

**SOCIETE NATIONALE POUR LE
DEVELOPPEMENT RURAL SONADER**



SONADER

Rapport général des commissaires aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2019

Juin 2021

Commissaires aux Comptes

El Mourteji Ould El Wavi

Moulaye Zein Ahmed Cherif



Société Nationale pour le Développement Rural (Sonader)

Etablissement Public à caractère industriel et commercial
Siège social : B.P. XXX - Rosso - Mauritanie
Fonds de dotation : 4 934 926 MRU

Rapport général des commissaires aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2019

Messieurs les actionnaires,

En exécution de la mission de Commissariat aux Comptes qui nous a été confiée par le Ministère des finances, nous avons procédé à l'audit légal des états financiers de la Société Nationale de développement rural (SONADER) pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2019.

Ces états financiers relèvent de la responsabilité de la société. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit.

Nous avons effectué notre audit selon les normes nationales d'audit. Ces normes requièrent que l'audit soit planifié et réalisé en vue d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondage, les éléments justifiant les données contenues dans les états financiers. Un audit consiste également à apprécier les principes comptables et les estimations significatives retenues par la direction, ainsi que la présentation des états financiers dans leur ensemble.

Nous estimons que notre audit constitue une base raisonnable à l'expression de notre opinion.

Au cours de notre audit des états financiers de la Société pour l'exercice clos le 31 décembre 2019, nous avons examiné les points suivants :

- Le niveau de la situation nette comptable par rapport aux exigences légales prévues à l'article 571 du Code de commerce et les informations spécifiques au sens de l'article 466 du même code ;
- Les vérifications et contrôles des comptes annuels de la période couverte par notre rapport.
- Notre examen a été effectué conformément aux normes de révision comptable généralement admises et, en conséquence, a comporté toutes les vérifications que nous avons jugées nécessaires en la circonstance.
- Les travaux effectués nous conduisent aux constatations suivantes :

▪ **Incertitudes**

Les états financiers de la société font ressortir des reports cumulés des exercices passés qui risquent de ne pas refléter la situation réelle de la société. De ce fait, nous ne sommes pas en mesure de nous prononcer sur la conformité et la sincérité des reports à nouveau des soldes comptables au 1^{er} janvier 2019.

▪ **Observations préalables à l'opinion émise**

- ✓ Les normes comptables internationales et mauritaniennes prévoient la réalisation d'un inventaire du patrimoine de la société chaque exercice. Cette mesure se justifie d'autant plus par le poids important des immobilisations dans le bilan de la SONADER.

En fin de l'exercice 2019, La société n'a pas réalisé un inventaire couvrant l'ensemble des sites. Par conséquent, la société n'a aucune certitude sur le fait que les valeurs présentées à l'actif de ses états financiers existent et lui appartiennent toujours.

Toutefois, nous avons été informés par la société d'une mission d'inventaire global de son patrimoine. Cette mission est en cours d'exécution au moment de la rédaction du présent rapport.

- ✓ Les comptes de l'état et des autres organismes sociaux totalisent au 31 décembre 2019 des dettes pour un montant de 68 961 498 MRU.

Toutefois un PA a été signé en juillet 2020 entre la SONADER et la DGI, dont une dernière échéance pour un montant de 24 797 492 MRU échu le 31 décembre 2020 qui n'a pas été régularisée à la date de la rédaction du présent rapport.

Selon la DAF, un nouveau PA est en cours de finalisation.

- ✓ Les états de rapprochements des comptes de trésorerie bancaires font ressortir des suspens non justifiés.
- ✓ Le compte de virements internes est un compte transitoire utilisé dans le système centralisateur, pour enregistrer la valeur des virements de fonds d'un compte de trésorerie (caisse ou banque) à un autre compte de trésorerie dans le but de permettre leur centralisation, sans risque de double emploi. Les comptes de virements doivent être soldés au terme des opérations qui leur ont donné naissance. Toutefois dans la comptabilité de SONADER le compte de virement de fonds dispose d'un solde au 31 décembre 2019 pour un montant de 3 076 325 MRU injustifiés.

- ✓ Les comptes des Caisses enregistrent les montants des espèces détenues par l'entreprise, leurs soldes est toujours débiteurs ou nul. Cependant nous avons constaté l'existence en comptabilité de quatre comptes de caisse créditeurs pour un montant total de 126 572 MRU.
- ✓ Par rapport aux états financiers certifiés en 2016 nous constatons que le fonds de dotation est passé de 5 700 000 MRU à 4 934 926 MRU en 2017 sans qu'aucune explication n'ait pu nous être donnée sur cette réduction.

Opinion

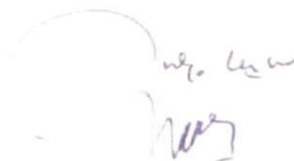
A notre avis, sous réserve de l'incidence éventuelle des points indiqués ci-dessus, les états financiers annexés au présent rapport donnent image fidèle de la situation financière de la Société Nationale de développement rural (SONADER) au 31 décembre 2019, ainsi que des résultats de ses opérations pour la période close à cette date.

Les Commissaires aux Comptes

El Mourteji Ould El Wavi



Moulaye Zein Ahmed Cherif



SONADER - États Financiers au 31 décembre 2019

SOCIETE NATIONALE POUR LE DEVELOPPEMENT RURAL (SONADER)

BILAN AU 31 DECEMBRE 2019 (ACTIF)

