

SAFIETOU DEDY
EXPERT COMPTABLE- COMMISSAIRE AUX COMPTES

Adresse : BP 3782, ZRD 48 Ksar, Nouakchott-Mauritanie
Tel : 45258943- Fax : 45249529 E-mail : mintdedysafia@yahoo.fr

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS DE LA CNHY

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

Commissaire-aux-comptes

Safietou DEDY

SAFIETOU DEDY
EXPERT COMPTABLE- COMMISSAIRE AUX COMPTES

Adresse : BP 3782, ZRD 48 Ksar, Nouakchott-Mauritanie
Tel : 45258943- Fax : 45249529 E-mail : mintdedysafia@yahoo.fr



EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE-AUX-COMPTES

ANNEE 2018

Commissaire-aux-comptes

Safietou DEDY

SAFIETOU DEDY
EXPERT COMPTABLE- COMMISSAIRE AUX COMPTES

Adresse : BP 3782, ZRD 48 Ksar, Nouakchott-Mauritanie
Tel : 45258943- Fax : 45249529 E-mail : mintdedysafia@yahoo.fr

Messieurs les Membres de l'Instance Délibérante de la Commission :

En exécution de la mission qui nous a été confiée par arrêté N°00000639 du Ministre de l'Economie et des Finances, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2018, sur:

- le contrôle des comptes annuels de la Commission Nationale des Hydrocarbures relatifs à l'année 2018, tels qu'ils ont été présentés ;

- la justification de nos appréciations.

Nous vous rappelons que les comptes annuels 2018 doivent être approuvés par votre Instance Délibérante.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes annuels.

I - Opinion sur les comptes annuels 2018

Nous avons effectué notre audit selon les standards édictés par les normes nationales d'audit. 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 ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à



SAFIETOU DEDY
EXPERT COMPTABLE- COMMISSAIRE AUX COMPTES

Adresse : BP 3782, ZRD 48 Ksar, Nouakchott-Mauritanie
Tel : 45258943- Fax : 45249529 E-mail : mintdedysafia@yahoo.fr

apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Lors de la mise en œuvre des procédures d'audit par cycle, nous avons émis les réserves suivantes :

A. Audit du Cycle- immobilisation

- Absence de l'élaboration des procédures écrites relatives à l'acquisition et la gestion des immobilisations de la Commission.
- Absence de communication des résultats de l'inventaire physique des immobilisations élaborés au 31/12/2018.
- Pour les besoins d'identification des immobilisations, il y'a lieu de noter l'absence de la mise en place des fiches individuelles de suivi des immobilisations qui doivent contenir les informations minimales telles que le code de l'immobilisation, la description, la catégorie, la date d'acquisition, la date de mise en service, le lieu, le montant des amortissements, la valeur résiduelle, etc...
- Le tableau de suivi extra comptable ne permet pas de calculer et d'enregistrer de manière correcte les dotations aux amortissements à comptabiliser en fin d'année telles que prévues par le Plan Comptable National.



Commissaire-aux-comptes

Safietou DEDY

SAFIETOU DEDY
EXPERT COMPTABLE- COMMISSAIRE AUX COMPTES

Adresse : BP 3782, ZRD 48 Ksar, Nouakchott-Mauritanie
Tel : 45258943- Fax : 45249529 E-mail : mintdedysafia@yahoo.fr

B. Cycle Fiscal

➤ **IMF**

La commission n'a pas reversé l'IMF qui s'élève à 947.093 MRU dont 942.255 MRU proviennent des reports à nouveau des années précédentes.

➤ **IRF et CF**

La commission n'a pas reversé l'IRF et la CF d'un montant de 728.269MRU provenant des à nouveaux.

➤ **Les charges à payer impôts**

Les charges à payer relatives aux comptes Etat TVA à payer et Etat charges à payer d'un montant respectif de 96 mille MRU et 482 mille MRU provenant des à nouveaux doivent être versés au Trésor.

