

**REPUBLIQUE ISLAMIQUE DE
MAURITANIE**

Honneur-Fraternité-Justice



الجمهورية الإسلامية الموريتانية

شرف - إخاء - عدل

وزارة المياه والصرف الصحي

الشركة الوطنية للحفر والآبار

**MINISTRE DE L'HYDRAULIQUE
ET DE L'ASSAINISSEMENT**

RAPPORTS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2020

PERIODE : JANVIER 2020 à DECEMBRE 2020

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

MARS 2021



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 2020	4-5
TABLEAUX DES RESULTATS POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2020	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 2020

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 2020.

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 31 décembre 2019. A ce jour, aucun accord n'a été trouvé entre les deux parties pour le règlement de ce litige.
- 2) - Les travaux présentés par la SNFP sur l'Etat (contrat programme 2019-2022) 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
- 3) Le Compte de régularisation (Actif) enregistre au 31 décembre 2020 un solde débiteur de 15.347.464 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,
- 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 2020, 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 15 Mars 2021

Les commissaires aux comptes

MOHAMED OULD AHMEDOU

Mohamed Ould Ahmedou
Expert-Comptable agréé
Membre du Collège National
des experts comptables

EL HACEN YOUSSEUF SY



RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES POUR L'EXERCICE CLOS AU 31
DECEMBRE 2020

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 2020, nous n'avons reçu aucun avis de cette nature.

Nouakchott, le 15 Mars 2021

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



BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2020

ACTIF	BRUT	Amort et Provisions	NET AU 31/12/2020	NET AU 31/12/2019
FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISES				
. Frais immobilisés	2 534 250	2 151 450	382 800	45 000
S/Total 1	2 534 250	2 151 450	382 800	45 000
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
. Mise en place prospection	3 288 891	3 288 891	0	0
. Matériel d'exploitation	243 502 910	158 976 478	84 526 432	77 336 850
. Matériel de transport	18 598 585	12 154 180	6 444 405	3 660 133
. Matériel de bureau et informatique	1 144 719	864 718	280 001	264 389
. Mobilier de bureau et logement	1 561 723	1 164 105	397 618	426 029
. Agenc., amenag. et instal.	2 505 546	758 773	1 746 773	1 111 618
. Autres immobilisations	102 134	102 134		
S/Total 2	270 704 508	177 309 280	93 395 228	82 799 020
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
. Dépôts et cautionnements	3 130		3 130	3 130
S/Total 3	3 130		3 130	3 130
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	273 241 888	179 460 730	93 781 158	82 847 150
VALEURS D'EXPLOITATION				
. Stock matériel et pièces détachées	37 409 632		37 409 632	34 860 092
S/Total 4	37 409 632	0	37 409 632	34 860 092
VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES				
. Fournisseurs débiteurs	798 870	0	798 870	2 446 103
. Clients et comptes rattachés	5 421 586	0	5 421 586	13 741 623
. Etat et autres collectivités publiques	11 735 153	0	11 735 153	10 602 781
. Débiteurs divers	19 697	0	19 697	19 697
. Disponibilités	22 328 287	0	22 328 287	27 090 730
S/Total 5	40 303 592	0	40 303 592	53 900 934
TOTAL ACTIF CIRCULANT	77 713 225	0,00	77 713 224,55	88 761 025
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	366 302 577	179 460 730	186 841 847	186 955 639

BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2020

PASSIF	NET AU 31/12/2020	NET AU 31/12/2019
. Capital Social	107 937 647	107 937 648
RESERVES		
. Réserves légales	785 796	785 796
. Report à Nouveau solde débiteur	-138 472 975	-118 561 046
. Report à Nouveau solde créditeur		
RESULTATS EN ATTENTE D'AFFECTATION		
. Résultat de l'exercice	-18 402 607	-19 911 929
TOTAL SITUATION NETTE	-48 152 138	-29 749 531
. DETTES A LONG ET MOYEN TERME		
. Subvention équipement (Mat - KLR)	135 261 526	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		
S/Total 2	178 120 179	163 386 789
DETTES A COURT TERME		
. Fournisseurs et comptes rattachés	7 512 616	4 057 565
. Clients créditeurs	6 091 778	9 945 996
. Personnel et comptes rattachés	680 246	716 044
. Etat et autres collectivités publiques	11 423 742	7 625 384
. Sécurité sociale	1 207 021	1 168 996
. Crédoeurs divers	586 612	432 605
. Banques et institutions financières	7 676 502	7 676 502
S/Total 2	35 178 517	31 623 092
COMPTES DE REGULARISATION		
. Attente à régulariser	21 695 290	21 695 290
Compte d'attente à régulariser		
S/Total 2	21 695 290	21 695 290
TOTAUX	186 841 847	186 955 639

