



٤٦٥٩  
١١/٦/٢٠١٩

RAPPORTS DES COMMISSAIRES AUX  
COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS  
DE L'EXERCICE CLOS  
AU 31 DECEMBRE 2018

PERIODE : JANVIER 2018 à DECEMBRE 2018

**T.C.F**

Travaux Comptables et Fiscaux  
Lot 539.E-Nord Tevragh-Zeine-BP : 4830 ; Nouakchott-Mauritanie  
Mobile +222-22 13 08 68 Tel et Fax 45 29 20 94



**MAI 2019**



## SOMMAIRE

	<u>PAGES</u>
<b>RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES</b>	<b>2</b>
<b>RAPPORT SPECIAL (ARTICLES 441 ET 442 DE LA LOI N° 2000-15 PORTANT CODE DE COMMERCE)</b>	<b>3</b>
<b>BILAN AU 31 DECEMBRE 2018</b>	<b>4-5</b>
<b>TABLEAUX DES RESULTATS POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2018</b>	<b>6-7</b>
<b>PRESENTATION DE LA SOCIETE ET PRINCIPALES METHODES COMPTABLES</b>	<b>8</b>
<b>NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS</b>	<b>9-21</b>

RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2018

Monsieur le Ministre de l'Economie et des Finances,

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par arrêté du Ministère de l'Economie et des finances n° 00744 en date du 21 décembre 2017, 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<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2018.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ses 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) -L'inventaire physique au 31 décembre 2018 n'a concerné que le Stock magasins pour une valeur de 26.351.609 MRU.Les immobilisations corporelles (Matériel d'exploitation, Matériel de transport, Mobilier de bureau, Matériel informatique) pour une valeur de 245.878.074 MRU. n'ont pas fait l'objet d'inventaire au 31 décembre 2018.
- 2) - Le Compte de régularisation (Actif) enregistre au 31 décembre 2018 un solde débiteur de **15.347.411** MRU représentant la différence entre le coût réel des forages exécutés dans le cadre du contrat - Programme 2012 et celui facturé en zone normale et en zone difficile (Aoukar et Agane). Il s'agit de deux factures qui ont été comptabilisées par la SNFP en « divers à régulariser » et transmises au Ministère de l'Hydraulique et de l'Assainissement par la lettre N°336/SNFP en date du 30 décembre 2012.A ce jour, l'Administration n'a pas encore réagi à cette correspondance,
- 3) -Les travaux présentées par la SNFP sur l'Etat (contra programme 2016-2019) sont facturés hors taxe mais ,le paiement par le Etat se fait en prélevant la TVA.Cette situation provoque une diminution des produits ; et l'Etat demeure débiteur dans la comptabilité de la SNFP .
- 4) -En conclusion de nos investigations, et sous réserve de l'incidence des observations ci-dessus, nous certifions que les Etats Financiers de la SNFP au 31 décembre 2018, 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 01 Mai 2019

Les commissaires aux comptes

MOHAMED OULD AHMEDOU

Mohamed Ould Ahmedou  
Expert Comptable agréé  
Membre de l'ordre national  
des experts comptables

EL HACEN YOUSSEUF SY

**RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES POUR L'EXERCICE CLOS AU 31  
DECEMBRE 2018**

Monsieur le Ministre de l'Economie et 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 », nousavons l'honneur de vous présenter notre rapport spécial sur les conventions autorisées.

Selon les dispositions des articles 439 et 441 de la loi n° 2000-05 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 directeurs 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 2018, nous n'avons reçu aucun avis de cette nature.

