

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 2021**

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 de synthèse, 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 2021. Ces états de synthèse font ressortir une situation nette de 14 977 360 MRU dont une perte de 1 700 400 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 2021, 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 2021.
2. 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 2021.
3. Au 31 décembre 2021, 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 2021.

Compte tenu de l'importance de l'effet des situations décrites aux paragraphes 1 à 3, 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 2021 conformément au référentiel comptable admis en Mauritanie.

Vérifications et informations spécifiques

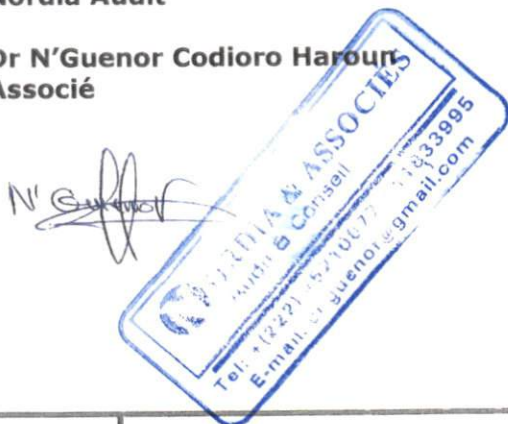
Nous avons procédé également aux vérifications spécifiques prévues par la loi et nous nous sommes assurés notamment de la concordance des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration destiné aux membres avec les états de synthèse de l'établissement.

Nouakchott, le 01 juin 2022.

Le Commissaire aux Comptes

Nordia Audit

Dr N'Guenor Codioro Harour
Associé



ETATS DE SYNTHESE AU 31 DECEMBRE 2021

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

I- BILAN

1-ACTIF

ACTIF	Notes Explicatives	MONTANT AU 31/12/2021			31/12/2020
		Brut	Amort/Prov.	Net	
A FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES					
IMMOBILISES					
A1° Frais d'Etablissement					
A2° Autres immobilisations incorp.	NOTES 2	30 000,00	27 857,00	2 143,00	17 143,00
B IMMOBILISATION CORPORELLES	NOTES 3	108 423 020	17 038 167	91 384 853	89 410 871
° Terrains		68 115 000		68 115 000	68 115 000
° Constructions		36 088 218	14 315 443	21 772 775	19 935 461
B4° Matériel et Mobilier de bureau		1 276 400	656 399	620 001	706 427
B5° Matériel informatique		2 580 792	1 999 849	580 943	312 308
B6° Autres immobilisations corporelles		92 800	21 653	71 147	89 707
B7° Aménagements Agencements et Installations		269 810	44 823	224 987	251 968
C IMMOBILISATIONS EN COURS					
C1° Immobilisations En Cours					
D IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
D1° Depost el cautionnements					
TOTAL		108 453 020	17 066 024	91 386 996	89 428 014
E VALEURS D'EXPLOITATION					
E1° Stocks Marchandises					
E2° Stocks en cours de route					
TOTAL		-	-	-	-
F VALEURS REALISABLES A COURT					
TERME ET DISPONIBLES					
F1° Fournisseurs débiteurs				-	-
F2° Clients et comptes rattachés	NOTES 4	424 550		424 550	424 550
F3° Personnel		-		-	-
F4° Etat		-		-	-
F5° Associés		-		-	-
° Autres débiteurs		-		-	-
F6° Disponibilités et dépôts	NOTES 5	778 161		778 161	819 101
TOTAL		1 202 711	-	1 202 711	1 243 651
G COMPTES DE REGULARISATION					
ET D'ATTENTE					
G1° Comptes d'attente et à régulariser					
TOTAL		-	-	-	-
TOTAL GENERAL		109 655 731	17 066 024	92 589 707	90 671 665

2- PASSIF :

