

# Bureau du Cadastre Minier de Madagascar

# BCMM

## RAPPORT D'AUDIT

## SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

Juillet 2021

## SOMMAIRE

|   |         |
|---|---------|
| OPINION DE L'AUDITEUR                                 | 3-6     |
| TABLEAU A-1 : BILAN – Actif                           | 8       |
| TABLEAU A-2 : BILAN- Passif                           | 9       |
| TABLEAU B : Compte de résultat                        | 10      |
| TABLEAU C : Tableau de Variation des Capitaux Propres | 11      |
| TABLEAU D : Tableau des Flux de Trésorerie            | 12      |
| Notes annexes aux états financiers                    | 14 – 24 |

## OPINION DE L'AUDITEUR

# RAPPORT DE L'AUDITEUR EXTERNE

## SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

Mesdames et Messieurs les membres du Conseil d'Administration,

### Opinion

En exécution du mandat d'auditeur externe que votre Conseil d'Administration a bien voulu nous confier, nous avons effectué l'audit des états financiers du Bureau du Cadastre Minier de Madagascar (BCMM), pour l'exercice clos le 31 décembre 2020 comprenant :

- le bilan ;
- le compte de résultat ;
- le tableau de variation des capitaux propres;
- le tableau de flux de trésorerie ;
- ainsi que les notes annexes incluant les principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

Ces états financiers soumis à nos vérifications font notamment apparaître les éléments essentiels ci-après :

(Montant en Ariary)

|  | 31-déc.-20         | 31-déc.-19        |
|--|--------------------|-------------------|
| Résultat net : (Perte) /bénéfice               | (4 237 485 752,31) | 5 193 136 476,17  |
| Chiffres d'affaires                            | 78 647 215,00      | 129 490 072,00    |
| Frais d'administration (Principal revenu BCMM) | 2 591 392 705,20   | 6 339 305 931,00  |
| Capitaux propres                               | 40 431 160 065,75  | 44 668 645 818,05 |
| Total du bilan                                 | 70 029 102 595,34  | 72 843 488 234,82 |
| Variation nette de trésorerie                  | (1 473 445 749,46) | (217 145 794,77)  |

*À notre avis, sous réserve des incidences des questions évoquées au paragraphe « Justification de l'opinion avec réserve », les états financiers, tels qu'ils sont présentés aux tableaux A – B – C et D, présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière du BCMM au 31 décembre 2020, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au référentiel comptable en vigueur à Madagascar (PCG 2005).*

### Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit selon les Normes internationales d'audit (ISA) adoptées par l'Ordre des Experts Comptables et Financiers de Madagascar. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur relatives à l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants du BCMM conformément au Code de déontologie des professionnels comptables du Conseil des normes internationales de déontologie comptable (le Code de l'IESBA) et nous avons satisfait aux autres responsabilités éthiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit **avec RESERVE**.

.../4

Justification de l'opinion avec réserve :

*Nos travaux de vérifications nous ont permis de constater que :*

*Des factures se rattachant à l'exercice 2019 restent toujours non comptabilisées en 2020 portant sur des :*

|                        | <i>Montant HT</i>     | <i>TVA</i>            | <i>Montant TTC</i>      | <i>Notes annexes</i>          |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------------|
| <i>Immobilisations</i> | <i>789 234 899,43</i> | <i>157 846 979,88</i> | <i>947 081 879,31</i>   | <i>3.2-i ; 3.3-a ; 7-b</i>    |
| <i>Charges</i>         | <i>108 924 700,33</i> | <i>21 784 940,07</i>  | <i>130 709 640,39</i>   | <i>7-a ; 11.1-a ; 11.2-ii</i> |
|                        | <i>898 159 599,76</i> | <i>179 631 919,95</i> | <i>1 077 791 519,70</i> |                               |

*La récupération de certaines de ces TVA risque d'être forclosée.*

*Paragraphe d'observations*

*Sans remettre en cause notre opinion ci-dessus, il est à noter que :*

- 1) *Avec le système de comptabilisation des frais d'Administration, toujours appliqué par BCMM, (comptabilité de caisse au lieu de comptabilité d'engagement préconisée par le PCG 2005 en tant qu'EPIC), il a été constaté que (cf. note 14.1.a.iii) :*
  - a. *un montant de l'ordre d'Ar. 138.3 millions des frais d'Administration sur 08 permis de 2019 n'a été comptabilisé qu'en 2020 (lors des encaissements)*
  - b. *des frais d'Administration sur 523 permis devant s'élever à Ariary 4,976 milliards ne sont pas comptabilisées dans les états financiers 2020 de BCMM*

*A part des considérations d'ordre comptable (règle de la comptabilité publique et normes comptables édictées par le PCG 2005 applicable à l'EPIC), la gouvernance du BCMM se base sur l'article 200 du code minier portant sur le mécanisme d'annulation des permis pour interpréter que le BCMM n'a pas le rôle ni droit de faire de recouvrement des frais d'Administration impayés.*

*Néanmoins, le onzième « tiré » de l'article 3 du décret 2017-175 incombe au BCMM les fonctions de « procéder au recouvrement des frais d'administration minière... » fonction, parmi tant d'autres, restant INVARIABLE depuis le décret 2000-308 du 10 mai 2008 fixant ses statuts (de création) ;*

- 2) *Les éléments inhabituels suivants ont grevé le résultat de l'exercice 2020 :*
  - a. *Des provisions pour pertes de valeurs sur créances présentant de risques de non recouvrement pour excédent de reversement jusqu'en 2019 de quote-part de Frais d'Administration revenant à la « Police des mines » pour 274 229 606,00; cette entité n'étant plus bénéficiaire des FA depuis le décret 2020-1000 du 20 Août 2020.*
- 3) *Le budget soumis à l'approbation du Conseil d'Administration continu d'être en montant « toutes taxes/TVA comprises » (TTC) rendant ainsi non significatives toutes comparaisons avec les réalisations comptabilisées qui sont « hors taxes/TVA » (HT), raison pour laquelle le « Tableau d'Analyse de réalisations budgétaires et les notes y afférentes » ne sont plus présentés.*

## Autres informations

La responsabilité des autres informations incombe au Conseil d'Administration. Les autres informations se composent des informations contenues dans le rapport de gestion, les documents sur la situation financière et les états financiers de synthèse de la société adressés aux actionnaires, mais ne comprennent pas les états financiers et notre rapport de l'auditeur sur ces états.

Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas aux autres informations et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ces informations.

Dans le cadre de notre audit des états financiers, notre obligation consiste à lire les autres informations et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celles-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise lors de l'audit, ou encore si les autres informations semblent comporter une anomalie significative.

Si, à la lumière des travaux que nous avons effectués, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans les autres informations, nous sommes tenus de signaler ce fait. Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

## Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Etablissement relatives aux états financiers

La Direction Générale et/ou l'Agence Comptable est responsable de l'établissement et de la présentation sincère des états financiers conformément au référentiel comptable en vigueur à Madagascar, ainsi que du contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des états financiers, il incombe à la Direction Générale d'évaluer la capacité de BCMM à poursuivre son exploitation, de fournir, le cas échéant, des informations relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la Direction Générale a l'intention de mettre BCMM en liquidation ou de cesser ses activités ou s'il n'existe aucune autre solution alternative réaliste qui s'offre à elle.

Il incombe aux personnes constituant la Direction Générale de surveiller le processus d'élaboration de l'information financière de BCMM.

## Responsabilités de l'auditeur relatives à l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, et d'émettre un rapport d'audit contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes ISA permettra de toujours détecter toute anomalie significative existante. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, prises individuellement ou en cumulé, elles puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes ISA et tout au long de celui-ci, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique. En outre :

- Ø nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définissons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et recueillons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

.../4



- Ø nous prenons connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité ;
- Ø nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations fournies les concernant par cette dernière ;
- Ø nous concluons quant au caractère approprié de l'application par la Direction Générale du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants recueillis, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de BCMM à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée.

Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants recueillis jusqu'à la date de notre rapport. Cependant, des conditions ou événements futurs pourraient conduire l'entité à cesser son exploitation ;

- Ø nous apprécions la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les états financiers, et apprécions si les états financiers reflètent les opérations et événements les sous-jacents d'une manière telle qu'ils donnent une présentation sincère.

Nous avons communiqué aux personnes constituant la Direction Générale, notamment l'étendue des travaux d'audit et du calendrier de réalisation prévus et les constatations importantes, y compris toutes faiblesses significatives du contrôle interne, relevées de notre audit.

