



وزارة المياه والصرف الصحي

الشركة الوطنية للحفر والآبار

SEPI C / 13100123
[Signature]

RAPPORTS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE
CLOS
AU 31 DECEMBRE 2022

PERIODE : JANVIER 2022 à DECEMBRE 2022

Les commissaires aux comptes.

EL HASSEN YOUSSEUF SY

MOHAMED OULD AHMEDOU



AVRIL 2023



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 2022	4-5
TABLEAUX DES RESULTATS POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2022	6-7
PRESENTATION DE LA SOCIETE ET PRINCIPALES METHODES COMPTABLES	8
NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS	9-20

HJ

RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES POUR L'EXERCICE CLOS AU 31
DECEMBRE 2022

Monsieur le Ministre de l'Economie et des Finances,

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par arrêté du Ministère de l'Economie et des finances n° 00744en date du 21 décembre 2017, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur les comptes annuels de la Société Nationale de Forages et Puits (SNFP) pour l'exercice allant du 1^{er} janvier au 31décembre 2022.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ses Etats Financiers. Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces Etats Financiers. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

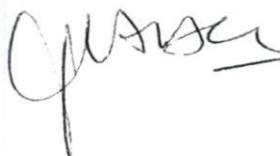
- 1) La SNFP a obtenu un découvert bancaire de la BAMIS en 2013 pour un montant principal de 3,5 millions d'ouguiyas, mais la banque réclame un montant de 7 ,67 millions d'ouguiyas au 31decembre 2019.A ce jour, aucun accord n'a été trouvé entre le deux parties pour le règlement de ce litige.
- 2) -Les 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 31décembre 2022 un solde débiteur de15.347.464 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) La SNFP acquis aux cours de 2022 du matériel pour une valeur de 2,5 milliard d'ouguiyas ce matériel dois être comptabilise

5) -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 2022, 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 Avril 2023

Les commissaires aux comptes

EL HACEN YOUSOUF SY



MOHAMED OULD AHMEDOU



RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2022

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 2022, nous n'avons reçu aucun avis de cette nature.

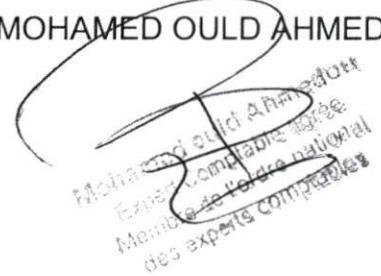
Nouakchott, le 15 Avril 2023

Les commissaires aux comptes

EL HASSEN YOUSSEOUF SY



MOHAMED OULD AHMEDOU



BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE2022

ACTIF	BRUT	Amort et Provisions	NET AU 31/12/2022	NET AU 31/12/2021
FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISES				
. Frais immobilisés	2 933 350	2 574 250	359 100	383 900
S/Total 1	2 933 350	2 574 250	359 100	383 900
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
. Mise en place prospection	3 288 891	3 288 891	0	0
. Matériel d'exploitation	244 129 507	167 153 791	76 975 716	79 755 729
. Matériel de transport	18 636 665	15 889 427	2 747 238	4 685 485
. Matériel de bureau et informatique	1 144 719	943 872	200 847	240 324
. Mobilier de bureau et logement	1 910 440	1 337 797	572 643	465 574
. Agenc., amenag. et instal.	2 554 700	1 242 932	1 311 768	1 504 040
. Autres immobilisations	102 134	102 134		
S/Total 2	271 767 056	189 958 844	81 808 212	86 651 152
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
. Dépôts et cautionnements	3 130		3 130	3 130
S/Total 3	3 130		3 130	3 130
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	274 703 536	192 533 094	82 170 442	87 038 182
VALEURS D'EXPLOITATION				
. Stock matériel et pièces détachées	33 434 442	10 257 460,00	23 176 982	33 434 442
S/Total 4	33 434 442	10 257 460	23 176 982	33 434 442
VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES				
. Fournisseurs débiteurs	806 145	0	806 145	1 190 515
. Clients et comptes rattachés	4 645 086	0	4 645 086	5 652 968
. Etat et autres collectivités publiques	7 760 537	0	7 760 537	6 230 957
. Débiteurs divers	19 697	0	19 697	19 697
. Disponibilités	29 759 876	0	29 759 876	26 120 644
S/Total 5	42 991 340	0	42 991 340	39 214 780
TOTAL ACTIF CIRCULANT	76 425 782	10 257 460,00	66 168 322	72 649 222
COMPTE 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	366 476 782	202 790 554	163 686 228	175 034 868

BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE2022

PASSIF	NET AU 31/12/2022	NET AU 31/12/2021
. Capital Social	107 937 647	107 937 647
RESERVES		
. Réserves légales	785 796	785 796
. Report à Nouveau solde débiteur	-174 576 259	-156 875 582
. Report à Nouveau solde créditeur		
RESULTATS EN ATTENTE D'AFFECTATION		
. Résultat de l'exercice	-10 644 695	-17 700 677
TOTAL SITUATION NETTE	-76 497 510	-65 852 816
DETTES A LONG ET MOYEN TERME		
. Subvention équipement (Mat - KLR)	135 261 526	135 261 526
. 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	178 120 179
DETTES A COURT TERME		
. Fournisseurs et comptes rattachés	6 740 601	3 339 929
. Clients créditeurs	13 326 774	23 514 477
. Personnel et comptes rattachés	2 205 897	398 008
. Etat et autres collectivités publiques	8 562 945	4 591 376
. Sécurité sociale	640 463	833 741
. CNAM		
. Créditeurs divers	740 633	718 182
. Banques et institutions financières	7 676 502	7 676 502
S/Total 2	39 893 816	41 072 215
COMPTE DE REGULARISATION		
. Attente à régulariser	22 169 745	21 695 290
Compte d'attente à régulariser		
S/Total 2	22 169 745	21 695 290
TOTAUX	163 686 228	175 034 868

148

TABLEAU DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE2021 -DEBIT-

CHARGES	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 31/12/2022	TOTAL 31/12/2021
DETERMINATION RESULTAT D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION CONSUMMATIONS INTERMEDIAIRES				
. Matières et fournitures consommables	11 016 677		11 016 677	8 373 987
. Achats d'approvisionnement non stockés	10 257 460		10 257 460	10 553 821
. Variation de stock	16 027 671		16 027 671	3 975 190
. Charges ext. Liées à l'investissement	6 101 768		6 101 768	5 149 366
. Charges ext. Liées à l'activité	5 018 432		5 018 432	4 589 422
S/Total: Consommations intermedi.	48 422 008	0	48 422 008	32 641 787
. Charges et pertes diverses	324 500		324 500	414 500
. Frais de personnel	18 932 102		18 932 102	16 438 057
. Impôts et taxes	270 749		270 749	385 847
. Dotation aux amortissements et provisions	5 795 983		5 795 983	7 276 380
. Résultat: Solde créditeur (Bénéfice)		3 542 509	3 542 509	2 924 597
S/Total	25 323 333	3 542 509	28 865 842	27 439 381
TOTAUX	73 745 342	3 542 509	77 287 851	60 081 167
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			12 660 072	19 688 574
. Résultat hors exploitation: Solde Créditeur			3 542 509	2 924 597
. Résultat sur cession d'éléments d'actif				
. Résultat avant impôt: Solde Créditeur				
S/Total			9 117 563	16 763 977
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
. Résultat avant impôts (Perte)			9 117 563	16 763 977
. Impôts sur le résultat (IMF et BIC)			1 527 132	936 700
. Résultat Net de l'exercice (Perte)			10 644 695	17 700 677
TOTAUX			10 644 695	17 700 677

TABLEAU DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE2022 -CREDIT-

PRODUITS	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 31/12/2022	TOTAL 31/12/2021
DETERMINATION RESULTAT D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION				
. Travaux	61 085 271		61 085 271	37 467 999
. Produits activités annexes				
S/ Total	61 085 271	0	61 085 271	37 467 999
PRODUITS ET PROFITS DIVERS				
. Produits et profits divers		790 342	790 342	
Subventions d'exploitation		2 686 250	2 686 250	
. Quote part des subventions virées au CR				
. Reprises sur amortissement et provisions		65 917	65 917	
. Résultat: Solde débiteur (Perte)	12 660 072		12 660 072	19 688 571
S/Total	12 660 072	3 542 509	16 202 581	22 613 168
TOTAUX	73 745 342	3 542 509	77 287 851	60 081 167
DETERMINATION RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENTS D'ACTIF				
. Produit de cession				
. Amortissement des éléments cédés				
. Moins value cession				
S/Total			0	0
DETERMINATION RESULTAT NET AVANT IMPOT				
. Résultat d'exploitation: Solde créditeur				
. Résultat hors exploitation: Solde créditeur			3 542 509	2 924 597
. Résultat sur cession d'éléments d'actif				
. Résultat d'exploitation: Solde Débiteur			12 660 072	19 688 574
. Résultat hors exploitation: Solde Débiteur				
S/Total			9 117 563	16 763 977
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
. Résultat avant impôt (Perte)			9 117 563	16 763 977
. Impôts sur le résultat (IMF et BIC)			1 527 132	936 700
. Résultat Net de l'exercice (Perte)			10 644 695	17 700 677
TOTAUX			10 644 695	17 700 677