C. Cycle Produits-Clients

La liste ci-dessous montre les soldes des clients âgés de plus d'une année voire plusieurs années devant obligatoirement faire l'objet de provision suivant les prescriptions du plan comptable.



SAFIETOU DEDY
EXPERT COMPTABLE- COMMISSAIRE AUX COMPTES

Adresse : BP 3782, ZRD 48 Ksar, Nouakchott-Mauritanie
Tel : 45258943- Fax : 45249529 E-mail : mintdedysafia@yahoo.fr

C0001	NAFTEC	2 097 759,60
C0002	TOTAL MAURITANIE	11 390 040,70
C0003	STAR OIL	21 421 476,60
C0004	MEPP	300 000,00
C0005	SOMAGAZ	363 275,60
C0006	ORYX	67 817,00
C0007	PETRODIS	5 412 083,30
C0008	SMP ATLAS	5 465 715,60
C0010	RIM OIL	6 175 441,80
C0011	SOMELEC	21 309 987,70
C0012	SNIM	24 184 603,70
C0016	GIE	901 560,90
C0017	NATIONAL PETROL	4 960 025,70
C0018	BSA GAZ	75 438,50
C0025	RIM GAZ	103 912,10
C0029	IPC	4 483 696,40
C0030	GIP	600 000,00
C0031	RIM HYDRO	1 582 994,10
C0032	SUD HYDRO	1 533 980,40
C0033	ELBENZINE-SARL	300 000,00 ✓
C0034	INTER OIL	300 000,00
C0035	SOMAP IMPORTATION	600 000,10
C0036	M2P OIL	300 000,00
C0038	MCM	592 143,20
C0039	TASIAST	- 29 998,20
C0040	SMHPM	600 000,00
C0041	BSA LIQUIDES	600 000,00
C0042	RIM ACO	600 000,00
C0045	AFRICA PETROLUM	300 000,00
C0048	DELTA PETROLIUM	100 000,00
TOTAL		116 691 954,80

Parmi cette liste certains clients n'ont pas payés ni mouvementés leurs comptes depuis l'année précédente et devant obligatoirement faire l'objet d'une provision pour client douteux.

Les solde clients ci-dessous portent sur des mouvements datant de plusieurs mois et restent non réglés au 31/12/2018.

Safietou DEDY

Commissaire-aux-comptes

SAFIETOU DEDY
EXPERT COMPTABLE- COMMISSAIRE AUX COMPTES

Adresse : BP 3782, ZRD 48 Ksar, Nouakchott-Mauritanie
Tel : 45258943- Fax : 45249529 E-mail : mintdedysafia@yahoo.fr

C0002	TOTAL MAURITANIE	399 961,40
C0010	RIM OIL	1 252 655,00
C0011	SOMELEC	2 886 806,00 —
C0012	SNIM	3 528 248,00 —
C0017	NATIONAL PETROL	558 246,00
C0031	RIM HYDRO	496 088,00
C0032	SUD HYDRO	300 000,00
C0033	ELBENZINE-SARL	519 112,00 ✓
C0042	RIM ACO	300 000,00
C0049	ENERGIRIM	300 000,00
C0051	Hydro 24	600 000,00
TOTAL		11 141 116,40

D. Compte DAO

A notre avis, les encaissements reçus de la vente des DAO doivent être enregistrés au niveau des produits. Ces encaissements s'élèvent à 4.1 millions de MRU. Aussi, les décaissements, sur ce même compte, doivent eux aussi, être comptabilisés au niveau des charges. Ces décaissements s'élèvent à 3.9 million de MRU.

E. Cycle trésorerie

- **Comptes bancaires :**

- Absence de communication d'états de rapprochements effectués pour les comptes ouverts au sein des institutions bancaires au 31/12/2016 et permettant de valider le solde de ces comptes à cette date.
- les soldes a-nouveaux des comptes BCM (7.922.700,37 de MRO) et Trésor (2.305.736 de MRO) n'ont pas pu être justifiés au 31/12/2016.

