



SBI

**RAPPORTS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE
CLOS
AU 31 DECEMBRE 2019**

PERIODE : JANVIER 2019 à DECEMBRE 2019

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 2020



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 2019	4-5
TABLEAUX DES RESULTATS POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2019	6-7
PRESENTATION DE LA SOCIETE ET PRINCIPALES METHODES COMPTABLES	8
NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS	9-18

RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2019

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° 00744en 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 31décembre 2019.

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) - La SNFP a obtenu un découvert bancaire de la BAMIS en 2013 pour un montant principal de 3,5 millions d'ouguiyas, mais la banque réclame un montant de 7,67 millions d'ouguiyas au 31decembre 2019.A ce jour, aucun accord n'a été trouvé entre le deux parties pour le règlement de ce litige.
- 2) - Le Compte de régularisation (Actif) enregistre au 31décembre 2019 un solde débiteur de **15.347.411MRU** 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 (contrat programme 2016-2019) sont facturés hors taxe mais ,le paiement par l'Etat se fait en prélevant la TVA et l'impôt prélevé n'est pas mentionné sur les factures 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 2019, 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 15Avril 2020

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 2019**

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 2019, nous n'avons reçu aucun avis de cette nature.

Nouakchott, le 15 Avril 2020

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 2019

ACTIF	BRUT	Amort et Provisions	NET AU 31/12/2019	NET AU 31/12/2018
FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISES				
. Frais immobilisés	2 196 450	2 151 450	45 000	88 775
S/Total 1	2 196 450	2 151 450	45 000	88 775
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
. Mise en place prospection	3 288 891	3 288 891	0	0
. Matériel d'exploitation	228 410 083	151 073 233	77 336 850	97 515 415
. Matériel de transport	14 618 586	10 958 452	3 660 133	5 162 098
. Matériel de bureau et informatique	1 080 219	815 830	264 389	316 096
. Mobilier de bureau et logement	1 512 100	1 086 071	426 029	440 024
. Agenc., amenag. et instal.	1 707 466	595 848	1 111 618	1 275 349
. Autres immobilisations	102 134	102 134	0	8 883
S/Total 2	250 719 479	167 920 459	82 799 020	104 717 865
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
. Dépôts et cautionnements	3 130		3 130	3 130
S/Total 3	3 130		3 130	3 130
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	252 919 059	170 071 909	82 847 150	104 809 770
VALEURS D'EXPLOITATION				
. Stock matériel et pièces détachées	34 860 092		34 860 092	24 854 345
S/Total 4	34 860 092	0	34 860 092	24 854 345
VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES				
. Fournisseurs débiteurs	2 446 103	0	2 446 103	859 725
. Clients et comptes rattachés	5 379 554	0	5 379 554	8 086 718
. Etat et autres collectivités publiques	10 602 781	0	10 602 781	9 844 372
. Débiteurs divers	19 697	0	19 697	2 794 097
. Disponibilités	27 090 730	0	27 090 730	41 396 392
S/Total 5	45 538 864	0	45 538 864	62 981 304
TOTAL ACTIF CIRCULANT	80 398 956	0,00	80 398 956,02	87 835 649
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	348 665 479	170 071 909	178 593 570	207 992 883

BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2019

PASSIF	NET AU 31/12/2019	NET AU 31/12/2018
. Capital Social	107 937 647	107 937 648
RESERVES		
. Réserves légales	785 796	785 796
. Report à Nouveau solde débiteur	-118 561 046	-100 137 757
. Report à Nouveau solde créditeur		
RESULTATS EN ATTENTE D'AFFECTATION		
. Résultat de l'exercice	-28 273 998	-18 423 288
TOTAL SITUATION NETTE	-38 111 600	-9 837 601
. DETTES A LONG ET MOYEN TERME		
. Subvention equipement (Mat - KLR)	120 528 136	120 528 136
. Dettes à long et moyen terme (Budget)	32 858 652	32 858 652
. Provision reglementée	10 000 000	10 000 000
. Provision pour risques et charges		
S/Total 2	163 386 789	163 386 789
DETTES A COURT TERME		
. Fournisseurs et comptes rattachés	4 057 565	4 642 654
. Clients créditeurs	9 945 996	13 530 651
. Personnel et comptes rattachés	716 044	1 869 730
. Etat et autres collectivités publiques	7 625 384	3 474 185
. Sécurité sociale	1 168 996	1 118 128
. Créditeurs divers	432 605	436 557
. Banques et institutions financières	7 676 502	7 676 502
S/Total 2	31 623 092	32 748 407
COMPTES DE REGULARISATION		
. Attente à régulariser	21 695 290	21 695 290
Compte d'attente à regulariser		
S/Total 2	21 695 290	21 695 290
TOTAUX	178 593 570	207 992 883