ACTIF	Notes	Brut	Amort. et prov.	Montants en MRU	
				Montants en MRU	
				Net au 31 décembre	
				2019	2018
I- ACTIF IMMOBILISE					
Frais et valeurs incorporelles immobilisées	B1	935 360 815,70	- 842 606 827,80	92 753 987,90	92 753 988
- Frais immobilisés		929 010 330,80	- 842 606 827,80	86 403 503,00	90 226 985
- Frais de recherche et développement		6 350 484,90	-	6 350 484,90	2 527 003
- Valeurs incorporelles immobilisées		-	-	-	-
Immobilisations	B2	272 740 181,50	- 251 747 127,47	20 993 054,03	34 230 097
- Terrains		200 250,00	-	200 250,00	200 250,00
- Constructions		64 126 361,30	- 49 786 355,19	14 340 006,11	6 193 676,00
- Installations complexes spécialisées		-	-	-	-
- Matériel d'exploitation		105 588 196,60	- 104 691 950,30	896 246,30	21 184 476,00
- Matériels de transport		58 441 231,80	- 55 796 275,58	2 644 956,22	5 006 339,00
- Matériel de bureau et informatique		32 565 555,20	- 30 287 349,34	2 278 205,86	2 877 226,00
- Autres immobilisations corporelles		11 818 586,60	- 11 185 197,06	633 389,54	1 231 870,00
Immobilisations mises en concession	B3	1 929 709 377,30	- 1 440 070 249,70	3 369 779 627,00	491 330 898,00
Immobilisations en cours	B4	43 977 193,90	-	43 977 193,90	43 977 194,00
Immobilisations financières	B5	2 010 994,60	- 1 750 000,00	260 994,60	260 994
- Prêts et autres créances à LMT dont partie à encaisser à -1 an		-	-	-	-
- Participations et titres immobilisés		1 750 000,00	- 1 750 000,00	-	-
- Depots et Cotionnements		260 994,60	-	260 994,60	260 994
TOTAL I		3 183 798 563,00	- 2 536 174 204,97	647 624 358,03	662 553 171,00

II- ACTIF CIRCULANT					
Valeur d'exploitation	B6	6 328 438,40	- 6 328 438,40	-	
- Marchandises		-	-	-	
- Matières 1 ^{ère} et autres approv.		-	-	-	
- Emballages		-	-	-	
- En-cours de production de biens & services		-	-	-	
- Produits intermédiaires		-	-	-	
- Produits finis		6 328 438,40	6 328 438,40	-	
- Produits résiduels		-	-	-	
Valeurs réalisables à court terme et disponibles	B7	153 095 540,97	- 17 757 381,10	135 338 159,87	104 904 937
- Fournisseurs débiteurs		32 346 351,10		32 346 351,10	28 823 955
- Clients et comptes rattachés		17 257 046,20	17 257 046,30	0,10	
- Personnel et comptes rattachés		6 768 681,00		6 768 681,00	4 022 092
- Autres créances (État, organismes sociaux)		21 149 232,00		21 149 232,00	14 234 893
- Associés, comptes courants, groupe				-	11 207 610
- Débiteurs divers		50 497 568,80		50 497 568,80	28 581 826
- Prêts à court terme				-	
- Valeurs mobilières de placement				-	
- Disponibilités	B8	25 076 661,87	- 500 334,80	24 576 327,07	18 034 561
TOTAL II		159 423 979,37	- 24 085 819,50	135 338 159,87	104 904 937
III- REGULARISATION					
Comptes de régularisation & d'attente	B9	10 295 091,10	-	10 295 091,10	9 102 972
- Charges constatées d'avance			-	-	
- Différences de conversion			-	-	
- Compte d'attente à régulariser		10 295 091,10	-	10 295 091,10	9 102 972
TOTAL III		10 295 091,10	-	10 295 091,10	9 102 972
TOTAL GENERAL		3 353 517 633,47	- 2 560 260 024	793 257 609	776 561 080,00
MONTANT DES ENGAGEMENT REÇUS				0	0

4

SOCIETE NATIONALE POUR LE DEVELOPPEMENT RURAL (SONADER)

BILAN AU 31 DECEMBRE 2019 (PASSIF)

PASSIF	Notes	Montants en MRU	Montants en MRU
		Net au 31 décembre	
		2019	2018
I- CAPITAUX A LONG ET MOYEN TERME			
Capital	B1	15 460 623,90	15 542 172
- Prime d'émission, d'apport, de fusion		-	-
- Fonds de dotation		4 934 926,10	4 934 926
- Compte de liaison		10 525 697,80	10 607 246
Réserves		-	-
- Réserve légale		-	-
- Réserves statutaires et contractuelles		-	-
- Réserves réglementées		-	-
Report à nouveau (solde débiteur)	-	101 768 208,88	-97 263 866
Résultat net de l'exercice (perte)	-	18 728 383,52	-4 504 343
Résultat net des exercices antérieurs (perte)	-	29 520 718,20	29 520 718,00
SITUATION NETTE (avant répartition du résultat)	B2	134 556 686,70	-115 746 755
Subvention d'équipement	B3	709 761 442,80	709 761 443
Plus-values et provisions réglementées		-	

Handwritten signature

Handwritten mark

SOCIETE NATIONALE POUR LE DEVELOPPEMENT RURAL (SONADER)

TABLEAU DES RESULTATS AU 31 DECEMBRE 2019



DEBIT				Montants en MRU		Montants en MRU	
Numéros des comptes	Notes	Exploitation	Hors exploit.	Au 31 décembre			
				2019	2018		
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation (82 et 082)							
600 Coûts d'achat des produits et matières		-	-	-			
- Achats des produits et matières			-	-			
- Variation des stocks de produits et matières (+ ou -)		-	-	-			0
601 Consommations en provenance des tiers	R1	3 175 312,00	-	3 175 312,00		3 181 233,00	
- Achats de matières 1 ^{ère} et autres approvisionnements (éventuellement			-	-			0
- Variation des stocks de matières 1 ^{ère} et autres approv.			-	-			0
- Achats et approvisionnements non stockés		3 175 312,00	-	3 175 312,00			
61 Achats de sous-traitance	R2		-	-			0
62 Charges externes liées à l'investissement	R3	2 391 185,00	-	2 391 185,00		644 737,00	
63 Charges externes liées à l'activité	R4	4 570 392,75	-	4 570 392,75		2 620 089,00	
SOUS-TOTAL (Consommations intermédiaires)		10 136 890	-	10 136 890		6 446 059	
64 Charges et pertes diverses	R5	261 000,00	-	261 000,00		285 000,00	
65 Frais du personnel	R6	40 243 077,00	-	40 243 077,00		47 600 463,00	
66 Impôts et taxes	R7	40 686,00	-	40 686,00		89 992,00	
67 Charges financières			-	-			
68 Dotations aux amort. et prov.	R8	28 317 918,77	-	28 317 918,77		95 327 458,00	
Solde créditeur : Bénéfice		-	-	-		-	
TOTAUX		78 999 572	-	78 999 572		149 748 972	
Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif (84)							
84 - Valeurs des éléments cédés				-		-	
- Frais annexes de cessions transférées				-		-	
Solde créditeur : Plus-value de cession				-		-	
TOTAL				-		-	

