

REPUBLIQUE ISLAMIQUE DE MAURITANIE



Ministère des Affaires Islamiques et de l'Enseignement Originel

ETABLISSEMENT NATIONAL DES AWQAFS

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020**

Immeuble Lalla Médicale
ILOT K 175, 2 ème étage BP 4 908
NOUAKCHOTT
MAURITANIE

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

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE 2020**

En notre qualité de Commissaires aux comptes de votre établissement, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées conformément aux dispositions des articles 439 à 442 de la loi n°2000-05 portant code du commerce.

Il nous appartient de vous présenter les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisées par le Président du Conseil d'Administration ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé, ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon la loi ci-dessus, de vous prononcer sur leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard des normes de la profession en Mauritanie. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été communiquées avec les documents de base dont elles sont issues.

1. Convention conclue au cours de l'exercice :

Le Président du Conseil d'administration de votre établissement nous a donné avis d'aucune convention nouvelle conclue au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2020.

2. Conventions conclues au cours des exercices antérieurs et dont l'exécution s'est poursuivie durant l'exercice:

Le Président du Conseil d'administration de votre établissement ne nous a donné avis d'aucune convention conclue au cours des exercices antérieurs et dont l'exécution s'est poursuivie durant l'exercice 2020.

Nouakchott, le 01 Juin 2021.

**Le Commissaire aux comptes
Nordia Audit**


**Dr N'Guenor Codjoro Haroun
Associé**



Immeuble Lalla Médicale
ILOT K 175, 2 ème étage BP 4 908
NOUAKCHOTT
MAURITANIE

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

Monsieur,

Conformément à la mission qui nous a été confiée par la lettre du Ministère de l'Economie et des Finances n°00744/MEF du 21 décembre 2017, nous avons effectué l'audit des états de synthèse, ci-joints, de l'Etablissement National des AWQAFS comprenant le bilan et le compte de produits et charges relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020. Ces états de synthèse font ressortir une situation nette de 13 059 318 MRU dont un résultat bénéficiaire de 56 433 MRU.

Responsabilité de la Direction de L'Etablissement National des Awqafs

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

Responsabilité de l'Auditeur

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

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

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

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

Opinion sur les états de synthèse

1. La valeur des terrains inscrits à l'actif de l'établissement au 31 décembre 2020, s'élève à 68 115 000 MRU. Durant l'exercice 2020, ces terrains ont fait l'objet d'une évaluation par un expert et indépendant portant leur montant de 6 875 520 MRU au 31 décembre 2019 à 68 115 000 MRU. Nous n'avons pas obtenu les titres de propriété de ces terrains à la date d'émission de notre rapport. A ce stade, nous ne pouvons pas nous prononcer sur la validité des terrains comptabilisés au 31 décembre 2020.
2. Le solde comptable des restes à recouvrer (relatifs aux arriérés des loyers) s'élève à 424 550 MRU au 31 décembre 2020. En raison de l'insuffisance des procédures de détermination des risques de recouvrement et de l'absence d'un système informatique permettant d'identifier le détail de ces créances par âge nous ne sommes pas en mesure de nous prononcer sur la validité, l'exhaustivité et la recouvrabilité de ces créances ainsi que sur le niveau de provision adéquat.
3. Au 31 décembre 2020, l'établissement n'a pas établi un état de rapprochement bancaire du compte trésor présentant un solde débiteur net dans ses comptes d'un montant total de 770 313 MRU. En l'absence d'un relevé du compte du trésor, nous ne sommes pas en mesure d'estimer les ajustements potentiels qui résulteraient du rapprochement entre le solde comptable et le solde du trésor sur le résultat et la situation nette de l'établissement au 31 décembre 2020.

Compte tenu de l'importance de l'effet des situations décrites aux paragraphes 1 à 3, nous certifions que les états financiers cités au premier paragraphe sont réguliers et sincères et donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'ETABLISSEMENT NATIONAL DES AWQAFS au 31 décembre 2020 conformément au référentiel comptable admis en Mauritanie.

