

Marché aux Poissons de Nouakchott (MPN)



**RAPPORT GENERAL DES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
DU MPN AU 31/12/2021**

Ufr

RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES **(Relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2021)**

**Monsieur le Ministre des Finances,
Messieurs les Administrateurs**

En exécution du mandat de commissaire aux comptes que vous avez bien voulu nous confier, par l'arrêté 0744//MF/DTF/2017 du 21 décembre 2017, nous avons examiné les états financiers du Marché aux poissons de Nouakchott (MPN) pour l'exercice clos au 31 décembre 2021.

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Les comptes que nous avons examinés ne sont pas encore approuvés par le conseil d'Administration du Marché aux Poissons de Nouakchott (MPN).

Nous avons procédé au contrôle, des comptes annuels de l'exercice 2021, en effectuant les diligences que nous avons estimées nécessaires selon les normes de la profession.

Nos travaux effectués, dans le cadre d'un plan d'ensemble, ont été conduits suivant les techniques qui nous sont apparues comme les mieux appropriées compte tenu des circonstances.

Les vérifications usuelles auxquelles nous avons procédé, ont été conduites selon les règles habituelles, en matière de révision comptable.

Nos Contrôles se sont déroulés dans les conditions prévues par la législation en vigueur, et selon les normes généralement admises en pareil domaine.

Les états financiers joints et leurs notes explicatives font partie intégrante du présent rapport.

Nous devons formuler les observations suivantes :

- Le compte d'attente présente un solde créditeur non analysé au 31/12/2021 de 3.984.647 MRU ; l'apurement éventuel de ce compte pourrait impacter les autres rubriques des états financiers annexés.
- Les avances au personnel totalisant 3.260.698 MRU au 31/12/2021, objet de la note 6 en annexe, renferme un montant de 123.300 MRU imputable à l'ex Directeur Général remplacé lors du conseil des Ministres du 1^{er} juin 2022. Il convient de s'assurer que ce montant a été pris en considération lors de la passation de service. Par ailleurs, un montant de 87.514 MRU contenu dans ces avances n'a pas été analysé.
- Comme déjà souligné dans notre rapport sur les comptes 2019, les immobilisations corporelles cumulées d'un montant brut 132.159.734 MRU et les immobilisations en cours chiffrées à 20.328.105 MRU n'ont pas fait l'objet d'un fichier exhaustif et codifié. **Les résultats provisoires de l'audit des immobilisations qui a été diligenté ne nous permettent pas de lever cette réserve .**



- En raison de l'insuffisance des procédures de contrôle interne concernant l'enregistrement et le recouvrement des créances clients, de l'impossibilité de procéder à la confirmation directe des clients et de l'impossibilité de justifier ces créances au moyen d'autres procédures, nous n'avons pas pu vérifier le montant des comptes clients qui s'élèvent à MRU 27.657.288 au 31 décembre 2021.

Sous les réserves ci-dessus précisées, nous certifions que les comptes annuels sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

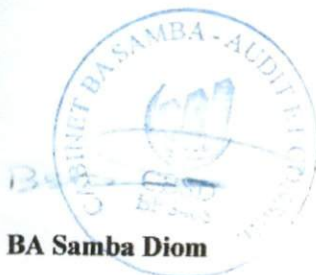
II. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

- Nous vous recommandons de procéder à la consolidation des résultats des exercices en report à nouveau.
- Les comptes de l'exercice 2019 objet de notre rapport du 18 mai 2021 ont été approuvés par le conseil d'administration réuni en date du 7 juin 2021.
- Les comptes de l'exercice 2020 objet de notre rapport du 29 septembre 2021 ont été approuvés par le conseil d'administration réuni en date du 30 décembre 2021.
- En infraction à l'article 15 du décret 2014-115, les états financiers 2021, ne nous ont été transmis que le 9 mai 2022
- Le rapport de gestion du conseil d'administration et les documents adressés à la tutelle sur la situation financière et les comptes ne nous ayant pas été soumis, nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes annuels.

