

**REPUBLIQUE ISLAMIQUE DE
MAURITANIE**
Honneur-Fraternité-Justice

الجمهورية الإسلامية الموريتانية
شرف - إخاء - عدل



وزارة المياه والصرف الصحي
الشركة الوطنية للحفر والآبار

**MINISTERE DE L'HYDRAULIQUE
ET DE L'ASSAINISSEMENT**

**RAPPORTS DES COMMISSAIRES AUX
COMPTES SUR LES ETATS
FINANCIERS DE L'EXERCICE
CLOS
AU 31 DECEMBRE 2021**

PERIODE : JANVIER 2021 à DECEMBRE 2021

Les commissaires aux comptes.

EL HACEN YOUSSEF SY

MOHAMED OULD AHMEDOU

MARS 2022

SOMMAIRE

	<u>PAGES</u>
RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES	2
RAPPORT SPECIAL (ARTICLES 441 ET 442 DE LA LOI N° 2000-15 PORTANT CODE DE COMMERCE)	3
BILAN AU 31 DECEMBRE 2021	4-5
TABLEAUX DES RESULTATS POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2021	6-7
PRESENTATION DE LA SOCIETE ET PRINCIPALES METHODES COMPTABLES	8
NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS	9-20

15

RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES POUR L'EXERCICE CLOS AU 31
DECEMBRE 2021

Monsieur le Ministre de l'Economie et des Finances,

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par arrêté du Ministère de l'Economie et des finances n° 00744 en date du 21 décembre 2017, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur les comptes annuels de la Société Nationale de Forages et Puits (SNFP) pour l'exercice allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2021.

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

- 1) - La SNFP a obtenu un découvert bancaire de la BAMIS en 2013 pour un montant principal de 3,5 millions d'ouguiyas, mais la banque réclame un montant de 7,67 millions d'ouguiyas au 31 décembre 2019. A ce jour, aucun accord n'a été trouvé entre les deux parties pour le règlement de ce litige.
- 2) - Les travaux présentés par la SNFP sur l'Etat (contrat programme 2019-2022) sont facturés hors taxe mais, le paiement par l'Etat se fait en prélevant la TVA et l'impôt prélevé n'est pas mentionné sur les factures de la SNFP.
- 3) Le Compte de régularisation (Actif) enregistré au 31 décembre 2021 un solde débiteur de 15.347.464 MRU représentant la différence entre le coût réel des forages exécutés dans le cadre du contrat - Programme 2012 et celui facturé en zone normale et en zone difficile (Aoukar et Agane). Il s'agit de deux factures qui ont été comptabilisées par la SNFP en « divers à régulariser » et transmises au Ministère de l'Hydraulique et de l'Assainissement par la lettre N°336/SNFP en date du 30 décembre 2012. A ce jour, l'Administration n'a pas encore réagi à cette correspondance,

- 4) -En conclusion de nos investigations, et sous réserve de l'incidence des observations ci-dessus, nous certifions que les Etats Financiers de la SNFP au 31 décembre 2021, tels qu'ils figurent au présent rapport sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice concerné ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la SNFP à la fin de cet exercice, conformément aux principes comptables généralement admis.

Nouakchott, le 29 Mars 2022

Les commissaires aux comptes

EL HACEN YOUSOUF SY



MOHAMED OULD AHMEDOU

Mohamed Ould Ahmedou
Expert Comptable agréé
Membre de l'ordre national
des experts comptables

RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES POUR L'EXERCICE CLOS AU 31
DECEMBRE 2021

Monsieur le Ministre de l'Economie et des Finances,

Conformément à l'article 12 de l'ordonnance 90-09 du 04/04/1990 qui précise que « sous réserve des règles spéciales prévues par la présente ordonnance, les sociétés à capitaux publics sont soumises aux règles du droit commercial », nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport spécial sur les conventions autorisées.

Selon les dispositions des articles 439 et 441 de la loi n° 2000-05 portant Code de Commerce, toute convention intervenant entre une société anonyme et l'un de ses administrateurs ou directeurs généraux, doit être soumise à l'autorisation préalable du conseil d'administration. Il en est de même des conventions auxquelles un administrateur ou directeur général est indirectement intéressé ou dans lesquelles il traite avec la société par personne interposée.

Sont également soumises à autorisation préalable du conseil d'administration, les conventions intervenant entre une société anonyme et une entreprise, si l'un des administrateurs ou directeurs généraux de la société est propriétaire, associé indéfiniment responsable, gérant, administrateur ou directeur général de l'entreprise.