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%

Hy

***II. NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS AU 31
DECEMBRE2022***

I – ACTIFS**NOTE 1 : FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISES****359.100 MRU**

Les frais et valeurs incorporelles immobilisés nets d'amortissements s'élèvent pour les exercices 2022 et 2021, respectivement, à 359.100 et 383.900MRU.Le tableau suivant récapitule les frais et valeurs incorporelles immobilisés au 31.décembre 2022 :

<i>Libellé</i>	<i>Valeur d'acquisition</i>	<i>Amortissement</i>	<i>VCN 31/12/2022</i>	<i>VCN 31/12/2021</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.	1 334 450	1 092 450	242 000	267 500
Logiciels	653 900	581 800	72 100	71 400
Fonds commercial	45 000		45 000	45 000
Totaux	2 933 350	2 574 250	359 100	383 900

NOTE 2 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES**271.767.055 MRU**

Les immobilisations corporelles bruts s'élèvent pour les exercices 2022 et 2021, respectivement, à **271.767.055 MRU** et **271.067.912 MRU** ce qui fait ressortir une augmentation de **699.143MRU**

Le tableau suivant récapitule les valeurs des immobilisations corporelles au 31 décembre 2022 :

<i>Libellé</i>	<i>Note</i>	<i>Valeur d'acquisition</i>	<i>Amortissement</i>	<i>VCN 31/12/2022</i>	<i>VCN 31/12/2021</i>
Mis en place prospection	2.1	3 288 891	3 288 891	0	0
Matériel d'exploitation	2.2	244 129 507	167 153 791	76 975 716	79 755 729
Matériel de transport	2.3	18 636 665	15 889 427	2 747 238	4 685 485
Matériel de bureau et informatique	2.4	1 144 719	943 872	200 847	240 324
Mobilier de bureau et logement	2.5	1 910 440	1 337 797	572 643	465 574
Agec ,amenag ,et instal	2.6	2 554 700	1 242 932	1 311 768	1 504 040
Autres immobilisations	2.7	102 134	102 134	0	0
Totaux		271 767 055	189 958 843	81 808 212	86 651 152

2.2 Matériel d'exploitation :

Le solde brut des comptes matériel d'exploitations s'établit aux 31 décembre 2021 et 2020 à 244 129 507 MRU et 243 679 329 respectivement, soit une augmentation de 450 177 MRU correspondant aux acquisitions suivantes :

<i>Libellé</i>	<i>Valeur d'acquisition</i>
Achat pompe immergée 7,5kw	112931
Achat pompe immergée 13kw/Compléte	337246
Totaux	450 177

2.5 Agencement Aménagement t et Installation :

Le solde brut des comptes Agencet –amengt s'établit aux 31 décembre 2022 et 2021 à 2 554 700 MRU et 2 505 546 MRU respectivement, soit un une augmentation de 49 154 MRU correspondant aux acquisitions suivantes :

<i>Libellé</i>	<i>Valeur d'acquisition</i>
Confection Chassis bureau sce Administratif	49 154
Totaux	49 154

2.5 Mobilier de bureau et logement :

Le solde brut des comptes mobilier de bureau et logement s'établit aux 31 décembre 2022 et 2021 à 1 910 440 MRU et 1 710 627 respectivement, soit une augmentation de 199 812 MRU correspondant aux acquisitions suivantes :

<i>Libellé</i>	<i>Valeur d'acquisition</i>
Achat meuble et mobilier bureau PCA	168 254
Achat de 02 Fauteuill DT	11 245
Achat 02 Chaises CS	13 328
Achat d'une Table basse	6 985
Totaux	199 812

