

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
ILOT 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-COMPTÉ 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 | NOTES 3 | 114 918 153 | 19 616 452 | 95 301 701 | 91 384 853 |
| ° Terrains | | 68 115 000 | | 68 115 000 | 68 115 000 |
| ° Constructions | | 39 433 141 | 16 110 606 | 23 322 535 | 21 772 775 |
| ° Matériel de transport | | 1 676 500 | 209 562 | 1 466 938 | - |
| ° Matériel et Mobilier de bureau | | 1 720 920 | 771 427 | 949 493 | 620 001 |
| ° Matériel informatique | | 3 350 482 | 2 391 956 | 958 526 | 580 943 |
| ° Autres immobilisations corporelles | | 92 800 | 40 213 | 52 587 | 71 147 |
| ° Amenagements Agencements et Installations | | 529 310 | 92 688 | 436 622 | 224 987 |
| IMMOBILISATIONS EN COURS | | | | | |
| ° Immobilisations En Cours | | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | | |
| ° Deposit et 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 |
| COMPTES 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 viree au resultat | | - 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 periode (bénéfice ou perte) | | - 2 075 300 | | - 1 700 400 |
| J2 ° Résultats nets exercices antérieurs (bénéfice ou perte) | | | | - 12 009 616 |
| TOTAL SITUATION NETTE (avant ou répartition du résultat) | | 18 429 796 | 18 429 796 | 14 977 360 |
| K1 ECART DE REEVALUATION | | 77 492 347 | 77 492 347 | 77 492 347 |
| K2 DETTES A COURT TERME | | 343 894 | | 120 000 |
| K21 ° Clients créditeurs | | - | | - |
| 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) | | | | | |
| ° Produits des activités annexes | | 2 169 865 | | 2 169 865 | 1 549 498 |
| ° 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 IMPOT(85) | | | | | |
| ° Résultat d'exploitation (solde créditeur) | | | | 2 075 300 | 1 729 680 |
| ° Résultat hors exploitation (solde créditeur) | | | | | |
| ° Résultat financier (solde créditeur) | | | | | |
| ° 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 PERIODE (87) | | | | | |
| ° Bénéfice avant impôt | | | | | |
| Solde débiteur : Résultat net de la période (Perte) | | | | | |
| TOTAL | | | | 21 090 991 | 18 317 482 |

2- Comptes de Charges

| CHARGES | Notes Explicatives | Montant au 31/12/2022 | | | 31/12/2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| | | Exploitat° | H.exploitat° | Totaux | |
| DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION (82 et 082) | | | | | |
| Coût d'achat des marchandises vendues | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | |
| - Variation de stocks (+ ou -) | | | | | |
| Consommations en provenance de tiers | | | | | |
| ° Achats d'approvisionnements non stockés | | | | | |
| ° Achats de sous traitance | | | | | |
| ° Charges externes liées à l'investissement | | | | | |
| ° Charges externes liées à l'activité | | | | | |
| Sous-total : consommations intermédiaires | | | | | |
| ° Charges diverses | | | | | |
| ° Frais de personnel | | | | | |
| ° Impôts et taxes | | | | | |
| ° Charges financières | | | | | |
| ° Dotations aux amortissements et provisions | | | | | |
| Solde créditeur : Bénéfice | | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| | | 21 090 991 | | 21 090 991 | 18 317 482 |
| DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84) | | | | | |
| ° Valeur des éléments cédés | | | | | |
| ° Frais annexes de cession transférés | | | | | |
| Solde créditeur:Plus value de cession | | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| | | | | - | - |
| DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT (85) | | | | | |
| ° Résultat d'exploitation (solde débiteur) | | | | | |
| ° Résultat hors exploitation (solde débiteur) | | | | | |
| ° Résultat financier (solde débiteur) | | | | | |
| ° Moins-values de cession | | | | | |
| ° Engagement à réinvestir | | | | | |
| Solde créditeur:Bénéfice avant impôt | | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| | | | | - | - |
| DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87) | | | | | |
| ° Impôt sur le résultat | | | | | |
| Solde créditeur : Résultat net de la période (bénéfice) | | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| | | | | 21 090 991 | 18 317 482 |

