



الشركة الموريتانية للغاز
Société Mauritanienne de Gaz

**RAPPORT GENERAL ET SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS ARRETES
AU 31/12/2021**

AOUT 2022



الشركة الموريتانية للغاز
Société Mauritanienne de Gaz

**RAPPORT GENERAL ET SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS ARRETES
AU 31/12/2021**

AOUT 2022

Table des matières

RAPPORT GENERAL ET SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES **2**

Rapport Général des Commissaires aux Comptes	3
Annexe 1 : Responsabilités des Commissaires aux Comptes Relatives à l'Audit des États Financiers Annuels	6
Rapport Spécial des Commissaires aux Comptes	9

ETATS FINANCIERS **10**

I.1 - Bilan Actif	11
I.2 - Bilan Passif	12
I.3 - Tableau de Résultat – Charges	13
I.4 - Tableau de Résultat – Produits	14
I.5 - Capacité d'autofinancement	15
I.6 - Tableau de financement (i)	16
I.7 - Tableau de financement (ii)	17
I.8 - Tableau de l'actif immobilisé	18
I.9 - Tableau des amortissements	19
I.10 - Tableau des provisions	20

NOTES AUX ETATS FINANCIERS **21**

II.0 - Méthodes et principes comptables appliqués	22
II.1 - Notes sur le Bilan – ACTIF	23
II.2 - Notes sur le Bilan – PASSIF	28
II.3 - Notes sur le compte de résultat (CHARGES & PRODUITS)	31

ANNEXES **35**

III.1 - Balance des tiers (CLIENTS)	36
-------------------------------------	----

RAPPORT GENERAL ET SPECIAL
DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2021

Aux Actionnaires de la Société SOMAGAZ SA.

En exécution de la mission qui nous a été confiée par arrêté n° 00744/MEF/DTF du 21 décembre 2017 portant désignation des commissaires aux comptes, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2021, sur :

- L'audit des états financiers annuels de la société SOMAGAZ SA, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- Les vérifications spécifiques prévues par la loi et autres informations.

I. AUDIT DES ETATS FINANCIERS ANNUELS

1.1. Opinion avec réserve

Nous avons effectué l'audit des états financiers annuels de la société SOMAGAZ SA, comprenant le bilan qui affiche un total de 738 718 697 MRU au 31 décembre 2021 avec une situation nette positive des capitaux propres de 397 033 567 MRU, le compte de résultat faisant apparaître un bénéfice net de 19 661 163 MRU, le tableau de financement, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives contenues dans l'état annexé.

A notre avis, à l'exception de l'incidence du point décrit dans la section « Fondement de l'opinion avec réserve » de notre rapport, les états financiers annuels sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice conformément aux règles et méthodes comptables édictées par le Plan Comptable Mauritanien.

1.2. Fondement de l'opinion avec réserve

1.2.1. Immobilisations corporelles

L'inventaire physique des immobilisations, n'a pas fait l'objet de valorisation et de rapprochement avec la comptabilité, par conséquent nous n'avons pas pu nous assurer de l'exhaustivité et de l'existence des immobilisations corporelles inscrites au bilan au 31 décembre 2021 pour une valeur brute de 1 058 914 415,90 MRU. Toutefois une mission d'inventaire destinée à la mise à jour de l'ensemble des immobilisations de la SOMAGAZ SA est en cours d'exécution.

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit (ISA). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des états financiers annuels » du présent rapport.

Nous sommes indépendants de la société conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers en Mauritanie et les règles d'indépendance qui encadrent le commissariat aux comptes et nous avons satisfait aux autres responsabilités éthiques qui nous incombent selon ces règles.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion avec réserves.

1.3. Responsabilités du conseil d'administration relatives aux états financiers annuels

Les états financiers annuels ont été établis sous la responsabilité du conseil d'administration.

Le conseil d'administration est responsable de la préparation et de la présentation sincère des états financiers annuels conformément aux règles et méthodes comptables édictées par le plan comptable mauritanien, ainsi que du contrôle interne qu'il estime nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers annuels, il incombe au conseil d'administration d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de fournir, le cas échéant, des informations relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la base de continuité d'exploitation, sauf si le conseil d'administration a l'intention de mettre la société en liquidation ou de cesser ses activités ou s'il n'existe aucune autre solution alternative réaliste qui s'offre à elle.

Il incombe au conseil d'administration de surveiller le processus d'élaboration de l'information financière de la société.

1.4. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des états financiers annuels

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, et d'émettre un rapport d'audit contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes ISA permettra de toujours détecter toute anomalie significative existante. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, prises individuellement ou en cumulé, elles puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers annuels prennent en se fondant sur ceux-ci.

Nos responsabilités pour l'audit des états financiers sont décrites de façon plus détaillée dans l'annexe 1 du présent rapport des commissaires aux comptes.

II. VERIFICATIONS SPECIFIQUES PREVUES PAR LA LOI ET AUTRES INFORMATIONS

La responsabilité des autres informations incombe au conseil d'administration. Les autres informations se composent des informations contenues dans le rapport de gestion et notre rapport du commissaire aux comptes sur ces états financiers annuels.

Notre opinion sur les états financiers annuels ne s'étend pas aux autres informations et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ces informations.

Dans le cadre de notre mandat de commissariat aux comptes, notre responsabilité est, d'une part, de faire les vérifications spécifiques prévues par la loi, et ce faisant, en vérifiant la sincérité et la concordance avec les états financiers annuels, des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les états financiers annuels dans tous leurs aspects significatifs, ainsi que le respect de certaines obligations légales et réglementaires.

D'autre part, notre responsabilité consiste également à lire les autres informations et, par conséquent, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celles-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise lors de l'audit, ou encore si les autres informations semblent comporter une anomalie significative.

Si à la lumière des travaux que nous avons effectués lors de nos vérifications spécifiques ou sur les autres informations, nous concluons à la présence d'une anomalie significative, nous sommes tenus de signaler ce fait.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les états financiers de synthèse et les informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux associés sur la situation financière et les états financiers au 31 décembre 2021.

Par ailleurs, en application de la loi, nous vous signalons les faits suivants :

En application de l'article 469 de la loi 2000-05 portant code de commerce modifiée et complétée par la loi 2015-032 et la loi 2021-005, nous vous signalons les irrégularités et inexactitudes que nous avons relevées au cours de nos travaux :

Les jauges situées dans les centres de la SOMAGAZ SA à l'intérieur du pays sont défectueuses, de ce fait les stocks de gaz existants sont valorisés sur la base de quantités théoriques au 31 décembre 2021 et qui font l'objet de vérification qu'en N+1.

Nous notons aussi qu'une partie du stock de Nouakchott inscrit au bilan au 31 décembre 2021 a été sorti et mis à la disposition d'autres marketeurs.

Le compte « 432000 IMPOTS (IMF) PRECOMPTE » enregistre toujours un cumul d'acomptes d'IMF douanes qui remonte à des exercices antérieurs et qui n'a pas été déduit de l'impôt sur les sociétés acquittée auprès de la DGI. Le solde du compte est de 22 844 939,07 MRU au 31/12/2021.

Le compte « Avances et acomptes au personnel » présente toujours un solde débiteur antérieur à plusieurs exercices et n'a toujours pas fait l'objet d'analyse, ce compte présente au 31 décembre 2021 un solde de 6 950 877,29 MRU.

Certaines opérations de régularisation ont été enregistrées dans les comptes intitulés « 43200100 IMF S/ DD/CA & BIC » et « 43800000 CHARGES A PAYER ETAT » pour des montants respectifs de 1 036 635,34 MRU et 1 939 078,30 MRU au 31 décembre 2021 et pour lesquelles nous n'avons pas obtenu, les documents autorisant et/ou initiant ces régularisations.

Nous n'avons pas obtenu de réponses à nos demandes de confirmation de soldes adressées :

- Au client « PRESIDENCE 312 » qui présente un solde de 3 879 384 MRU au 31 décembre 2021, et dont près de 98% du solde date d'exercices antérieurs.
- Au TRESOR PUBLIC dont le solde dans les livres de la SOMAGAZ SA est de 183 132,00 MRU au 31 décembre 2021.

Nouakchott, le 24 août 2022

Pour Les Commissaires aux Comptes

Youssoupha DIALLO
Expert-comptable



EXCO GH-MAURITANIE

Oumoul Khayri BA TALL
Expert-comptable

OKT-CONSULT



ANNEXE 1 :

RESPONSABILITES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS ANNUELS

RESPONSABILITÉS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES ÉTATS FINANCIERS

Cette annexe fait partie intégrante de notre rapport de commissariat aux comptes.

Dans le cadre de nos diligences, nous nous conformons successivement :

- Aux exigences des Normes Internationales d'Audit (ISA) et ;
- Aux obligations spécifiques édictées par le code de commerce.