*Antananarivo, le 16 juillet 2021*



*L'Auditeur Externe,*

***Le Cabinet NPNM AUDIT**  
nauno philippe rakotomiamina  
expert-comptable*

## **ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2020**



(unité monétaire ariary)

| ACTIF   | MONTANT                  | AMORTISS/                  | MONTANT                  | Notes<br>annexes | MONTANT                  |
|---|--------------------------|----------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|
|   | BRUT                     | PERTES DE VALEURS          | NET                      |                  | NET                      |
|   | 31-déc.-20               |                            |                          |                  | 31-déc.-19               |
| ACTIF NON COURANTS                              |                          |                            |                          |                  |                          |
| <i>ECART D'ACQUISITION</i>                      |                          |                            |                          |                  |                          |
| <i>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</i>            | 228 412 051,18           | (210 345 795,96)           | 18 066 255,22            | 3.1              | 44 560 261,99            |
| <i>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</i>              | 35 042 456 908,12        | (9 285 204 188,43)         | 25 757 252 719,69        | 3.2              | 27 359 203 622,09        |
| <i>IMMOBILISATIONS EN COURS</i>                 | 2 601 490 811,68         |                            | 2 601 490 811,68         | 3.3              | 2 802 305 386,68         |
| <i>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</i>              |                          |                            |                          |                  |                          |
| <i>IMPOTS DIFFERES</i>                          | 953 250 000,00           |                            | 953 250 000,00           |                  |                          |
| <b>TOTAL ACTIF NON COURANTS</b>                 | <b>38 825 609 770,98</b> | <b>(9 495 549 984,39)</b>  | <b>29 330 059 786,59</b> |                  | <b>30 206 069 270,76</b> |
| ACTIFS COURANTS                                 |                          |                            |                          |                  |                          |
| <i>STOCKS ET ENCOURS</i>                        | 158 912 386,00           |                            | 158 912 386,00           | 4.               | 197 578 160,00           |
| <i>CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES</i>            | 6 334 802 794,83         | (1 581 870 883,69)         | 4 752 931 911,14         | 5.               | 5 179 196 742,99         |
| Clients et autres débiteurs                     |                          |                            |                          |                  |                          |
| Impôts  |                          |                            |                          |                  |                          |
| Autres créances et actifs assimilés             | 6 334 802 794,83         | (1 581 870 883,69)         | 4 752 931 911,14         |                  | 5 179 196 742,99         |
| <i>TRESORERIE ET EQUIVALENTS DE TRESORERIE</i>  | 35 787 198 311,61        |                            | 35 787 198 311,61        | 6.               | 37 260 644 061,07        |
| Placements et autres équivalents de trésoreries |                          |                            |                          |                  |                          |
| Trésorerie                                      | 35 787 198 311,61        |                            | 35 787 198 311,61        |                  | 37 260 644 061,07        |
| <b>TOTAL ACTIFS COURANTS</b>                    | <b>42 280 913 492,44</b> | <b>(1 581 870 883,69)</b>  | <b>40 699 042 608,75</b> |                  | <b>42 637 418 964,06</b> |
| <b>TOTAL DES ACTIFS</b>                         | <b>81 106 523 263,42</b> | <b>(11 077 420 868,08)</b> | <b>70 029 102 395,34</b> |                  | <b>72 843 488 234,82</b> |

LES NOTES ANNEXES 1 à 16 FONT PARTIES INTEGRANTES DES ETATS FINANCIERS

(unité monétaire ariary)

| PASSIF  | MONTANT                  | Notes<br>annexes | MONTANT                  |
|---|--------------------------|------------------|--------------------------|
|   | 31-déc.-20               |                  | 31-déc.-19               |
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                                     |                          |                  |                          |
| Report à nouveau  | 41 440 673 041,23        |                  | 41 440 673 041,23        |
| Résultat en instance  | 3 659 900 581,08         |                  | (1 533 235 895,09)       |
| Correction d'erreur   | (431 927 804,26)         |                  | (431 927 804,26)         |
|   | 44 668 645 818,05        |                  | 39 475 509 341,88        |
| <b>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>                           | (4 237 485 952,31)       |                  | 5 193 136 476,17         |
| <b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>                               | <b>40 431 159 865,75</b> | TABLEAU C        | <b>44 668 645 818,05</b> |
| <b>PASSIFS NON COURANTS</b>                                 |                          |                  |                          |
| Produits différés : subventions d'investissement            |                          |                  |                          |
| Subventions d'équipements                                   |                          |                  |                          |
| Impôts différés   |                          |                  |                          |
| Emprunts et dettes financières                              |                          |                  |                          |
| Provisions et produits constatés d'avances                  |                          |                  |                          |
| <b>TOTAL PASSIFS NON COURANTS</b>                           |                          |                  |                          |
| <b>PASSIFS COURANTS</b>                                     |                          |                  |                          |
| Dettes court terme- partie court terme de dettes long terme |                          |                  |                          |
| Fournisseurs et comptes rattachés                           | 1 130 983 976,88         | 7.               | 1 723 564 411,90         |
| Autres dettes   | 28 466 958 552,71        | 8.               | 26 451 278 004,87        |
| Comptes de trésorerie                                       |                          |                  |                          |
| <b>TOTAL PASSIFS COURANTS</b>                               | <b>29 597 942 529,59</b> |                  | <b>28 174 842 416,77</b> |
| <b>TOTAL DE PASSIF</b>                                      | <b>70 029 102 395,34</b> |                  | <b>72 843 488 234,82</b> |

LES NOTES ANNEXES 1 à 16 FONT PARTIES INTEGRANTES DES ETATS FINANCIERS

## COMPTE DE RESULTAT PAR NATURE

(unité monétaire ariary)

|   | 31-déc.-20                | Notes<br>annexes | 31-déc.-19                |
|---|---------------------------|------------------|---------------------------|
| Chiffre d'affaires  | 78 647 215,00             | 9.               | 129 490 072,00            |
| Production stockée  |                           |                  |                           |
| Production immobilisée  |                           |                  |                           |
| <b>I- RECETTE D'EXPLOITATION</b>                              | <b>78 647 215,00</b>      |                  | <b>129 490 072,00</b>     |
| <b>II- CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE</b>                        | <b>(1 057 993 731,54)</b> |                  | <b>(1 646 329 435,55)</b> |
| . Achats consommés  | (463 587 268,54)          | 10.              | (515 093 341,82)          |
| . Services extérieures et autres consommations                | (594 406 463,00)          | #REF!            | (1 131 236 093,73)        |
| <b>III- VALEUR AJOUTEE (I - II)</b>                           | <b>(979 346 516,54)</b>   |                  | <b>(1 516 839 363,55)</b> |
| . Subvention d'exploitation                                   | 27 661 134,00             |                  | 23 706 156,00             |
| . Impôts, taxes et versements assimilés                       | (22 934 010,00)           | 12.              | (114 307 278,45)          |
| . Charges de personnel  | (4 585 510 397,41)        | 13.              | (4 460 039 022,97)        |
| <b>IV - EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>                      | <b>(5 560 129 789,95)</b> |                  | <b>(6 067 479 508,97)</b> |
| . Autres produits opérationnels (dont frais d'administration) | 2 830 958 855,81          | 14.              | 6 499 635 486,75          |
| . Autres charges opérationnelles                              | (186 309,03)              |                  | (8 707 283,40)            |
| . Dotation aux amortis/provisions et pertes de valeurs        | (2 469 017 232,59)        |                  | (3 422 208 259,03)        |
| . Reprise sur provisions et pertes de valeurs                 |                           |                  | 9 372 205 443,11          |
| <b>V - RESULTAT OPERATIONNEL</b>                              | <b>(5 198 374 475,76)</b> |                  | <b>6 373 445 878,46</b>   |
| . Produits financiers   | 8 351 759,53              | 15.              | 486 120 582,41            |
| . Charges financières   |                           |                  | (4 337 584,70)            |
| <b>VI - RESULTAT FINANCIER</b>                                | <b>8 351 759,53</b>       |                  | <b>481 782 997,71</b>     |
| <b>VII - RESULTAT AVANT IMPOTS (V+VI)</b>                     | <b>(5 190 022 716,23)</b> |                  | <b>6 855 228 876,17</b>   |
| . Impôts exigibles sur résultat                               | (713 236,08)              | 16.              | (1 386 965 800,00)        |
| . Impôts différés (variations)                                | 953 250 000,00            | 16.              | (275 126 600,00)          |
| . TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES                 | 2 945 618 964,34          |                  | 16 511 157 740,27         |
| . TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES                  | (7 183 104 916,65)        |                  | (11 318 021 264,10)       |
| <b>VIII - RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>           | <b>(4 237 485 952,31)</b> |                  | <b>5 193 136 476,17</b>   |
| . Elements extraordinaires produits -(à préciser)             |                           |                  |                           |
| . Elements extraordinaires charges -(à préciser)              |                           |                  |                           |
| <b>IX - RESULTAT EXTRAORDINAIRE</b>                           |                           |                  |                           |
| <b>X - RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>                         | <b>(4 237 485 952,31)</b> |                  | <b>5 193 136 476,17</b>   |

