY	1		1
MOHAMED KHOUNA O/ EMINOU	1		1
TECHNO-SYSTEMS		16 081 376	- 16 081 376
ETS BRAHIM O BEBIH		260 400	- 260 400
TENADI TOUR		30	- 30
Total	2 288 117	17 351 535	- 15 063 418

Point d'audit

- **Problème des fournisseurs débiteurs pour lesquels les montants n'ont pas bougé.**

Il existe dans la comptabilité du port des fournisseurs débiteurs présentant des montants n'ayant pas bougé depuis plusieurs années sans aucune analyse. Ce montant est de MRO 1 009 729.

Nous recommandons à la société de procéder à une analyse de ses montants et d'apurer les comptes.

Désignation	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013
MAURITANID FM Sa	600 000	600 000
MAURITANIDES MEDIA	300 000	300 000
PAPETERIE N ' TID	90 000	90 000
ETS AHMED SALEM ET FRERE	19 008	19 008
MAURITANIENNE DES TECHN ET TRAVX	600	600
SMBTD	100	100
TAIBA HOTEL	20	20
MAISON DE LA PROPLETE	1	1
Total	1 009 729	1 009 729

2.2. Clients et comptes rattachés

Le solde des clients au 31 Décembre 2014 est de MRO 1 011 156 322 dont le montant de MRO 264 913 631 de créances douteuses. Ces créances clients sont provisionnées à hauteur de 368 115 911 soit une créance nette de MRO 643 040 411.

Libellé	Solde au 31/12/2014	Provision	Net au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013
Clients ordinaires	746 242 691	103 202 280	643 040 411	611 220 362
Clients douteux	264 913 631	264 913 631		
Total	1 011 156 322	368 115 911	643 040 411	611 220 362

Analyse de clients ordinaires de MRO 745 730 855

Clients	Solde au 31/12/2014	Provision	Net au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
SNIM SEM	164 134 224	2 694 608	161 439 616	184 985 453	- 20 851 229
UNIMER	69 255 000		69 255 000	69 255 000	
DIVERS CLIENTS SALENE FISHING MAURITANIA	54 101 317	20 681 366	33 419 952	29 766 560	24 334 757
SOMASCIR-FRIGO	32 319 000		32 319 000	13 851 000	18 468 000
MTM	25 150 584		25 150 584	-	25 150 584
SMAP	18 483 737		18 483 737	14 616 252	3 867 485
SAMMA	17 928 366	4 483 136	13 445 230	26 023 555	- 8 095 189
TCA	16 964 557		16 964 557	12 012 781	4 951 776
SMNC	16 578 058		16 578 058	2 232 108	14 345 950
DSPCM	15 515 175	3 215 655	12 299 520	8 011 362	7 503 813
TEISSIR SHIPING	13 573 501	12 428 169	1 145 332	13 571 781	1 720
MARCC SA	11 681 602		11 681 602	4 582 919	7 098 683
ETS EURO TRADING RIDHA TRANSIT ET SERVICES SARL	11 538 915		11 538 915	6 152 366	5 386 549
SOGECO	11 135 082		11 135 082	14 072 672	- 2 937 590
S.M.C.A	10 541 094		10 541 094	5 174 692	5 366 402
SM CAT sarl	10 282 458		10 282 458	6 029 493	4 252 965
SCARP SARL	9 904 815		9 904 815	2 365 790	7 539 025
SNCTPC	9 783 002		9 783 002	11 131 269	- 1 348 267
A.C.T	9 439 738		9 439 738	-	9 439 738
M.I.C, MAERSK LINE MAURITANIE S.A	9 429 677	7 072 258	2 357 419	9 429 677	-
IPR MAURITANIE SARL	9 091 140		9 091 140	1 397 013	7 694 127
CMA CGM	8 877 319		8 877 319	9 438 387	- 561 068
	8 753 414		8 753 414	-	8 753 414
	8 220 952	4 634 802	3 586 150	2 386 658	5 834 294
	7 779 197		7 779 197	-	7 779 197

Clients	Solde au 31/12/2014	Provision	Net au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
MEPP	5 903 263		5 903 263	1 657 177	4 246 086
PACOM	5 820 239		5 820 239	6 413 104 -	592 865
MCP	5 603 094		5 603 094	2 381 157	3 221 937
SMCP	5 570 686	5 109 827	460 859	10 629 434 -	5 058 748
TASIAST MAURITANIA LTD S.A	5 074 926		5 074 926	5 109 877 -	34 951
PACT INDUSTRIE	4 908 918		4 908 918	2 800 041	2 108 877
CINORD	4 888 020		4 888 020	7 880 835 -	2 992 815
SOGINS	4 856 715	1 608 161	3 248 554	4 856 715	-
TRANSAC	4 720 557		4 720 557	13 637 637 -	8 917 080
CORORASA	4 555 678		4 555 678	5 557 804 -	1 002 126
SIPECO	4 543 341		4 543 341	8 493 450 -	3 950 109
AMAN Sarl	4 111 011		4 111 011	2 469 517	1 641 494
PP	4 020 569		4 020 569	2 563 457	1 457 112
MANU PORT	3 688 352	2 576 189	1 112 163	6 038 718 -	2 350 366
GCM (Gardes Côtes Mauritanienes)	3 305 606		3 305 606	2 733 598	572 008
SOSEM EX SMACP	3 211 836	1 993 553	1 218 283	2 768 824	443 012
ETS LEJOUAD	2 749 458		2 749 458	2 265 060	484 398
CCS	2 726 625		2 726 625	1 735 125	991 500
MAURISPAM Fr	2 430 441	1 114 503	1 315 938	1 946 043	484 398
ARECA	2 411 585		2 411 585	1 809 369	602 216
SMPN	2 389 692		2 389 692	2 414 717 -	25 025
COSVAS	2 387 590		2 387 590	570 000	1 817 590
SCAP	2 349 741	1 691 750	657 992	2 107 542	242 199
BCDP	2 337 545	126 577	2 210 968	2 571 276 -	233 731
MASHREF	2 310 099		2 310 099	347 581	1 962 518
B.I.C	2 308 030		2 308 030	2 308 030	-
MAERSK MAURITANIE	2 265 256		2 265 256	10 826 782 -	8 561 526
SOMARUPECO	2 230 925	2 230 925	-	2 230 925	-
SACOP	2 209 370	1 527 863	681 507	2 831 612 -	622 242
ETS DAHA	2 142 909	1 484 918	657 992	1 900 710	242 199
PAS	1 594 416	1 340 217	254 199	3 227 040 -	1 632 624
CADIS EX MAOA (MARITIME UNION)	1 550 544		1 550 544	1 162 908	387 636
POLY-HONDONE					
PELAGIC FISHERY	1 473 563		1 473 563	942 771	530 792
HISMAX	1 471 368	876 011	595 357	1 148 752	322 616
COFRIMA	1 433 248	1 433 248	-	1 433 248	-
MABROUKA	1 426 006	1 426 006	-	1 426 006	-
FRIGRORIQUES DU CAP BLANC (FCB)	1 390 872		1 390 872	1 390 872	-