Vérifications et informations spécifiques

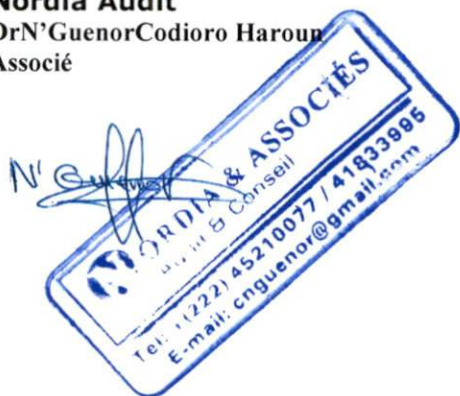
A l'issue des vérifications spécifiques prévues par l'article 466 du code de commerce, nous portons à votre connaissance que le rapport de gestion du Conseil d'Administration ne nous a pas été communiqué afin de nous assurer de la concordance des informations qui y sont données, avec les états de synthèse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

Nouakchott, le 01 Juin 2021.

Le Commissaire aux comptes

Nordia Audit

Dr N'Guenor Codioro Haroun
Associé



ETATS DE SYNTHESE AU 31 DECEMBRE 2020

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

I- BILAN

1-ACTIF

ACTIF	Notes Explicatives	MONTANT AU 31/12/2020			31/12/2019
		Brut	Amort/Prov.	Net	
A FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES					
IMMOBILISES					
A1 ° Frais d'Etablissement					
A2 ° Autres immobilisations incorp.	NOTES 2	30 000,00	12 857,00	17 143,00	15 000,00
B IMMOBILISATION CORPORELLES	NOTES 3	105 976 921	16 566 050	89 410 871	8 058 080
° Terrains		68 115 000		68 115 000	6 875 520
° Constructions		32 589 629	12 654 168	19 935 461	552 993
B4 ° Matériel et Mobilier de bureau		2 854 200	2 111 039	743 161	265 660
B5 ° Matériel informatique		2 093 482	1 781 174	312 308	309 907
B6 ° Autres immobilisations corporelles		92 800	3 093	89 707	0
B7 ° Amenagements Agencements et Installations		231 810	16 576	215 234	54 000
C IMMOBILISATIONS EN COURS					
C1 ° Immobilisations En Cours					
D IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
D1 ° Depost el cautionnements					
TOTAL		106 006 921	16 578 907	89 428 014	8 073 080
E VALEURS D'EXPLOITATION					
E1 ° Stocks Marchandises			0		
E2 ° Stocks en cours de route					
TOTAL		0	0	0	0
F VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES					
F1 ° Fournisseurs débiteurs				0	0
F2 ° Clients et comptes rattachés	NOTES 4	424 550		424 550	393 050
F3 ° Personnel		0		0	0
F4 ° Etat		0		0	0
F5 ° Associés		0		0	0
° Autres débiteurs		0		0	0
F6 ° Disponibilités et dépôts	NOTES 5	819 101		819 101	708 098
TOTAL		1 243 651	0	1 243 651	1 101 148
G COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE					
G1 ° Comptes d'attente et à régulariser		0		0	0
TOTAL		0	0	0	0
TOTAL GENERAL		107 250 572	16 578 907	90 671 665	9 174 228

2- PASSIF :

PASSIF		Notes Explicatives	MONTANT AU 31/12/2020		31/12/2019
			NET	TOTAL	
H	CAPITAL				
H1	* Fonds de dotation	NOTES 6	21 091 698		21 091 698
H2	Subventions d'équipement reçues		4 056 082		67 400
	Subventions d'équipement quote-part virée au résultat		-78 846		-8 821
I	RESERVES				
I1	* Réserves légales				
I2	* Autres Réserves				
J	REPORT A NOUVEAU (solde débiteur ou solde créditeur)				
	RESULTATS NET EN ATTENTE D'AFFECTATION				
J1	* Résultats nets de l'exercice ou période (bénéfice ou perte)		56 433	-	462 886
J2	* Résultats nets exercices antérieurs (bénéfice ou perte)		-12 066 049		-11 603 163
	TOTAL SITUATION NETTE (avant ou répartition du résultat)		13 059 318	13 059 318	9 084 228
K1	ECART DE REEVALUATION		77 492 347	77 492 347	
K2	DETTES A COURT TERME		120 000		90 000
K21	* Clients créditeurs		0		0
K22	* Fournisseurs et comptes rattachés (OSNA)		120 000		90 000
K23	* Personnel et comptes rattachés		0		0
K24	* Etat et autres collectivités publiques		0		0
K25	* Sécurité sociale et autres organismes sociaux		0		0
K26	* Associés-comptes courant-groupe		0		0
K27	* Créiteurs divers		0		0
K28	* Emprunt à court terme		0		0
K29	* Concours bancaires courants		0		0
	TOTAL		120 000	120 000	90 000
L	COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE				
L1	* Produits constatées d'avance				
L2	* Différences de conversion		0		0
L3	* Comptes d'attente et à régulariser		0		0
			0	0	0
	TOTAL GENERAL			90 671 665	9 174 228