LES NOTES ANNEXES 1 à 16 FONT PARTIES INTEGRANTES DES ETATS FINANCIERS

ETAT DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

(unité monétaire ariary)

|                                  | Fonds<br>associatifs | Primes &<br>Réserves | Ecart<br>d'évaluation | Résultat &<br>Report à nouveau | Total              |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------|
| <i>Solde au 31 décembre 2018</i> | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 39 475 509 341,88              | 39 475 509 341,88  |
| Changement de méthode comptable  |                      |                      |                       |                                | 0,00               |
| Correction d'erreurs             |                      |                      |                       |                                | 0,00               |
| Autres produits et charges       |                      |                      |                       |                                | 0,00               |
| Affectation du résultat 2018     |                      |                      |                       |                                | 0,00               |
| Opération en capital             |                      |                      |                       |                                | 0,00               |
| Résultat net au 31 décembre 2019 |                      |                      |                       | 5 193 136 476,17               | 5 193 136 476,17   |
|                                  |                      |                      |                       |                                | 0,00               |
| <i>Solde au 31 décembre 2019</i> | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 44 668 645 818,05              | 44 668 645 818,05  |
| Changement de méthode comptable  |                      |                      |                       |                                | 0,00               |
| Correction d'erreurs             |                      |                      |                       |                                | 0,00               |
| Autres produits et charges       |                      |                      |                       |                                | 0,00               |
| Report à nouveau                 |                      |                      |                       |                                | 0,00               |
| Affectation du résultat 2019     |                      |                      |                       |                                | 0,00               |
| Opération en capital             |                      |                      |                       |                                | 0,00               |
| Résultat net au 31 décembre 2020 |                      |                      |                       | (4 237 485 952,31)             | (4 237 485 952,31) |
|                                  |                      |                      |                       |                                | 0,00               |
| <i>Solde au 31 décembre 2020</i> | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 40 431 159 865,74              | 40 431 159 865,74  |

LES NOTES ANNEXES 1 à 16 FONT PARTIES INTEGRANTES DES ETATS FINANCIERS

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE  
METHODE DIRECTE

(unité monétaire Ariary)

|   | 31-déc.-20                | 31-déc.-19                |
|---|---------------------------|---------------------------|
| <b>FLUX DE TRESORERIE LIEES AUX ACTIVITES OPERATIONNELLES</b>               |                           |                           |
| Encaissement reçus des clients  | 8 790 040 962,18          | 18 462 210 232,65         |
| Reversement aux collectivités et autres bénéficiaires                       | (3 137 303 756,65)        | (2 381 230 899,01)        |
| Sommes versées aux fournisseurs et au personnel                             | (5 676 024 125,43)        | (13 220 011 165,30)       |
| Intérêts et autres frais financiers payés                                   |                           |                           |
| Impôts sur les résultats payés  | (653 462,21)              | (1 105 240,32)            |
| <i>Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires</i>                    | (23 940 382,11)           | 2 859 862 928,02          |
| Flux de trésorerie lié à des événements extraordinaires (à préciser)        |                           |                           |
| <b>A - FLUX DE TRESORERIE NET PROVENANT DES ACTIVITES OPERATIONNELLES</b>   | <b>(23 940 382,11)</b>    | <b>2 859 862 928,02</b>   |
| <b>FLUX DE TRESORERIE LIEES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT</b>              |                           |                           |
| Décaissement sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles | (1 449 505 367,35)        | (3 077 008 722,79)        |
| Encaissement sur cession d'immobilisations corporelles ou incorporelles     |                           |                           |
| Décaissement sur acquisition d'immobilisations financières                  |                           |                           |
| Encaissement sur cession d'immobilisations financières                      |                           |                           |
| Intérêts encaissés sur placements financiers                                |                           |                           |
| Dividendes et quote part de résultats reçus                                 |                           |                           |
| <b>B - FLUX DE TRESORERIE NET PROVENANT DES ACTIVITES D'INVESTISSEMENT</b>  | <b>(1 449 505 367,35)</b> | <b>(3 077 008 722,79)</b> |
| <b>FLUX DE TRESORERIE LIEES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT</b>                |                           |                           |
| Encaissements suite à l'émission d'actions                                  |                           |                           |
| Dividendes et autres distributions effectués                                |                           |                           |
| Augmentation d'emprunt  |                           |                           |
| Remboursement d'emprunts ou d'autres dettes assimilés                       |                           |                           |
| Subventions d'investissements reçues  |                           |                           |
| <b>C - FLUX DE TRESORERIE NET PROVENANT DES ACTIVITES DE FINANCEMENT</b>    | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
| <b>VARIATION DE TRESORERIE DE LA PERIODE (A+B+C)</b>                        | <b>(1 473 445 749,46)</b> | <b>(217 145 794,77)</b>   |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice         | 37 260 644 061,07         | 37 477 789 855,84         |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice          | 35 787 198 311,61         | 37 260 644 061,07         |
| <b>VARIATION DE TRESORERIE DE LA PERIODE</b>                                | <b>(1 473 445 749,46)</b> | <b>(217 145 794,77)</b>   |

LES NOTES ANNEXES 1 à 16 FONT PARTIES INTEGRANTES DES ETATS FINANCIERS

## NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS

# Bureau du Cadastre Minier de Madagascar (BCMM)

---

## 1. PRESENTATION DE L'ETABLISSEMENT

Le Bureau du Cadastre Minier de Madagascar (BCMM) est un Etablissement Public à Caractère Industriel et Commercial (EPIC) créé par le décret n°2000 - 308 du 10 mai 2000, modifiés et complétés par les décrets 2014 – 1590 du 07 octobre 2014 et 2015 – 1093 du 07 juillet 2015 ainsi que le Décret 2017-175 du 16 mars 2017.

Il est doté de la personnalité morale et de l'autonomie administrative et financière.

Il est sous la tutelle technique de Ministère chargé des mines, sous la tutelle budgétaire du Ministère chargé du Budget et sous la tutelle comptable du Ministère chargé de la Comptabilité publique.

Ses missions sont définies par son acte de création qui consistent à la gestion des permis et autorisations miniers, à partir du dépôt des demandes jusqu'à l'expiration de leur durée de validité.

Conformément à l'article 7 *du* Décret 2017-175 du 16 mars 2017, modifiant ses statuts, l'Etablissement est administré par un Conseil d'Administration composé de onze (11) membres dont :

- Un (01) représentant de la Présidence
- Un (01) représentant de la Primature
- Trois (03) représentants du Ministère chargé des Mines
- Un (01) représentants du Ministère chargé du Budget ;
- Un (01) représentants du Ministère chargé de la Comptabilité Publique ;
- Un (01) représentant du Ministère chargé de l'environnement ;
- Un (01) représentant du Ministère chargé de la Décentralisation ;
- Deux (02) représentants issus de la Chambre des Mines ;

Depuis 03 mai 2019, Monsieur LOVASOA Arison André assure la Direction Générale, par intérim du BCMM.

## 2. PRINCIPES COMPTABLES ESSENTIELS

### a) Méthode de présentation :

Les états financiers sont établis et présentés suivant les normes et recommandations du PCG 2005, *à l'exception des « Frais d'Administration » qui constituent, néanmoins les principaux revenus de l'Etablissement, qui ne sont comptabilisés qu'au moment des encaissements. De ce fait, la répartition entre les différents bénéficiaires est faite sur la base de frais d'Administration uniquement encaissés.*

### b) Méthode générale d'évaluation :

Les états financiers ont été établis suivant le principe du coût historique..



# Bureau du Cadastre Minier de Madagascar (BCMM)

## c) Les « Frais d'administration » et « Redevances minières »

Les « Frais d'administration » sont comptabilisés en produits au moment de l'encaissement.

Constituant le principal revenu permanent de l'établissement, la part revenant (restante) à l'établissement sur les « frais d'administration » (FA) a fortement réduit (plus de la moitié) par le décret 2020-1000 du 20 Août 2020 fixant la nouvelle répartition dudit Frais d'Administration » (Article 294 Nouveau) :

| FRAIS D'ADMINISTRATION  | Anciens taux (jusqu'au 19 Août 2020) | Nouveaux taux (à partir du 20 Août 2020) |
|---|--------------------------------------|--|
| Budget général  | 1%                                   | 35%                                      |
| Provinces autonomes   | 5%                                   | 1%                                       |
| Régions   | 7%                                   | 16%                                      |
| Communes  | 12%                                  | 14%                                      |
| Police Minière et cellule environnementale                        | 8%                                   | 0%                                       |
| Comité National des Mines (CNM)                                   | 5%                                   | 2%                                       |
| Agence de l'Or  | 2%                                   | 2%                                       |
| <b>Bureau Centrale des Cadastres Miniers (BCMM)</b>               | <b>60%</b>                           | <b>29%</b>                               |
| Initiative pour la Transparence des Industries Extractives (ITIE) |                                      | 1%                                       |
| <b>TOTAL</b>  | <b>100 %</b>                         | <b>100 %</b>                             |

Par contre, la part de l'établissement sur les « redevances minières » a augmenté :

| REDEVANCES MINIERES   | Anciens taux (jusqu'au 19 Août 2020) | Nouveaux taux (à partir du 20 Août 2020) |
|---|--------------------------------------|--|
| Institut de Gemmologie de Madagascar (IGM)                        | 50%                                  |  |
| Information - Education - Communication(IEC)                      | 30%                                  |  |
| <b>Bureau Centrale des Cadastres Miniers (BCMM)</b>               | <b>20%</b>                           | <b>90%</b>                               |
| Initiative pour la Transparence des Industries Extractives (ITIE) |                                      | 10%                                      |
| <b>TOTAL</b>  | <b>100 %</b>                         | <b>100 %</b>                             |

## d) Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont valorisées à leur coût d'acquisition qui est égal au prix d'achat majoré des frais accessoires d'achat.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire à partir de leur date de mise en service aux taux fiscalement admis ci-après :

|                                 |          |
|---------------------------------|----------|
| Construction                    | 5%       |
| Aménagement construction        | 10%      |
| Agencements et installations    | 10 à 25% |
| Matériels de transport          | 20%      |
| Matériels et outillages         | 10%      |
| Matériels et mobilier de bureau | 10 à 20% |
| Matériels informatiques         | 25%      |

## e) Stocks

Les stocks sont évalués au coût moyen unitaire pondéré (CMUP) des prix fournisseurs.