Nouakchott, le 01 Mai 2019

**Les commissaires aux comptes**

**MOHAMED OULD AHMEDOU**

**Mohamed ould Ahmedou**  
Expert Comptable agréé  
Membre de l'ordre National  
des experts-comptables

**EL HACEN YOUSSEOUF SY**

## BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2018

ACTIF	BRUT	Amort et Provisions	NET AU 31/12/2018	NET AU 31/12/2017
<b>FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISES</b>				
. Frais immobilisés	2 196 450	2 107 675	88 775	271 500
<b>S/Total 1</b>	<b>2 196 450</b>	<b>2 107 675</b>	<b>88 775</b>	<b>271 500</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
. Mise en place prospection	3 288 891	3 288 891	0	0
. Matériel d'exploitation	223 628 163	126 112 748	97 515 415	120 284 188
. Matériel de transport	14 618 586	9 456 488	5 162 098	6 664 062
. Matériel de bureau et informatique	1 080 219	764 123	316 096	245 525
. Mobilier de bureau et logement	1 452 615	1 012 591	440 024	497 377
. Agenc., amenag. et instal.	1 707 466	432 117	1 275 349	1 111 899
. Autres immobilisations	102 134	93 251	8 883	0
<b>S/Total 2</b>	<b>245 878 074</b>	<b>141 160 209</b>	<b>104 717 865</b>	<b>128 803 050</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
. Dépôts et cautionnements	3 130		3 130	3 130
<b>S/Total 3</b>	<b>3 130</b>		<b>3 130</b>	<b>3 130</b>
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>248 077 654</b>	<b>143 267 884</b>	<b>104 809 770</b>	<b>129 077 680</b>
<b>VALEURS D'EXPLOITATION</b>				
. Stock matériel et pièces détachées	26 351 609	1 497 263,40	24 854 345	26 351 609
<b>S/Total 4</b>	<b>26 351 609</b>	<b>1 497 263</b>	<b>24 854 345</b>	<b>26 351 609</b>
<b>VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES</b>				
. Fournisseurs débiteurs	859 725	0	859 725	909 377
. Clients et comptes rattachés	8 086 718	0	8 086 718	17 259 871
. Etat et autres collectivités publiques	9 844 372	0	9 844 372	4 365 248
. Débiteurs divers	2 794 097	0	2 794 097	19 697
. Disponibilités	41 396 392	0	41 396 392	20 946 916
<b>S/Total 5</b>	<b>62 981 304</b>	<b>0</b>	<b>62 981 304</b>	<b>43 501 109</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>89 332 912</b>	<b>1 497 263,40</b>	<b>87 835 648,82</b>	<b>69 852 718</b>
<b>COMPTE DE REGULARISATION</b>				
. Attente à régulariser	15 347 464		15 347 464	15 347 464
<b>S/Total 6</b>	<b>15 347 464</b>		<b>15 347 464</b>	<b>15 347 464</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>352 758 031</b>	<b>144 765 148</b>	<b>207 992 883</b>	<b>214 277 862</b>

## BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2018

PASSIF	NET AU 31/12/2018	NET AU 31/12/2017
. Capital Social	107 937 647	107 937 648
<b>RESERVES</b>		
. Réserves légales	785 796	785 796
. Report à Nouveau solde débiteur	-100 137 757	-71 704 846
. Report à Nouveau solde créditeur		
<b>RESULTATS EN ATTENTE D'AFFECTATION</b>		
. Résultat de l'exercice	-18 423 288	-28 432 912
<b>TOTAL SITUATION NETTE</b>	<b>-9 837 602</b>	<b>8 585 686</b>
<b>. DETTES A LONG ET MOYEN TERME</b>		
. Subvention equipement (Mat - KLR)	120 528 136	120 528 136
. Dettes à long et moyen terme ( <b>Budget</b> )	32 858 652	32 858 652
. Provision reglementée	10 000 000	10 000 000
. Provision pour risques et charges	1 359 629	
<b>S/Total 2</b>	<b>163 386 789</b>	<b>164 746 418</b>
<b>DETTES A COURT TERME</b>		
. Fournisseurs et comptes rattachés	4 642 654	4 693 360
. Clients créditeurs	13 530 651	5 323 751
. Personnel et comptes rattachés	1 869 730	765 938
. Etat et autres collectivités publiques	3 474 185	2 117 175
. Sécurité sociale	1 118 128	503 448
. CNAM		429 818
. Créditeurs divers	436 557	232 213
. Banques et institutions financières	7 676 502	6 539 396
<b>S/Total 2</b>	<b>32 748 407</b>	<b>20 605 098</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
. Attente à régulariser	21 695 290	20 340 661
Compte d'attente à regulariser		
<b>S/Total 2</b>	<b>21 695 290</b>	<b>20 340 661</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>207 992 883</b>	<b>214 277 862</b>