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

Le solde de cette rubrique s'élève pour les exercices 2022 et 2021 à 3 130MRU ; il n'a pas varié par rapport à l'exercice précédent

<i>Libellé</i>	<i>31-12-2022(MRU)</i>	<i>31-12-2021(MRU)</i>
Dépôts et cautionnements SOMELEC et SNDE	3 130	3 130
Total	3 130	3 130

NOTE4 : VALEURS D'EXPLOITATION**33.434.442 MRU**

Les valeurs d'exploitation nettes des provisions s'élèvent aux 31 décembre 2022 à **33.434.442 MRU** contre **33 434 442 MRU** en 2021 une variation nulle.

NOTE 5 : VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES :**42.991.340 MRU**

Le solde de cette rubrique s'élève au 31décembre 2022 à 42 991 340 MR contre 39 214 780 MRU au 31 décembre 2021 et se détaille comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>Notes</i>	<i>31/12/2022MRU</i>	<i>31/12/2021MRU</i>
Clients et comptes rattachés	5.1	806 145	5 652 968
Fournisseurs débiteurs	5.2	4 645 086	1 190 515
Etats & collectivités locales	5.3	7 760 537	6 230 957
Débiteurs divers	5.4	19 697	19 697
Disponibilités	5.5	29 759 876	26 120 644
Totaux		42 991 340	39 214 780

5.1. Client et comptes rattachés :**4 645 086 MRU**

Le solde de cette rubrique s'élève au 31décembre 2022 à 4 645 086 MRU, contre 5 652 968 MRU au 31 décembre 2021 et se détaille comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2022 MRU</i>
APAUUS	1 825 502
ENER	855 832
PASK	735 000
Ministère MHA	
ISKAN	4 816
Clients douteux	1 223 935
Totaux	4 645 086

5. 5. Disponibilités**29.759.876 MRU**

Le solde de ce poste au 31/12/2022 se détaille comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2022 MRU</i>	<i>31/12/2021 MRU</i>
Trésor Public	28 326 782	20 607 620
BPM	1 284 593	5 464 523
Caisses	148 501	48 501
Totaux	29 759 876	26 120 644

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

Le solde de ce poste s'élève au 31décembre 2022 à **15. 347. 464 MRU** contre **15.347.464 MRU** pour 2021 et se détaille comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2022MRU</i>	<i>31/12/2021MRU</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**NOTE7 : CAPITAL SOCIAL****107.937.647 MRU**

Le solde de ce poste s'élève au 31décembre 2022 à 107.937.647 **MRU** au 31/12/2022 contre**107.937.647 MRU**.

NOTE 8-SITUATION NETTE DE L'EXERCICE**-76.497.510 MRU**

La situation nette s'établit au 31 décembre 2022 à **-76.497.510 MRU** contre **- 65.852.816 MRU** au terme de l'exercice 2021 et s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2022 MRU</i>	<i>31/12/2021 MRU</i>
Capital social	107 937 647	107 937 647
Réserves légales	785 796	785 796
Résultats nets exercices antérieurs	-174 576 259	-156 875 582
Résultats net de l'exercice	-10 644 695	-17 700 677
Totaux	-76 497 510	-65 852 816

- Les résultats nets des exercices antérieurs se détaillent comme suit :

Résultat net execice 2005	-1 344 753
Résultat net execice 2006	-7 220 615
Résultat net execice 2007	2 856 254
Résultat net execice 2008	21 213
Résultat net execice 2009	6 871 314
Résultat net execice 2010	2 470 789
Résultat net execice 2011	916 739
Résultat net execice 2012	-11 437 121
Résultat net execice 2013	-17 357 993
Résultat net execice 2014	-19 961 199
Résultat net execice 2015	-12 616 285
Résultat net execice 2016	-14 903 190
Résultat net execice 2017	-28 432 912
Résultat net execice 2018	-18 423 288
Résultat net execice 2019	-19 911 929
Résultat net execice 2020	-18 402 607
Résultat net execice 2021	-17 700 677
Total	-174 576 259

NOTE 9 – Dettes à long terme& Provisions**178.120.179 MRU**

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2022 à 178 120 179 MRU contre 178 120 179 **MRU** au 31 décembre 2021 et se compose comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2022 MRU</i>	<i>31/12/2021MRU</i>
Subvention d'équipements recus	135 261 526	135 261 526
Dettes à long et moyen terme (Budge)	32 858 652	32 858 652
Provision reglementée	10 000 000	10 000 000
Totaux	178 120 179	178 120 179

NOTE 10 : DETTES A COURT TERME : **39.893.816 MRU**

Les dettes à court terme s'élèvent au 31 décembre 2022 à **39.893.816 MRU** contre **41.072.215 MRU** pour l'exercice 2021 ; soit une diminution de **1.178.400 MRU**.

