

**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<sup>ème</sup> 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

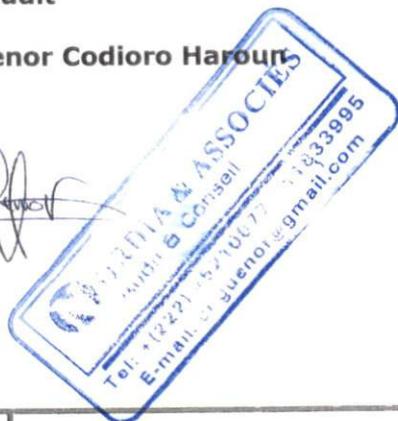
Nous avons procédé également aux vérifications spécifiques prévues par la loi et nous nous sommes assurés notamment de la concordance des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration destiné aux membres avec les états de synthèse de l'établissement.

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	
<b>A FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISES</b>					
A1° Frais d'Etablissement					
A2° Autres immobilisations incorp.	NOTES 2	30 000,00	27 857,00	2 143,00	17 143,00
<b>B IMMOBILISATION CORPORELLES</b>	NOTES 3	<b>108 423 020</b>	<b>17 038 167</b>	<b>91 384 853</b>	<b>89 410 871</b>
° 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
<b>C IMMOBILISATIONS EN COURS</b>					
C1° Immobilisations En Cours					
<b>D IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>					
D1° Depost el cautionnements					
<b>TOTAL</b>		<b>108 453 020</b>	<b>17 066 024</b>	<b>91 386 996</b>	<b>89 428 014</b>
<b>E VALEURS D'EXPLOITATION</b>					
E1° Stocks Marchandises					
E2° Stocks en cours de route					
<b>TOTAL</b>		-	-	-	-
<b>F VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES</b>					
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
<b>TOTAL</b>		<b>1 202 711</b>	-	<b>1 202 711</b>	<b>1 243 651</b>
<b>G COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE</b>					
G1° Comptes d'attente et à régulariser					
<b>TOTAL</b>		-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>109 655 731</b>	<b>17 066 024</b>	<b>92 589 707</b>	<b>90 671 665</b>

**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
<b>TOTAL SITUATION NETTE</b> (avant ou répartition du résultat )		<b>14 977 360</b>	<b>14 977 360</b>	<b>13 059 318</b>
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		-		-
<b>TOTAL</b>		<b>120 000</b>	<b>120 000</b>	<b>120 000</b>
L COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE				
L1 ° Produits constatées d'avance				
L2 ° Différences de conversion		-		-
L3 ° Comptes d'attente et à régulariser		-		-
		-		-
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>92 589 707</b>	<b>90 671 665</b>

**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					
	<b>Sous-total : produits</b>		<b>1 549 498</b>		<b>1 549 498</b>	<b>46 075</b>
	74 ° Produits et profits divers		60 000			
	76 ° Subventions d'exploitation ( et d'equibre)		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					
	<b>Solde débiteur : Perte</b>		<b>1 729 680</b>		<b>1 729 680</b>	<b>-</b>
	<b>TOTAUX</b>		<b>18 317 482</b>	<b>-</b>	<b>18 317 482</b>	<b>8 006 958</b>
	DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)					
	84 ° Produits de cession d'éléments d' actif (84) ° Amortissements correspondants aux éléments cédés				1 588 900 1 530 180	-
	<b>Solde débiteur: Moins value de cession</b>					
	<b>TOTAL</b>					
	DETEMINATION 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					
	<b>Solde débiteur : Perte avant impôt</b>				<b>-1 700 400</b>	
	<b>TOTAL</b>				<b>-1 700 400</b>	<b>56 433</b>
	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)					
	° Bénéfice avant impôt					
	<b>Solde débiteur : Résultat net de la période (Perte)</b>				<b>-1 700 400</b>	
	<b>TOTAL</b>				<b>18 317 482</b>	<b>8 063 391</b>

## 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		<b>3 823 304</b>		<b>3 823 304</b>	<b>2 075 819</b>
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		-		-	-
	<b>TOTAL</b>		<b>18 317 482</b>		<b>18 317 482</b>	<b>8 006 958</b>
	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					
	<b>TOTAL</b>					
	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					
	<b>TOTAL</b>					<b>56 433</b>
	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)					
86	° Impôt sur le résultat					
	Solde créditeur : Résultat net de la période (bénéfice)					
	<b>TOTAL</b>					<b>8 063 391</b>