## TABLEAU DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2018 -DEBIT-

CHARGES	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 31/12/2018	TOTAL 31/12/2017
<b>DETERMINATION RESULTAT D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION</b>				
<b>CONSOMMATIONS INTERMEDIAIRES</b>				
. Matières et fournitures consommables	15 303 031		15 303 031	15 714 584
. Achats d'approvisionnement non stockés	11 599 952		11 599 952	12 265 481
. Variation de stock	1 497 263		1 497 263	-945 474
. Charges ext. Liées à l'investissement	2 602 937	2 499	2 605 436	5 414 979
. Charges ext. Liées à l'activité	7 452 671	14 956	7 467 627	7 784 445
<b>S/Total: Consommations intermediaires.</b>	<b>38 455 855</b>	<b>17 455</b>	<b>38 473 310</b>	<b>40 234 015</b>
. Charges et pertes diverses	437 500	9 000	446 500	518 080
. Frais de personnel	17 286 127		17 286 127	16 904 736
. Impôts et taxes	717 956		717 956	4 175 485
. Dotation aux amortissements et provisions	26 991 835		26 991 835	26 002 355
. Résultat: Solde créditeur (Bénéfice)				
	<b>45 433 418</b>	<b>9 000</b>	<b>45 442 418</b>	<b>47 600 656</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>83 889 273</b>	<b>26 455</b>	<b>83 915 728</b>	<b>87 834 671</b>
<b>DETERMINATION RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENTS D'ACTIF</b>				
. Impôts et taxes				
. Dotation aux amortissements et provisions				
<b>S/Total</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DETERMINATION RESULTAT NET AVANT IMPOT</b>				
. Résultat d'exploitation: Solde débiteur			18 585 642	26 512 914
. Résultat hors exploitation: Solde Créditeur			1 794 945	402 459
. Résultat sur cession d'éléments d'actif				
. Résultat avant impôt: Solde Créditeur				
<b>S/Total</b>			<b>16 790 697</b>	<b>26 915 374</b>
<b>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE</b>				
. Résultat avant impôts (Perte)			16 790 698	26 915 375
. Impôts sur le résultat (IMF et BIC)			1 632 591	1 517 538
. Résultat Net de l'exercice (Perte)			18 423 288	28 432 913
<b>TOTAUX</b>			<b>83 915 728</b>	<b>87 834 671</b>

TABLEAU DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2018 -CREDIT-

PRODUITS	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 31/12/2018	TOTAL 31/12/2017
<b>DETERMINATION RESULTAT D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION</b>				
. Travaux	65 303 631		65 303 631	60 701 520
. Produits activités annexes				
<b>S/ Total</b>	<b>65 303 631</b>	<b>0</b>	<b>65 303 631</b>	<b>60 701 520</b>
<b>PRODUITS ET PROFITS DIVERS</b>				
. Produits et profits divers		2 136 198	2 136 198	787 000
. Quote part des subventions virées au CR				
. Reprises sur amortissement et provisions				
. Résultat: Solde débiteur (Perte)			16 475 899	26 346 151
<b>TOTAUX</b>	<b>65 303 631</b>	<b>2 136 198</b>	<b>83 915 728</b>	<b>87 834 671</b>
<b>DETERMINATION RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENTS D'ACTIF</b>				
. Produit de cession				
. Amortissement des éléments cédés				
. Moins value cession				
<b>S/Total</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DETERMINATION RESULTAT NET AVANT IMPOT</b>				
. Résultat d'exploitation: Solde créditeur				
. Résultat hors exploitation: Solde créditeur			1 794 944	402 459
. Résultat sur cession d'éléments d'actif				
. Résultat avant impôt: Solde Débiteur			18 585 642	26 512 914
. Résultat hors exploitation: Solde Débiteur				
<b>S/Total</b>			<b>16 790 698</b>	<b>26 915 374</b>
<b>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE</b>				
. Résultat avant impôt (Bénéfice)				
. Impôts sur le résultat (IMF et BIC)			1 632 591	1 517 538
. Résultat Net de l'exercice (Perte)			18 423 288	28 432 912
<b>TOTAUX</b>			<b>83 915 728</b>	<b>87 834 671</b>