- **CAISSE :**

La vérification du compte caisse dont le solde est débiteur de 598 MRU provenant des a-nouveaux montre l'absence de communication du PV d'inventaire effectué au 31/12/2016 permettant de valider son solde.



SAFIETOU DEDY
EXPERT COMPTABLE- COMMISSAIRE AUX COMPTES

Adresse : BP 3782, ZRD 48 Ksar, Nouakchott-Mauritanie
Tel : 45258943- Fax : 45249529 E-mail : mintdedysafia@yahoo.fr

F. Cycle personnel

Nous avons procédé au contrôle du cycle personnel et avons relevé les constats suivants :

➤ **Statuts :**

- Le Statut du Personnel utilisé depuis 2011 n'est ni paraphé, ni signé du début à la fin, bien que celui-ci ait été approuvé par le Ministre des finances, par lettre n°50/12 en date du 12/01/2012.

➤ **La masse salariale :**

- Nous avons procédé à la vérification des soldes a-nouveaux appartenant au cycle personnel et avons constaté que ceux-ci doivent obligatoirement faire l'objet d'une analyse afin d'arrêter leurs soldes exactes au 31/12/2018.

➤ **L'ITS Calculé :**

- La vérification du compte 434 ITS permet de constater que le solde de ce compte est créditeur de 18, 673 millions de MRU provenant des A-nouveaux. Ce solde n'a pas été reversé à ce jour.
- Le calcul de l'Impôt sur les Traitements et Salaires (ITS) ne tient pas compte des remboursements d'ITS effectués par la Commission.

➤ **Charges sociales**

- Le calcul des charges sociales ne tient pas compte des remboursements d'ITS effectués par la Commission.

➤ **Main d'œuvre occasionnelle**

la vérification du compte 650100 **Main d'œuvre occasionnelle** permet de constater que certains stagiaires et d'autres personnes travaillant à titre occasionnel touchent des salaires depuis plusieurs années. Ces derniers n'ont ni de contrat, ni de lettre d'engagement ou même un quelconque document administratif les liant à la Commission. Aussi, leurs salaires ne sont pas soumis à la retenue à la source (ITS).



Safietou DEDY

Commissaire-aux-comptes

SAFIETOU DEDY
EXPERT COMPTABLE-COMMISSAIRE AUX COMPTES

Adresse : BP 3782, ZRD 48 Ksar, Nouakchott-Mauritanie
Tel : 45258943- Fax : 45249529 E-mail : mintdedysafia@yahoo.fr

G. Autre comptes

La liste des comptes suivants et provenant des à nouveaux doit faire l'objet d'une analyse poussée afin de s'assurer de leurs soldes à la fin de l'exercice audité :

432000	Impôts sur le bénéfice et IMF		71 167
433000	IRF		871 087
438000	ETAT, CHARGES A PAYER		482 272
464007	DAO		549 213
464041	CHEIKH BEDDAH	156 300	
464042	MOHAMED MAHMOUD OULD ABDEL AZIZ	30 000	
468100	CHARGESA PAYER		466 000
468100	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 291 007	

A notre avis, sous réserve des incidences citées ci-dessus, les comptes annuels clos le 31 décembre 2018 sont, au regard des règles et principes comptables, réguliers, sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et celle du patrimoine de votre patrimoine à la fin de cet exercice.



SAFIETOU DEDY
EXPERT COMPTABLE - COMMISSAIRE AUX COMPTES

Adresse : BP 3782, ZRD 48 Ksar, Nouakchott-Mauritanie
Tel : 45258943- Fax : 45249529 E-mail : mintdedysafia@yahoo.fr

II. Justification des appréciations

En application des dispositions des normes nationales relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les principaux contrôles que nous avons effectués :

1. La réalité des dépenses engagées sur l'exercice 2018 et leurs rattachements à celui-ci.
2. L'exactitude de la valorisation des reports à nouveau à la fin de l'exercice.
3. Le respect des procédures de gestion conformément à la réglementation financière en vigueur.
4. Le respect de la réglementation fiscale et sociale par la Commission
5. Le respect de l'exécution budgétaire sur l'exercice clos le 31/12/2018.