**III- Tableau des Immobilisations/Amortissements**

Quantité	Description	Date d'acquisition	Valeur Brute		Acquisition	Regul/Cession	Amortissements				Valeur net 31/12/2021			
			Valeur d'acquisition	Amortissements			Valeur au 31/12/2021	Débit D'annulation	Dotations	Revalorisation		Valeur au 31/12/2021		
	Logiciel comptable "Nejah"	31/12/2018	30 000	-	-	-	30 000	2	12 857	15 000	27 857	2 143		
	<b>TOTAL</b>		<b>30 000</b>				<b>30 000</b>		<b>12 857</b>	<b>15 000</b>	<b>27 857</b>	<b>2 143</b>		
Imme corp	Installation agencement et aménagement	31/12/2018	60 000	-	-	-	60 000	10	12 000	6 000	18 000	41 000		
Installation	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	33 934		
	Installation parking DG	21/10/2020	69 010	-	-	-	69 010	10	1 130	6 901	8 031	60 979		
	<b>TOTAL</b>		<b>269 810</b>				<b>269 810</b>		<b>17 842</b>	<b>26 981</b>	<b>46 823</b>	<b>224 987</b>		
			840 000	-	-	-	840 000	-	-	-	-	840 000		
			22 050 000	-	-	-	22 050 000	-	-	-	-	22 050 000		
			13 000 000	-	-	-	13 000 000	-	-	-	-	13 000 000		
			14 375 000	-	-	-	14 375 000	-	-	-	-	14 375 000		
			17 850 000	-	-	-	17 850 000	-	-	-	-	17 850 000		
	<b>TOTAL</b>		<b>68 115 000</b>				<b>68 115 000</b>					<b>68 115 000</b>		
			6 456 442	-	-	-	6 456 442	-	-	-	-	6 456 442		
			5 101 140	-	-	-	5 101 140	-	-	-	-	5 101 140		
			3 507 220	-	-	-	3 507 220	-	-	-	-	3 507 220		
			2 536 592	-	-	-	2 536 592	-	-	-	-	2 536 592		
			390 863	-	-	-	390 863	-	-	-	-	390 863		
			583 081	-	-	-	583 081	-	-	-	-	583 081		
			571 528	-	-	-	571 528	-	-	-	-	571 528		
			1 035 523	-	-	-	1 035 523	-	-	-	-	1 035 523		
			2 148 137	-	-	-	2 148 137	-	-	-	-	2 148 137		
	<b>TOTAL</b>		<b>32 589 629</b>		<b>3 498 589</b>		<b>36 088 218</b>		<b>12 654 167</b>	<b>1 661 276</b>		<b>14 315 443</b>	<b>21 772 775</b>	
construction	Batiment A (1987)	01/01/2002	15 253 122	-	-	-	15 253 122	20	7 693 786	762 026	8 456 442	6 796 680		
	Batiment B (2008)	01/01/2008	6 881 758	-	-	-	6 881 758	20	961 530	319 088	1 280 618	5 601 140		
	Boutiques 1992	01/01/1992	7 884 477	-	-	-	7 884 477	20	3 983 013	394 224	4 377 237	3 507 220		
	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	20 939	9 917	390 863		
	Station de lavage	03/08/2021	594 998	-	-	-	594 998	25	9 687	9 917	9 917	583 081		
	Boutiques SOCOGIM	09/08/2021	1 051 074	-	-	-	1 051 074	25	17 551	17 551	17 551	571 528		
	Boutiques Elmira	03/08/2021	1 269 292	-	-	-	1 269 292	25	21 155	21 155	21 155	1 035 523		
	Boutiques SOCOGIM	03/08/2021	1 269 292	-	-	-	1 269 292	25	21 155	21 155	21 155	1 248 137		
	<b>TOTAL</b>		<b>32 589 629</b>		<b>3 498 589</b>		<b>36 088 218</b>		<b>12 654 167</b>	<b>1 661 276</b>		<b>14 315 443</b>	<b>21 772 775</b>	
Mat de bureau	Clim 2cv	31/07/2008	165 000	-	-	-	165 000	10	165 000	-	165 000	-		
	Clim 1,5 Cv	31/07/2008	60 000	-	-	-	60 000	10	60 000	-	60 000	-		
	Armoire metalique	31/07/2008	300 000	-	-	-	300 000	10	300 000	-	300 000	-		
	Bureau	31/07/2008	60 000	-	-	-	60 000	10	60 000	-	60 000	-		
	Table bas a salon	31/07/2008	225 000	-	-	-	225 000	10	225 000	-	225 000	-		