4

Détermination du résultat net avant impôt (85)					
82	Résultat d'exploitation (solde débiteur)			18 728 383,52	4 504 343,00
082	Résultat hors exploitation (solde débiteur)			-	-
849	Moins-values de cession			-	-
859	Engagement de réinvestir			-	-
<i>Solde créditeur : bénéfice avant impôt</i>				-	-
TOTAL				18 728 384	
Détermination du résultat net de la période (87)					
85	Perte avant impôt			18 728 383,52	4 504 343,00
86	Impôt sur le résultat				
<i>Solde créditeur : Résultat net de la période (bénéfice)</i>				-	
TOTAL				18 728 384	4 504 343




CREDIT

Montants en MRU

Montants en MRU

Numéros des comptes	Notes	Exploitation	Hors exploit.	Au 31 décembre	
				2019	2018
Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation (82 et 082)					
70 Ventes de marchandises et production vendue	R9	6 133 406,60	-	6 133 406,60	187 550,00
- Ventes de marchandises		-	-	-	-
- Production vendue (prestation de services)		4 708 647,00	-	4 708 647,00	-
- Produits des activités annexes		1 424 759,60	-	1 424 759,60	0
71 Production stockée (ou déstockage)		-	-	-	0
72 Production de l'entreprise pour elle-même		-	-	-	0
			-		
SOUS--TOTAL (Production)		6 133 407	0	6 133 407	187 550
74 Produits et profits divers		-	-	-	103 512 179
76 Subvention d'exploitation (et d'équilibre)		42 924 700,00	-	42 924 700,00	41 544 900
77 Produits financiers		-	-	-	0
78 Reprises sur amort. et prov.		11 213 081,40	-	11 213 081,40	0
79 frais à immobiliser ou à transférer		-	-	-	0
Solde débiteur : perte		18 728 384	0	18 728 384	4 504 343
TOTAUX		60 271 188	0	60 271 188	145 244 629
Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif (84)			-		
84 - Produits de cession des éléments de l'actif			-	-	-
- Amortissements corresp. aux éléments cédés			-	-	-
Solde débiteur : Moins-values de cession				-	-
TOTAL				-	-

Docteur

9

Détermination du résultat net avant impôt (85)				
82	Résultat d'exploitation (solde créditeur)		-	-
082	Résultat hors exploitation (solde créditeur)		-	-
840	Plus-values de cession		-	-
855	Réintégration des plus-values à réinvestir		-	-
<i>Solde débiteur : perte avant impôt</i>			<i>18 728 384</i>	<i>4 504 343</i>
TOTAL			18 728 384	
Détermination du résultat net de la période (87)				
85	Bénéfice avant impôt		-	-
<i>Solde débiteur : Résultat net de la période (perte)</i>			<i>18 728 384</i>	<i>4 504 343</i>
TOTAL			18 728 384	4 504 343

Rectifié

7

المصدايق
المصدايق

NOTES AUX ETATS FINANCIERS 2019

Notes sur les actifs

B-1 Frais et valeurs incorporelles immobilisées

Les frais immobilisés, net d'amortissement s'élèvent au 31/12/2019 à 92 753 987,9 MRU contre 92 753 988 MRU.

Le détail de ce compte est le suivant:

Libellés	Brut 2019	Amortissement 2019	Nette 2019	Nette 2018
- Frais immobilisés	929 010 330,8	842 606 827,8	86 403 503	90 226 985
- frais de recherche et de developpement	6 350 484,9		6 350 484,9	2 527 003
total	935 360 815,7	842 606 827,8	92 753 987,9	92 753 988

Cette rubrique n'a pas subi des mouvements ce solde ne présente que des reports a nouveaux qui se détail comme suit :

Libellé	A Nouveau D	Mouvement D	Mouvement C	Total D	Total C	Solde D
Frais immobilisés	862 761 769			862 761 769		862 761 769
Frais d'établissements	11 781 419			11 781 419		11 781 419
Frais d'étude	51 628 687			51 628 687		51 628 687
FRAIS DE FORMATION	2 400 000			2 400 000		2 400 000
Frais expti a etaler / pl exer	63 456			63 456		63 456
Base de Données Suivi Activités C R	375 000			375 000		375 000
	929 010 331			929 010 331		929 010 331
Frais de recherche et de dev	6 350 485			6 350 485		6 350 485
Total	935 360 816			935 360 816		935 360 816

B-2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles, net d'amortissement s'élèvent au 31/12/2019 à 20 993 054.03 MRU contre 34 230 096 MRU, soit une variation de 13 237 042 MRU.

Le détail de ce compte est le suivant:

Libellés	Brut	Amortissement	Nette 2019	Nette 2018
- Terrains	200 250	-	200 250	200 250
- Constructions & Agenc amenag	64 126 361,3	49 786 355,19	14 340 006,11	6 193 676
- Matériel d'exploitation	105 588 196,6	104 691 950,3	896 246,3	21 184 476
- Matériels de transport	58 441 231,8	55 796 275,58	2 644 956,22	5 006 339
- Matériel de bureau et informatique	32 565 555,2	30 287 349,34	2 278 205,86	1 206 801
- Autres immobilisations corporelles	11 818 586,6	11 185 197,06	633 389,54	438 555
Total	272 740 181,5	251 747 127,47	20 993 054.03	34 230 096

B-3 Immobilisation mise en concession

Les immobilisations mise en concession, net d'amortissement s'élèvent au 31/12/2019 à 489 639 127,6 MRU contre 491 330 897 MRU, soit une variation de 1 691 770,7 MRU.