Clients	Solde au 31/12/2014	Provision	Net au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
MAURAL / MAY PECHE	1 374 729		1 374 729	1 132 530	242 199
DAH O/ ARBY	1 372 476	658 219	714 257	880 473	492 003
MASCOP SA	1 282 583		1 282 583	1 282 583	
OMAUICI Sa	1 270 494		1 270 494	944 731	325 763
INTER-FISH	1 247 896		1 247 896		1 247 896
ETS ABLAYE SAMBA	1 108 176	450 185	657 992	865 977	242 199
MFC	1 089 601	1 034 345	55 256	1 089 601	
VAMAPECHE/HISPAFISH	1 080 842		1 080 842	1 080 842	
EPIC	1 047 307	160 285	887 022	804 259	243 048
A2M	965 704		965 704	13 955 191	12 989 487
ECGA	872 181	48 636	823 545	484 545	387 636
ISSELMOU O/ SAMOURY	872 181		872 181	484 545	387 636
ARMASHIP	858 556		858 556	858 556	
SOMATIG	823 271	775 272	47 999	1 035 635	212 364
AL ASMAC	813 003		813 003	1 363 641	550 638
SM PEREVET	798 474		798 474	1 197 711	399 237
MCF	786 079	75 882	710 198	143 442	642 637
NOY	774 286		774 286	774 286	
SAMAPECHE ETS AON TERMINAL CONTENEUR	748 704	317 336	431 369	341 624	407 080
SEPH	738 720		738 720	738 720	
MED ABDALLAH O/ ALI	731 210		731 210	482 343	248 867
APIEX	713 003	627 649	85 354	713 003	
ETS F.M.M (FATIMETOU M/ MOCTAR	645 240	467 799	177 441	580 716	64 524
ETS HAMED CHEIKH AHMED EX ABD MED SALEH	596 847		596 847	532 323	64 524
MP	564 607		564 607	403 295	161 312
STAR OIL EX ELF OIL ETS HEMINE O/ ABDEL KADER	548 771	543 562	5 209	-	548 771
GAP	547 060		547 060	541 398	5 662
MAURIBALT	546 846		546 846	182 282	364 564
CNROP	544 506		544 506	302 307	242 199
SMNCS	521 730		521 730	306 437	215 293
	507 465		507 465	454 028	53 437
	505 689		505 689	505 689	
Autres clients	19 998 600	18 293 371	1 705 230	74 673 571	54 674 971
Total clients	745 730 855	103 202 280	642 528 575	688 210 786	57 520 069

Point d'audit**➤ Le client Unimer solde ancien MRO 69 255 000**

Le client UNIMER présentant un solde de MRO 69 255 000 (datant avant l'exercice 2012) est une société qui ne travaille plus avec le PAN depuis 2012 et qui aujourd'hui est en cessation d'activité.

Nous recommandons à la société de déclasser le client en douteux et de provisionner le montant à 100%

➤ Mascop MRO 1 282 583

Le client MASCOP qui présente un solde de MRO 1 282 583 est en cessation d'activité depuis 2012 et nous recommandons au PAN de déclasser ce client en client douteux et de provisionner le compte.

➤ Créances douteuses de MRO 264 913 631

Le PAN dispose dans ses comptes des créances douteuses de MRO 264 913 631 depuis plus de deux années sans pour autant ne mener aucune action afin de recouvrir ces montants.

Nous recommandons au PAN, malgré le reclassement de ces créances, les actions de recouvrement devraient continuer.

2.3. Personnel et comptes rattachés

Le solde au 31 Décembre 2014 du compte personnel et comptes rattachés est de MRO 26 451 721. Ce montant s'analyse comme suit :

Nom	Solde au 31/12/2014	Provision	Net au 31/12/2014
AVCES ET ACPTE PEL	28 485 257	28 485 257	
BEBAHA O/ AHMED YOURA DG/PAN	8 766 448	8 766 448	
AVANCES SUR SOINS MEDICAUX	5 432 510	5 432 510	
MOHAMED ABDRAHMANE O/ BRAHIM DG/PAN	4 099 109	4 099 109	
DAH O/ KHOU	2 959 673		2 959 673
SAW MOUSSA DEMBA	2 680 000		2 680 000
WEDDOU O/ HOU EIBIB DGA/PAN	2 541 804	2 541 804	
MED SALEM O/ MED EL ABD	2 387 341		2 387 341
ALIOUNE O/ SAMOURY	2 332 000		2 332 000
KOITA YACOUBA	2 252 442		2 252 442
BRAHIM DIT ABDOULAH O/ SALEH	1 730 415		1 730 415
CHEIKH O/ EL GHALA	1 716 752		1 716 752
MED YAHYA O/ KOUEIROU	1 376 676	1 376 676	
AMEKOU TOUMBOU	1 347 891		1 347 891
MOHAMED O/ LEMRABOTT	1 250 000		1 250 000
AHMED O/ MOUHAMEDEN DG	1 198 901	1 198 901	
AMINETOU MINT AHMED	1 141 227		1 141 227
ISSA N'DIAYE	826 155		826 155
H'MEIDITT O/ MOULKHAIR	800 000		800 000
AHMED SALEM O/ M'HAIMD	783 663		783 663
MED O/ HAMDINO	754 996		754 996
ELY CHEICK O/ SALIMA	734 820	734 820	
MARIEM MT TALEB	714 911		714 911
KHADIJETOU SY	618 003		618 003
SALECK O/ HADEMINE	600 000		600 000
BARRY ABDOULAYE	586 347	593 906	7 559
SIDI O/ BILAL	582 471	57 430	525 041
BADY O/ R'RGHID	580 934	580 934	
HAMADA O/ DEROUICH	500 000	500 000	
MOCTAR O/ SIDI HAIBA	497 039	497 039	
MED EL MOCTAR O/ MED MHD KBAR	409 291	409 291	
HACEN O/ DESRY	381 783	381 783	
DR.AHMED SALEM O/ EL ARBY O/ NAHAH	379 454		379 454
FODIE CAMARA	373 745	373 745	