II- COMPTES DE RESULTAT

1- Comptes de Produits

N° Cptes	PRODUITS	Notes Explicatives	Montant au 31/12/2020			31/12/2019
			Exploitat°	H.exploitat°	Totaux	
J	DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION					
70	° Ventes de marchandises et production vendue					
	° Ventes de marchandises				-	-
M1	° Production vendue (produits finis, travaux prestation des services)					
	° Produits des activités annexes		46 075		46 075	458 858
71	° Production stockée (ou destockage)					
72	° Production de l'entreprise pour elle-même					
	Sous-total : produits		46 075		46 075	458 858
74	° Produits et profits divers		97 500			8 821
76	° Subventions d'exploitation (et d'équilibre)		7 863 383		7 863 383	5 546 559
M2-77	Produit financier					
M3-78	° Reprises sur amortissements et provisions					13 682
79	° Frais à immobiliser ou à transférer					
	Solde débiteur : Perte				-	462 886
	TOTAUX		8 006 958	0	8 006 958	6 490 806
	DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF §4)					
84	° Produits de cession d'éléments d'actif §4)				-	-
	° Amortissements correspondants aux éléments cédés					
	Solde débiteur: Moins valeur de cession					
	TOTAL					
	DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT §5)					
82	° Résultat d'exploitation (solde créditeur)				56 433	-462 886
82	° Résultat hors exploitation (solde créditeur)					
	° Résultat financier (solde créditeur)					
840	° Plus values de cession					
855	° Réintégration des plus values à réinvestir					
	Solde débiteur : Perte avant impôt				56 433	-462 886
	TOTAL				56 433	-462 886
	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE §7)					
	° Bénéfice avant impôt					
	Solde débiteur : Résultat net de la période (Perte)					-
	TOTAL				8 063 391	6 027 920

2- Comptes de Charges

N° CPTES	CHARGES	Notes Explicatives	Montant au 31/12/2020			31/12/2019
			Exploitat°	H.exploitat°	Totaux	
	DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION (82 et 082)					
N	Coût d'achat des marchandises vendues					
N1	Achats de marchandises					
N2	- Variation de stocks († ou -)					
P	Consommations en provenance de tiers					
P1	* Achats d'approvisionnements non stockés		519 197	150 000	669 197	107 801
P2	* Achats de sous traitance					
P3	* Charges externes liées à l'investissement		367 850		367 850	116 740
P4	* Charges externes liées à l'activité		1 188 772		1 188 772	631 000
	Sous-total : consommations intermédiaires		2 075 819		2 075 819	855 541
R1	* Charges diverses		993 120		993 120	263 800
R2	* Frais de personnel		4 755 491		4 755 491	4 517 118
R3	* Impôts et taxes				-	-
R4	* Charges financières					
R5	* Dotations aux amortissements et provisions		126 095		126 095	854 247
	Solde créditeur : Bénéfice		56 433		56 433	-
	TOTAL		8 006 958		8 006 958	6 490 706
	DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)					
84	* Valeur des éléments cédés				-	-
	* Frais annexes de cession transférés					
	Solde créditeur: Plus value de cession					
	TOTAL					
	DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT (85)					
	* Résultat d'exploitation (solde débiteur)					
82	* Résultat hors exploitation (solde débiteur)				56 433	-462 886
	* Résultat financier (solde débiteur)				-	-
849	* Moins- values de cession				-	-
859	* Engagement à réinvestir					
	Solde créditeur: Bénéfice avant impôt				56 433	-462 886
	TOTAL				56 433	-462 886
	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)					
86	* Impôt sur le résultat				-	-
	Solde créditeur : Résultat net de la période (bénéfice)					
	TOTAL				8 063 391	6 027 820