TABEAU DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2020 -DEBIT-

CHARGES	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 31/12/2020	TOTAL 31/12/2019
DETERMINATION RESULTAT D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION				
CONSOMMATIONS INTERMEDIAIRES				
. Matières et fournitures consommables	11 633 395		11 633 395	13 870 619
. Achats d'approvisionnement non stockés	11 409 075		11 409 075	16 698 064
. Variation de stock	-2 549 541		-2 549 541	-10 005 746
. Charges ext. Liées à l'investissement	4 248 327		4 248 327	5 033 746
. Charges ext. Liées à l'activité	5 547 178		5 547 178	6 329 310
S/Total: Consommations intermedi.	30 288 435	0	30 288 435	31 925 993
. Charges et pertes diverses	532 000		532 000	750 742
. Frais de personnel	15 973 801		15 973 801	16 494 956
. Impôts et taxes	314 127		314 127	882 087
. Dotation aux amortissements et provisions	9 388 821		9 388 821	26 804 025
. Résultat: Solde créditeur (Bénéfice)				
	26 208 749	0	26 208 749	44 931 809
TOTAUX	56 497 184	0	56 497 184	76 857 803
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			19 167 308	18 948 199
. Résultat hors exploitation: Solde Crébiteur			1 697 947	274 958
. Résultat sur cession d'éléments d'actif				
. Résultat avant impôt: Solde Créditeur				
S/Total			17 469 361	18 673 241
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
. Résultat avant impôts (Perte)			17 469 361	18 673 241
. Impôts sur le résultat (IMF et BIC)			933 247	1 238 688
. Résultat Net de l'exercice (Perte)			18 402 607	19 911 929
TOTAUX			18 402 607	19 911 929

TABEAU DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2020 -CREDIT-

PRODUITS	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 31/12/2020	TOTAL 31/12/2019
DETERMINATION RESULTAT D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION				
. Travaux	37 329 876		37 329 876	49 547 535
. Produits activités annexes				8 362 069
S/ Total	37 329 876	0	37 329 876	57 909 604
PRODUITS ET PROFITS DIVERS				
. Produits et profits divers		1 697 947	1 697 947	272 500
. Quote part des subventions virées au CR				
. Reprises sur amortissement et provisions				
. Résultat: Solde débiteur (Perte)	19 167 308		19 167 308	18 948 199
TOTAUX	56 497 184	1 697 947	58 195 132	77 130 303
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			1 697 947	274 958
. Résultat hors exploitation: Solde créditeur				
. Résultat sur cession d'éléments d'actif			19 167 307	18 948 199
. Résultat d'exploitation: Solde Débiteur				
. Résultat hors exploitation: Solde Débiteur				
S/Total			17 469 360	18 673 241
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
. Résultat avant impôt (Bénéfice)			933 247	1 238 688
. Impôts sur le résultat (IMF et BIC)				
. Résultat Net de l'exercice (Perte)			18 402 607	19 911 929
TOTAUX			18 402 607	19 911 929

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 2020

I – ACTIFS**NOTE 1 : FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISEES 382.800 MRU**

Les frais et valeurs incorporelles immobilisés nets d'amortissements s'élèvent pour les exercices 2020 et 2019, respectivement, à 382.800 et 45.000 MRU. Le tableau suivant récapitule les frais et valeurs incorporelles immobilisés au 31 décembre 2020 :

<i>Libellé</i>	<i>Valeur d'acquisition</i>	<i>Amortissement</i>	<i>VCN 31/12/2020</i>	<i>VCN 31/12/2019</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.	1 007 450	812 450	195 000	0
Logiciels	581 800	439 000	142 800	0
Fonds commercial	45 000		45 000	45 000
Totaux	2 534 250	2 151 450	382 800	45 000

NOTE 2 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES 270.704.508 MRU

Les immobilisations corporelles bruts s'élèvent pour les exercices 2020 et 2019, respectivement, à 270.704.508 MRU et 250.719.479 MRU ce qui fait ressortir une augmentation de 19.985.029 MRU. Le tableau suivant récapitule les valeurs des immobilisations corporelles au 31 décembre 2020 :