TABLEAU DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2019 -DEBIT-

CHARGES	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 31/12/2019	TOTAL 31/12/2018
DETERMINATION RESULTAT D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION				
CONSOMMATIONS INTERMEDIAIRES				
. Matières et fournitures consommables	13 870 619		13 870 619	15 303 031
. Achats d'approvisionnement non stockés	16 698 064		16 698 064	11 599 952
. Variation de stock	-10 005 746		-10 005 746	1 497 263
. Charges ext. Liées à l'investissement	5 033 746		5 033 746	2 605 436
. Charges ext. Liées à l'activité	6 329 310		6 329 310	7 467 627
S/Total: Consommations intermed.	31 925 993	0	31 925 993	38 473 310
DETERRMINATION RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENTS D'ACTIF				
. Impôts et taxes			750 742	446 500
. Dotation aux amortissements et provisions	16 494 956		16 494 956	17 286 127
. Impôts et taxes	882 087		882 087	717 956
. Dotation aux amortissements et provisions	26 804 025		26 804 025	26 991 835
. Résultat: Solde créditeur (Bénéfice)				
	44 931 809	0	44 931 809	45 442 418
TOTAUX	76 857 803	0	76 857 803	83 915 728
DETERMINATION RESULTAT NET AVANT IMPOT				
. Résultat d'exploitation: Solde débiteur			27 037 768	18 585 642
. Résultat hors exploitation: Solde Créditeur			2 458	1 794 945
. Résultat sur cession d'éléments d'actif				
. Résultat avant impôt: Solde Créditeur				
S/Total			27 035 310	20 380 587
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
. Résultat avant impôts (Perte)			27 035 310	16 790 698
. Impôts sur le résultat (IMF et BIC)			1 238 688	1 632 591
. Résultat Net de l'exercice (Perte)			28 273 998	18 423 288
TOTAUX			76 857 803	83 915 728

TABLEAU DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2019 -CREDIT-

PRODUITS	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 31/12/2019	TOTAL 31/12/2018
DETERMINATION RESULTAT D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION				
. Travaux	49 547 535		49 547 535	65 303 631
. Produits activités annexes				
S/ Total	49 547 535	0	49 547 535	65 303 631
PRODUITS ET PROFITS DIVERS				
. Produits et profits divers		272 500	272 500	2 136 198
. Quote part des subventions virées au CR				
. Reprises sur amortissement et provisions				
. Résultat: Solde débiteur (Perte)			27 037 768	16 475 899
TOTAUX	49 547 535	272 500	76 857 803	83 915 728
DETERMINATION RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENTS D'ACTIF				
. Produit de cession				
. Amortissement des éléments cédés				
. Moins value cession				
S/Total			0	0
DETERMINATION RESULTAT NET AVANT IMPOT				
. Résultat d'exploitation: Solde créditeur				
. Résultat hors exploitation: Solde créditeur			2 458	1 794 944
. Résultat sur cession d'éléments d'actif				
. Résultat avant impôt: Solde Débiteur			27 037 768	18 585 642
. Résultat hors exploitation: Solde Débiteur				
S/Total			27 035 310	16 790 698
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
. Résultat avant impôt (Bénéfice)				
. Impôts sur le résultat (IMF et BIC)			1 238 688	1 632 591
. Résultat Net de l'exercice (Perte)			28 273 998	18 423 288
TOTAUX			76 857 803	83 915 728

I. PRESENTATION DE LA SOCIETE ET PRINCIPALES METHODES COMPTABLES

1.1Objet 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
2019***

I – ACTIFS**NOTE 1 : FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISES****45.000 MRU**

Les frais et valeurs incorporelles immobilisés nets d'amortissements s'élèvent pour les exercices 2019 et 2018, respectivement, à 45.000 et 88.775 MRU. Le tableau suivant récapitule les frais et valeurs incorporelles immobilisés au 31.décembre 2019 :

<i>Libellé</i>	<i>Valeur d'acquisition</i>	<i>Amortissement</i>	<i>VCN 31/12/2019</i>	<i>VCN 31/12/2018</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.	812 450	812 450	0	43 775
Logiciels	439 000	439 000	0	0
Fonds commercial	45 000		45 000	45 000
Totaux	2 196 450	2 151 450	45 000	88 775

NOTE 2 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES**250.719.479 MRU**