III- Tableau des Immobilisations/Amortissements

| Quantité | Désignation | Date d'acquisition | Acquisition | Valeur au 31/12/2022 D'après bilan | Amortissements | Montant | Restant à valoir au 31/12/2022 VNC |
|----------|---|--------------------|--------------------|------------------------------------|------------------|-------------------|------------------------------------|
| 1 | Logiciel comptable "Najon" | 31/12/2018 | - | 30 000 | 2 143 | 2 | 30 000 |
| | TOTAL | | | 30 000 | 2 143 | | 30 000 |
| 3 | Installation -aménagement et aménagement Bureau | 31/12/2018 | - | 60 000 | - | - | 60 000 |
| 3 | Installation -aménagement et aménagement Bureau | 18/08/2020 | - | 302 800 | 10 | 10 | 302 800 |
| 3 | Installation -aménagement et aménagement Bureau | 15/03/2022 | 287 500 | 287 500 | 10 | 10 | 287 500 |
| 3 | Installation -aménagement et aménagement Bureau | 25/08/2020 | - | 207 500 | 26 750 | 10 | 284 250 |
| 3 | Installation -aménagement et aménagement Bureau | 25/08/2020 | - | 80 000 | - | - | 80 000 |
| 3 | Eléme 3/22 m "Alu H7" | 16/04/2018 | - | 22 000 000 | - | - | 22 000 000 |
| 3 | Eléme 3/22 m "Alu H7" | 06/05/1994 | - | 17 850 000 | - | - | 17 850 000 |
| 3 | Eléme 3/22 m "Alu H7" | 15/09/1985 | - | 17 850 000 | - | - | 17 850 000 |
| | TOTAL | | 297 500 | 68 644 310 | 52 931 | 5 066 | 68 551 622 |
| 1 | Batiment A (1387) | 01/01/2002 | - | 15 283 122 | 20 | 20 | 762 856 |
| 1 | Batiment B (1388) | 01/01/2002 | - | 15 283 122 | 20 | 20 | 762 856 |
| 1 | Batiment C (1389) | 01/01/2002 | - | 15 283 122 | 20 | 20 | 762 856 |
| 4 | Constructions Boutiques | 01/01/1987 | 7 884 477 | 7 884 477 | 20 | 20 | 3 371 408 |
| 1 | IMSTI 2132 | 09/11/2020 | 2 651 480 | 2 651 480 | 25 | 25 | 220 957 |
| 1 | IMSTI 2133 | 09/11/2020 | 2 651 480 | 2 651 480 | 25 | 25 | 220 957 |
| 1 | Station de levage | 03/08/2021 | 504 982 | 504 982 | 10 | 10 | 48 958 |
| 4 | Boutiques SOCOGIM | 03/08/2021 | 581 225 | 581 225 | 25 | 25 | 548 289 |
| 10 | Boutiques SOCOGIM | 03/08/2021 | 1 058 074 | 1 058 074 | 25 | 25 | 983 400 |
| 2 | BOUTIQUE SOCOGIM | 01/08/2022 | 413 380 | 413 380 | 25 | 25 | 385 674 |
| 1 | BOUTIQUE SOCOGIM | 31/03/2022 | 3 350 000 | 3 350 000 | 25 | 25 | 3 105 688 |
| 3 | Constructions Boutiques | 01/08/2022 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 405 688 |
| | TOTAL | | 3 344 923 | 39 433 141 | 1 795 163 | 16 130 406 | 23 822 819 |
| 1 | Table base + salon | 31/07/2008 | 60 000 | 60 000 | 10 | 10 | 60 000 |
| 1 | Table base + salon | 31/07/2008 | 225 000 | 225 000 | 10 | 10 | 225 000 |
| 1 | Bureau 90,180 | 31/07/2008 | 205 250 | 205 250 | 10 | 10 | 205 250 |
| 1 | Armoire | 01/01/2014 | 40 000 | 40 000 | 10 | 10 | 40 000 |
| 4 | Onduleur | 31/12/2018 | 11 200 | 11 200 | 10 | 10 | 4 480 |
| 1 | Onduleur | 31/12/2018 | 24 000 | 24 000 | 10 | 10 | 9 600 |
| 1 | Table base 2,20 M | 31/12/2018 | 8 400 | 8 400 | 10 | 10 | 3 120 |
| 1 | Fauteuil MAG 1033 | 31/12/2018 | 8 400 | 8 400 | 10 | 10 | 3 120 |
| 1 | Armoire 3 battants | 31/12/2018 | 8 500 | 8 500 | 10 | 10 | 3 150 |
