

AGENCE NATIONALE DE L'AVIATION  
CIVILE

A.N.A.C



*DTF*  
*Le capitaine*  
*2004/10*

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

# SOMMAIRE

	Pages
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	03
ETATS FINANCIERS AU 31/12/2015	06-10
1 Note sur les principes comptables	11
2 Notes explicatives sur les états financiers	13-16



**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX  
COMPTES**

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

## (Pour l'exercice clos le 31 décembre 2015)

En exécution du mandat de commissaires aux comptes, qui nous a été confié, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport pour l'exercice clos le 31 décembre 2015.

Nous avons procédé au contrôle, des comptes annuels de l'exercice considéré, en effectuant les diligences que nous avons estimées nécessaires selon les normes de la profession.

Nos travaux effectués, dans le cadre d'un plan d'ensemble, ont été conduits suivant les techniques qui nous sont apparues comme les mieux appropriées compte tenu des circonstances.

Les vérifications usuelles auxquelles nous avons procédé, ont été conduites selon les règles habituelles, en matière de révision comptable.

Nos contrôles se sont déroulés dans les conditions prévues par la législation en vigueur, et selon les normes généralement admises en pareil domaine.

### **I OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Nous devons formuler les observations suivantes :*

**1.1 Les redevances « passagers & sureté »** cumulées facturées à la MAI pour 1.002.430.542 UM ont été provisionnées à 100% dont 292.409.921 UM constaté sur l'exercice en cours.

Les redevances facturées en 2015 à la MAI et incorporées comme produits de l'exercice, figurent pour un montant global de 386 281 900 MRO, en l'absence d'une volonté claire de résolution du problème de recouvrement des créances de la MAI malgré la résolution 3/34 du CA du 28 janvier 2015, le résultat de l'exercice est surévalué du même montant.

**1.2 Les redevances des services de l'assistance en escale (Handling)** n'ont jamais été facturées à la MAI, qui n'a jamais communiqué le chiffre d'affaires y afférent permettant d'assoir la facturation.

En conclusion de nos travaux, nous déclarons comme résultat de nos vérifications, qu'à notre avis, sous réserve de l'incidence des observations ci – dessus, les comptes annuels annexés, sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations, ainsi que la situation financière du patrimoine de l'ANAC, pour l'exercice clos le 31 décembre 2015.

### **2 VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

✚ Nous n'avons pas pu vérifier la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés à la tutelle sur la situation financière et les comptes annuels, ce rapport ne nous ayant pas été communiqués.

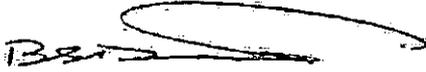
✚ Le Conseil d'Administration dans sa session du 02 octobre 2015 a décidé « *d'accorder une gratification au PCA égale à son traitement pour les 3 derniers mois de l'année, en cas de non reconduction à son poste* ». Cette décision a donné lieu au paiement de la somme de 1.200.000 UM par chèque le 25 janvier 2016.

Le CA a outrepassé ses pouvoirs au regard du décret N°2009.247 du 21 décembre 2009 qui fixe la nature des indemnités ainsi que les avantages accordés aux présidents et administrateurs des

ledit décret à savoir de la prime d'intéressement. Par conséquent la prime de 1.200.000 UM accordée n'est pas justifiée.

- ❖ Le Président du CA, El Kory Ould Abdel Mola, a perçu à tort la totalité de l'indemnité du mois d'octobre (600.000 UM) alors que son mandat a pris fin le 11 octobre 2015.
- ❖ Le Président du CA, Sidi Hayba TEISS, nommé le 22 octobre 2015, a perçu à tort la totalité de l'indemnité du mois d'octobre (600.000 UM) alors que son mandat prend effet à la date du 22 octobre 2015.