Les immobilisations corporelles bruts s'élèvent pour les exercices 2019 et 2018, respectivement, à **250.719.479 MRU** et **245.878.074 MRU** ce qui fait ressortir une augmentation de **4.841.405 MRU**
Le tableau suivant récapitule les valeurs des immobilisations corporelles au 31 décembre 2019 :

<i>Libellé</i>	<i>Note</i>	<i>Valeur d'acquisition</i>	<i>Amortissement</i>	<i>VCN 31/12/2019</i>	<i>VCN 31/12/2018</i>
Mis en place prospection	2.1	3 288 891	3 288 891	0	0
Matériel d'exploitation	2.2	228 410 083	151 073 233	77 336 850	97 515 415
Matériel de transport	2.3	14 618 586	10 958 452	3 660 134	5 162 098
Matériel de bureau et informatique	2.4	1 080 219	815 830	264 389	316 096
Mobilier de bureau et logement	2.5	1 512 100	1 086 071	426 029	440 024
Agec ,amenag ,et instal	2.6	1 707 466	595 848	1 111 618	1 275 349
Autres immobilisations	2.7	102 134	102 134	0	8 883
Totaux		250 719 479	167 920 459	82 799 020	104 717 865

2.2 Matériel d'exploitation :

Le solde brut des comptes matériel d'exploitations s'établit aux 31 décembre 2019 et 2018 à 228 410 083 MRU et 223 628 163 respectivement, soit une augmentation de 4 784 920 MRU correspondant aux acquisitions suivantes :

<i>Libellé</i>	<i>Valeur d'acquisition</i>
Achat d'une pmpe Imm 5.5 KW/Complète	118450
Achat d'un Armoire elect	71070
Acquisition Camion MAN 6/6	4592400
Totaux	4 781 920

2.5 Mobilier de bureau et logement :

Le solde brut des comptes mobilier de bureau et logement s'établit aux 31 décembre 2019 et 2018 à 1 512 100 MRU et 1 452 615 respectivement, soit un une augmentation de 59 485 MRU correspondant aux acquisitions suivantes :

<i>Libellé</i>	<i>Valeur d'acquisition</i>
Achat d'un Clim 1.5 CV/bureau DG	17 255
Achat d'une banquette+ 02 Fauteuils	42 230
Totaux	59 485

NOTE 3 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES :**3.130****MRU**

Le solde de cette rubrique s'élève pour les exercices 2019 et 2018, à 3 130 MRU ; il n'a pas varié par rapport à l'exercice précédent

Libellé	31-12-2019 (MRU)	31-12-2018(MRU)
Dépôts et cautionnements SOMELEC et SNDE	3 130	3 130
Total	3 130	3 130

NOTE 4 : VALEURS D'EXPLOITATION**34 860.092 MRU**

Les valeurs d'exploitation nettes des provisions s'élèvent aux 31 décembre 2019 à **34 860 092 MRU** contre **24 854 345 MRU** en 2018 une variation de **10 005 747 MRU**.

NOTE 5 : VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES :**45 538 864 MRU**

Le solde de cette rubrique s'élève au 31décembre 2019 à 45 538 864 MRU contre 62 981 304 MRU au 31 décembre 2018 et se détaille comme suit :

Libellé	Notes	31/12/2019 MRU	31/12/2018 MRU
Clients et comptes rattachés	5.1	5 379 554	8 086 718
Fournisseurs débiteurs	5.2	2 446 103	859 725
Etats & collectivités locales	5.3	10 602 781	9 844 372
Débiteurs divers	5.4	19 697	2 794 097
Disponibilités	5.5	27 090 730	41 396 392
Totaux		45 538 864	62 981 304

5.1. Client et comptes rattachés :**5 379 554 MRU**

Le solde de cette rubrique s'élève au 31décembre 2019 à 5 379 554MRU, contre 8.086.718 MRU au 31 décembre 2018 et se détaille comme suit :

Libellé	31/12/2019 MRU
APAU	1 825 502
ENER	855 832
PASK	1 469 468
ISKAN	4 816
Clients douteux	1 223 935
Totaux	5 379 554

5.5. Disponibilités**27.090.730 MRU**

Le solde de ce poste au 31/12/2019 se détaille comme suit :

Libellé	31/12/2019 MRU	31/12/2018 MRU
Trésor Public	22 675 686	30 631 120
BPM	4 331 910	10 748 278
Caisse	83 133	16 993
Totaux	27 090 730	41 396 392

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

Le solde de ce poste s'élève au 31décembre 2019 à **15. 347. 464MRU** contre **15.347.464 MRU** pour 2018 et se détaille comme suit :

Libellé	31/12/2019 MRU	31/12/20178 MRU
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****107.937.647 MRU**

Le solde de ce poste s'élève au 31décembre 2019 à 107.937.647 MRU au 31/12/2018 contre **107.937.647 MRU**.