| 1 | Table réunion 1 M | 31/12/2018 | 18 000 | 18 000 | 10 | 10 | 6 600 |
| 1 | Maqueste 8 M | 31/12/2018 | 4 000 | 4 000 | 10 | 10 | 1 440 |
| 22 | Chaises | 31/12/2018 | 40 700 | 40 700 | 10 | 10 | 15 052 |
| 1 | Fauteuil D68 | 31/12/2018 | 3 600 | 3 600 | 10 | 10 | 1 320 |
| 27 | Chaise | 31/12/2018 | 37 600 | 37 600 | 10 | 10 | 13 872 |
| 5 | Armoire métallique 1,8 M | 31/12/2018 | 22 700 | 22 700 | 10 | 10 | 8 484 |
| 1 | Table base 3,2 M | 31/12/2018 | 9 600 | 9 600 | 10 | 10 | 3 520 |
| 1 | Installation Salon du DG | 25/08/2020 | 38 000 | 38 000 | 10 | 10 | 14 040 |
| 7 | Minuteur 2ev Galant | 20/08/2020 | 144 000 | 144 000 | 10 | 10 | 52 800 |
| 1 | Fauteuil | 25/08/2020 | 32 900 | 32 900 | 10 | 10 | 12 064 |
| 1 | Fauteuil | 25/08/2020 | 8 500 | 8 500 | 10 | 10 | 3 120 |
| 1 | Fauteuil DG | 25/08/2020 | 25 400 | 25 400 | 10 | 10 | 9 272 |
| 1 | Fauteuil DG | 25/08/2020 | 10 500 | 10 500 | 10 | 10 | 3 825 |
| 1 | Minuteur | 25/08/2020 | 4 500 | 4 500 | 10 | 10 | 1 620 |
| 1 | Refrigerateur PMA | 25/08/2020 | 4 500 | 4 500 | 10 | 10 | 1 620 |
| 1 | Refrigerateur PMA | 25/08/2020 | 7 500 | 7 500 | 10 | 10 | 2 760 |
| 32 | Rideau | 25/08/2020 | 48 500 | 48 500 | 10 | 10 | 17 820 |
| 1 | Refrigerateur 3 CV | 16/07/2021 | 10 000 | 10 000 | 10 | 10 | 3 600 |
| 1 | Refrigerateur 3 CV | 16/07/2021 | 26 000 | 26 000 | 10 | 10 | 9 360 |
| 2 | CLIMATEURS souterrains | 25/08/2020 | 60 000 | 60 000 | 10 | 10 | 21 600 |
| 4 | BUREAU 1,4 | 27/04/2022 | 22 500 | 22 500 | 10 | 10 | 8 100 |
| 5 | Fauteuil 60-39 | 27/04/2022 | 28 500 | 28 500 | 10 | 10 | 10 200 |
| 1 | BUREAU 1,6 | 27/04/2022 | 28 000 | 28 000 | 10 | 10 | 10 080 |
| 1 | Fauteuil minime | 27/04/2022 | 38 000 | 38 000 | 10 | 10 | 13 680 |
| 32 | Chaise visiteurs | 35 220 | 35 220 | 10 | 2 848 | 32 872 | 38 133 |
| 1 | Table salon | 27/04/2022 | 4 800 | 4 800 | 10 | 320 | 4 480 |
| 1 | Table 27,5 m CV "Galax" | 27/04/2022 | 26 400 | 26 400 | 10 | 1 760 | 24 640 |
| 2 | CLIMATEUR 1,8 CV "Galant" | 11/03/2022 | 47 900 | 47 900 | 10 | 2 872 | 50 772 |
| 1 | Armoire | 11/03/2022 | 8 000 | 8 000 | 10 | 533 | 7 467 |
| 5 | Stabilisateur | 06/06/2022 | 15 500 | 15 500 | 10 | 904 | 14 596 |
| 2 | Armoire | 06/06/2022 | 15 800 | 15 800 | 10 | 922 | 14 878 |
| 1 | Chaise bouliane | 06/06/2022 | 12 200 | 12 200 | 10 | 712 | 11 488 |
| 1 | CLIMATEUR SPLIT | 28/06/2022 | 19 000 | 19 000 | 10 | 950 | 18 050 |
| 1 | Stabilisateur | 28/06/2022 | 9 000 | 9 000 | 10 | 450 | 8 550 |
| 1 | Mouchoirs mosquète | 28/06/2022 | 16 000 | 16 000 | 10 | 800 | 15 200 |
| 1 | Stabilisateur | 25/08/2022 | 16 200 | 16 200 | 10 | 840 | 15 360 |
| | TOTAL | | 406 940 | 1 720 920 | 109 982 | 5 066 | 771 427 |
| 8 | Agafreux | | | | | | |
| 1 | Scanner "Canon 310" | | | | | | |
| 1 | Tracer AO | | | | | | |
| 2 | Imprimante Riso | | | | | | |
| 2 | Imprimante pour Kyocera | | | | | | |
| 2 | PC "HP" | | | | | | |
| 3 | Ordinateur portable "HP" | 01/04/2018 | 68 108 | 68 108 | 4 | 17 026 | 97 809 |
| 3 | Ordinateur portable "HP" | 10/04/2018 | 19 500 | 19 500 | 4 | 4 878 | 22 750 |