Les diligences ainsi effectuées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

Fait à Nouakchott le 10/08/2019

Safietou DEDY
Commissaire-aux-comptes



Safietou DEDY

Commissaire-aux-comptes

SAFIETOU DEDY
EXPERT COMPTABLE- COMMISSAIRE AUX COMPTES

Adresse : BP 3782, ZRD 48 Ksar, Nouakchott-Mauritanie
Tel : 45258943- Fax : 45249529 E-mail : mintdedysafia@yahoo.fr

A N N E X E S



SAFIETOU DEDY
EXPERT COMPTABLE- COMMISSAIRE AUX COMPTES

Adresse : BP 3782, ZRD 48 Ksar, Nouakchott-Mauritanie
Tel : 45258943- Fax : 45249529 E-mail : mintdedysafia@yahoo.fr

ETATS FINANCIERS

- TABLEAU DE L'ACTIF
- TABLEAU DU PASSIF
- TABLEAU DE RESULTAT



SAFIETOU DEDY

EXPERT COMPTABLE- COMMISSAIRE AUX COMPTES

Adresse : BP 3782, ZRD 48 Ksar, Nouakchott-Mauritanie
Tel : 45258943- Fax : 45249529 E-mail : mintdedysafia@yahoo.fr

➤ **TABLEAU DE L'ACTIF**

La Commission National des Hydrocarbures (CNHy)
Lot N° 008 D/ Sebkh Z Militaire BP: 5139 Nouakchott-Mauritanie

Bilan Actif au 31.12.2018				
Désignation	Notes	Actif (Montant Exprimé en Mru)		
		au 31 décembre 2018		au 31 décembre 2017
		Brut	Amortissements et Provisions	Montant Net
ACTIFS IMMOBILISES				
Frais et valeurs incorporelles immobilisés	A-1	471 652	471 652	0
Valeurs incorporelles immobilisées		471 652	471 652	0
Immobilisations corporelles	A-1	48 620 216	25 240 777	23 379 439
Terrains		0		0
Constructions		19 858 698	3 734 711	16 123 987
Installations complexes spécialisées		3 581 421	889 958	2 691 463
Matériel d'exploitation		0	0	0
Matériel de transport		11 423 861	8 646 943	2 776 918
Matériel de bureau et informatique		10 276 539	9 558 163	718 375
Autres immobilisations corporelles		3 479 697	2 411 001	1 068 696
Immobilisations en cours	A-2	16 374 342	0	16 374 342
Immobilisations financières		0	0	0
Participations et titres immobilisés		0		0
Dépôts et Cautionnement Versés		0	0	0
Total Actif Immobilisé		65 466 210	25 712 429	39 753 781
ACTIF CIRCULANT				
Valeurs d'exploitation		0	0	0
Stocks des Consommables		0	0	207 855
Valeurs réalisables à court terme et disponibles	A-3	201 028 057	34 924 804	166 103 253
Fournisseurs débiteurs		105 000	0	105 000
Clients et comptes rattachés	A-3-1	151 893 357	34 474 804	117 418 553
Personnel et comptes rattachés	A-3-2	737 083	450 000	287 083
Autres créances (Etat, organismes s	A-3-3	176 571	0	176 571
Débiteurs divers		186 300	0	186 300
Disponibilités	A-3-4	47 929 746	0	47 929 746
Total Actif Circulant		201 028 057	34 924 804	166 103 253
COMPTE DE REGULARISATION	A-4			
Charges constatées d'avance	A-4-1	3 156 821	0	3 156 821
Différences de conversion		0	0	0
Comptes d'attente à régulariser		0	0	0
Total Comptes de Régularisation		3 156 821	0	3 156 821
Total Actifs		269 651 088	60 637 233	209 013 855

