

REPUBLIQUE ISLAMIQUE DE MAURITANIE



Ministère des Affaires Islamiques et de l'Enseignement Originel

ETABLISSEMENT NATIONAL DES AWQAFS

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

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

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

Monsieur,

Conformément à la mission qui nous a été confiée par la lettre du Ministère de l'Economie et des Finances n°00744/MEF du 21 décembre 2017, nous avons effectué l'audit des états financiers, ci-joints, de l'Etablissement National des AWQAFS comprenant le bilan et le compte de produits et charges relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022. Ces états de synthèse font ressortir une situation nette de 18 429 796 MRU dont une perte de 2 075 300 MRU.

Responsabilité de la Direction de L'Etablissement National des Awqafs

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

Responsabilité de l'Auditeur

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

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

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

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

Opinion sur les états de synthèse

1. La valeur des terrains inscrits à l'actif de l'établissement au 31 décembre 2022, s'élève à 68 115 000 MRU. Durant l'exercice 2020, ces terrains avaient fait l'objet d'une évaluation par un expert et indépendant portant leur valeur à un montant de 68 115 000 MRU. Nous n'avons pas obtenu les titres de propriété de ces terrains à la date d'émission de notre

rapport. A ce stade, nous ne pouvons pas nous prononcer sur la validité des terrains comptabilisés au 31 décembre 2022.

2. Notre rapport relatif à l'exercice 2021 faisait état de la réserve suivante : « L'Etablissement National des Awqafs détient des créances anciennes non provisionnées relatives aux loyers des boutiques datant des exercices 2020 et antérieurs et totalisant 424 550 MRU (dont 31 500 MRU en 2020 ; 151 900 MRU en 2019 ; 106 500 MRU en 2018 et 134 650 MRU en 2017). Par conséquent, nous ne sommes en mesure de nous prononcer sur la recouvrabilité de ces créances au 31 décembre 2022. »

En 2022, l'établissement a décidé de comptabiliser ces créances en perte pour un montant total de 424 550 MRU. Le résultat net de l'établissement ainsi que sa situation nette se trouvent impacté d'autant.

3. Au 31 décembre 2022, l'établissement n'a pas établi un état de rapprochement bancaire du compte trésor présentant un solde débiteur net dans ses comptes d'un montant total de 770 313 MRU. Le relevé de ce compte ne nous a pas été communiqué. A ce stade, nous ne sommes pas en mesure d'estimer l'impact éventuel de cette situation sur les états de synthèse au 31 décembre 2022.
4. La valeur nette comptable des immobilisations corporelles (hors terrains) s'élève à 46,8 millions de MRU au 31 décembre 2022 (27,2 millions de MRU en valeur brute). L'établissement a procédé à un inventaire physique des immobilisations. Cependant, selon le management, le rapprochement du résultat de cet inventaire avec la comptabilité serait en cours de finalisation. Toutefois, nous ne sommes pas en mesure à ce stade d'estimer les ajustements éventuels des états de synthèse au 31 décembre 2022 qui découleraient du rapprochement entre cet inventaire physique et la comptabilité.

Sous réserve de l'incidence de l'effet des situations décrites aux paragraphes 1 à 4, nous certifions que les états financiers cités au premier paragraphe sont réguliers et sincères et donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'ETABLISSEMENT NATIONAL DES AWQAFS au 31 décembre 2022 conformément au référentiel comptable admis en Mauritanie.

Vérifications et informations spécifiques

Nous avons procédé également aux vérifications spécifiques prévues par la loi et nous nous sommes assurés notamment de la concordance des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration destiné aux membres avec les états de synthèse de l'établissement

Nouakchott, le 01 juin 2023.