Le président du conseil d'administration en avise le commissaire aux comptes dans un délai de 30 jours à compter de la date de conclusion.

Au cours de l'exercice 2021, nous n'avons reçu aucun avis de cette nature.

Nouakchott, le 29 Mars 2022

Les commissaires aux comptes

EL HACEN YOUSSEUF SY



MOHAMED OULD AHMEDOU

Mohamed Ould Ahmedou
Expert-Comptable agréé
Membre de l'ordre national
des experts comptables

SNFP

Projet Budget 2021

Cptes	Libellés	Budget approuvé 2020	Réal. Budget 30-09-2020	Projet Budget 2021
	1- RECETTES			
7012	Recettes prévues	TTC	TTC	TTC
		69 600 000	26 760 106	67 000 000
	S/Total 1	69 600 000	26 760 106	67 000 000
	2- ACQUISITIONS D'IMMOBILISATIONS			
203	Frais de recherche et developpement	200 000		200 000
214	Materiel d'exploitation	800 000	117 165	800 000
215	Materiel de transport	4 000 000		
216	Materiel de bureaux et informatique	300 000	212 112	300 000
2182	Agencement-Amenagt-Installations	800 000		1 000 000
	S/Total 2	6 100 000	329 277	2 300 000
	3- CHARGES			
	3-1: Achats et Approv. non stockés			
606	Eau et Energie	270 000	153 447,00	300 000
6061	Combustibles-carburants-Lubrifiants	12 000 000	7 778 500,00	11 500 000
6062	Fournitures Ciment et Gravier	1 220 000	499 756,00	1 000 000
6063	Fournitures Ateliers et Magasins	15 000 000	7 880 558,00	14 000 000
6065	Produits d'entretien	5 000	5 490	20 000
6066	Fournitures de bureaux	300 000	51 830,00	300 000
6067	Vêtements de travail	350 000	0	350 000
611	Sous Traitance Generale	1 000 000	16 000,00	1 961 000
	S/Total 3	30 145 000	16 385 581,00	29 431 000
	3-2: Charges externes liées à l'Invest			
620	Loyers et charges locatives	700 000	450 000,00	700 000
6201	Location du materiel	300 000	133 000,00	300 000
621	Entretiens et Réparations	6 000 000	2 380 754,00	5 000 000
623	Primes d'assurance	300 000	185 059,00	350 000
625	Documentation generale et technique	50 000	0	50 000
	S/Total 4	7 350 000	3 148 813,00	6 400 000
	3-3: Charges externes liées à l'Activité			
630	Voyages et deplacements	600 000	170 300,00	600 000
6308	Frais transport materiel	300 000	97 730,00	300 000
6315	Missions et deplacements chantiers	3 000 000	1 958 650,00	3 730 000
6317	Frais de reception	100 000	0,00	100 000
632	Frais poste et telecommunications	300 000	213 724,00	400 000
6331	Remunerations intermediaires et honoraires	300 000	45 000,00	1 000 000
6332	Frais de transit et surestaries	700 000	117 850,00	620 000
6334	Pub.Propagande.Publications et Promotions	200 000	70 000,00	200 000

6335	Frais analyse Eaux	40 000	0,00	40 000
634	Frais photocopies et reilures	50 000	0,00	50 000
635	Frais bancaires	150 000	1 564,00	150 000
636	Formations -Seminaires et stages	700 000	353 700,00	1 000 000
6380	Frais comité de suivi-CAE-CA	20 000	1 710,00	20 000
6381	Indemnités et Avantages du PCA	480 000	360 000,00	480 000
	S/Total 5	6 940 000	3 380 228,00	8 690 000
	3-4: Charges et Pertes diverses			
643	Jetons de presence	600 000	226 000,00	600 000
	S/Total 6	600 000	226 000,00	600 000
	3-5: Charges du Personnel			
650	Salaires et Appointements	12 500 000	8 749 582,00	12 500 000
6505	Main d'Œuvre occasionnelle	1 200 000	720 350,00	1 200 000
651	Congés à payer	881 000	185 460,00	915 000
652	CNSS et MT (Charges patronales)	880 000	701 216,00	950 000
6521	Heures supplémentaires	* 404 000		404 000
653	Cotisations CNAM	700 000	420 878,00	700 000
654	Primes et gratifications	150 000		150 000
655	Indemnités licenciement et préavis	100 000	0,00	100 000
6552	Soins médicaux	10 000	3 380,00	10 000
656	Autres indemnités et Avantages	1 000 000	665 442,00	2 000 000
659	Indemnité Ameublement	200 000	0,00	200 000
	S/Total 7	* 18 025 000	11 446 308,00	19 129 000
	3-6: Impôts et Taxes			
660	Patente	150 000		150 000
6601	Taxe d'apprentissage	110 000		110 000
661	Taxes sur véhicules	120 000	19 170,00	120 000
662	Enregistrements et Timbres	60 000		70 000
	S/Total 8	440 000	19 170,00	450 000
	TOTAL CHARGES PREVISIONNELLES	63 500 000	34 606 100	64 700 000
	TOTAL INVESTISSEMENTS PREVISIONNELS	6 100 000	329 277	2 300 000
	TOTAL GENERAL	69 600 000	34 935 377	67 000 000