➤ **TABLEAU DU PASSIF**

Safietou DEDY

Commissaire-aux-comptes

SAFIETOU DEDY
EXPERT COMPTABLE-COMMISSAIRE AUX COMPTES

Adresse : BP 3782, ZRD 48 Ksar, Nouakchott-Mauritanie
 Tel : 45258943- Fax : 45249529 E-mail : mintdedysafia@yahoo.fr

La Commission National des Hydrocarbures (CNHy)
 Lot N° 008 D/ Sebkh Z Militaire BP: 5139 Nouakchott-Mauritanie

Bilan Passif au 31.12.2018

Désignation	Passif (Exprimé en Mro)		
	Notes	au 31	au 31 décembre
		décembre 2018	2017
		Montant Net	Montant Net
Capitaux à Long et Moyen Terme			
Capital Social		1 500 000	1 500 000
Report à nouveau		142 754 060	113 206 502
Résultat net de l'exercice avant affectation		39 516 323	29 547 558
Subvention d'équipement		0	0
Total Capitaux à LMT		183 770 383	144 254 060
Capitaux à Court terme			
Fournisseurs et comptes rattachés	P1	829 955	1 097 102
Personnel et comptes rattachés	P2	652 805	1 073 018
Etat et autres collectivités publiques	P3	21 171 962	21 203 453
Sécurité sociale & autres organismes sociaux	P4	1 377 088	2 122 776
Créditeurs divers	P5	1 148 662	4 315 881
Total Capitaux à Court terme		25 180 472	29 812 229
Comptes de Régularisation			
Produits constatés d'avance		0	0
Comptes d'attente et à régulariser		63 000	0
Total Comptes de Régularisation		63 000	0
TOTAL PASSIF		209 013 855	174 066 289



SAFIETOU DEDY
EXPERT COMPTABLE- COMMISSAIRE AUX COMPTES

Adresse : BP 3782, ZRD 48 Ksar, Nouakchott-Mauritanie
 Tel : 45258943- Fax : 45249529 E-mail : mintdedysafia@yahoo.fr

➤ **TABLEAU DE RESULTAT**

La Commission National des Hydrocarbures (CNHy)
 Lot N° 008 D/ Sebkh Z Militaire BP: 5139 Nouakchott-Mauritanie

TABLEAU DES RESULTATS DU 01.01.18 AU 31.12.2018(Mru)

Elément	Désignation	Débit			Note	Désignation	Crédit			Note
		Exploitation	Hors Exploitation	Total			Exploitation	Hors Exploitation	Total	
Résultat d'exploitation et hors exploitation	Achats AP consommés	1 119 621	26 365	1 145 986	R1	Revenus	91 915 998	600 000	92 515 998	R5
	Achats de sous-traitance	-	-	-		Produits des activités Annexes	-	-	-	
	Charges externes liées à l'investissement	5 346 939	240 000	5 586 939						
	Charges externes liées à l'activité	2 685 862	920 700	3 606 562						
Total	82 176 510	9 152 423	1 187 065	10 339 488	R3		91 915 998		92 515 998	
Résultat d'activité des cessions d'élément d'actif	Charges et pertes diverses	313 417	-	313 417	R4	Produits et profits divers	419 521	63 912	483 433	
	Frais de personnel	41 326 412	372 553	41 698 965		Subventions d'exploitation et d'équilibre	-	-	-	
	Impôts et taxes	18 974	43 870	62 844		Produits financiers	-	26 666	26 666	
	Charges financières	-	-	-		Reprises sur amortissements et provisions	-	-	-	
	Dotations aux amort. et prov	1 095 061	-	1 095 061		Frais à immobiliser ou à transférer	-	-	-	
Total	39 516 323	42 753 864	416 423	43 170 287			419 521	90 578	510 099	
Résultat net avant impôt						Plus-value de cessions	-	-	-	
	Moins-value de cessions	-	-	-		Réintégration des plus-values à réinvestir	-	-	-	
	Engagement de réinvestir	-	-	-						
Total	39 516 323									
Impôt										
Total	39 516 323									
Résultat net après impôts										
Total	39 516 323									

