

**REPUBLIQUE ISLAMIQUE DE MAURITANIE**



**Ministère des Affaires Islamiques et de l'Enseignement Originel**

**ETABLISSEMENT NATIONAL DES AWQAFS**

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018**

Immeuble Lalla Médicale  
ILOT K 175, 2<sup>ème</sup> étage BP 4 908  
NOUAKCHOTT  
MAURITANIE

**A l'Attention du Président du Conseil d'Administration de  
L'ETABLISSEMENT NATIONAL DES AWQAFS**

**Monsieur,**

Conformément à la mission qui nous a été confiée par la lettre du Ministère de l'Economie et des Finances n°00744/MEF du 21 décembre 2017, nous avons effectué l'audit des états de synthèse, ci-joints, de l'Etablissement National des AWQAFS comprenant le bilan et le compte de produits et charges relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018. Ces états de synthèse font ressortir une situation nette de 9 566 721 ouguiyas (MRU) dont un résultat déficitaire de 11 724 788 Ouguiyas (MRU).

**Responsabilité de la Direction de L'Etablissement National des Awqafs**

La Direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états de synthèse, conformément au référentiel comptable admis en Mauritanie. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation d'états des états d ne comportant pas d'anomalie significative, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

**Responsabilité de l'Auditeur**

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les Normes de la Profession en Mauritanie. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique, de planifier et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalie significative.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états financiers contiennent des anomalies significatives. En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité relatif à l'établissement et la présentation des états financiers afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci.

Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.



## Opinion sur les états de synthèse

**1.** La valeur nette des immobilisations corporelles s'élève à 8 894 431 MRU au 31 décembre 2018 (y compris les terrains pour 6 875 520 MRU et les bâtiments pour 760 325 MRU).

Au cours de l'exercice 2018, l'établissement a procédé à la comptabilisation des dotations d'amortissements des bâtiments non comptabilisées durant la période 2002 à 2017 pour un montant total de MMAD 12 506 125 MRU. Cet ajustement a été comptabilisé au cours de l'exercice 2018. Le résultat de l'exercice et la situation nette de l'exercice 2018 se trouvent ainsi impactés d'autant.

Par ailleurs, les terrains sont inscrits à l'actif de l'établissement pour un montant total de 6 875 520 MRU. Nous n'avons pas obtenu les titres de propriété de ces terrains à la date d'émission de notre rapport. De ce fait, nous ne sommes pas en mesure de nous prononcer sur la validité des terrains comptabilisés au 31 décembre 2018.

**2.** Le solde comptable des restes à recouvrer (relatifs aux arriérés des loyers) s'élève à 241 150 MRU au 31 décembre 2018. En raison de l'insuffisance des procédures de détermination des risques de recouvrement et de l'absence d'un système informatique permettant d'identifier le détail de ces créances par âge nous ne sommes pas en mesure de nous prononcer sur la validité, l'exhaustivité et la recouvrabilité de ces créances ainsi que sur le niveau de provision adéquat.

Compte tenu de l'importance de l'effet des situations décrites aux paragraphes **1** à **2**, nous certifions que les états financiers cités au premier paragraphe sont réguliers et sincères et donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de **L'ETABLISSEMENT NATIONAL DES AWQAFS** au 31 décembre 2018 conformément au référentiel comptable admis en Mauritanie.

## Vérifications et informations spécifiques

A l'issue des vérifications spécifiques prévues par l'article 466 du code de commerce, nous portons à votre connaissance que le rapport de gestion du Conseil d'Administration ne nous a pas été communiqué afin de nous assurer de la concordance des informations qui y sont données, avec les états de synthèse de l'établissement.

