

**RAPPORT GENERAL ET SPECIAL DE
COMMISSARIAT AUX COMPTES AU TITRE DE
L'EXERCICE 2022 DE LA SOCIETE
MAURITANIENNE D'ELECTRICITE
(SOMELEC)**

ORIGINAL

Elaboré par les Commissaires aux comptes :

Mohamedoune FALL

BP : 4991 – Nouakchott – R.I de MAURITANIE

Téléphone : 00 (222) 46 40 16 82

E-mail : fallmouhamedoune@gmail.com

Abdellahi Ould Ahmed Ould Doua

BP : 1422 Nouakchott – R. I. de MAURITANIE

Téléphone : 00 (222) 46 50 23 89

E-mail : abddoua@yahoo.fr

Août 2023

SOMMAIRE

I.	Rapport général sur les états financiers arrêtés au 31 décembre 2022	3
II.	Rapport spécial sur les états financiers arrêtés au 31 décembre 2022.....	5
III.	Etats financiers au 31 décembre 2022.....	6
IV.	Notes complémentaires	10
A.	Présentation de la SOMELEC	10
B.	Méthodes et principes comptables.....	10
C.	Notes aux états financiers	12

I. Rapport général sur les états financiers arrêtés au 31 décembre 2022

Messieurs les Administrateurs de Société Mauritanienne d'Electricité (SOMELEC),

1. En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par le Ministre des Finances, nous avons l'honneur de vous présenter notre Rapport Général sur les comptes de la Société Mauritanienne d'Electricité (SOMELEC) au titre de l'exercice 2022.
2. L'établissement des Etats Financiers relève de la responsabilité de la Direction Générale de la SOMELEC. Il nous appartient, sur la base de nos travaux, d'exprimer une opinion sur ces états financiers.
3. Nous avons effectué nos travaux selon les normes de la profession, notamment, les dispositions de l'Arrêté R N°819/MF/DTEP, du 06/11/2000, portant organisation du travail, étendue de la mission, responsabilité et définition des normes de travail des Commissaires aux Comptes et les Normes mauritanies d'audit (MSA).

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. Nos travaux consistent à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans les comptes.

Ils consistent également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues par la Direction Générale pour l'arrêt des comptes ; ainsi que pour la présentation des états financiers pris dans leur ensemble.

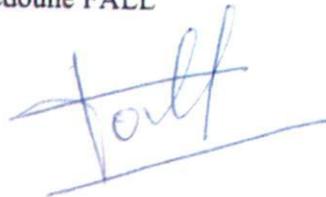
4. Nous estimons que nos contrôles et les éléments probants recueillis fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.
5. Les états financiers, ci-joints, ont été établis et présentés conformément aux normes comptables généralement admises en République Islamique de Mauritanie. Ces Etats couvrent la période allant du 01 janvier 2022 au 31 décembre 2022.
6. Nous tenons à faire mention que la situation nette s'est fortement détériorée au cours de l'exercice du fait, notamment, de l'augmentation considérable des dépenses d'acquisition des approvisionnements (Fuel, Gasoil, Huiles, etc.) non suivi d'une augmentation des recettes ; l'exigence légale du $\frac{1}{4}$ du capital est encore respectée.
7. Au cours de notre mission, nous avons relevé que :
 - les immobilisations, figurant à l'actif du bilan de la société pour une valeur brute au 31 décembre 2022 de 8.061.665.110 MRU, n'ont pas fait l'objet d'un inventaire physique en fin d'exercice ; toutefois, il est à noter que la SOMELEC a réalisé une évaluation et un inventaire de ses immobilisations en 2021 et dont le résultat n'a pas encore été pris en compte au 31/12/2022 ; ce qui devra aussi permettre le reclassement des immobilisations encourus figurant à l'actif pour un montant de 29.779.836.704 MRU ;
 - les soldes des comptes bancaires actif et passif, y compris les comptes de mouvements de fonds, demeurent dégageant des écarts de rapprochement, antérieurs à l'exercice, assez important avec les soldes au niveau des banques au 31 décembre 2022 malgré les efforts d'apurement effectués en cours d'exercice ; et

- la SOMELEC, bien qu'elle a signé, post exercice, un protocole d'accord avec la DGI pour l'apurement des montants effectivement liquidés, demeure au 31 décembre 2022 exposée à un risque fiscal découlant, notamment, du non-reversement intégral de certaines retenues à la source d'impôts (TVA, etc.) ; ce qui engendrera des pénalités de retard lors des paiements à effectuer.
- 8. Nous estimons, sous réserve du point 6 ci-dessus, que ces états financiers qui se caractérisent par un total de bilan de **42.161.781.822 MRU** et un résultat déficitaire net de **-3.731.428.703 MRU**, et tels que présentés aux pages **6 à 9** du présent rapport sont réguliers et donnent une image fidèle de la situation financière de la SOMELEC au 31 décembre 2022 et du résultat de ses opérations pour la période qui a pris fin à cette date, conformément aux principes comptables généralement admis.

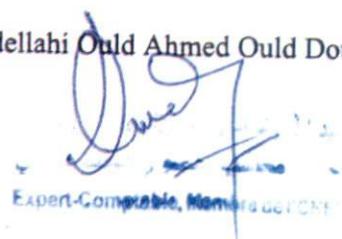
Nouakchott, le 02 août 2023

Les Commissaires aux comptes

Mohamedoune FALL



Abdellahi Ould Ahmed Ould Doua



Expert-Comptable, Membre du CMC



II. Rapport spécial sur les états financiers arrêtés au 31 décembre 2022

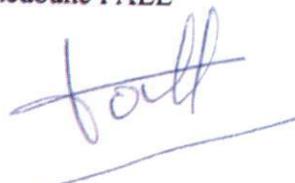
Messieurs les Administrateurs de Société Mauritanienne d'Electricité (SOMELEC),

1. En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par le Ministre des finances, nous avons l'honneur de vous présenter notre Rapport Spécial sur les comptes de la Société Mauritanienne d'Electricité (SOMELEC) au titre de l'exercice 2022.
2. En application des dispositions légales et réglementaires relatives aux conventions conclues entre la Société et son Directeur Général ou l'un de ses Administrateurs, nous avons l'honneur de vous informer que :
 - nous n'avons été avisés, au titre de l'exercice 2022, d'aucune convention régie par lesdits articles ; et
 - nous n'en avons pas eu connaissance au cours de notre intervention.