Fait à Nouakchott, le 13 juin 2022

Les Commissaires aux comptes



Zein EL Abidine AHMED EL HADI

ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31/12/2021

Cedric

I. ETATS FINANCIERS

MPN

BILAN AU 31 DECEMBRE 2021

ACTIF		BRUTS	AMORT ET PROVISIONS	NETS	31/12/2020
ACTIF IMMOBILISE					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais Immobilisés		5 397 720	4 863 720	534 000	0
Logiciels		4 363 131	3 360 494	1 002 637	1 736 054
Total	A1	9 760 851	8 224 214	1 536 637	1 736 054
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Constructions		60 153 864	31 775 922	28 377 941	30 639 236
Agencement, Aménagement Installation		20 068 280	17 097 880	2 970 400	2 833 391
Matériel d'exploitation		45 881 624	45 200 817	680 807	843 775
Matériels de Transport		1 475 521	1 475 521	0	0
Matériel de bureau et informatique		2 636 707	1 870 100	766 607	840 257
Mobilier de bureau		1 943 739	1 233 034	710 706	735 320
Total	A2	132 159 734	98 653 273	33 506 461	35 891 979
IMMOBILISATIONS EN COURS					
Immobilisations en cours		20 328 105		20 328 105	20 438 105
Total	A3	20 328 105	0	20 328 105	20 438 105
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Prêts, Dépôts et cautionnements versés		6 335 637		6 335 637	6 311 074
Total	A4	6 335 637	0	6 335 637	6 311 074
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		168 584 327	106 877 487	61 706 840	64 377 212
ACTIF CIRCULANT					
VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES					
Clients et comptes rattachés	A5	27 657 288	228 986	27 428 301	25 125 260
Personnel et comptes rattachés	A6	3 260 698		3 260 698	1 800 486
Etats et Impôts	A7	1 993 022		1 993 022	1 997 567
Organismes sociaux		1 991 810		1 991 810	1 076 519
Débiteurs divers	A8	2 286 265		2 286 265	1 928 738
Disponibilités	A9	12 117 643		12 117 643	17 426 679
Total		49 306 726	228 986	49 077 740	49 355 249
TOTAL ACTIF CIRCULANT		49 306 726	228 986	49 077 740	49 355 249
TOTAL GENERAL		217 891 053	107 106 473	110 784 580	113 732 462

MPN

PASSIF		NET 2021	31/12/2020
CAPITAUX A LONG TERMES			
<u>CAPITAL</u>			
Capital social		34 597 571	34 597 571
Report à nouveau		-21 422 435	-21 422 435
Résultat net des exercices antérieurs		27 372 265	40 765 603
Résultat net de l'exercice		-10 991 726	-13 393 338
	P1	29 555 675	40 547 401
<u>SUBVENTION D'EQUIPEMENT</u>			
Subvention d'équipements cumulés		135 950 000	135 950 000
Part subventions inscrite en produits		-116 261 909	-116 261 909
		19 688 091	19 688 091
<u>DETTES A LONG ET MOYEN TERME</u>			
Cautions reçues		986 646	983 646
		986 646	983 646
TOTAL CAPITAUX A LONG TERMES		50 230 412	61 219 138
<u>DETTES A COURT TERME</u>			
Fournisseurs	P2	13 780 327	14 074 518
Clients créditeurs		883 342	882 342
Personnel et comptes rattachés		1 121 694	1 064 166
Etat et autres collectivités publiques	P3	37 663 296	29 781 348
Sécurité sociale & autres organismes sociaux	P4	2 218 676	1 781 791
Créditeurs divers		97 000	97 000
Banque créditrice		9 991	5 327
		55 774 327	47 686 493
TOTAL DETTES A COURT TERME		55 774 327	47 686 493
<u>Comptes d'attente</u>			
Charges constatées d'avance			
Comptes écarts à comptabiliser		72 824	72 824
Produits constatés d'avance		722 369	722 369
Comptes d'attente à régulariser		3 984 647	4 031 637
TOTAL COMPTES D'ATTENTE	P5	4 779 841	4 826 831
TOTAL GENERAL		110 784 580	113 732 462

MPN

TABLEAU DE RESULTAT "DEBIT"

DEBIT		EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL	31/12/2020
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET H. EXPLOITATION					
Achats d'approvisionnement non stockés	D1	4 912 401	68 850	4 981 251	6 827 944
Achats de sous-traitance	D2	6 093 560		6 093 560	10 427 597
Charges externes liées à l'investissement	D3	4 674 948		4 674 948	3 024 118
Charges externes liées à l'activité	D4	10 869 429	26 000	10 895 429	11 547 583
Sous total consommations intermédiaires		26 550 338	94 850	26 645 188	31 827 242
Charges et pertes diverses	D5	2 191 400	1 472 214	3 663 614	1 567 557
Frais du personnel	D6	36 606 989	756 749	37 363 738	30 969 072
Impôts et taxes	D7	991 375		991 375	848 811
Frais financiers					
Dotation aux amortissements et aux Provisions		4 461 661	492 176	4 953 837	4 968 707
Solde créditeur : Bénéfice			2 009 229	2 009 229	
TOTAL		70 801 763	4 825 218	75 626 981	70 181 389
DETERMINATION DU RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENT DE L'ACTIF					
VALEUR DES ELEMENTS CEDES					0
Frais annexes de cession transférés					
Solde créditeur : Plus _ value de cession					
Total				0	0
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
Résultat d'exploitation : Solde débiteur					
Résultat Hors exploitation : Solde débiteur				10 802 610	4 033 173
Moin values de cession					6 681 497
Solde créditeur : Bénéfice avant impôt					
Total				10 802 610	10 714 670
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Perte avant impôt					
Impôts sur le Résultat : IMF				8 793 381	10 714 670
Solde créditeur : Bénéfice net				2 198 345	2 678 668
Total				10 991 726	13 393 338

TABLEAU DE RESULTAT "CREDIT"