III- Tableau des Immobilisations/Amortissements

Tableau des immobilisations													
Quantité	Désignation	Date d'acquisition	Valeur Brute		Acquisition	Regul/Cession	Valeur au 31/12/2020	Date d'annulation	Amortissements			Valeur nette au 31/12/2020	Réévaluation
			Valeur d'acquisition						Valeur au 31/12/2019	Dotations	Regulation	Valeur au 31/12/2020	
Valeur Brute	Valeur nette au 31/12/2020	Amortissement	Valeur nette au 31/12/2020	Valeur Brute	Amortissement	Valeur nette au 31/12/2020	Valeur Brute	Amortissement	Valeur nette au 31/12/2020	Valeur Brute	Amortissement	Valeur nette au 31/12/2020	Valeur Brute
1	Logiciel comptable "Netaj"	31/12/2018	30 000				30 000	2	15 000	15 000		30 000	
	TOTAL		30 000				30 000		15 000	15 000		30 000	
1	Installation agencement et aménagement	31/12/2018	60 000				60 000	10	6 000	6 000		48 000	
1	Installation agencement et aménagement	18/08/2020	102 800		102 800		102 800	10	3 426	3 426		99 374	
1	Installation parking DG	21/05/2020	69 010		69 010		69 010	10	1 150	1 150		67 860	
1	Terrain Zeina 800 m² "est not MCO lot 20"	26/07/1999	32 300		32 300		32 300	-	-	-		32 300	
1	Elmina 1728 m² "site K7"	16/04/2008	752 912		752 912		752 912	-	-	-		752 912	
1	Site 1950 m²	06/05/1994	97 810		97 810		97 810	-	-	-		97 810	
1	Site 16 1950 m² "camérou neso-boulmit"	15/09/1985	157 233		157 233		157 233	-	-	-		157 233	
1	Site 9 de 1548m² "palais de justice"	15/09/1985	5 835 265		5 835 265		5 835 265	-	-	-		5 835 265	
	TOTAL		6 935 520		171 810		7 107 330	30	6 000	10 576		16 576	7 090 754
1	Bâtiment A (1987)	01/01/2002	7 999 531		7 999 531		7 999 531	20	7 999 531			15 251 122	7 699 766
1	Bâtiment B (2008)	01/01/2008	1 382 482		1 382 482		1 382 482	20	829 489	69 124		483 869	6 381 754
1	Bâtiment C (1997)	01/01/1997	3 884 477		3 884 477		3 884 477	20	3 884 477			898 613	961 130
4	Constructions Bâtiments	09/11/2020		2 651 490	2 651 490		2 651 490	25	8 838	8 838		2 642 652	5 981 013
1	Constructions mur de clôture	24/08/2020		418 782	418 782		418 782	20	6 980	6 980		411 802	6 980
	TOTAL		13 266 490		3 070 272		16 336 762		12 713 497	84 942		12 798 439	3 538 323
2	Clim 2cv	31/07/2008	165 000		165 000		165 000	10	165 000			165 000	165 000
4	Clim 1,5 Cv	31/07/2008	60 000		60 000		60 000	10	60 000			60 000	60 000
1	Armoire métallique	31/07/2008	300 000		300 000		300 000	10	300 000			300 000	300 000
1	Bureau 2,20 M	31/07/2008	40 000		40 000		40 000	10	40 000			40 000	40 000
1	Bureau 90-180	31/07/2008	225 000		225 000		225 000	10	225 000			225 000	225 000
1	Bureau 90-160	31/07/2008	200 000		200 000		200 000	10	200 000			200 000	200 000
1	Of Cet "machine"	31/07/2008	1 000 000		1 000 000		1 000 000	10	1 000 000			1 000 000	1 000 000
1	Platen "machine"	31/07/2008	1 000 000		1 000 000		1 000 000	10	1 000 000			1 000 000	1 000 000
1	Mestico	01/01/2014	40 000		40 000		40 000	10	24 000	4 000		28 000	12 000
1	Lampe polar Mestico	01/01/2014	40 000		40 000		40 000	10	24 000	4 000		28 000	12 000
1	Agrafeur A3	31/12/2018	11 200		11 200		11 200	10	1 120	1 120		2 340	8 960
1	Agrafeur	31/12/2018	24 000		24 000		24 000	10	2 400	2 400		19 200	4 800
1	Bureau 2,20 M	31/12/2018	20 400		20 400		20 400	10	2 040	2 040		4 080	16 320
1	Fauteuil MG 1053	31/12/2018	8 400		8 400		8 400	10	840	840		1 680	6 720
1	Armoire 3 battants	31/12/2018	8 500		8 500		8 500	10	850	850		1 700	6 800
1	Porte manteau	31/12/2018	900		900		900	10	90	90		180	720
1	Table réunion 3 M	31/12/2018	18 000		18 000		18 000	10	1 800	1 800		3 600	14 400
1	Rideau 1,5 M	31/12/2018	25 900		25 900		25 900	10	2 590	2 590		5 180	20 720
1	Moquette 8 M	31/12/2018	4 000		4 000		4 000	10	400	400		800	3 200
1	Tapis	31/12/2018	6 900		6 900		6 900	10	690	690		1 380	5 520
22	Chaise	31/12/2018	40 700		40 700		40 700	10	4 070	4 070		8 140	32 560