PASSIF	Notes Explicatives	MONTANT AU 31/12/2021		31/12/2020
		NET	TOTAL	
H CAPITAL				
H1 ° Fonds de dotation	NOTES 6	21 091 698		21 091 698
H2 Subventions d'équipement reçues		8 053 081		4 056 082
Subventions d'équipement quote-part virée au résultat		-457 403		-78 846
I RESERVES				
I1 ° Réserves légales				
I2 ° Autres Réserves				
J REPORT A NOUVAU (solde débiteur ou solde créditeur)				
RESULTATS NET EN ATTENTE D'AFFECTATION				
J1 ° Résultats nets de l'exercice ou période (bénéfice ou perte)		-1 700 400		56 433
J2 ° Résultats nets exercices antérieurs (bénéfice ou perte)		-12 009 616		-12 066 049
TOTAL SITUATION NETTE (avant ou répartition du résultat)		14 977 360	14 977 360	13 059 318
K1 ECART DE REEVALUATION		77 492 347	77 492 347	77 492 347
K2 DETTES A COURT TERME				
K2° Clients créditeurs		120 000		120 000
K2° Fournisseurs et comptes rattachés (OSNA)		0		0
K2° Personnel et comptes rattachés		120 000		120 000
K2° Etat et autres collectivités publiques		-		-
K2° Sécurité sociale et autres organismes sociaux		-		-
K2° Associés-comptes courant-groupe		-		-
K2° Crédoeurs divers		-		-
K2° Emprunt à court terme		-		-
K2° Concours bancaires courants		-		-
TOTAL		120 000	120 000	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			92 589 707	90 671 665

II- COMPTES DE RESULTAT

1- Comptes de Produits

N° Cptes	PRODUITS	Notes Explicatives	Montant au 31/12/2021			31/12/2020
			Exploitat°	H.exploitat°	Totaux	
J	DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION					
M1	70 ° Ventes de marchandises et production vendue ° Ventes de marchandises ° Production vendue (produits finis, travaux prestation des services) ° Produits des activités annexes		1 549 498		1 549 498	46 075
	71 ° Production stockée (ou destockage)					
	72 ° Production de l'entreprise pour elle- même					
	Sous-total : produits		1 549 498		1 549 498	46 075
	74 ° Produits et profits divers		60 000			
	76 ° Subventions d'exploitation (et d'équilibre)		14 974 305		14 974 305	7 863 383
M2-77	Produit financier					
M3-78	° Reprises sur amortissements et provisions		3 999			
	79 ° Frais à immobiliser ou à transférer					
	Solde débiteur : Perte		1 729 680		1 729 680	-
	TOTAUX		18 317 482	-	18 317 482	8 006 958
	DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)					
	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)					
	82 ° Résultat d'exploitation (solde créditeur)				-1 729 680	56 433
	82 ° Résultat hors exploitation (solde créditeur)					
	° Résultat financier (solde créditeur)					
	840 ° Plus values de cession				29 280	
	855 ° Réintégration des plus values à réinvestir					
	Solde débiteur : Perte avant impôt				-1 700 400	
	TOTAL				-1 700 400	56 433
	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)					
	° Bénéfice avant impôt					
	Solde débiteur : Résultat net de la période (Perte)				-1 700 400	
	TOTAL				18 317 482	8 063 391

2- Comptes de Charges

N° CPTES	CHARGES	Notes Explicatives	Montant au 31/12/2021			31/12/2020
			Exploitat°	H.exploitat°	Totaux	
	DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION (82 et 082)					
N	Coût d'achat des marchandises vendues					
N1	Achats de marchandises					
N2	- Variation de stocks (+ ou -)					
P	Consommations en provenance de tiers					
P1	° Achats d'approvisionnements non stockés		904 027		904 027	669 197
P2	° Achats de sous traitance					
P3	° Charges externes liées à l'investissement		955 500		955 500	367 850
P4	° Charges externes liées à l'activité		1 963 777		1 963 777	1 188 772
	Sous-total : consommations intermédiaires		3 823 304		3 823 304	2 075 819
R1	° Charges diverses		3 067 028		3 067 028	-
R2	° Frais de personnel		9 405 854		9 405 854	993 120
R3	° Impôts et taxes					4 755 491
R4	° Charges financières					-
R5	° Dotations aux amortissements et provisions		2 021 296		2 021 296	126 095
	Solde créditeur : Bénéfice					-
						56 433
	TOTAL		18 317 482		18 317 482	8 006 958
	DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)					
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)					
82	° Résultat hors exploitation (solde débiteur)					56 433
	° Résultat financier (solde débiteur)					
849	° Moins-values de cession					
859	° Engagement à réinvestir					
	Solde créditeur: Bénéfice avant impôt					-
						56 433
	TOTAL					56 433
	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)					
86	° Impôt sur le résultat					
	Solde créditeur : Résultat net de la période (bénéfice)					
	TOTAL				18 317 482	8 063 391