De manière plus détaillée,

- Nous nous conformons aux règles d'éthique relatives à l'audit des états financiers annuels édictées par le Code d'éthique des professionnels de la comptabilité et de l'audit et les règles d'indépendance qui encadrent le commissariat aux comptes ;
- Nous faisons preuve d'esprit critique qui implique d'être attentifs aux éléments probants qui contredisent d'autres éléments probants recueillis, aux informations qui remettent en cause la fiabilité de documents et de réponses apportées aux demandes de renseignements à utiliser en tant qu'éléments probants, aux situations qui peuvent révéler une fraude possible, aux circonstances qui suggèrent le besoin de mettre en œuvre des procédures d'audit en supplément de celles requises par les Normes ISA ;
- Nous faisons preuve de jugement professionnel lors de la conduite de l'audit en particulier pour les décisions portant sur le caractère significatif et le risque d'audit, la nature, le calendrier et l'étendue des procédures d'audit à mettre en œuvre pour satisfaire les diligences requises par les normes ISA et pour recueillir des éléments probants, le fait de déterminer si des éléments probants suffisants et appropriés ont été recueillis, et si des travaux supplémentaires sont nécessaires pour atteindre les objectifs des normes ISA et, par voie de conséquence, les objectifs généraux de l'auditeur, l'évaluation des jugements de la direction portant sur le suivi du référentiel comptable applicable, le fondement des conclusions tirées des éléments probants recueillis, par exemple l'appréciation du caractère raisonnable des évaluations faites par la direction lors de l'établissement des états financiers ;
- Nous préparons tout au long de l'audit une documentation qui fournisse une trace suffisante et appropriée des travaux, fondements de notre rapport d'audit et des éléments démontrant que l'audit a été planifié et réalisé selon les Normes ISA et dans le respect des exigences législatives et réglementaires applicables ;
- Nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Nous recueillons, le cas échéant, des éléments probants suffisants et appropriés concernant le respect des dispositions des textes législatifs et réglementaires dont il est admis qu'elles ont une incidence directe sur la détermination des données chiffrées significatives enregistrées et l'information fournie dans les états financiers, mettons en œuvre des procédures d'audit spécifiques visant à identifier les cas de non-respect d'autres textes législatifs et réglementaires qui peuvent avoir une incidence significative sur les états financiers, et à apporter une réponse appropriée aux cas avérés ou suspectés de non-respect des textes législatifs et réglementaires identifiés au cours de l'audit ;
- Nous prenons connaissance du contrôle interne de la société afin de définir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de la société. Lorsque des faiblesses significatives sont identifiées, nous les communiquons à la direction ;

- Nous évaluons l'incidence sur l'audit des anomalies relevées et l'incidence sur les états financiers des anomalies non corrigées, s'il en existe. Nous les communiquons au niveau approprié de la direction, à moins que ceci ne lui soit interdit par la loi ou la réglementation ;
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière ;
- Nous apprécions la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers reflètent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle ;
- Nous identifions les relations et des transactions avec les parties liées, que le référentiel comptable applicable établisse ou non des règles en la matière, pour être en mesure de relever des facteurs de risque de fraudes, s'il en existe, découlant de relations et de transactions avec les parties liées, qui sont pertinents pour l'identification et l'évaluation des risques d'anomalies significatives provenant de fraudes, et conclure, sur la base des éléments probants recueillis, si les états financiers, pour autant qu'ils soient affectés par ces relations et ces transactions sont présentés sincèrement ou ne sont pas trompeurs. En outre, lorsque le référentiel comptable applicable contient des règles concernant les parties liées, nous recueillons les éléments probants suffisants et appropriés pour déterminer si les relations et les transactions avec les parties liées ont été correctement identifiées et comptabilisées dans les états financiers et si une information pertinente les concernant a été fournie dans ceux-ci ;
- Nous recueillons les éléments probants suffisants et appropriés montrant que les événements survenus entre la date des états financiers et la date de notre rapport, nécessitant un ajustement des états financiers ou une information à fournir dans ceux-ci, ont fait l'objet d'un traitement approprié dans les états financiers conformément au référentiel comptable applicable ;
- Nous concluons quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants recueillis, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments recueillis jusqu'à la date de notre rapport ;
- Nous obtenons des déclarations écrites de la Direction Générale et, le cas échéant, du Conseil d'administration, confirmant que celle-ci considère avoir satisfait à ses responsabilités relatives à l'établissement des états financiers ainsi qu'à l'exhaustivité des informations qui nous ont été fournies. En outre, nous confortons d'autres éléments probants relatifs aux états financiers ou à des assertions spécifiques contenues dans ceux-ci au moyen de ces déclarations écrites si nous estimons nécessaire ou si celles-ci sont requises par d'autres normes ISA ;
- Nous devons signaler à la plus prochaine Assemblée Générale, les irrégularités et les inexactitudes relevées lors de l'audit. En outre, nous devons signaler également les faits délictueux dont nous avons eu connaissance au cours de l'audit, sans que notre responsabilité puisse être engagée par cette révélation ;
- Nous avons l'obligation du respect du secret professionnel pour les faits, actes et renseignements dont nous avons eu connaissance.



RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

ETABLI EN APPLICATION DE L'ARTICLE 439 DE LA LOI 2000-05
PORTANT CODE DE COMMERCE MODIFIEE ET COMPLETEE PAR LA LOI 2015-032 ET LA LOI 2021-005
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

En notre qualité de Commissaires aux comptes de votre société et en application de l'article 441 de la loi 2000-05 portant Code de Commerce, modifiée et Complétée par la Loi 2015-032 et la loi 2021-005, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées visées à l'article 439, au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2021.

Il s'agit notamment :

- De toute convention entre la société et l'un de ses administrateurs ou directeurs généraux,
- De toute convention entre un administrateur ou le directeur général indirectement intéressé ou dans laquelle il traite avec la société par personne interposée,
- De toute convention 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.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article 441 de la loi 2000-05 portant Code de Commerce, modifiée et Complétée par la Loi 2015-032 et la loi 2021-005, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, il nous appartient, le cas échéant, de vous communiquer les informations prévues à l'article 441 relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'assemblée générale d'une part, et de vous signaler les rémunérations exceptionnelles ou remboursements de frais aux administrateurs prévus à l'article 438 d'autre part.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires selon les normes de la profession. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à collecter toutes les informations sur les conventions concernées, à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues et à veiller, conformément à l'article 441 à l'observation des dispositions des articles 439 de la loi 2000-05 portant Code de Commerce modifiée et Complétée par la Loi 2015-032 et la loi 2021-005.

Nous n'avons pas eu connaissance de convention visée par l'article 439 de la loi 2000-05 portant Code de Commerce modifiée et complétée par la loi 2015-032 et la loi 2021-005.

Nouakchott, le 24 août 2022

Pour Les Commissaires aux Comptes

Youssoupha DIALLO
Expert-comptable

EXCO GHA-MAURITANIE

Oumoul Khayri BA TALL
Expert-comptable

OKT-CONSULT

I – ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31/12/2021

I.1- BILAN - ACTIF

ACTIF	BRUT	AMORTIS. & PROVISIONS	NET AU 31/12/21	NET AU 31/12/20
2 Comptes de valeurs Immobilisées	1 062 291 798	745 388 586	316 903 212	252 084 735
20 Frais et valeurs Incorporelles Immobilisés	19 534 132	3 561 363	15 972 769	1 723 386
21 Immobilisations Corporelles	1 042 757 666	741 827 223	179 433 783	250 361 349
210 Terrains & aménagements	18 716 354,00	16 743 114	1 973 240	2 016 700
212 *Constructions	71 501 918,00	29 187 699	42 314 219	38 932 648
213 *Installations complexes spécialisées	176 999 549,10	155 806 936	21 192 613	25 595 930
214 *Matériel d'exploitation	166 365 991,00	138 975 572	27 390 419	25 442 260
215 *Matériel de transport	78 013 887,00	75 551 248	2 462 639	3 637 538
216 Matériel de bureau & info.	8 728 363,00	7 489 996	1 238 367	1 814 612
218 *Autres Immobilisations corporelles	400 934 944,00	318 072 658	82 862 286	88 219 596
23 * Immobilisations en cours	118 119 277		118 119 277	59 317 567
26 Immobilisations Financières				
260 Prêt à long et moyen terme	3 377 382,40		3 377 382	3 253 148
265 Dépôts et cautionnements versés			-	2 131 349
ACTIF CIRCULANT				
3 Comptes de stock	18 634 931	-	18 634 930,50	14 111 019
30 Marchandises				
*Marchandise (Gaz Butane)	13 207 976		13 207 976,41	11 556 042
31 Matière lère & approvisionnements	5 426 954		5 426 954,09	2 554 978
4 Comptes de tiers	338 685 678	17 250 380	321 435 298	153 133 545
Valeurs réalisables à court terme et disponibles				
40 *Fournisseurs débiteurs				
41 *Clients et comptes rattachés	64 156 472	17 250 380	46 906 092	41 512 432
42 *Personnel et compte rattachés	6 950 877		6 950 877	6 936 064
43 *Etat et collectivité Publique	257 786 905		257 786 905	93 697 728
46 *Débiteurs divers	5 979 995		5 979 995	8 376 707
48 Comptes de régularisation & d'attente	3 811 429	-	3 811 429	2 610 613
480 Charges constatées d'avance	2 803 529		2 803 529	1 937 561
484 Différences de conversion			-	262 652
488 Compte d'attente à régulariser	1 007 900		1 007 900	410 400
5 Comptes financiers	81 745 257	-	81 745 257,05	228 436 162
55 *Banques et institutions financières	78 995 812		78 995 812	226 740 283
56 *Caisses	39 149		39 149	1 695 879
57 Régie d'avance et accreditif	2 710 296		2 710 296	
Total	1 505 169 092	762 638 966	738 718 697	647 765 460

I.2 - BILAN - PASSIF

	PASSIF	TOTAUX AU 31/12/2020	NET AU 31/12/21	NET AU 31/12/20
1	CAPITAUX A LONG & MOYEN TERME	345 000 000	345 000 000	345 000 000
10	Capital		-	
100	capital social	345 000 000	345 000 000	345 000 000
11	Réserves	9 310 553	9 310 553	9 310 553
110	Réserves légales	9 310 553	9 310 553	9 310 553
116	Autres Réserves		-	
12	Report à nouveau	18 338 480	18 338 480	18 338 480
120	Solde créditeur	18 338 480	18 338 480	18 338 480
13	Résultat en attente d'affectation			
131	Résultat en attente d'affectation exercice antérieur	4 723 372	4 723 372	4 723 372
131	Résultat net de l'exercice 2021	19 661 163	19 661 163	
	Total situation nette	397 033 567	397 033 567	377 372 404
16	Emprunt et dettes assimilées	113 785 594	113 785 594	
19	Provision pour risque et charge	3 521 672	3 521 672	3 401 152
	Total Capitaux Permanents	514 340 834	514 340 834	380 773 557
	DETTES A COURT TERME:			
4	Comptes de tiers	224 377 863	224 377 863	241 691 827
40	Fournisseurs et comptes rattachés	204 060 816	204 060 816	99 728 152
41	Clients, créiteurs & emballages consignés	789 650	789 650	112 314 953
42	Personnel et comptes rattachés	2 931 479	2 931 479,00	2 585 609
43	Etat et autres collectivités publiques	3 424 646,89	3 424 646,89	18 511 155
44	Sécurité sociale et Cnam	3 325 573	3 325 572,50	1 432 899
45	Associés & c/c groupe	2 816 311	2 816 310,54	2 863 259
46	Debiteurs & Créiteurs divers	6 539 854	6 539 854,06	3 343 898
48	Compte de Régularisation & d'attente	489 534	489 534	911 902
488	Compte d'attente à Régulariser	489 534	489 534	911 902
5	Comptes financiers	-	-	25 300 077
55	Banques, institut ⁹ financières & assimilés		-	25 300 077
	Total Général	739 208 231	738 718 697	647 765 460