<i>Libellé</i>	<i>Note</i>	<i>Valeur d'acquisition</i>	<i>Amortissement</i>	<i>VCN 31/12/2020</i>	<i>VCN 31/12/2019</i>
Mis en place prospection	2.1	3 288 891	3 288 891	0	0
Matériel d'exploitation	2.2	243 502 910	158 976 478	84 526 432	77 336 850
Matériel de transport	2.3	18 598 585	12 154 180	6 444 405	3 660 134
Matériel de bureau et informatique	2.4	1 144 719	864 718	280 001	264 389
Mobilier de bureau et logement	2.5	1 561 723	1 164 105	397 618	426 029
Agec ,amenag ,et instal	2.6	2 505 546	758 773	1 746 773	1 111 618
Autres immobilisations	2.7	102 134	102 134	0	0
Totaux		270 704 508	177 309 280	93 395 228	82 799 020

2.2 Matériel d'exploitation :

Le solde brut des comptes matériel d'exploitation s'établit aux 31 décembre 2020 et 2019 à 243 502 910 MRU et 228 410 083 respectivement, soit une augmentation de 15 092 827 MRU correspondant aux acquisitions suivantes :

<i>Libellé</i>	<i>Valeur d'acquisition</i>
Achat d'une Armoire elect 7,5kw	20085
Achat d'un 2 pompe 7,5kw,5,5kw	165801,6
Achat d'un moteur IVECO M19	173550
Acquisition 2 Comr de x28	14733390
Totaux	15 092 827

2.5 Matériel de transport :

Le solde brut des comptes matériel de transport s'établit aux 31 décembre 2020 et 2019 à 18 598 585 MRU et 14 618 586 MRU respectivement, soit une augmentation de 3 979 999 MRU correspondant aux acquisitions suivantes :

<i>Libellé</i>	<i>Valeur d'acquisition</i>
Acquisition de Deux Toyota Pick-Up	2 900 000
Acquisition d'une Toyota Corolla 1.8	1 079 999
Totaux	3 979 999

2.5 Mobilier de bureau et logement :

Le solde brut des comptes mobilier de bureau et logement s'établit aux 31 décembre 2020 et 2019 à 1 561 723MRU et 1 512 100 respectivement, soit une augmentation de 49 623 MRU correspondant aux acquisitions suivantes :

<i>Libellé</i>	<i>Valeur d'acquisition</i>
Confection chassis en Al+port	49 623
Totaux	49 623

NOTE 3 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES :3.130 MRU

Le solde de cette rubrique s'élève pour les exercices 2020 et 2019, à 3 130MRU ;il n'a pas varié par rapport à l'exercice précédent

<i>Libellé</i>	<i>31-12-2020(MRU)</i>	<i>31-12-2019(MRU)</i>
Dépôts et cautionnements SOMELEC et SNDE	3130	3130
Total	3 130	3 130

NOTE4 : VALEURS D'EXPLOITATION 37.409.632MRU

Les valeurs d'exploitation nettes des provisions s'élèvent aux 31 décembre 2020à37 409632MRUcontre 34 860 092 MRUen 2019une variation de 2 549 540MRU.

NOTE 5 : VALEURSREALISABLES ET DISPONIBLES :40 303592 MRU

Le solde de cette rubrique s'élève au 31décembre 2020à40 303592 MRUcontre 53 900 933MRUau 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>Notes</i>	<i>31/12/2020 MRU</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>
Clients et comptes rattachés	5.1	5 421 586	13 741 623
Fournisseurs débiteurs	5.2	798 869	2 446 103
Etats & collectivités locales	5.3	11 735 153	10 602 781
Débiteurs divers	5.4	19 697	19 697
Disponibilités	5.5	22 328 287	27 090 730
Totaux		40 303 592	53 900 933

5.1.Client et comptes rattachés :

5 421 586MRU

Le solde de cette rubrique s'élève au 31décembre 2020à5 421 586 MRU,contre 13 741 623 MRU au 31 décembre 2019et se détaille comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>
APAUS	1 825 502
ENER	855 832
PASK	1 511 500
ISKAN	4 816
Clients douteux	1 223 935
Totaux	5 421 586

5. 5. Disponibilités

22.328.287MRU

Le solde de ce poste au 31/12/2020se détaille comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2020 MRU</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>
Trésor Public	21 006 928	22 675 686
BPM	1 302 416	4 331 910
Caisses	18 943	83 133
Totaux	22 328 287	27 090 730

NOTE 6 : COMPTES D'EGALISATION ET D'ATTENTE-ACTIF 15.347.464 MRU

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2020 à **15.347.464 MRU** contre **15.347.464 MRU** pour 2019 et se détaille comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2020 MRU</i>	<i>31/12/2019 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 107.937.647 MRU

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2020 à **107.937.647 MRU** au 31/12/2019 contre **107.937.647 MRU**.