Le détail de ce compte est le suivant:

Libellés	Brut	Amortissement	Nette 2019	Nette 2018
- Autres Immobilisation en Concessions	491 805 888,3	2 166 760.7	489 639 127,6	491 330 897
- Réintégrations Immobilisation en Concessions	1 437 903 490	1 437 903 490	0	
Total	1 929 709377	1 440 070 249.7	489 639 127,6	491 330 897

Cette rubrique n'a pas subi des mouvements ce solde ne présente que des reports a nouveaux qui se détail comme suit :

Libellé	A Nouveau D	Mouvement D	Total D	Total C	Solde D
Immobilisations pour tiers	373 359 399,30		373 359 399,30		373 359 399,30
Travaux OTER/sa GTM	106 544 423,00		106 544 423,00		106 544 423,00
Controle et Suivi de Trav BID	11 902 066,00		11 902 066,00		11 902 066,00
Sous total	491 805 888,30		491 805 888,30		491 805 888,30
Reintégration Immobilisation en Cocession	1 437 903 489,00		1 437 903 489,00		1 437 903 489,00
Sous total	1 437 903 489,00		1 437 903 489,00		1 437 903 489,00
TOTAL GENERAL	1 929 709 377,30		1 929 709 377,30		1 929 709 377,30

B-4 Immobilisations en cours

Le détail de ce compte est le suivant:

Libellés	Brut 2019	Nette 2019	Nette 2018
- Immob Corporel en Cours	31 914 560	31 914 560	31 914 560
-Av et Ac vers/immmb incorp	1 600 130	1 600 130	1 600 130
-Av et Ac vers /comm imm corp	10 462 504	10 462504	10 462 504
Total	43 977 193.9	43 977 193.9	43 977 194

B-5 Immobilisations financières :

Les immobilisations financières s'élèvent au 31/12/2019 à 260 994.6 MRU contre 260 994 MRU.

Le détail de ce compte est le suivant :

Libellés	Brut 2019	Provisions 2019	Nette 2019	Nette 2018
- Participations et titres immobilisés	1 750 000	1 750 000		
- Dépôts et Cautionnements	260 994.6		260 994.6	260 994
Total	2 010 994 .6	1 750 000	260 994.6	260 994

Les rubriques prêt et autres créance n'ont pas subi des mouvements et ils se détaillent comme suit :

Libellé	A Nouveau D	A Nouveau C	Mouvement C	Total D	Total C	Solde D
Dépôts et cautionnement	253 695			253 695		253 695
Autres Créances immob.	7 300			7 300		7 300
Total	260 995			260 995		260 995

La rubrique participation et titres immobilisés n'a pas subi des mouvements et il se détail comme suit :

Libellé	A Nouveau D	A Nouveau C	Total D	Total C	Solde D	Solde C
Titre de participation	1 750 000		1 750 000		1 750 000	
Titres à payer		1 056 250		1 056 250		1 056 250
Total	1 750 000	1 056 250	1 750 000	1 056 250	1 750 000	1 056 250
Solde	1 750 000	1 056 250			693 750	

B-6 valeurs d'exploitations :

Les stocks sont valorisés à leur prix d'achat, une provision à 100% est constatée pour tenir compte de leur dépréciation ou valeur de réalisation et se détaille comme suit :

Libellés	Brut	Provision	nette
Matières 1ère et autres approv.	6 328 438	6 328 438	-
Total	6 328 438	6 328 438	-

La rubrique matière première se détaille comme suit :

Libellé	A Nouveau D	A Nouveau C	Mouvement C	Solde D	Solde C
Combustibles, Carburant et lu	1 350			1 350	
Petit Outlage	15 270			15 270	
Pieces de rechanges	2 686 070			2 686 070	
STOKS PIECES MOTOS	60 732			60 732	
STOKS PIECES G ELECT	21 835			21 835	
GMP ET ACCESSOIR	393 935			393 935	
STOCK KMATSU	175 048			175 048	
STOCK PELLE POGL	1 824 789			1 824 789	
STOCK CATERPILLAR	194 943			194 943	
STOCK CAMION	211 746			211 746	
STOCK DEUTZ	5 041			5 041	
STOCK MERCEDEZ	5 850			5 850	
STOCK PIECES DIVERS	175 238			175 238	
STOCK MOTO PEUGEOT	390 355			390 355	
STOCK VM	111 596			111 596	
STOCKS MATERIAUX DE CONST	54 642			54 642	
Provision pour dép. des stocks		6 328 438			6 328 438
Total	6 328 438	6 328 438		6 328 438	6 328 438

B-7 Valeurs réalisables à court terme

Le solde de ce poste au 31/12/2019 de **135 338 159.87** MRU contre **86 870 375** MRU au 31/12/2018 soit une variation de **48 467 784** MRU, Ce compte se détaille comme suit :

Libellés	Brut	Provision	Nette 2019	Nette 2018
- Fournisseurs débiteurs	32 346 351,10		32 346 351,10	28 823 955
- Clients et comptes rattachés	17 257 046,20	17 257 046,30	-	0
- Personnel et comptes rattachés	6 768 681,00		6 768 681,00	4 022 092
- Autres créances (État, organismes sociaux)	21 149 232,00		21 149 232,00	14 234 893
- Débiteurs divers	50 497 568.8		50 497 568.8	28 581 826
Disponibilité	25 076 661,87	500 334,80	24 576 327,07	
total	153 095 540,97	17 757 381,00	135 338 159,97	86 870 375

La rubrique fournisseurs débiteurs se détaille comme suit :

Libellé	A Nouveau D	Mouvement D	Total D	Solde D
Fournisseurs	29 095 102	4 005 016	33 100 118	29 097 352
Fournisseurs PAIE	625 500		625 500	625 500
Fournisseurs Retenue des Garanties				
AVANCE FOURNISSEUR	2 189 875	45 101	2 234 976	2 234 976
Fourn. Av & ac verses/cde d'exp				
Autres Fournis Debiteurs	106 364		106 364	106 364
Total	32 016 840	4 050 117	36 066 957	32 064 191

La rubrique clients et comptes rattachés se détaillent comme suit :

Libellé	A Nouveau D	Mouvement D	Total D	Solde D
CPT COLLECTIF	7 770 951		7 770 951	7 770 951
Clients Ordinaires	7 194 016		7 194 016	7 194 016
COOP PRI	111 339		111 339	111 339
COOP IDA	1 511 274		1 511 274	1 511 274
Clients Douteux ou Litigieux	669 468		669 468	669 468
Cl av & ac recus/cde en cours				
Total	17 257 046		17 257 046	17 257 046