I.3 - COMPTE DE RESULTAT - CHARGES

	DEBIT	EXPLOITAT°.	HORS EXPLOI.	AU 31/12/21	AU 31/12/20
	DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION & HORS EXPLOITAT°				
60	Achats & variation de stocks	387 447 972	61 104	387 509 076	421 843 630
600	Achat de Marchandise Gaz	358 491 101	46 453	358 537 554	375 048 599
6030	Variations du stock GAZ	- 1 651 935	-	1 651 935	15 392 479
601	Achats Matières lère & fournt.approv.	9 581 775		9 581 775	4 618 334
6031	Variation de stocks de matières lères	- 2 871 977	-	2 871 977	2 649 468
606	Approvisionnement non stockés	23 899 008	14 651	23 913 659	24 134 750
62	Charges externes liées à l'investissement	21 171 093	27 450	21 198 543	18 359 353
620	Locations / charges locatives divers		27 450	27 450	152 500
6201	Locations Véhicules			-	2 000 600
621	Travaux d'entretien & de réparation	19 772 615		19 772 615	14 989 809
623	Assurances	1 398 478		1 398 478	1 216 443
63	Charges externes liées à l'activité	23 030 284	137 869	23 168 153	15 862 778
630	Transport	2 591 900	4 000	2 595 900	456 700
631	Déplacement, missions & réceptions	3 154 584	3 000	3 157 584	2 389 495
632	Frais potaux et telecom	571 511	27 869	599 380	578 562
633	Rémunération /interméd & honoraire	12 955 000	103 000	13 058 000	9 976 604
634	Publicite et Propagande	2 171 830		2 171 830	1 561 770
635	Service bancaquies	168 159		168 159	182 648
638	Autres charges	1 417 300		1 417 300	717 000
64	Charges et pertes diverses	9 224 847	16 227 924	25 452 771	5 709 543
642	RRR	4 636 361		4 636 361	
643	Jeton de presence	2 206 444		2 206 444	2 750 222
645	Dons, pourboires et subventions	2 382 042		2 382 042	2 449 038
646*	Créances irrécouvrables			-	110 283
648	Autres charges et pertes exceptionnelles		16 227 924	16 227 924	400 000
65	Frais de personnel	54 543 723	46 262	54 589 985	53 454 332
66	Impôt et taxes	1 701 052	3 226	1 704 278	26 976 926
67	Charges Financières	645 495		645 495	
68	Dotations aux amort. et aux provisions	41 400 977	1 900 000	43 300 977	37 272 360
680	Dotations aux amortissements	38 575 283	1 900 000	40 475 283	35 136 147
685	Dotations aux provisions	2 825 695		2 825 695	2 136 213
	Résultat d'exploitation Solde Créditeur :	47 603 120		47 603 120	30 435 080
	TOTAUX	586 768 565	18 403 835	605 172 400	609 914 001
	DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION 4ELEMETS DE L'ACTIF (84)				
84	Valeur des éléments cédés				
	Plus value de Cession				
	Totaux				
	DETERMINATION DES RESULTATS AVANT IMPOT (85)				
82	Resultat d'exploitation Solde débiteur				
82	Résultat hors exploitation (Solde débiteur)			15 735 723	13 831 621
849	Moins value de Cession				
	Solde Créditeur : Bénéfice Avant Impôt			31 867 397	16 603 459
	Totaux		-	47 603 120	30 435 080
	DÉTERMINATION DU RÉSULTAT NET DE LA PÉRIODE (87)				
85	Perte avant impot				
86	impot sur le Résultat			12 206 234	11 880 088
	Solde créditeur : Bénéfice net			19 661 163	4 723 372
	Totaux			31 867 397	16 603 460

1.4 - COMPTE DE RESULTAT - PRODUITS

CREDIT	EXPLOITATION	HEXPLOIT.	AU 31/12/21	AU 31/12/20
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOIT°				
7 Comptes de produits & profit / nature				
70 VENTE DE MARCHANDISE PRODUCT° VENDUE :				
700 Vente de Gaz	580 113 971		580 113 971	589 660 775
706 Ports facturés	4 730 128		4 730 128	4 343 610
Totaux	584 844 099		584 844 099	594 004 385
723 Production auto-consommée	1 089 421		1 089 421	1 159 292
748 Autres Produits & profits exceptionnels		2 405 459	2 405 459	918 704
778 Différence de change	835 044		835 044	
780 Reprise s/ amort & provision		262 652	262 652	
Résultat d'exploitation Solde Débitéur : Perte		15 735 723	15 735 723	13 831 621
Totaux	586 768 565	18 403 835	605 172 400	609 914 002
84 DETERMINAT°, DES RESULTATS / CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)				
Amortissements de éléments cédés				
Produits de Cession des éléments de l'actif			-	
Moins : valeur de Cession				
Totaux			-	
DETERMINATION DES RESULTATS AVANT IMPOT (85)				
82 Résultat d'exploitation (Solde Créditeur)			47 603 120	30 435 080
0 82 Résultat hors exploitation (Solde créditeur)				
Solde Débitéur Perte avant Impot				
Totaux			47 603 120	30 435 080
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)				
85 Bénéfice avant Impot			31 867 397	16 603 459
Solde Débitéur Résultat net de la Période : Perte				
Totaux			31 867 397	16 603 459

I.5 - CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Code dans le P.C.M.	Eléments	Totaux
87	Résultat net comptable	19 661 163
68	Dotations aux amortissements et provisions	43 300 977
84	Moins-values de cession	0
Total (I)		62 962 140
	A déduire	
74	Quote-part des subventions d'équipement virée aux résultats	0
78	Reprises sur amortissements et provisions	262 652
84	Plus-values de cession	0
Total (II)		262 652
Capacité d'auto financement (I-II)		62 699 488

1.6 - TABLEAU DE FINANCEMENT (I)

EMPLOIS FIXES	MONTANT	RESSOURCES DE FINANCEMENT	MONTANT
1. Dividendes et tantièmes versés en cours d'exercice		1. Capacité d'auto financement	62 699 488
2. Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé		2. Cessions ou réductions de l'actif immobilisé	
- Frais et valeurs incorporels immobilisés	18 961 677	- Cessions/Réduction d'immobilisation	0
- Immobilisations corporelles	29 537 488	- Encaissements sur prêts et dépôts à long et moyen terme	3 263 115
- Immobilisations financières	1 256 000		
- Immobilisations en cours	58 801 710		
3. Réductions des capitaux propres		3. Augmentation des capitaux propres	
Prélèvements opérés sur le capital, réductions, retraits, ...		- Apports en espèces ou en nature	
		- Subventions d'équipement	
		- Conversions d'obligations et compensations de créances	
4. Remboursement des dettes à long et moyen terme		4. Augmentation des dettes à long et moyen terme	111 343 071
TOTAL DES EMPLOIS	108 556 875	TOTAL DES RESSOURCES	177 305 674
Solde créditeur : ACCROISSEMENT DU FONDS DE ROULEMENT NET	68 748 799	Solde débiteur : PRELEVEMENT DU FONDS DE ROULEMENT NET	

1. Excédent des ressources sur les emplois

2. Excédent des emplois sur les ressources

1.7 - TABLEAU DE FINANCEMENT (II)

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT	Début de l'exercice -1	Fin de l'exercice -2	Variations en (+) ou en (-) (3) = (2) - (1)
Actif circulant			
- Actif d'exploitation et réalisables			
* Stocks et « en-cours »	14 111 019	18 634 931	4 523 911
* Fournisseurs débiteurs	0	0	0
* Clients et comptes rattachés	41 512 432	46 906 091	5 393 658
* Autres débiteurs (42, 43, 44, 45 et 46)	109 010 499	270 717 777	161 707 278
* Prêts à court terme			
* Valeurs mobilières de placement			
- Disponibles			
* Chèques, effets et coupons à l'encais.			
* Banques, chèques postaux, caisse	228 436 162	81 745 257	-146 690 905
* Comptes de régies d'avances et d'accréditifs			
- Comptes de régularisation et d'attente	2 610 613	3 811 429	1 200 816
TOTAL = FRB (I) ou AC	395 680 726	421 815 484	26 134 759
Dettes à court terme			
- Dettes d'exploitation et hors exploitation			
* Clients créditeurs	112 314 953	789 650	-111 525 303
* Fournisseurs et comptes rattachés	99 728 152	204 060 816	104 332 664
* Autres créanciers (42, 43, 44, 45 et 46)	28 736 819	19 037 863	-9 698 956
* Emprunts à court terme			
* Concours bancaires courants	25 300 077	0	-25 300 077
- Comptes de régularisation et d'attente	911 902	489 534	-422 368
TOTAL DCT (II)	266 991 904	224 377 863	-42 614 040
Fonds de roulement = FRN = (I - II)	128 688 822	197 437 621	68 748 799
Coefficient de liquidité : $\frac{\text{FRB ou (AC)}}{\text{DCT}}$ 1,88	Ratio du fonds de roulement : $\frac{\text{FRN}}{\text{FRB ou (AC)}}$ 0,47 (Ne pas calculer si FRN est négatif)		