Notes annexes aux états financiers  
arrêtés aux 31 Décembre 2020 et 2019

## 3. ACTIFS IMMOBILISES

## 3.1 Immobilisations incorporelles

Cette rubrique s'analyse comme suit aux 31 décembre 2020 et 2019 :

|                                     | 31-déc.-20     |                  |                | 31-déc.-19     | Variations      |
|-------------------------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|-----------------|
|                                     | Valeurs brutes | Amortissements   | Valeurs nettes | Valeurs nettes |                 |
| Logiciels informatiques et assimilé | 192 252 051,18 | (191 512 462,63) | 739 588,55     | 18 193 595,32  | (17 454 006,77) |
| Carte sur fichier numérique FTM     | 36 160 000,00  | (18 833 333,33)  | 17 326 666,67  | 26 366 666,67  | (9 040 000,00)  |
|                                     | 228 412 051,18 | (210 345 795,96) | 18 066 255,22  | 44 560 261,99  | (26 494 006,77) |

La variation NEGATIVE de Ariary (26 494 006,77) est constituée des dotations aux charges d'amortissements.

## 3.2 Immobilisations corporelles

Cette rubrique s'analyse comme suit aux 31 décembre 2020 et 2019 :

|  | 31-déc.-20        |                    |                   | 31-déc.-19        | Variations         |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|  | Valeurs brutes    | Amortissements     | Valeurs nettes    | Valeurs nettes    |                    |
| Terrain                                | 4 689 080 000,00  |                    | 4 689 080 000,00  | 4 689 080 000,00  | 0,00               |
| Aménagement construction               | 371 990 910,00    | (58 284 435,00)    | 313 706 475,00    | 0,00              | 313 706 475,00     |
| Construction                           | 22 624 146 031,69 | (3 868 657 920,59) | 18 755 488 111,10 | 19 874 904 825,26 | (1 119 416 714,16) |
| Agencements et installations           | 462 947 100,57    | (308 230 082,88)   | 154 717 017,69    | 241 246 286,08    | (86 529 268,39)    |
| Matériels et outillages                | 298 506 795,25    | (45 627 597,83)    | 252 879 197,42    | 131 079 781,25    | 121 799 416,17     |
| Matériels de transport                 | 3 515 172 417,45  | (3 258 293 250,77) | 256 879 166,68    | 606 828 055,57    | (349 948 888,89)   |
| Matériels et mobilier de bureau (i)    | 1 823 945 907,87  | (780 765 103,31)   | 1 043 180 804,56  | 1 378 323 074,36  | (335 142 269,80)   |
| Matériels informatiques                | 1 188 014 745,29  | (946 204 256,38)   | 241 810 488,91    | 431 586 391,24    | (189 775 902,33)   |
| Autres immobilisations corporelles (i) | 68 653 000,00     | (19 141 541,67)    | 49 511 458,33     | 6 155 208,33      | 43 356 250,00      |
|  | 35 042 456 908,12 | (9 285 204 188,43) | 25 757 252 719,69 | 27 359 203 622,09 | (1 601 950 902,40) |

(i) Des acquisitions de l'exercice 2019 n'ont pas été comptabilisées jusqu'à ce jour dont :

|                          | Ref. factures | montant HT     | TVA           | Montant TTC    |
|--------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| Produits pour Musée/ALDO | 01 CF/19      | 116 573 000,00 | 23 314 600,00 | 139 887 600,00 |
|                          |               | 116 573 000,00 | 23 314 600,00 | 139 887 600,00 |

La variation NEGATIVE de Ariary (1 601 950 902,40) Ariary se détaille comme suit :

|  | Acquisitions   | Reclassement venant des encours | Amortissements  |                         | Variation nette    |
|--|----------------|---------------------------------|-----------------|-------------------------|--------------------|
|  |                |                                 | Régularisations | Dotations de l'exercice |                    |
| Aménagement construction               |                | 348 562 750,00                  |                 | (34 856 275,00)         | 313 706 475,00     |
| Constructions                          | 11 790 587,42  |                                 |                 | (1 131 207 301,58)      | (1 119 416 714,16) |
| Agencements et installations           |                |                                 |                 | (86 529 268,39)         | (86 529 268,39)    |
| Matériels de transport                 |                |                                 |                 | (349 948 888,89)        | (349 948 888,89)   |
| Matériels et outillages                | 145 421 380,00 |                                 |                 | (23 621 963,83)         | 121 799 416,17     |
| Matériels et mobilier de bureau        |                |                                 |                 | (335 142 269,80)        | (335 142 269,80)   |
| Matériels informatiques                |                |                                 |                 | (189 775 902,33)        | (189 775 902,33)   |
| Autres immobilisations corporelles (i) | 60 400 000,00  |                                 |                 | (17 043 750,00)         | 43 356 250,00      |
|  | 217 611 967,42 | 348 562 750,00                  | 0,00            | (2 168 125 619,83)      | (1 601 950 902,41) |

## 3.3 Immobilisations en cours

Cette rubrique s'analyse comme suit aux 31 décembre 2020 et 2019 :

|                                  | 31-déc.-20       | 31-déc.-19       | Variation        |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Construction bureau Sambava      | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Construction Bureau Central Tana | 980 501 044,69   | 980 501 044,69   | 0,00             |
| Construction Maevatanana         | 29 720 000,00    | 29 720 000,00    | 0,00             |
| Local Carotte                    | 0,00             | 200 814 575,00   | (200 814 575,00) |
| Panneaux solaires MBC (a)        | 1 591 269 766,99 | 1 591 269 766,99 | 0,00             |
|                                  | 2 601 490 811,68 | 2 802 305 386,68 | (200 814 575,00) |

(a) cf. page suivante

Notes annexes aux états financiers  
arrêtés aux 31 Décembre 2020 et 20193. ACTIFS IMMOBILISES (suite)3.3 Immobilisations en cours (suite)

(a) Ce poste se compose des éléments suivants :

|   |                         |                         |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Avances de démarrage (à défacturer sur facturation) | 205 372 003,86          | 205 372 003,86          |
| Facturation des premières livraisons (HT)           | 1 120 686 135,30        | 1 120 686 135,30        |
| TVA déductible forclosée incorporée                 | 265 211 627,83          | 265 211 627,83          |
|   | <u>1 591 269 766,99</u> | <u>1 591 269 766,99</u> |
| <b>dont Montant Marché TTC</b>                      | <b>2 464 464 046,30</b> | <b>2 464 464 046,30</b> |

Ces investissements restent toujours "encours" alors que le délai d'exécution du marché est de 135 jours à compter du 30/10/2017.

En effet, des éléments essentiels (des batteries) auraient dû être retournés pour non-conformité et n'ont été livrés qu'en décembre 2019.

La facture correspondante à ces livraisons de substitution se détaillant comme suit n'est pas toujours comptabilisée dans l'exercice :

|                           |                       |
|---------------------------|-----------------------|
| Valeur des livraisons     | 878 033 903,29        |
| Remboursement des avances | ( 205 372 003,86)     |
| TVA                       | 134 532 379,88        |
|                           | <u>807 194 279,31</u> |

La variation négative des immobilisations en cours de Ariary (200 814 575,00) se détaille comme suit:

|                                  | Acquisition de l'exercice | Transfert en immobilisations | Remboursement avances de démarrage | Total                   |
|----------------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| Construction Bureau Central Tana |                           |                              |                                    | 0,00                    |
| Construction Sambava             |                           | 0,00                         |                                    | 0,00                    |
| Local Carotte (a)                | 0,00                      | (200 814 575,00)             |                                    | (200 814 575,00)        |
| Panneaux solaires MBC            | 0,00                      |                              |                                    | 0,00                    |
|                                  | <u>0,00</u>               | <u>(200 814 575,00)</u>      | <u>0,00</u>                        | <u>(200 814 575,00)</u> |

4. STOCKS ET EN COURS

Cette rubrique s'analyse comme suit aux 31 décembre 2020 et 2019 :

|                                  | 31-déc.-20            | 31-déc.-19            |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Vêtements, chaussures de travail | 249 834,00            | 434 200,00            |
| Autres mat. consommables         | 1 684 786,00          | 1 847 316,00          |
| Produits d'entretien             | 14 400 874,00         | 9 797 858,00          |
| Fournitures de bureau            | 90 964 980,00         | 96 678 871,00         |
| Autres fournitures consommables  | 51 611 912,00         | 88 819 915,00         |
|                                  | <u>158 912 386,00</u> | <u>197 578 160,00</u> |

5. CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES

Cette rubrique s'analyse comme suit aux 31 décembre 2020 et 2019 :

|                                     | 31-déc.-20              | 31-déc.-19              |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Clients et comptes rattachés        | 0,00                    | 0,00                    |
| Autres créances et actifs assimilés | 5.1 6 334 802 794,83    | 6 486 670 020,68        |
|                                     | <u>6 334 802 794,83</u> | <u>6 486 670 020,68</u> |
| Provisions pertes de valeurs        | (1 581 870 883,69)      | (1 307 473 277,69)      |
|                                     | <u>4 752 931 911,14</u> | <u>5 179 196 742,99</u> |

5.1 (cf. page suivante)

Notes annexes aux états financiers  
arrêtés aux 31 Décembre 2020 et 2019

5. CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES (suite)

5.1 AUTRES CREANCES ET ACTIFS ASSIMILES (suite)

Ce poste se détaille comme suit aux 31 décembre 2020 et 2019 :

|                              |       | 31-déc.-20              | 31-déc.-19              |
|------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|
| Fournisseurs débiteurs       | 5.1.1 | 4 915 800,00            | 4 747 800,00            |
| Charges constatées d'avances |       | 92 434 430,00           | 87 372 499,01           |
| Etat et comptes rattachés    | 5.1.2 | 6 237 452 564,83        | 6 394 549 721,67        |
|                              |       | 6 334 802 794,83        | 6 486 670 020,68        |
| Provisions pertes de valeurs |       | (1 581 870 883,69)      | (1 307 473 277,69)      |
|                              |       | <u>4 752 931 911,14</u> | <u>5 179 196 742,99</u> |

5.1.1 Il s'agit de "trop payé" sur les factures TELMA que BCMM n'arrivait pas toujours à imputer sur les paiements ultérieurs raison pour laquelle la créance est intégralement provisionnée.

5.1.2 Ce poste "Etat et comptes rattachés" se détaille comme suit:

|  |       | 31-déc.-20              | 31-déc.-19              |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| Communes : Excédent de paiement        | (a)   | 1 302 725 477,69        | 1 302 725 477,69        |
| Police des mines: Excédent de paiement | (b)   | 274 229 606,00          |                         |
| Etat : Acomptes IR                     | (c)   | 4 527 622 384,42        | 4 527 682 158,28        |
| TVA déductible                         |       | 132 875 096,72          | 338 829 441,01          |
| TVA déductible à régulariser           |       | 0,00                    | 1 506 126,57            |
| Crédit de TVA                          |       | 0,00                    | 223 806 518,12          |
|  |       | 6 237 452 564,83        | 6 394 549 721,67        |
| Provisions pertes de valeurs           | (a+b) | (1 576 955 083,69)      | (1 302 725 477,69)      |
|  |       | <u>4 660 497 481,14</u> | <u>5 091 824 243,98</u> |

(a) Il s'agit d'excédent (double) de paiement aux comptes fait en 2018 au titre de l'année 2017. De par la règle comptable de prudence eu égard des difficultés de tout ordre pour leurs recouvrements, ces créances ont été intégralement provisionnées.

(b) Conformément à l'article 294 Nouveau du décret 2020-1000 du 20 Août 2020, le Ministère des Mines et des Ressources Stratégiques ne perçoivent plus de quotes part de Frais d'Administration. Par prudence, les créances ont été intégralement provisionnées.

(c) Le solde des "Acomptes IR" se détaille comme suit :

|  |  | 31-déc.-20              | 31-déc.-19              |
|--|--|-------------------------|-------------------------|
| Crédit d'IR reporté des exercices antérieurs |  | 4 527 682 158,28        | 5 913 542 717,96        |
| Acomptes payés de l'exercice                 |  | 653 462,21              | 1 105 240,32            |
| IR dû de l'exercice                          |  | (713 236,08)            | (1 386 965 800,00)      |
|  |  | <u>4 527 622 384,42</u> | <u>4 527 682 158,28</u> |

6. DISPONIBLES

Cette rubrique s'analyse comme suit aux 31 décembre 2020 et 2019 :

|                    |            | 31-déc.-20               | 31-déc.-19               |
|--------------------|------------|--------------------------|--------------------------|
| Banques            | (d)        | 729 670 964,00           | 2 472 168 818,07         |
|                    |            |                          |                          |
|                    | BNI Ariary | 729 670 964,00           | 2 376 576 905,22         |
|                    | BNI USD    | 0,00                     | 95 591 912,85            |
| Trésor             | (e)        | 34 867 315 942,61        | 34 784 111 243,00        |
| Chèque à encaisser | (f)        | 182 490 480,00           |                          |
| Caisses            | (g)        | 7 720 925,00             | 4 364 000,00             |
|                    |            | <u>35 787 198 311,61</u> | <u>37 260 644 061,07</u> |

(d) Les soldes des banques ont fait l'objet de rapprochement avec les relevés émanant des établissements financiers. Les soldes des banques en devises ont fait l'objet d'ajustement au cours de clôture, comptabilisés dans le résultat.

(e) Le solde du Trésor a fait l'objet de rapprochement avec les relevés émanant du Trésor et attesté par la "Note d'accord du compte de l'Agent Comptable".

(f) Ces chèques ont été effectivement encaissés en 2021

(g) La caisse de l'Agent Comptable a fait l'objet de contrôle du Chef de District suivant les procédures en vigueur.

Notes annexes aux états financiers  
arrêtés aux 31 Décembre 2020 et 2019

## 7. FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Cette rubrique s'analyse comme suit aux 31 décembre 2020 et 2019 :

|  |     | 31-déc.-20              | 31-déc.-19              |
|--|-----|-------------------------|-------------------------|
| Fournisseurs Malagasy                    | (a) | 612 615 199,41          | 175 719 678,24          |
| Fournisseurs d'immobilisations           | (b) | 421 520 170,53          | 1 449 505 367,34        |
| Fournisseurs d'immob retenue de garantie |     | 85 258 606,94           | 85 258 606,94           |
| Fournisseurs : factures non parvenues    |     | 11 590 000,00           | 13 080 759,38           |
|  |     | <u>1 130 983 976,88</u> | <u>1 723 564 411,90</u> |

(a) Des dettes sur les fournisseurs, relatives aux exercices 2019 et 2020, suivantes ne sont pas comptabilisées dont caractéristiques :

| Fournisseurs/objet/nombre factures  | Montant HT            | TVA                  | Montant TTC           | Imputation |
|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|------------|
| TELMA /Pack PRE4G/ 01               | 875 000,00            | 175 000,00           | 1 050 000,00          | 6262000    |
| MALGAMOBILE / Entretien voiture/ 01 | 3 125 440,00          | 625 088,00           | 3 750 528,00          | 6154000    |
| MADAUTO /entretien voiture / 06     | 82 817 533,33         | 16 563 506,67        | 99 381 040,00         | 6154000    |
| SICAM /Entretien voiture / 02       | 22 106 726,99         | 4 421 345,40         | 26 528 072,39         | 6154000    |
|                                     | <u>108 924 700,33</u> | <u>21 784 940,07</u> | <u>130 709 640,39</u> |            |

dont :

|      |               |               |               |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 2019 | 62 775 946,99 | 12 555 189,40 | 75 331 136,39 |
| 2020 | 46 148 753,34 | 9 229 750,67  | 55 378 504,00 |

(b) Ce poste se détaille comme suit :

|                     |                       |  |                         |
|---------------------|-----------------------|--|-------------------------|
| METIS               | 14 148 704,54         |  |                         |
| ENTREPRISE APEX     | 177 297 810,00        |  |                         |
| AMBIANCE & ECLAIR   | 55 568 000,00         |  |                         |
| COMPAGNIE MADECASSE | 174 505 656,00        |  |                         |
| Autres              |                       |  | 1 449 505 367,34        |
|                     | <u>421 520 170,54</u> |  | <u>1 449 505 367,34</u> |

Néanmoins, il est à noter que les dettes suivantes ne sont pas comptabilisées :

| Fournisseurs / objets                        | Réf. Factures    | Montant TTC           | dont TVA              |
|--|------------------|-----------------------|-----------------------|
| ALDO / Collecte et transports produits Musée | 01cf/19          | 139 887 600,00        | 23 314 600,00         |
| SOGECO / Remplacement fournitures solaires   | 03-PS6MBC/SOGECO | 807 194 279,31        | 134 532 379,88        |
|  |                  | <u>947 081 879,31</u> | <u>157 846 979,88</u> |

## 8. AUTRES DETTES

Cette rubrique s'analyse comme suit aux 31 décembre 2020 et 2019 :

|                                |     | 31-déc.-20               | 31-déc.-19               |
|--------------------------------|-----|--------------------------|--------------------------|
| Clients créditeurs             | 8.1 | 1 382 356 399,59         | 801 564 509,73           |
| Personnel et comptes rattachés | 8.2 | 763 544 960,72           | 592 258 892,50           |
| Organismes sociaux             |     | 104 467 742,10           | 92 545 563,55            |
| Etat et autres                 | 8.3 | 15 162 483 633,20        | 13 900 032 255,35        |
| Autres comptes créditeurs      | 8.4 | 11 032 849 930,10        | 11 057 209 106,44        |
| Charges à payer                |     | 21 255 887,00            | 7 667 677,30             |
|                                |     | <u>28 466 958 552,71</u> | <u>26 451 278 004,87</u> |

## 8.1 CLIENTS CREDITEURS

Les "Clients :soldes créditeurs" sont essentiellement et se détaillent comme suit :

- des Frais d'Administration versés par les clients à la date limite et dont les permis ne sont pas encore signés ;
- des ajustements des Frais d'Administration et des pénalités suivant la note n°074-2013-MdM/Min du Ministère des Mines en date du 3 avril 2013 ;
- des trop-perçus des clients ;

dont :

|                                    | 31-déc.-20              | 31-déc.-19            |
|------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Clients locaux                     | 529 312 614,02          | 534 833 364,16        |
| Clients : avance et acomptes reçus | 576 384 195,57          | 57 217 155,57         |
| Frais administration E 3/4         | 276 659 590,00          | 209 513 990,00        |
|                                    | <u>1 382 356 399,59</u> | <u>801 564 509,73</u> |

## 8.2 PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES

Ce poste se détaille comme suit aux 31 décembre 2020 et 2019 :

|                              |     | 31-déc.-20            | 31-déc.-19            |
|------------------------------|-----|-----------------------|-----------------------|
| Personnel rémunérations dues |     | 185 875 230,37        | 0,00                  |
| Personnel : charges à payer  | (c) | 577 669 730,35        | 592 258 892,50        |
|                              |     | <u>763 544 960,72</u> | <u>592 258 892,50</u> |

(c) Ce compte est constitué par les provisions des droits de congés non pris à la fin de l'exercice.