III- Tableau des Immobilisations/Amortissements

Quantité	Description	Date d'acquisition	Valeur Brute		Acquisition	Regul/Cession	Amortissements				Valeur net 31/12/2021	
			Valeur d'acquisition	Acquisition			Dépréciation	Valeur au 31/12/2021	Dotations	Reprises		Valeur au 31/12/2021
	Logiciel comptable "Nejah"	31/12/2018	30 000				30 000	2	12 857	15 000	27 857	2 143
	TOTAL		30 000				30 000		12 857	15 000	27 857	2 143
Imme corp	Installation agencement et aménagement	31/12/2018	60 000				60 000	10	12 000	6 000	18 000	41 000
	Installation agencement et aménagement	18/08/2020	102 800				102 800	10	9 426	10 280	13 706	89 094
	Installation Hall DG	25/08/2020	38 000				38 000	10	1 266	1 800	5 066	32 934
	Installation parking DG	21/10/2020	69 010				69 010	10	1 130	6 901	8 031	60 979
	TOTAL		269 810				269 810		17 842	26 981	48 823	224 987
			840 000				840 000					840 000
Terrain	Teurgh Zeina 800 m² ext not MOD lot 20"	26/07/1995	840 000				22 050 000					22 050 000
	Elmina 1728 m² "site H7"	18/04/2008	300 000				13 000 000					13 000 000
	Site 1950 m²	06/05/1994	10 000 000				14 375 000					14 375 000
	lot 16 1950 m² "carrefour rosso-boutlimet"	15/09/1985	14 375 000				17 850 000					17 850 000
	lot 9 de 1548m² "palais de justice"	15/09/1985	17 850 000									
	TOTAL		68 115 000				68 115 000					68 115 000
construction	Batiment A (1987)	01/01/2002	15 253 122				15 253 122	20	7 693 786	762 024	8 456 442	6 796 680
	Batiment B (2008)	01/01/2008	6 381 758				6 381 758	20	961 530	319 088	1 280 618	5 101 140
	Boutiques 1992	01/01/1992	7 884 477				7 884 477	20	3 983 013	394 224	4 377 237	3 507 240
	Constructions Boutiques	09/12/2000	2 651 490				2 651 490	25	8 838	106 060	114 898	2 536 592
	Constructions mur de clôture	24/08/2020	418 782				418 782	20	6 980	20 919	9 917	389 865
	Station de lavage	03/08/2021	594 998		594 998		594 998	25			9 687	571 313
	Boutiques SOCOGIM	09/08/2021	1 051 074		1 051 074		1 051 074	25	17 551		17 551	1 033 523
	Boutiques Elmina	03/08/2021	1 269 292		1 269 292		1 269 292	25	21 155		21 155	1 248 137
	Boutiques SOCOGIM	03/08/2021										
		TOTAL		32 589 629	3 498 589			36 088 218		12 654 167	1 661 276	14 315 443
Mat de bureau	Clim 2cv	31/07/2008	165 000			165 000		10	165 000		165 000	
	Clim 1,5 Cv		60 000			60 000		10	60 000		60 000	
	Armoire métallique	31/07/2008	60 000			60 000		10	300 000		300 000	
	Bureau	31/07/2008	300 000			300 000		10	60 000		60 000	
	Table bas a salon	31/07/2008	60 000			60 000		10	225 000		225 000	
	Bureau 90-180	31/07/2008	225 000			225 000		10	200 000		200 000	
	Bureau 90-160	31/07/2008	200 000			200 000		10	200 000		200 000	
	Of Cet "machine"											
	Platen "machine"	31/07/2008	1 000 000			1 000 000		10	1 000 000		1 000 000	
	Mastico											
	Lampe polar Mastico											
	Agrafeur A3	01/01/2014	40 000			40 000		10	24 000	4 000	28 000	12 000
	Agrafeur	31/12/2018	11 200			11 200		10	2 240	1 120	3 360	7 840
	Onduleur	31/12/2018	24 000			24 000		10	4 800	2 400	7 200	16 800
	Bureau 2,20 M	31/12/2018	20 400			20 400		10	4 080	2 040	6 120	14 280
	Fauteuil MG 1053	31/12/2018	8 400			8 400		10	1 680	840	2 520	5 880
	Armoire 3 battants	31/12/2018	8 500			8 500		10	1 700	850	2 550	5 950
	Porte manteau	31/12/2018	900			900		10	180	90	270	630
	Table réunion 3 M	31/12/2018	18 000			18 000		10	3 600	1 800	5 400	12 600
	Bureau 1,5 M	31/12/2018	25 900			25 900		10	5 180		5 180	
	Mouquette 8 M	31/12/2018	4 000			4 000		10	800	400	1 200	2 800
	Tapis	31/12/2018	9 900			9 900		10	1 980	990	2 970	6 930