Nouakchott, le 29 mars 2016



**BA Samba Diom**  
Commissaire aux comptes

**ETATS FINANCIERS**

Bilan arrêté au 31 décembre 2015

ACTIF	BRUT	Amort. et Provison	NET 2015	NET 2014
<b>FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES</b>				
<b>IMMOBILISES</b>				
* Frais d'Etablissement	0,00	0,00	0,00	0,00
* Licences Logiciels	32 314 879,00	23 983 890,17	8 330 988,83	6 517 832,51
* Frais a repartir	48 387 707,00	48 387 707,00	0,00	0,00
<b>IMMOBILISATION CORPORELLES</b>				
° Constructions	113 195 874,00	57 948 844,82	55 247 029,18	66 566 616,58
° Matériel d'exploitation	980 203 371,77	201 883 813,30	778 319 558,47	370 341 183,93
° Matériel de transport	149 440 957,00	132 190 701,42	17 250 255,58	35 605 492,49
° Matériel de bureau et informatique	187 425 207,00	85 816 885,19	101 608 321,81	115 468 566,48
° Matériel et mobilier de bureau	104 994 534,00	56 987 110,72	48 007 423,28	55 072 600,24
° Agencements aménagements installations	16 624 440,00	15 493 016,00	1 131 424,00	1 312 990,00
° Autres immobilisations corporelles	57 173 100,00	46 056 805,13	11 116 294,87	29 220 412,13
<b>IMMOBILISATIONS EN COURS</b>	<b>84 581 414,67</b>	<b>0,00</b>	<b>84 581 414,67</b>	<b>395 735 460,00</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
° Prêts et autres créances à L et M termes	18 156 447,00	18 156 447,00	0,00	0,00
° Depots & cautionnements	1 038 400,00		1 038 400,00	1 038 400,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 793 536 331,44</b>	<b>686 905 220,75</b>	<b>1 106 631 110,69</b>	<b>1 076 879 554,36</b>
<b>VALEURS D'EXPLOITATION</b>				
° Marchandises			0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VALEURS REALISABLES A COURT</b>				
<b>TERME ET DISPONIBLES</b>				
° Fournisseurs débiteurs	0,00		0,00	0,00
° Clients <span style="float: right;">Note 2</span>	2 516 654 233,25	1 509 528 545,98	1 007 125 687,27	913 237 330,94
° Personnel et comptes rattachés	9 575 119,47		9 575 119,47	6 490 782,47
° Etat et autres collectivités Pub.	0,00		0,00	0,00
° Debiteurs divers	0,00		0,00	0,00
° Disponibilités et dépôts	75 878 835,43		75 878 835,43	268 741 713,02
<b>TOTAL</b>	<b>2 602 108 188,15</b>	<b>1 509 528 545,98</b>	<b>1 092 579 642,17</b>	<b>1 188 469 826,43</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>ET D'ATTENTE</b>				
° Charges constatées d'avance	3 878 700,00		3 878 700,00	2 302 750,00
° Différences de conversion - actif			0,00	0,00
° Comptes d'attente	0,00		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3 878 700,00</b>		<b>3 878 700,00</b>	<b>2 302 750,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>2 203 089 452,86</b>	<b>2 267 652 130,79</b>



## Bilan arrêté au 31 décembre 2015

PASSIF	NET 2015	NET 2014
<b>FONDS</b>		
° Fonds de dotation	122 000 000,00	122 000 000,00
<b>RESERVES</b>	0,00	0,00
° Réserves légales		
° Subventions d' Equipements	16 888 291,00	16 888 291,00
<b>REPORT A NOUVAU ( solde débiteur ou solde créditeur)</b>	1 200 404 293,45	1 044 955 940,31
<b>RESULTATS NET EN ATTENTE D'AFFECTATION</b>		
° Résultats nets de l'exercice (bénéfice ou perte )	79 363 185,96	155 448 353,15
<b>TOTAL SITUATION NETTE</b>	<b>1 418 655 770,41</b>	<b>1 339 292 584,46</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES &amp; CHARGES</b>		
° Provisions pour risques & charges	0,00	0,00
<b>DETTES A COURT TERME</b>		
° Clients créditeurs	1 425 881,00	1 425 881,00
° Fournisseurs et comptes rattachés	276 761 350,76	453 455 682,55
° Personnel et comptes rattachés	6 917 932,50	2 405 334,92
° Etat et autres collectivités publiques	491 678 487,70	465 707 152,38
° Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 035 091,09	4 958 711,09
° Associés-comptes courant-groupe	0,00	0,00
° Crédeurs divers	2 613 939,40	406 784,40
° Emprunt à court terme		
° Concours bancaires courants	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>784 433 682,45</b>	<b>928 359 546,34</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE</b>		
° Produits constatées d'avance		
° Différences de conversion passif	0,00	0,00
° Charges à payer	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 203 089 452,86</b>	<b>2 267 652 130,79</b>