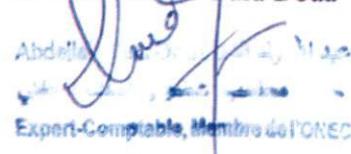
Nouakchott, le 02 août 2023

Les Commissaires aux comptes

Mohamedoune FALL



Abdellahi Ould Ahmed Ould Doua



Abdellahi Ould Ahmed Ould Doua
Expert-Comptable, Membre de l'ONEC



III. Etats financiers au 31 décembre 2022

BILAN au 31 / 12/ 2022
ACTIF

En MRU	BRUT	31 décembre 2022		31 décembre 2021
		AMORT. ET PROVISIONS	NET	
ACTIF IMMOBILISE				
IMMobilisations corporelles	8 061 665 110	5 263 996 813	2 797 668 297	2 739 963 246
Terrains et aménagements	289 218 432	38 190 432	251 028 000	251 028 000
Constructions à usage industriel et commercial	345 847 016	181 366 251	164 480 766	163 099 964
Installations et matériels d'exploitation	7 028 581 994	4 702 603 900	2 325 978 093	2 276 818 161
Matériels de transport	231 959 014	210 603 944	21 355 071	21 361 221
Matériels de bureau et informatique	96 351 695	78 773 501	17 578 194	12 263 796
Autres immobilisations corporelles	69 706 960	52 458 786	17 248 173	15 392 103
IMMobilisations en cours	29 779 836 704		29 779 836 704	29 097 842 035
IMMobilisations financières	71 459 366	60 000 000	11 459 366	9 786 876
Prêts et autres créances à LMT	5 898 037		5 898 037	4 225 547
Participation et titres immobilisés	65 561 329	60 000 000	5 561 329	5 561 329
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	37 912 961 181	5 323 996 813	32 588 964 368	31 847 592 157
ACTIF CIRCULANT				
VALEURS D'EXPLOITATION	1 219 566 115	172 263 623	1 047 302 492	679 639 709
Matières et fournitures consommables	1 219 566 115	172 263 623	1 047 302 492	679 639 709
VALEURS REALISABLES A COURT TERME	9 115 696 982	1 557 290 584	7 559 406 398	6 592 828 675
Fournisseurs débiteurs	3 012 949 982		3 012 949 982	2 509 293 361
Clients et Comptes rattachés	4 948 622 002	1 557 290 584	3 391 331 418	2 990 546 254
Personnel et comptes rattachés	37 201 284		37 201 284	25 559 689
Autres créances (Etat, Organismes sociaux)	30 799 988		30 799 988	18 805 645
Associés, comptes courant, groupe	242 454 226		242 454 226	203 954 226
Débiteurs divers	844 669 500		844 669 500	844 669 500
VALEURS DISPONIBLES	712 841 479	60 561 019	652 280 460	641 241 462
Chèques à l'encaissement	58 839 248		58 839 248	58 791 474
Banques, institutions financières et assimilées	614 769 466	56 649 911	558 119 555	555 253 011
Caisses	5 071 421	3 911 108	1 160 313	445 858
Virements de fonds	34 161 344		34 161 344	26 751 119
TOTAL ACTIF CIRCULANT	11 049 104 575	1 790 115 226	9 258 989 349	7 913 709 846
REGULARISATION				
COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE	313 828 105	0	313 828 105	442 373 604
Charges constatées d'avance	210 612 204		210 612 204	342 471 625
Differences de conversion - Actif	209 336		209 336	209 336
Comptes d'attente et à régulariser	103 006 565		103 006 565	99 692 643
TOTAL REGULARISATION	313 828 105	0	313 828 105	442 373 604
TOTAL ACTIF	49 275 893 861	7 114 112 039	42 161 781 822	40 203 675 607



BILAN au 31/12/2022
PASSIF

En M€U		31 décembre 2022	31 décembre 2021
		NET	NET
CAPITAUX A LONG ET MOYEN TERME			
CAPITAL		14 736 416 589	14 736 416 589
Fonds de dotation		14 736 416 589	14 736 416 589
RESERVES		789 230	789 230
Réserve légale		789 230	789 230
REPORT A NOUVEAU		-6 824 627 264	-6 767 680 247
RESULTATS NETS EN ATTENTE D'AFFECTATION		-3 731 428 703	-56 947 016
TOTAL SITUATION NETTE		4 181 149 853	7 912 578 556
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT		0	0
Subventions d'équip. reçues des abonnés		837 515 201	789 409 848
Subventions d'équip. inscrites au compte de résultat		-837 515 201	-789 409 848
Subvention Etat en cours de Mobilisation		0	0
DETTES A LONG ET MOYEN TERME		22 887 898 332	22 482 598 583
Emprunts		21 914 946 020	21 557 854 488
Avances sur consommations		972 952 312	924 744 095
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		185 888 130	185 888 130
TOTAL CAPITAUX A LONG ET MOYEN TERME		27 254 936 315	30 581 065 268
CAPITAUX A COURT TERME			
Clients créateurs		73 187 382	53 479 673
Fournisseurs et comptes rattachés		4 727 885 874	2 678 046 360
Personnel et comptes rattachés		17 470 417	16 111 015
Etat divers projets, Dettes fiscales		4 296 195 525	3 290 094 895
Dettes sociales		216 821 815	186 899 406
Crediteur divers		66 807 008	19 670 076
Emprunt à CT (Mourabaha ITFC)		1 941 440 371	1 133 155 167
Banques, institutions financières et assimilées		3 185 592 555	1 855 131 586
Caisse		2 108 169	0
Virements de fonds		26 250 698	26 296 215
TOTAL CAPITAUX A COURT TERME		14 553 759 814	9 258 884 393
REGULARISATION			
COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE		353 085 694	363 725 946
Produits constatés d'avance		0	0
Défauts de conversion - Passif		16 654 832	16 654 832
Comptes d'attente et à régulariser		336 430 862	347 071 114
TOTAL REGULARISATION		353 085 694	363 725 946
TOTAL PASSIF		42 161 781 822	40 203 675 607