Nom	Solde au 31/12/2014	Provision	Net au 31/12/2014
MOULAYE IDRIS	348 575	348 575	
SALMA MT BOILIL	341 131	341 131	
SOUDANY O/ MED	334 237	334 237	
MOULAYE ELHACEN O/ MOULAYE IDRIS	289 117		289 117
MED MAHMOUD O/ JILLY	283 205		283 205
DEIDY CISSECKO	256 115	256 115	
KANE AMADOU	247 867		247 867
ALIOUNE O/ M'BARECK	237 102	237 102	
CHEICK SIDI AHMED ELBEKAYE O/ LAB	233 266	233 266	
MOULOUD O/ MED EL MAMY	225 212	225 212	
MED ELMOUSTAPHA O/ BAH	215 728	215 728	
MED O/ KEDIRY	202 798	202 798	
ALASSANE MAMADOU	201 955	201 955	
SABAH JEAN MORNET	201 389		201 389
PRESIDENT DU CONSEIL D'ADMINISTRATION	200 000	200 000	
CHEIKHNA O/ EROUCH	198 616	198 616	
EL VADIL SIDATTY AHMED LOULY	185 431		185 431
SALECK O/ BEYEDH	150 000	150 000	
MATALLA O/ CHAABANE	145 593	145 593	
LEKHOUETER O/ BELKHAIR	143 162	143 162	
AHMEDOU O/ MED LEGHRAA	142 305	142 305	
MOUAWIYA O/ CHEIBANY	129 538		129 538
MED EL ABD O/ FATMA	121 149	121 149	
MED BOUYE O/ WEDDADY	109 889		109 889
BABE O/ AHMED BABE	97 021		97 021
BABA O/ AHMED	95 141		95 141
DEMBA GUEYE	94 039	94 039	
BOHDEL O/ MOHAMED	89 512		89 512
MED O/ MED SALECK	86 712	86 712	
RENUMERATION CONGE	78 401	78 401	
AHMED O/ MOCTAR	68 774	68 774	
CHERIF AHMED O/ ABABE O/ ADDE	58 965		58 965
SIDI O/ NAGI	33 591	76	33 515
OUMAR O/ TOMY	30 000	30 000	
SIDI AHMED O/ HADY DGA/PAN	28 000	28 000	
AHMED ABDALLAHI EBA	23 359		23 359
FATIMETOU MT MED LEMINE	22 000		22 000
MINETOU MINT ABDELLAHY	20 673		20 673
AHMED ETHMANE MEYLOUD	12 400		12 400

Nom	Solde au 31/12/2014	Provision	Net au 31/12/2014
SIDI AHMED O/ AHMED	11 224		11 224
MED LEMINE O/ LEHMAMY	11 204		11 204
OPPOSITION	900		900
AHMED O/ BEIBATTA	60	60	
BRAHIM MED EL HACEN	1		1
MOHAMED MOUTALI YATMA N'DIAYE	1		1
AHM SALEM O/ MESSOUD		24 800 -	24 800
SIDINA O/ NAGI			
ABEID O/ R'CHID		1 -	1
BOUBACAR O/ HAWARY		20 000 -	20 000
MOURAD O/ BOUKHARY		1 -	1
DIARIETOU DIAGANA		2 000 -	2 000
LY ABDOUL WAHAB		1 014 593 -	1 014 593
AHMED O/ HAIBA		200 438 -	200 438
EL HACEN O/ DAHA O/ EYIH		460 -	460
NAGIM O/ MED O/ ELY SENAD		449 -	449
EL MAHJOUB O/ MED		1 -	1
SIDI MED O/ H'MEYADA		19 -	19
MED MAHMOUD O/ MED CHEIKH		273 -	273
EL BOUKHARY O/ MED SALEH		1 -	1
Total	87 827 416	61 375 695	26 451 721

Point d'audit➤ **Sow Moussa Demba : Avance sur frais médicaux de MRO 2 680 000**

L'employé Sow Moussa a eu a bénéficié d'avances sur frais médicaux datant des années 2000 et même étant toujours présent au sein de l'entreprise, ces montant n'ont jamais fait l'objet de provisions.

➤ **Brahim Dit Abdoulahould saleh : Frais de formation de MRO 1 730 415**

L'employé a bénéficié de frais de formations depuis les années 97-98 et ce montant n'a jamais fait l'objet de retenue. Nous recommandons à la société de provisionner ce montant.

➤ **Cheikh Ould el GHALA : MRO 1 716 752**

L'employé a été nommé directeur Adjoint au niveau de la SNDE, à son départ, il avait une avance de MRO 1 716 752 qui reste toujours dans les comptes. Selon le RH, il est en suspension de contrat, le jour où il n'est plus à sa fonction nominative, il rejoint son poste au niveau du PAN.

Nous recommandons à ce que le montant soit provisionné.

2.4. Etat et collectivités publiques

Le solde au 31 Décembre 2014 du compte état et collectivités publiques est de MRO 21 273 799 contre le montant de MRO 30 294 255 au 31 Décembre 2013. Ce montant s'analyse comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
IMF précompté SNIM	21 260 898	29 769 255	- 8 508 357
TVA Déductibles sur biens et services	12 901	525 000	- 512 099
Total	21 273 799	30 294 255	- 9 020 456

Point d'audit

> Attestation de précompte d'IMF

La société a l'habitude d'attendre à la fin de l'année pour réclamer les attestations de précompte d'IMF à la SNIM, ce qui fait que ces attestations ne sont disponibles qu'après avoir déposé la liasse fiscale.

Nous recommandons à au port de réclamer à la SNIM une attestation de précompté à chaque fois qu'il y a un règlement de la SNIM.