Compte de résultat arrêté au 31 décembre 2015

N°	CPTES	DÉBIT			
		Exploitat°	H.exploitat°	Total 2015	Total 2014
	<b>DÉTERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION ( 82 et 082 )</b>				
60	Coût d'achat des marchandises vendues				
	° Achats de marchandise	0,00		0,00	0,00
60	Consommations en provenance de tiers				
	Achat MP & autres approvisionnements	14 879 912,00		14 879 912,00	6 170 555,99
603	° Variation de Stock			0,00	0,00
602-606	° Achats d'approvisionnements non stockés	10 777 520,00	0,00	10 777 520,00	36 672 214,00
62	° Charges externes liées à l'investissement	58 779 730,96	0,00	58 779 730,96	72 037 366,11
63	° Charges externes liées à l'activité	279 014 837,73	3 548 436,00	282 563 273,73	316 409 652,07
64	° Charges diverses	12 717 400,00	-46 720,00	12 670 680,00	35 203 698,00
	<b>Sous-total : consommations intermédiaires</b>	<b>376 169 400,69</b>	<b>3 501 716,00</b>	<b>379 671 116,69</b>	<b>466 493 485,57</b>
65	° Frais de personnel	733 008 981,43	2 328 795,00	735 337 776,43	728 107 542,43
66	° Impôts et taxes	115 600,00		115 600,00	22 000,00
67	° Charges financières	655 203,83	0,00	655 203,83	340 581,35
68	° Dotations aux amortissements et provisions	452 322 731,34	0,00	452 322 731,34	408 574 836,60
	<b>Solde créditeur : Bénéfice</b>	<b>111 668 513,28</b>	<b>0,00</b>	<b>111 668 513,28</b>	<b>233 338 129,21</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>1 673 940 430,57</b>	<b>5 830 511,00</b>	<b>1 679 770 941,57</b>	<b>1 836 876 575,16</b>
	<b>DÉTERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)</b>				
84	° Valeur des éléments cédés			7 700 000,00	0,00
	<b>Solde créditeur:Plus value de cession</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTAL</b>			<b>7 700 000,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>DÉTERMINATION DU RÉSULTAT NET AVANT IMPÔT (85)</b>				
	° Résultat d'exploitation (solde débiteur)			0,00	0,00
82	° Résultat hors exploitation (solde débiteur)			-5 850 932,00	-24 416 408,35
849	° Moins-values de cession			0,00	-1 657 250,00
859	° Engagement à réinvestir				
	<b>Solde créditeur:Bénéfice avant Impôt</b>			<b>-111 668 513,28</b>	<b>233 338 129,21</b>
	<b>TOTAL</b>			<b>-105 817 581,28</b>	<b>-207 264 470,86</b>
	<b>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)</b>				
85	Perte avant impôt			0,00	0,00
86	° Impôt sur le résultat			26 454 395,32	51 816 117,72
	<b>Solde créditeur : Résultat net de la période (bénéfice)</b>			<b>79 363 185,96</b>	<b>-155 448 353,15</b>
	<b>TOTAL</b>			<b>105 817 581,28</b>	<b>207 264 470,86</b>