1	Fauteuil D68	31/12/2018	3 600		3 600		3 600	10	360	360		720	2 880
1	Table basse 1,2 M	31/12/2018	3 600		3 600		3 600	10	360	360		720	2 880
27	Chaise	31/12/2018	27 000		27 000		27 000	10	2 700	2 700		5 400	21 600
5	Armoire métallique 1,8 M	31/12/2018	22 700		22 700		22 700	10	2 270	2 270		4 540	18 160
2	Banc métallique 3 places	31/12/2018	9 600		9 600		9 600	10	960	960		1 920	7 680
1	Salon Directeur	31/12/2018	42 000		42 000		42 000	10	4 200	4 200		8 400	33 600
1	Table basse 1,2 M	31/12/2018	42 000		42 000		42 000	10	4 200	4 200		8 400	33 600
8	Climatiseurs 2cv "Galand"	20/08/2020	144 000		144 000		144 000	10	4 800	4 800		139 200	139 200
7	BUREAU	25/08/2020	94 500		94 500		94 500	10	3 150	3 150		91 350	91 350
7	Fauteuil	25/08/2020	32 900		32 900		32 900	10	1 097	1 097		31 803	31 803
1	Bureau DG	25/08/2020	25 400		25 400		25 400	10	847	847		24 553	24 553
1	Fauteuil DG	25/08/2020	8 500		8 500		8 500	10	283	283		8 217	8 217
1	Placard DG	25/08/2020	10 500		10 500		10 500	10	350	350		10 150	10 150
7	Placard DG	25/08/2020	49 000		49 000		49 000	10	1 633	1 633		47 367	47 367
1	refrigerateur PM	25/08/2020	4 500		4 500		4 500	10	150	150		4 350	4 350
1	Refrigerateur MM	25/08/2020	7 500		7 500		7 500	10	250	250		7 250	7 250
1	Tapis 7,5 m	25/08/2020	7 500		7 500		7 500	10	250	250		7 250	7 250
6	Rideaux	25/08/2020	12 000		12 000		12 000	10	400	400		11 600	11 600
2	Climatiseurs 1 CV	25/08/2020	30 000		30 000		30 000	10	1 000	1 000		29 000	29 000
3	TAPIS	25/08/2020	36 500		36 500		36 500	10	1 216	1 216		35 284	35 284
1	Salon Directeur	25/08/2020	38 000		38 000		38 000	10	1 267	1 267		36 733	36 733
2	Climatiseurs souterrains	25/08/2020	26 000		26 000		26 000	10	867	867		25 133	25 133
	TOTAL		2 327 400		526 800		2 854 200	400	2 061 740	49 299		2 111 039	743 161
8	Agrafeur	01/01/2012	1 500 000		1 500 000		1 500 000	4	1 050 000			1 500 000	1 500 000
1	Scanner "canon 110"	01/04/2018	68 103		68 103		68 103	4	46 821	17 026		63 847	4 256
1	Kyocera	01/04/2018	10 179		10 179		10 179	4	4 241	2 545		6 786	3 393
1	Tracer AD	30/04/2018	19 500		19 500		19 500	4	8 125	4 875		11 000	6 500
1	Imprimante Riso	30/04/2018	16 000		16 000		16 000	4	6 667	4 000		10 667	5 333
1	Chargeur Kyocera	30/04/2018	25 000		25 000		25 000	4	10 417	6 250		16 667	8 333
1	PC "HP"	30/04/2018	4 700		4 700		4 700	4	1 958	1 175		3 133	1 567
1	Ordinateur portable "HP"	31/10/2018	135 000		135 000		135 000	4	39 375	33 750		71 125	63 875
1	Imprimante 1040	31/12/2018	18 000		18 000		18 000	4	4 500	4 500		9 000	9 000
1	Ordinateur fixe "HP"	31/12/2018	59 100		59 100		59 100	4	14 775	14 775		29 550	29 550
1	PC "HP"	31/12/2018	20 700		20 700		20 700	4	5 175	5 175		10 350	10 350
1	Imprimante 1800	31/12/2018	22 800		22 800		22 800	4	5 700	5 700		11 400	11 400
1	Scanner	25/04/2019	19 000		19 000		19 000	4	7 121	4 795		11 479	11 479
1	Ordinateur portable	29/05/2019	33 400		33 400		33 400	4	4 175	8 350		12 525	20 875
1	Imprimantes et ord fixe HP	11/07/2019	15 000		15 000		15 000	4	1 875	3 750		5 625	9 375
1	Imprimante	20/10/2020	14 500		14 500		14 500	4	604	604		13 896	13 896
1	Ecran 50 pouces	25/08/2020	17 000		17 000		17 000	4	1 417	1 417		15 583	15 583
1	Caméra surveillance	25/08/2020	40 000		40 000		40 000	4	1 333	1 333		38 667	38 667
1	Ordinateur	10/09/2020	10 500		10 500		10 500	4	875	875		9 625	9 625
1	Unité HP	01/09/2020	25 000		25 000		25 000	4	2 083	2 083		22 917	22 917
1	Ecran 27 pouces	01/09/2020	20 000		20 000		20 000	4	1 667	1 667		18 333	18 333
	TOTAL		1 966 482		127 000		2 093 482		1 206 575	124 600		1 781 174	312 308
1	POMPE LORENZ 150 (et équipement)	20/10/2020	92 800		92 800		92 800	5	3 093	3 093		89 707	89 707
	TOTAL		24 525 892		3 988 682		28 514 574		16 002 812	287 510		16 740 322	11 774 252
												106 006 921	89 428 014