La rubrique Personnel et comptes rattachés se détaillent comme suit :

Libellé	A Nouveau D	Mouvement D	Total D	Solde D
Remuneration dues au Personnel		30 508 747	30 508 747	
Personnel créditeur				
Avances et acpte au personnel	5 768 849	350 394	6 119 243	5 978 243
Dettes prov pour congés payer				
RETENUES VEHICULES /MOTOS	631 488		631 488	625 778
Total	6 400 337	30 859 141	37 259 478	6 604 021

La rubrique - Débiteurs divers se détaillent comme suit :

Libellé	A Nouveau D	Mouvement D	Total D	Solde D
DEBITEURS DIVERS	4 114 887		4 114 887	4 114 887
LIAISON REDEVANCE				
UBD LIQUIDE	52 049		52 049	52 049
LIAISON PDIAIM				
PDIAIM /PPF Q 280	543 618		543 618	543 618
MOHAMED O/ KERBALI	1 000		1 000	1 000
ABDELLAHI O/ MOHAMED	4 000		4 000	4 000
MANSOUR O/ VETENNE	36 000		36 000	36 000
ABDELLAHY OULD MOHAMED				
BUVETTE SONADER	67 426		67 426	67 426
AVOCAT MOHAMED YAHYA				
DRFV	709 745		709 745	709 745
PROJET LAC ALLEG	122 350		122 350	122 350
PROJET APPUI AUX	250 000		250 000	250 000
SOGETRAR	583 775		583 775	583 775
UACP				
MD SALECK DOMICILE DGA	80 500		80 500	80 500
THEODSIE THRUAF				
PDEAT 7 ACP MAU	3 176		3 176	3 176
MEIMOUNA ABDEL FATAH				
RETENUE BUVETTE				
UNCACEM CR DIVERS				
SIPIA	86 035		86 035	86 035
ASS SPORTIF	1 228 101		1 228 101	1 228 101
CHEIKHANY JULE				
FATOU MINT HAMA				
CDHLCPI				
GTZ	104 687		104 687	104 687
VICTIME DES EVENEMENTS				
ASSOCIATION SONADER				
MEDOU o/ ABDERAHMANE				
HAMADA O. AHMED JEDOU	80 000		80 000	80 000
JEMAL O/ BAHENNAJI	40 000		40 000	40 000
WANE ALIOUNE ABDERRAHMANE	159 500		159 500	159 500
MOUSTAPHA O. KHALIPHA	149 000		149 000	149 000
UNCACEM-MATERIEL				
N'DONGO -ETUDE RKIZ-	179 200		179 200	179 200
COOP NAJAH - GOURAYE-	27 000		27 000	27 000
YAHYA O. OUMAR				
FIDUCIAIRE DE MIE - COMMIS CPTE	150 000		150 000	150 000
Crediteurs et Debit Divers	1 256 205		1 256 205	1 256 205
Projet PAHABO				
Ministère du Developpement Rural	3 057 850		3 057 850	3 057 850
P R P B Boghe	9 946 732		9 946 732	9 946 732
PGIPAP/Projet Plantes Aquat	200 000		200 000	200 000
PRSA	2 694 757		2 694 757	2 694 757
Cellule CGEMAT	300 000		300 000	300 000
Grands Perimètres CPB et PPG 1	461 157		461 157	461 157
Sy Moussa Djibi				
CPB - STATION POMPAGE	198 500		198 500	198 500
UNCACEM	1 158 239		1 158 239	1 158 239
SIDI MOHAMED O/	15 000		15 000	15 000

BOUKEIRA				
DIOP ALIOU DEMME	10 800		10 800	10 800
SNTAA	5 112 968		5 112 968	5 112 968
MDR				
MDR PROGRAMME 4000 HA	109 718		109 718	109 718
DIRECTION AMENAGEMENT RURAL				
PDIAIM Pref Cellule	21 749		21 749	21 749
REDEVANCE CPB	266 467		266 467	266 467
COMITE GESTION	369 315		369 315	369 315
CREANCES REDEVANCES2	597 356		597 356	597 356
COMITE PAYSANS	1 715 218		1 715 218	1 715 218
COOP BIR EL BARKA	48 187		48 187	48 187
Charges a payer				
COOPERATIVES MDRE	930 460		930 460	930 460
UNION DES COOPERATIVES PPG 2	950 000		950 000	950 000
Abdallah Ould El Hacem /Maire	177 600		177 600	177 600
MAITRE MOHD SALEM O/ MOD ABDELLAHI	27 500		27 500	27 500
Nouveaux Aménagements MDR 2013	653 280		653 280	653 280
Total	39 051 106		39 051 106	39 051 106

La rubrique Autres créances (État, organismes sociaux) se détaillent comme suit :

Libellé	A Nouveau D	Mouvement D	Total D	Solde D
Subvention à recevoir	17 969 711	41 544 900	59 514 611	17 969 711
IMF COLLECTIF				
Autres fonds dot et sub a rece		8 184 721	8 184 721	
IMPOTS FONCIER SUR LOYER				
ETAT IMF RETENU				
ETAT I M F				
Impot /traitements et salaires				
ETAT PENSION				
Etat TVA deductible	3 000 421	10 036	3 010 457	3 003 393
Etat TVA collectee				
Etat Créiteur				
Total	20 970 132	49 739 657	70 709 789	20 973 104

La rubrique Associés, comptes courants, groupe se détaillent comme suit :

Libellé	A Nouveau D	Mouvement D	Total D	Solde D
DR FADES/ A ETABLIR	1 078 250		1 078 250	1 078 250
APPEL DE FONDS	307 325		307 325	307 325
BID DR établies et à établir				
RIM /PDIAIM DR A ETABLIR	534 649		534 649	534 649
DR ETABLIE PRA / II	972 517		972 517	972 517
DR ETABLIE CFD	29 397		29 397	29 397
DR A ETABLIR PDIAIM	8 449 299		8 449 299	8 449 299
Total	11 371 437		11 371 437	11 371 437

B-8 Disponibilités :

Le solde de ce poste au 31/12/2019 est de **24 576 327,07** MRU contre **18 034 561** MRU au 31/12/2018 soit une variation de **6 541 766** MRU.