Notes annexes aux états financiers  
arrêtés aux 31 Décembre 2020 et 20198. AUTRES DETTES (suite)  
8.3 ETAT ET COLLECTIVITES

Ce poste se détaille comme suit aux 31 décembre 2020 et 2019 :

|  | 31-déc.-20               | 31-déc.-19               |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Etat : IRSA à reverser   | 62 256 812,34            | 6 854 120,00             |
| Etat : TVA (c)   | 49 866 955,69            | 161 939 892,97           |
| Autres impôts & taxes (d)  | 49 327 527,82            | 40 928 568,33            |
| Bénéficiaires de la répartition des "Frais d'administration" (e) | 14 955 164 317,35        | 13 667 375 664,05        |
| Etat, charges à payer (IFPB)                                     | 45 868 020,00            | 22 934 010,00            |
|  | <b>15 162 483 633,20</b> | <b>13 900 032 255,35</b> |

(c) Il s'agit de TVA collectée à reverser

(d) Ce poste contient essentiellement de "Taxe sur les marchés Publics" (TMP) à reverser.

(e) L'évolution des soldes de répartition des "Frais d'administration" par bénéficiaires sont les suivantes :

|                       | 31-déc.-20<br>(A)        | 31-déc.-19<br>(B)        | Variation<br>(A - B)    | dont :                  |                           |
|-----------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|
|                       |                          |                          |                         | QP encaissées en 2020   | QP payées en 2020         |
| Provinces             | 8 560 340 378,90         | 8 420 497 645,10         | 139 842 733,80          | 139 842 733,80          |                           |
| Régions               | 1 116 495 967,37         | 1 007 938 318,87         | 108 557 648,50          | 830 289 385,80          | ( 721 731 737,30)         |
| Communes              | 3 215 642 879,37         | 3 716 615 801,37         | ( 500 972 922,00)       | 839 753 443,20          | ( 1 340 726 365,20)       |
| AO/régions            | 2 760 000,00             | 2 760 000,00             | 0,00                    |                         |                           |
| AO/communes           | 4 080 000,00             | 4 080 000,00             | 0,00                    |                         |                           |
| Etat - Budget Général | 2 055 845 091,71         | 515 483 898,71           | 1 540 361 193,00        | 1 540 361 193,00        |                           |
|                       | <b>14 955 164 317,35</b> | <b>13 667 375 664,05</b> | <b>1 287 788 653,30</b> | <b>3 350 246 755,80</b> | <b>(2 062 458 102,50)</b> |

(Cf. Note 14.1)

## 8.4 AUTRES COMPTES CREDITEURS

Ce poste se détaille comme suit aux 31 décembre 2020 et 2019 :

|                                       | 31-déc.-20               | 31-déc.-19               |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Autres cptes débit. & crédit.         | 2 160 000,00             | 3 236 000,00             |
| Quote-part sur Frais d'Administration | 8.4.1 7 480 590 920,86   | 7 743 502 407,62         |
| Frais de compensation                 | 8.4.2 937 693 189,87     | 937 693 189,87           |
| Quote-part sur redevances minières    | 8.4.3 1 154 675 356,17   | 1 189 276 651,75         |
| Frais de disposition                  | 8.4.4 1 040 516 709,30   | 1 040 516 709,30         |
| ZAES                                  | 142 984 147,90           | 142 984 147,90           |
|                                       | <b>10 758 620 324,10</b> | <b>11 057 209 106,44</b> |

## 8.4.1 QUOTE-PART SUR FRAIS D'ADMINISTRATION

L'évolution des soldes de répartition des quote part des "Frais d'administration" aux bénéficiaires sont les suivantes :

|   | 31-déc.-20<br>(A)       | 31-déc.-19<br>(B)       | Variation<br>(A - B)    | dont:                 |                         |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
|   |                         |                         |                         | QP encaissées en 2020 | QP payées en 2020       |
| Police et Cellule environnementales (f)                           | 5 886 581 577,76        | 5 732 368 497,76        | 154 213 080,00          | 154 213 080,00        |                         |
| Comité Nationale des Mines  | 1 425 077 396,70        | 1 241 775 104,10        | 183 302 292,60          | 183 302 292,60        |                         |
| Agence de l'Or (ANOR)   | 125 472 387,60          | 769 358 805,76          | ( 643 886 418,16)       | 125 472 387,60        | ( 769 358 805,76)       |
| Initiative pour la Transparence des Industries Extractives (ITIE) | 43 459 558,80           |                         | 43 459 558,80           | 43 459 558,80         |                         |
|   | <b>7 480 590 920,86</b> | <b>7 743 502 407,62</b> | <b>(262 911 486,76)</b> | <b>506 447 319,00</b> | <b>(769 358 805,76)</b> |

(Cf. Note 14.1)

(f) La répartition par bénéficiaires effectifs de ce poste s'analyse comme suit :

|                                   | 31-déc.-20<br>(A)       | 31-déc.-19<br>(B)       | Variation<br>(A - B)  | dont:                 |                   |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
|                                   |                         |                         |                       | QP encaissées en 2020 | QP payées en 2020 |
| Police des Mines                  | ( 274 229 605,61)       | ( 312 782 875,61)       | 38 553 270,00         | 38 553 270,00         |                   |
| Cellule environnementales         | 1 189 270 394,39        | 1 150 717 124,39        | 38 553 270,00         | 38 553 270,00         |                   |
| Industries extractives            | 1 242 885 197,20        | 1 223 608 562,20        | 19 276 635,00         | 19 276 635,00         |                   |
| Direction des Affaires Juridiques | 310 721 299,30          | 305 902 140,55          | 4 819 158,75          | 4 819 158,75          |                   |
| Inspection et suivi               | 1 242 885 197,20        | 1 223 608 562,20        | 19 276 635,00         | 19 276 635,00         |                   |
| Bureau Permanent CGI              | 2 175 049 095,09        | 2 141 314 983,84        | 33 734 111,25         | 33 734 111,25         |                   |
|                                   | <b>5 886 581 577,56</b> | <b>5 732 368 497,56</b> | <b>154 213 080,00</b> | <b>154 213 080,00</b> | <b>0,00</b>       |

Notes annexes aux états financiers  
arrêtés aux 31 Décembre 2020 et 2019

## 8. AUTRES DETTES (suite)

## 8.4 AUTRES COMPTES CREDITEURS (suite)

## 8.4.2 FRAIS DE COMPENSATION

Ce poste se détaille comme suit aux 31 décembre 2020 et 2019 :

|                        | 31-déc.-20            | 31-déc.-19            |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Betsiaka               | 529 464 054,87        | 529 464 054,87        |
| Maevatanàna I: SINO    | 221 393 450,00        | 221 393 450,00        |
| Maevatanàna II: KRAOMA | 186 835 685,00        | 186 835 685,00        |
|                        | <u>937 693 189,87</u> | <u>937 693 189,87</u> |

## 8.4.3 QUOTE-PART SUR REDEVANCES MINIERES

Les quotes-parts sur Redevances minières varient et se répartissent comme suit au 31 décembre 2020 :

|      | 31-déc.-20              | 31-déc.-19              | Variation              | dont:                 |                         |
|------|-------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|
|      | (A)                     | (B)                     | (A - B)                | QP encaissées en 2020 | QP payées en 2020       |
| IGM  | 390 711 334,84          | 539 168 960,55          | (148 457 625,71)       | 157 029 222,68        | (305 486 848,39)        |
| IEC  | 744 325 224,80          | 650 107 691,20          | 94 217 533,60          | 94 217 533,60         |                         |
| ITIE | 19 638 796,53           |                         | 19 638 796,53          | 19 638 796,53         |                         |
|      | <u>1 154 675 356,17</u> | <u>1 189 276 651,75</u> | <u>(34 601 295,58)</u> | <u>270 885 552,81</u> | <u>(305 486 848,39)</u> |
|      |                         |                         |                        | (Cf. Note 14.2)       |                         |