NOTE 8-SITUATION NETTE DE L'EXERCICE**-37.111.600 MRU**

La situation nette s'établit au 31 décembre 2019 à **-37.111.600 MRU** contre **-9.837.602MRU** au terme de l'exercice 2018 et s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>
Capital social	107 937 647	107 937 647
Réserves légales	785 796	785 796
Résultats nets exercices antérieurs	-118 561 046	-100 137 758
Résultats net de l'exercice	-28 273 998	-18 423 288
Totaux	-38 111 600	-9 837 602

- 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
Résultat net execice 2018	-18 423 288
Total	-118 561 046

NOTE 9 - Dettes à long terme & Provisions**163.386.789 MRU**

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2019 à 163 386 789 MRU contre 163 386 789 MRU au 31 décembre 2018 et se compose comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>	<i>31/12/2018MRU</i>
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
Totaux	163 386 789	163 386 789

NOTE 10 : DETTES A COURT TERME :

Les dettes à court terme s'élèvent au 31 décembre 2019 à **31.623.092 MRU** contre **32.748.407** MRU pour l'exercice 2018 ; soit une diminution de **1.125.314 MRU**. Elle s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>Notes</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>	<i>Variation</i>
Fournisseurs et comptes rattachés	10.1	4 057 565	4 642 654	-585 090
Clients créiteurs	10.2	9 945 996	13 530 651	-3 584 655
Personnel et comptes rattachés	10.3	716 044	1 869 730	-1 153 686
Etat et autres collectivités publiques	10.4	7 625 384	3 474 185	4 151 199
Sécurité et autres organismes	10.5	1 168 996	1 118 128	50 868
Créditeurs divers	10.6	432 605	436 557	-3 952
Banques Inst financières et Crédit. Divers	10.9	7 676 502	7 676 502	0
Totaux		31 623 092	32 748 407	-1 125 314

10.1 Fournisseurs et comptes rattachés :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2019 à **4 642 654 MRU** et s'analyse comme suite :

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

10.2 Clients et comptes rattachés :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2019 à **9.945.996 MRU** contre **13.530.651 MRU** au 31/12/2018 et s'analyse comme suite :

MHA	2.719.846 MRU
SNDE	3.799 .446 MRU
Avance contrat programme 2014	1.484.305 MRU
Avance client NDB 13/3/2014	40.000 MRU
PRAPS	1 902 4 00 MRU
TOTAL	9.945.996 MRU

10.3 Personnel et comptes rattachés :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2019 à **716 044 MRU** contre 1 869 730 **MRU** au 31 décembre 2018 et se compose comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>
Rémunérations personnel	169740	
Provision congé personnel	546 304	1 869 730
Totaux	716 044	1 869 730

10.5 Sécurité Sociale et autres organismes :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2019 à **1 168 996 MRU** contre **1 118 128 MRU** au 31 décembre 2018 et s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>
CNSS	512 690	510 163
CNAM	656 307	607 965
Totaux	1 168 996	1 118 128

10.6 Créditeurs divers :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2019 à **432 605 MRU** contre **436.557 MRU** au 31 décembre 2018 et s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>
SMH	43 869	43 869
SELSEBIL	169 242	
Charges à payer	219 494	392 688
Totaux	432 605	436 557

10.9 Banques et Institutions financières :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2019 à **7 676 502 MRU** contre **7 676 502 MRU** au 31 décembre 2018 et s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>
BAMIS	7 667 510	7 667 510
SOCIETE GENERALE MAURITANIE	3 448	3 448
BCI	5 544	5 544
Totaux	7 676 502	7 676 502

NOTE 11. COMPTE DE REGUL. ET D'ATTENTE – PASSIF 20.335.661 MRU

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2019 à 20 335 661 MRU contre 20 .335.661MRU au 31 décembre 2018correspond au détail suivant :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>
Avance sur contrat programme 2014	13 158 557	13 158 557
Reliquat refinancement Etat	2 232 403	2 232 403
Avance Budget	4 944 701	4 944 701
Totaux	20 335 661	20 335 661

