



REPUBLIQUE ISLAMIQUE DE MAURITANIE
Honneur – Fraternité – Justice

=====

MINISTERE DE L'HYDRAULIQUE

=====

Société Nationale des Forages et Puits

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX
COMPTES**

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2015

SOMMAIRE

PAGES

RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

3

RAPPORT SPECIAL

4

BILAN AU 31-DECEMBRE 2014

5-6

**TABLEAUX DES RESULTATS POUR L'EXERCICE
CLOS AU 31 DECEMBRE 2014**

7-8

**PRESENTATION DE LA SOCIETE ET PRINCIPALES METHODES
COMPTABLES**

9-10

NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS

11-22

***RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES POUR L'EXERCICE CLOS AU 31
DECEMBRE 2015***

**Mohamed El Moustapha
MOHAMED MAHMOUD**

**Expert Comptable Commissaire aux
Comptes**

Ilot A Lot 697 BP 5888 Tel 45 29 69 08

e-mail afecrim@afecrim.com

Nouakchott -Mauritanie

MOHAMED FALL OULD BAH

**Expert Comptable Commissaire aux
Comptes**

Monsieur Le Ministre des Finances,

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par la note de service du Secrétaire Général du Ministère des finances- n° 00119/12 en date du 02 Avril 2012 et arrêté du Ministre des Finances, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur les comptes annuels de la Société Nationale de Forages et Puits (SNFP) pour l'exercice allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2015

Il nous appartient, Sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces Etats financiers. Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

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

- 1) Par lettres N°336/SNFP en date du 30 décembre 2012 et Facture Surcout 93, la Direction Générale de la société a transmis au Ministère de l'Hydraulique et de l'Assainissement deux factures de respectivement **61 058 850 UM** « concernant la différence entre le coût réel des forages exécutés dans le cadre du programme 2012 du Contrat-programme et celui facturé en zone normale et en zone difficile (Aoukar et Agane), et **92 415 257** « concernant la même différence de coûts ». Ces factures ont été comptabilisées en « divers à régulariser » à l'actif du bilan.

A ce jour, l'Administration n'ayant pas réagi à cette correspondance, cette régularisation n'est pas faite.

2) En conclusion de nos investigations, et sous réserve de l'incidence de l'observation ci-dessus, nous certifions que les Etats financiers de la SNFP au 31 décembre 2015, tels qu'ils figurent au présent rapport sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice concerné ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la SNFP à la fin de cet exercice, conformément aux principes comptables généralement admis.

Nouakchott, le 26 Mai 2016

Les commissaires aux comptes

MOHAMED ELMOUSTAPHA MOHAMED

MOHAMED FALL OULD BAH



Mohamed El Moustapha
MOHAMED MAHMOUD

Expert Comptable Commissaire aux
Comptes

Ilot A Lot 697 BP 5888 Tel 45 29 69 08
e-mail afecrim@afecrim.com
Nouakchott Mauritanie

MOHAMED FALL OULD BAH

Expert Comptable Commissaire aux
Comptes

RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES POUR L'EXERCICE CLOS
AU 31 DECEMBRE 2015

Monsieur le Ministre des Finances,

Conformément à l'article 12 de l'ordonnance 90- 09 du 04 /04/1990 qui précise que « sous réserve des règles spéciales prévues par la présente ordonnance, les sociétés à capitaux publics sont soumises aux règles du droit commercial », nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport spécial sur les conventions autorisées.

Selon les dispositions de l'article 441 de la loi n° 2000-05 modifié par le 441 nouveau de la loi 2015-032 portant Code de Commerce, toute convention intervenant entre une société anonyme et l'un de ses administrateurs ou directeurs généraux doit être soumise à l'autorisation préalable du conseil d'administration. Il en est de même des conventions auxquelles un administrateur ou directeur général est indirectement intéressé ou dans lesquelles il traite avec la société par personne interposée.

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

Le président du conseil d'administration en avise le commissaire aux comptes dans un délai de 30 jours à compter de la date de conclusion.

Au cours de l'exercice 2015, nous n'avons reçu aucun avis de cette nature.