cl

BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2021

ACTIF	BRUT	Amort et Provisions	NET AU 31/12/2021	NET AU 31/12/2020
FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISES				
. Frais immobilisés	2 704 250	2 320 350	383 900	382 800
S/Total 1	2 704 250	2 320 350	383 900	382 800
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
. Mise en place prospection	3 288 891	3 288 891	0	0
. Matériel d'exploitation	243 679 329	163 923 600	79 755 729	84 526 432
. Matériel de transport	18 636 665	13 951 180	4 685 485	6 444 405
. Matériel de bureau et informatique	1 144 719	904 395	240 324	280 000
. Mobilier de bureau et logement	1 710 627	1 245 054	* 465 574	397 618
. Agenc., amenag. et instal.	2 505 546	1 001 506	1 504 040	1 746 773
. Autres immobilisations	102 134	102 134		
S/Total 2	271 067 912	184 416 760	86 651 152	93 395 228
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
. Dépôts et cautionnements	3 130		3 130	3 130
S/Total 3	3 130		3 130	3 130
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	273 775 292	186 737 110	87 038 182	93 781 158
VALEURS D'EXPLOITATION				
. Stock matériel et pièces détachées	37 409 632	3 975 190,20	33 434 442	37 409 632
S/Total 4	37 409 632	3 975 190	33 434 442	37 409 632
VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES				
. Fournisseurs débiteurs	1 190 515	0	1 190 515	798 870
. Clients et comptes rattachés	5 652 968	0	5 652 968	5 421 586
. Etat et autres collectivités publiques	6 230 957	0	6 230 957	11 735 153
. Débiteurs divers	19 697	0	19 697	19 697
. Disponibilités	26 120 644	0	26 120 644	22 328 287
S/Total 5	39 214 780	0	39 214 780	40 303 592
TOTAL ACTIF CIRCULANT	76 624 412	3 975 190,20	72 649 222	77 713 225
COMPTES DE REGULARISATION				
. Attente à régulariser	15 347 464		15 347 464	15 347 464
S/Total 6	15 347 464		15 347 464	15 347 464
TOTAUX	365 747 168	190 712 300	175 034 868	186 841 847



BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2021

PASSIF	NET AU 31/12/2021	NET AU 31/12/2020
. Capital Social	107 937 647	107 937 647
RESERVES		
. Réserves légales	785 796	785 796
. Report à Nouveau solde débiteur	-156 875 582	-138 472 975
. Report à Nouveau solde créditeur		
RESULTATS EN ATTENTE D'AFFECTATION		
. Résultat de l'exercice	-17 700 677	-18 402 607
TOTAL SITUATION NETTE	-65 852 816	-48 152 138
. DETTES A LONG ET MOYEN TERME		
. Subvention équipement (Mat - KLR)	135 261 526	135 261 526
. Dettes à long et moyen terme (Budget)	32 858 652	32 858 652
. Provision reglementée	10 000 000	10 000 000
. Provision pour risques et charges		
S/Total 2	178 120 179	178 120 179
DETTES A COURT TERME		
. Fournisseurs et comptes rattachés	3 339 929	7 512 616
. Clients créditeurs	23 514 477	6 091 778
. Personnel et comptes rattachés	398 008	680 246
. Etat et autres collectivités publiques	4 591 376	11 423 742
. Sécurité sociale	833 741	523 835
. CNAM		683 186
. Créditeurs divers	718 182	586 612
. Banques et institutions financières	7 676 502	7 676 502
S/Total 2	41 072 215	35 178 517
COMPTES DE REGULARISATION		
. Attente à régulariser	21 695 290	21 695 290
Compte d'attente à regulariser		
S/Total 2	21 695 290	21 695 290
TOTAUX	175 034 868	186 841 847