I.8 - TABLEAU DE L'ACTIF IMMOBILISE

RUBRIQUES	SITUATIONS ET MOUVEMENTS				
	(A)	(B)		(C)	
	VALEUR BRUTE A LA FIN DE L'EXERCICE PRECEDENT	ACQUISITIONS DE L'EXERCICE		RETRAITS DE L'EXERCICE	
		Date	Montant	Date	Montant
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 058 621		18 961 677		3 486 166
FRAIS IMMOBILISES	2 342 602		18 961 677		3 486 166
VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISEES	1 716 019		-		-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	958 446 719		132 128 028		47 817 081
TERRAINS	1 842 960		-		-
AMENAGEMENT TERRAIN NKTT	16 816 394		-		-
AMENAGEMENT TERRAIN ZRT	57 000		-		-
CONSTRUCTION ALEG	2 523 619		-		-
CONSTRUCT.BATIMENTS ADMINISTRATIFS	11 823 405		-		-
CONSTRUCT.BATIMENTS EXPLOITATION	2 202 346		-		-
CONSTRUCTION BATIMENTS COMMERCIAUX	666 938		-		-
CONSTRUCTIONS NEMA	1 154 047		-		-
CONSTRUCTIONS NDB	37 400		-		-
CONSTRUCTIONS KIFFA	1 559 180		-		-
CONSTRUCTIONS ZRT	2 273 819		-		-
CONSTRUCTIONS ATAR	1 158 630		-		-
CONSTRUCTIONS SELIBABY	3 813 954		-		-
CONSTRUCTION CENTRE AOIUN	3 065 800		2 760 000		-
AUTRES CONSTRUCTIONS IMMOBILISEES	11 951 191		-		-
AUTRES CONSTRUCTIONS KIFFA	1 263 900		-		-
AUTRES CONSTRUCT° ZRT	228 000		-		-
AUTRES CONSTRUCTIONS ATAR	366 730		-		-
AMGEMT.CONSTRUCTIONS DA	6 173 933		-		-
AMEGMT. CONSTRUCTIONS DE	2 812 296		-		-
AMGENT.CONSTRUCTION DC	1 029 294		-		-
REFECTIONS DIVERSES	9 795 439		-		-
CONSTRUCTION ALEG	-		4 842 000		-
INST. COMPLEXES SPECIALISEES	166 218 565		-		-
INSTALLAT° COMPL SPECIALISES NEMA	2 163 555		-		-
INSTALLAT° COMPL SPECIALISES KIFFA	3 751 634		-		-
INSTALLAT° COMPLEXES SPECIALIS ZRZ	1 128 154		-		-
INSTALLAT° COMPL SPECIALISES ATAR	2 737 642		-		-
INSTALLAT.COMPLEXE AIOUN	1 000 000		-		-
MATERIEL D'EXPLOITATION ADMIN	125 000		-		-
MATERIEL D'EXPLOITATION EXPLOIT	109 128 414		7 847 927		-
Unité réépreuve & cabine peinture	8 566 401		-		-
MATERIEL D'EXPLOITATION COMMERC	14 542 900		3 055 830		-
MATERIEL EXPLOITATION NEMA	2 867 608		-		-
MATERIEL EXPLOITATION NDB	6 957 174		-		-
MATERIEL EXPLOITATION ALEG	2 923 213		-		-
MATERIEL EXPLOITATION KIFFA	3 410 000		-		-
MATERIEL EXPLOITATION ZRT	2 891 357		-		-
MATERIEL EXPLOITATION ATAR	3 182 088		-		-
MATERIEL D'EXPLOITATION SELIBABY	386 080		430 000		-
MATERIEL D'EXPLOITATION AIOUN	52 000		-		-
MATERIEL DE TRANSPORT ADM	38 793 699		1 822 128		-
MATERIEL DE TRANSPORT COMMERC (MAN)	37 398 059		-		-
MATERIEL DE BUREAU & INFORMAT ADM	7 265 535		518 000		-
MATERIEL DE BUREAU & INFORMAT.EXPLO	299 180		-		-
MATERIEL DE BUREAU & INFORMAT.COM	619 648		-		-
MATERIEL INFORMAT AIOUN	26 000		-		-
MOBILIER DE BUREAU ADM	8 629 141		-		-
MOBILIER DE BUREAU EXPLOIT	613 800		-		-
MOBILIER DE BUREAU COM	1 418 840		-		-
AMENAGEMENT AGENCEMT INST.ADM	3 574 548		957 000		-
AMENAGEMENT AGENCEMT INST.EXPLOIT	3 293 084		-		-
AMENAGEMENT AGENCEMT INST.COM	22 070		-		-
AMENAGT.AGENCEMT INST. NEMA	47 104		-		-
AMENAGT.AGENCEMT INST. NDB	534 500		-		-
AMENAGT.AGENCEMT INST. KIFFA	214 453		-		-
AMENAGT.AGENCEMT INSTALL ZRT	152 703		-		-
AMENAGT.AGENCEMT INSTALL ATAR	29 540		-		-
AMENAGT.AGENCEMT INSTALL SELIBABY	334 900		-		-
AMENAGMT.AGENCEMT INSTALL AIOUN	602 300		-		-
AMENAGEMENT MAT COMPL SPECIALISES	12 164 388		-		-
EMBALLAGES RECUPER. IDENTIFAB.COM	361 041 971		7 304 603		-
MATERIEL AUDIO ET SURVEILLANCE	2 021 136		-		2 021 136
IMMOBILISATION CORPORE EN COURS	45 528 752		88 789 056		18 643 980
AVCES ACPTES S.CDE IMMOB CORPL	13 788 815		12 545 484		23 888 849
PRETS ET AVANCES A LONG ET M.T	3 253 148		1 256 000		1 131 766
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSES	2 131 349		-		2 131 349
TOTAUX	962 505 340		151 089 705		51 303 247
					1 062 291 798

1.9 - TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

RUBRIQUES	SITUATIONS ET MOUVEMENTS			
	(A)	(B)	(C)	(D) = (A) + (B) - (C)
	Montant des amortissements cumulés à la fin de l'exercice précédent	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisation sorties au cours de l'exercice	Montant des amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 335 235	4 712 294	3 486 166	3 561 363
FRAIS IMMOBILISES	646 002	4 704 928	2 546 002	2 804 927
VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISEES	1 689 233	7 366	940 164	756 436
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	708 085 370	35 762 989	2 021 136	741 827 223
AMORT AMENAGT TERRAIN NKTT	16 642 654	43 460	0	16 686 114
AMORT AMENAGT TERRAIN ZRT	57 000	0	0	57 000
AMORT CONSTRUCT° ALEG	2 178 280	758 817	0	2 937 097
AMORT CONSTRUCT° BATIMENTS	1 959 955	450 329	0	2 410 283
AMORT CONSTRUCT° EXPLOIT	981 310	88 094	0	1 069 404
AMORT CONSTRUCT° COMMERCIAL	433 269	26 678	0	459 946
AMORT CONST NEMA	968 047	46 162	0	1 014 209
AMORT CONST NDB	16 581	1 496	0	18 077
AMORT CONST KIFFA	900 576	69 269	0	969 845
AMORT CONST ZRT	984 834	247 339	0	1 232 174
AMORT CONST ATAR	1 111 540	95 157	0	1 206 697
AMORT CONSTRUCT° BÂTIMT SELIBABY	508 527	251 274	0	759 801
AMORTISST CONSTRUCT AIOUN	316 799	169 832	0	486 631
AMORT AUTRES CONST IMMOBILISEES	1 986 054	470 539	0	2 456 593
AMORT AUTRES CONST KIFFA	575 100	39 360	0	614 460
AUTRES CONSTRUCT° IMMO ZRT	180 953	9 120	0	190 073
AMORT AUTRES CONST ATAR	312 482	3 321	0	315 804
AMORT AMGT CONST ADM	2 592 446	542 393	0	3 134 839
AMORT AMEGT. EXPLOIT	2 639 395	50 528	0	2 689 923
AMORT AMENGT CONST COMM	1 029 294	0	0	1 029 294
AMORT REFECTIONS DIVERSES	5 291 827	900 722	0	6 192 549
AMORT INST COMPL SPECIALISES	141 055 968	4 203 317	0	145 259 285
AMORT INST COMPL SPECIALISES NEMA	2 163 555	0	0	2 163 555
AMORT INST COMPL SPECIALISES KIFFA	3 751 634	0	0	3 751 634
AMORT COMPL SPECIALISES ZRT	1 128 154	0	0	1 128 154
AMORT INST COMPL SPECIALISES ATAR	2 737 643	0	0	2 737 643
AMORTISST MAT COMPLEX AIOUN	566 667	200 000	0	766 667
AMORT MATERIEL EXPLOIT ADM	50 000	25 000	0	75 000
AMORT MAT EXPLOITATION	95 354 570	6 155 056	0	101 509 626
Unité & cabine	8 566 401	0	0	8 566 401
AMORT MATERIEL EXPLOIT COMM	4 804 130	3 099 943	0	7 904 073
AMORT MAT EXPLOIT NEMA	2 603 358	102 600	0	2 705 958
AMORT MATERIEL EXPLOIT NDB	6 952 675	3 000	0	6 955 675
AMORT AMT EXPLOIT ALEG	2 181 415	0	0	2 181 415
AMORT MATERIEL EXPLOIT KIFFA	3 363 999	0	0	3 363 999
AMORT MATERIEL EXPLOIT ZRT	2 481 955	0	0	2 481 955
AMORT MATERIEL EXPLOIT ATAR	2 926 679	0	0	2 926 679
AMORT MAT EXPL SELIBABY	283 125	0	0	283 125
AMORTISST MAT EXPLOIT AIOUN	21 667	0	0	21 667
AMORT MATERIEL DE TRANSPORT	38 572 283	221 417	0	38 793 700
AMORT MAT DE TRANSPORT COMM	33 981 938	2 775 610	0	36 757 548
AMORT MAT INFORM ADM	6 349 655	250 772	0	6 600 427
AMORT MAT INFORM EXPLOIT	299 180	0	0	299 180
AMORT MAT INFORM COMM	573 156	8 350	0	581 506
AMORTISST MATERIEL INFO AIOUN	6 283	2 600	0	8 883
AMORT MOBILIER BUREAU ADM	8 082 316	104 899	0	8 187 216
AMORT MOBILIER BUREAU EXPLOIT	587 842	3 500	0	591 342
AMORT MOBILIER BUREAU COMM	1 159 100	57 330	0	1 216 430
AMORT INST.AGENMT.AMNAGT ADM	3 388 136	155 363	0	3 543 499
AMORT INST.AGENCT.AMENAGT EXPLOIT	1 392 140	197 992	0	1 590 132
AMORT INST.AGENCT.AMENAGT COMM	22 070	0	0	22 070
AMORT INST.AGENCT.AMENAGT NEMA	47 104	0	0	47 104
AMORT INST.AGENCT.AMENAGT NDB	370 813	20 250	0	391 063
AMORT INST.AGENCT.AMENAGT KIFFA	214 453	0	0	214 453
AMORT INST.AGENCT.AMENAGT ZRT	152 703	0	0	152 703
AMORT INST.AGENCT.AMENAGT ATAR	29 540	0	0	29 540
AMORTISST INST.AMNEG.T.AGENCT.SELIBA	111 633	33 490	0	145 123
AMORTISST INST.AMENAGT.AGENCMT AI	126 303	60 230	0	186 533
AMORT AMENAGT MAT.COMPL.SPECIALISES	8 552 843	426 330	0	8 979 173
AMORT EMBALLAGES	279 454 621	13 321 657	0	292 776 278
AMORT MATERIEL AUDIO	1 950 742	70 394	2 021 136	0
TOTAUX	710 420 605	40 475 283	5 507 302	745 388 586