## *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 tous 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 d'exploitation KLR	10 ans	10%
- 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  
2018***

## I – ACTIFS

### NOTE 1 : FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISES 88.775 MRU

Les frais et valeurs incorporelles immobilisés nets d'amortissements s'élèvent pour les exercices 2018 et 2017, respectivement, à 88.775 et 271.500MRU. Le tableau suivant récapitule les frais et valeurs incorporelles immobilisés au 31.décembre 2018:

Libellé	Valeur d'acquisition	Amortissement	VCN 31/12/2018	VCN 31/12/2017
Frais d'ameubl. Directeurs 2006	650 000	650 000	0	0
Frais d'ameubl. Directeurs 2007	250 000	250 000	0	0
Frais de recherche et développem.	768 675	724 900	43 775	226 500
Logiciels	439 000	439 000	0	0
Fonds commercial	45 000		45 000	45 000
<b>Totaux</b>	<b>2 152 675</b>	<b>2 063 900</b>	<b>88 775</b>	<b>271 500</b>

### NOTE 2 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES 245.878.074 MRU

Les immobilisations corporelles bruts s'élèvent pour les exercices 2018 et 2017, respectivement, à 245.878.074MRU et 243.241.700 MRU ce qui fait ressortir une augmentation de 2.636.374MRU

Le tableau suivant récapitule les valeurs des immobilisations corporelles au 31 décembre 2018:

Libellé	Note	Valeur d'acquisition	Amortissement	VCN 31/12/2018	VCN 31/12/2017
Mis en place prospection	2.1	3 288 891	3 288 891	0	0
Matériel d'exploitation	2.2	223 628 163	126 112 748	97 515 415	120 284 188
Matériel de transport	2.3	14 618 586	9 456 488	5 162 098	6 664 062
Matériel de bureau et informatique	2.4	1 080 219	764 123	316 096	245 525
Mobilier de bureau et logement	2.5	1 452 615	1 012 591	440 024	497 377
Agec ,amenag ,et instal	2.6	1 707 466	432 117	1 275 349	1 111 899
Autres immobilisations	2.7	102 134	93 251	8 883	0
<b>Totaux</b>		<b>245 878 074</b>	<b>141 160 209</b>	<b>104 717 865</b>	<b>128 803 050</b>

#### 2.2 Matériel d'exploitation :

Le solde brut des comptes matériel de transport s'établit aux 31 décembre 2018 et 2017 à 223 628 163 MRU et 221 427 763 respectivement, soit une augmentation de 2 200 400 MRU correspondant aux acquisitions suivantes :

Libellé	Valeur d'acquisition
Renovation cabine camion Sondeuse RB50	1250000
Achat d'une moteur pour RB 40	950400
<b>Totaux</b>	<b>2 200 400</b>

#### 2.4 Matériel informatique :

Le solde brute des comptes matériel de transport s'établit aux 31 décembre 2018 et 2017 à 1 080 219 MRU et 968478 respectivement soit une augmentation de 111 741 correspondant aux acquisitions suivantes :

Libellé	Valeur d'acquisition
Achat de 02 Ordinateurs Lenovo	59 024
Achat d'une Imprimante HP 181/Couleur	21 896
Achat d'une Imprimante Canon	7 021
Achat de 04 têtes telephone ordinaires	5 236
Achat de 04 Onduleurs APC	18 564
<b>Totaux</b>	<b>111 741</b>

**2.5 Mobilier de bureau et logement :**

Le solde brut des comptes mobilier de bureau et logement s'établit aux 31 décembre 2018 et 2017 à 1 452 615 MRU et 1 437 502 respectivement, soit une augmentation de 15 113 MRU correspondant aux acquisitions suivantes :

<i>Libellé</i>	<i>Valeur d'acquisition</i>
Achat d'une chaise roulante/DAF	7 021
Achat 01 meuble de classement	8 092
<b>Totaux</b>	<b>15 113</b>