COMPTE DE RESULTAT AU 31/ 12/2022
DEBIT

En MRU		31 décembre 2022			31 décembre 2021
		EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL	
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOIT.					
Achats et variations de stocks		8 390 560 464	16 595 267	8 407 155 732	5 274 654 056
Achats matières et fourn.consummables, approv.		8 390 560 464		8 390 560 464	5 253 826 341
Charges externes liées à l'investissement		116 013 523	16 550 120	132 563 643	111 670 059
Locations et charges locatives		37 178 725		37 178 725	33 034 032
Txv d'entretien et de réparation		63 414 328		63 414 328	62 184 198
Primes d'assurance		15 420 470		15 420 470	4 379 007
Autres Ch.Externe liées à l'investissement					
Charges externes liées à l'activité		666 813 717	10 399 163	677 212 880	712 480 087
Transports, déplacements missions et réceptions		32 478 280		32 478 280	21 612 549
Frais postaux et télécommunications		11 267 646		11 267 646	9 312 220
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires		450 662 722		450 662 722	479 706 941
Publicité, publications et annonces		1 694 500		1 694 500	11 210 635
Services bancaires		170 710 569		170 710 569	104 347 172
Autres Ch.Externe liées à l'activité					
SOUS-TOTAL CONSOMMATIONS INTERMEDIAIRES		9 173 387 704	43 544 551	9 216 932 255	6 098 804 201
Charges et pertes diverses		6 014 413	183 900 531	189 914 945	101 451 291
Rémunération du personnel (Sal.Hs,Congé,Primes et indem.)		421 503 334	865 469	422 368 803	367 604 242
Charges Sociales (cotisations CNSS,CNAM)		46 446 434		46 446 434	28 272 640
Autres ch.sociales,formation profes.Av en natures		17 285 480		17 285 480	15 498 571
Impôts, taxes et versements assimilés		36 788 793	230 000	37 018 793	40 870 969
Charges financières		360 427 159	0	360 427 159	164 036 005
Dotations aux comptes d'amort. et provisions		152 227 894	11 995	152 239 889	411 084 156
BENEFICE		0	0	0	283 049 303
TOTAL		10 214 081 211	228 552 546	10 442 633 758	7 510 671 378
DETERMINATION DU RESULTATS NET DE LA PÉRIODE					
RESULTAT D'EXPLOITATION				-3 487 204 744	-285 421 517
RESULTAT HORS EXPLOITATION				-183 753 520	283 049 303
IMPÔTS SUR LE RESULTAT (IMF)				-60 470 439	-54 574 802
RESULTAT NET DE LA PÉRIODE				-3 731 428 703	-56 947 016
RESULTAT D'EXPLOITATION N-1				-285 421 517	
RESULTAT HORS EXPLOITATION N-1				283 049 303	
IMPÔTS SUR LE RESULTAT (IMF) N-1				-54 574 802	
RESULTAT NET DE LA PÉRIODE N-1				-56 947 016	


**COMPTE DE RESULTAT 31/12/2022
CREDIT**

En MRU		31 décembre 2022		31 décembre 2021
		EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL
DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOIT.				
Production vendue (Txv,Prestations de Sces)	6 096 100 077		6 096 100 077	5 507 639 444
Ventes d'éle . Energie MT	1 816 858 456		1 816 858 456	1 617 236 734
. Prime fixe MT	787 256 150		787 256 150	720 256 360
. Redevances gestion MT	417 589		417 589	401 148
Ventes d'éle .Energie BT	2 676 506 389		2 676 506 389	2 411 897 575
. Prime fixe BT	612 013 785		612 013 785	560 500 717
. Redevances gestion BT	173 341 883		173 341 883	162 842 784
Exportation d'Energie	0		0	0
Travaux (Ext.RX,Branchements)	5 622 400		5 622 400	5 549 200
Prestations de services (Petites Interv,Pose compteurs)	24 083 425		24 083 425	28 954 925
Autres ventes	0			
Production stockée (énergie en compteurs-variation)	268 049 297		268 049 297	28 892 125
Production de l'entreprise pour elle-même	48 839 279		48 839 279	109 733 410
Production immobilisée	48 839 279		48 839 279	109 733 410
Sous-total Productions	6 412 988 654		6 412 988 654	5 646 264 978
Produits et profits divers	112 374 143	159 967	112 534 110	1 471 721 758
Subvention d'équipement	0		0	56 716 648
Subvention d'exploitation	200 000 000	0	200 000 000	0
Produits financiers (Gains de change)	1 513 670	0	1 513 670	3 189 210
Reprises sur Amortissements et Provisions	0	44 639 060	44 639 060	47 357 266
PERTE	3 487 204 744	183 753 520	3 670 958 264	285 421 517
TOTAL	10 214 081 211	228 552 546	10 442 633 758	7 510 671 378

IV. Notes complémentaires

A. Présentation de la SOMELEC

La Société Mauritanienne d'Electricité, dénommée SOMELEC, est une société à Capitaux publics à caractère commercial créée par décret n°2001/88/PM en date du 29/07/2001 au sens où cette expression est entendue par l'ordonnance n°90.09 du 04 Avril 1990 relative aux établissements publics et aux sociétés à capitaux publics.

Elle a pour objet :

- La production, le transport, la distribution et la vente d'électricité.
- L'installation et l'exploitation des installations de production, de transport, de distribution et de vente d'Electricité.

Elle est habilitée à exercer, conformément à la réglementation en vigueur, toutes autres activités qui se rattachent directement ou indirectement à son objet.

Le Siège de la SOMELEC est situé à Nouakchott.

B. Méthodes et principes comptables

Les comptes de la SOMELEC sont tenus et présentés conformément aux prescriptions du plan comptable mauritanien.

Les conventions comptables de base retenues pour la présentation des états financiers en 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
- l'importance relative.

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

⇒ Unité monétaire

Les états financiers sont exprimés en MRU. Les transactions en monnaies étrangères sont constatées selon le cours d'utilisation. Les créances et les dettes libellées en monnaie étrangère sont converties au cours du jour de clôture de l'exercice.

⇒ Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition et sont amorties suivant la méthode d'amortissement linéaire. L'amortissement commence à partir de la date de mise en service ou de la date d'acquisition en fonction de la durée de vie estimée du bien concerné.

Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- Bâtiments 20 à 30 ans ;
- Agencements et installations 10 ans ;
- Installations techniques 15 à 30 ans, dont :

- Groupes moteurs 15 ans,
- Transformateurs 25 ans,
- Appareils de coupure 25 ans ;
- Matériel d'exploitation 5 à 30 ans ;
- Matériel de transport 4 ans ;
- Matériel de bureau 3 à 10 ans ; et
- Mobilier de bureau 10 ans.

⇒ **Immobilisations financières**

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût historique. Lorsque la valeur d'inventaire de ces actifs devient inférieure à leur coût historique, une provision pour dépréciation est constituée.

⇒ **Valeurs d'exploitation**

La SOMELEC utilise la méthode de l'inventaire permanent dans la comptabilité analytique et l'intermittent dans la comptabilité générale pour évaluer les stocks. A cet effet, les entrées et les sorties sont comptabilisées au fur et à mesure de leur réalisation conformément aux directives du Plan Comptable Mauritanien, et sont valorisées au cout moyen pondéré.

⇒ **Valeurs Réalisables**

Les valeurs réalisables sont comptabilisées à leur valeur nominale. Une provision est constituée pour tenir compte des risques de non-recouvrement.

⇒ **Dettes et créances d'exploitation en devises**

Les dettes et les créances en devises souscrites par la SOMELEC sont soumises au cours de change. A la clôture de l'exercice, elles sont évaluées au cours de la banque centrale de Mauritanie à la date de clôture. Les écarts de conversion résultant de cette évaluation sont provisionnés à 100%.

⇒ **Fonds de dotation**

Les fonds et équipements reçus du Gouvernement Mauritanien sont inscrits au passif du bilan sous la rubrique « Fonds de dotation ».