TABLEAU DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2021 -DEBIT-

CHARGES	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 31/12/2021	TOTAL 31/12/2020
DETERMINATION RESULTAT D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION				
CONSOMMATIONS INTERMEDIAIRES				
. Matières et fournitures consommables	8 373 987		8 373 987	11 633 395
. Achats d'approvisionnement non stockés	10 553 821		10 553 821	11 409 075
. Variation de stock	3 975 190		3 975 190	-2 549 541
. Charges ext. Liées à l'investissement	5 149 366		5 149 366	4 248 327
. Charges ext. Liées à l'activité	4 589 422		4 589 422	5 547 178
S/Total: Consommations intermedi.	32 641 787	0	32 641 787	30 288 435
. Charges et pertes diverses	414 500		414 500	532 000
. Frais de personnel	16 438 057		16 438 057	15 973 801
. Impôts et taxes	385 847		385 847	314 127
. Dotation aux amortissements et provisions	7 276 380		7 276 380	9 388 821
. Résultat: Solde créditeur (Bénéfice)		2 924 597	2 924 597	1 697 947
S/Total	24 514 784	2 924 597	27 439 381	27 906 696
TOTAUX	57 156 570	2 924 597	60 081 167	58 195 131
DETERMINATION RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENTS D'ACTIF				
. Impôts et taxes				
. Dotation aux amortissements et provisions				
S/Total			0	0
DETERMINATION RESULTAT NET AVANT IMPOT				
. Résultat d'exploitation: Solde débiteur			19 688 574	19 167 308
. Résultat hors exploitation: Solde Crébiteur			2 924 597	1 697 947
. Résultat sur cession d'éléments d'actif				
. Résultat avant impôt: Solde Crébiteur				
S/Total			16 763 977	17 469 361
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
. Résultat avant impôts (Perte)			16 763 977	17 469 361
. Impôts sur le résultat (IMF et BIC)			936 700	933 247
. Résultat Net de l'exercice (Perte)			17 700 677	18 402 607
TOTAUX			17 700 677	18 402 607



TABLEAU DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2021 - CREDIT -

PRODUITS	EXPLOITATION	HORS EXPLOITATION	TOTAL 31/12/2021	TOTAL 31/12/2020
DETERMINATION RESULTAT D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION				
. Travaux	37 467 999		37 467 999	37 329 876
. Produits activités annexes				
S/ Total	37 467 999	0	37 467 999	37 329 876
PRODUITS ET PROFITS DIVERS				
. Produits et profits divers		2 924 597	2 924 597	1 697 947
. Quote part des subventions virées au CR				
. Reprises sur amortissement et provisions				
. Résultat: Solde débiteur (Perte)	19 688 571		19 688 571	19 167 307
S/Total	19 688 571	2 924 597	22 613 168	20 865 254
TOTAUX	57 156 570	2 924 597	60 081 167	58 195 130
DETERMINATION RESULTAT SUR CESSION D'ELEMENTS D'ACTIF				
. Produit de cession				
. Amortissement des éléments cédés				
. Moins value cession				
S/Total			0	0
DETERMINATION RESULTAT NET AVANT IMPOT				
. Résultat d'exploitation: Solde créditeur			2 924 597	1 697 947
. Résultat hors exploitation: Solde créditeur				
. Résultat sur cession d'éléments d'actif			19 688 574	19 167 307
. Résultat d'exploitation: Solde Débiteur				
. Résultat hors exploitation: Solde Débiteur				
S/Total			* 16 763 977	17 469 360
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE				
. Résultat avant impôt (Perte)			16 763 977	
. Impôts sur le résultat (IMF et BIC)			936 700	933 247
. Résultat Net de l'exercice (Perte)			17 700 677	18 402 607
TOTAUX			17 700 677	18 402 607



16.763.974

I. PRESENTATION DE LA SOCIETE ET PRINCIPALES METHODES COMPTABLES

1.1 Objet et activités de la Société :

La Société Nationale des Forages et Puits (SNFP) est un établissement public à caractère industriel et commercial placé sous la tutelle technique du Ministère de l'hydraulique. La société a pour objet la réalisation de forages et de puits pour le compte de l'Etat, des collectivités publiques, des personnes physiques et morales publiques ou privées. Elle est habilitée, d'une manière générale, à réaliser tous les travaux techniques en rapport avec son objet et à valoriser son expertise technique et son expérience en effectuant des prestations rémunérées à des tiers.

Sur le plan administratif, le personnel de la société est régi par le code de travail et par la convention collective.