2.5. Débiteurs divers

Le solde brut au 31 Décembre 2014 du poste Débiteurs divers est de MRO 12 380 000 provisionnés à 100%. Ce montant s'analyse comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2014	Provisions	Montant net au 31/12/2014
DEBITEURS SAMMA	2 380 000	2 380 000	
DEBITEUR FMP	10 000 000	10 000 000	
Total	12 380 000	12 380 000	

2.6. Disponibilités

Le solde au 31 Décembre 2014 du poste Disponibilités est de MRO 2 710 874 236 contre le montant de MRO 1 663 976 861 au 31 Décembre 2013. Ce montant s'analyse comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
CHEQUES A ENCAISSER	306 306	42 200 643	- 41 894 337
CHEQUES A ENCAISSER REMIS PAR JILLY	188 000	188 000	
Chèques à encaisser	494 306	42 388 643	- 41 894 337
BANQUE BCI	160 020 863	104 723 391	55 297 472
BANQUE CHINGUETTI BANK	115 474 803	40 264 225	75 210 578
BANQUE BACIM BANK	97 116 446	43 887 737	53 228 709

Designation	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
BANQUE BMCI	143 890 881	44 336 651	99 554 230
BANQUE STE GLE	82 635 847	34 016 499	48 619 348
BANQUE BNM	317 122 322	66 498 316	250 624 006
BANQUE BAMIS	194 539 848	65 047 729	129 492 119
BANQUE BADH	106 366 248	29 736 608	76 629 640
BANQUE GBM	140 476 352	99 351 222	41 125 130
ATTIJARI BANK EX BNP PARIBAS	101 701 498	32 512 790	69 188 708
BCM(CAISSE DE DEPOTS ET DEVELOPPEMENT)	90 000 000	90 000 000	
TRESORERIE GENERALE(CPTE N° 4303003638)	137 727 232	179 885 555	- 42 158 323
TRESORERIE GENERALE (CPTE N° 430309016)	556 000 000	556 000 000	
BPM (BANQUE POPULAIRE DE MAURITANIE)	173 413 643	39 256 000	134 157 643
MAURISBANK (MAURITANIAN ISLAMIC BANK)	77 678 495	35 796 176	41 882 319
BMS (BANQUE EL MUAMALATT ES SEHIHA)	158 495 804	116 604 541	41 891 263
BIM(BANQUE ISLAMIQUE DE MAURITANIE)	55 995 670	42 085 473	13 910 197
Banque	2 708 655 952	1 620 002 913	1 088 653 039
Caisse Recettes	578 203	172 860	405 343
CAISSE DEPENSES (Virt, Int, 580001)	1 145 775	1 412 445	- 266 670
Caisse	1 723 978	1 585 305	138 673
Total disponibilités	2 710 874 236	1 663 976 861	1 046 897 375

Point d'audit

➤ Disponibilités au niveau de la Maurisbank (MRO 77 969 495)

Le port détient en disponibilité au niveau de la banque Maurisbank un montant de MRO 77 969 495. Vu la situation que traverse cette banque, nous recommandons à ce que le montant soit provisionné à 100% et que la société se rapproche du liquidateur afin de renfermer dans ses fonds.

Note 3. Comptes d'attentes et de régularisation

3.1. Charges constatées d'avance

Le solde au 31 Décembre 2014 des charges constatées d'avance est de MRO 15 677 825 contre le montant de MRO 2 629 014 au 31 Décembre 2013. Ce montant s'analyse comme suit :

Designation	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Comptes d'attente à régulariser	639 746	2 629 014	- 1 989 268
Charges constatées d'avance	15 038 079		15 038 079
Total	15 677 825	2 629 014	13 048 811

Les charges constatées d'avance sont ainsi analysées :

DATE	LIBELLE	MONTANT
31/12/2014	CST ASSUR.BATIMENTS PAN PERIODE DU 01/01/1	582 675
31/12/2014	EXT.CHARGES ASSUR.VEHICULES PAN RELATIVES	57 071
	COMPTE D'ATTENTE A REGULARISER	639 746
29/12/2014	RET CHQ SGM 380580 AVANCE FF/2015 SUIV NOT	420 000
29/12/2014	GRATIFICATION ID EL MAOULOUUD PERSONNEL	11 224 985
29/12/2014	GRATIFICATION ID EL MAOULOUUD PERSONNEL	561 276
29/12/2014	GRATIFICATION ID MAOULOUUD 2015 PERSONNEL	767 060
29/12/2014	GRATIFICATION ID MAOULOUUD 2015 DG ET DGA	1 395 008
29/12/2014	GRATIFICATION ID MAOULOUUD 2015 DG ET DGA	69 750
30/12/2014	CST OC 494 FACT 078/2014 SERVICES DIVERS S D	600 000
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		15 038 079

Point d'audit

➤ Honoraires pour l'établissement de la liasse fiscale

La société n'a pas provisionné les honoraires pour la validation de la liasse fiscale d'un montant de MRO 1 900 000.

➤ Allocations de congés payées en 2015 et comptabilisées en charge constatées d'avance

Le PAN a comptabilisé les allocations de congés de MRO 7 178 417 sur des droits acquis en 2014 en charge constatées d'avance à tort. Ce montant devrait être comptabilisé dans les comptes de charges de l'exercice.

- Passif -

Note 4. Capitaux à long et moyen terme

Les capitaux à moyen et long terme sont de MRO 5 714 310 085 au 31 Décembre 2014 contre le montant de MRO 4 848 345 050 au 31 Décembre 2013 soit une augmentation de MRO 865 965 035.

Désignation	Note	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Situation nette	4.1	5 237 757 863	4 175 032 763	1 062 725 100
Subvention d'équipement	4.2	384 590 391	431 340 391	- 46 750 000
Emprunts et dettes assimilées	4.3	51 260 096	51 260 096	
Titres de participation à verser			100 000 000	- 100 000 000
Provisions pour risques et charges	4.4	40 701 735	90 711 800	- 50 010 065
Total		5 714 310 085	4 848 345 050	865 965 035

4.1. Situation nette

La situation nette de la société au 31 Décembre 2014 est de MRO 5 237 757 863 avec un résultat bénéficiaire de MRO 1 259 650 299 contre un résultat de MRO en 2013 de MRO 507 854 369.