Nouakchott, le 26 Mai 2016

Les commissaires aux comptes

MOHAMED ELMOUSTAPHA MOHAMED

MOHAMED FALL OULD BAH



BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2015

ACTIF	BRUT	Amort et Provisions	NET AU 31/12/2015	NET AU 31/12/2014
FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISES				
Frais immobilisés	16 559 000	14 559 000	2 000 000	557 038
S/Total 1	16 559 000	14 559 000	2 000 000	557 038
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Mise en place prospection	32 888 914	28 813 456	4 075 458	8 150 916
Matériel d'exploitation	1 136 735 686	566 943 027	569 792 659	711 288 982
Matériel de transport	74 733 032	65 441 469	9 291 563	12 445 174
Matériel de bureau et informa	8 004 500	6 476 847	1 527 653	2 159 045
Mobilier de bureau et logemen	12 526 950	8 033 059	4 493 891	5 269 935
Agenc., amenag. et instal.	6 706 160	856 168	5 849 992	558 375
Autres immobilisations	365 000	179 583	185 417	36 016
S/Total 2	1 271 960 242	676 743 609	595 216 633	739 908 443
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Dépôts et cautionnements	31 300		31 300	31 300
S/Total 3	31 300	0	31 300	31 300
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 288 550 542	691 302 609	597 247 933	740 496 781
VALEURS D'EXPLOITATION				
Stock matériel et pièces détach	143 193 806		143 193 806	90 944 562
VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES				
Fournisseurs débiteurs	7 988 695		7 988 695	7 988 695
Clients et comptes rattachés	81 388 008		81 388 008	0
Personnel et comptes rattachés	216 768		216 768	176 768
Etat et autres collectivités publiques			0	0
Débiteurs divers			0	60 000
Disponibilités	303 567 761		303 567 761	4 168 415
	393 161 232	0	393 161 232	12 393 878
TOTAL ACTIF CIRCULANT	536 355 038	0	536 355 038	103 338 440
COMPTES DE REGULARISATION				
Attente à régulariser	154 867 262		154 867 262	153 474 642
TOTAUX	1 979 772 842	691 302 609	1 288 470 233	997 309 863

BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2015

PASSIF	NET AU 31/12/2015	NET AU 31/12/2014
Capital Social	1 079 376 474,63 1 079 376 474,63	1 079 376 475 1 079 376 475
RESERVES		
Reserves légales	7 857 961	7 857 961
Report à Nouveau solde débiteur	-441 853 706	-242 241 718
RESULTATS EN ATTENTE D'AFFECTATION		
Résultat de l'exercice	-126 162 852	-199 611 988
TOTAL SITUATION NETTE	519 217 878	645 380 731
Dettes à long et moyen terme	284 342 597	
Provision réglementée	100 000 000	
Provision pour risques et charges	7 814 727	
	392 157 324	0
DETTES A COURT TERME		
Fournisseurs et comptes rattachés	47 117 626	59 848 739
Clients créditeurs	15 243 046	23 843 046
Personnel et comptes rattachés	8 233 869	23 708 488
Etat et autres collectivités publiques	37 348 031	0
Sécurité sociale	12 859 545	22 503 117
CNAM	13 303 185	31 731 025
Créditeurs divers	559 488	5 416 094
Banques et institutions financières	39 073 636	51 423 058
TOTAL DETTES A COURT TERME	173 738 426	218 473 567
COMPTES DE REGULARISATION		
Attente à régulariser	203 356 605	133 455 565
TOTAL COMPTES DE REGUL ET D'ATTENTE	203 356 605	133 455 565
TOTAUX	1 288 470 233	997 309 863

TABLEAU DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2015 -DEBIT-

CHARGES	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 31/12/2015	TOTAL 31/12/2014
DETERMINATION RESULTAT D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION				
CONSOMMATIONS INTERMEDIAIRES				
Matières et fournitures consommables	97 557 773		97 557 773	99 089 623
Achats d'approvisionnement non stockés	119 475 179		119 475 179	64 033 008
Achats de sous traitances	11 001 200		11 001 200	6 500 000
Variation de stock	-52 249 264		-52 249 264	-22 339 208
Charges ext. Liées à l'investissement	43 539 936		43 539 936	24 799 212
Charges ext. Liées à l'activité	62 031 423		62 031 423	46 314 330
S/Total: Consommations intermedi.	281 356 246	0	281 356 246	218 396 965
Charges et pertes diverses	4 225 000		4 225 000	2 530 000
Frais de personnel	158 446 243		158 446 243	167 905 216
Impôts et taxes	2 118 964	30 026 812	32 145 776	412 945
Dotation aux amortissements et provisions	160 682 173		160 682 173	49 822 586
Résultat: Solde créditeur (Bénéfice)				5 085 586
	325 472 380	30 026 812	355 499 192	225 756 332
TOTAUX	606 828 626	30 026 812	636 855 438	444 153 297
DETERMINATION RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENTS D'ACTIF				
Impôts et taxes				
Dotation aux amortissements et provisions				
S/Total			0	0
DETERMINATION RESULTAT NET AVANT IMPOT				
Résultat d'exploitation: Solde débiteur			0	
Résultat hors exploitation: Solde débiteur			0	198 688 083
Résultat sur cession d'éléments d'actif				
Résultat avant impôt: Solde Créditeur				
S/Total			0	198 688 083
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
Résultat avant impôts (Perte)			113 068 170	193 602 497
Impôts sur le résultat (IMF et BIC)			13 094 682	6 009 491
Résultat Net de l'exercice (Bénéfice)				
TOTAUX			126 162 852	199 611 988