III-CHARGES**NOTE 12. CHARGES****76.857.803 MRU**

Les Charges s'établissent au 31 décembre 2019 à 76 857 803 **MRU** contre 83 915 728 **MRU** en 2018 ; soit une diminution de 7.057.925 MRU. Ces charges se détaillent comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>Notes</i>	<i>31/12/2019 UM</i>	<i>31/12/2018UM</i>	<i>Variation</i>
Achats	12.1	13 870 619	15 303 031	-1 432 412
Variation des stocks		-10 005 746	1 497 263	-11 503 010
Achats approvisionnements non stockés	12.2	16 698 064	11 599 952	5 098 112
Charges externes liées à l'investissement	12.3	5 033 746	2 605 436	2 428 310
Charges externes liées à l'activité	12.4	6 329 310	7 467 627	-1 138 317
Charges et pertes diverses	12.5	750 742	446 500	304 242
Frais du personnel	12.6	16 494 956	17 286 127	-791 171
Impôts, taxes et versements assimilés	12.7	882 087	717 956	164 131
Dotations aux amortissements et	12.8	26 804 025	26 991 835	-187 810
Totaux		76 857 803	83 915 728	-7 057 925

12.1 Achats Marchandises :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2019(MRU)</i>	<i>31/12/2018(MRU)</i>
Fournitures Ateliers et magasins	12.738.199	14.177.879
Fournitures matériel entretien	1.132.420	1.125.152
Totaux	13.870.619	15.303.031

12.2 Achats et Approvisionnements non stockés :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>
Carburant et lubrifiants	14 977 538	10 882 178
Eau et électricité	588 106	207 777
Autres Achats	1 132 420	509 997
TOTAUX	16 698 064	11 599 952

12.3 Charges externes liées à l'investissement :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2019 à **5.033.746 MRU** contre **2.602.937 MRU** pour l'exercice précédent et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>
Loyers et charges locatives	600000	600 000
Location matériel	168000	231 950
Frais de réparations et entretien	4192509	1 566 685
Primes d'Assurance	73237	204 302
TOTAUX	5 033 746	2 602 937

12.4 Charges externes liées à l'activité :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2019 à 6.329.310MRU contre **7.467.626 MRU** en 2018 et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>
Déplacements, missions et réceptions	2 965 725	3 631 690
Frais de transport	125 250	103 970
Frais de poste et télécom	213 298	201 851
Rémunération intermédiaire	340 000	350 000
Frais de transit	546 902	313 320
Frais de reception	6 770	12 770
Frais de formations	548 500	589 400
Indemnités PCA	480 000	480 000
Publicité, promotion et propagande	180 000	120 000
Frais bancaires	123 958	1 334 986
Frais conseils	10 350	6 511
Frais photocopie et divers	37 078	1 172
Frais divers	751 480	307 000
Total Exploitation	6 329 310	7 452 670
Hors exploitation		14 956
TOTAUX	6 329 310	7 467 626

12.5 Charges et pertes diverses :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2019 à **750.742 MRU** contre **446.500 MRU** en 2018 et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>
Jetons de présence	490 000	437 500
Autres charges	260 742	
Total Exploitation	750 742	437 500
Hors exploitation		9 000
TOTAUX	750 742	446 500

12.6 Frais personnel :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2019 à **16.494.956 MRU** contre **17.286.227 MRU** en 2018 et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>
Salaires et appointements	11 709 448	11 834 678
Main-d'œuvre occasionnelle	1 014 117	1 048 799
Droits de congé	1 123 167	955 957
Charges patronales	763 813	744 408
Heures supplémentaires		20 000
CNAM	581 016	713 086
Médecin de travail	117 512	106 524
Indemnités et avantages	940 656	971 806
Indemnités de licenciement	35 228	161 389
Primes et gratification	10 000	28 000
Indemnités ameublement	200 000	700 000
Soins médicaux		1 580
TOTAUX	16 494 956	17 286 227

12.7 Impôts, taxes et versements assimilés :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2019 à **882.086 MRU** contre **717.955 MRU** en 2018 et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>	<i>31/12/2018MRU</i>
Patente	100 000	500 000
Taxe d'apprentissage	83 371	84 227
Taxe sur véhicules	26 795	22 400
Taxe singlisation	5 042	676
Enregistrements & Timbres	666 879	110 652
TOTAUX	882 087	717 955

IV.PRODUITS

NOTE 13 : PRODUITS	49.820.035 MRU
---------------------------	-----------------------

Les Produits s'élèvent au 31 décembre 2019 à **49.820.035 MRU** contre **67.439.829 MRU** en 2018 et se détaillent comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>	<i>31/12/2018 MRU</i>
Produit des travaux	49 547 535	65 303 631
Produit et Profits divers	272 500	2 136 198
Totaux	49 820 035	67 439 829

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.