	Bureau 90-180	31/07/2008	200 000	-	-	-	200 000	10	200 000	-	200 000	-		
	Bureau 90-160	31/07/2008	200 000	-	-	-	200 000	10	200 000	-	200 000	-		
	Of Cet "machine"	31/07/2008	1 000 000	-	-	-	1 000 000	10	1 000 000	-	1 000 000	-		
	Platen "machine"	31/07/2008	1 000 000	-	-	-	1 000 000	10	1 000 000	-	1 000 000	-		
	Mastico	01/01/2014	40 000	-	-	-	40 000	10	24 000	4 000	28 000	12 000		
	Lampe polar Mastico	01/01/2014	40 000	-	-	-	40 000	10	24 000	4 000	28 000	12 000		
	Agrafeur A3	01/01/2014	40 000	-	-	-	40 000	10	24 000	4 000	28 000	12 000		
	Onduleur	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 reunion 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	2 590	7 770	18 130		
	Mouquette 8 M	31/12/2018	4 000	-	-	-	4 000	10	800	400	1 200	2 800		
	Tapis	31/12/2018	6 900	-	-	-	6 900	10	1 380	690	2 070	4 830		
	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 metalique 1,8 M	31/12/2018	22 700	-	-	-	22 700	10	4 540	2 270	6 810	15 890		
	Banc metalique 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	28 800	14 400	43 200	100 800		
	Climatiseurs 2cv "Galar"	20/08/2020	144 000	-	-	-	144 000	10	28 800	14 400	43 200	100 800		
	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		
	Climatiseurs 2 CV	25/08/2020	30 000	-	-	-	30 000	10	1 000	3 000	4 000	26 000		
	Refrigerateur	16/03/2021	26 000	-	11 300	-	11 300	4	2 775	2 775	2 775	8 325		
	Climatiseurs souterrains	25/08/2020	26 000	-	-	-	26 000	10	867	2 600	3 467	22 533		
	<b>TOTAL</b>		<b>2 816 200</b>		<b>11 100</b>		<b>1 550 900</b>		<b>1 276 400</b>	<b>2 105 774</b>	<b>80 805</b>	<b>1 530 180</b>	<b>656 399</b>	<b>620 001</b>
Mat Informatique	Agrafeur	01/01/2012	1 500 000	-	-	-	1 500 000	4	1 500 000	-	1 500 000	-		
	Scanner canon 110"	01/01/2012	1 500 000	-	-	-	1 500 000	4	1 500 000	-	1 500 000	-		
	Yocera	01/01/2012	1 500 000	-	-	-	1 500 000	4	1 500 000	-	1 500 000	-		
	Tracer AG	01/01/2012	1 500 000	-	-	-	1 500 000	4	1 500 000	-	1 500 000	-		
	Imprimante Rizo	01/01/2012	1 500 000	-	-	-	1 500 000	4	1 500 000	-	1 500 000	-		
	Chargeur Yocera	01/01/2012	1 500 000	-	-	-	1 500 000	4	1 500 000	-	1 500 000	-		
	PC "HP"	01/04/2018	68 103	-	-	-	68 103	4	61 847	17 028	80 873	12 770		
	Ordinateur portable "HP"	01/04/2018	10 179	-	-	-	10 179	4	6 786	2 545	9 331	848		
	Imprimante 1040	01/04/2018	19 500	-	-	-	19 500	4	13 000	4 875	17 875	1 625		
	Ordinateur fixe "HP"	30/04/2018	16 000	-	-	-	16 000	4	10 667	4 000	14 667	1 333		
	PC "HP"	30/04/2018	25 000	-	-	-	25 000	4	16 667	6 250	22 917	2 083		
	Imprimante 1800	30/04/2018	4 700	-	-	-	4 700	4	3 133	1 175	4 308	392		
	Scanner	30/04/2018	195 000	-	-	-	195 000	4	71 325	33 750	106 875			

#### **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
<b>TOTAUX</b>	<b>108 423 020</b>	<b>-17 038 167</b>	<b>91 384 853</b>

**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
<b>TOTAL</b>	<b>23 212 282</b>	<b>100 704 629</b>	<b>77 492 347</b>

**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 relier 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
		<b>Total</b>	<b>3 996 999</b>

#### 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