WAT

TABLEAU DE FINANCEMENT I AU 31/12/2021

DETERMINATION DE LA CAPACITE DE FINANCEMENT I		2021
Résultat net de l'exercice		- 10 991 726
Dotations aux amortissements et provisions		4 461 661
TOTAL I		- 6 530 065
A déduire		
Gain de change		-
Reprise sur amortissement et provisions		-
Plus-value de cession		-
TOTAL II		-
CAPACITE DE FINANCEMENT I		- 6 530 065

EMPLOIS FIXES		RESSOURCES DE FINANCEMENT	
Intéressement du personnel		1- Capacité de Financement	- 6 530 065
2- Acquisitions d'éléments de l'actif		2- Cession d'éléments de l'actif	
* Frais exceptionnel à étaler	600 000	3- Subventions reçues	
* Logiciels	330 739	4 -Encaissements sur prêts	
* Constructions	426 600	5-Correction sur Reprises	
* AAI des constructions	296 960	* Regul fichier Immo logiciel	335 000
* Matériel de transport		* Regul fichier immo AAI	283 600
* Matériel de Bureau et Informat	64 950	* Regul fichier immo Matériel transport	734 830
* Mobilier de Bureau	124 360	* Regul fichier immo mobilier bureau	1 635
* Immobilisations Financières	2 009 745	* Regul fichier immo en cours	110 000
3 Restitution des capitaux			
4- Remboursement des dettes à L.et MT			
Solde créditeur: Accroissement du F.R.		Solde débiteur: Diminution du F.R.	8 318 354
TOTAL DES EMPLOIS	3 253 354	TOTAL DES RECETTES	3 253 354

Tableau de Financement II au 31/12/21

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT	2020	2021	Variation
ACTIF CIRCULANT			
Actif d'exploitation & réalisables			
Fournisseurs débiteurs			
- Clients et comptes rattachés	25 125 260	27 428 301	2 303 041
- Personnel et comptes rattachés	1 800 486	3 260 698	1 460 212
- Etat et autres collectivités	1 997 567	1 993 022	4 545
- Organismes sociaux	1 076 519	1 991 810	915 291
- Débiteurs divers	1 928 738	2 286 265	357 527
- Disponible	17 426 679	12 117 643	5 309 036
- Compte d'attente et de régularisation			
TOTAL FONDS DE ROULEMENT BRUT (I)	49 355 249	49 077 740	277 509
DETTES A COURT TERME			
- Fournisseurs et comptes rattachés	14 074 518	13 780 327	294 191
- Clients créditeurs	882 342	883 342	1 000
- Personnel et comptes rattachés	1 064 166	1 121 694	57 528
- Etat et autres collectivités	29 781 348	37 663 296	7 881 948
- Organismes sociaux et Charge à payer	1 781 791	2 218 676	436 885
- Banques créditrices	5 327	9 991	4 664
- Créditeurs divers	97 000	97 000	-
- Comptes d'attente	4 826 831	4 779 841	46 990
TOTAL DETTES A COURT TERME (II)	52 513 323	60 554 168	8 040 845
FONDS DE ROULEMENT NET FRN = (I)-(II)	3 158 074	11 476 428	8 318 354

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS EXERCICE 2021

COMPTE	DESIGNATION	31/12/2020	ENTREE	SORTIE	TOTAL ACQUIS	AMORT ANT 2020	DOTAT 2021	REGUL AMORT ANT	AMORT CUM	NET 31/12/2021
200	IMMO INCORPORELLES	9 165 112	930 739	335 000	9 760 851	7 429 057	802 582	7 426	8 224 213	1 536 638
212	CONSTRUCTIONS	59 727 264	426 600	-	60 153 864	29 088 027	2 851 204	163 309	31 775 922	28 377 942
213	A A INSTALLATIONS	20 054 918	296 960	283 600	20 068 278	17 221 529	148 236	271 885	17 097 880	2 970 398
214080	MATERIEL EXPLOITATION	45 881 625	-	-	45 881 625	45 037 849	328 904	165 936	45 200 817	680 808
215	MATERIEL DE TRANSPORT	2 210 351	-	734 830	1 475 521	2 210 351	-	734 830	1 475 521	0
216	MATERIEL INFORMATIQUE.	2 571 757	64 950	-	2 636 707	1 731 500	175 670	37 070	1 870 100	766 607
218	MATERIEL ET MOB DE BUREAU	1 821 014	124 960	1 635	1 943 739	1 085 694	155 065	7 726	1 233 033	710 706
230	IMMOBILISATIONS EN COURS	20 438 105	-	110 000	20 328 105	0	-	-	0	20 328 105
	TOTAUX	161 870 146	1 843 609	1 465 065	162 248 690	103 804 007	4 461 661	1 388 182	106 877 486	55 371 204

II. Appréciation des principes et méthodes comptables appliqués

1. Constitution et activité du Marché :

Le Marché au poisson de Nouakchott MPN est un EPIC crée en 1997 sous forme d'une SEM par décret N°97055 du 9 juin 1997, puis transformé sous sa forme actuelle par décret N°2014-115 du 31 juillet 2014.