Désignation	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Capital social	175 594 297	175 594 297	
Réserves statutaires	81 043 607	81 043 607	
Autres réserves	52 604 742	52 604 742	
Fonds de roulement	1 571 179 473	1 140 049 185	431 130 288
Report à nouveau	575 751 776	575 751 776	
Résultat net en attente d'affectation	1 259 650 299	507 854 369	751 795 930
Droit du concédant	1 521 933 670	1 642 134 787	- 120 201 117
Total situation nette	5 237 757 863	4 175 032 763	1 062 725 101

4.2. Subvention d'équipement

Les subventions d'équipements nettes au 31 Décembre 2014 sont de MRO 384 590 391 contre le montant de MRO 431 340 391 au 31 Décembre 2013 soit une diminution de MRO 46 750 000.

Désignation	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Subventions d'équipement reçu	647 500 000	647 500 000	
Subvention d'équipements inscrits au compte de résultat	- 262 909 609	- 216 159 609	- 46 750 000
Subventions nettes	384 590 391	431 340 391	- 46 750 000

Point d'audit➤ **Subvention d'équipement inscrit au compte de résultat sous-évaluée de MRO 6 095 665**

La société amortit la subvention d'équipement de MRO 467 000 000 sur 10 années alors que les équipements financés sont respectivement amortis sur 3 ans pour les études et 20 ans pour les bâtiments.

Nous recommandons à la société d'amortir la subvention parallèlement aux dotations aux amortissements.

Date de mise en service	Rubrique	Montant	Taux d'amortissement	Amortissement 2014
31/12/2011	Etude bathymétrique	64 685 880	33%	21 346 340
31/12/2013	Etude Réhabilitation du quai de commerce	36 159 609	33%	11 932 671
31/12/2013	Etude bathymétrique	59 141 376	33%	19 516 654
	Immobilisations en cours - Bâtiment administratif	261 835 799		
Total immobilisations financées		421 822 664		52 795 665
Montant du financement		467 000 000		467 000 000
	Subvention d'équipement inscrit au compte de résultat en 2014		10%	46 700 000
Ecart				6 095 665

4.3. Emprunts et dettes assimilées

Les emprunts et dettes assimilées au 31 Décembre 2014 sont de MRO 51 260 096 comme au 31 Décembre 2013.

Désignation	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013
Dépôt et cautionnement	4 912 496	4 912 496
Emprunt FAD	46 347 600	46 347 600
Total	51 260 096	51 260 096

Point d'audit➤ **Emprunt FAD de MRO 46 347 600**

La société garde dans ses comptes un reliquat d'emprunt FAD de MRO 46 347 600 alors que cet emprunt serait épongé depuis l'année 2007.

Nous recommandons à la société de s'approcher de la tutelle afin de s'assurer de la véracité de l'information et de passer les écritures de régularisation qui s'imposent.

4.4. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont de MRO 40 701 735 au 31 Décembre 2014 contre le montant de MRO 90 711 800 au 31 Décembre 2013. Il y a eu au cours de l'exercice 2014 une dotation de MRO 24 000 et une reprise de MRO 50 034 065.

Note 5. Capitaux à court terme

Les capitaux à court terme sont de MRO 764 489 242 au 31 Décembre 2014 contre le montant de MRO 498 873 589 au 31 Décembre 2013. Ce montant est ci-dessous détaillé :

Désignation	Note	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Clients Créditeurs		125 631	458 840	- 333 209
Fournisseurs et Comptes Rattachés	5.1	39 713 734	60 846 707	- 21 132 973
Personnel et Comptes Rattachés	5.2	28 584 850	36 352 424	- 7 767 574
Etat et Autres Collectivités Publiques	5.3	665 053 665	360 152 906	304 900 759
CNSS/CNAM	5.4	14 836 176	11 301 336	3 534 840
Dividendes	5.5	10 750 000	21 798 813	- 11 048 813
Charges à payer	5.6	5 425 186	7 962 563	-2 537 377
Total		764 489 242	498 873 589	265 615 653

5.1. Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de cette rubrique est de MRO 39 713 734 au 31 Décembre 2014 contre le montant de MRO 60 846 707 au 31 Décembre 2013. Ce montant est ainsi analysé :

Désignation	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Fournisseurs et comptes rattachés	39 492 658	60 846 707	- 21 354 049
Fournisseurs factures non parvenues	221 076		221 076
Total	39 713 734	60 846 707	- 21 132 973

Le solde fournisseurs et comptes rattachés de MRO 39 492 658 est ci-dessous détaillé :

Fournisseurs	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
SNIM SEM	7 684 875	9 013 082	- 1 328 207
MSP (MAURITANIE DE SECURITE PRIVEE)	5 413 327	2 317 231	3 096 096
TECHNO-SYSTEMS	3 521 061		3 521 061
SOMELEC	3 364 626	1 172 796	2 191 830
AGM	3 162 500		3 162 500
BIS TP (REHABILITATION ET EXTENSION VOIRIE PAN)	2 720 460	2 720 460	
TELEVISION DE MAURITANIE	2 425 000	2 425 000	
SNDE	2 087 925	1 130 252	957 673

Fournisseurs	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
ETS MEIMA(NETTOYAGE ET ASSAINISSEMENT PAN)	1 440 372	1 474 193	- 33 821
AMTD (ATELIER DE MENUISERIE ET TRAVX DIVERS)	1 311 030	-	1 311 030
SAMMA	1 178 595	9	1 178 586
SERVICES DIVERS (S D)	600 000	-	600 000
MAURITEL EX OPT	525 532	1 963 388	- 1 437 856
SABAH MINT EL HADRAMI	488 000		488 000
SMET	450 910	910	450 000
HITEK	402 420		402 420
PACOM	321 813		321 813
ETS BRAHIM O BEBIH	300 000		300 000
ASMA (Assistance et Suivi en Management de Qualité	291 300		291 300
MATTEL	258 452	243 347	15 105
STATION ELKHAIR	219 994		219 994
AMI(AGENCE MAURITANIEENNE D'INFORMATION)	194 000	194 000	
ETS DAF ET FRERES	150 009	150 009	
SIDI MOHAMED MOUSTAPHA JIDDOU (ASSISTANCE SECURITE	130 100		130 100
STE JAREIVE(SJMTD)	120 000	120 000	
EMI	100 000	100 000	
SOMASCIR(LOCAT MAGASIN APPROS)	87 409	87 409	
AHMED MOHAMED SALEM (CONSULTANT INDEPENDANT)	85 000	85 000	
DEMBA TOURE	80 000		80 000
TENADI TOUR	65 810		65 810
SOFIP	60 390	60 390	
HOTEL DU SAHEL	58 636		58 636
BOULLAH O/ MOCTAR LAHI	50 000		50 000
SORECI VOYAGE	39 334	39 334	
A.M.V	36 400	36 400	
VISA (AGENCE DE VOYAGES ET DE TOURISME)	32 508	32 508	
UPS	21 572	4 788	16 784
AVL TOURS	6 300	6 300	
SAB	6 000	6 000	
AHMEDOU O/ MED LEFDAL O/ ELKORY	500	500	
DR BA MOHMED LEMINE	118	118	
A.C.T SHIPPING AGENCY	100		100
ATELIER DE SOUDURE ET DE REPARATION	90	90	
LV.TOUR	80	80	
ETS MOUD O/ CHEIKH RABANI	80	30	50
PAPETERIE DE L'ESPOIR	14	14	
ETS MED O/ SALECK	10	10	
CHINGUITEL	6		6
MASHREF sa		4 092 936	- 4 092 936
GBM/CONVENTION		6 000 000	- 6 000 000
INROS LACKNER AG.(Ingénieurs-Conseils & Architecte		26 939 721	- 26 939 721
B.E.R.N (Bureau d'Etude et de la Réparation Navale		200 000	- 200 000
FOURNISSEURS DIVERS		230 402	- 230 402