	Chaise	31/12/2018	40 700			40 700		10	8 140	4 070	12 210	28 490
	Fauteuil D68	31/12/2018	3 600			3 600		10	720	360	1 080	2 520
	Table basse 1,2 M	31/12/2018	3 600			3 600		10	720	360	1 080	2 520
	Chaise	31/12/2018	27 000			27 000		10	5 400	2 700	8 100	18 900
	Armoire métallique 1,8 M	31/12/2018	22 700			22 700		10	4 540	2 270	6 810	15 890
Banc métallique 3 places	31/12/2018	9 600			9 600		10	1 920	960	2 880	6 720	
Salon Directeur	31/12/2018	42 000			42 000		10	8 400	4 200	12 600	29 400	
Table basse 1,2 M	31/12/2018	144 000			144 000		10	4 800	14 400	19 200	124 800	
Climatiseurs 2cv "Galaru"	20/08/2020	144 000			144 000		10	4 800	14 400	19 200	124 800	
BUREAU	25/08/2020	94 500			94 500		10	3 150	9 450	12 600	81 900	
Fauteuil	25/08/2020	32 900			32 900		10	1 097	3 290	4 387	28 513	
Bureau DG	25/08/2020	25 400			25 400		10	847	2 540	3 387	22 013	
Fauteuil DG	25/08/2020	8 500			8 500		10	283	850	1 133	7 367	
Placard DG	25/08/2020	10 500			10 500		10	360	1 050	1 410	9 090	
Placard DG	25/08/2020	49 000			49 000		10	1 633	4 900	6 533	42 467	
Refrigerateur PM	25/08/2020	4 500			4 500		10	150	450	600	3 900	
Refrigerateur MM	25/08/2020	7 500			7 500		10	250	750	1 000	6 500	
Tapis 7,5 m	25/08/2020	7 500			7 500		10	250	750	1 000	6 500	
Rideaux	25/08/2020	48 500			48 500		10	1 617	4 850	6 467	42 033	
Climatiseur 2 CV	25/08/2020	30 000			30 000		10	1 000	3 000	4 000	26 000	
Refrigerateur	16/03/2021	26 000		11 200		11 200	4		2 775		2 775	8 325
Climatiseurs souterrains	25/08/2020	26 000		11 200		11 200	10	867	2 601	3 467	22 533	
	TOTAL		2 816 200	11 100	1 550 900		1 276 400		2 105 774	80 805	1 530 180	656 399
Mat Informatique	Agrafeur	01/01/2012	1 500 000			1 500 000		4	1 500 000		1 500 000	
	Scanner "Canon 110"											
	Yocera											
	Tracer AG											
	Imprimante Rizo											
	Chargeur Yocera											
	PC "HP"											
	Ordinateur portable "HP"	01/04/2018	68 103			68 103		4	61 847	17 028	80 875	12 770
	Imprimante 1040	01/04/2018	10 179			10 179		4	6 786	2 545	9 331	848
	Imprimante face "HP"	30/04/2018	19 500			19 500		4	13 000	4 875	17 875	1 625
	PC "HP"	30/04/2018	16 000			16 000		4	10 667	4 000	14 667	1 333
	Imprimante 1800	30/04/2018	25 000			25 000		4	16 667	6 250	22 917	2 083
	Scanner	30/04/2018	4 700			4 700		4	4 700	1 175	5 875	392
	Imprimante 3252	31/10/2018	135 000			135 000		4	71 325	33 750	106 875	28 125
	Ordinateur portable	31/12/2018	18 000			18 000		4	9 000	4 500	13 500	4 500
	Imprimante face "HP"	31/12/2018	59 100			59 100		4	29 550	14 775	44 325	14 775
	Imprimante 1120	31/12/2018	20 700			20 700		4	10 350	5 175	15 525	5 175
	Ordinateur portable	31/12/2018	22 800			22 800		4	11 400	5 700	17 100	5 700
	Imprimante et ont face HP	25/04/2019	39 000			39 000		4	7 521	4 750	12 271	6 729
	Tablettes et ont face HP	29/05/2019	33 400			33 400		4	12 525	8 350	20 875	12 525
	Imprimante	11/07/2019	15 000			15 000		4	5 625	3 750	9 375	5 625
	Imprimante	20/10/2020	14 500			14 500		4	604	3 825	4 429	10 071
	Ecran 50 pouces	25/08/2020	17 000			17 000		4	1 417	4 250	5 667	11 333
	Camera surveillance	25/08/2020	10 500			10 500		4	875	2 625	3 500	7 000
	Onduleur	25/08/2020	25 000			25 000		4	2 083	6 250	8 333	16 667
	Unité HP	01/09/2020	20 000			20 000		4	1 667	5 000	6 667	13 333
	Ecran 22 pouces	01/09/2020	20 000			20 000		4	1 667	5 000	6 667	13 333
PC "HP" 290	30/04/2021	55 000			55 000		4	9 167	9 167	18 333	36 667	
Imprimante HP MFP M335A	30/04/2021	41 000			41 000		4	6 833	6 833	13 667	27 333	
Ordinateur portable HP	30/04/2021	58 500			58 500		4	9 750	9 750			