Compte de résultat arrêté au 31 décembre 2015

N° Cptes		CREDIT			
		Exploitat°	H.exploitat°	Total 2015	Total 2014
	<b>DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION</b>				
70	° Ventes de marchandises et production vendue				
	° Ventes de marchandises				
	° Production vendue	1 459 590 334,00	-320 000,00	1 459 270 334,00	1 559 594 167,41
	° Produits des activités annexes				
71	° Production stockée ( ou destockage)				
72	° Production de l'entreprise pour elle-même				
	<b>Sous-total : productions</b>	<b>1 459 590 334,00</b>	<b>-320 000,00</b>	<b>1 459 270 334,00</b>	<b>1 559 594 167,41</b>
74	° Produits et profits divers	56 322 163,00	299 579,00	56 621 742,00	58 385 557,40
76	° Subventions d'exploitation (et d'équilibre)	155 605 000,00	0,00	155 605 000,00	194 480 442,00
77	° Produits financiers	2 422 933,57		2 422 933,57	0,00
78	° Reprises sur amortissements et provisions	0,00	0,00	0,00	0,00
79	° Frais à immobiliser ou à transférer				
	<b>Solde débiteur : Perte</b>	<b>0,00</b>	<b>5 850 932,00</b>	<b>5 850 932,00</b>	<b>24 416 408,35</b>
	<b>TOTAUX</b>	<b>1 673 940 430,57</b>	<b>5 830 511,00</b>	<b>1 679 770 941,57</b>	<b>1 836 876 575,16</b>
	<b>DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)</b>				
84	° Produits de cession d'éléments d'actif (84)			1 925 000,00	
	° Amortissements correspondants aux éléments cédés			5 775 000,00	0,00
	<b>Solde débiteur: Moins value de cession</b>			<b>0,00</b>	<b>-1 657 250,00</b>
	<b>TOTAL</b>			<b>7 700 000,00</b>	<b>-1 657 250,00</b>
	<b>DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT(85)</b>				
82	° Résultat d'exploitation (solde créditeur)			111 668 513,28	233 338 129,21
82	° Résultat hors exploitation			-5 850 932,00	-24 416 408,35
840	° Plus values de cession				
855	° Réintégration des plus values à réinvestir				
	<b>Solde débiteur : Perte avant impôt</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTAL</b>			<b>105 817 581,28</b>	<b>207 264 470,86</b>
	<b>DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)</b>				
	° Bénéfice avant impôt			105 817 581,28	207 264 470,86
	<b>Solde débiteur : Résultat net de la période (Perte)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTAL</b>			<b>105 817 581,28</b>	<b>207 264 470,86</b>



## **2. NOTES SUR LES PRINCIPES COMPTABLES**

### **2-0 Bases d'Etablissement des comptes annuels**

Les comptes annuels sont établis sur la base des coûts historiques selon les prescriptions du Plan Comptable Mauritanien et suivant les principes comptables particuliers ci-après

### **2-1 Immobilisations**

- Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût historique supposé.
- Les amortissements sont calculés selon la méthode linéaire sans tenir compte de la dépréciation réelle des immobilisations concernées.

Frais immobilisés	3ans
Matériel de transport	4 ans
Autres immobilisations	10 ans

### **2-2. Principes de dépréciation des créances**

- Les créances sont dépréciées en fonction de leur ancienneté et du risque de non recouvrement estimé.

**NOTES EXPLICATIVE**

NOTES EXPLICATIVES  
 Note 1 : Immobilisations

Tableau récapitulatif de l'actif immobilisé arrêté au 31 décembre 2015

Désignation	Brut au 31/12/14 (1)	Acquisition 2015 (2)	Cession 2015 (3)	Brut au 31/12/15 4=(1)+(2)-(3)	Amortissement			Valeur nette 31/12/2015 8=(4)-(7)	Valeur nette 31/12/2014
					Cumul 31/12/14 (5)	Dotations 2015 (6)	Cumul 2015 7=(5)+(6)		
<b>Immobilisations corporelles</b>									
Immob. d'Etablissement	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Logiciels	25 046 879	7 268 000	-	32 314 879	18 529 046	5 454 843,68	23 983 890	8 330 989	3 977 210
à répartir	48 387 707	-	-	48 387 707	48 387 707	-	48 387 707	-	-
<b>Immobilisations incorporelles</b>									
Constructions	113 195 874	-	-	113 195 874	46 629 257	11 319 587,40	57 948 844	55 247 030	48 903 671
Matériel d'exploitation	493 253 960	486 949 411	-	980 203 371	122 912 776	78 971 036,79	201 883 813	778 319 558	218 878 515
Matériel de transport	157 140 957	-	7 700 000	149 440 957	115 760 464	16 430 236,91	132 190 701	17 250 256	34 445 035
Matériel de bureau et informatique	182 479 207	4 946 000	-	187 425 207	67 010 640	18 806 244,67	85 816 885	101 608 322	92 039 035
Matériel et mobilier de bureau	101 414 534	3 580 000	-	104 994 534	46 341 934	10 645 176,96	56 987 111	48 007 423	48 474 641
Aménagements	16 624 440	-	-	16 624 440	15 311 450	181 566,00	15 493 016	1 131 424	3 072 054
Autres immobilisations incorporelles	57 173 100	-	-	57 173 100	27 952 688	18 104 117,26	46 056 805	11 116 295	4 177 086
<b>TOTAL</b>	<b>1 194 716 658</b>	<b>502 743 411</b>	<b>7 700 000</b>	<b>1 689 760 069</b>	<b>508 835 962</b>	<b>159 912 809,66</b>	<b>668 748 772</b>	<b>1 021 011 297</b>	<b>453 967 246</b>