1.2 Principales méthodes comptables :

La comptabilité est tenue par la direction administrative et financière de la SNFP suivant les règles et dans les formes de la comptabilité commerciale telles que prévues par le Plan Comptable Mauritanien (PCM).

Les principes comptables de base retenus pour la présentation des états financiers sont les suivantes :

- La continuité de l'exploitation ;
- Le nominalisme monétaire ;
- La permanence des méthodes ;
- L'indépendance des exercices ;
- La prudence ;
- La non-compensation ;
- L'importance relative ;

Les états financiers sont exprimés en ouguiya.

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

- Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur valeur d'acquisition qui comprend le prix d'achat et les frais accessoires nécessaires à la mise en état d'utilisation (transport, droits de douane, frais d'installation et de montage,)
- Les amortissements sont calculés selon la méthode linéaire sur la base de la durée de vie estimée des immobilisations. Les taux annuels appliqués sont les suivants :

- Constructions	20 ans	5%
- Installations spécialisées	10 ans	10%
- Matériel d'exploitation	5 ans	20%
- Matériel d'exploitation KLR	10 ans	10%
- Matériel de transport	4 ans	25%
- Matériel de bureau et informatique	10 ans	10%
- Mobilier de bureau	10 ans	10%

II. NOTES EXPLICATIVES SUR LES ETATS FINANCIERS AU 31
DECEMBRE 2021

HTZ

I – ACTIFS

NOTE 1 : FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISEES

383.900 MRU

Les frais et valeurs incorporelles immobilisés nets d'amortissements s'élèvent pour les exercices 2021 et 2020, respectivement, à 383.900 et 382.800 MRU. Le tableau suivant récapitule les frais et valeurs incorporelles immobilisés au 31 décembre 2021 :

Libellé	Valeur d'acquisition	Amortissement	VCN 31/12/2021	VCN 31/12/2020
Frais d'ameubl. Directeurs 2006	650 000	650 000	0	0
Frais d'ameubl. Directeurs 2007	250 000	250 000	0	0
Frais de recherche et développem.	1 177 450	909 950	267 500	195 000
Logiciels	581 800	510 400	71 400	142 800
Fonds commercial	45 000		45 000	45 000
Totaux	2 704 250	2 320 350	383 900	382 800

NOTE 2 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES

271.067.912 MRU

Les immobilisations corporelles brutes s'élèvent pour les exercices 2021 et 2020, respectivement, à 271.067.912 MRU et 270.704.508 MRU ce qui fait ressortir une augmentation de 363.404 MRU. Le tableau suivant récapitule les valeurs des immobilisations corporelles au 31 décembre 2021 :

Libellé	Note	Valeur d'acquisition	Amortissement	VCN 31/12/2021	VCN 31/12/2020
Mis en place prospection	2.1	3 288 891	3 288 891	0	0
Matériel d'exploitation	2.2	243 679 329	163 923 600	79 755 729	77 336 850
Matériel de transport	2.3	18 636 665	13 951 180	4 685 485	3 660 134
Matériel de bureau et informatique	2.4	1 144 719	904 395	240 324	264 389
Mobilier de bureau et logement	2.5	1 710 628	1 245 054	465 574	426 029
Agec ,amenag ,et instal	2.6	2 505 546	1 001 507	1 504 040	1 111 618
Autres immobilisations	2.7	102 134	102 134	0	0
Totaux		271 067 912	184 416 760	86 651 152	82 799 020

2.2 Matériel d'exploitation :

Le solde brut des comptes matériel d'exploitations s'établit aux 31 décembre 2021 et 2020 à 243 679 329 MRU et 243 502 910 respectivement, soit une augmentation de 176 420 MRU correspondant aux acquisitions suivantes :

Libellé	Valeur d'acquisition
Achat pompe 7,5kw,et accessoires	112160
Achat d'une armoire électrique 7,5	52360
Achat d'un GPS MAP -64	11900
Totaux	176 420

2.5 Matériel de transport :

Le solde brut des comptes Matériel de transport s'établit aux 31 décembre 2021 et 2020 à 18 636 665 MRU et 18 598 585 MRU respectivement, soit une augmentation de 38 080 MRU correspondant aux acquisitions suivantes :

Libellé	Valeur d'acquisition
Acquisition de Moto courrier	38 080
Totaux	38 080

17

2.5 Mobilier de bureau et logement :

Le solde brut des comptes mobilier de bureau et logement s'établit aux 31 décembre 2021 et 2020 à 1 710 628 MRU et 1 561 723 respectivement, soit une augmentation de 148 905 MRU correspondant aux acquisitions suivantes :