**NOTE 3 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES:**

**3.130 MRU**

Le solde de cette rubrique s'élève pour les exercices 2018 et 2017, à 3 130MRU ; il n'a pas varié par rapport à l'exercice précédent

<i>Libellé</i>	<i>31-12-2018(MRU)</i>	<i>31-12-2017(MRU)</i>
Dépôts et cautionnements SOMELEC et SNDE	3130	3130
<b>Total</b>	<b>3 130</b>	<b>3 130</b>

**NOTE4 : VALEURS D'EXPLOITATION**

**24 854.345 MRU**

Les valeurs d'exploitation nettes des provisions s'élèvent aux 31 décembre 2018 à 24 854 345MRU contre 26.351.609 MRU en 2017 une variation de 1 497 264MRU.

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

**62 981 304 MRU**

Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2018 à 62 981 304 MRU, contre 43.501.109 MRU au 31 décembre 2017 et se détaille comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>Notes</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>	<i>31/12/2017 MRU</i>
Clients et comptes rattachés	5.1	8 086 718	17 259 871
Fournisseurs débiteurs	5.2	859 725	909 377
Etats & collectivités locales	5.3	9 844 372	4 365 248
Débiteurs divers	5.4	2 794 097	19 697
Disponibilités	5.5	41 396 392	20 946 916
<b>Totaux</b>		<b>62 981 304</b>	<b>43 501 109</b>

**5.1.Client et comptes rattachés :**

**8 086 718 MRU**

Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2018 à 8 086 718 MRU, contre 17 259 871MRU au 31 décembre 2017 et se détaille comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>
APAU	1 825 502
Ministère MHA	2 778 623
ENER	855 832
ATTM	250 000
PASKII	581 400
ISKAN	4 816
ERRT	566 610
Clients douteux	1 223 935
<b>Totaux</b>	<b>8 086 718</b>

**5. 5. Disponibilités****41 396.392 MRU**

Le solde de ce poste au 31/12/2018 se détaille comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>	<i>31/12/2017 MRU</i>
Trésor Public	30 631 120	16 301 058
BPM	10 748 278	4 614 595
Caisses	16 993	31 263
<b>Totaux</b>	<b>41 396 392</b>	<b>20 946 916</b>

**NOTE6 : COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE-ACTIF 15.347.464 MRU**

Le solde de ce poste s'élève au 31décembre 2018 à **15. 347. 464MRU** contre **15.347.464 MRU** pour 2017 et se détaille comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>	<i>31/12/2017 MRU</i>
Facture Etat 2013	6 105 885	6 105 885
Facture Etat 2014	9 241 579	9 241 579
<b>Totaux</b>	<b>15 347 464</b>	<b>15 347 464</b>

## II - PASSIF

## NOTE 7 : CAPITAL SOCIAL

107.937.647 MRU

Le solde de ce poste s'élève au 31décembre 2018 à 107.937.647 MRU au 31/12/2017 contre 107.937.647 MRU.

## NOTE 8-SITUATION NETTE DE L'EXERCICE

-9.837.602 MRU

La situation nette s'établit au 31 décembre 2018 à -9.837.602MRU contre 8.585.686 MRU au terme de l'exercice 2017 et s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2018 MRU	31/12/2017 MRU
Capital social	107 937 647	107 937 647
Réserves légales	785 796	785 796
Résultats nets exercices antérieurs	-100 137 758	-71 704 846
Résultats net de l'exercice	-18 423 288	-28 432 912
<b>Totaux</b>	<b>-9 837 602</b>	<b>8 585 686</b>

- Les résultats nets des exercices antérieurs se détaillent comme suit :

Résultat net execice 2005	-1 344 753
Résultat net execice 2006	-7 220 615
Résultat net execice 2007	2 856 254
Résultat net execice 2008	21 213
Résultat net execice 2009	6 871 314
Résultat net execice 2010	2 470 789
Résultat net execice 2011	916 739
Résultat net execice 2012	-11 437 121
Résultat net execice 2013	-17 357 993
Résultat net execice 2014	-19 961 199
Résultat net execice 2015	-12 616 285
Résultat net execice 2016	-14 903 190
Résultat net execice 2017	-28 432 912
<b>Total</b>	<b>-100 137 758</b>