Le Marché est chargé de la gestion de l'ensemble des installations publiques du domaine public maritime et terrestre. Il est chargé d'assurer l'exploitation, l'entretien et le renouvellement des installations qui lui sont confiées.

2. Présentation des Etats Financiers :

Les états financiers ont été élaborés conformément au Plan comptable mauritanien. Les postes sont groupés par nature. Ceux de l'actif du bilan sont listés par ordre croissant en fonction de leur liquidité. Ceux du passif du bilan le sont par ordre croissant de leur exigibilité.

3. Immobilisations incorporelles :

Les immobilisations incorporelles comprennent essentiellement, les études et les valeurs d'acquisition des différents logiciels informatiques. Elles sont amorties sur une période de cinq ans.

4. Immobilisations corporelles :

Il s'agit de biens durables utilisés comme outils de travail et des équipements acquis et/ou réalisés dans le cadre de sa mission.

Elles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition et amorties dès leur mise en service, suivant la méthode linéaire aux taux suivants :

Constructions	5%
Installations complexes	20%
Matériel d'exploitation	20%
Matériel de transport	25%
Matériel de bureau et informatique	10%
Installations, aménagements et agencements	10%

5. 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 libellées en devise sont enregistrées en comptabilité au cours de change applicable au moment de l'achat ou la vente. Les encours non réglés à la fin de l'exercice sont actualisés ; la différence de change éventuelle est constatée en charges ou en produits financiers selon le cas.

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

III. Notes complémentaires sur les états financiers

Note A1 : Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles ont totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 1 536 637^{MRU} et 1 736 054^{MRU} et s'analysent comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
20000002	Etudes Plan Aménagement MPN	1 586 000	1 586 000	0
20000003	Mises aux Normes et Organisations	1 592 650	1 592 650	0
20000004	Etudes Assainissements MPN	804 070	804 070	0
20000005	Etudes Elaborations Plans	815 000	815 000	0
20050000	Frais exceptionnel à étaler sur plusieurs exercice	600 000		600 000
20500000	Logiciels	4 363 131	4 367 392	-4 261
28000002	Amort Etudes Plan Aménagement	-1 586 000	-1 586 000	0
28000003	Amort Etudes et Suivi des Normes	-1 592 650	-1 592 650	0
28000004	Amort Etudes Assainissements	-804 070	-804 070	0
28000005	Amort Etudes eyt Elaborations	-815 000	-815 000	0
28050000	Amortissements des logiciels	-3 360 494	-2 631 338	-729 156
28050001	Amort Frais Exceptionnel à étaler sur plusieurs exercice	-66 000		-66 000
	Totaux	1 536 637	1 736 054	-199 417

Note A2 : Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles ont totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 33 506 470^{MRU} et 35 891 979^{MRU} et s'analysent comme suit

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
21200000	Constructions	30 493 654	30 067 044	426 610
21200001	Clôture	5 884 816	5 884 816	0
21200004	Construction Equipements Poste	3 356 293	3 356 293	-1
21200005	Construction Parking Camions	2 930 968	2 930 968	0
21200006	Travaux Dallages	12 858 500	12 858 500	0
21200007	Construction Système Assainissement	3 823 893	3 823 893	0
21200008	Construction Forage Eau Salée	805 750	805 750	0

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE MPN 2020

Marché aux Poissons de Nouakchott (MPN)

21220000	AAI des constructions	20 068 280	20 054 920	13 360
21300000	Fabrique de glace	31 604 181	31 604 181	0
21300001	Reseau Adduction Eau Potable	1 013 590	1 013 590	0
21300002	Reseau Adduction Eau Salée	1 079 680	1 079 680	0
21310000	Groupe Electrogène	1 852 000	1 852 000	0
21400000	Matériel d'exploitation	3 842 634	3 842 633	1
21410000	Matériel Energie	6 186 454	6 186 454	0
21420000	Matériel Outillage Manutention	8 000	8 000	0
21430000	Matériel Radio et Télécommunication	295 086	295 086	-1
21500000	Matériel de transport	1 475 521	2 210 351	-734 830
21600000	Matériel de bureau et informatique	2 636 706	2 571 757	64 949
21800000	Mobilier de bureau	1 943 739	1 821 014	122 725
28120000	Amortissements des constructions	-17 555 402	-16 036 066	-1 519 336
28120100	Amort Clôture MPN	-3 131 972	-2 870 204	-261 768
28120400	Amort Construction Equipe Poste	-1 951 256	-1 797 226	-154 030
28120500	Amort Construction Parking Camion	-1 007 926	-926 196	-81 730
28120600	Amort Travaux Dallages	-5 785 877	-5 312 414	-473 463
28120700	Amort Système Assainissement	-1 920 952	-1 763 672	-157 280
28120800	Amort Construction Forage Eau	-422 538	-382 250	-40 288
28122000	Amortissements AAI Construction	-17 097 880	-17 221 529	123 649
28130000	Amort Fabrique de Glace	-31 604 181	-31 604 181	0
28130100	Amort Reseau Adduction Eau Potable	-1 013 590	-1 013 590	0
28130200	Amort Reseau Adduction Eau Salée	-1 079 680	-1 079 680	0
28131000	Amort Groupe Electrogène	-1 852 000	-1 852 000	0
28140000	Amortissements du matériel d'exploit	-3 736 289	-3 785 692	49 403
28141000	Amort Matériel Energie	-5 619 992	-5 619 561	-431
28143000	AMORT MATERIEL DE COMMUNICATION	-295 085	-83 145	-211 940
28150000	Amortissements du matériel de trans	-1 475 521	-2 210 351	734 830
28160000	Amortissements du matériel de burea	-1 870 100	-1 731 500	-138 600
28180000	Amortissements mobilier de bureau	-1 233 034	-1 085 695	-147 339
	Totaux	33 506 470	35 891 979	-2 385 508