IV- NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS

NOTE 1: PRESENTATION DE LA SOCIETE & PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUES

1.1: Présentation de la Société

L'établissement National des Awqafs est un établissement national à caractère industriel et commercial créé par l'ordonnance n°057-07 du 28 juin 1997.

Cet établissement est sous la tutelle du Ministère des Affaires Islamiques et de l'Enseignement Originel et a pour mission notamment de :

- Aider les organisations islamiques et particulièrement dans le cadre social et économique ;
- Surveiller les lieux islamiques et l'équipement des mosquées, mahadras et cimetières ainsi que la nomination de leurs responsables ;
- Gérer tous les biens mis à la disposition des Awqafs ;
- Veiller sur l'éducation des orphelins et aider les couches vulnérables ;
- Coordonner et organiser les aides des organisations islamiques extérieures ; et
- Etudier la possibilité de création de projets de développement et d'investissement dans les différents domaines.

RESSOURCES DES AWQAFS

Les ressources de l'établissement national des AWQAFS sont constituées par les subventions de l'Etat ainsi que par les recettes générées par les loyers (imprimerie, boutiques, terrains nus et d'autres).

1.2 - Principes Comptables Appliqués

Les comptes de l'Etablissement sont tenus et présentés conformément aux prescriptions du Plan Comptable Mauritanien.

Les conventions comptables de base retenues pour la présentation des états financiers de fin d'exercice sont les suivantes :

- La continuité de l'exploitation
- La stabilité de l'unité monétaire
- La permanence des méthodes
- L'indépendance des exercices
- La prudence
- La non-compensation

Les principales méthodes comptables appliquées pour l'enregistrement des opérations et la présentation des comptes sont les suivantes :

1.2.1- Unité Monétaire

Les états financiers sont exprimés en ouguiya (MRU), les transactions en monnaies étrangères selon le cours d'utilisation.

1.2.2- Immobilisations

Les immobilisations sont enregistrées à leur prix de revient ou à leur valeur d'acquisition. Il convient de noter que les terrains et les constructions ont fait l'objet de réévaluation au cours de l'exercice 2020, par un expert indépendant et le différentiel entre la valeur historique la valeur actualisée de ces immobilisations a été comptabilisé en écarts de réévaluation.

L'amortissement commence à partir de la date de mise en service, en fonction de la durée de vie estimée du bien concerné.