⇒ **Charges**

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

Point d'attention : La provision pour dépréciation des stocks est faite de manière automatique par le système en fonction de l'ancienneté du stock et non pas de manière extracomptable sur la base de l'état réel du bien en stock.

⇒ **Produits**

Les produits sont comptabilisés dès qu'ils sont engagées et les gains dès qu'ils sont effectifs.

+
9

C. Notes aux états financiers

- Notation de l'actif -

Note 1 : Immobilisations

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31 décembre 2022 et au 31 décembre 2021, respectivement, à **32.588.964.368 MRU** et **31.847.592.157 MRU**; soit une variation de **741.372.211 MRU**. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Note	31/12/2022	31/12/2021	Variation
Immobilisations corporelles	1.1	2 797 668 297	2 739 963 246	57 705 051
Immobilisations en cours	1.2	29 779 836 704	29 097 842 035	681 994 670
Immobilisations financières	1.3	11 459 366	9 786 876	1 672 490
Total		32 588 964 368	31 847 592 157	741 372 211

Note 1.1 : Immobilisations corporelles

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 et au 31 décembre 2021, respectivement, **2.797.668.297 MRU** et **2.739.963.246 MRU**; soit une variation de **57.705.051 MRU**. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Valeur brute		Amortissement			Valeur nette comptable	
	31/12/2021	Acquisition	31/12/2022	31/12/2021	Dotation	31/12/2022	
Terrains et aménagements	289 218 432	0	289 218 432	38 190 432	0	289 218 432	251 028 000
Constructions à usage industriel et commercial	343 506 288	2 340 728	345 847 016	180 406 324	959 927	181 366 251	164 480 766
Installations et matériels d'exploitation	6 952 402 842	76 179 151	7 028 581 994	4 675 584 681	27 019 219	4 702 603 900	2 325 978 093
Matériels de transport	231 959 014	0	231 959 014	210 597 794	6 150	210 603 944	21 355 071
Matériels de bureau et informatique	90 728 615	5 623 080	96 351 695	78 464 819	308 682	78 773 501	17 578 194
Autres immobilisations corporelles	67 538 364	2 168 596	69 706 960	52 146 260	312 526	52 458 786	17 248 173
Total	7 975 353 555	86 311 555	8 061 665 110	5 235 390 309	28 606 504	5 263 996 813	2 797 668 297

Point d'attention : Les immobilisations corporelles n'ont pas fait l'objet d'un inventaire au 31 décembre 2022 et par conséquent, nous n'avons pas la certitude de la réalité et de l'exakte valeur de l'existant pour sa valeur net figurant au bilan ; soit **2.797.668.297 MRU**. Cependant, un inventaire général a été réalisé en 2021 et dont le résultat n'a pas encore été pris en compte comptablement au 31/12/2022.

Note 1.2 : Immobilisations en cours

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 et au 31 décembre 2021, respectivement, **29.779.836.704 MRU** et **29.097.842.035 MRU**; soit une variation de **681.994.670 MRU**.

Point d'attention : Les immobilisations en cours doivent faire l'objet d'un retraitement afin d'effectuer les reclassements de celles achevées, réceptionnées et mises en exploitation dès pris en compte comptable du résultat de l'inventaire réalisé.

Note 1.2 : Immobilisations financières

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 et au 31 décembre 2021, respectivement, **11.459.366 MRU** et **9.786.876 MRU**; soit une variation de **1.672.490 MRU**. Il se détaille comme suit :



Rubrique	Montant
Prêts et autres créances à LMT	5 898 037
Participation et titres immobilisés	65 561 329
Total brut	71 459 366
Provision au 31/12/2021	60 000 000
Provision 2022	0
Total provision	60 000 000
Valeur nette comptable	11 459 366

Point d'attention : Les états financiers certifiés au 31 décembre 2022 de la société MEPP, objet des titres immobilisés n'ont pas été mis à notre disposition et par conséquent, nous n'avons pas la certitude de la réalité et de l'exakte valeur de l'existant pour sa valeur net figurant au bilan ; soit 5.561.329 MRU (65.561.329 - 60.000.000). Les états financiers au 31 décembre 2021 de la société MEPP, objet des titres immobilisés, faisaient apparaître une valeur de 4.560.296 MRU qui correspond à la part revenant à SOMELEC ; soit un écart de 1.001.033 MRU par rapport à la valeur de l'existant figurant au bilan ; qui se chiffre à 5.561.329 MRU (65.561.329 - 60.000.000). La dépréciation en objet n'a pas fait l'objet d'une confirmation et d'une prise en charge dans le cadre d'une provision au cours de l'exercice.

Note 2 : Valeurs d'exploitation

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31 décembre 2022 et au 31 décembre 2021, respectivement, à 1.047.302.492 MRU et 679.639.709 MRU ; soit une variation de 367.662.783 MRU. Il se détaille comme suit :

Rubrique	31/12/2022	31/12/2021	Variation
Pièces de rechange (PDR)	743 805 373	499 802 639	244 002 734
Gasoil	30 289 584	36 511 994	-6 222 409
Fuel	63 172 139	26 916 699	36 255 439
Huile	18 292 321	7 996 875	10 295 446
Matériel de distribution	364 006 698	306 101 089	57 905 609
Total brut	1 219 566 115	877 329 296	342 236 819
Provision - PDR	129 510 173	174 149 233	-44 639 060
Provision - Matériel de distribution	42 753 450	23 540 354	19 213 096
Total provision	172 263 623	197 689 587	-25 425 964
Valeur nette comptable	1 047 302 492	679 639 709	367 662 783

Note 3 : Valeurs réalisables à court terme

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31 décembre 2022 et au 31 décembre 2021, respectivement, à 7.559.406.398 MRU et 6.592.828.675 MRU ; soit une variation de 966.577.723 MRU. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Note	31/12/2022	31/12/2021	Variation
Fournisseurs débiteurs	3.1	3 012 949 982	2 509 293 361	503 656 622
Clients et comptes rattachés	3.2	3 391 331 418	2 990 546 254	400 785 164
Personnel et comptes rattachés	3.3	37 201 284	25 559 689	11 641 595
Autres créances (Etat, Organismes sociaux)	3.4	30 799 988	18 805 645	11 994 343
Associés, comptes courant, groupe	3.5	242 454 226	203 954 226	38 500 000
Débiteurs divers	3.6	844 669 500	844 669 500	0
Total		7 559 406 398	6 592 828 675	966 577 723

Note 3.1 : Fournisseur débiteur

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **3.012.949.982 MRU**. Il correspond aux montants des dépenses non-encore décaissées et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Fournisseurs ordinaires débiteurs	21 000
Fournisseurs, factures à recevoir/ Crédits bancaires	2 732 389 143
Avances sur commandes d'exploitation	280 539 840
Total	3 012 949 982

Point d'attention : Le compte fournisseur « F.A.R PEREN 5 », dont le solde se chiffre à 9.206.580 MRU, n'a connu aucune variation en cours de période ainsi qu'en 2021 et doit, en conséquent, faire l'objet d'une analyse et d'une régularisation.