<i>Libellé</i>	<i>Valeur d'acquisition</i>
Achat d'un Fauteuil roulant	7 021
Achat de 03 Clim 1.5 CV bureaux	64 974
Achat Mobilier bureau DGA	69 972
Amenagement toilettes bureau DGA	6 938
Totaux	148 905

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

Le solde de cette rubrique s'élève pour les exercices 2021 et 2020 à 3 130MRU ; il n'a pas varié par rapport à l'exercice précédent

<i>Libellé</i>	<i>31-12-2021(MRU)</i>	<i>31-12-2020(MRU)</i>
Dépôts et cautionnements SOMELEC et SNDE	3 130	3 130
Total	3 130	3 130

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

Les valeurs d'exploitation nettes des provisions s'élèvent aux 31 décembre 2021 à 37 409 632 MRU contre 37 409 632 MRU en 2020 une variation de 3 975 190 MRU il s'agit de la provision constatée en 2021.

NOTE 5 : VALEURS REALISABLES ET DISPONIBLES : **39 214 780 MRU**

Le solde de cette rubrique s'élève au 31décembre 2021 à 39 214 780 MR contre 40 403 592 MRU au 31 décembre 2020 et se détaille comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>Notes</i>	<i>31/12/2021MR U</i>	<i>31/12/20120 MRU</i>
Clients et comptes rattachés	5.1	5 652 968	5 421 586
Fournisseurs débiteurs	5.2	1 190 515	798 869
Etats & collectivités locales	5.3	6 230 957	11 735 153
Débiteurs divers	5.4	19 697	19 697
Disponibilités	5.5	26 120 644	22 328 287
Totaux		39 214 780	40 303 592

5.1. Client et comptes rattachés : **5 652 968 MRU**

Le solde de cette rubrique s'élève au 31décembre 2021 à 5 652 968 MRU, contre 5 421 586 MRU au 31 décembre 2020 et se détaille comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2021 MRU</i>
APAUS	1 825 502
ENER	855 832
PASK	735 000
Ministère MHA	1 007 882
ISKAN	4 816
Clients douteux	1 223 935
Totaux	5 652 968

5. 5. Disponibilités**26.120.644MRU**

Le solde de ce poste au 31/12/2021 se détaille comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2021 MRU</i>	<i>31/12/2020 MRU</i>
Trésor Public	20 607 620	21 006 928
BPM	5 464 523	1 302 416
Caisses	48 501	18 943
Totaux	26 120 644	22 328 287

NOTE6 : COMPTES DEREGULARISATION ET D'ATTENTE-ACTIF 15.347.464 MRULe solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2021 à **15.347.464 MRU** contre **15.347.464 MRU** pour 2020 et se détaille comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2021MRU</i>	<i>31/12/2020MRU</i>
Facture Etat 2013	6 105 885	6 105 885
Facture Etat 2014	9 241 579	9 241 579
Totaux	15 347 464	15 347 464

II - PASSIF

NOTE 7 : CAPITAL SOCIAL 107.937.647 MRU

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2021 à 107.937.647 MRU au 31/12/2020 contre 107.937.647 MRU.

NOTE 8 - SITUATION NETTE DE L'EXERCICE -65.852.816 MRU

La situation nette s'établit au 31 décembre 2021 à -65.852.816 MRU contre -48.152.139 MRU au terme de l'exercice 2020 et s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2021 MRU	31/12/2020 MRU
Capital social	107 937 647	107 937 647
Réserves légales	785 796	785 796
Résultats nets exercices antérieurs	-156 875 582	-138 472 975
Résultats net de l'exercice	-17 700 677	-18 402 607
Totaux	-65 852 816	-48 152 139

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

Résultat net exercice 2006	-7 220 615
Résultat net exercice 2007	2 856 254
Résultat net exercice 2008	21 213
Résultat net exercice 2009	6 871 314
Résultat net exercice 2010	2 470 789
Résultat net exercice 2011	916 739
Résultat net exercice 2012	-11 437 121
Résultat net exercice 2013	-17 357 993
Résultat net exercice 2014	-19 961 199
Résultat net exercice 2015	-12 616 285
Résultat net exercice 2016	-14 903 190
Résultat net exercice 2017	-28 432 912
Résultat net exercice 2018	-18 423 288
Résultat net exercice 2019	-19 911 929
Résultat net exercice 2020	-18 402 607
Total	-156 875 582

NOTE 9 – Dettes à long terme & Provisions 178.120.179 MRU

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2021 à 178 120 179 MRU contre 178 120 179 MRU au 31 décembre 2020 et se compose comme suit :

Libellé	31/12/2021 MRU	31/12/2020 MRU
Subvention d'équipements recus	135 261 526	135 261 526
Dettes à long et moyen terme (Budge)	32 858 652	32 858 652
Provision réglementée	10 000 000	10 000 000
Totaux	178 120 179	178 120 179

NOTE 10 : DETTES A COURT TERME :**41.072.215 MRU**

Les dettes à court terme s'élèvent au 31 décembre 2021 à **41.072.215 MRU** contre **35.178.517 MRU** pour l'exercice 2020 ; soit une augmentation de **5.893.699 MRU**.