Fournisseurs	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Total fournisseurs	39 492 658	60 846 707	- 21 354 049

Point d'audit➤ **Factures et règlements non comptabilisés Fournisseurs SAMMA de MRO 382 218**

Le PAN n'a pas comptabilisé les factures d'un montant de MRO 510 150 de SAMMA et a effectué un double règlement de MRO 127 932 et ces montants sont ainsi analysés :

DATE	LIBELLET	Réf	N° FACTURE	DEBIT	CREDIT
31/08/2010	FACT 30777	VENTES	30 777	39 900	
29/02/2012	FACT 34094	VENTES	34 094	91 200	
	DOUBLE REGT S/FACT 34093/02/12 PB				
30/04/2013	4009				127 932
28/03/2014	Factures clients - CL000018	VENTES	919	273 600	
15/09/2014	Factures clients - CL000018	VENTES	2 431	25 650	
31/11/2014	Factures clients - CL000018	VENTES	2 793	79 800	
TOTAUX				510 150	127 932
SOLDE				382 218	

5.2. Personnel et comptes rattachés

Le solde des comptes personnels et comptes rattachés est de MRO 28 584 850 au 31 Décembre 2014 contre le montant de MRO 36 352 424 au 31 Décembre 2013.

Désignation	Note	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Rémunérations dues au personnel		2 340 941	10 681 315	- 8 340 374
Personnel créditeur		551 157	936 812	- 385 655
Provisions pour congés		25 692 752	24 734 297	958 455
Total		28 584 850	36 352 424	- 7 726 574

5.3. Etat, Impôts

Le solde des comptes Etats, Impôts et taxes est de MRO 665 053 665 au 31 Décembre 2014 contre le montant de MRO 360 152 906 au 31 Décembre 2013.

actif circulant	Note	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
IRCM		-	6 216 773	- 6 216 773
Impôt sur le bénéfice		452 634 657	169 284 790	283 349 867
IMF Précompté		798 801	1 455 016	- 656 215
Droits d'enregistrement		44 337		44 337
es		2 861 120	2 550 730	310 390
ITS		16 887 777	14 175 715	2 712 062
Cotisation trésor		206 709	206 709	- 1
TVA à décaisser		8 256 373	24 250 589	- 15 994 216
Tva collectée sur taux normal		176 165 416	135 975 687	40 189 729
Etat charges à payer		3 000 000	2 500 000	500 000
Taxe d'apprentissage		4 198 474	3 536 897	661 577
Total		665 053 665	360 152 906	304 900 758

Point d'audit :

➤ TVA collectée sur taux normal de MRO 176 165 416

La société dans ses déclarations de TVA ne tient pas comptes des créances clients effectivement réglées. Elle procède à un pourcentage du chiffre d'affaire (80%) comme TVA déductible.

Ce qui est en contradiction avec les dispositions fiscales en vigueur.

Nous recommandons à la société de procéder à l'analyse de ce compte et de procéder à la régularisation des déclarations de TVA.

➤ Mise en demeure de la DGI au titre de la contribution foncière allant de l'exercice 2006 à 2014 d'un montant global de MRO 90 681 548

La DGI a adressé une lettre de mise en demeure au PAN pour le règlement de la contribution foncière d'un montant de MRO 90 681 548.

Le ministère des finances en réponse à la sollicitation du port a donné son avis et conclu comme suit : « Conformément aux dispositions du code générale des impôts, et à moins de l'existence de régime dérogatoire au régime commun, c'est à bon droit que le port autonome de Nouadhibou et l'Etablissement portuaire de la baie de repos, ont été imposés à la contribution foncière.

En conséquence, ils se doivent d'acquitter les impositions y afférentes, et ce en respect des règles de droit ».

5.4. CNSS et CNAM

Le solde des comptes CNSS et CNAM est de MRO 14 836 176 au 31 Décembre 2014 contre le montant de MRO 11 301 336 au 31 Décembre 2013.

Désignation	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
CNSS	2 083 856	3 404 100	-1 320 244
CNAM	12 752 320	7 897 236	4 855 084
Total	14 836 176	11 301 336	3 534 840

5.5. Dividendes

Le solde des comptes Dividendes est de MRO 10 750 000 au 31 Décembre 2014 contre le montant de MRO 21 798 813 au 31 Décembre 2013.

Libellé	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013
Dividendes administrateurs		5 831 940
Dividendes personnel	750 000	5 966 873
Dividendes Œuvres sociales	10 000 000	10 000 000
Total	10 750 000	21 798 813

Point d'audit

➤ Dividendes personnel de MRO 750 000

Le montant de MRO 750 000 représente une partie du résultat mis à la disposition du personnel. Il est comptabilisé à tort dans les comptes courant associés.

Nous recommandons à la société de reclasser ce montant dans les comptes du personnel.

➤ Dividendes œuvres sociales de MRO 10 000 000

Le montant de MRO 10 000 000 représente une partie du résultat mis à la disposition des œuvres sociales du port. Il est comptabilisé à tort dans les comptes courant associés.