Nouakchott, le 10 Octobre 2019

**Le Commissaire aux comptes**  
**Nordia Audit**

**Dr N'Guenor Codioro Haroun**  
**Associé**

NG



**ETATS DE SYNTHESE AU 31 DECEMBRE 2018**

I-BILAN.....	5
II-COMPTÉ DE RESULTAT.....	7
III-TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS.....	9
IV-NOTE EXPLICATIVE SUR LES ETATS FINANCIERS.....	10

**I- BILAN**

**I-ACTIF**

ACTIF	Notes	MONTANT AU 31/12/2018			31/12/2017
		Brut	Amort/Prov.	Net	
<b>FRAIS ET VALEURS INCORPORABLES</b>					
IMMOBILISES					
° Frais d'Etablissement					
° Autres immobilisations incorp.		30 000,00	-	30 000,00	-
<b>IMMOBILISATION CORPORELLES</b>		<b>24 506 678</b>	<b>15 612 247</b>	<b>8 894 431</b>	<b>27 822 193</b>
° Terrains		6 875 520		6 875 520	9 679 746
° Constructions		13 266 490	12 506 125	760 365	17 337 450
° Matériel et Mobilier de bureau		2 327 400	2 026 000	301 400	132 675
° Matériel informatique		1 977 268	1 080 122	897 146	672 322
° Autres immobilisations corporelles				0	0
° Aménagements Agencements et installations		60 000	0	60 000	0
<b>IMMOBILISATIONS EN COURS</b>					
° Immobilisations En Cours					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>					
° Deposit et cautionnements					
<b>VALEURS D'EXPLOITATION</b>	<b>TOTAL</b>	<b>24 536 678</b>	<b>15 612 247</b>	<b>8 924 431</b>	<b>27 822 193</b>
° Stocks Marchandises			0		
° Stocks en cours de route					
<b>VALEURS REALISABLES A COURT</b>	<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TERM ET DISPONIBLES</b>					
° Fournisseurs débiteurs		0		0	0
° Clients et comptes rattachés		241 150		241 150	134 650
° Personnel		0		0	0
° Etat		0		0	0
° Associés		0		0	0
° Autres débiteurs		0		0	0
° Disponibilités et dépôts		401 140		401 140	617 947
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>TOTAL</b>	<b>642 290</b>	<b>0</b>	<b>642 290</b>	<b>752 597</b>
ET D'ATTENTE					
° Comptes d'attente et à régulariser		0		0	0
<b>TOTAL</b>		<b>25 178 968</b>	<b>15 612 247</b>	<b>9 566 721</b>	<b>28 574 790</b>



## 2- PASSIF :

PASSIF	Notes Explicatives	MONTANT AU 31/12/2018		MRU 31/12/2017
		NET	TOTAL	
<b>CAPITAL</b>				
° Fonds de dotation		21 169 884		28 430 165
<b>RESERVES</b>				
° Réserves légales				
° Autres Réserves				
<b>REPORT A NOUVEAU (solde débiteur ou solde créditeur)</b>				
<b>RESULTATS NET EN ATTENTE D'AFFECTATION</b>				
° Résultats nets de l'exercice ou période (bénéfice ou perte)		-11 724 788		121 625
° Résultats nets exercices antérieurs (bénéfice ou perte)		121 625		
<b>TOTAL SITUATION NETTE</b>		<b>9 566 721</b>	<b>9 566 721</b>	<b>28 551 790</b>
(avant ou répartition du résultat)				
Prets et Emprunts à LT		0		
<b>DETTES A COURT TERME</b>		<b>0</b>		<b>23 000</b>
° Clients créditeurs		0		0
° Fournisseurs et comptes rattachés (OSNA)		0		23 000
° Personnel et comptes rattachés		0		0
° Etat et autres collectivités publiques		0		0
° Sécurité sociale et autres organismes sociaux		0		0
° Associés-comptes courant-groupe		0		0
° Crédoeurs divers		0		0
° Emprunt à court terme		0		0
° Concours bancaires courants		0		0
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE</b>				
° Produits constatées d'avance		0		
° Différences de conversion		0		
° Comptes d'attente et à régulariser		0		
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>9 566 721</b>	<b>9 566 721</b>	<b>28 574 790</b>