I.10 - TABLEAU DES PROVISIONS

RUBRIQUES	SITUATIONS ET MOUVEMENTS			
	(A)	(B)	(C)	(D) = (A) + (B) - (C)
	Montant des provisions à la fin de l'exercice précédent	Dotation de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant des provisions à la clôture de l'exercice
<i>Provisions réglementées</i>				
TOTAL	0	0	0	0
<i>Provisions pour risques et charges</i>				
Provisions pour litiges	3 138 500	383 172	0	3 521 672
Provisions pour impôts				
Provisions pour perte de change	262 652	0	262 652	0
Provisions pour pensions et similaire	0		0	0
TOTAL	3 401 152	383 172	262 652	3 521 672
<i>Provisions pour dépréciation</i>				
Classe 2 - Valeurs immobilisées				0
Classe 3 - Stocks				0
Classe 4 - Comptes de tiers	14 807 857	2 442 523		17 250 380
Classe 5 - Comptes financiers				0
TOTAL	14 807 857	2 442 523	0	17 250 380
TOTAL GENERAL	18 209 010	2 825 695	262 652	20 772 052

II – NOTES AUX ETATS FINANCIERS

II.0 - MÉTHODES ET PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUÉS

a. Etats financiers

Les comptes annuels sont établis suivant les dispositions du Plan Comptable Mauritanien et sont exprimés en Ouguiya (MRU). La durée de l'exercice est de douze mois. L'exercice débute le premier janvier et se termine le 31 décembre de la même année.

b. Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport. Les dotations aux amortissements sont calculées selon le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens. Toutes les immobilisations acquises en cours de période sont amorties sur l'année au prorata. Les principaux taux d'amortissements retenus sont les suivants par catégorie :

Catégorie	Taux	Année
Valeurs incorporelles immobilisées	33%	3
Frais exceptionnels à étaler	20%	5
AAI de terrains	10%	10
Constructions	4%	25
AAI de constructions	10%	10
Réfection diverses	20%	5
Matériel d'exploitation	20%	5
Matériel complexe spécialisé	10%	10
Matériel de transport	25%	4
Matériel de bureau et informatique	10%	10
Matériel d'emballage	10%	10

c. Disponibilités

Les fonds reçus sont comptabilisés sur la base de l'avis de crédit en ouguiya (MRU) à la date de valeur ou sur la base du relevé du compte bancaire. Les décaissements sont constatés dès remise du moyen de paiement aux bénéficiaires ou de la remise du moyen de paiement par banques commerciales (Ordre de virement).

Les fonds reçus en devise sont comptabilisés au cours achat de la BCM du jour de l'opération et les soldes font l'objet d'une réévaluation au 31/12 sur la base du cours d'achat de la BCM et l'écart est comptabilisé en perte ou gain de change. Il en est de même pour les paiements

d. Charges

Les charges et dépenses sont comptabilisées dès qu'elles sont engagées et les pertes dès qu'elles sont probables.

e. Produits

Les produits et recettes sont comptabilisés dès qu'ils sont émis et les gains dès qu'ils sont effectifs

II.1 - NOTES SUR LE BILAN - ACTIF

Note 1. Actif immobilisé

Le solde de l'actif immobilisé a connu une variation de **64.818.478 MRU** au cours de l'exercice et se chiffre au 31/12/2021 à **316.903.213 MRU** et se détaille comme suit :

Rubrique	31/12/2021	31/12/2020	Variation
Frais et valeurs incorporelles immobilisés	15 972 769	1 723 386	14 249 383
Immobilisations corporelles	179 433 784	185 659 284	-6 225 501
Immobilisations en cours	118 119 277	59 317 567	58 801 710
Immobilisations financières	3 377 382	5 384 498	-2 007 115
Total	316 903 213	252 084 735	64 818 478

➤ 1.1 Immobilisations incorporelles :

Le solde des Immobilisations incorporelles se chiffre au 31/12/2021 à **15.972.769 MRU** et se détaille comme suit :

Rubrique	Valeur brute			Amortissement			Valeur Nette
	31/12/2020	Variation	31/12/2021	31/12/2020	Variation	31/12/2021	Comptable
Frais immobilisés	646 002	16 415 675	17 061 677	646 002	2 158 925	2 804 927	14 256 750
Valeurs incorporelles immobilisées	3 412 619	-940 164	2 472 455	1 689 233	-932 797	756 436	1 716 019
Total	4 058 621	15 475 511	19 534 132	2 335 235	1 226 128	3 561 363	15 972 769

La variation nette de ce poste (Principales acquisitions et sorties de l'année) qui se chiffre à **15.475.511 MRU** se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Hydrogomage et peintures de 03 sphères	4 804 710
Réhabilitation tyauterie GPL	3 487 800
Réhabilitation des vannes instrumentation GPL	3 336 560
Travaux de remise aux normes système anti-incendies	4 157 422
Installation & configuration caméras de surveillance	1 275 185
Sortie de frais immobilisés amorties	-646 002
Sortie de valeurs incorporelles immobilisées mise au rebut	-940 164
Total	15 475 511

➤ 1.2 Immobilisations corporelles :

Le solde des Immobilisations corporelles se chiffre au 31/12/2021 à **179.433.784 MRU** et se détaille comme suit :

Rubrique	Valeur brute			Amortissement			Valeur Nette
	31/12/2020	Variation	31/12/2021	31/12/2020	Variation	31/12/2021	Comptable
Terrains	18 716 354		18 716 354	16 642 654	100 460	16 743 114	1 973 240
Constructions	63 899 918	7 602 000	71 501 918	25 024 270	4 163 430	29 187 699	42 314 219
Installations complexes spécialisées	176 999 549		176 999 549	151 403 619	4 403 317	155 806 936	21 192 613
Matériel d'exploitation	155 032 234	11 333 757	166 365 991	129 589 974	9 385 598	138 975 572	27 390 419
Matériel de transport	76 191 759	1 822 128	78 013 887	72 554 220	2 997 027	75 551 248	2 462 639
Matériel de bureau et informatique	8 210 363	518 000	8 728 363	7 228 275	261 722	7 489 996	1 238 367
Autres immobilisations corporelles	394 694 477	6 240 467	400 934 944	305 642 358	12 430 299	318 072 657	82 862 287
Total	893 744 655	27 516 352	921 261 007	708 085 370	33 741 853	741 827 223	179 433 784

La variation brute de ce poste (Principales acquisitions et sorties de l'année) qui se chiffre à 27.516.352,05 MRU se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Construction du centre d'Aioun	2 760 000
Construction du centre d' Aleg	4 842 000
Total - construction	7 602 000
Machine visseuse & devisseuse	4 068 137
Pompes VOLT	1 476 000
Groupe electrogène anti-incendie	2 303 790
Groupe electrogène selibaby	430 000
Confection de 200 présentoirs	915 000
Confection de 255 présentoirs	1 730 430
Confection de 144 présentoirs	410 400
Sortie de matériel d'exploitation mise au rebut	0
Total - matériel d'exploitation	11 333 757
Acquisition Bus pour transport du personnel (TOYOTA)	1 822 128
Sortie de matériel de transport mise au rebut	0
Total - matériel de transport	1 822 128
Serveur HPE, Rack serveur et onduleur (235 000+20 000+115)	370 000
Ordinateur HP 24 DP 0015 silver - DG	63 800
Onduleur salle informatique - serveur (Prostar 6kva)	84 200
Sortie de matériel de bureau et informatique mise au rebut	0
Total - matériel de bureau et informatique	518 000
Confection de deux Parkings au Siège	470 000
Confection des rames d'escaliers Siège	487 000
Emballage SOFRENOR	7 304 603
Sortie des autres immobilisations corporelles mise au rebut	-2 021 136
Total - Autres immobilisations corporelles	6 240 467
Total	27 516 352

➤ **1.3 Immobilisations en cours :**

Le solde des Immobilisations corporelles se chiffre au 31/12/2021 à **118.119.277 MRU** et se détaille comme suit :

Rubrique	31/12/2020	Variation	31/12/2021
Immobilisations corporelles en cours	45 528 752	70 145 075	115 673 827
Avances et acomptes sur immobilisations	13 788 815	-11 343 365	2 445 450
Total	59 317 567	58 801 710	118 119 277

Le solde se détaille comme suit par opération :

Rubrique	Montant
Etude sphère	475 898
Avance Paralym	11 480 850
Carroussel emplissage (30%) - (MAKEEN)	18 627 924
Commission ouverture LC Carroussel (MAKEEN)	4 444 144
Construction dall nouveau hall	3 080 060
Pièce du nouveau hangar	5 415 030
Avenant carroussel (MAKEEN)	2 150 000
Amendement LC Carroussel (MAKEEN)	855 000
Bulletin de liquidation Carroussel (MAKEEN)	11 205 103
OPM, Enlèvement matériel nouveau hall	107 242
Travaux montage du nouveau hangar 2100m²	3 347 590
Six pompes GPL et trois régulateur GPL (30%)	1 430 919
Reliquat nouveau hall (MAKEEN)	46 123 921
Formalité sortie Carroussel emplissage	252 239
Complément marché hall	2 150 000
Commission ouverture LC Bouteille (Chine)	66 368
Travaux génie-civil nouveau hangar	3 825 500
Commission ouverture LC Citerne (Turquie)	36 042
Etude installation électrique nouveau hall	600 000
Avance sur commande d'une Cigar	2 445 450
Total	118 119 277

