



SEMD
11/06/2019

**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 Tévragh-Zeine-BP : 4830 ; Nouakchott-Mauritanie

Mobile +222-22 13 08 68 Tel et Fax 45 29 20 94



MAI 2019

SOMMAIRE

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

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^{er} 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 présentés 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 YOUSSEF 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 », nous avons 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 YOUSSEF SY

BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2018

ACTIF	BRUT	Amort et Provisions	NET AU 31/12/2018	NET AU 31/12/2017
FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISES				
. Frais immobilisés	2 196 450	2 107 675	88 775	271 500
S/Total 1	2 196 450	2 107 675	88 775	271 500
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
. 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
S/Total 2	245 878 074	141 160 209	104 717 865	128 803 050
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
. Dépôts et cautionnements	3 130		3 130	3 130
S/Total 3	3 130		3 130	3 130
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	248 077 654	143 267 884	104 809 770	129 077 680
VALEURS D'EXPLOITATION				
. Stock matériel et pièces détachées	26 351 609	1 497 263,40	24 854 345	26 351 609
S/Total 4	26 351 609	1 497 263	24 854 345	26 351 609
VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES				
. 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
S/Total 5	62 981 304	0	62 981 304	43 501 109
TOTAL ACTIF CIRCULANT	89 332 912	1 497 263,40	87 835 648,82	69 852 718
COMPTES DE REGULARISATION				
. Attente à régulariser	15 347 464		15 347 464	15 347 464
S/Total 6	15 347 464		15 347 464	15 347 464
TOTAUX	352 758 031	144 765 148	207 992 883	214 277 862

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
RESERVES		
. Réserves légales	785 796	785 796
. Report à Nouveau solde débiteur	-100 137 757	-71 704 846
. Report à Nouveau solde créditeur		
RESULTATS EN ATTENTE D'AFFECTATION		
. Résultat de l'exercice	-18 423 288	-28 432 912
TOTAL SITUATION NETTE	-9 837 602	8 585 686
. DETTES A LONG ET MOYEN TERME		
. Subvention équipement (Mat - KLR)	120 528 136	120 528 136
. Dettes à long et moyen terme (Budget)	32 858 652	32 858 652
. Provision réglementée	10 000 000	10 000 000
. Provision pour risques et charges		1 359 629
S/Total 2	163 386 789	164 746 418
DETTES A COURT TERME		
. 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
S/Total 2	32 748 407	20 605 098
COMPTES DE REGULARISATION		
. Attente à régulariser	21 695 290	20 340 661
Compte d'attente à regulariser		
S/Total 2	21 695 290	20 340 661
TOTAUX	207 992 883	214 277 862

TABLEAU DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2018 -DEBIT-

CHARGES	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 31/12/2018	TOTAL 31/12/2017
DETERMINATION RESULTAT D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION				
CONSOMMATIONS INTERMEDIAIRES				
. 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
S/Total: Consommations intermedi.	38 455 855	17 455	38 473 310	40 234 015
. 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)				
	45 433 418	9 000	45 442 418	47 600 656
TOTAUX	83 889 273	26 455	83 915 728	87 834 671
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			18 585 642	26 512 914
. Résultat hors exploitation: Solde Crébiteur			1 794 945	402 459
. Résultat sur cession d'éléments d'actif				
. Résultat avant impôt: Solde Créditeur				
S/Total			16 790 697	26 915 374
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
. 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
TOTAUX			83 915 728	87 834 671

TABEAU DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2018 - CREDIT -

PRODUITS	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 31/12/2018	TOTAL 31/12/2017
DETERMINATION RESULTAT D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION				
. Travaux	65 303 631		65 303 631	60 701 520
. Produits activités annexes				
S/ Total	65 303 631	0	65 303 631	60 701 520
PRODUITS ET PROFITS DIVERS				
. 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
TOTAUX	65 303 631	2 136 198	83 915 728	87 834 671
DETERMINATION RESULTAT SUR CESSIION 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			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				
S/Total			16 790 698	26 915 374
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
. 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
TOTAUX			83 915 728	87 834 671