Nous recommandons à la société de reclasser ce montant dans les comptes créditeurs divers.

5.6. Charges à payer

Le solde des comptes Charges à payer est de MRO 5 425 186 au 31 Décembre 2014 contre le montant de MRO 7 962 563 au 31 Décembre 2013.

Libellé	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Charges à payer	5 425 186	7 962 563	- 2 537 377
Total	5 425 186	7 962 563	- 2 537 377
De quoi s'agit-il ?			

6. Comptes d'attentes et de régularisation

Le solde du compte d'attente et de régularisation est de MRO 7 095 796 au 31 Décembre 2014 contre le montant de MRO 6 643 701 au 31 Décembre 2013.

Description	Montant
Montant non identifié	1 990 781
OV N° 11/10/08 Ameublement DGA	3 500 000
Virement non identifié	1 152 920
Total 2013	6 643 701
TROP PEYE/OV PAN 000251 A SGM FRAIS	- 15 322
FRAIS SGM /AVIS DE CREDIT SG DU 07/11/13	6 419
FRAIS SGM/ AVIS DE CREDIT SG DU 24/12/13	5 750
FRAIS SGM/ AVIS DE CREDIT SG DU 23/01/14	2 590
FRAIS SGM /AVIS DE CREDIT SG DU 06/03/14	2 333
MONTANT RELEVÉ DES ETATS DE RAPPROCHEMENT	362 955
REGUL VER.ESPECES /HADRAMI DU 19/03/12	92 294
FRAIS A TRANSFERER/COMPTE GOZON IBERICA	- 4 923
Total 2014	452 095
Solde au 31/12/2014	7 095 796

- Comptes de charges -

7. Consommations intermédiaires

Les charges de consommations intermédiaires au cours de l'exercice 2014 sont de MRO 420 543 639 contre le montant de MRO 452 896 623 au cours de l'exercice précédent.

Ces charges ont connu une baisse de MRO 32 32 352 984.

Désignation	Note	Charges d'exploitation	Charges hors exploitation	Montant au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Achats et approvisionnements non stockés	7.1	62 684 690		62 684 690	68 735 898	- 6 051 208
Achat de sous-traitance	7.2	64 659 056		64 659 056	70 981 898	- 6 322 842
Charges externes liées à l'investissement	7.3	115 217 618	920 000	116 137 618	117 321 841	- 1 184 223
Charges externes liées à l'activité	7.4	177 062 275		177 062 275	195 856 986	-18 794 710
Total		419 623 639	920 000	420 543 639	452 896 623	-32 352 984

7.1. Achats et approvisionnements non stockés

Les achats et approvisionnements non stockés sont de MRO 62 684 690 au cours de l'exercice 2014 contre le montant de MRO 68 735 898 au cours de l'exercice précédent. Soit une diminution de MRO 6 051 208.

Désignation	Charges d'exploitation	Charges hors exploitation	Montant au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Fournitures non stockables	28 552 569		28 552 569	25 407 872	3 144 697
Combustibles, carburant et lubrifiant	17 219 511		17 219 511	19 569 006	- 2 349 495
Produits d'entretien	1 572 960		1 572 960	4 248 720	- 2 675 760
Fournitures de bureau	6 105 300		6 105 300	3 713 300	2 392 000
Fournitures informatiques	1 409 000		1 409 000	8 182 100	- 6 773 100
Vêtement de travail	7 685 200		7 685 200	6 183 900	1 501 300
Autres fournitures et matériels	140 150		140 150	1 431 000	- 1 290 850
Total	62 684 690		62 684 690	68 735 898	- 6 051 208

7.2. Achat de sous-traitance

Les achats de sous-traitance sont de MRO 64 659 056 au cours de l'exercice 2014 contre le montant de MRO 70 981 898 au cours de l'exercice précédent. Soit une diminution de MRO 6 322 842.

7.3. Charges externes liées à l'investissement

Les charges externes liées à l'investissement sont de MRO 116 137 618 au cours de l'exercice 2014 contre le montant de MRO 117 321 841 au cours de l'exercice précédent. Soit une diminution de MRO 1 184 223.

Designation	Charges d'exploitation	Charges hors exploitation	Montant au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Location logements	17 177 721		17 177 721	12 404 476	4 773 245
Locations diverses	3 758 536		3 758 536	7 520 492	- 3 761 956
Location matériel d'exploitation	18 996 883		18 996 883	16 538 162	2 458 721
Entretien et réparation des ouvrages et bâtiments	5 035 478		5 035 478	8 899 629	- 3 864 151
Divers entretien	17 622 966	920 000	18 542 966	13 816 782	4 726 184
Entretien et assainissement enceinte PAN	39 105 033		39 105 033	10 856 428	28 248 605
Entretien matériel de transport	4 844 201		4 844 201	3 523 002	1 321 199
Assurances	3 876 627		3 876 627	3 802 445	74 182
Etudes et recherches	3 403 335		3 403 335	34 713 815	- 31 310 480
Documentations	1 068 000		1 068 000	2 818 000	- 1 750 000
Frais de colloques et séminaires	328 838		328 838	2 428 610	- 2 099 773
Total	115 217 618	920 000	116 137 618	117 321 841	- 1 184 223

7.4. Charges externes liées à l'activité

Les charges externes liées à l'activité sont de MRO 177 062 275 au cours de l'exercice 2014 contre le montant de MRO 195 856 986 au cours de l'exercice précédent.