Ce compte se détaille comme suit :

Libellés	Brut 2019	Provision 2019	Nette 2019	Nette 2018
- Banques	24 508 024 ,27	500 335	24 007 689,27	20 707 522
-Caisse	568 637.6		568 637.6	570 365
total	25 076 661,87	500 335	24 576 327,07	18 034 561

La rubrique Banques se détaille comme suit :

Code	Libellé	Solde D
5500100	B C M N° 320 22 20	955 201,10
5500101	SGM Société Générale Mauritanie	131 404,90
5500120	BCI 00158090008 / PRSA	362 483,00
5500400	UNCACEM - KAEDI	6 234,90
5500500	UNCACEM - BOGUE-	515 399,50
5500600	UNCACEM - ROSSO-	7 592 695,00
5501000	BADH 70474	
5510000	BNM1 1471	
5512000	BNM3 3299	
5514000	BNM4 12118	565 000,00
5516000	BNM5 2183	11 365,50
5517010	BCI C R PDIAIM 95740007	1 000 438,00
5517030	BNM PRPB 2.092092.01.0/6	
5517035	BCI 6971 PRPB Nkt	1 489,40
5517500	BCI /67580005	761 148,60
5517600	BCI Rehab 00100760000	2 084 330,23
5521000	BNM10 boghe91295	
5522000	BNM11 ROSSO 94134/01	25 399,64
5523000	BNM12 ROSSO/RECETTES	2 761,80
5524000	BNM13 SELIBABY50025	307 330,48
5527000	BNM RKIZ /FONCT	147 888,98
5529000	BNM 90592 /PPB/BOGHE	376 552,00
5530000	BAMIS 11 973 01-11	177 572,70
5540000	BMCI 0150 5287 25	
5541000	BMCI 018 012 83 10/MAGHAMA III	1 374,70
5543000	BMCI 00986/KAEDI/REINS	846,00
5544000	BMCI KAEDI/FONCT 180030704	7 504,50
5544040	BMCI 03777720181-68 SONADER FOUM GLEITA	31 395,55
5571000	TRESOR 43020	6 464 172,20
5576000	BCI/7320004 \$ USD	1 095,10
5576100	BCI 0010153 MAG III	
5576200	BCI 0140098001 MAGHAMA 3	769,00
5576300	Recettes Villa de Passage Kaedi	
5576400	BADH REMUNERATION PGIRE	2 640 365,04
5577000	BADH 2508700004	335 208,85
5591000	BCI 01400480005/KAEDI	115,00
5596000	BMCI ACHRAM 10181	482,60
5597000	NBM CONVENTION PARIIS 58190-78	
	TOTAL	24 576 327,07

La rubrique Caisse se détaille comme suit :

Code	Libellé	Solde D
5600000	Caisse Siege	
5600050	CAISSE CR PDIAIM	145 018,00
5601000	Caisse DRR	22 810,00
5601020	CAISSE SCE DMV DRT	118,80
5602000	Caisse R"KIZ	107 071,00
5604000	Caisse CPB	35 923,00
5605000	Caisse DRK/IDA	17 376,80
5606000	Caisse DRFG	
5608000	CAISSE GOURAYE	15 000,00
5610000	CAISSE DRT	
5612009	CAISSE RECETTES VILLA PASSAGE KAEDI	
5613000	Caisse Maghama 3	3,00
5614000	Caisse Gouraye	112 539,90
5620010	CAISSE SCE TRAVAUX DRT	258,00
5650000	CAISSE DIGEMAR	111,00
5656000	CAISSE CELLULE DE REHAB	107 084,70
5656001	Caisse Reforme	5 323,40
	TOTAL	568 637,60

B-9 compte d'attente de régularisation

Le solde de ce poste au 31/12/2019 est de **10 295 091 ,1** MRU contre **9 102 972** MRU au 31/12/2018, soit une variation de 1 192 119 ,1.

La rubrique Compte d'attente à régularisés se détaillent comme suit :

Code	Libellé	Solde D
4800000	Charges constatées d'avance	
4880000	Cpte d'attente et a regularise	9 169 856,10
4884000	FONDS DE ROULEMENTAFD	
4885000	FONDS DE ROUL RIM	125 235,00
4886000	TRESOR	1 000 000,00
	TOTAL	10 295 091,10

NOTES SUR LES PASSIFS

B-1 Fonds de dotations :

Le montant total consolidé pour l'année 2019 est de 4 934 926 MRU par contre 2016 le commissaire aux comptes précédent ne prenait pas en considérations les sites CGMAT I ET CGMAT II qui représente des montants débiteurs de 765 073.9 MRU.

B-2 situation nette :

Le solde de ce poste au 31/12/2019 est de – **134 556 686,7** MRU contre **-115 746 755** MRU au 31/12/2018 soit une variation de **-18 809 931,7**MRU.

Le compte se détaille comme suit :

Libellés	Nette 2019	Nette 2018
Capital	15 460 623,9	15 542 172
-Capital	4 934 926	4 934 926
- Compte de liaison	10 525 697,8	10 607 246
Report à nouveau (solde débiteur)	- 101 768 208,88	- 97 263 866
- solde débiteur	- 138 881 782,6	- 138 881 783
- solde créditeur	37 113 573,72	41 617 917
Résultats nets en attente d'affectation	- 48 249 101,72	- 34 025 062
- Résultat net de l'exercice	- 18 728 383,52	- 4 504 343
- Résultats nets des exercices antérieurs (perte)	- 29 520 718,2	- 29 520 718
SITUATION NETTE (avant répartition du résultat)	- 134 556 686,7	- 115 746 755

Le poste Compte de liaison se détaille comme suit :

Code	Libellé	Solde D	Solde C
1800000	DIRECTION GENERAL NKTT		10 192 576,10
1800001	Siege		238 981 459,10
1800002	DR TRARZA	49 893 910,50	
1800003	R'KIZ	13 426 791,00	
1800005	CPB		15 617,20
1800006	DR BRAKNA	45 726 961,50	
1800007	DIEGEMAR	2 272 338,70	
1800008	DRK/ FED		645 436,40
1800009	DR GORGOL	70 467 970,60	
1800011	Magama III	4 428 336,10	
1800012	DR GUIDIMAGHA	27 260 432,80	
1800014	DRFG	15 686 270,70	
1800015	DRT/PAD	23 635 330,80	
1800016	DRT/PTN	176 442,50	
1800017	DRT/FADES		17 310 740,00
1800022	BRAKNA OUEST	234 910,30	
1800023	DR TRARZA (BNM)		58 135,90
1800024	ANTANNE R'KIZ (BNM)	58 135,90	
1800043	PDIAM PHASE 2	3 848 177,00	
1800052	PDAI PRSA		437 741,50
	TOTAL	257 116 008,40	267 641 706,20
	SOLDE		10 525 697,80