Elle s'analyse comme suite :

Libellé	Notes	31/12/2021MRU	31/12/2020 MRU	Variation
Fournisseurs et comptes rattachés	10.1	3 339 929	7 512 616	-4 172 687
Clients créditeurs	10.2	23 514 477	6 091 778	17 422 699
Personnel et comptes rattachés	10.3	398 008	680 246	-282 239
Etat et autres collectivités publiques	10.4	4 591 376	11 423 742	-6 832 366
Sécurité et autres organismes	10.5	597 673	523 835	73 838
CNAM	10.6	236 068	683 185	-447 117
Créditeurs divers	10.7	718 182	586 612	131 571
Banques Inst financières et Crédit. Divers	10.8	7 676 502	7 676 502	0
Totaux		41 072 215	35 178 517	5 893 699

10.2 Clients et comptes rattachés :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2021 à **23.514.477 MRU** contre **6.091.778MRU** au 31/12/2020 et s'analyse comme suite :

ETER	3 530 172 MRU
Avance contrat programme 2022	16.500.000 MRU
SNDE	2.000.000 MRU
Avance contrat programme 2014	1.484.305 MRU

TOTAL

23.514.477 MRU

10.3 Personnel et comptes rattachés :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2021 à **398 008 MRU** contre **680 247 MRU** au 31 décembre 2020 et se compose comme suit :

Libellé	31/12/2021MRU	31/12/2020MRU
Rémunérations personnel	14122	172172
Provision congé personnel	383 886	508 075
Totaux	398 008	680 247

10.5 Sécurité Sociale et autres organismes :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2021 à **954 250 MRU** contre **1 207 021 MRU** au 31 décembre 2020 et s'analyse comme suit :

Libellé	31/12/2021 MRU	31/12/2020 MRU
CNSS	597 673	523 835
CNAM	236 068	683 186
Totaux	833 741	1 207 021

10.6 Créiteurs divers :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2021 à 718 182 MRU contre 586.612 MRU au 31 décembre 2020 et s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2021 MRU</i>	<i>31/12/2020 MRU</i>
SMH	43 869	43 869
SELSEBIL	169 242	169 242
Elma	98 407	98 407
Charges à payer	406 665	275 094
Totaux	718 182	586 612

10.9 Banques et Institutions financières :

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2021 à 7 676 502 MRU contre 7 676 502 MRU au 31 décembre 2020 et s'analyse comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2021 MRU</i>	<i>31/12/2020 MRU</i>
BAMIS	7 667 510	7 667 510
SOCIETE GENERALE MAURITANIE	3448	3448
BCI	5 544	5 544
Totaux	7 676 502	7 676 502

NOTE 11. COMPTE DE REGUL. ET D'ATTENTE – PASSIF 21.695.290 MRU

Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2021 à 21 695 290 MRU contre 21.695.2901MRU au 31 décembre 2020 correspond au détail suivant :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2021 MRU</i>	<i>31/12/2020 MRU</i>
Avance sur contrat programme 2014	13 158 557	13 158 557
Reliquat refinancement Etat	2 232 403	2 232 403
Avance Budget	4 944 701	4 944 701
Autres regul	1 359 629	1 359 629
Totaux	21 695 290	21 695 290

III-CHARGES

NOTE 12. CHARGES

57.156.570 MRU

Les Charges s'établissent au 31 décembre 2021 à 57 156 570 MR contre 56 497 184 MRU en 2020 ; soit une augmentation de 659.386 MRU. Ces charges se détaillent comme suit :