➤ **1.4 Immobilisations Financières :**

Le solde des Immobilisations financières se chiffre au 31/12/2021 à **3.377.382 MRU** et se détaille comme suit :

Rubrique	31/12/2020	Variation	31/12/2021
Prêts et avances à long et moyen terme	3 253 148	124 234	3 377 382
Dépôts et cautionnements versés	2 131 349	-2 131 349	0
Total	5 384 498	-2 007 115	3 377 382

➤ **1.5 valeurs d'exploitations :**

Le solde de la valeur d'exploitation se chiffre au 31/12/2021 à **18.634.931 MRU** et se détaille comme suit :

Rubrique	31/12/2020	Variation	31/12/2021
Stock de marchandises gaz	11 556 042	1 651 935	13 207 976
Stock matériel consommables	2 554 978	2 871 977	5 426 954
Total	14 111 019	4 523 911	18 634 931

➤ **1.6 Valeurs réalisables et disponibles :**

- **Valeurs réalisables**

Le solde des valeurs réalisables et disponibles se chiffre au 31/12/2021 à **399.365.032 MRU** et se détaille comme suit :

Rubrique	31/12/2020	Variation	31/12/2021
Clients et comptes rattachés	41 512 432	5 393 658	46 906 091
Personnel et comptes rattachés	6 936 064	14 813	6 950 877
Autres créances (Etat, organismes sociaux)	93 697 728	164 085 084	257 782 812
Débiteurs divers	8 376 707	-2 396 712	5 979 995
Disponibilités	228 436 162	-146 690 905	81 745 257
Total	378 959 093	20 405 939	399 365 032

- La ventilation de la rubrique « Clients et comptes rattachés » est présentée en annexe.
- Le solde de la rubrique « Personnel et comptes rattachés » est composé des diverses avances et acomptes au personnel.
- Le solde du compte « Débiteur divers » qui se chiffre à 5.979.995 MRU correspondant au montant des surestaries depuis 2013 des partenaires (BSA et RIMGAZ) non remboursé à la SOMAGAZ.
- Le solde du poste « Etats et collectivités publiques » se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
ETAT- Différentiel de prix non-payés au 31/12/2021	232 871 582
ETAT- IMF précompté au 31/12/2021 des exercice antérieurs	22 844 939
ETAT - Crédit d'impôt sur reliquat IS 2021	2 070 384
Total	257 786 905

- Le solde du poste « Valeurs disponibles » se détaille comme suit

Rubrique	Montant
CHEQUES A ENCAISSER	323 533
Total chèque à encaisser	323 533
BMCI BANQUE	287 296
BNM BANQUE NOUAKCHOTT	1 257 783
BAMIS NOUAKCHOTT	94 705
BPM BANQUE POPULAIRE DE MAURITANIE	2 517 166
GBM NOUAKCHOTT	32 499
BCI NOUAKCHOTT	70 066 173
ORABANK	4 320
BEA BANQUE EL AMANA	150 606
NBM Banque	1 887 575
BMI Banque Mauritanienne de l'Investissement	1 912 704
DFI Developpemet Finance Islamique	55 552
BIM Banque Islamique de Mauritanie	222 768
TRESOR PUBLIC	183 132
Total banque	78 672 280
CAISSE RECETTES	143
CAISSE ALEG	827
CAISSE PRINCIPALE	38 147
CAISSE SELIBABY	32
Total caisse	39 149
REGIE D'AVANCES ET ACCREDITIFS	2 710 296
Total régie d'avance et accreditif	2 710 296
Total	81 745 257

➤ **1.7 Comptes de régularisation et d'attente :**

Le solde de cette rubrique se chiffre au 31/12/2021 à **3.811.429 MRU** et correspond aux charges constatées d'avances qui se détaillent comme suit :

Rubrique	Montant
Robinets et Valves	476 000
Assurance incendie	929 049
Assurance vehicule	61 167
Caisse à outil	90 280
Vêtements de travail	86 619
Extincteurs	880 200
Fourniture de bureau	280 214
Honoraire Expert - GIE Partenaire	207 900
Confection de 400 présentoirs	800 000
Total	3 811 429

II.2 - NOTES SUR LE BILAN - PASSIF

Note 2. Capital social :

➤ 2.1 Situation nette :

La situation nette, largement excédentaire, se chiffre au 31/12/2021 à **396 298 465 MRU** et se détaille comme suit :

Rubrique	31/12/2021	31/12/2020	Variation
Capital social	345 000 000	345 000 000	0
Réserve légale	9 310 553	9 310 553	0
Report à nouveau (Solde débiteur ou solde créditeur)	18 338 480	18 338 480	0
Résultat net de l'exercice (bénéfice ou perte)	19 661 163	4 723 372	14 937 791
Résultat net de l'exercices des exercices antérieurs	4 723 372	0	4 723 372
Total	354 310 553	354 310 553	19 661 163

➤ 2.2 Situation nette :

Le solde des dettes à long et moyen terme, qui a connu une variation en cours de période à hauteur de son solde, se chiffre au 31/12/2021 à **113.785.594 MRU** et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Consigne --- IP LMT	2 606 126
Consigne --- B12 LMT	35 424 334
Consigne --- B06 R LMT	6 044 286
Consigne --- GLP LMT	40 944 379
Consigne --- B03 LMT	28 766 469
Total	113 785 594

NB :

Le montant des consignes a été reclassé en haut du bilan en dettes à long et moyen terme au lieu d'être présentés en bas du bilan en dettes à court terme, car les consignes constituent une dette durable plus d'un an. Cette méthode sera généralisée dans l'avenir.

➤ 2.3 Provision pour risques et charges :

Le solde des provisions pour risques et charges, qui a connu une variation en cours de période à hauteur de 383.172 MRU, se chiffre au 31/12/2021 à **3.521.672 MRU**. La variation correspond au montant estimé d'un règlement à l'amiable avec le personnel et les prestataires.

➤ 2.4 Dettes à court terme :

Le solde des dettes à court terme, qui a connu une variation en cours de période à hauteur de **16.891.596 MRU**, se chiffre au 31/12/2021 à **223.888.329 MRU** et se détaille comme suit :

Rubrique	31/12/2021	31/12/2020	Variation
Clients créditeurs	789 650	112 314 953	-111 525 303
Fournisseurs et comptes rattachés	204 060 816	99 728 152	104 332 664
Personnel et comptes rattachés	2 931 479	2 585 609	345 870
Etat et autres collectivités publiques	3 424 647	18 511 155	-15 086 508
Sécurité sociale & autres organismes sociaux	3 325 573	1 432 899	1 892 674
Associés - comptes courants - groupe	2 816 311	2 863 259	-46 948
Créditeurs divers	6 539 854	3 343 898	3 195 956
Total	223 888 329	240 779 925	-16 891 596

➤ *La rubrique fournisseur et clients créditeur est ventilé en annexe.*

➤ *Personnel et comptes rattachés*

Le poste « Personnel et comptes rattachés » qui se chiffre au 31/12/2021 à **2.931.479 MRU** se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Reliquat PCB 2020 & 2021 du Personnel	653 000
Provision pour congés à payer 2021/2022	2 278 479
Total	2 931 479

➤ *2.5 Etat et collectivités publiques :*

Le poste « Etat et collectivités publiques » qui se chiffre au 31/12/2021 à **3.424.647 MRU** se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
IMF précompté	95 483
IRCM sur jeton de présence	222 444
ITS décembre 2021	703 713
BL droit de douane à l'importation	1 377 465
Patente et droit de licence 2021	1 025 542
Total	3 424 647

➤ *2.6 Sécurité sociale et CNAM :*

Le poste « Sécurité sociale et CNAM » qui se chiffre au 31/12/2021 à **3.325.573 MRU** se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
CNSS décembre 2021	728 849
Regularisation CNSS 2021 suivant décret 186	1 689 188
CNAM decembre	907 536
Total	3 325 573

N.B. : Le compte CNSS enregistre une régularisation du décret 186 du 07 juillet 2021 instituant la CNSS à payer 60% de la pension de retraite aux ayants droits, en tenant compte du plafond, de 15000 MRU au lieu de 7000 MRU

➤ **2.7 Associés - comptes courants - groupe :**

Le poste « Associés - comptes courants - groupe » qui se chiffre au 31/12/2021 à **2.816.311 MRU** se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Reliquat de dividendes à payer des exo antérieurs	2 712 207
Reliquat PIB des Administrateurs	248 104
avance PIB Adminsitarteurs	-144 000
Total	2 816 311

➤ **2.8 Créiteurs Divers et Charges à payer :**

Le poste « Créiteurs Divers » qui se chiffre au 31/12/2021 à **6.539.854 MRU** se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Créiteurs Divers	2 103 670
Ecart de caisse	917
Charges à payer	4 435 268
Total	6 539 855

- *Détail Créiteur divers :*

Rubrique	Montant
Surplus de versement en baqne	10 322
Réglement différend SOMAGAZ/RIM GAZ	1 131 348
Reliquat honoraire expert consultant	962 000
Total	2 103 670

- *Détail Charges à payer :*

Rubrique	Montant
Reliquat redevance Cnhy	594 490
Commission bancaires des cargaisons restantes au 31-12-2021	2 384 384
Facture Somelec & SNDE decembre 2021	433 613
Frais de mission chauffeurs et mission inventaire	48 180
Frais dépotage bateau	20 000
Honoraire CAC 2021 et reliquat 2020	870 000
Facture fourniture de bureau	4 500
Reliquat frais collation CG31/12/2020	200
Remunération PCA	80 000
Total	4 435 367

➤ **2.9 Compte d'attente à régulariser**

Le poste « Créiteurs Divers » qui se chiffre au 31/12/2021 à **489.534 MRU** se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Vente fereraille exo antérieurs	478 423
Ameublement à regulariser	11 111
Total	489 534

II.3 - NOTES SUR LE COMPTE DE RÉSULTAT

Note 3. Compte de résultat : Débit

Le solde de cette rubrique, qui a connu une variation en cours de période à hauteur de -21.909.642 MRU, se chiffre au 31/12/2021 à 557.569.279 MRU et se détaille comme suit :