IV- NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS

NOTE 1 : PRESENTATION DE LA SOCIETE & 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 : 91 384 853 contre MRU : 89 410 871 à la fin de l'exercice précédent.

Elles s'analysent comme suit :

- Terrains	68 115 000		68 115 000
- Constructions	36 088 218	- 14 315 443	21 772 775
- Matériel et Mobilier de bureau	1 276 400	- 656 399	620 001
- Matériel Informatique	2 580 792	- 1 999 849	580 943
- Matériel d'exploitation	92 800	- 21 653	71 147
- Aménagement Agenc Installations	269 810	-44 823	224 987
TOTAUX	108 423 020	-17 038 167	91 384 853

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	Valeur d'acquisition
1	Station de lavage	03/08/2021	594 998
4	Boutiques SOCOGIM	03/08/2021	581 225
6	Boutiques Elmina	03/08/2021	1 053 074
10	Boutiques SOCOGIM	03/08/2021	1 269 292
1	Refrigerateur	16/07/2021	11 100
2	PC "HP"290	30/04/2021	55 000
2	Imprimante HP MFP M135A	30/04/2021	29 000
1	Ordinateur portable HP	30/04/2021	41 000
3	Imprimante HP 130A FN	30/04/2021	58 500
1	Imprimante Canon LBP 70180	30/04/2021	24 800
1	Imprimante Canon LBP 7100	30/04/2021	24 800
1	Onduleur	30/04/2021	26 700
1	Mastico	08/07/2021	79 610
1	Ordinateur HP	16/07/2021	45 000
2	Eclan 22 HP	16/08/2021	17 200
1	Onduleur APC 650 WATT	16/08/2021	4 300
2	Imprimante canon 3010	16/08/2021	27 200
1	Machine reluire Co MB bindin	16/08/2021	8 600
1	Rognage et Pli	16/08/2021	11 600
2	Imprimante canon	16/07/2021	34 000
		Total	3 996 999

NOTE 4 : CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Ce compte enregistre les créances à l'égard des locataires des boutiques et magasin. Il s'agit d'arriérés de loyers pour un montant total 424 550 MRU (dont 393 050 MRU pour l'exercice 2019 et 31 500 MRU au titre des exercices 2018 et antérieurs).

NOTE 5 : DISPONIBILITES

Les disponibilités dans les livres de l'établissement national des Awqafs s'élèvent à 778 161 MRU au 31/12/2021 (dont un solde comptable du compte trésor d'un montant de 770 313 MRU qui n'a pas été justifié).

NOTE 6 : 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 2021 :

Le résultat de l'exercice correspond à une perte de 1700 400 MRU