Note 3.2 : Clients et comptes rattaché

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **3.391.331.418 MRU**. Il correspond aux montants des recettes non-encore encaissées et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Domestiques BT particulier	2 317 970 630
Groupes particuliers DC	1 027 244 488
Clients cautionnés	10 792 607
Client export EDM/SENELEC	244 873 257
Client cession ENRGISNIM	10 779 156
Administration budget DC	45 375 735
Armée et service sécurité gendarmerie	14 226 982
C.E.C.P. budget autonome	580 003
Eclairage public	158 791 721
Prise en charge consommation abonnements sociaux	432 341
Société d'état et assimilée	243 942 567
Client SNDE	115 024 562
Ambassades et organismes internationaux	29 005 987
Électricité en compteur non-facturée	729 579 357
C.C. résiliés	2 610
Provision/dépréciation comptes clients	-1 557 290 584
Total	3 391 331 418

Point d'attention : Le solde du poste client regroupe des comptes qui n'ont connu aucune variation en cours de période pour un montant global de 256.084.754 MRU (244.873.257 ; 10.779.156 ; 432.341 et 2 610) ; ils doivent faire l'objet d'un traitement en vue de leur apurement.

Note 3.3 : Personnel et comptes rattachés

Le solde ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **37.201.284 MRU**. Il correspond au solde des avances non-encore apurées et se détaille comme suit :



Rubrique	Montant
Rémunération dues	11 255 134
Personnel appointements	155 954
Personnel bulletin paie négatif	418 825
Acomptes/salaire	171 564
Avances fêtes	22 859 294
Personnel, facture SOMELEC	15 000
Facture agents SOMELEC	2 325 513
Total	37 201 284

Point d'attention : Le solde du poste personnel et comptes rattachés regroupe des comptes qui n'ont connu aucune variation en cours de période pour un montant global de 170.954 MRU (155.954 et 15.000) ; ils doivent faire l'objet d'un traitement en vue de leur apurement.

Note 3.4 : Autres créances (Etat, Organismes sociaux)

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **30.799.988 MRU** et correspond au montant des impôts déductibles et à récupérer et se détaillent comme suit :

Rubrique	Montant
Compensations Etat	6 827 638
Etat exploitation Benichab	1 774 270
Etat bénéfice industriel et commercial	1 191
Précompte Trésor IMF 3%	825 098
Etat TVA récupérable	9 736 590
Précompte Trésor TVA 5%	1 386 464
Autres impôts, taxes et redevances publiques	10 248 737
Total	30 799 988

Point d'attention : Le solde du poste autre créance (Etat, Organismes sociaux) regroupe des comptes qui n'ont connu aucune variation en cours de période pour un montant global de 8.601.908 MRU (6.827.638 et 1.774.270). Le solde de ce poste doit faire l'objet d'un apurement le plutôt possible.

Note 3.5 : Associés, comptes courant, groupe

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **242.454.226 MRU** et correspond au solde du compte « Avance filiale MIB - Société Mauritanienne de Produits Industriels ».

Point d'attention : Nous n'avons reçu aucun document du Conseil ou de l'Assemblée autorisation la mise à disposition de l'avance effectué en cours d'exercice (38.500.000 MRU) et des avances antérieures (203.954.226 MRU). L'avance est faite sur la base d'un pacte (Protocole d'accord) et en conséquence, nous ne pouvons pas confirmer qu'il s'agit d'une avance d'associé ou d'un prêt ou d'avance de trésorerie ou sur commande. Cependant, une étude du régime juridique est en cours de réalisation par SOMELEC et les recommandations de celle-ci seront prises en compte afin de faire le traitement comptable adéquat.

Note 3.6 : Débiteurs divers

Le solde de ce poste, qui correspond au montant des produits à recevoir, n'a connu variation et s'est élevé au 31 décembre 2022 à **844.669.500 MRU**.

Point d'attention : Le solde de ce poste doit faire l'objet d'un apurement le plutôt possible.

Note 4 : Valeurs disponibles

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31 décembre 2022 et au 31 décembre 2021, respectivement, à **652.280.460 MRU** et **641.241.462 MRU**; soit une variation de **11.038.998 MRU**. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Note	31/12/2022	31/12/2021	Variation
Chèques à l'encaissement	4.1	58 839 248	58 791 474	47 774
Banques, institutions financières et assimilées	4.2	558 119 555	555 253 011	2 866 544
Caisses	4.3	1 160 313	445 858	714 455
Virements de fonds	4.4	34 161 344	26 751 119	7 410 225
Total		652 280 460	641 241 462	11 038 998

Note 4.1 : Chèques à l'encaissement

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **58.839.248 MRU** et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Chèques à l'encaissement	57 968 610
Effets à l'encaissement	870 638
Total	58 839 248

Note 4.2 : Banques, institutions financières et assimilées

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **558.119.555 MRU** et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
BAMIS Nouakchott	82 824 511
GBM Nouakchott	6 009 336
GBM ARRIERES ESKOM	2 121 019
FACILITE SPECIFIQUE (GBM)	41 889 210
GBM Nouadhibou	32 300
BCI SEC PROD CENT INT	12 000 000
BCI MOURABAHA	201 200
BPM	66 985 441
BHM Nouadhibou	296 996
BIM	6 339 596
ORABANK	14 246 908
MAURITANIEN ISLAMIC BANK	5 305 793
BMS	18 443 017
NBM	55 400 640
BMI Nouakchott	139 433 822
BFI	5 518 017
IBM Nouakchott	40 808 435
EL AMANA FINANCE ISLAMIQUE	1 856 304
TADAMOUN	8 897 093
CCP	40 159 830
Banque Centrale de Mauritanie	66 000 000
Provision pour dépréciation	-56 649 911
Total	558 119 555

Point d'attention : Les soldes des comptes bancaires dégagent des écarts de rapprochement avec les soldes au niveau des banques concernés au 31 décembre 2022 du fait d'opérations en suspens antérieures à l'exercice.

Note 4.3 : Caisses

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **1.160.313 MRU** et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Caisse Centre ROSSO	42
Caisse Centre ATAR	1 729
Caisse Centre TARHIL 3	449
Caisse Centre TARHIL 2	22 917
Caisse Centre Tecragh Zeina Nord	20 909
Caisse Centre Capitale	69 127
Caisse Centre SEBKHA	45 019
Caisse Centre EL MINA	2 038
Caisse Centre ARAFATT	204 166
Caisse Centre TEYARET	27 235
Caisse Centre RIYAD	286 655
Caisse Centre TARHIL	2 036
Caisse Centre Nouadhibou NORD	1 146 572
AVANCES PERMANENTES SIEGE	3 242 528
Provision pour dépréciation	-3 911 108
Total	1 160 313

Point d'attention : La provision pour dépréciation des caisses ne couvre pas le déficit des caisses au passif pour une valeur de **941.856 MRU**.