Elle s'analyse comme suite :

<i>Libellé</i>	<i>Notes</i>	<i>31/12/2022MRU</i>	<i>31/12/2021 MRU</i>	<i>Variation</i>
Fournisseurs et comptes rattachés	10.1	6 740 601	3 339 929	3 400 672
Clients créateurs	10.2	13 326 774	23 514 477	-10 187 702
Personnel et comptes rattachés	10.3	2 205 897	398 008	1 807 890
Etat et autres collectivités publiques	10.4	8 562 945	4 591 376	3 971 568
Sécurité et autres organismes	10.5	334 949	597 673	-262 724
CNAM	10.6	305 515	236 068	69 447
Créditeurs divers	10.7	740 632	718 182	22 450
Banques Inst financières et Crédit. Divers	10.8	7 676 502	7 676 502	0
Totaux		39 893 816	41 072 215	-1 178 400

10.2 Clients et comptes rattachés :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2022 à **13.326.774 MRU** contre **23.514.477 MRU** au 31/12/2021 et s'analyse comme suite :

Ministère MHA	9 592 469 MRU
TCPS	250 000 MRU
SNDE	2.000.000 MRU
Avance contrat programme 2014	1.484.305 MRU
TOTAL	13.326.774 MRU

10.3 Personnel et comptes rattachés :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2022 à **2 205 897 MRU** contre **398 008 MRU** au 31 décembre 2021 et se compose comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2022MRU</i>	<i>31/12/2021MRU</i>
Rémunérations personnel	1300306	14122
Provision congé personnel	905 591	383 886
Totaux	2 205 897	398 008

10.5 Sécurité Sociale et autres organismes :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2022 à **640 463 MRU** contre **833 741 MRU** au 31 décembre 2021 et s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2022 MRU</i>	<i>31/12/2021 MRU</i>
CNSS	334 949	597 673
CNAM	305 515	236 068
Totaux	640 463	833 741

10.7 Créditeurs divers :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2022 à 740 632 MRU contre 718 182 MRU au 31 décembre 2021 et s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2022 MRU</i>	<i>31/12/2021 MRU</i>
SMH	43 869	43 869
SELSEBIL	169 242	169 242
Elma	98 407	98 407
Charges à payer	429 114	406 665
Totaux	740 632	718 182

10.9 Banques et Institutions financières :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2022 à 7 676 502 MRU contre 7 676 502 MRU au 31 décembre 2021 et s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2022 MRU</i>	<i>31/12/2021 MRU</i>
BAMIS	7 667 510	7 667 510
SOCIETE GENERALE MAURITANIE	3 448	3 448
BCI	5 544	5 544
Totaux	7 676 502	7 676 502

NOTE 11. COMPTE DE REGUL. ET D'ATTENTE – PASSIF 22.169.745 MRU

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2022 à 22 169 745 MRU contre 21 695 290 MRU au 31 décembre 2021 correspond au détail suivant :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2022 MRU</i>	<i>31/12/2021 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
Attente BCM à régulariser	474 455	
Totaux	22 169 745	21 695 290

III-CHARGES

NOTE 12. CHARGES
73.745.342 MRU

Les Charges s'établissent au 31 décembre 2022 à 73 745 342 **MR** contre 57 156 570 **MRU** en 2021 ; soit une augmentation de 16.588.771 MRU. Ces charges se détaillent comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>Notes</i>	<i>31/12/2022 UM</i>	<i>31/12/2021 UM</i>	<i>Variation</i>
Achats	12.1	11 016 676	8 373 987	2 642 689
Variation des stocks		10 257 460	3 975 190	6 282 270
Achats approvisionnements non stockés	12.2	16 027 671	10 553 821	5 473 851
Charges externes liées à l'investissement	12.3	6 101 768	5 149 366	952 402
Charges externes liées à l'activité	12.4	5 018 432	4 589 422	429 010
Charges et pertes diverses	12.5	324 500	414 500	-90 000
Frais du personnel	12.6	18 932 102	16 438 057	2 494 045
Impôts, taxes et versements assimilés	12.7	270 749	385 847	-115 098
Dotations aux amortissements et	12.8	5 795 984	7 276 380	-1 480 396
Totaux		73 745 342	57 156 570	16 588 771