Designation	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Frais de transport	3 175 220	4 209 070	- 1 033 850
Voyage et déplacements personnel en mission	11 518 309	9 866 853	1 651 456
Voyage et déplacement personnel à l'extérieur	192 800	2 092 647	- 1 899 847
Voyages et déplacements administratifs	1 070 996	850 260	220 736
Voyage personnel en évacuation sanitaires	224 000	174 000	50 000
Missions	30 345 753	27 414 027	2 931 725
Réceptions	25 996 202	13 933 506	12 062 696
Frais postes et de télécommunications	11 816 911	13 730 055	- 1 913 144
Personnel intérimaires	12 366 288	11 973 658	392 630
Honoraires	18 780 766	25 01 466	- 7 020 700
Frais d'acte et de contentieux	150 000	80 000	70 000
Publicité et propagande	16 426 900	21 128 264	- 4 701 364
frais bancaires	1 590 994	1 694 879	- 103 885
Charges diverses	220 000	91 050	128 950
Frais de conseil et d'assemblée	15 825 000	18 039 025	- 2 214 025
Cotisations UAPNA	863 472	2 390 326	- 1 526 854
Cotisation BEMOP	1 950 000	3 000 000	- 1 050 000

Exercice 2014

Désignation	Solde au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Cotisations culturelles et sportives	12 865 000	14 216 900	- 1 351 900
Budget de fonctionnement cellule de suivi port	10 585 500	21 171 000	- 10 585 500
Contribution fédération de port	1 098 165	4 000 000	- 2 901 835
Total	177 062 275	195 856 986	-18 794 710

8. Charges et pertes diverses

Les charges et pertes diverses au cours de l'exercice 2014 sont de MRO1 058 017 346 contre le montant de MRO1 289 731 725 au cours de l'exercice précédent.

Désignation	Note	Charges d'exploitation	Charges hors exploitation	Montant au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Charges et pertes diverses	8.1	31 436 484	1 014 593	32 451 077	21 045 523	11 405 554
Frais de personnel	8.2	768 915 777		768 915 777	713 481 869	55 433 908
Impôts et taxes	8.3	63 309 633	65 643 664	128 953 297	215 451 781	- 86 498 484
Dotations aux amortissements	8.4	101 601 229		101 601 229	120 977 646	- 19 376 417
Dotations aux provisions	8.4	26 095 966		26 095 966	218 774 905	- 192 678 939
Total		991 359 089	66 658 257	1 058 017 346	1 289 731 725	-231 714 379

8.1. Charges et pertes diverses

Les charges et pertes diverses sont de MRO 32 451 077 au cours de l'exercice 2014 contre le montant de MRO 21 045 523 au cours de l'exercice précédent. Soit une augmentation de de MRO 11 405 554.

Désignation	Charges d'exploitation	Charges hors exploitation	Montant au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Jetons de présence	10 770 000		10 770 000	9 740 000	1 030 000
Dons et subventions	17 119 000		17 119 000	11 166 396	5 952 604
Pertes diverses	3 547 484	1 014 593	4 562 077	139 127	4 422 950
Total	31 436 484	1 014 593	32 451 077	21 045 523	11 405 554

8.2. Charges de personnel

Les charges de personnel sont de MRO 768 915 777 au cours de l'exercice 2014 contre le montant de MRO 713 481 869 au cours de l'exercice précédent. Soit une augmentation de de MRO 55 433 908 .

Désignation	Montant au 31/12/2014	Montant au 31/12/2013	Variation
Salaires et appointements	565 267 398	513 559 236	51 708 162
Heures supplémentaires	9 422 089	7 132 397	2 289 692
Allocations de congés	57 091 727	50 480 755	6 610 972
Indemnités de préavis et de licenciement	9 626 643	25 818 760	- 16 192 117
Avantages divers	65 516 266	47 571 353	17 944 913
Cotisation CNAM	30 009 506	27 582 044	2 427 462
Cotisation CNSS	18 074 784	18 349 772	- 274 988
Médecine du travail	2 762 696	2 747 752	14 944
Soins médicaux	571 152	495 417	75 735
Formation et recyclage	10 573 516	19 744 383	- 9 170 867
Total	768 915 777	713 481 869	55 433 908

8.3. Impôts et taxes

Les impôts et taxes sont de MRO 128 953 297 au cours de l'exercice 2014 contre le montant de MRO 215 451 781 au cours de l'exercice précédent. Soit une diminution de MRO 86 498 484.

Désignation	Charges d'exploitation	Charges hors exploitation	Montant au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Patente et droit de licence	3 000 000		3 000 000	2 500 000	500 000
Taxes véhicules à moteur	249 300		249 300	376 100	- 126 800
Taxe d'apprentissage	4 198 474		4 198 474	3 923 387	275 087
Pénalités et amendes fiscales	55 861 859	65 643 664	121 505 523	208 652 294	- 87 146 771
Total	63 309 633	65 643 664	128 953 297	215 451 781	- 86 498 484

8.4. Dotations aux amortissements et aux provisions

Désignation	Charges d'exploitation	Charges hors exploitation	Montant au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Dotations aux amortissements	101 601 229		101 601 229	120 977 646	- 19 376 417
Dotation aux provisions	26 095 966		26 095 966	218 774 905	- 192 678 939
Total	127 697 195	-	127 697 195	339 752 551	- 212 055 356

Note 9. Produits

Les produits de l'exercice 2014 du PAN sont de MRO 3 190 369 581 contre le montant de MRO 2 419 767 506 au cours de l'exercice 2013. Ces produits sont ainsi analysés.

Designation	Note	Produits produits d'exploitation	Produits hors exploitation	Montant au 31/12/2014	Solde au 31/12/2013	Variation
Prestations	9.1	3 128 152 939	-	3 128 152 939	2 365 290 529	762 862 410
Quote part subvention d'équipement virée au résultat		46 750 000	-	46 750 000	54 159 609	- 7 409 609
Produits et profits exceptionnels		1 173 451	14 293 191	15 466 642	317 368	15 149 274
Total		3 176 076 390	14 293 191	3 190 369 581	2 419 767 506	770 602 075

9.1. Prestations

Les prestations au cours de l'exercice 2014 se chiffrent au montant de MRO 3 128 152 939 et ce montant est ainsi analysé :

LIBELLE	MONTANT
ENTREE ET SORTIE	798 970 631
ACCOSTAGE	196 506 777
PILOTAGE	191 050 481
FORF PDT PELAGIQUE	412 560 490
EXPORT POISSON	119 073 613
HEURES SUPP	9 701 496
EAU	13 935 392
ECLAIRAGE	19 040 958
LOC VEDETTE	19 315 162
DEBARQUEMENT POISSON	67 898 429
STATIONNEMENT EN RA	247 964 619
MANUTENTION	146 208 284
MARCHANDISES	599 893 958
DOMAINE	106 510 821
GASOIL	5 258 559
GLACE	1 499 442
ENTREPOSAGE	50 589 261
TRANSBORDEMENT	7 598 494
DIVERS	104 416 554
BADGES	1 989 482
CARTES	8 172 776
Arrondis	-2 740
TOTAL	3 128 152 939