Note A3 : Immobilisations en cours

Les immobilisations en cours ont totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 20 328 105^{MRU} et 20 438 105^{MRU} et s'analysent comme suit:

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
23000000	Immobilisations corporelles en cour	11 046 830	11 156 830	-110 000
23000001	Mise en Oeuvre Plan Lotissement	7 077 320	7 077 320	0
23000002	Mise en Oeuvre Plan Action	2 203 955	2 203 955	0
28300000	Amorts Immobilisations en cours	0	0	0

Totaux	20 328 105	20 438 105	-110 000
--------	------------	------------	----------

Note A4 : Immobilisations financières

Les immobilisations financières ont totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 6 335 637^{MRU} 6 311 074^{MRU} et s'analysent comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
26000000	Prêts à LMT	6 237 724	6 213 161	24 563
26500000	Dépôts et cautionnements versés	97 913	97 913	-1
	Totaux	6 335 637	6 311 074	24 563

Note : Amortissement de l'exercice

N°Compte	Libellé	31/12/2021
2800	Immobilisations Incorporelles	802 582
2812	Constructions	2 851 203
28122000	Agencement, Aménagement Installation	148 236
28130000	Matériel d'exploitation	328 904
28150000	Matériel de transport	0
28160000	Matériel d'Informatique	175 670
28180000	Mobilier de bureau	155 065
	Totaux	4 461 660

Note A5 : Clients

Les comptes Clients ont totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 27 428 301^{MRU} et 25 125 260^{MRU} et s'analysent comme suit:

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
41000000	Clients ordinaires	27 378 247	25 149 688	2 228 559
41100000	Cl. Mahmoud Sidi Ghoulam	50 054	29 472	20 582
41200000	Clients Douteux	228 986	175 086	53 900
49141000	Provisions Pour Dépréciations	-228 986	-228 986	0
	Totaux	27 428 301	25 125 260	2 303 041

Note A6 : Personnel

Les comptes Personnel ont totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 2 635 153^{MRU} et 1 800 486^{MRU} et s'analysent comme suit:

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
42000000	Rémunérations dues au personnel	-575838,2	0	-575 838
42500000	Avances et acomptes au personnel	3 260 698	1 800 486	1 460 212
42600000	Avances et Acomptes / Salaire	-49707	0	-49 707
	Totaux	2 635 153	1 800 486	834 667

Note A7 : Etat et autres collectivités publiques

Le poste Etat et autres collectivités publiques a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 1 993 022^{MRU} et 1 997 567^{MRU} et s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
43500000	Etat, TVA déductible	1 530 819	1 535 364	-4 545
43510000	TVA récupérable	462 203	462 203	0
	Totaux	1 993 022	1 997 567	-4 545

Note A7.1 : Les organismes sociaux

Les organismes sociaux ont totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 1 991 810^{MRU} et 1 076 519^{MRU} et s'analysent comme suit:

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
44000000	CNSS	1 991 810	1 076 519	915 291
	Totaux	1 991 810	1 076 519	915 291

Note A8 : Débiteurs divers

Les débiteurs divers ont totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 2 286 265^{MRU} et 1 928 739^{MRU} et s'analysent comme suit:

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
46000000	Débiteurs et Créditeurs Divers	450 127	437 627	12 500
46000001	Débiteurs et Créditeurs Divers	275 700	275 700	0
46010000	Emoluments PCA	16 081	16 081	0
46400000	Débiteurs et créditeurs divers	1 544 358	1 199 331	345 027
	Totaux	2 286 265	1 928 739	357 526

Note A9 : Disponibilités

Le poste disponibilités a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 12 107 652^{MRU} et 17 426 678^{MRU} et s'analysent comme suit:

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
55010000	Générale Banque de Mauritanie GBM	1 733	1 733	0
55020000	Orabank	371 254	6 678	364 576
55030000	Chinguitti Bank	315404,13		315 404
55040000	SGM	9 969	85 373	-75 404
55050000	Banque Populaire De Mauritanie	-9 991	249 977	-259 968
55060000	Banque Mauritanienne d'investissement	11 005 320	16 268 725	-5 263 405
55070000	Banque Islamique de Mauritanie	2 977	0	2 977
55559100	Trésor	7 937	7 937	0
56010000	Caisse de Recettes Divisionnaire	330 899	652 306	-321 407
56020000	Caisse dépenses MAD	72 150	153 949	-81 799
	Totaux	12 107 652	17 426 678	-5 319 026

Note P1 : Capitaux propres

Les états financiers clos au 31/12/2021 dégagent une situation nette de 29 555 675^{MRU} contre 40 547 401^{MRU} au 31/12/2020. Cette situation s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
10000000	Capital Social	34 597 571	34 597 571	0
12900000	Report à nouveau (solde débiteur)	-21 422 435	-21 422 435	0
13000000	Résultat net (solde créditeur)	27 372 265	40 765 603	-13 393 338
	Resultat de l'exercice	-10 991 726	-13 393 338	2 401 612
	Totaux	29 555 675	40 547 401	-10 991 726

Les Dettes à Court Terme :

DESIGNATION	2021	2020
Fournisseurs		14 074 518
Clients	13 780 327	882 342
Personnel & comptes rattachés	883 342	1 064 166
Etat Impôts et taxes	1 121 694	29 781 348
Organismes sociaux et charge à payer	37 663 296	1 781 791
Créditeurs divers	2 218 676	97 000
Banque créditrice	97 000	5 327
Total	55 774 327	47 686 493

Note P2 : Fournisseurs

Le poste « Fournisseurs » a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 13 780 327^{MRU} et 14 074 518^{MRU}.

Note P3 : Etat et autres collectivités locales

Le poste « Etat et autres collectivités locales » a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 37 663 296^{MRU} et 29 781 347^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
43000000	Etats et Autres Collectivités	1 732 722	1 732 722	0
43200000	Impôts sur les bénéfices (et impôt	1 395 383	1 395 383	0
43200001	Impôts / Résultat bic	17 339 598	15 141 253	2 198 345
43300000	Retenue IMF	2 861 867	2 064 617	797 250
43310000	TVA Précomptée	6 767	6 767	0
43340000	Impôts recouvrable / Tiers	2 627 682	2 627 682	0
43400000	ITS (Retenus à la source)	5 975 863	1 320 182	4 655 681
43550000	Etat, TVA à décaisser	2 364 601	2 364 601	0
43570000	Etat, TVA collectée	2 349 594	2 118 921	230 673
43580000	TVA Précompté	35 679	35 679	0
43600000	AUTRES IMPOTS IRF	610 780	610 780	0
43670000	PATENTE	315 000	315 000	0
43860500	Etat CHarge A Payer	47 760	47 760	0
	Totaux	37 663 296	29 781 347	7 881 949

Note P4 : Sécurité sociale & autres organismes sociaux

Le poste « Sécurité sociale & autres organismes sociaux » a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 2 218 676^{MRU} et 1 781 791^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
44200000	CNAM	2 211 073	1 774 188	436 885
44300000	Caisse retraite trésor	7 603	7 603	0
	Totaux	2 218 676	1 781 791	436 885

Note P5 : Comptes d'attente

Le poste « Comptes d'attente » a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 4 779 841^{MRU} et 4 826 830^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
48000000	Charges constatées d'avance	722 369	722 369	0
48100000	Produits constatés d'avance	0	0	0

48700000	COMPTES ECARTS A COMPTABIL	72 824	72 824	0
48800000	Comptes d'attente et à régulariser	3 984 647	4 031 637	-46 990
	Totaux	4 779 841	4 826 830	-46 989

Note D1: Achats d'approvisionnement non stockés

Le poste « achats d'approvisionnement non stockés » a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 4 981 251^{MRU} et 6 827 944^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
60000000	Autres charges			0
60120000	Achats Matériels Hygiène	12 700	246 000	-233300
60125000	Produits d'entretien	1 414 272	910 336	503936
60128000	Autres Achats Mat. et Fournitures	222 610	86 820	135790
60310000	Variation de stocks de matières pre	0		0
60601000	Eau	0		0
60601100	Electricité	1 646 502	2 006 054	-359552
60610000	Carburant	11 542	17 307	-5765
60620000	Fournitures et matériaux d'entretie	0	44462	-44462
60630000	Fournitures d'atelier, d'usine et d	70000	1137808	-1067808
60640000	Petit outillage	118 500	256 050	-137550
60650000	Produits d'entretien	0	462 168	-462168
60660000	Fournitures de bureau et administra	1 066 275	911 529	154746
60670000	Vêtements de travail	350 000	4 500	345500
60680000	Autres Matières et Fourniture	0	137 300	-137300
06012000	Matériel Hygiène HE	0	6500	-6500
06060100	Eau HE	0	0	0
06060110	Electricité HE	0	545 560	-545560
06066000	Fournitures de Bureau HE	68 850	23 400	45450
06067000	Vêtements de travail HE	0	28 550	-28550
06064000	Petit Outillage HE	0	3 600	-3600
	Totaux	4 981 251	6 827 944	-1846693