## 8.4.4 FRAIS DE DISPOSITION

Ce poste se détaille comme suit aux 31 décembre 2020 et 2019 :

|            | 31-déc.-20              | 31-déc.-19              |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| MAINLAND   | 212 516 709,30          | 212 516 709,30          |
| MPUMALANGA | 828 000 000,00          | 828 000 000,00          |
|            | <u>1 040 516 709,30</u> | <u>1 040 516 709,30</u> |

## 9. CHIFFRE D'AFFAIRES

Cette rubrique s'analyse comme suit durant les exercices 2020 et 2019 :

|   | 31-déc.-20           | 31-déc.-19            |
|---|----------------------|-----------------------|
| Frais d'instruction sur FA                  | 23 649 600,00        | 13 714 400,00         |
| Droit forfaitaire                           | 35 458 600,00        | 41 900 400,00         |
| Location de box, salle de conférence, stand | 15 671 015,00        | 64 000 872,00         |
| Autres                                      | 3 868 000,00         | 9 874 400,00          |
|   | <u>78 647 215,00</u> | <u>129 490 072,00</u> |

## 10. ACHATS CONSOMMES

Cette rubrique s'analyse comme suit durant les exercices 2020 et 2019 :

|  | 31-déc.-20            | 31-déc.-19            |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Fournitures de bureau-entretien-consommables informatiques | 44 693 395,60         | 133 812 690,00        |
| Eau et électricité   | 53 509 628,94         | 66 120 661,32         |
| Carburants et lubrifiants                                  | 324 988 070,00        | 362 627 500,00        |
| Fournitures administratives                                | 0,00                  | 0,00                  |
| Pièces détachées-fournitures d'entretien et de réparation  | 1 730 400,00          | 7 874 500,00          |
| Autres matières et fournitures non stockés                 | 0,00                  | 0,00                  |
| Achats de matériels, équipements, et travaux               | 0,00                  | 0,00                  |
| Variation des stocks                                       | 38 665 774,00         | (55 342 009,50)       |
| Rabais, remise, ristournes                                 | 0,00                  | 0,00                  |
|  | <u>463 587 268,54</u> | <u>515 093 341,82</u> |



Notes annexes aux états financiers  
arrêtés aux 31 Décembre 2020 et 2019

## 11. SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES CONSOMMATIONS

Cette rubrique s'analyse comme suit durant les exercices 2020 et 2019 :

|                            |      | 31-déc.-20            | 31-déc.-19              |
|----------------------------|------|-----------------------|-------------------------|
| Services extérieurs        | 11.1 | 166 350 506,06        | 221 978 830,18          |
| Autres services extérieurs | 11.2 | 428 055 956,94        | 909 257 263,55          |
|                            |      | <u>594 406 463,00</u> | <u>1 131 236 093,73</u> |

## 11.1 SERVICES EXTERIEURS

Cette rubrique s'analyse comme suit durant les exercices 2020 et 2019 :

|                           |     | 31-déc.-20            | 31-déc.-19            |
|---------------------------|-----|-----------------------|-----------------------|
| Locations                 |     | 8 858 000,00          | 9 620 500,00          |
| Entretiens et réparations | (a) | 7 000 000,00          | 65 070 627,00         |
| Primes d'assurances       |     | 150 492 506,06        | 147 287 703,18        |
| Documentation et divers   |     | 0,00                  | 0,00                  |
|                           |     | <u>166 350 506,06</u> | <u>221 978 830,18</u> |

(a) Des charges des exercices 2019 et 2020 correspondantes à ce poste ne sont pas comptabilisées dont détail ci-après : (cf. note 7-a)

|            |                       |                      |
|------------|-----------------------|----------------------|
| Montant HT | 108 049 700,33        | 60 532 198,66        |
| TVA        | 21 609 940,07         | 12 106 439,73        |
|            | <u>129 659 640,39</u> | <u>72 638 638,39</u> |

## 11.2 AUTRES SERVICES EXTERIEURS

Cette rubrique s'analyse comme suit durant les exercices 2020 et 2019 :

|  |     | 31-déc.-20            | 31-déc.-19            |
|--|-----|-----------------------|-----------------------|
| Personnel extérieur à l'entreprise           |     | 13 335 887,00         | 11 465 011,50         |
| Frais d'actes et contentieux                 |     | 0,00                  | 3 311 237,69          |
| Rémunérations d'intermédiaires et honoraires |     | 88 183 049,00         | 24 627 000,00         |
| Publicité, publication, relations publiques  |     | 1 075 200,00          | 227 022 720,96        |
| Transports et frêts                          |     | 15 100 000,00         | 23 480 000,00         |
| Déplacements, missions et réceptions         | (i) | 87 039 035,00         | 352 912 922,66        |
| Frais de postes et télécom                   | (b) | 222 992 310,66        | 264 435 405,15        |
| Services bancaires et assimilés              |     | 330 475,28            | 2 002 965,59          |
|  |     | <u>428 055 956,94</u> | <u>909 257 263,55</u> |

(i) Ce poste se détaille comme suit durant les exercices 2020 et 2019 :

|                        |  | 31-déc.-20           | 31-déc.-19            |
|------------------------|--|----------------------|-----------------------|
| Voyages & déplacements |  | 18 443 635,00        | 50 780 286,66         |
| Indemnités -Missions   |  | 8 734 000,00         | 46 516 636,00         |
| Réceptions             |  | 59 861 400,00        | 255 616 000,00        |
|                        |  | <u>87 039 035,00</u> | <u>352 912 922,66</u> |

(b) des charges de l'exercice 2019 correspondantes à ce poste ne sont toujours pas comptabilisées dont détail :

|            |                     |                     |
|------------|---------------------|---------------------|
| Montant HT | 875 000,00          | 875 000,00          |
| TVA        | 175 000,00          | 175 000,00          |
|            | <u>1 050 000,00</u> | <u>1 050 000,00</u> |

## 12. IMPOTS ET TAXES

Cette rubrique s'analyse comme suit durant les exercices 2020 et 2019 :

|                             |  | 31-déc.-20           | 31-déc.-19            |
|-----------------------------|--|----------------------|-----------------------|
| IFPB                        |  | 22 934 010,00        | 22 934 010,00         |
| TVA devenue non récupérable |  | 0,00                 | 91 373 268,45         |
| Autres                      |  |                      | 0,00                  |
|                             |  | <u>22 934 010,00</u> | <u>114 307 278,45</u> |

Notes annexes aux états financiers  
arrêtés aux 31 Décembre 2020 et 2019

## 13. CHARGES DU PERSONNEL

Cette rubrique s'analyse comme suit durant les exercices 2020 et 2019 :

|                              | 31-déc.-20              | Variation       | 31-déc.-19              |
|------------------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|
| Rémunérations du personnel   | 3 961 124 985,13        | (36 326 712,55) | 3 997 451 697,68        |
| Charges sociales             | 514 830 627,68          |                 | 462 587 325,29          |
| Autres Charges de personnel  | 109 554 784,60          |                 | 0,00                    |
|                              | <u>4 585 510 397,41</u> |                 | <u>4 460 039 022,97</u> |
| (a) Ce poste contient :      |                         |                 |                         |
| Secours pour décès personnel | 31 351 584,60           |                 |                         |
| Solompenakoho                | 76 000 000,00           |                 |                         |
| Autres                       | 2 203 200,00            |                 |                         |
|                              | <u>109 554 784,60</u>   |                 |                         |

## 14. AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS

Cette rubrique s'analyse comme suit durant les exercices 2020 et 2019 :

|                                     | 31-déc.-20              | 31-déc.-19              |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Produits divers de gestion courante | 5 292,77                | 46 508 408,33           |
| Frais d'administration              | 2 591 392 705,20        | 6 339 305 931,00        |
| Redevances minières                 | 239 560 857,84          | 93 472 844,89           |
|                                     | <u>2 830 958 855,81</u> | <u>6 479 287 184,22</u> |

## 14: FRAIS D'ADMINISTRATION (FA)

Les frais d'administration comptabilisés dans les revenus de BCMM se détaillent comme suit :

|  | 31-déc.-20              | 31-déc.-19            |
|--|-------------------------|-----------------------|
| Part revenant à BCMM sur les FA encaissés et répartis de l'exercice 3/4 comptabilisé en 2016 et répartis en 2019 | 2 416 925 305,20        | 6 186 272 034,00      |
| Frais d'Administration en Mer (revenant à 100 % à BCMM)  | 174 467 400,00          | (34 585 060,00)       |
|  | <u>2 591 392 705,20</u> | <u>187 618 960,00</u> |

(a) Les taux de répartition des quotes part sur Frais d'Administrations sont modifiées au cours de l'exercice suivant le nouvel article 294 du décret 2020-1000 du 20 Août 2020.