Note 4.4 : Virements de fonds

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **34.161.344 MRU** et correspondant au solde des comptes de mouvements de fonds.

Point d'attention : Les comptes de mouvements de fonds doivent par principe être soldés en fin d'exercice et ne présenter aucun solde de clôtures. Les comptes en objet doivent faire l'objet d'une analyse et d'un apurement le plus tôt possible compte tenu qu'ils regroupent des opérations en suspens antérieures à l'exercice.

Note 5 : Comptes de régularisation et d'attente

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31 décembre 2022 et au 31 décembre 2021, respectivement, à **313.828.105 MRU** et **442.373.604 MRU**; soit une variation négative de **-128.545.500 MRU**. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Note	31/12/2022	31/12/2021	Variation
Charges constatées d'avance	5.1	210 612 204	342 471 625	-131 859 421
Défauts de conversion - Actif	5.2	209 336	209 336	0
Comptes d'attente et à régulariser	5.3	103 006 565	99 692 643	3 313 921
Total		313 828 105	442 373 604	-128 545 500



Note 5.1 : Charges constatées d'avance

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **210.612.204 MRU**. Il correspond au montant des charges relatif à l'exercice 2023 et payées d'avance en 2022 et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
C.C.A - Combustible, carburant et lubrifiant	197 505 907
C.C.A - Primes d'assurances	12 766 297
Autres charges constatées d'avance	340 000
Total	210 612 204

Note 5.2 : Différences de conversion - Actif

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **209.336 MRU** et correspond aux écarts de réévaluation des soldes en devises.

Point d'attention : Le solde du compte Différence de Conversion sur Opération Devises n'a connu aucune variation en cours de période.

Note 5.3 : Comptes d'attente et à régulariser

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **103.006.565 MRU** et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Compte transitoire trésorerie	41 268 321
C.A.R - Achat fournisseurs	61 738 244
Total	103 006 565

Point d'attention : Le solde de ce poste doit faire l'objet d'un apurement le plutôt possible, notamment, en ce qui concerne les opérations antérieures à l'exercice.



- Notation du passif -**Note 6 : Situation nette**

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31 décembre 2022 et au 31 décembre 2021, respectivement, à **4.181.149.853 MRU** et **7.912.578.556 MRU**; soit une variation négative de **-3.731.428.703 MRU** correspondant au résultat de l'exercice. Il se détaille comme suit :

Rubrique	31/12/2022	31/12/2021	Variation
Fonds de dotation	14 736 416 589	14 736 416 589	0
Réserve légale	789 230	789 230	0
Report à nouveau	-6 824 627 264	-6 767 680 247	-56 947 017
Résultat de l'exercice	-3 731 428 703	-56 947 016	-3 674 481 686
Total	4 181 149 853	7 912 578 556	-3 731 428 703

- ☞ La situation nette est supérieure au quart (1/4) du capital (fonds de dotation); soit 28,37%, comme ci-après évalué :

Rubrique	Montant
Situation nette - I	4 181 149 853
Capital (Fonds de dotation) - II	14 736 416 589
Part = I / II	28,37%

Cette situation nette a été fortement impactée par l'augmentation considérable des dépenses d'acquisition des matières et fournitures consommables (Fuel, Gasoil, Huiles, etc.) et des dépenses bancaires et charges financières qui ont quasi-doublé par rapport à 2021 et de la fixité du prix de vente de l'électricité aux clients.

Dans ce cadre, la subvention d'équilibre sollicitée à l'Etat, au titre de l'exercice, doit en principe être prise en compte sur l'exercice 2022 une fois confirmée par l'Etat et non pas sur l'exercice d'encaissement ultérieur.

A défaut d'amélioration de la situation nette au titre de l'exercice 2023, elle pourrait devenir inférieure à l'exigence légale du ¼ du capital.

Point d'attention : La minoration des fonds de dotation (Capital) de 1 MRU constaté en 2021 n'a pas encore fait l'objet d'un redressement.

Note 7 : Subventions d'équipements

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31 décembre 2022 et au 31 décembre 2021, respectivement, à **0 MRU** et **0 MRU**; soit aucune variation. Il se détaille comme suit :

Rubrique	31/12/2022	31/12/2021	Variation
Subventions d'équipement reçues des abonnés	837 515 201	789 409 848	48 105 353
Subventions d'équipement inscrites au compte de résultat	-837 515 201	-789 409 848	-48 105 353
Total	0	0	0

Note 8 : Dettes à long et moyen terme

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31 décembre 2022 et au 31 décembre 2021, respectivement, à **22.887.898.332 MRU** et **22.482.598.583 MRU**; soit une variation **405.299.749 MRU** et se détaille comme suit :

Rubrique	31/12/2022	31/12/2021	Variation
Emprunts	21 914 946 020	21 557 854 488	357 091 532
Avances sur consommations	972 952 312	924 744 095	48 208 217
Total	22 887 898 332	22 482 598 583	405 299 749

Note 9 : Provisions pour risques et charges

Le solde de cette rubrique n'a connu aucune variation en cours de période et s'est élevé au 31 décembre 2022 à **185.888.130 MR** ; Il se détaille comme suit :

Rubrique	31/12/2022	31/12/2021	Variation
Provision pour litiges	11 077 739	11 077 739	0
Provision pour perte de change	5 067 657	5 067 657	0
Provision charges à repartir sur plusieurs exercices	169 742 734	169 742 734	0
Total	185 888 130	185 888 130	0

Point d'attention : Le solde de ce poste doit faire l'objet d'une analyse et d'un apurement le plutôt possible compte tenu qu'il concerne les opérations antérieures à l'exercice.

Note 10 : Capitaux à court terme

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31 décembre 2022 et au 31 décembre 2021, respectivement, à **14.553.759.814 MRU** et **9.258.884.393 MRU** ; soit une variation de **5.294.875.421 MRU** et se détaille comme suit :

Rubrique	Note	31/12/2022	31/12/2021	Variation
Clients créateurs	10.1	73 187 382	53 479 673	19 707 709
Fournisseurs et comptes rattachés	10.2	4 727 885 874	2 678 046 360	2 049 839 514
Personnel et comptes rattachés	10.3	17 470 417	16 111 015	1 359 402
Etat divers projets et Dettes fiscales	10.4	4 296 195 525	3 290 094 895	1 006 100 630
Dettes sociales	10.5	216 821 815	186 899 406	29 922 409
Créditeurs divers	10.6	66 807 008	19 670 076	47 136 932
Emprunt à CT (Mourabaha ITFC)	10.7	1 941 440 371	1 133 155 167	808 285 204
Banques, institutions financières et assimilées	10.8	3 185 592 555	1 855 131 586	1 330 460 969
Cassés	10.9	2 108 169	0	2 108 169
Virements de fonds	10.10	26 250 698	26 296 215	-45 516
Total		14 553 759 814	9 258 884 393	5 294 875 421