Safietou DEDY

Commissaire-aux-comptes

Notes aux états financiers

I. Notes sur le bilan

A-1. Actifs immobilisés

Tableau d'amortissements CNHY 2018							
date	N° cpt	Intitulé	valeur d'acquisition	Nbre de mois	%	31/12/2018 Σ d'amort au 31/12/2017	VCN au 31/12/2018
	205000	Logiciel	471 652,20	24	50%	471 652	-
Total			471 652,20			471 652	-
	212000	Construction siège	19 858 698	240	5%	3 635 418	16 123 986,71
Total			19 858 698			3 635 418	16 123 987
	213000	Installations complexes spécialisées	3 581 421	60	20%	818 330	2 691 462,57
Total			3 581 421			818 330	2 691 463
	215000	Matériel de transport	11 423 861	48	25%	8 361 346	2 776 917,98
Total			11 423 861			8 361 346	2 776 918
	216000	Matériel de bureau et informatique	7 353 353	120	10%	7 353 353	-
03/01/2018	216000	fact 005 achat Matériel info	31 900	120	10%	-	28 736,22
09/02/2018	216000	achat Imprimante Kyocear MFP 6525	45 690	120	10%	-	41 621,40
06/03/2018	216000	acquisition TV 43 Smart	11 000	120	10%	-	10 095,89
07/03/2018	216000	acquisition vidéosurveillance	19 879	120	10%	-	18 250,83
Total			7 461 821,46			7 353 353	98 704
	218000	Mobilier de bureau	2 751 667	120	10%	1 914 238	562 262,77
16/01/2018	218000	achat rideaux PM et GM	36 900	120	10%	-	33 371,75
13/02/2018	218000	Achat Rideaux	3 500	120	10%	-	3 192,19
19/02/2018	218000	Achat Rideaux GM	5 550	120	10%	-	5 071,03
23/03/2018	218000	Acquisition Armoire 4 battant+table	17 100	120	10%	-	15 774,16
Total			2 814 717			1 914 238	619 672
	218200	Agencements et aménagements	3 479 697	120	10%	2 063 031	1 068 695,92
Total			3 479 697			2 063 031	1 068 696
Totaux			49 091 868			24 617 368	23 379 439

A-2. Immobilisations en cours

Désignation	Solde 31.12.2018	Solde 31.12.2017
Etudes	870 000	870 000
Constructions	15 504 342	15 504 342
Total	16 374 342	16 374 342

A-3 Valeurs réalisables à court terme et disponibles

A-3-1 Clients et Comptes rattachés :

Les clients et comptes rattachés s'élèvent à la valeur nette de **117 418 553 MRU** contre **95 443 993 MRU** au 31/12/2017, et se détaillent comme suit :

Désignation	Solde 31.12.2018	Solde 31.12.2017
Clients	151 893 357	129 918 796
Provisions	(34 474 804)	(34 474 804)
Total	117 418 553	95 443 993

Les principaux soldes clients sont détaillés comme suit :

Code	Intitulé	Solde 2018
C0001	NAFTEC	2 097 759,60
C0002	TOTAL MAURITANIE	13 440 490,10
C0003	STAR OIL	25 009 240,60
C0005	SOMAGAZ	931 338,60
C0007	PETRODIS	7 436 069,30
C0008	SMP ATLAS	6 429 672,60
C0010	RIM OIL	9 783 753,80
C0011	SOMELEC	27 662 980,70
C0012	SNIM	31 442 980,70
C0016	AHP-GIE	1 242 485,90
C0017	NATIONAL PETROLEUM	5 779 659,70
C0025	RIM GAZ	642 168,10
C0029	IPC	4 483 696,40
C0030	GIP	600 000,00
C0031	RIM HYDRO	2 419 693,10
C0032	SUD HYDRO	1 833 980,40
C0033	ELBENZINE-SARL	819 112,00
C0035	SOMAP	787 049,10
C0036	M2P OIL	763 569,00
C0038	MCM	1 289 136,20
C0039	TASIAST	1 734 042,80
C0040	SMHPM	600 000,00
C0041	BSA LIQUIDES	600 000,00
C0042	RIM ACO	1 142 181,00
C0043	ZEITI	389 939,00
C0051	Hydro 24	893 397,00