NOTE 8 - SITUATION NETTE DE L'EXERCICE -48.152.139 MRU

La situation nette s'établit au 31 décembre 2020 à **-48.152.139 MRU** contre **-29.749.531 MRU** au terme de l'exercice 2019 et s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2020 MRU</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>
Capital social	107 937 647	107 937 647
Réserves légales	785 796	785 796
Résultats nets exercices antérieurs	-138 472 975	-118 561 046
Résultats net de l'exercice	-18 402 607	-19 911 929
Totaux	-48 152 139	-29 749 531

- 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
Résultat net exercice 2018	-18 423 288
Résultat net exercice 2019	-19 911 929
Total	-138 472 975

NOTE 9 - Dettes à long terme & Provisions

178.120.179MRU

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2020 à 178 120 179 MRU contre 163 386 789 MRU au 31 décembre 2019 et se compose comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2020 MRU</i>	<i>31/12/2019MRU</i>
Subvention d'équipements recus	135 261 526	120 528 136
Dettes à long et moyen terme (Budge)	32 858 652	32 858 652
Provision réglementée	10 000 000	10 000 000
Totaux	178 120 179	163 386 789

NOTE 10 : DETTES A COURT TERME :

35.178.517MRU

Les dettes à court terme s'élèvent au 31 décembre 2020 à **35.178.517MRU** contre **31.623.092MRU** pour l'exercice 2019 ; soit une diminution de **3.555.424 MRU**. Elle s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>Notes</i>	<i>31/12/2020 MRU</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>	<i>Variation</i>
Fournisseurs et comptes rattachés	10.1	7 512 616	4 057 565	3 455 052
Clients créditeurs	10.2	6 091 778	9 945 996	-3 854 218
Personnel et comptes rattachés	10.3	680 246	716 044	-35 798
Etat et autres collectivités publiques	10.4	11 423 742	7 625 384	3 798 358
Sécurité et autres organismes	10.5	1 207 021	1 168 996	38 025
Créditeurs divers	10.6	586 612	432 605	154 007
Banques Inst financières et Crédit. Divers	10.9	7 676 502	7 676 502	0
Totaux		35 178 517	31 623 092	3 555 424

:

10.2 Clients et comptes rattachés :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2020 à **6.091.778MRU** contre **9.945.996MRU** au 31/12/2019 et s'analyse comme suite :

MHA	2.567.473 MRU
SNDE	2.000.000MRU
Avance contrat programme 2014	1.484.305 MRU
Avance client NDB 13/3/2014	40.000 MRU

TOTAL

6.091.778 MRU

10.3 Personnel et comptes rattachés :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2020 à **680 246MRU** contre **716 044 MRU** au 31 décembre 2019 et se compose comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2020 MRU</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>
Rémunérations personnel	172 172	169 740
Provision congé personnel	508 075	546 304
Totaux	680 247	716 044

10.5 Sécurité Sociale et autres organismes :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2020 à 1 207 021MRU contre 1 168 996MRU au 31 décembre 2019 et s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2020 MRU</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>
CNSS	523 835	512 690
CNAM	683.186	656 307
Totaux	1 207 021	1 168 996

10.6 Créiteurs divers :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2020 à 586612 MRU contre 432.605 MRU au 31 décembre 2019 et s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2020 MRU</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>
SMH	43 869	43 869
SELSEBIL	169 242	169 242
Elma	98 407	
Charges à payer	275 094	219 494
Totaux	586 612	432 605

10.9 Banques et Institutions financières :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2020 à 7 676502MRU contre 7 676 502MRU au 31 décembre 2019 et s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2020 MRU</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>
BAMIS	7 667 510	7 667 510
SOCIETE GENERALE MAURITANIE	3448	3448
BCI	5 544	5 544
Totaux	7 676 502	7 676 502

NOTE 11. COMPTE DE REGUL. ET D'ATTENTE – PASSIF 21.695.290 MRU

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2020 à 21 695 290 MRU contre 21.695.290MRU au 31 décembre 2019 correspond au détail suivant :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2020 MRU</i>	<i>31/12/2019 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
Autres regul	1 359 629	1 359 629
Totaux	21 695 290	21 695 290

III-CHARGES

NOTE 12. CHARGES

56.497.184 MRU

Les Charges s'établissent au 31 décembre 2020 à 56 497 184 MRU contre 76 857 803 MRU en 2019 ; soit une diminution de 20.360.619 MRU. Ces charges se détaillent comme suit :