## NOTE 9 - Dettes à long terme &amp; Provisions

163.386.789 MRU

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2018 à 163 386 789 MRU contre 164 746 418MRU au 31 décembre 2017 et se compose comme suit :

Libellé	31/12/2018 MRU	31/12/2017MRU
Subvention d'équipements recus	120 528 136	120 528 136
Dettes à long et moyen terme (Budge)	32 858 652	32 858 652
Provision reglementée	10 000 000	10 000 000
Provision pour risques et charges		1 359 629
<b>Totaux</b>	<b>163 386 789</b>	<b>164 746 418</b>

**NOTE 10 : DETTES A COURT TERME :****32.748.407 MRU**

Les dettes à court terme s'élèvent au 31 décembre 2018 à **32.748.407 MRU** contre 20 587 598 MRU pour l'exercice 2017 ; soit une augmentation de 12.160.809 MRU. Elle s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>Notes</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>	<i>31/12/2017 MRU</i>	<i>Variation</i>
Fournisseurs et comptes rattachés	10.1	4 642 654	4 693 360	-50 706
Clients créateurs	10.2	13 530 651	5 323 751	8 206 900
Personnel et comptes rattachés	10.3	1 869 730	765 938	1 103 793
Etat et autres collectivités publiques	10.4	3 474 185	2 099 675	1 374 510
Sécurité et autres organismes	10.5	1 118 128	503 448	614 681
Créditeurs divers	10.6	436 557	429 818	6 738
Produits constatés d'avance	10.7		232 213	-232 213
Banques Inst financières et Crédit. Divers	10.9	7 676 502	6 539 396	1 137 106
<b>Totaux</b>		<b>32 748 407</b>	<b>20 587 598</b>	<b>12 160 809</b>

**10.1 Fournisseurs et comptes rattachés :**

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2018 à 4 642 654 MRU et s'analyse comme suite :

<b>Fournisseurs</b>	<b>Montants</b>
Ets ECCG Chinguitty	22569
BOCHE	163290
CNRE	2500
SOTISI	208269
Ets El Jala	98624
STATION STAR	27362
Chinguitel SA	461144
El Wava Engineering	87410
M H M A I	103333
Braem	124071
BUMEFORAC	4200
Menna Mint Sid Ahmed	110700
Somelec/Frs	513068
SOCOSAF TP	13750
Ets ELJEWDA	220220
Snde	12600
ETS ahmed bezeid	3500
Ets LAMBERTON	89600
Chelkhna O Jidou	12300
Garage Oumar	5000
Somecompt	27500
Mauritel	7221
SMA sa	1230967
Ets Med Yahaya O Ne	93466
TMH	88300
EMOS	16580
Maitre O/ BEYE	25000
SNIM	371570
Quotidien Horizons	50000
SMSMD sarl	8100
Ets NEYA	49900
Ets El Ghadi O/ Sidi Med	154540
KMM	236000
<b>Total</b>	<b>4642654</b>

**10.2 Clients et comptes rattachés :**

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2018 à 13.530.651 MRU contre 53.237.506 MRU au 31/12/2017 et s'analyse comme suit :

SNDE	3.799 .446 MRU
Avance contrat programme 2014	1.484.305 MRU
Avance client NDB 13/3/2014	40.000MRU
PRAPS	5 056 900 MRU
PASKII	3 150 000 MRU
<hr/>	
<b>TOTAL</b>	<b>13.530.651 MRU</b>

**10.3 Personnel et comptes rattachés :**

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2018 à 1 869 730 MRU contre 765 938 MRU au 31 décembre 2017 et se compose comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>	<i>31/12/2017 MRU</i>
Rémunérations personnel		
Congés personnel 2015 nonprovisionnés		
Provision congé personnel	1 869 730	765 938
<b>Totaux</b>	<b>1 869 730</b>	<b>765 938</b>