TABEAU DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2015 -CREDIT-

PRODUITS	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 31/12/2015	TOTAL 31/12/2014
DETERMINATION RESULTAT D'EXPLOITATION ET HORS- EXPLOITATION				
Travaux	523 787 269		523 787 269	240 379 629
Produits activités annexes			0	
S/ Total	523 787 269	0	523 787 269	240 379 629
PRODUITS ET PROFITS DIVERS				
Produits et profits divers				
Quote part des subventions virées au CR				
Reprises sur amortissement et provisions				5 085 586
Résultat: Solde débiteur (Perte)	113 068 170	0	113 068 170	198 688 083
	113 068 170	0	113 068 170	203 773 669
TOTAUX	636 855 439	0	636 855 439	444 153 298
DETERMINATION RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENTS D'ACTIF				
Produit de cession				
Amortissement des éléments cédés				
Moins value cession				
S/Total			0	0
DETERMINATION RESULTAT NET AVANT IMPOT				
Résultat d'exploitation: Solde créditeur				
Résultat hors exploitation: Solde créditeur				5 085 586
Résultat sur cession d'éléments d'actif				
Résultat avant impôt: Solde Débiteur			113 068 170	193 602 497
S/Total			113 068 170	198 688 083
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
Résultat avant impôt (Bénéfice)				
Résultat Net de l'exercice (Perte)			126 162 852	199 611 988
TOTAUX			126 162 852	199 611 988

I. PRESENTATION DE LA SOCIETE ET PRINCIPALES METHODES COMPTABLES

1.1 Objet et activités de la Société :

La Société Nationale des Forages et Puits (SNFP) est un établissement public à caractère industriel et commercial placé sous la tutelle technique du Ministère de l'hydraulique.

La société a pour objet la réalisation de forages et de puits pour le compte de l'Etat, des collectivités publiques, des personnes physiques et morales publiques ou privées. Elle est habilitée, d'une manière générale, à réaliser tout les travaux techniques en rapport avec son objet et à valoriser son expertise technique et son expérience en effectuant des prestations rémunérées à des tiers.

Sur le plan administratif, le personnel de la société est régi par le code de travail et par la convention collective.

1.2 Principales méthodes comptables :

La comptabilité est tenue par la direction administrative et financière de la SNFP suivant les règles et dans les formes de la comptabilité commerciale telles que prévues par le Plan Comptable Mauritanien (PCM).

Les principes comptables de base retenus pour la présentation des états financiers sont les suivantes :

- La continuité de l'exploitation ;
- Le nominalisme monétaire ;
- La permanence des méthodes ;
- L'indépendance des exercices ;
- La prudence ;
- La non-compensation ;
- L'importance relative ;

Les états financiers sont exprimés en ouguiya.

Les principales méthodes comptables appliquées pour l'enregistrement des opérations et la présentation des comptes sont les suivantes :

- Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur valeur d'acquisition qui comprend le prix d'achat et les frais accessoires nécessaires à la mise en état d'utilisation (transport, droits de douane, frais d'installation et de montage,)
- Les amortissements sont calculés selon la méthode linéaire sur la base de la durée de vie estimée des immobilisations. Les taux annuels appliqués sont les suivants :

- Constructions	20 ans	5%
- Installations spécialisées	10 ans	10%
- Matériel d'exploitation	5 ans	20%
- Matériel de transport	4 ans	25%
- Matériel de bureau et informatique	10 ans	10%
- Mobilier de bureau	10 ans	10%

II. NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2015

I - ACTIFS**NOTE 1 : FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISES 2.000.000 UM**

Les frais et valeurs incorporelles immobilisés nets d'amortissements s'élèvent pour les exercices 2015 et 2014, respectivement, à 2.000.000 et 557.038 UM.