Note 10.1 : Clients créateurs

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **73.187.382 MRU** et correspond au montant des versements effectués par les clients et non-encore constatés en produit. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Personnel SOMELEC	1 507 560
C.T. ordinaires-TPR électricité	55 197 336
Mouvements attente affectation	13 316 611
Transfert DT/CR autres référence	3 165 876
Total	73 187 382

X

4

Note 10.2 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **4.727.885.874 MRU** et correspond au montant des factures fournisseurs non-encore réglées. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Fournisseurs, achats à terme	720 971 277
GIP	148 569 347
SNIM-SEM	456 171 614
SOMIR Nouadhibou	51 713 090
ESKOM/SEMAF	433 429 430
ADDAX ENERGY	2 735 714 312
FOURN. RETENUES-GARANTIE	22 984 808
F.A.R - Travaux inventaires	158 331 996
Total	4 727 885 874

Note 10.3 : Personnel et comptes rattachés

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **17.470.417 MRU** et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Avances/cession véhicule	1 526 926
Oppositions	6 118
O.P.P congés à payer	15 621 753
Provision/dette personnel	315 620
Total	17 470 417

Point d'attention : Le solde de ce poste doit faire l'objet d'un apurement le plutôt possible comme déjà recommandé au titre de l'exercice 2021.

Note 10.4 : Etat divers projets et Dettes fiscales

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **4.296.195.525 MRU** et correspond au montant des impôts constatés et non-encore reversés à l'Etat. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Etat, divers projets	1 367 126 835
Etat, projet 50 villes	212 882 473
Etat, éclairage public	126 763 871
Etat, IMF	38 814 340
Etat impôts retenus sur tiers	45 089 016
ITS	53 565 854
Etat, TVA à décaisser	2 031 882 329
Etat, TVA collecter	2 275 823
Etat, taxe hydrocarbures	415 332 728
Taxe d'apprentissage	2 462 257
Total	4 296 195 525

Point d'attention : Le solde de ce poste doit être apuré le plus tôt possible afin d'éviter tout risque fiscal, notamment, les pénalités de retard. Il est à noter que SOMELEC à signer, post exercice, un protocole d'accord avec la DGI pour l'apurement des montants effectivement liquidés.

+

4

Note 10.5 : Dettes sociales

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **216.821.815 MRU** et correspond au montant des cotisations constatées et non-encore reversées. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
CNSS (Sécurité sociale)	34 299 759
CNAM (Assurance maladie)	167 234 977
Retraite complémentaire	15 287 079
Total	216 821 815

Point d'attention : Le solde de ce poste doit être apuré le plus tôt possible, notamment, en ce qui concerne les opérations antérieures à l'exercice.

Note 10.6 : Créditeurs divers

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **66.807.008 MRU** et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Créditeurs divers	4 461 383
Créditeur SNDE	9 659 740
Autres charges à payer	47 623 090
Intérêts à payer	5 062 795
Total	66 807 008

Point d'attention : Le solde du compte « Créditeurs divers » doit être apuré le plus tôt possible.

Note 10.7 : Emprunt à CT (Mourabaha ITFC)

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **1.941.440.371 MRU** et correspond à une facilité à court terme.

Note 10.8 : Banques, institutions financières et assimilées

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **3.185.592.555 MRU** et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
BNM Nouakchott	784 628 022
BNM ATAR	5 276 318
ATTIJARI BANK MAURITANIE	7 714 225
CHINGURITY BANK	1 837 676
BMCI Nouakchott	3 794 088
SOCIETE GENERALE MAURITANIE	8 226 405
BCI NOUAKCHOTT	184 190 165
BANQUE EL AMANA (BEA)	65 628 773
BCI ROSSO	1 825 058
DFI	8 284 610
TRESOR Compte N°43038	1 457 533 798
TRESOR Compte N°430300553	405 330 637
TRESOR SOMELEC/ITFC	241 346 006
TRESOR Avance WARTSILA	9 976 773
Total	3 185 592 555

Point d'attention : Les soldes des comptes bancaires dégagent des écarts de rapprochement avec les soldes au niveau des banques concernés au 31 décembre 2022 du fait d'opérations en suspens antérieures à l'exercice.

Note 10.9 : Caisses

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **2.108.169 MRU**, il correspond aux montants des caisses non-encore rapprochés et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
Caisse Centre NDB	1 308
Caisse Centre KAEDI	837
Caisse Centre TVZ	122 885
Caisse Centre KSAR	1 169 342
Caisse Centre DAR NAIM	472 941
Caisse Centre MOUDJERIA	340 857
Total	2 108 169

Point d'audit : Le solde de ce poste, notamment, en ce qui concerne les caisses non-apurées postérieurement à l'exercice, doit faire l'objet d'un apurement le plus tôt possible compte tenu que la caisse ne doit en aucun cas être créditrice.

Note 10.10 : Virements de fonds

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **26.250.698 MRU** et correspondant au solde des comptes de mouvements de fonds

Point d'attention : Les comptes de mouvements de fonds doivent par principe être soldés en fin d'exercice et ne présenter aucun solde de clôtures. Les comptes en objet doivent faire l'objet d'une analyse et d'un apurement le plus tôt possible compte tenu qu'ils regroupent des opérations en suspens antérieures à l'exercice.

Note 11 : Comptes de régularisation et d'attente

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31 décembre 2022 et au 31 décembre 2021, respectivement, à **353.085.694 MRU** et **363.725.946 MRU**; soit une variation négative de **-10.640.252 MRU**. Il se détaille comme suit :

Rubrique	Note	31/12/2022	31/12/2021	Variation
Produits constatés d'avance		0	0	0
Définitions de conversion - Passif	11.1	16 654 832	16 654 832	0
Comptes d'attente et à régulariser	11.2	336 430 862	347 071 114	-10 640 252
Total		353 085 694	363 725 946	-10 640 252

Note 11.1 : Définitions de conversion - Passif

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **16.654.832 MRU** et correspond aux écarts de réévaluation des soldes en devises.

Point d'attention : Le solde de ce poste n'a connu aucune variation en cours de période.

Note 11.2 : Comptes d'attente et à régulariser

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à 336.430.862 MRU et se détaille comme suit :

Rubrique	Montant
C.A.C.P - Location mobilière & immobilière	5 994 330
C.A.R - Deposit Crédit bancaire	46 248 226
C.A.R - Clients	205 774 582
C.A.R - Autres comptes DA	7 787 769
Achats directs immobilisation	12 423 942
C.A.R - Encassements	35 329 287
Opérations banques non-identifiées	18 533 419
C.A.R - Caisses Nouakchott	8 489
C.A.R - Autres caisses	4 330 818
Total	336 430 862

Point d'attention : Le solde de ce poste regroupe des comptes qui n'ont connu aucune variation en cours de période pour un montant global de 69.120.951 MRU (46.248.226 ; 18.533.419 ; 8.489 et 4.330.818.) Le solde de ce poste doit faire l'objet d'un apurement le plus tôt possible, notamment, en ce qui concerne les opérations antérieures à l'exercice.