Le poste Report à nouveau se détaille comme suit :

Code	Libellé	Solde D	Solde C
1200000	Report a nouveau SC		37 113 573,72
1290000	Report a nouveau SD	138 881 782,60	
	TOTAL	138 881 782,60	37 113 573,72
	SOLD		-101 768 208,88

Le poste Résultats nets des exercices antérieurs (perte) Résultats nets des exercices antérieurs (perte)se détaille comme suit :

Code	Libellé	Solde D	Solde C
1300000	Resultat net SC		8 663 866,00
1390000	Resultat Net SD	38 184 584,20	
	TOTAL	38 184 584,2	8 663 866,0
	SOLDE		- 29 520 718,2

B-3 Subvention d'équipement :

Le solde de ce poste au 31/12/2019 est de **709 761 442,8** MRU contre **709 761 442,8** MRU au 31/12/2018 aucune variation.

Le compte se détaille comme suit :

Libellés	Nette 2019	Nette 2018
Subvention d'équipement		
BID	164 506 185	164 506 185
CANADA	8 311 387	8 311 387
CHINE	6 700 000	6 700 000
DIVERS FONDS	116 742 200	116 742 200
ETAT	- 589 197 355	- 589 197 355
FADES	379 880 524.8	379 880 524
FED	70 929 397	70 929 397
GTZ	163 725 139	163 725 139
HOLANDE	72 325 697	72 325 697
IDA	315 838 270	315 838 270
Total	709 761 442.8	709 761 443

Le poste Subvention d'équipement se détaille comme suit :

Libellé	A Nouveau D	A Nouveau C	Mouvement D	Mouvement C	Total D	Total C	Solde D	Solde C
Etat RIM		198 481 154				198 481 154		198 481 154
IDA Fonds mobilisés		6 955 871				6 955 871		6 955 871
IDA/FIDA		36 846 026				36 846 026		36 846 026
IDA/3272	1 859 406				1 859 406		1 859 406	
IDAQ280		1 636 916				1 636 916		1 636 916
FED		70 929 397				70 929 397		70 929 397
KFW/GT2		163 725 139				163 725 139		163 725 139
HOLANDE		72 325 697				72 325 697		72 325 697
CANADA		7 908 775				7 908 775		7 908 775
FONDS BIL.CSA/CANADA		402 612				402 612		402 612
CHINE		6 700 000				6 700 000		6 700 000
FAD		40 702 224				40 702 224		40 702 224
CEAO		1 500 000				1 500 000		1 500 000
CFD		81 997 475				81 997 475		81 997 475
FAC		23 005 261				23 005 261		23 005 261
Program de redressement agricole		110 238				110 238		110 238
BID Fonctionnement		32 112 136				32 112 136		32 112 136
FSD		16 000 000				16 000 000		16 000 000
PAM		18 981 494				18 981 494		18 981 494
FADES Equip à mobiliser		1 148 750				1 148 750		1 148 750
FADES		290 096 012				290 096 012		290 096 012
FADES Fonctionnement immobilisé		69 654 268				69 654 268		69 654 268
BANQUE MONDIAL		155 066				155 066		155 066
BID Rehabilitation Maghama 3		101 851 703				101 851 703		101 851 703
FINANCEMENT PDIAIM FONCT		51 639 403				51 639 403		51 639 403
PDIAIM FONCT ENCOURS		8 169 191				8 169 191		8 169 191
PDIAIM EQUIP EN COURS		2 911 143				2 911 143		2 911 143
FINANCE FONCT ETAT RIM /PDIAIM		13 367 313				13 367 313		13 367 313
IDA 3272 PDIAIM EQUIP		69 841 960				69 841 960		69 841 960
FONDS DEROULEMENT PDIAIM	734 348				734 348		734 348	
REVENUS DES PROJETS		1 323 227				1 323 227		1 323 227
RIM EQUIP EN COURS		8 833 811				8 833 811		8 833 811
RIM FONCT EN COURS		1 772 428				1 772 428		1 772 428
RIM EQUIP.EN COURS PDIAIM		3 386 826				3 386 826		3 386 826
Etat RIM Fonds mobilisés		48 751 355				48 751 355		48 751 355
BID Dotation Equipement		29 398 021				29 398 021		29 398 021
BID Fonct à mobiliser		1 144 325				1 144 325		1 144 325
IDA 1068		63 091 413				63 091 413		63 091 413
SUB AFRICAINE		1 220 455				1 220 455		1 220 455
DIVERS FONDS		9 938 970				9 938 970		9 938 970
Financement immobilisations		1 437 903 489				1 437 903 489		1 437 903 489

defectibles								
FINANCEMENTS PAR RETROCESSIONS		6 085 300				6 085 300		6 085 300
fonds de roulement		4 035 116				4 035 116		4 035 116
Subvention d'equ inscr au Resu	840 022 010		2 207 490		842 229 500		842 229 500	
Subvention Inscrit au Result Immo en Cocession	1 304 200 032		93 119 968		1 397 320 000		1 397 320 000	
FINANCEMENT(EQUIP SORTIS)	35 123 451				35 123 451		35 123 451	
FINANCEMENTEQUI PEMENT ENTREE	19 011 810				19 011 810		19 011 810	
Total	2 200 951 057	3 006 039 957	95 327 458		2 296 278 515	3 006 039 957	2 296 278 515	3 006 039 957
Solde au 31/12/2019								709 761 443

B-4 Dettes à long et moyen terme:

Le solde de ce poste au 31/12/2019 est de **50 768 631** MRU contre **25 326 778** MRU au 31/12/2018, soit une variation de 25 441 853 MRU.