Ainsi, sur la base des données de la Direction Technique, la répartition des Frais d'Administration encaissés durant l'exercice 2020 se présente comme suit :

| Bénéficiaires   | Taux réglementaires   |                          | Frais d'administration (i) |                          | Montant net (i - ii) |
|---|-----------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------|
|   | avant le 20 Août 2020 | à partir du 20 Août 2020 | avant le 20 Août 2020      | à partir du 20 Août 2020 |                      |
| <b>Part de BCMM (I)</b>   | 60%                   | 29%                      | 1 156 598 100,00           | 1 260 327 205,20         | 2 416 925 305,20     |
| <b>Total Part BCMM (I)</b>  | 60%                   | 29%                      | 1 156 598 100,00           | 1 260 327 205,20         | 2 416 925 305,20     |
| <b>Parts des autres bénéficiaires</b>                                   |                       |                          |                            |                          |                      |
| <b>Etats et collectivités décentralisées</b>                            |                       |                          |                            |                          |                      |
| Budget général  | 1%                    | 35%                      | 19 276 635,00              | 1 521 084 558,00         | 1 540 361 193,00     |
| Provinces autonomes   | 5%                    | 1%                       | 96 383 175,00              | 43 459 558,80            | 139 842 733,80       |
| Régions   | 7%                    | 16%                      | 134 936 445,00             | 695 352 940,80           | 830 289 385,80       |
| Communes  | 12%                   | 14%                      | 231 319 620,00             | 608 433 823,20           | 839 753 443,20       |
|   | 25%                   | 66%                      | 481 915 875,00             | 2 868 330 880,80         | 3 350 246 755,80     |
| <b>Organismes intervenants du secteur</b>                               |                       |                          |                            |                          | (cf. note 8.3.d)     |
| Police Minière et cellule environnementale                              | 8%                    | 0%                       | 154 213 080,00             | 0,00                     | 154 213 080,00       |
| Comite National des Mines (CNM)   | 5%                    | 2%                       | 96 383 175,00              | 86 919 117,60            | 183 302 292,60       |
| Agence de l'Or  | 2%                    | 2%                       | 38 553 270,00              | 86 919 117,60            | 125 472 387,60       |
| Initiative pour la Transparence des Industries Extractives (ITIE)       |                       | 1%                       |                            | 43 459 558,80            | 43 459 558,80        |
|   | 15%                   | 5%                       | 289 149 525,00             | 217 297 794,00           | 506 447 319,00       |
| <b>Total Part autres bénéficiaires (II) (Cf. Notes 8.3.d. et 8.4.1)</b> | 40%                   | 71%                      | 771 065 400,00             | 3 085 628 674,80         | 3 856 694 074,80     |
| <b>TOTAL FA en 2020 (I + II)</b>  | 100%                  | 100%                     | 1 927 663 500,00           | 4 345 955 880,00         | 6 273 619 380,00     |
| <b>TOTAL FA en 2019</b>   | 100%                  |                          | 10 310 453 390,00          | 0,00                     | 10 310 453 390,00    |
| <b>Variation (iii)</b>  |                       |                          |                            |                          | (4 036 834 010,00)   |

(i) Il s'agit des frais d'administration de la période et de l'exercice antérieur encaissés durant l'exercice 2020.

(ii) La diminution des Frais d'Administration encaissés en 2020 (par rapport à 2019) s'analyse comme suit :

|   |                    |
|---|--------------------|
| 523 permis classés "défaillants" en 2020  | (4 976 399 740,00) |
| 08 permis "défaillants" dans les exercices antérieurs et effectuent des paiements en 2020                             | 138 398 200,00     |
| Variation des paiements des 366 permissionnaires "non défaillants"  | 980 713 630,00     |
|   | (3 857 287 910,00) |
| Frais d'administration en mer à ne pas répartir et Frais d'administration (3/4) en attente concernant l'exercice 2019 | 62 066 900,00      |
| Frais d'administration en mer à ne pas répartir et Frais d'administration (3/4) en attente concernant l'exercice 2020 | (241 613 000,00)   |
|   | (4 036 834 010,00) |

Le montant d'Ar 4,9 Milliards représente les permis "défaillants" (non paiement des Frais d'Administration) non encore annulés.

Notes annexes aux états financiers  
arrêtés aux 31 Décembre 2020 et 2019

## 14. AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS (Suite)

## 14.2 REDEVANCES MINIERES

Les taux de répartition des quotes part sur Redevances minières sont modifiées au cours de l'exercice suivant l'Article 294 Nouveau du décret 2020-1000 du 20 Août 2020, La répartition des redevances encaissées se présente comme suit :

|              | 31-déc.-20          |                        |                       |                        | 31-déc.-19            |
|--------------|---------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
|              | Taux réglementaires |                        | Redevances minières   |                        |                       |
|              | avant le 20/08/2020 | à partir du 20/08/2020 | avant le 20/08/2020   | à partir du 20/08/2020 |                       |
| Part IGM     | 50%                 | 0%                     | 157 029 222,68        | (Cf. Note 8.4.3)       | 192 097 396,58        |
| Part IEC     | 30%                 | 0%                     | 94 217 533,60         | (Cf. Note 8.4.3)       | 115 258 437,95        |
| Part BCMM    | 20%                 | 90%                    | 62 811 689,07         | 176 749 168,77         | 76 838 958,62         |
| Part ITIE    |                     | 10%                    |                       | 19 638 796,53          | (Cf. Note 8.4.3)      |
| <b>TOTAL</b> |                     |                        | <b>314 058 445,35</b> | <b>196 387 965,30</b>  | <b>384 194 793,15</b> |

## 15. PRODUITS FINANCIERS

Cette rubrique s'analyse comme suit durant les exercices 2020 et 2019 :

|  | 31-déc.-20          | 31-déc.-19            |
|--|---------------------|-----------------------|
| Gains de change                            | 815 663,84          | 7 400 987,00          |
| Autres produits financiers                 | 7 536 095,69        | 213 653 113,41        |
| Intérêts retard sur Frais d'administration | 0,00                | 265 066 482,00        |
|  | <b>8 351 759,53</b> | <b>486 120 582,41</b> |

## 16. SITUATION FISCALE

a) Le passage du résultat comptable au résultat fiscal pour le calcul de l'impôt dû se présente comme suit :

|  | 31-déc.-20                | 31-déc.-19                |
|--|---------------------------|---------------------------|
| <b>RESULTAT COMPTABLE</b>                                    | <b>(4 237 485 952,31)</b> | <b>5 193 136 476,17</b>   |
| <b>REINTEGRATIONS</b>  | <b>3 234 516 310,04</b>   | <b>3 618 215 750,91</b>   |
| . Amendes et pénalités                                       | 0,00                      | 6 504 763,13              |
| . Cadeau à la clientèle                                      | 0,00                      | 18 998 678,43             |
| . Provisions droits de congés et charges sociales            | 603 261 406,37            | 615 412 067,87            |
| . Amortissements réputés différés en période déficitaire (i) | 2 194 619 626,59          |                           |
| . Salaire non déclaré à la CNaPS (ii)                        | 0,00                      | 7 734 563,79              |
| . Avantages en nature non déclarés à l'IRSA                  | 161 524 435,00            |                           |
| . Provisions pertes de valeurs créances                      | 274 397 606,00            | 1 307 473 277,69          |
| . Impôt sur les revenus (dus)                                | 713 236,08                | 1 386 965 800,00          |
| . Impôts différés (variation)                                | 0                         | 275 126 600,00            |
| <b>DEDUCTIONS</b>  | <b>(1 568 662 067,87)</b> | <b>(1 876 522 634,54)</b> |
| . Reprise de provisions congés                               | (615 412 067,87)          | (500 889 634,54)          |
| . Déficits fiscaux   | 0,00                      | (1 375 633 000,00)        |
| . Amortissements réputés différés                            | 0,00                      |                           |
| . Impôts différés (variation)                                | (953 250 000,00)          |                           |
| <b>RESULTAT FISCAL (i)</b>                                   | <b>(2 571 631 710,14)</b> | <b>6 934 829 592,54</b>   |
| Taux   | 20%                       | 20%                       |
| Impôt calculé  | 0,00                      | 1 386 965 800,00          |
| Minimum de perception  | 713 236,08                | 967 450,36                |
| <b>IMPOT DU</b>  | <b>713 236,08</b>         | <b>1 386 965 800,00</b>   |

b) Par ailleurs, la société dispose des droits de reports fiscaux générant les "Impôts différés- ACTIF" se détaillant comme suit :

|   | Déficits fiscaux | Amortissements<br>réputés différés | TOTAL                 |
|---|------------------|------------------------------------|-----------------------|
| 2019  |                  |                                    | 0,00                  |
| 2020  | 2 571 631 000    | 2 194 619 000,00                   | 4 766 250 000,00      |
| Montant des droits                              | 2 571 631 000    | 2 194 619 000                      | 4 766 250 000         |
| Taux  | 20%              | 20%                                | 20%                   |
| Impôts différés - ACTIF au 31 décembre 2020 (a) | 514 326 200,00   | 438 923 800,00                     | 953 250 000,00        |
| Solde au 31 décembre 2019 (b)                   |                  |                                    | 0,00                  |
| <b>Imposition différée de l'exercice (a-b)</b>  |                  |                                    | <b>953 250 000,00</b> |

c) Les trois (3) exercices (2018,2019 et 2020) non couverts par la prescription, restent ouverts à la vérification et droit de reprise de l'administration fiscale.

L'exercice 2017 a été exceptionnellement déclaré "non prescrite" par la loi des finances 2021.