**10.5 Sécurité Sociale et autres organismes :**

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2018 à 1 118 128 MRU contre 933 266 MRU au 31 décembre 2017 et s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>	<i>31/12/2017 MRU</i>
CNSS	510 163	429 818
CNAM	607 965	503 448
<b>Totaux</b>	<b>1 118 128</b>	<b>933 266</b>

**10.6 Créditeurs divers :**

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2018 à 436 557 MRU contre 2.322 .128 MRU au 31 décembre 2017 et s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>	<i>31/12/2017 MRU</i>
SMH	43 869	438 688
Charges à payer	392 688	1 883 440
<b>Totaux</b>	<b>436 557</b>	<b>2 322 128</b>

### 10.9 Banques et Institutions financières:

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2018 à 7 676 502 MRU contre 6 539 396 MRU au 31 décembre 2017 et s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>	<i>31/12/2017 MRU</i>
Trésor Public		
BAMIS	7 667 510	6 530 404
SOCIETE GENERALE MAURITANIE	3 448	3 448
BCI	5 544	5 544
<b>Totaux</b>	<b>7 676 502</b>	<b>6 539 396</b>

Aucun enregistrement n'a été effectué sur le compte BAMIS présentant un solde négatif de 7 667 510 MRU à la fin de l'exercice 2018.

### **NOTE 11. COMPTE DE REGUL. ET D'ATTENTE – PASSIF 203.356.605 MRU**

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2018 à 203 356 605 MRU contre 203.356.605 MRU au 31 décembre 2017 correspond au détail suivant :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>	<i>31/12/2017 MRU</i>
Avance sur contrat programme 2014	131 585 565	131 585 565
Reliquat refinancement Etat	22 324 034	22 324 034
Avance Budget	49 447 006	49 447 006
<b>Totaux</b>	<b>203 356 605</b>	<b>203 356 605</b>

### III-CHARGES

#### NOTE 12. CHARGES

83.915.728 MRU

Les Charges s'établissent au 31 décembre 2018 à 83 915 728 MRU contre 87.834.671 MRU en 2017 ; soit une diminution de 3.918.943 MRU. Ces charges se détaillent comme suit :

Libellé	Notes	31/12/2018 UM	31/12/2017 UM	Variation
Achats	12.1	15 303 031	15 714 584	-411 553
Variation des stocks		1 497 263	-945 474	2 442 738
Achats approvisionnements non stockés	12.2	11 599 952	12 265 481	-665 529
Charges externes liées à l'investissement	12.3	2 605 436	5 414 979	-2 809 543
Charges externes liées à l'activité	12.4	7 467 627	7 784 445	-316 818
Charges et pertes diverses	12.5	446 500	518 080	-71 580
Frais du personnel	12.6	17 286 127	16 904 736	381 391
Impôts, taxes et versements assimilés	12.7	717 956	4 175 485	-3 457 529
Dotations aux amortissements et provisions	12.8	26 991 835	26 002 355	989 480
<b>Totaux</b>		<b>83 915 728</b>	<b>87 834 671</b>	<b>-3 918 943</b>

#### 12.1 Achats Marchandises :

Rubriques	31/12/2018(MRU)	31/12/2017(MRU)
Fournitures Ateliers et magasins	14.177.879	14.495.021
Fournitures matériel entretien	1.125.152	1.214.562
<b>Totaux</b>	<b>15.303.031</b>	<b>15.709.584</b>

#### 12.2 Achats et Approvisionnements non stockés :

Rubriques	31/12/2018 MRU	31/12/2017 MRU
Carburant et lubrifiants	10 882 178	11 671 537
Eau et électricité	207 777	190 663
Autres Achats	509 997	403 282
<b>Total Exploitation</b>	<b>11 599 952</b>	<b>12 265 481</b>
<b>Hors exploitation</b>		
<b>TOTAUX</b>	<b>11 599 952</b>	<b>12 265 481</b>

**12.3 Charges externes liées à l'investissement :**

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2018 à **2.602.937 MRU** contre **5.414.979MRU** pour l'exercice précédent et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>	<i>31/12/2017 MRU</i>
Loyers et charges locatives	600000	623 000
Location matériel	231950	213 100
Frais de réparations et entretien	1566685	4 449 486
Primes d'Assurance	204302	35 625
<b>Total Exploitation</b>	<b>2 602 937</b>	<b>5 321 211</b>
<i>Hors exploitation</i>		<b>93 768</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>2 602 937</b>	<b>5 414 979</b>