| 3 | Ordinateur fixe "HP" | 30/04/2018 | 4 000 | 4 000 | 4 | 1 000 | 3 667 |
| 3 | Imprimante 8800 | 30/04/2018 | 4 700 | 4 700 | 4 | 1 175 | 4 383 |
| 1 | Scanner | 31/10/2018 | 135 000 | 135 000 | 4 | 33 250 | 140 625 |
| 2 | Imprimante 3332 | 31/10/2018 | 59 100 | 59 100 | 4 | 14 775 | 63 875 |
| 2 | Ordinateur fixe "HP" | 31/12/2018 | 20 700 | 20 700 | 4 | 5 175 | 20 700 |
| 2 | Imprimante 1120 | 29/05/2019 | 33 400 | 33 400 | 4 | 8 350 | 39 225 |
| 1 | Ordinateur portable | 25/04/2019 | 16 800 | 16 800 | 4 | 4 200 | 17 000 |
| 1 | Imprimante | 20/10/2020 | 14 500 | 14 500 | 4 | 3 625 | 16 625 |
| 1 | Ecran 50 pouces | 25/08/2020 | 17 000 | 17 000 | 4 | 4 250 | 18 667 |
| 1 | Ordinateur HP | 25/08/2020 | 10 000 | 10 000 | 4 | 2 500 | 12 500 |
| 1 | Unité HP | 01/09/2020 | 25 000 | 25 000 | 4 | 6 250 | 31 250 |
| 2 | Scanner 2300 | 01/09/2020 | 20 000 | 20 000 | 4 | 5 000 | 25 000 |
| 2 | Imprimante HP MFP M135A | 10/04/2021 | 29 000 | 29 000 | 4 | 7 250 | 36 250 |
| 1 | Ordinateur portable HP | 30/04/2021 | 41 000 | 41 000 | 4 | 10 250 | 51 250 |
| 1 | Imprimante Canon LBP 7018C | 30/04/2021 | 24 800 | 24 800 | 4 | 6 200 | 31 000 |
| 1 | Imprimante Canon LBP 7100 | 08/07/2021 | 24 800 | 24 800 | 4 | 6 200 | 31 000 |
| 1 | Masico | 16/07/2021 | 78 410 | 78 410 | 4 | 19 603 | 98 013 |
| 1 | Ordinateur HP | 16/08/2021 | 45 000 | 45 000 | 4 | 11 250 | 56 250 |
| 2 | Imprimante canon 301D | 16/08/2021 | 4 500 | 4 500 | 4 | 1 125 | 5 625 |
| 1 | Ordinateur AOC 650 WATT | 16/08/2021 | 27 200 | 27 200 | 4 | 6 800 | 34 000 |
| 1 | Ordinateur HP Co MB binding | 16/08/2021 | 18 600 | 18 600 | 4 | 4 650 | 23 250 |
| 2 | Imprimante canon | 16/07/2021 | 34 000 | 34 000 | 4 | 8 500 | 42 500 |
| 5 | Ordinateurs complet | 11/05/2022 | 182 500 | 182 500 | 4 | 30 417 | 212 917 |
| 4 | Ordinateurs multifonction 1120 | 11/05/2022 | 78 568 | 78 568 | 4 | 13 083 | 91 651 |
| 1 | Photocopieuse multifonction 2135 | 31/05/2022 | 31 642 | 31 642 | 4 | 5 274 | 36 916 |
| 1 | Photocopieuse multifonction avec chargeur | 17/08/2022 | 101 970 | 101 970 | 4 | 25 493 | 127 463 |
| | TOTAL | | 769 690 | 3 350 482 | 392 107 | 2 394 955 | 958 527 |
| 1 | POHOE LORENZ 150 (et equipment) | 06/07/2020 | 1 676 800 | 1 676 800 | 5 | 41 670 | 1 718 470 |
| 1 | TOYOTA HILUX 2022 | 06/07/2020 | 6 495 133 | 6 495 133 | 4 | 162 868 | 7 158 001 |
| | Total | | 114 948 133 | 1 149 482 133 | 2 580 428 | 19 646 452 | 95 301 701 |

IV- NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS

NOTE 1 : PRESENTATION DE L'ETABLISSEMENT & PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUES

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 extérieures ; 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 IMMOBILISEES

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 |
| ° Amenagements 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 aménagement 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 : DISPONIBILITES

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