Le tableau suivant récapitule les frais et valeurs incorporelles immobilisés au 31 décembre 2015:

Libellé	Valeur d'acquisition	Amortissement	VCN 31/12/2015	VCN 31/12/2014
Frais d'ameubl. Directeurs 2006.	6 500 000	6 500 000	0	0
Frais d'ameubl. Directeurs 2007	2 500 000	2 500 000	0	0
Frais de recherche et développem.	2 719 000	2 719 000	0	0
Logiciels	4 390 000	2 840 000	1 550 000	107 038
Fonds commercial	450 000		450 000	450 000
Totaux	16 559 000	14 559 000	2 000 000	557 038

NOTE 2 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES 595.216.633 UM

Les immobilisations corporelles nettes s'élèvent pour les exercices 2015 et 2014, respectivement, à 595.216.633 UM et 739.908.443 UM et s'analysent comme suit :

Libellé	Notes	Valeur d'acquisition	Amortissement	VCN 31/12/2015	VCN 31/12/2014
Matériel d'exploitation	2.1	1 169 624 600	595 756 483	573 868 117	719 439 896
Matériel de transport	2.2	74 733 032	65 441 469	9 291 563	12 445 174
Matériel informatique	2.3	8 004 500	6 476 847	1 527 653	2 159 845
Mobilier et Matériel de bureau	2.4	12 526 950	8 033 059	4 493 891	5 269 934
Agencement Aménag. et instal.	2.5	6 706 160	856 168	5 849 992	558 374
Autres immobilisations corporelles	2.6	365 000	179 583	185 417	36 016
Totaux		1 271 960 242	676 743 609	595 216 633	739 909 239

2.1 Matériel d'exploitation :

Ce poste a connu une augmentation de 2.329.600UM correspondant à l'acquisition de 3 pompes. Son solde net s'élève au 31 décembre 2015 à 573.868.117 UM contre 719.439.896 UM pour l'exercice 2014.

2.2 Matériel de transport :

Ce poste aussi n'a pas connu une augmentation ; son solde net s'élève au 31 décembre 2015 à 9.291.563 UM contre 12 445 174 UM pour l'exercice précédent

2.3 Matériel informatique :

Ce poste n'a pas connu de changement, son solde net s'élève au 31 décembre 2015 à 1.527.653 UM contre 2.159.045 UM par rapport à l'exercice précédent.

2.4 Mobilier de bureau et logement :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2015 à 12.526.950 UM contre 12.370.950 UM pour l'exercice 2014. Cette augmentation de 156.000 UM correspond à l'acquisition d'un lot de matériel d'électricité et un abonnement.

2.5 Agencement et aménagement :

Le solde net de ce poste s'élève au 31 décembre 2015 à 5.849.992 UM contre 558.378 par rapport à l'exercice précédent.

Ce poste a connu une augmentation de 5.414.000 correspondant au détail suivant :

Châssis secrétariat	270 000
Aménagement parc	1 850 000
Construction bureau parc	3 294 000
Total	5.414.000

2.6 Autres immobilisations corporelles

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2015 à 365.000 UM contre 196.000 UM pour l'exercice 2014. Cette augmentation de 169.000 correspond à l'acquisition de 2 tentes et leurs accessoires.

NOTE 3 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES: 31 300 UM

Le solde de cette rubrique s'élève pour les exercices 2015 et 2014, à 31 300 UM; il n'a pas varié par rapport à l'exercice précédent

Libellé	Note	31-12-2015 (UM)	31-12-2014 (UM)
Dépôts et cautionnements SOMELEC et SNDE		31 300	31 300
Total		31 300	31 300

NOTE 4 : VALEURS D'EXPLOITATION 143.193.806 UM

Les valeurs d'exploitation nettes des provisions s'élèvent aux 31 décembre 2015 à 143.193.806 UM contre 90.944.562 UM par rapport à l'exercice précédent.