**12.4 Charges externes liées à l'activité :**

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2018 à **7.467.626MRU** contre **7.784.445 MRU** en 2017 et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>	<i>31/12/2017 MRU</i>
Déplacements, missions et réceptions	3 631 690	3 249 743
Frais de transport	103 970	197 698
Frais de poste et télécom	201 851	262 307
Rémunération intermédiaire	350 000	555 000
Frais de transit	313 320	407 014
Frais de reception	12 770	
Frais de formations	589 400	859 400
Indemnités PCA	480 000	480 000
Publicité, promotion et propagande	120 000	100 000
Frais bancaires	1 334 986	1 292 611
Frais analyse Eau		40 774
Frais conseils	6 511	3 543
Frais photocopie et divers	1 172	22 455
Frais divers	307 000	
<b>Total Exploitation</b>	<b>7 452 670</b>	<b>7 470 545</b>
<i>Hors exploitation</i>		<b>313 900</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>7 467 626</b>	<b>7 784 445</b>

**12.5 Charges et pertes diverses :**

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2018 à **446.500MRU** contre **518.080 MRU** en 2017 et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>	<i>31/12/2017 MRU</i>
Jetons de présence	437 500	518 080
<b>Total Exploitation</b>	<b>437 500</b>	<b>518 080</b>
<i>Hors exploitation</i>		
<b>TOTAUX</b>	<b>446 500</b>	<b>518 080</b>

### 12.6 Frais personnel :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2018 à **17.286.227 MRU** contre **16.904.736 MRU** en 2017 et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>	<i>31/12/2017 MRU</i>
Salaires et appointements	11 834 678	11 972 214
Main-d'œuvre occasionnelle	1 048 799	1 254 303
Droits de congé	955 957	1 067 147
Charges patronales	744 408	780 802
Heures supplémentaires	20 000	
CNAM	713 086	614 871
Médecin de travail	106 524	120 123
Indemnités et avantages	971 806	1 007 206
Indemnités de licenciement	161 389	43 070
Primes et gratification	28 000	10 000
Indemnités ameublement	700 000	
Soins medicaux	1 580	
<b>Total Exploitation</b>	<b>17 286 227</b>	<b>16 869 736</b>
<b>Total Hors Exploitation</b>		35000
<b>TOTAUX</b>	<b>17 286 227</b>	<b>16 904 736</b>

### 12.7 Impôts, taxes et versements assimilés :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2018 à **717.955 MRU** contre **4.175.485MRU** en 2017 et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>	<i>31/12/2017MRU</i>
Patente	500 000	100 000
Taxe d'apprentissage	84 227	86 551
Taxes retenues /source		3 748 271
Taxe sur véhicules	22 400	23 220
Taxe singlisation	676	1 300
Taxex et Infractions		2 900
Enregistrements & Timbres	110 652	40 675
<b>Total Exploitation (Penalités)</b>	<b>717 955</b>	<b>4 002 917</b>
<b>Total Hors Exploitation</b>		<b>172 568</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>717 955</b>	<b>4 175 485</b>

**IV.PRODUITS****NOTE 13 : PRODUITS** **67.439.829 MRU**

Les Produits s'élèvent au 31 décembre 2018 à **67.439.829 MRU** contre **61.488.520 MRU** en 2017 et se détaillent comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>	<i>31/12/2017 MRU</i>
Produit des travaux	65 303 631	60 701 520
Produit et Profits divers	2 136 198	787 000
<b>Totaux</b>	<b>67 439 829</b>	<b>61 488 520</b>

### ***III. ETENDUE DES TRAVAUX D'AUDIT***

Comme mentionné dans le Paragraphe trois de notre rapport, notre audit a été effectué selon les normes de la profession ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les Etats Financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Nous avons examiné, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces Etats Financiers.

Nous avons également apprécié les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et apprécié leur présentation d'ensemble.