Le Commissaire aux Comptes

Nordia Audit

Dr N'Guenor Codioro Haroun

Associé

ETATS DE SYNTHESE AU 31 DECEMBRE 2021

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

I- BILAN

1-ACTIF

ACTIF	Notes Explicatives	MONTANT AU 31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort/Prov.	Net	
FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES					
IMMOBILISES					
° Frais d'Etablissement					
° Autres immobilisations incorp.	NOTES 2	30 000	30 000	-	2 143
IMMOBILISATION CORPORELLES					
° Terrains	NOTES 3	114 918 153	19 616 452	95 301 701	91 384 853
° Constructions		68 115 000		68 115 000	68 115 000
Matériel de transport		39 433 141	16 110 606	23 322 535	21 772 775
° Matériel et Mobilier de bureau		1 676 500	209 562	1 466 938	-
° Matériel informatique		1 720 920	771 427	949 493	620 001
° Autres immobilisations corporelles		3 350 482	2 391 956	958 526	580 943
° Amenagements Agencements et Installations		92 800	40 213	52 587	71 147
		529 310	92 688	436 622	224 987
IMMOBILISATIONS EN COURS					
° Immobilisations En Cours					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
° Depost ei cautionnements					
	TOTAL	114 948 153	19 646 452	95 301 701	91 386 996
VALEURS D'EXPLOITATION					
° Stocks Marchandises					
° Stocks en cours de route					
	TOTAL	-	-	-	-
VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES					
° Fournisseurs débiteurs					
° Clients et comptes rattachés	NOTES 4				424 550
° Personnel		-		-	-
° Etat		-		-	-
° Associés		-		-	-
° Autres débiteurs		-		-	-
° Disponibilités et dépôts	NOTES 5	964 336		964 336	778 161
	TOTAL	964 336	-	964 336	1 202 711
COMPTE DE REGULARISATION ET D'ATTENTE					
° Comptes d'attente et à régulariser					
	TOTAL	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL	115 912 489	19 646 452	96 266 037	92 589 707

2- PASSIF :

	PASSIF	Notes Explicatives	MONTANT AU 31/12/2022		31/12/2021
			NET	TOTAL	
H	CAPITAL				
H1	° Fonds de dotation	NOTES 6	21 091 698		21 091 698
H2	Subventions d'équipement reçues		14 548 214		8 053 081
	Subventions d'équipement quote-part virée au résultat		1 424 800		457 403
I	RESERVES				
I1	° Réserves légales				
I2	° Autres Réserves				
J	REPORT A NOUVAU (solde débiteur ou solde créditeur)				
	RESULTATS NET EN ATTENTE D'AFFECTATION				
J1	° Résultats nets de l'exercice ou période (bénéfice ou perte)		13 710 016		1 700 400
J2	° Résultats nets exercices antérieurs (bénéfice ou perte)		2 075 300		12 009 616
	TOTAL SITUATION NETTE		18 429 796	18 429 796	14 977 360
	(avant ou répartition du résultat)				
K1	ECART DE REEVALUATION		77 492 347	77 492 347	77 492 347
K2	DETTES A COURT TERME		343 894		120 000
K21	° Clients créateurs		-		-
K22	° Fournisseurs et comptes rattachés (OSNA)		120 000		120 000
K23	° Personnel et comptes rattachés		-		-
K24	° Etat et autres collectivités publiques		223 894		-
K25	° Sécurité sociale et autres organismes sociaux		-		-
K26	° Associés-comptes courant-groupe		-		-
K27	° Créditeurs divers		-		-
K28	° Emprunt à court terme		-		-
K29	° Concours bancaires courants		-		-
	TOTAL		343 894	343 894	120 000
L	COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE				
L1	° Produits constatées d'avance		-		-
L2	° Différences de conversion		-		-
L3	° Comptes d'attente et à régulariser		-		-
	TOTAL GENERAL			96 266 037	92 589 707

II- COMPTES DE RESULTAT

1- Comptes de Produits

PRODUITS	Notes Explicatives	Montant au 31/12/2022			31/12/2021
		Exploitat°	H.exploitat°	Totaux	
DETERMINATION DES RESULTATS					
D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION					
° Ventes de marchandises et production vendue					
° Ventes de marchandises					
° Production vendue (produits finis,travaux prestation des services)		2 169 865		2 169 865	1 549 498
° Produits des activités annexes					
° Production stockée (ou destockage)					
° Production de l'entreprise pour elle-même					
Sous-total : produits		2 169 865		2 169 865	1 549 498
° Produits et profits divers		1 007 397			
° Subventions d'exploitation (et d'équilibre)		15 838 429		15 838 429	14 974 305
Produit financier		-			
° Reprises sur amortissements et provisions					
° Frais à immobiliser ou à transférer					
Solde débiteur : Perte		2 075 300		2 075 300	1 729 680
TOTAUX		21 090 991		21 090 991	18 317 482
DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION					
D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)					
° Produits de cession d'éléments d' actif (84)					1 588 900
° Amortissements correspondants aux éléments cédés					1 530 180
Solde débiteur: Moins value de cession					
TOTAL					
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPÔT(85)					
° Résultat d'exploitation (solde créiteur)				2 075 300	- 1 729 680
° Résultat hors exploitation (solde créiteur)					
° Résultat financier (solde créiteur)					
° Plus values de cession					29 280
° Réintégration des plus values à réinvestir					
Solde débiteur : Perte avant impôt				- 2 075 300	- 1 700 400
TOTAL				- 2 075 300	- 1 700 400
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PÉRIODE (87)					
° Bénéfice avant impôt					
Solde débiteur : Résultat net de la période (Perte)					
TOTAL				21 090 991	18 317 482

2- Comptes de Charges

III- Tableau des immobilisations/Amortissements

IV- NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS

NOTE 1 : PRÉSENTATION DE L'ÉTABLISSEMENT & PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUÉS

1.1: Présentation de la Société

L'établissement National des Awqafs est un établissement national à caractère industriel et commercial créé par l'ordonnance **n°057-97 du 28 juin 1997**.