## II- COMPTES DE RESULTAT

### 1- Comptes de Produits

PRODUITS	Notes Explicatives	Montant au 31/12/2018			31/12/2017
		Exploitat°	H.exploitat°	Totaux	
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION					
° Ventes de marchandises et production vendue					
° Ventes de marchandises				0	0
° Production vendue (produits finis, travaux prestation des services)					
° Produits des activités annexes		432 870		432 870	638 921
° Production stockée (ou destockage)					
° Production de l'entreprise pour elle-même					
Sous-total : produits		432 870		432 870	638 921
° Produits et profits divers		0			0
° Subventions d'exploitation (et d'équilibre)		6 267 558		6 267 558	5 814 900
° Produits financiers		0			0
° Reprises sur amortissements et provisions		0			0
° Frais à immobiliser ou à transférer					
Solde débiteur : Perte			12 515 287	0	0
TOTAUX		6 700 428	12 515 287	19 215 715	6 453 821
DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSIION D'ELEMENTS DE L'ACTIF §4)					
° Produits de cession d'éléments d'actif §4)				0	
° Amortissements correspondants aux éléments cédés					
Solde débiteur: Moins value de cession					
TOTAL					
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT §5)					
° Résultat d'exploitation (solde créditeur)				790 499	0
° Résultat hors exploitation (solde créditeur)					
° Résultat financier (solde créditeur)					
° Plus values de cession					
° Réintégration des plus values à réinvestir					
Solde débiteur : Perte avant impôt					
TOTAL					
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE §7)					
° Bénéfice avant impôt					121 625
Solde débiteur : Résultat net de la période (Perte)					
TOTAL					

## 2- Comptes de Charges

CHARGES	Notes Explicatives	Montant au 31/12/2018		31/12/2017	
		Exploitat°	H.exploitat°		Totaux
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION (82 et 082 )					
Coût d'achat des marchandises vendues					
Achats de marchandises					
- Variation de stocks					



### III- Tableau des Immobilisations/Amortissements

	Tableau des immobilisations							
	Quantité	Désignation	Date d'acquisition	Montant	Durée D'amortissement	Dotation	Amortissement	Valeur net 31/12/2018
Immo incorp	1	Logiciel comptable "Nejah"	31/12/2018	30 000	25	-		30 000
	TOTAL			30 000	25	-	-	30 000
Installation;.....	1	Installation ,agencement et aménagement	31/12/2018	60 000	10	-		60 000
	1	Tevragh Zeina 800 m² "ext not MOD lot 20"	26/07/1995	32 300	-			32 300
	1	Elmina 1728 m² "site H7"	16/04/2008	752 912	-		-	752 912
	1	Siege 1950 m²	06/05/1994	97 810	-		-	97 810
	1	lot 16 1950 m² "carrefour rosso-boutillimit	15/09/1985	157 233	-		-	157 233
	1	lot 9 de 1548m² "palais de justice"	15/09/1985	5 835 265	-		-	5 835 265
	TOTAL			6 875 520	-	-	-	6 875 520
	construction		Batiment A (1987)	01/01/2002	7 999 531	20	-	7 999 531
		Batiment B (2008)	01/01/2008	1 382 482	20	69 124	622 117	760 365
		Boutiques 1997	01/01/1997	3 884 477	20		3 884 477	-
TOTAL							-	
Mat de bureau	2	Clim 2cv	31/07/2008	165 000	10	9 625	165 000	-
	4	Clim 1,5 Cv						
	4	Armoire métallique						
	2	Bureau						
	1	Table bas + salon	31/07/2008	60 000	10	3 500	60 000	-
	5	Bureau 90-180	31/07/2008	225 000	10	13 125	225 000	-
	5	Bureau 90-160	31/07/2008	200 000	10	11 667	200 000	-
	1	OfCet "machine"	31/07/2008	1 000 000	10	58 333	1 000 000	-
	1	Platen "machine"						
	1	Mastico						
	1	Lampe polar Masticot						
	1	Agrafeur A3	01/01/2014	40 000	10	4 000	16 000	24 000
	1	Agrafeur						
	4	Onduleur						
	1	Onduleur						
	1	Bureau 2,20 M	31/12/2018	20 400	10	-	-	20 400
	1	Fauteuil MG 1053	31/12/2018	8 400	10	-	-	8 400
	1	Armoire 3 battants	31/12/2018	8 500	10			8 500
	1	Porte manteau	31/12/2018	900	10			900
	1	Table réunion 3 M	31/12/2018	18 000	10			18 000
	14	Rudeau 1,5 M	31/12/2018	25 900	10			25 900
	1	Moquette 8 M	31/12/2018	4 000	10			4 000
	3	Tapis	31/12/2018	6 900	10			6 900
	22	Chaise	31/12/2018	40 700	10			40 700
	1	Fauteuil D68	31/12/2018	3 600	10			3 600
	1	Table basse 1,2 M	31/12/2018	3 600	10			3 600
	27	Chaise	31/12/2018	27 000	10			27 000
	5	Armoire métallique 1,8 M	31/12/2018	22 700	10			22 700
	2	Banc métallique 3 places	31/12/2018	9 600	10			9 600
	1	Salon Directeur	31/12/2018	42 000	10			42 000
	1	Table basse 1,2 M						
	TOTAL			2 327 400		121 250	2 026 000	301 400
Mat informatique	8	Agrafeur	01/01/2012	1 500 000	10	150 000	1 050 000	450 000
	1	Scanner "canon 110"						
	3	Kyocera						
	1	Tracer AO						
	2	Imprimante Rizo						
	1	Chargeur Kyocera						
	2	PC "HP"						
	1	Ordinateur portable "HP"						
	3	Ordinateur portable "HP"	01/04/2017	68 103	10	6 810	9 080	59 023
	3	Imprimante 1040	01/04/2018	10 179	10	763	763	9 416
	1	ordinateur fixe "HP"	30/04/2018	19 500	10	1 300	1 300	18 200
	1	PC "HP"	30/04/2018	16 000	10	1 067	1 067	14 933
	1	Imprimante 1800	30/04/2018	25 000	10	1 667	1 667	23 333
	1	Scanner	30/04/2018	4 700	10	313	313	4 387
	1	Imprimante 3252	31/10/2018	135 000	10	2 250	2 250	132 750
	1	Ordinateur portable	31/12/2018	18 000	10	-	-	18 000
	3	ordinateur fixe "HP"	31/12/2018	59 100	10	-	-	59 100
	2	Imprimante 1120	31/12/2018	20 700	10	-	-	20 700
	1	Ordinateur portable	31/12/2018	22 800	10	-	-	22 800
	3	Ordinateur "lenovo"	01/04/2017	78 186	10	7 819	13 682	64 505
	3	Imprimante "kyocera1040"o						
	TOTAL			1 977 268	130	171 989	1 080 122	897 146
Total			24 536 678	155	362 363	15 612 246	8 924 432	