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'État, 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 IMMOBILISEES 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 271.500 MRU. Le tableau suivant récapitule les frais et valeurs incorporelles immobilisés au 31 décembre 2018:

<i>Libellé</i>	<i>Valeur d'acquisition</i>	<i>Amortissement</i>	<i>VCN 31/12/2018</i>	<i>VCN 31/12/2017</i>
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
Totaux	2 152 675	2 063 900	88 775	271 500

NOTE 2 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES 245.878.074 MRU

Les immobilisations corporelles bruts s'élèvent pour les exercices 2018 et 2017, respectivement, à 245.878.074 MRU et 243.241.700 MRU ce qui fait ressortir une augmentation de 2.636.374 MRU. Le tableau suivant récapitule les valeurs des immobilisations corporelles au 31 décembre 2018:

<i>Libellé</i>	<i>Note</i>	<i>Valeur d'acquisition</i>	<i>Amortissement</i>	<i>VCN 31/12/2018</i>	<i>VCN 31/12/2017</i>
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
Agenc., aménag., 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
Totaux		245 878 074	141 160 209	104 717 865	128 803 050

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 :

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

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 968 478 respectivement soit une augmentation de 111 741 correspondant aux acquisitions suivantes :

<i>Libellé</i>	<i>Valeur d'acquisition</i>
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
Totaux	111 741

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
Totaux	15 113

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
Total	3 130	3 130

NOTE4 : VALEURS D'EXPLOITATION 24.854.345 MRU

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

NOTE 5 : VALEURSREALISABLES ET DISPONIBLES : 62 981 304 MRU

Le solde de cette rubrique s'élève au 31décembre 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
Totaux		62 981 304	43 501 109

5.1.Client et comptes rattachés : 8 086 718 MRU

Le solde de cette rubrique s'élève au 31décembre 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>
APAUS	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
Totaux	8 086 718

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
Totaux	41 396 392	20 946 916

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

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 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
Totaux	15 347 464	15 347 464

II - PASSIF

NOTE 7 : CAPITAL SOCIAL

107.937.647MRU

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 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
Totaux	-9 837 602	8 585 686

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

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

NOTE 9 - Dettes à long terme & 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 réglementée	10 000 000	10 000 000
Provision pour risques et charges		1 359 629
Totaux	163 386 789	164 746 418

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 créditeurs	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
Totaux		32 748 407	20 587 598	12 160 809

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 :

Fournisseurs	Montants
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 ELIEWDA	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
Total	4642654

10.2 Clients et comptes rattachés :

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

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

TOTAL	13.530.651 MRU

10.3Personnel et comptes rattachés :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2018 à **1 869 730 MRU** contre 765 938 MRUau 31 décembre 2017et 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
Totaux	1 869 730	765 938

10.5Sécurité 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 2017et 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
Totaux	1 118 128	933 266

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
Totaux	436 557	2 322 128

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
Totaux	7 676 502	6 539 396

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
Totaux	203 356 605	203 356 605

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 :

<i>Libellé</i>	<i>Notes</i>	<i>31/12/2018 UM</i>	<i>31/12/2017 UM</i>	<i>Variation</i>
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
Totaux		83 915 728	87 834 671	-3 918 943

12.1 Achats Marchandises :

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

12.2 Achatset Approvisionnements non stockés :

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

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
Total Exploitation	2 602 937	5 321 211
Hors exploitation		93 768
TOTAUX	2 602 937	5 414 979

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	
Total Exploitation	7 452 670	7 470 545
Hors exploitation	14 956	313 900
TOTAUX	7 467 626	7 784 445

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
Total Exploitation	437 500	518 080
Hors exploitation	9000	
TOTAUX	446 500	518 080

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 médicaux	1 580	
Total Exploitation	17 286 227	16 869 736
Total Hors Exploitation		35000
TOTAUX	17 286 227	16 904 736

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
Taxes et Infractions		2 900
Enregistrements & Timbres	110 652	40 675
Total Exploitation (Penalités)	717 955	4 002 917
Total Hors Exploitation		172 568
TOTAUX	717 955	4 175 485

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
Totaux	67 439 829	61 488 520

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.