- Notation des charges -**Note 12 : Charges**

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31 décembre 2022 et au 31 décembre 2021, respectivement, à **10.442.633.758 MRU** et **7.227.622.075 MRU**; soit une variation de **3.215.011.683 MRU** et se détaille comme suit :

Rubriques	Note	31/12/2022	31/12/2021	Variation
Achats et variations de stocks	12.1	8 407 155 732	5 274 654 056	3 132 501 676
Charges externes liées à l'investissement	12.2	132 563 643	111 670 059	20 893 584
Charges externes liées à l'activité	12.3	677 212 880	712 480 087	-35 267 206
Charges et pertes diverses	12.4	189 914 945	101 451 291	88 463 654
Frais de personnel	12.5	486 100 717	411 375 453	74 725 265
Impôts, taxes et versements assimilés	12.6	37 018 793	40 870 969	-3 852 176
Charges financières	12.7	360 427 159	164 036 005	196 391 154
Dotation aux amortissements et provisions	12.8	152 239 889	411 084 156	-258 844 267
Total		10 442 633 758	7 227 622 075	3 215 011 683

Note 12.1 : Achats et variations de stocks

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **8.407.155.732 MRU** et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
MFC (Fuel, Gas-oil, Huiles, Distribution, etc.)	7 725 190 765
Accessoires véhicules	58 793 779
Variations de stock	-342 236 819
AANS (Energies, Huiles, Lubrifiants, Carburant, etc.)	936 068 032
Achats compteurs	416 000
Achats transformateurs et appareils mesure	12 328 707
Achats et variations de stocks HE	16 595 267
Total	8 407 155 732

Point d'attention : Les frais d'acquisition des MFC (Fuel, etc.) et AANS (Huiles, etc.) ont considérablement augmenté au titre de l'exercice par rapport à l'exercice 2021.

Note 12.2 : Charges externes liées à l'investissement

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **132.563.643 MRU** et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Locations immobilières	10 715 990
Location véhicules	26 462 735
Entretien et réparation matériel d'exploitation	6 445 128
Entretien et réparation locaux d'habitation	110 668
Entretien et réparation réseau	10 593 769
Entretien et réparation ouvrage de production	31 658 340
Entretien et réparation matériel et outillage	556 250
Entretien et réparation véhicules	13 484 516
Entretien et réparation mobilier et matériel de bureau	236 886
Autres entretiens	328 770
PA - Autres risques	15 420 470
Charges externes liées à l'investissement HE	16 550 120
Total	132 563 643

+

9

Note 12.3 : Charges externes liées à l'activité

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **677.212.880 MRU** et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Frais transport hydrocarbure	330 450
Frais transport matériel	2 832 571
Missions en Mauritanie	17 843 528
Missions à l'étranger	6 661 473
Réceptions	4 810 258
Affranchissements & divers	549 556
Frais téléphone, télex, fax	10 718 090
Personnel intérimaire	126 463 378
R.I.H.-avocats	110 000
T.A.I-autres	57 750
Rémunération assistance technique	278 262 455
C.C.-transitaires	9 157 964
Autres & diverses rémunérations	36 611 175
Publicité & propagande et publication	1 694 500
S.B- Commission/ouverture crédits	165 148 230
S.B- Frais de tenue de compte	3 176 061
Commission sur aval traites	2 386 277
Charges externes liées à l'activité HE	10 399 163
Total	677 212 880

Note 12.4 : Charges et pertes diverses

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **189.914.945 MRU** et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Cotisations professionnelles	300 000
Jetons de présence	2 465 290
Dons, pourboires accordes	2 095 452
Pénalités	-158 344
Différences caisses < 0	1 312 015
Charges diverses HE	183 900 531
Total	189 914 945

Note 12.5 : Frais de personnel

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **486.100.717 MRU** et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Salaires de base	99 908 289
H.S-Salaires	29 102 109
Congés payés	28 824 932
Primes et gratifications	263 668 005
Charges patronales	46 446 434
Médecine du travail	15 709 441
Frais recyclage et formation	1 576 039
Frais de personnel HE	865 469
Total	486 100 717

Note 12.6 : Impôts, taxes et versements assimilés

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **37.018.793 MRU** et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Patente et droit de licence	200 000
Taxes sur les véhicules à moteur	1 755 460
Taxes hydrocarbures	34 833 333
Taxes et impôts indirects HE	230 000
Total	37 018 793

Note 12.7 : Charges financières

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **360.427.159 MRU** et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Intérêts sur emprunts à L&MT	23 715 123
Intérêts sur mourabaha à CT	56 043 025
Intérêts sur comptes débiteurs	129 545 570
Déférence de change (Perte)	151 123 442
Total	360 427 159

Point d'attention : Les intérêts sur comptes débiteurs et les pertes de change ont considérablement augmenté au titre de l'exercice par rapport à l'exercice 2021.

Note 12.8 : Dotation aux amortissements et provisions

Le solde de ce poste s'est élevé au 31 décembre 2022 à **152.239.889 MRU** et se détaille comme suit :

Libellé	Montant
Amortissement	28 594 509
Provision pour dépréciation stock	19 213 096
Provision pour dépréciation clients	104 420 289
Dotations amortissements HE	11 995
Total	152 239 889

Point d'attention : Les amortissements ont considérablement diminué au titre de l'exercice par rapport à l'exercice 2021.



- Notation des recettes -**Note 8 : Recettes**

Le solde de cette rubrique s'est élevé au 31 décembre 2022 et au 31 décembre 2021, respectivement, à **6.771.675.494 MRU** et **7.225.249.861 MRU**; soit une variation négative de **-453.574.367 MRU** et se détaille comme suit :

Rubriques	31/12/2022	31/12/2021	Variation
Production vendue (Travaux, Prestations de Services)	6 096 100 077	5 507 639 444	588 460 634
Production stockée (Energie en compteurs-variation)	268 049 297	28 892 125	239 157 173
Production de l'entreprise pour elle-même	48 839 279	109 733 410	-60 894 131
Produits et profits divers	112 534 110	1 471 721 758	-1 359 187 648
Subvention d'équipement	0	56 716 648	-56 716 648
Subvention d'exploitation	200 000 000	0	200 000 000
Produits financiers (Gains de change)	1 513 670	3 189 210	-1 675 540
Reprises sur amortissements et provisions	44 639 060	47 357 266	-2 718 206
Total	6 771 675 494	7 225 249 861	-453 574 367