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

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

RESSOURCES DES AWQAFS

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

1.2 - Principes Comptables Appliqués

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

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

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

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

1.2.1- Unité Monétaire

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

1.2.2- Immobilisations

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

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

Les taux d'amortissement retenus sont les suivants :

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

1.2.3- Subventions d'équipement

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

A / LES COMPTES DE L'ACTIF

NOTE 2 : FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISES

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

NOTE 3 : LES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

A la clôture de l'exercice, les immobilisations corporelles s'élèvent à une valeur nette de MRU : 95 301 701 contre MRU : 91 384 853 à la fin de l'exercice précédent.

Elles s'analysent comme suit :

Désignation	Valeur Brute	Amortissements	Valeurs Nettes
° Terrains	68 115 000		68 115 000
° Constructions	39 433 141	16 110 606	23 322 535
Matériel de transport	1 676 500	209 562	1 466 938
° Matériel et Mobilier de bureau	1 720 920	771 427	949 493
° Matériel informatique	3 350 482	2 391 956	958 526
° Autres immobilisations corporelles	92 800	40 213	52 587
° Aménagements Agencements et Installat	529 310	92 688	436 622
Totaux	114 918 153	19 616 452	95 301 701

Note 3-1 : les immobilisations avaient fait l'objet d'une réévaluation en 2020, pour un montant de 77 492 347 MRU.

Les postes ayant fait l'objet de réévaluation en 2020 se présentent comme suit :

	Valeur brute 2019	valeur brute réévaluée	Ecart de réévaluation
Terrains	6 875 520	68 115 000	61 239 480
Constructions	16 336 762	32 589 629	16 252 867
TOTAL	23 212 282	100 704 629	77 492 347

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

Quantité	Désignation	Date d'acquisition	Acquisition
1	Installation ,agencement et amenagement Bureau	15/03/2022	297 500
2	BOUTIQUE SOCOGIM	01/06/2022	415 380
1	BOUTIQUE SOCOGIM	01/06/2022	350 000
3	Constructions Boutiques	01/09/2022	2 579 543
4	BUREAU 1,4	27/04/2022	60 000
5	Fauteuil 60-19	27/04/2022	22 500
1	BUREAU 1,6	27/04/2022	28 500
1	Fauteuil	27/04/2022	5 500
1	Fauteuil minisstre	27/04/2022	28 000
12	Chaise visiteurs	27/04/2022	35 220
1	Table salon	27/04/2022	4 800
1	Tapis 27,5 m	27/04/2022	26 400
1	Climateurs 2 CV 'Galanz'	11/05/2022	27 000
2	Climateurs 1,5 CV 'Galanz'	11/05/2022	43 900
1	Armoire	11/05/2022	8 000
5	Stabilisateur	06/06/2022	15 500
2	Armoire	06/06/2022	15 800
1	Climateurs	06/06/2022	12 200
2	Chaise roulante	06/06/2022	13 000
1	Climateurs SPLIT	28/06/2022	19 000
1	Stabilisateur	28/06/2022	9 000
2	Mouchoirs moquette	28/06/2022	16 000
1	Stabilisateur	25/08/2022	16 200
5	Ordinateurs complet	11/05/2022	182 500
2	Unité Centrale	11/05/2022	42 550
4	Photocopieuses multifonction 1120	11/05/2022	78 568
1	Photocopieuses multifonction 2135	11/05/2022	31 642
1	Photocopieuses multifonction avec chargeur	19/05/2022	332 460
3	Ordinateurs complet	17/08/2022	101 970
1	TOYOTA HILUX 2022	06/07/2022	1 676 500
			6 495 133

NOTE 4 : DISPONIBILITÉS

Les disponibilités dans les livres de l'établissement national des Awqafs s'élèvent à 964 336 MRU au 31/12/2022 (dont un solde comptable du compte trésor d'un montant de 770 313 MRU qui n'a pas été justifié).

NOTE 5 : FONDS DE DOTATION

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

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

Résultat de l'exercice 2022 :

Le résultat de l'exercice correspond à une perte de 2 075 300 MRU