Note D2: Achats de sous-traitance

Le poste « Achats de sous-traitance » a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 6 093 560^{MRU} et 10 427 597^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
61000100	Collecte ET évacuation des déchets	4 903 500	8 175 629	-3 272 129
61000101	Dératisation et Désinfection Bur lo	431 000	852 000	-421 000

61000200	Entretien de Réseau d' assainissement	759 060	1 399 968	-640 908
06100010	Collecte évacuation Déchets HE	0		0
	Totaux	6 093 560	10 427 597	-4 334 037

Note D3: Charges externes liées à l'investissement

Le poste « Charges externes liées à l'investissement » a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 4 674 948 ^{MRU} et 3 024 118 ^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
62000000	Locations et charges locatives dive	175 000	43 600	131 400
62100000	Travaux d'entretien et de réparation	2 175 934	1 345 104	830 830
62120000	Entr Réparation Locaux	1 917 114	572 800	1 344 314
62128000	Autres Achats et Fournitures	0		0
62130000	Entretien Matériel Atelier	0	9 500	-9 500
62140000	Ent Rep Matériel d Exploitation	168 900	318 164	-149 264
62150000	Ent Réparation Véhicules	0		0
62160000	Entr Réparation Matériel Informatiq	198 000	428 410	-230 410
62180000	Repa et Entretien Mobiliers de Bure	0		0
62300000	Primes d'assurance	0		0
62500000	Documentation générale et technique	40 000	221 500	-181 500
6214000	Entre Réparation Matériel Exploitation	0	85 040	-85 040
6212000	Entre Répara Réseau Assainissement	0	0	0
	Totaux	4 674 948	3 024 118	1 650 830

Note D4: Charges externes liées à l'activité

Le poste « Charges externes liées à l'activité » a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 10 895 429 ^{MRU} et 11 547 583 ^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
63000000	Transports			0
63020000	Frais de Transport	112 600	129 600	-17 000
63100000	Voyages et déplacements		6 400	-6 400
63150000	Missions	27 000	32 392	-5 392
63170000	Réceptions	251 294	180 000	71 294
63200000	Frais postaux et télécommunications		301 054	-301 054
63300000	Personnel intérimaire		9 000	-9 000
63310000	Honoraires	10 012 018	10 371 391	-359 373
63340000	Commissions et courtages des transi			0
63400000	Publicité et propagande	387 546	86 200	301 346
63500000	Services bancaires			0
63520000	Frais bancaire Orabank	9 664	7 553	2 111
63530000	Frais Bancaire Chinghitty Bank	14 544	18 361	-3 817

63540000	Frais et Commission SGM	2 006	8 435	-6 429
63550000	Frais bancaire BPM	2 408	3 182	-774
63560000	Frais Bancaires BMI	49 437	40 161	9 276
63570000	Frais Bancaires BIM	912		912
63800000	Autres Charges diverses			0
06310000	Frais Taxi et déplacements			0
06320000	Frais Poste et télécom			0
06330000	Honoraires HE	26 000	319 500	-293 500
06331000	Prestataires HE		34 354	-34 354
	Totaux	10 895 429	11 547 583	-652 154

Note D5: Charges diverses

Le poste « Charges diverses » a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 3 663 614^{MRU} et 1 567 557^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
64000000	Charges et Pertes Diverses	600 000		600 000
64300000	Jetons de présence	346 000	235 000	111 000
64310000	Emoluments PCA	467 000	525 593	-58 593
64500000	Dons, pourboires et subventions acc		12 000	-12 000
64590000	Prom Produits Peche Mauritanie			0
64800001	Imprévus	778 400	780 150	-1 750
6431000	Emoluments PCA HE		14 814	-14 814
6480001	Imprévus HE	1472214		1 472 214
	Totaux	3 663 614	1 567 557	2 096 057

Note D6 : Charges du personnel

I) Situation comptable :

Le poste « Charges du personnel » a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 37 363 738^{MRU} et 30 969 072^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
65000000	Salaires, appointements	10 423 307	6 317 018	4 106 289
65000001	Anciennetés	1 453 622	681 402	772 220
65000002	Agmentation 2005	627 188	583 270	43 918
65000003	Heures Supplémentaires	1206634		1 206 634
65000004	Primes et gratification	3000		3 000
65000005	Primes de Rendement	756 200	313 583	442 617
65000006	Primes Paniers	133 905	103 659	30 246
65000007	Indemnités de transport	2 079 801	657 687	1 422 114