12.1 Achats Marchandises :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2022(MRU)</i>	<i>31/12/2021(MRU)</i>
Fournitures Ateliers et magasins	10.257.460	6.818.872
Fournitures matériel entretien	759.216	1.555.115
Totaux	11.016.676	8.373.987

12.2 Achats et Approvisionnements non stockés :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2022 MRU</i>	<i>31/12/2021 MRU</i>
Carburant et lubrifiants	8 898 801	9 402 311
Eau et électricité	140 654	242 504
Sous-traitance général	6 417 213	
Autres Achats	571 003	909 006
TOTAUX	16 027 671	10 553 821

12.3 Charges externes liées à l'investissement :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2022 à **6.101.768 MRU** contre **5.149.366 MRU** pour l'exercice précédent et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2022 MRU</i>	<i>31/12/2021 MRU</i>
Loyers et charges locatives	600000	618000
Location matériel	25520	70600
Frais de réparations et entretien	5357320	4343604
Primes d'Assurance	118928	117162
TOTAUX	6 101 768	5 149 366

12.4 Charges externes liées à l'activité :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2022 à **5.018.432 MRU** contre **4.589.422 MRU** en 2021 et s'analyse comme suit :

Rubriques	31/12/2022 MRU	31/12/2021 MRU
Déplacements, missions et réceptions	2 430 091	2 643 770
Frais de transport	153 000	107 104
Frais de poste et télécom	221 052	244 462
Rémunération intermédiaire	315 000	405 320
Frais de transit	264 134	143 816
Frais de suivi tra MHA	436 200	421 600
Indemnités PCA	480 000	469 333
Publicité, promotion et propagande	110 000	22 040
Frais bancaires	6 426	6 381
Frais conseils	5 600	23 840
Frais de photocopies et reliures	50 598	
Frais de stages	308 530	6 957
Frais divers	237 800	94 800
Total Exploitation	5 018 432	4 589 422

12.5 Charges et pertes diverses :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2022 à **324.500 MRU** contre **414.400MRU** en 2021 et s'analyse comme suit :

Rubriques	31/12/2022 MRU	31/12/2021 MRU
Jetons de présence	324 500	414 400
TOTAUX	324 500	414 400

12.6 Frais personnel :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2022 à **18.932.102MRU** contre **16.438.057MRU** en 2021 et s'analyse comme suit :

Rubriques	31/12/2022 MRU	31/12/2021 MRU
Salaires et appointements	12 522 249	11 069 748
Main-d'œuvre occasionnelle	978 300	1 073 670
Droits de congé	1 141 923	957 299
Charges patronales	1 131 876	875 871
CNAM	625 552	546 414
Médecin de travail	169 759	134 749
Indemnités et avantages	1 168 806	1 112 306
Indemnités de ameublement	200 000	650 000
Primes et gratification	993 637	16 000
Soins médicaux		2 000
TOTAUX	18 932 102	16 438 057

12.7 Impôts, taxes et versements assimilés :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2022 à **270.749 MRU** contre **385.847 MRU** en 2021 et s'analyse comme suit :

Rubriques	31/12/2022 MRU	31/12/2021 MRU
Patente	150 000	100 000
Taxe d'apprentissage		78 984
Taxe sur véhicules	23 520	30 395
Droits enregistrement	55 759	140 138
Enregistrements & Timbres	41 470	36 330
TOTAUX	270 749	385 847

IV.PRODUITS**NOTE 13 : PRODUITS** **64.627.779 MRU**

Les Produits s'élèvent au 31 décembre 2022 à **64.627.779 MRU** contre **40.392.593 MRU** en 2020 et se détaillent comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2022MRU</i>	<i>31/12/2021 MRU</i>
Produit des travaux	61 085 271	37 467 996
Produit activités annexes		2 924 597
Produit et Profits exceptionnels divers	790 342	
Subventions d'exploitation	2 686 250	
Autres Produits	65 917	
Totaux	64 627 779	40 392 593

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.