Libellé	Notes	31/12/2021 UM	31/12/2020UM	Variation
Achats	12.1	8 373 987	11 633 395	-3 259 408
Variation des stocks		3 975 190	-2 549 541	6 524 731
Achats approvisionnements non stockés	12.2	10 553 821	11 409 075	-855 255
Charges externes liées à l'investissement	12.3	5 149 366	4 248 327	901 039
Charges externes liées à l'activité	12.4	4 589 422	5 547 178	-957 756
Charges et pertes diverses	12.5	414 500	532 000	-117 500
Frais du personnel	12.6	16 438 057	15 973 801	464 256
Impôts, taxes et versements assimilés	12.7	385 847	314 127	71 720
Dotations aux amortissements et	12.8	7 276 380	9 388 821	-2 112 441
Totaux		57 156 570	56 497 184	659 386

12.1 Achats Marchandises :

Rubriques	31/12/2021(MRU)	31/12/2020(MRU)
Fournitures Ateliers et magasins	6.818.872	10.862.502
Fournitures matériel entretien	1.555.115	770.893
Totaux	8.373.987	11.633.395

12.2 Achats et Approvisionnements non stockés :

Rubriques	31/12/2021 MRU	31/12/2020 MRU
Carburant et lubrifiants	9 402 311	10 713 296
Eau et électricité	242 504	205 961
Autres Achats	909 006	489 818
TOTAUX	10 553 821	11 409 075

12.3 Charges externes liées à l'investissement :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2021 à 5.149.366 MRU contre 4.248.327 MRU pour l'exercice précédent et s'analyse comme suit :

Rubriques	31/12/2021 MRU	31/12/2020 MRU
Loyers et charges locatives	618000	600 000
Location matériel	70600	169 500
Frais de réparations et entretien	4343604	3 267 725
Primes d'Assurance	117162	211 102
TOTAUX	5 149 366	4 248 327

12.4 Charges externes liées à l'activité :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2021 à 4.589.422 MRU contre 5.547.178 MRU en 2020 et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2021 MRU</i>	<i>31/12/2020MRU</i>
Déplacements, missions et réceptions	2 643 770	2 156 600
Frais de transport	107 104	340 680
Frais de poste et télécom	244 462	313 391
Rémunération intermédiaire	405 320	310 000
Frais de transit	143 816	266 731
Frais de formations	421 600	531 150
Indemnités PCA	469 333	480 000
Publicité, promotion et propagande	22 040	170 000
Frais bancaires	6 381	111 257
Frais conseils	23 840	11 990
Frais photocopie et divers	6 957	
Frais divers	94 800	855 380
Total Exploitation	4 589 422	5 547 178

12.5 Charges et pertes diverses :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2021 à 414.400MRU contre 532.000 MRU en 2020 et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2021 MRU</i>	<i>31/12/2020 MRU</i>
Jetons de présence	414 400	532 000
TOTAUX	414 400	532 000

12.6 Frais personnel :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2021 à 16.438.057MRU contre 15.973.801 MRU en 2020 et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2021 MRU</i>	<i>31/12/2020 MRU</i>
Salaires et appointements	11 069 748	11 638 699
Main-d'œuvre occasionnelle	1 073 670	947 450
Droits de congé	957 299	967 027
Charges patronales	875 871	806 676
CNAM	546 414	561 158
Médecin de travail	134 749	124 104
Indemnités et avantages	1 112 306	925 306
Indemnités de licenciement	650 000	
Primes et gratification	16 000	
Soins médicaux	2 000	3 380
TOTAUX	16 438 057	15 973 801

12.7 Impôts, taxes et versements assimilés :

Le solde de ce poste s'élève au 31 décembre 2021 à 385.847 MRU contre 314.127 MRU en 2020 et s'analyse comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2021 MRU</i>	<i>31/12/2020MRU</i>
Patente	100 000	100 000
Taxe d'apprentissage	78 984	86 619
Taxe sur véhicules	30 395	19 170
Droits enregistrement	140 138	
Enregistrements & Timbres	2 000	43 397
Penalités	34 330	64 941
TOTAUX	385 847	314 127

IV. PRODUITS

NOTE 13 : PRODUITS

40.392.593 MRU

Les Produits s'élèvent au 31 décembre 2021 à 40.392.593 MRU contre 39.027.823 MRU en 2020 et se détaillent comme suit :

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2021MRU</i>	<i>31/12/2020 MRU</i>
Produit des travaux	37 467 996	37 329 876
Produit activités annexes		1 697 947
Produit et Profits exceptionnels divers	2924597	
Totaux	40 392 593	39 027 823

III. ETENDUE DES TRAVAUX D'AUDIT

Comme mentionné dans le Paragraphe trois de notre rapport, notre audit a été effectué selon les normes de la profession ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les Etats Financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Nous avons examiné, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces Etats Financiers.

Nous avons également apprécié les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et apprécié leur présentation d'ensemble.