65000008	Indemnités de Logement	3747417	2270943	1 476 474
65000009	Primes de Suggestion	552 599	321 983	230 616
65000010	Primes Respon Risque Salis et caiss	872 750	307 730	565 020
65000012	Primes de Rendement			0
65000013	Eau et Electricité			0
65000014	Téléphone	379 099	286 400	92 699
65000015	Autres Primes et Indemnités	110 138	886 883	-776 745
65010000	Main-d'oeuvre occasionnelle	7 041 142	5 397 709	1 643 433
65030000	Heures supplémentaires		1365315	-1 365 315
65040000	Primes et Gratifications	28000	42000	-14 000
65050000	congés payés	801 982	463 598	338 384
65060000	Primes de Rendement		228 114	-228 114
65070000	Indem Licenciement et Préavis			0
65080000	Primes de Panier			0
65080001	Indeminités de Transport			0
65080002	Ineminités de Logement			0
65080003	primes de Sugestion			0
65080004	P.Risque et Salissures			0
65080005	PR-OE-Tel	642599	640967	1 632
65080006	Remboursements ITS	3 778 363	1 446 983	2 331 380
65080007	Indemnités et Avantages Divers	715 240	696 705	18 535
65080008	Autres Indemnités			0
65200000	Cotisations de sécurité sociale	178003		178 003
65210000	Cotisations CNAM		1 120 944	-1 120 944
65520000	soins médicaux et pharmacie			0
65600000	Formation	1 076 000	1 216 000	-140 000
65800000	Charges Sociales			0
6500000	Salaires et Appointements HE		426 690	-426 690
6500001	Anciennetés HE		44 320	-44 320
6500002	Augmentations 2005 HE		40 800	-40 800
6500003	Heures Supplémentaires HE		35 785	-35 785
6500007	Indemnités de transport HE		39 750	-39 750
6500008	Indemnités de Logement HE		132 850	-132 850
6500010	Primes Respon Risque Salis et caisse HE		21 200	-21 200
6500012	Primes de Rendement HE		35 100	-35 100
6500014	Téléphone HE		19 000	-19 000
6500015	Autres Primes et Indemnités HE		1 057 900	-1 057 900
6501000	Main Oeuvre Occasionnelle HE	11400	1 812 844	-1 801 444
6505000	Congés Payés HE	745 349	608 999	136 350
6508000	Primes de Paniers HE		39 208	-39 208
6508005	Indemnités Eau Electricité HE		38 000	-38 000
6508006	Remboursements ITS HE		5026	-5 026
6508008	Autres Indemnités HE			0

6520000	Cotisations de sécurité sociale HE		586 474	-586 474
6521000	Cotisations CNAM HE		676 233	-676 233
	Totaux	37 363 738	30 969 072	6 394 666

Note D7: Impôts et taxes

Le poste « Impôts et taxes » a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 991 375^{MRU} et 848 811^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
66000000	Impôts fonciers et taxes annexes	991375	750000	241 375
66020000	Vignettes			0
66050000	Taxe d'apprentissage		98 811	-98 811
66050001	Frais Taxe d'apprentissage			0
66061001	ITS			0
66061002	IMF			0
66062000	Pénalité Retard / Impots			0
66700000	Pénalités et amendes fiscales			0
06606100	Arriérés Impots			0
06606101	ITS HE			0
06606102	IMF HE			0
06606200	Pénalités Retards Impots			0
06606300	Majoration / Impots			0
06606400	Frais / Impots			0
06661003	BIC HE			0
06661004	Pénalité BIC HE			0
06661005	Majoration BIC HE			0
	Totaux	991 375	848 811	142 564

Note C1: Redevances

Le poste « Redevances » a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 40 466 311^{MRU} et 40 209 404^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
70100003	Produits SMCPP	24 505 173	27 159 276	-2 654 103
70170000	RDV P frais à l'export Europe	6 444 470	4 723 322	1 721 148
70171000	RDV P frais à l'export Hors Europe	3 162 171	1 102 550	2 059 621
70172000	RDV P frais usines de farine	188 127	2 301 595	-2 113 468

70173000	RDV P congelé à l'export	17 260	141 851	-124 591
70174000	RDV d'accès, de stationnement et PH	5 118 810	3 740 110	1 378 700
70175000	Redevances Pont Bascule	950 300	864 700	85 600
70176000	Redevances sur permis de construire	80 000	176 000	-96 000
	Totaux	40 466 311	40 209 404	256 907

Note C2: Locations et produits annexes

Le poste « Locations et produits annexes » a totalisé au 31/12/2021 et au 31/12/2020 respectivement 19 532 061^{MRU} et 19 256 419^{MRU}. Il s'analyse comme suit :

N°Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Variation
70620000	Recettes des locations	16 271 698	16 152 406	119 292
70621000	Redevances de nettoyage	2 398 000	2 191 300	206 700
70621100	Quittances Janvier 2018			0
70622018	Produits janvier 2018			0
70623000	Refacturation Electricité	862 363	912 713	-50 350
0706832	Location Terrains Nus			0
07068320	Locations Terrains Nus HE			0
	Totaux	19 532 061	19 256 419	275 642

LS