A-3-2. Personnel et comptes rattachés :

Le compte Personnel et comptes rattachés s'élève à la valeur nette de **287 083 MRU** contre **722 099 MRU** au 31/12/2017, et se détaille comme suit :

Désignation	Solde 31.12.2018	Solde 31.12.2017
Personnel avances et acomptes	737 083	722 099
Provisions	(450 000)	0
Total	287 083	722 099

A-3-3. Etat et organismes sociaux

Le compte Etat et organismes sociaux s'élève à la valeur nette de **176 571 MRU** contre **146 909 MRU** au 31/12/2017, et se détaille comme suit :

<i>Désignation</i>	<i>Solde 31.12.2018</i>	<i>Solde 31.12.2017</i>
Etat, TVA déductible	176 571	104 699
CNSS	-	42 210
Total	176 571	146 909

A-3-4.Disponibilités

Le compte Disponibilité s'élève à la valeur nette de **47 929 746 MRU** contre **33 773 189 MRU** au 31/12/2017, et se détaille comme suit :

<i>Désignation</i>	<i>Solde 31.12.2018</i>	<i>Solde 31.12.2017</i>
Trésor	9 582 042	5 699 898
BCM	38 338 880	28 071 922
Caisses	8 824	1 369
Total	47 929 746	33 773 189

A-4-1.Charges Constatées d'avance

Le compte Charges Constatées d'avance s'élève à la valeur nette de **3 156 821 MRU** contre **2 803 622 MRU** au 31/12/2017, et se détaille comme suit :

<i>Désignation</i>	<i>Solde 31.12.2018</i>	<i>Solde 31.12.2017</i>
CCA	3 156 821	2 803 622
Total	3 156 821	2 803 622

P-1.Fournisseurs et comptes rattachés

Le compte Fournisseurs et comptes rattachés s'élève à la valeur nette de **829 955 MRU** contre **1 097 102 MRU** au 31/12/2017, et se détaille comme suit :

<i>Désignation</i>	<i>Solde 31.12.2018</i>	<i>Solde 31.12.2017</i>
Fournisseurs	829 955	1 097 102
Total	829 955	1 097 102

Les principaux soldes fournisseurs sont détaillés comme suit :

Code	Intitulé	Solde 2018
F0012	SNDE	5 666,90
F0015	MAURITEL	37 404,00
F0016	SOMELEC	25 745,80
F0133	RACCOURCI INFORMATIQUE	69 750,00
F0221	AHMED HORMA	15 000,00
F0230	Fournisseurs Divers	333 582,00
F0237	Bail Nevisse Med Lemine	30 000,00
F0238	EJmel Auto	3 800,00
F0239	SOMATIR	28 800,00
F0240	AFC	144 000,00
F0241	CAC	144 484,00

P-2. Personnel et comptes rattachés

Le compte Personnel et comptes rattachés s'élève à la valeur nette de **652 805 MRU** contre **623 018 MRU** au 31/12/2017, et se détaille comme suit :

Désignation	Solde 31.12.2018	Solde 31.12.2017
Personnel rémunérations dues	478 685	478 685
Dettes pour congés	174 120	144 332
Total	652 805	623 018

P-3. Etat et comptes rattachés

Le compte Etat et comptes rattachés s'élève à la valeur nette de **21 171 962 MRU** contre **21 203 453 MRU** au 31/12/2017, et se détaille comme suit :

Désignation	Solde 31.12.2018	Solde 31.12.2017
IMF	947 094	942 255
IRF et CF	836 270	728 270
RSI	53 475	-
ITS	18 673 057	18 917 381
Etat, TVA	179 793	133 274
Etat Charges à payer	482 273	482 273
Total	21 171 962	21 203 453