NOTE 5 : VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES :**393.598.940 UM**

Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2015 à 393.161.232 UM contre 12.393.878 UM au 31 décembre 2014 et se détaille comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>Notes</i>	<i>31/12/2015 UM</i>	<i>31/12/2014 UM</i>
Clients et comptes rattachés	5.1	81 388 008	
Fournisseurs débiteurs	5.2	7 988 695	-7 988 695
Personnel et comptes rattachés	5.3	216 768	176 768
Débiteurs divers	5.4		60 000
Disponibilités	5.5	303 567 761	4 168 415
Totaux		393 161 232	12 393 878

5.3. Personnel et comptes rattachés :**216.768 UM**

Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2015 à 216.768 UM contre 176.768 UM au 31 décembre 2014 et se détaille comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2015 UM</i>	<i>31/12/2014 UM</i>
Solde 425 en 2012 à solder en 2016	24 000	24 000
Isselmou Ould Atihalla	22 768	22 768
Med Salem Ould Meiloud	120 000	120 000
Belle Ould Lehbousse		10 000
Ba Mamadou	50 000	
Totaux	216 768	176 768

5.5. Disponibilités**303.567.761 UM**

Le solde de ce poste se détaille comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2015 UM</i>	<i>31/12/2014 UM</i>
Trésor Public	273 908 054	1 355 770
Trésor Public (PAC)	2 258 654	
BPM	27 395 768	0
BCI		2 646 687
Caisses	5 285	165 957
Totaux	303 567 761	4 168 414

NOTE 6 : COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE ACTIF

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2014 à 154.867.262 contre 153 474 642 UM pour 2014. Cette augmentation se détaille comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2015 UM</i>	<i>31/12/2014 UM</i>
Avance sur achat pompe	1 750.000	
Divers achats à payer en 2016	356 728	
Facture Etat 2013	61 058 850	61 058 850
Facture Etat 2014	92 415 792	92 415 792
Totaux	154 867 914	153 474 642

II - PASSIF**NOTE 7: CAPITAL SOCIAL****1 079 376 475 UM**

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2015 à 1.079.376.475 UM contre 1.079.376.475 UM au 31/12/2014.

NOTE 8-SITUATION NETTE DE L'EXERCICE**519.217.878 UM**

La situation nette s'établit au 31 décembre 2015 à 519.217.878 UM contre 645.380.730 UM au terme de l'exercice 2014 et s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2015 UM</i>	<i>31/12/2014 UM</i>
Capital social	1 079 376 475	1 079 376 475
Réserves légales	7 857 961	7 857 961
Résultats nets exercices antérieurs	-441 853 706	-242 241 717
Résultats net de l'exercice	-126 162 852	-199 611 988
Totaux	519 217 878	645 380 731

Les résultats nets des exercices antérieurs se détaillent comme suit :

Résultat net exercice 2005	-13 447 529
Résultat net exercice 2006	-72 206 146
Résultat net exercice 2007	28 562 543
Résultat net exercice 2008	-212 132
Résultat net exercice 2009	68 713 144
Résultat net exercice 2010	24 707 891
Résultat net exercice 2011	9 167 389
Résultat net exercice 2012	-114 371 208
Résultat net exercice 2013	-173 579 933
Résultat net exercice 2014	-199 611 988
Total	-441 853 706

NOTE 9 : DETTES A COURT TERME :**173.738.426 UM**

Les dettes à court terme s'élèvent au 31 décembre 2015 à 173 738 426 UM contre 218.476.567 UM pour l'exercice 2014 ; soit une diminution de 44 735 141 UM. Elle s'analyse comme suit :

Libellé	Notes	31/12/2015 UM	31/12/2014 UM	Variation
Fournisseurs et comptes rattachés	9.1	47 117 626	59 848 739	-12 731 113
Clients créditeurs	9.2	15 243 046	23 843 046	-8 600 000
Personnel et comptes rattachés	9.3	8 233 869	23 708 488	-15 474 619
Etat et autres collectivités publiques	9.4	37 348 031	0	37 348 031
Sécurité et autres organismes	9.5	26 162 730	54 234 142	-28 071 412
Créditeurs divers	9.6	559 488	5 416 094	-4 856 606
Banques Inst financières et Crédit. Divers	9.7	39 073 636	51 423 058	-12 349 422
Totaux		173 738 426	218 473 567	-44 735 141

9.1 Fournisseurs et comptes rattachés :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2015 à 47.117.626 UM et s'analyse comme suite :