Rubrique	31/12/2021	31/12/2020	Variation
Achat des marchandises vendues	363 595 418	397 708 880	-34 113 463
Approvisionnements non-stockés	23 913 659	24 134 750	-221 091
Charges externes liées à l'investissement	21 198 543	18 359 353	2 839 190
Charges externes liées à l'activité	23 168 153	15 862 778	7 305 375
Charges et pertes diverses	25 452 771	5 709 543	19 743 228
Frais de personnel	54 589 985	53 454 332	1 135 654
Impôts et taxes	1 704 278	26 976 926	-25 272 648
Charges financières	645 495	0	645 495
Dotations aux amortissements et provisions	43 300 977	37 272 360	6 028 617
Total	557 569 279	579 478 921	-21 909 642

➤ 3.1 Achats GAZ et Autres matières et Fournitures

Rubrique	Montant
Achat de gaz à l'importation	358 537 554
Variation de stock de gaz	-1 651 935
Matière et fourniture	9 581 775
Variation de stock de matières	-2 871 977
Total	363 595 418

➤ 3.2 Approvisionnements non stockés

Rubrique	Montant
Fournitures non-stockées	4 313 662
Carburant et lubrifiant	17 352 567
Petit outillage	6 000
Produit d'entretien	3 750
Fourniture de bureau	1 567 131
Vêtement du travail	670 549
Total	23 913 659

➤ 3.3. Charges externes liées à l'investissement :

Rubrique	Montant
Location & charge locative	27 450
Entretien & réparation d'immeubles	2 527 180
Entretien matériel complexe spécialisé	3 656 673
Entretien matériel exploitation	868 861
Entretien matériel de transport	11 098 671
Entretien matériel bureau & informatique	310 780
Entretien & réparation emballage et divers	1 310 450
Assurance incendies	1 248 068
Assurance véhicule	150 410
Total	21 198 543

➤ 3.4. Charges externes liées à l'activité :

Rubrique	Montant
Frais de transport	2 595 900
Frais de mission	906 381
Réceptions	2 251 203
Frais postaux et télécommunication	599 380
Honoraires	7 255 000
Commissions et courtages	80 000
Frais de gardiennage et escorte	813 750
Frais de manutention et dépotages	4 909 250
Publicité	2 171 830
Service bancaire	168 159
Charge diverses	1 382 300
Frais conseil et assemblée	35 000
Total	23 168 153

➤ 3.5 Charges et pertes diverses :

Rubrique	Montant
Rabais remises ristournes	4 636 361
Jetons de présence	1 139 777
Rémunération PCA	1 066 667
Dons et secours & pèlerinage	2 382 042
Charges et pertes diverses	16 227 924
Total	25 452 771

La rubriques charges et pertes diverses est détaillée comme suit :

Rubrique	Montant
Différend SOMAGAZ / GBM	12 699 923
Différend SOMAGAZ / RIM GAZ	3 528 000
Total	16 227 923

➤ 3.6 Frais du personnel :

Rubrique	Montant
Salaires de base et assimilé	18 026 232
Heures supplémentaires	2 948 893
Conges payes	4 078 462
Primes et gratifications	21 255 567
Indemnités de préavis et licenciement	314 257
Charges sociales	3 482 985
Médecine du travail	535 656
Soins médicaux & CNAM	3 812 234
Frais de recyclage et formation	135 700
Total	54 589 985

NB : les charges du personnel sont augmentées à cause de la régularisation de la CNSS.

➤ 3.7 Impôts et taxes

Rubrique	Montant
Impôts et taxes fonciers	51 226
Patente	830 000
Taxe sur véhicules à moteur	507 510
Taxe d'apprentissage	315 542
Total	1 704 278

➤ 3.8 Charges Financière :

Rubrique	Montant
Intérêts des comptes courants (Découverts)	368 732
Intérêts des opérations financières	276 763
Total	645 495

➤ 3.9 Amortissements et provisions :

Rubrique	Montant
Amortissements	40 475 283
Provisions (Haut du bilan)	2 442 523
Provisions (Bas du bilan)	383 172
Total	43 300 977

Détail Amortissements et provisions

Rubrique	Montant
AMORT VAL INCORP IMMOBILISES	4 712 293
AMORT AMENAGT TERRAIN NKTT	43 460
AMORT CONSTRUCT° & AMENAGEMENT	4 220 430
AMORT INST COMPL SPECIALISES	4 403 317
AMORT MATERIEL D' EXPLOITATION	9 385 598
AMORT MATERIEL DE TRANSPORT	2 997 027
AMORT MAT INFORMATIQUE	261 722
AMORT.MOBILIER BUREAU	165 729
AMORT.INST.AGENMT.AMNAGT	467 324
AMORT AMENAGT.MAT.COMPL.SPECIALISES	426 330
AMORT EMBALLAGES	13 321 657
AMORT MATERIEL AUDIO	70 394
PROVISION HAUT DU BILAN	2 442 523
PROVISION BAS DU BILAN	383 172
Total	43 300 977

Note 4. Comptes des résultats : Crédit

➤ **4.1 Détail des Produits de l'exercice :**

Le solde de cette rubrique, qui a connu une variation en cours de période à hauteur de **-6.645.704 MRU**, se chiffre au 31/12/2021 à **589.436.677 MRU** et se détaille comme suit :

Rubrique	31/12/2021	31/12/2020	Variation
Ventes de marchandises	580 113 971	589 660 775	-9 546 803
Produits des activités annexes	4 730 128	4 343 610	386 518
Production de l'entreprise pour elle-même	1 089 421	1 159 292	-69 871
Produits et profits divers	2 405 459	918 704	1 486 756
Produits financiers	835 044	0	835 044
Reprises sur amortissements et provisions	262 652	0	262 652
Total	589 436 677	596 082 381	-6 645 704

➤ **4.2 Détail du chiffre d'affaires de l'exercice :**

Le montant des ventes se détaille comme suit par nature :

Rubrique	Montant
Vente du gaz en Vrac	1 10 686 305
Vente Charge B12	277 100 366
Vente Charge B06 R	94 804 208
Vente Charge B06 V	2 436 503
Vente Charges B03	125 956 053
Vente Charges B09	754 446
Vente Charges B35	3 775 397
RCC	999 255
Remise et avoir	-36 398 561
Total	580 113 971

III – ANNEXES

III.1 - BALANCE DES TIERS (CLIENTS)

III-1.1 Tiers Fournisseurs

- La ventilation de la rubrique « Fournisseurs et comptes rattachés » est présentée en comme suit :

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Montant
AD400550	A.D.S	16 000,00
AG400204	ATELIER DES GRANDS TRAVAUX	25 000,00
AM400280	AMI (Agence Mauri. d'Information)	20 000,00
AS400940	AMATRAS-SECURITE - SARL	136 500,00
AT400850	ATP -BTP - SARL	757 500,00
BE400150	BUREAU D'ETUDES ET DES TRAVAUX D'ELECTRICITE ET D'EAU EN MAURITANIE -	600 000,00
BE400200	BETEEP Etudes et Travaux	199 630,00
BU4001503	BUTTERFLY - SA	56 610,00
CC400710	CCOMMZ	123 500,00
CF400164	CFAO Motors	21 160,40
CH400199	CHINGUITEL	143 995,90
CM400640	CMDA S.A Compagne Mauritanienne de Distribution Automobile	1 822 128,00
CN400420	COMMUNE DE NOUAKCHOTT	749 580,00
CO400050	CODIMEX	6 467,50
DM400141	DAR MAURITANIE	290 000,00
EA400981	ETS ASSIS	19 500,00
EB400120	ETS BRAHIM SABAR	232 500,00
EC400843	Energie Consortium INC	185 585,44
EM400992	EMF ETS MED FADEL	17 977,90
EM400996	ETS MAURISTORE ' S	54 000,00
ER400018	ETS EL ROKNE EL KHAMES	476 000,00
ER400970	ETS RIDWANE	29 000,00
ES400895	ETS SIDIMOU BENAHI	106 067,00
FO400000	FSEUR ORDINAIRES	335 000,00
GQ400825	GARAGE QUALITE	268 191,50
GR400821	GAZ RIM	2 150 000,00
GS400452	SMA (SOCIETE MAURITANIEENNE D'AUTOMOBILE ET D'EQUIPEMENT) - SA	396 156,00
GT400123	GEOGAS TRADING SA	189 375 617,86
IB400174	IBCCS(Business consulting Services	30 000,00
LF400401	LA FIDUCIAIRE Cabinet d'Expertise Comptable	433 800,00
MA400634	MAURITEL	13 432,50
MG400411	LA MAURITANIEENNE DES GRANDS TRAVAUX & REPRESENTATION	515 740,00
MP400620	FOURSEUR MEPP	0,10
ON400811	FRNISEUR ONAS	67 033,00
PA400110	PORT AUTONOME	57 023,70
PN400004	PHARMACIE Nouadhibou	298 947,65
RP400210	RESTAURANT PAPARAZZI	194 250,00
SD400880	STATION DAHI	38 300,00
SE400914	SERA Mie	6 382,40
SF400915	S.F.T.S SOCIETE DE FOURNITURE TVX	1,00
SI400100	SIGMA Informatique	124 336,00
SM400150	SODRA MOTORS	10 368,10
SO400090	SOMIR	914 330,49
ST400121	STAR OIL MAURITANIE	2 133 000,00
SY400500	SYCOBE Informatique et Telecoms	10 800,00
TC400320	Tetra pour les Contrats de Construction SARL	446 400,00
TC400321	TOP CLEAN	108 000,00
WD400750	WOOD DECO - SARL	39 000,00
Total général		204 054 812,44

III-1.2 Tiers Clients

- La rubrique « Clients créditeurs » est ventilée comme suit :

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Montant
AM410899	Abdoul O Mohamed Vall code 1154	10 000,00
AT410569	Centre d'Atar Code 2007	13 170,00
CY410505	CHEIKH MED SAID O MED YEHDH C 740	10 000,00
GM410049	Ghassem Mohamedou 049/NDB	35 314,60
HM410002	EL HASSEN MED AHMED CODE 002/NDB	41 779,50
MA410242	Ets Med Abdellahi o/ Med Vall C 385	90 292,60
ML410595	MED LEMINE MAHFOUDH C1378	463 729,03
WJ410720	WANE OULD IJIYD CODE 944	125 364,28
Total général		789 650,01