## Note 2 : Clients & comptes rattachés

Cette rubrique se présente ainsi :

- Clients ordinaires	818 795 268
- Clients « Etat & autres collectivités publiques »	188 330 419
- Clients douteux	1 509 528 545
	<hr/>
	<b>2 516 654 233</b>

## Note 3 : DISPONIBILITES

Le solde de la rubrique « disponibilité » se présente comme suit :

550001	BNM	2 417 839,65
550002	BAMIS	2 024 499,69
550003	BMCI	1 091 637,36
550004	BEA ex BADH	63 618,12
550005	SOCIETE GENERALE MAURITANIE	46 860 973,72
550007	TRESOR PUBLIC	16 573 186,75
550008	BANGUE POPULAIRE DE MAURITANIE	6 819 871,64
560001	Caisse principale	27 208,50
	<b>TOTAL</b>	<b>75 878 835,43</b>

#### Note 4 : FOURNISSEURS & COMPTE RATTACHES :

Cette rubrique s'analyse comme suit :

COMPTE	INTITULES	SOLDE
400518	SAS VISION	96 095 369,35
400343	HTDS	88 924 699,55
400406	MAURITANIA AIRLINES	37 318 481,04
400155	EFAMA	14 302 103,00
400554	CMDA S.A	8 534 483,00
400140	WIN SERVICES	5 768 000,00
400236	Papeterie Ideale	2 994 600,00
400324	MAURITANIA AIRWAYS	2 326 670,00
400401	MBOIRICK OULD GHARVE	2 125 000,00
400451	Y A MOHAMED	2 040 000,00
400551	Protection Incendie	1 919 000,00
400277	MTS	1 803 309,00
400552	Familia Concept SARL	1 717 791,28
400172	ASECNA	1 692 509,00
400232	P.V (Prestation de services et Voy	1 255 370,00
400015	Somelec	1 017 047,00
400555	Sidi Ould Soueina	1 000 000,00
400553	ATCO CGsa	894 000,00
400534	TIC-D	625 000,00
400384	CHINGUITEL SA	583 340,00
400258	Maitre Ishagh O/ Ahmed Meska	485 000,00
400070	S N D E	453 754,00
400004	Mauritel fixe	437 213,00
400074	Mauritel Mobiles	422 058,00
400490	Med lemine o/ Abdel Weddoud	400 000,00
400189	SITA	339 552,00
400525	COMPAGNIE DE TRADING	252 000,00
400409	MOHAMED MAHMOUD OULD MOUTALY	250 000,00
400506	Diallo Moctar Malick	250 000,00
400538	El Hassen Youssouf (cabinet Audit)	225 000,00
400031	Hotel Halima	107 996,85
400481	EASA AGENCIA ESTATAL DE SEGURIDAD A	91 865,69
400026	Air France	54 860,00
400226	ETS SALECK	54 804,00
400522	El Moustafa Ould Ahmed	475,00
<b>TOTAL</b>		<b>276 761 350,76</b>

#### Note 5 : ETAT & AUTRES COLLECTIVITES :

Cette rubrique s'analyse comme suit :

432000	IMF Précompté (Fournisseurs)	13 449 639,06
432100	BIC	376 747 815,06
432200	IMF su Chiffre d'Affaire	21 096 196,74
433100	IRF	4 520 400,00
434000	I T S	46 968 611,52
435700	TVA collectée	2 441 430,00
<b>TOTAL</b>		<b>465 224 092,38</b>