Les taux d'amortissement retenus sont les suivants :

- Frais et valeurs incorporelles immobilisés	50%
- Constructions	5%
- Matériel et Mobilier de Bureau	10%
- Matériel informatique	25%
- Agencement Aménagement Installations	10%

1.2.3- Subventions d'équipement

Les subventions d'équipement figurent au bilan pour le montant qui n'est pas inscrit au compte de résultat.

A / LES COMPTES DE L'ACTIF

NOTE 2 : FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISEES

Les immobilisations incorporelles correspondent à l'acquisition d'un logiciel de comptabilité

NOTE 3 : LES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

A la clôture de l'exercice, les immobilisations corporelles s'élèvent à une valeur nette de MRU:89 410 871 contre MRU: 8 058 080 à la fin de l'exercice précédent.

Elles s'analysent comme suit :

	<u>Valeur</u> <u>Brute</u>	<u>Amortissements</u>	<u>Valeur</u> <u>Nette</u>
- Terrains	68 115 000		68 115 000
- Constructions	32 589 629	(12 654 168)	19 935 461
- Matériel et Mobilier de bureau	2 854 200	(2 111 039)	743 161
- Matériel Informatique	2 093 482	(1 781 174)	312 308
- Matériel d'exploitation	92 800	(3 093)	89 707
- Aménagement Agenc Installations	231 810	(16 576)	215 234
<u>TOTAUX</u>	<u>105 976 921</u>	<u>(16 566 050)</u>	<u>89 410 871</u>

Note 3-1 : les immobilisations ont fait l'objet d'une réévaluation pour un montant de 77 492 347 MRU.

Les postes ayant fait l'objet de réévaluation se présentent comme suit :

Valeur brute 2019	valeur brute réévaluée	Ecart de réévaluation	
68 115 000	61 239 480		Terrains 6 875 520
Constructions 163 367 62	32 589 629	16 252 867	
TOTAL	23 212 282	100 704 629	77 492 347

Note 3-2 : Les acquisitions de l'exercice se présentent comme suit :

Désignation	Date d'acquisition	Valeur Brute
Installation ,agencement et aménagement Bureau	18/08/2020	102 800
Installation Hall DG	25/08/2020	38 000
Installation parking DG	21/10/2020	69 010
Constructions Boutiques	09/12/2020	2 651 490
constructions mur de cloture	24/08/2020	418 782
Climatiseurs 2cv 'Galanx'	20/08/2020	144 000
BUREAU	25/08/2020	94 500
Fauteuil	25/08/2020	32 900
Bureau DG	25/08/2020	25 400
Fauteuil DG	25/08/2020	8 500
Placard DG	25/08/2020	10 500
Placard DG	25/08/2020	49 000
refrigerateur PM	25/08/2020	4 500
Refrigerateur MM	25/08/2020	7 500
Tapis 7.5 m	25/08/2020	7 500
Rideaux	25/08/2020	48 500
Climateurs 2 CV	25/08/2020	30 000
Climatiseurs souterrains	25/08/2020	26 000
Imprimante	20/10/2020	14 500
Ecran 50 pouces	25/08/2020	17 000
Caméra surveillance	25/08/2020	40 000
Onduleur	25/08/2020	10 500
Unité HP	01/09/2020	25 000
Ecran 27 pouces	01/09/2020	20 000
POMPE LORENZ 150 (et équipement)	20/10/2020	92 800
TOTAL		3 988 682

NOTE 4 : CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Ce compte enregistre les créances à l'égard des locataires des boutiques et magasin. Il s'agit d'arriérés de loyers pour un montant total 424 550 (dont 393 050 MRU pour l'exercice 2019).

NOTE 5 : DISPONIBILITES

Les disponibilités dans les livres d'Al Awqafs s'élèvent à 819 101 MRU au 31/12/2020 (dont un solde comptable du compte trésor d'un montant de 770 313 MRU qui n'a pas été justifié).

NOTE 6 : FONDS DE DOTATION

Il s'agit des actifs hérités de l'Association Culturelle Islamique et qui s'élèvent à 21 091 698 MRU comprenant principalement :

- Terrains : 6 875 520 MRU
- Bâtiment (valeur nette) : 552 993 MRU

Résultat de l'exercice 2020 :

Le résultat de l'exercice correspond à un bénéfice de 56 433 MRU