Fournisseurs	Montants	Fournisseurs	Montants
Ets ECCG Chinguitty	350 693	Report	22 686 834
Ets CIM	2 880 330	Cheikhna O Jedou	41 000
Ets El Jala	399 305	Sté SELSEBIL	2 166 666
Station Star	4 632 119	Mamour Malick Guey	1 765 700
Chinguitel SA	5 102 375	Garage Oumar	50 000
El Wava Engineering	52 500	Somecompt	275 000
Agrimat	86 520	Mauritel	72 207
MHMAI	1 033 334	Sotem	250 000
La voie de la chance	42 000	Ets Med Yahya O Ne	2 633 639
Braem	1 240 711	TMH	5 539 100
BUMEFORAC	42 000	EMOS	220 000
Ets Aoueinat	1 855 136	Maitre O/ BEYE	50 000
Compu RIM	374 000	SERTECH	3 195 180
Menne Mint Sid Ahmed	861 000	Agence ERRABYE	90 000
SMPN	316 595	ETS NOMA	1 890 000
Convena	3 292 216	SNIM	4 588 800
Snde	126 000	Quotidien Horizons	100 000
A reporter	22 686 834	IFAO	1 503 500
		Total Général	47 117 626

9.2 Clients et comptes rattachés :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2015 à 15.243.046 UM contre 23.843.046 UM au 31/12/2014 et s'analyse comme suit :

Avance contrat programme 2014 -14.843.046 UM

Avance Client NDB 13/3/2014 -400.000 UM

TOTAL 15.243.046 UM

9.3 Personnel et comptes rattachés :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2015 à 8.233.869 UM contre 23.708.488 UM au 31 décembre 2014 et se compose comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2015 UM</i>	<i>31/12/2014 UM</i>
Rémunérations personnel	5.999 563	17 106 982
Provision congé personnel	2 234 306	6 601 506
Totaux	8 233 869	23 708 488

9.5 Sécurité Sociale et autres organismes :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2015 à 26.162.730 UM contre 54.234.142 UM au 31 décembre 2014 et s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2015 UM</i>	<i>31/12/2014 UM</i>
CNSS	12 859 545	22 503 117
CNAM	13 303 185	31 731 025
Totaux	26 162 730	54 234 142

9.6 Créiteurs divers :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2015 à 559.488 UM contre 5.416.094 UM au 31 décembre 2014 et s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2015 UM</i>	<i>31/12/2014 UM</i>
SMH	438 688	438 688
Contrôle Sidi Med Cheibette		200 000
Sidaty Ould Cheikhna		2 887 543
Med Abdallahi Taleb	29 000	1 618 063
Dede Ould Sidi Abdalla	21 800	21 800
Med Lemine Beye		250 000
Charges à payer	70 000	
Totaux	559 488	5 416 094

9.7 Banques et Institutions financières:

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2015 à 39.073.636 UM contre 51.423.058 UM au 31 décembre 2014 et s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2015 UM</i>	<i>31/12/2014 UM</i>
Trésor Public		12 354 335
BAMIS	39 057 233	39 057 233
SOCIETE GENERALE MAURITANIE	11 490	11 490
BCI	4 914	
Totaux	39 073 636	51 423 058

Aucun enregistrement n'a été effectué sur le compte BAMIS présentant un solde négatif de plus de 39 millions à la fin de l'exercice précédent. Pour couvrir ce risque de charge, il a été constitué une provision de 7.814.717 UM.

NOTE 10. COMPTE DE REGUL. ET D'ATTENTE - PASSIF - 203.356.605 UM

Le solde de ce compte s'élève à 203.356.605 UM contre 131.585.565 à l'issue de l'exercice précédent et correspond au détail suivant :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2015 UM</i>	<i>31/12/2014 UM</i>
Avance sur contrat programme 2014	131 585 565	131 585 565
Reliquat subvention trésor à capitaliser	22 324 034	
Avance Budget	49 447 006	
Totaux	203 356 605	131 585 565

III-CHARGES

NOTE 11. CHARGES

630.418.268 UM

Les Charges s'établissent au 31 décembre 2015 à 636.855.438 UM contre 439.067.711 UM en 2014 ; soit une augmentation de 191.350.556 UM. Ces charges se détaillent comme suit :