#### **IV- Notes Explicatives sur les Etats Financiers :**

Les états financiers ont été élaborés conformément au plan comptable Mauritanien et suivant les normes de présentation dont il exige l'application comme reflété au niveau de états de synthèse ci-joints.

##### **1. Immobilisations :**

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur valeur d'acquisition diminuée des amortissements cumulés calculés selon la méthode linéaire, sur la durée de vie estimée des actifs concernés

Les immobilisations comprennent :

- Desterrains pour 6 875 520 MRU détaillés comme suit :
  - Lot 9 de 1548m<sup>2</sup> "palais de justice" pour 5 835 265 MRU ;
  - El mina 1728 m<sup>2</sup> "site H7" pour 752 912 MRU;
  - Lot 16 1950 m<sup>2</sup> "carrefour Rosso-Boutilimit pour 157 223 MRU ;
  - Lot de TEVRAGH ZEINA pour 32 300 MRU ;
  - Siège 1 950 m<sup>2</sup> pour 97 810 MRU
- Des constructions pour une valeur nette de 760 365 MRU correspondant à la valeur nette du bâtiment acquis en 2008 (bâtiment B) . Tous les autres bâtiments ont été totalement amortis au 31 décembre 2018.
- Matériel et Mobilier de Bureau pour une valeur nette de 301 400 MRU ; et
- Matériel Informatique pour une valeur nette de 897 146 MRU.

##### **2. Clients et comptes rattachés :**

Ce compte enregistre les créances à l'égard des locataires des boutiques et magasin. Il s'agit d'arriérés de loyers pour un montant total 241 150 (dont 134 650 MRU pour l'exercice 2017 et 106 500 MRU pour l'exercice 2018) .

##### **3. Disponibilités**

Les disponibilités existantes de Al Awqafs au 31/12/2018 s'élèvent à 401 140 et correspondant au solde du Trésor .

##### **4. Fonds de dotation**

Il s'agit des actifs hérités de l'Association Culturelle Islamique et qui s'élèvent à 21 169 884 MRU comprenant principalement :

- Terrains : 6 875 520 MRU
- Bâtiment (valeur nette) : 760 365 MRU

##### **5. Résultat de l'exercice 2018 :**

Le résultat de l'exercice s'élève à -11 724 798MRU