P-4.Organismes sociaux

Le compte Organismes sociaux s'élève à la valeur nette de **1 377 088 MRU** contre **2 122 776 MRU** au 31/12/2017, et se détaille comme suit :

<i>Désignation</i>	<i>Solde 31.12.2018</i>	<i>Solde 31.12.2017</i>
CNSS	71 590	0
CNAM	1 305 498	2 122 776
Total	1 377 088	2 122 776

P-5.Créditeurs Divers

Le compte Organismes sociaux s'élève à la valeur nette de **1 148 662 MRU** contre **466 000 MRU** au 31/12/2017, et se détaille comme suit :

<i>Désignation</i>	<i>Solde 31.12.2018</i>	<i>Solde 31.12.2017</i>
DAO Achat gaz	665 723	0
Charges à payer	482 939	466 000
Total	1 148 662	466 000

II. Notes sur le résultat

R.1 Achats d'approvisionnement consommé

Le compte Achats d'approvisionnement consommé s'élève à la valeur nette de **1 119 621 MRU** contre **924 183 MRU** au 31/12/2017, et se détaille comme suit :

<i>Désignation</i>	<i>Solde 31.12.2018</i>	<i>Solde 31.12.2017</i>
Carburants	488 385	327 000
Eau	74 079	169 499
Electricité	445 305	427 684
Fourniture de Bureaux	105 853	0
Produits d'entretien	6 000	0
Total	1 119 621	924 183

R.2 Charges externes liées à l'investissement

Le compte Charges externes s'élève à la valeur nette de **5 346 939 MRU** contre **3 970 050 MRU** au 31/12/2017, et se détaille comme suit :

Désignation	Solde 31.12.2018	Solde 31.12.2017
Assurances	21 109	16 437
Documentation	4 034 785	3 044 202
Entretiens et Réparations	751 045	729 410
Locations et charges locatives	540 000	180 000
Total	5 346 939	3 970 050

R.3 Charges externes liées à l'activité

1- Exploitation

Les Charges externes liées à l'activité s'élève à la valeur nette de **2 685 862 MRU** contre **2 771 359 MRU** au 31/12/2017, et se détaillent comme suit :

Désignation	Solde 31.12.2018	Solde 31.12.2017
Frais postaux et de télécoms	442 640	340 167
Honoraires	697 969	319 318
Missions	1 037 700	1 607 827
Réceptions	26 980	0
Voyages et Déplacement	318 727	420 348
Frais Bancaires	28 100	13 700
Autres Charges	133 746	70 000
Total	2 685 862	2 771 359

2- Hors Exploitation

Les Charges externes liées à l'activité Hors Exploitation s'élèvent à la valeur nette de **920 700 MRU** et se détaillent comme suit :

Désignation	Solde 31.12.2018	Solde 31.12.2017
Frais postaux et de télécoms	10 800	0
Honoraires	424 400	0
Missions	98 000	0
Voyages et Déplacement	387 500	0
Total	920 700	0

R.4 Frais de personnel

Les Frais de personnel s'élèvent à la valeur nette de **41 326 412 MRU** contre **35 963 797 MRU** au 31/12/2017, et se détaillent comme suit :

Désignation	Solde 31.12.2018	Solde 31.12.2017
Salaires	31 840 843	12 575 929
Main d'œuvre occasionnelle	910 600	758 700
Primes et Gratifications	1 133 500	250 000
Heures supplémentaires	0	409 812
Congés payés	2 581 290	1 881 401
Indemnités & Avantages	869 399	18 917 125
Charges Patronales	463 050	1 170 831
Charges Patronales CNAM	993 536	0
Formations	2 534 193	0
Total	41 326 412	35 963 797

R.5 Revenus

Les Revenus s'élèvent à la valeur nette de **91 915 998 MRU** contre **78 092 110 MRU** au 31/12/2017, et se détaillent comme suit :

Désignation	Solde 31.12.2018	Solde 31.12.2017
Redevances	91 735 998	78 092 110
Frais d'instructions	180 000	0
Total	91 915 998	78 092 110