Libellé	Notes	31/12/2015 UM	31/12/2014 UM	Variation
Achats	11,1	97 557 773	99 089 623	-1 531 850
Variation des stocks		-52 249 264	-22 339 208	-29 910 056
Achats, approvisionnements non stockés	11,2	119 475 179	70 533 008	48 942 171
Achats de sous traitance		11 001 200		11 001 200
Charges externes liées à l'investissement	11,3	43 539 936	24 799 212	18 740 724
Charges externes liées à l'activité	11,4	62 031 423	46 314 330	15 717 093
Charges et pertes diverses	11,5	4 225 000	2 530 000	1 695 000
Frais du personnel	11,6	158 446 243	167 905 216	-9 458 973
Impôts, taxes et versements assimilés	11,7	32 145 776	412 945	31 732 831
Dotations aux amortissements et provisions	11,8	160 682 173	49 822 586	110 859 587
Totaux		636 855 438	439 067 712	197 787 726

11.1 Achats Marchandises :

Rubriques	31/12/2015 (UM)	31/12/2014 (UM)
Fournitures Ateliers et magasins	97 557 773	99 089 623
Totaux	97 557 773	99 089 623

11.2 Achats et Approvisionnements non stockés :

Rubriques	31/12/2015 UM	31/12/2014 UM
Carburant et lubrifiants	105 983 103	58 697 802
Fournitures et matériel entretien	9 043 370	5 335 206
Autres Achats	4 448 706	6 500 000
Totaux	119 475 179	70 533 008

11.3 Charges externes liées à l'investissement :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2015 à 43.539.936 UM contre 24.799.212 UM pour l'exercice précédent et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2015 UM</i>	<i>31/12/2014 UM</i>
Loyers et charges locatives	6 582 000	7 144 000
Location Matériel	1 721 000	941 000
Entretien et réparation	35 036 990	15 603 742
Primes d'assurance	199 946	1 110 470
Totaux	43 539 936	24 799 212

11.4 Charges externes liées à l'activité :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2015 à 62.031.423 UM contre 46.314.330 UM pour l'exercice précédent et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2015 UM</i>	<i>31/12/2014 UM</i>
Déplacements, missions et réceptions	27 632 610	16 869 309
Frais de transport	2 248 700	529 000
Frais de poste et télécom	3 009 729	1 517 081
Rémunération intermédiaire	5 550 000	8 264 000
Frais de transit	4 536 421	3 236 445
Frais magasinage		316 595
Frais de formations	12 843 750	2 010 000
Indemnités PCA	4 013 334	4 830 000
Publicité, promotion et propagande	1 453 600	
Frais bancaires	674 989	8 722 170
Frais photocopie et divers	68 290	19 730
Totaux	62 031 423	46 314 330

11.5 Charges et pertes diverses :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2015 à 4.225.000 UM contre 2.530.000 UM en 2014 et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2015 UM</i>	<i>31/12/2014 UM</i>
Jetons de présence	2 625 000	1 025 000
Dons et pourboire	1 600 000	1 505 000
Totaux	4 225 000	2 530 000

11.6 Frais personnel :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2015 à 158.446.243 UM contre 167.905.216 UM en 2014 et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2015 UM</i>	<i>31/12/2014 UM</i>
Salaires et appointements	108 228 705	114 148 633
Main-d'œuvre occasionnelle	12 236 739	12 424 430
Droits de congé	9 383 652	11 008 334
Charges patronales	7 197 024	6 427 141
Heures supplémentaires	18 914	49 143
CNAM	5 196 890	5 811 594
Médecin de travail	1 100 774	988 791
Indemnités et avantages	7 720 890	6 913 550
Indemnités de licenciement	2 135 655	3 633 600
Primes et gratification	727 000	0
Indemnités aménagement	4 500 000	6 500 000
Totaux	158 446 243	167 905 216

11.7 Impôts, taxes et versements assimilés :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2015 à 32.145.776 UM contre 412.945 UM en 2014 et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2015 UM</i>	<i>31/12/2014 UM</i>
Patente	1 000 000	
Taxe d'apprentissage	936 524	
Taxe sur véhicules	182 440	412 945
Pénalités fiscales	30 026 812	
Totaux	32 145 776	412 945

IV.PRODUITS

NOTE 12 : PRODUITS

523.787.269 UM

Les Produits s'élèvent au 31 décembre 2015 à 523.787.269 UM contre 240.379.629 UM en 2014 et se détaillent comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2015 UM</i>	<i>31/12/2014 UM</i>
Produit des travaux	523 787 269	240 379 629
Totaux	523 787 269	240 379 629