Libellé	Notes	31/12/2020 UM	31/12/2019 UM	Variation
Achats	12.1	11 633 395	13 870 619	-2 237 224
Variation des stocks		-2 549 541	-10 005 746	7 456 206
Achats approvisionnements non stockés	12.2	11 409 075	16 698 064	-5 288 989
Charges externes liées à l'investissement	12.3	4 248 327	5 033 746	-785 419
Charges externes liées à l'activité	12.4	5 547 178	6 329 310	-782 132
Charges et pertes diverses	12.5	532 000	750 742	-218 742
Frais du personnel	12.6	15 973 801	16 494 956	-521 155
Impôts, taxes et versements assimilés	12.7	314 127	882 087	-567 960
Dotations aux amortissements et	12.8	9 388 821	26 804 025	-17 415 204
Totaux		56 497 184	76 857 803	-20 360 619

12.1 Achats Marchandises :

Rubriques	31/12/2020 (MRU)	31/12/2019 (MRU)
Fournitures Ateliers et magasins	10.862.502	12.738.199
Fournitures matériel entretien	770.893	1.132.420
Totaux	11.633.395	13.870.619

12.2 Achatset Approvisionnements non stockés :

Rubriques	31/12/2020 MRU	31/12/2019 MRU
Carburant et lubrifiants	10 713 296	14 977 538
Eau et électricité	205 961	588 106
Autres Achats	489 818	1 132 420
TOTAUX	11 409 075	16 698 064

12.3 Charges externes liées à l'investissement :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2020 à 4.248.327 MRU contre 5.033.746 MRU pour l'exercice précédent et s'analyse comme suit :

Rubriques	31/12/2020 MRU	31/12/2019 MRU
Loyers et charges locatives	600 000	600 000
Location matériel	169 500	168 000
Frais de réparations et entretien	326 725	4 192 509
Primes d'Assurance	211 102	73 237
TOTAUX	4 248 327	5 033 746

12.4 Charges externes liées à l'activité :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2020 à 5.547.178 MRU contre 6.329.310 MRU en 2019 et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2020 MRU</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>
Déplacements, missions et réceptions	2 156 600	2 965 725
Frais de transport	340 680	125 250
Frais de poste et télécom	313 391	213 298
Rémunération intermédiaire	310 000	340 000
Frais de transit	266 731	546 902
Frais de réception		6 770
Frais de formations	531 150	548 500
Indemnités PCA	480 000	480 000
Publicité, promotion et propagande	170 000	180 000
Frais bancaires	111 257	123 958
Frais conseils	11 990	10 350
Frais photocopie et divers		37 078
Frais divers	855 380	751 480
Total Exploitation	5 547 178	6 329 310

12.5 Charges et pertes diverses :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2020 à 532.000 MRU contre 750.742 MRU en 2019 et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2020 MRU</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>
Jetons de présence	532 000	490 000
Autres charges		260 742
Total Exploitation	532 000	750 742
TOTAUX	532 000	750 742

12.6 Frais personnel :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2020 à 15.973.801 MRU contre 16.494.956 MRU en 2019 et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2020 MRU</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>
Salaires et appointements	11 638 699	11 709 448
Main-d'œuvre occasionnelle	947 450	1 014 117
Droits de congé	967 027	1 123 167
Charges patronales	806 676	763 813
CNAM	561 158	581 016
Médecin de travail	124 104	117 512
Indemnités et avantages	925 306	940 656
Indemnités de licenciement		35 228
Primes et gratification		10 000
Indemnités ameublement		200 000
Soins médicaux	3 380	
TOTAUX	15 973 801	16 494 956

12.7 Impôts, taxes et versements assimilés :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2020 à 314.127 MRU contre 882.087MRU en 2019 et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2020 MRU</i>	<i>31/12/2019MRU</i>
Patente	100 000	100 000
Taxe d'apprentissage	86 619	83 371
Taxe sur véhicules	19 170	26 795
Taxe singlisation		5 042
Enregistrements & Timbres	43 397	666 879
Penalités	64 941	
TOTAUX	314 127	882 087

IV.PRODUITS

NOTE 13 : PRODUITS

39.027.823MRU

Les Produits s'élèvent au 31 décembre 2020 à 39.027.823 MRU contre 58.182.104 MRU en 2019 et se détaillent comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2020 MRU</i>	<i>31/12/2019 MRU</i>
Produit des travaux	37 329 876	57 909 604
Produit et Profits divers	1 697 947	272 500
Totaux	39 027 823	58 182 104

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.