- La rubrique « Clients débiteurs » est ventilée comme suit :

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Montant
AA410251	AHMEDOU O. AHMEDOU C 367	18 998,80
AA410498	AHMED O MAHD O AHMEDOUNA CD 920	244 381,05
AA410609	ABDELLAHI O ABDERRA O SYAME C848	0,13
AA410767	ABDI O AHMED CODE 991	647 204,10
AA410998	AHD O MOHAMED ABDELLAHI CODE 1253	1 040 113,38
AD410220	MOHAMED ABDELLAHI O DAH 13	2 279 972,71
AF410535	AHMED MOCTAR FALL C1332	481 834,50
AG410567	Centre d'Aleg Code 2005	1 689,50
AG410620	Ets ATLAS GAZ C1403	1 352 055,20
AH641640	ABDERRAHMAN HAMDY CODE 1424	24 581,80
AI410565	Centre d'Aioun Code 2002	29 508,00
AL410641	ALY OULD MEILOUD CODE 1426	519 609,70
AM410527	AHMED MOHAMEDHEN C1323	510 290,10
AM410564	MED MED SALEM ABDELJELIL CODE 803	25 000,00
AM410597	Alioune Med Leline Mbareck C 1380	0,33
AM410670	AHMED MERZOUG CODE 1455	184 696,40
AM410684	ABDEL VETAH O MED CODE 907	153 951,50
AM410765	ABDEL AZIZ O MOHD LEMINE C 989	26 174,30
AS410819	ALIOUNE O SIDI C1075	252 740,20
AS410921	ABDA O SIDI MOHAMED CODE 1176	988 449,07
AU410160	AMBASSADE USA Code 301	131 331,40
BA410561	H'meidatt Ahmed CODE 801	48 936,70
BA410646	BARIKALLA AHMED CODE 1431	182 523,70
BC410561	Brahim Chadad C1360	19 734,90
BC410964	BAH O SIDI SALEM O CHEIKH SID C1219	64 957,60
BH410983	BRAHIMO MED O EL HOR CODE 1238	0,10
BL410988	BOUHA O MED LEMINE O NAVA CODE 1243	384 837,90
BM410574	WALID OULD WERZEGH CODE 814	210 511,00
BR410752	BRAHIMOULD MRAZGUI CODE 975	1,00

BS410776	BOUNENAO SIDI ETHMANE C999	798 707,40
CA410376	CHERIF AHMED O.SIDI Code 602	256 132,10
CH410127	CHEIKH MED SALEM Code 1270	9 041,83
CO410000	CLIENTS ORDINAIRES 300	756,00
CP410040	CLIENT PRESIDENCE 312	3 879 384,00
CS410130	CLIENT SNIM Code 311	120 610,86
CS410602	Cheikh Sid Ahmed C1385	124 900,26
CS410649	CHEIKHNA SALECK CODE 1434	34 553,00
DK410510	DAH OULD KHATAR C744	38 015,40
DM411015	Dah O Mohamedou C1271	0,40
EB410947	EL GHASSEMO BOUBACAR CODE 1202	190 495,50
EC410680	EL BANE CHEIKH AHMED CODE 1465	158 997,08
EG410617	EMIRA GAZ C2020	24 051,60
EK410760	ETHMANE O ELKHATER CODE 983	53 216,60
EL410574	EL BEKAY LEHBOUSS CODE 1365	53 800,00
EO410637	ELEMINE OUMAR CODE 1421	101 592,90
EP410528	EGCBTP C1324	118 431,84
ES410544	EL HOUSSEIN SIDI MED C 1343	147 199,80
FS410813	FATMA MINT SIDI CODE 1066	89 026,50
FT410659	FATMA SIDIYA CODE 1444	53 139,90
GM410504	Societe GAZ de Mauritanie C1298	2 675 587,30
GR410522	Intre' Oil C 1351	195 270,21
HA410399	CHEIBANI MOHAMED ABBEYE Code 633	137 025,20
HA411024	EL HOUCEINE O ADERMAZ C1279	228 130,80
HE410674	HAMADI O ELY CODE 899	19 237,30
HM410919	Cheik Sidi Mohamed CHEIKH Code 1174	207 892,30
HM410967	HAMAN MOHAMED DEMBA CODE1222	240 722,80
IM410468	ISSELMOU OULD MAATA CODE 705	91 826,60
IM410524	Izid BihMed Elbechir C1320	1 603 610,03
IO410805	ISSA OUMAR DIOP C1058	39 367,50
JA410497	DJIBRIL AMAMDOU C1291	203 974,30
JD410603	Jamale Diabbel C 1386	138 530,50
KB410184	KHALIFA OULD BABA C458	1,60
KE410875	KHALIFA OULD EBBA C 1130	260 339,00
KI410566	Centre de Kiffa Code 2003	64 761,90
KM410749	EL KHALIFA OULD MOHAMED CODE 973	224 065,10
LA410440	LEMARABATT O AHMEDOU CODE 664	139 146,20
LA411004	LEBHAR O AHD TELMOUD CODE 1259	10,80
LB410303	LEBATT O/ BELKHEIR C 574	27 642,20
LM410979	LIMAM O MOKHTAR SALEM CODE 1234	0,30
LS410547	LEMARABOTT SAMBEYT BLALE C1346	0,30
LW410541	LABOUDA AMADOU WARR C1338	40 002,60
MA410055	Mohamed Abdallahi Md Ah 055/ATAR	20 722,00
MA410414	MED ABDELLAH O CEIBANI C643	199 924,80
MA410542	MED ABDALLAHI BAHAM C1341	1 207 449,90
MA410593	M.V.M.M_ SARL C1376	6 994 444,54
MA410664	MOUVIDE AHMED CODE 1450	345 837,70
MB410557	GASRIM CODE 872	257 399,27
MB410774	MOHD O BOUBALLY CODE C 998	35 225,60
MC410619	MD MHD O CHEIKH AHD ELGHAZWANI C859	3,00
MD410500	MED O AHMED DIABA CODE 921	12 764,60
MD410531	MEISSARA BIRAM DIOP C1327	1 620 712,63
MD410909	MOHAMED SALEM O DAH CODE 1164	642 226,20

MI410746	MOULAYE ELKEBIR O ISSELMOU C 970	128 790,00
MI4108233	MED SIDI O IVOUKOU CODE 1089	9 822,60
ML410618	MED LEMINE O EL MOUSTAPHA CODE 858	2 689 256,30
MM410001	MED MOSTAPHA AHMED VALL CD 001/ALEG	35 163,00
MM410290	MD MAHMOUD O/ AHMED VALL . C 551	10 994,70
MM410665	MED EL MAMI C 1449	400 608,90
MM410679	MED MAOULOUD TAHA CODE 1464	145 712,40
MM410683	MED VADEL O MED MAOULOUD CD 905	733 516,70
MM410872	MED MAHD O ABDELLAHI C1127	1 149 105,30
MM410938	MED EL HASSENE O/ MED LEMINE C 1193	150 021,90
MS410244	MED SALEM OULD MESSOUD C 377	0,30
MS410538	Mohamed O Saleck C1335	68 533,30
MS410553	Med O Soueidi C1352	29 900,60
MS410577	MED SALEM O MED ABDELLAHI C 817	209 660,60
MS410603	MED SALEM O MED ABDELLAHI CODE841	0,30
MS410890	MD VALL O SIDI 1145	264 018,30
MS410968	MOHAMED SALEM O SNEIBE CODE 1223	5 000,00
MT410547	MED LEMINE O TAH CODE 783	96 462,60
MV410442	MAHID OULD MED VALL CODE 671	499 500,10
MV410584	MAHMOUD OULD IVEKOU C 823	978 534,00
MV410636	M.V.M.benchab C1420	51 495,30
MV410673	MOHAMED O. AHMED VALL CODE 1458	115 978,30
MV410708	MOHAMED VADEL OULD AHMED C 932	0,10
MY410004	MOHAMED YAHYA ETHMANE 004/NDB	1 742,80
MY410614	MOHAMED YAHYA O AHMED C854	87 406,10
MY410996	MOHAMED YAHYA O MOHAMED C 1251	244 600,00
MZ410382	MEWLOUD OULD ZAID C 608	23,70
NS410607	Naji Ibrhim Samba C1390	130 114,00
PK410604	Pape Mamadou Kamara C1387	20 000,20
SB410951	SID AHMED OULD BOUDERBALA CODE 1206	49 269,71
SD410494	SALEM LEMRABATT O DAHANE C 1288	0,70
SE410601	SEMM Sidaty Ely Med Mahmoud C 1384	24 747,98
SH410680	SALECK O HEBOUL CODE 902	14,00
SK410916	SIDI OULD EL KHALIFE C 1171	244 040,69
SL410864	SIDI OULD LAGHDAF CODE 1119	16 580,90
SM410378	AHMED SIDI MED TALEB C.596	61 810,90
SM410647	SIDI MOCTAR O MED ABDERREHMANE C871	846 153,90
SO410000	STAR OIL NDB	27 261,00
SS410534	SALIKOU O SIDI BRAHIM C1331	199 731,00
SY410616	SIDI YAHYA C1399	41 550,49
TA410038	Tihami Anina 038/NDB	7,45
TM410163	TEBOU O. MOHD YAHYA C 445	41 966,50
TM410538	MED ABDALLAHI O MD LAGHDAF C 770	423 792,60
TM410610	TAH MOHAMEDOU AHMED CODE 1393	116 099,30
TO410531	STAR OIL MAURITANIE C 765	273 768,14
VA410798	VEISSAL OULD ABDOU C 1051	377 698,50
VD411016	Vente directe Code1300	22 536,00
YA411068	YACOUB O AHMED HABIB CODE 1068	40 000,00
YH410780	MED YAHYA O HAMED Code 244	1 081 299,70
YM410490	YACOUB O/ MOHAMED C 722	148 515,10
YO410497	Moulay Idriss Abba Salem CODE 732	438 490,80
YS410674	YAHYA DAH SELAHI CODE 1459	185 909,00
ZR410812	ZGOUMA MINT ALY RADHI CODE 1065	32 886,80
CD412000	CLIENTS DOUTEUX	17 250 380,14
	Provision compte clients douteux	-17 250 380,14
	Total général	46 900 086,68