Le compte se détaille comme suit :

Libellés	Nette 2019	Nette 2018
Dettes à long et moyen terme		
- Autres emprunts et dettes assimilées	18 290 310.6	18 290 311
- Provisions pour risques et charges	32 478 320.4	7 036 467
Total	50 768 631	25 326 778

B-5 Dettes à court terme :

Le solde de ce poste au 31/12/2019 est de **165 342 855** MRU contre **154 221 996** MRU au 31/12/2018 soit une variation de 11 120 859 MRU.

Le compte se détaille comme suit :

Libellés	Nette 2019	Nette 2018
Dettes à court terme		
- Clients créditeurs	82 956	82 956
- Fournisseurs et comptes rattachés	31 207 994,2	31 062 561
- État et autres collectivités publiques	72 177 019,2	38 880 208
- Personnel et compte rattachés		2 913 397
-Sécurité sociale \$autres organismes		25 776 107
- Créditeurs divers	56 171 253,9	26 474 740
- Associés comtes courant		26 601 040
- Concours bancaires courants	5 703 631,7	2 430 987
Total	165 342 855	154 221 996

B-6 compte de régularisation et d'attente :

Le solde de ce poste au 31/12/2019 est de **1 941 367** MRU contre **1 941 367** MRU au 31/12/2018, aucune variation.

Le compte se détaille comme suit :

Libellés	Nette 2019	Nette 2018
Compte de régularisation et d'attente		
- Produits constatés d'avance	176 168.5	176 168.5
- Comptes d'attente et à régulariser	1 765 198.4	1 765 198.4
Total	1 941 366.9	1 941 366.9

Notes sur le compte de résultat

R-1 les achats non stockés :

Le solde de ce poste au 31/12/2019 est de **3 175 312** MRU contre **3 181 233** MRU au 31/12/2018 soit une variation de -5 921 MRU.

Le compte se détaille comme suit :

Code	Libellé	Solde D
6060000	Eau electricite	698 012,00
6060009	EAU ET ELECTRICITE	212 903,00
6061000	Comb carb lubrifiant	1 988 297,00
6066000	Fournit bureau et administrati	276 100,00
	TOTAL	3 175 312,00

R-2 Achats de sous traitance :

Cette rubrique aucun montant n'a été engagé lors de cet exercice.

R-3 charges externes liées à l'investissement :

Le solde de ce poste au 31/12/2019 est de **2 391 185** MRU contre **644 737** MRU au 31/12/2018 soit une variation de 1 746 448 MRU. Le compte se détaille comme suit :

Code	Libellé	Solde D
6210200	Entret et réparat° Mat Transpo	1 711 213,00
6210300	Entret et Reparat Mat Bureau	297 632,00
6210400	Etret Materiel informatique	62 800,00
6210500	Entretien autres immobilisat°	96 066,00
6210600	Autres travaux d'entre et rép.	74 850,00
6230000	Assurances Multirisques	6 600,00
6231000	Assurances transports	81 024,00
6260000	Frais Colloque Semin et Conf.	61 000,00
	TOTAL	2 391 185,00

R-4 charges externes liées à l'activité :

Le solde de ce poste au 31/12/2019 est de **4 570 392,75** MRU contre **2 620 089** MRU au 31/12/2018 soit une variation de 1 890 303 MRU.

Le compte se détaille comme suit :

Code	Libellé	Solde D
6300000	Frais de Transport	10 500,00
6312000	Voyages à l'étranger	187 287,00
6313000	Mission en Mauritanie	1 685 125,00
6314000	Mission à l'étranger	122 846,00
6317000	Reception	185 764,00
6320000	Frais postaux et Telecom.	422 162,00
6331000	Honnerraires	815 300,00
6334000	Assistance Technique	980 180,00
6340000	Publicité et Propogande	122 200,00
6350000	Service Bancaires	39 028,75
	TOTAL	4 570 392,75

R-5 charges et pertes diverses :

Le solde de ce poste au 31/12/2019 est de **261 000** MRU contre **285 000** MRU au 31/12/2018 soit une variation de -24 000 MRU.

Le compte se détaille comme suit :

Code	Libellé	Solde D
6430000	Jeton de présence	261 000,00
	TOTAL	261 000,00

R-6 charges du personnel

Le solde de ce poste au 31/12/2019 est de **40 243 077** MRU contre **47 600 463** MRU au 31/12/2018 soit une variation de - 7 357 386 MRU

Le compte se détaille comme suit :

Code	Libellé	Solde D
6501000	Salaire et appointement	31 278 872,00
6502000	Main d'oeuvre occasionnelle	1 807 310,00
6504000	Congés Payes	37 233,00
6505000	Primes et Gratifications	1 575 660,00
6526000	Cotisation Caisse Retaite	1 822 860,00
6551000	Medecine de Travail	280 440,00
6552000	Soins medicaux et pharm.	1 072 056,00
6554000	TENUES DE TRAVAIL	2 700,00
6555000	AVANTAGE EN ESPECES :CARBURANT	1 735 244,00
6557000	AMEUBLEMENTS	550 000,00
6560000	Indemnité depart retraite	80 702,00
	TOTAL	40 243 077,00

R-7 Impôt et taxe

Le solde de ce poste au 31/12/2019 est de **40 686** MRU .Le compte se détaille comme suit :

Code	Libellé	Solde D
6601000	Taxe sur vehicule	40 686,00
	TOTAL	40 686,00

R-8 Dotation aux amortissements et provision :

Ce poste enregistre un solde de 28 317 918,17 MRU qui se détaille comme suit :

Code	Libellé	Solde D
6800000	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	28 317 918,77
	TOTAL	28 317 918,77

R-9 les produits

Le solde de ce poste au 31/12/2019 est de **60 271 188** MRU contre **52 124 661**MRU au 31/12/2018 soit une variation de 8 146 527 MRU.

Le compte se détaille comme suit :

Code	Libellé	Solde C
7035000	Maîtrise d'ouvrage déléguée	4 708 647,00
7060000	LOCATION BATIMENT	98 100,00
7060200	ACTIVITES ANNEXES	1 326 659,60
7610000	SUBV EXPLOITATION	42 924 700,00
7800000	REPRISE/AMORT	11 213 081.
	TOTAL	60 271 188,00