



OFFICE DES MINES NATIONALES ET DES INDUSTRIES STRATEGIQUES (OMNIS)

**Etablissement Public à caractère Administratif
ANTANANARIVO**

RAPPORT D'AUDIT POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017

mai 2018

Antananarivo, le 24 Mai 2018

OFFICE DES MINES NATIONALES ET
DES INDUSTRIES STRATEGIQUES
(OMNIS)
Ambohitovo
101 - ANTANANARIVO

Objet : *Rapport d'audit externe*
pour l'exercice clos le 31 décembre 2017

Messieurs,

Conformément au mandat que vous nous avez confié, nous avons procédé à l'audit financier de votre Etablissement pour la période allant du 1^{er} janvier 2017 au 31 décembre 2017

Le présent rapport par lequel nous vous rendons compte des résultats de nos travaux comprend :

- notre **OPINION** sur les états financiers ;
- les états financiers au 31 décembre 2017 ainsi que les notes annexes y afférents

Nous restons à votre entière disposition pour toutes informations complémentaires que vous souhaiteriez obtenir sur le contenu de ce rapport et vous prions de croire, Messieurs, l'assurance de notre considération.



L'Auditeur Externe,

nauno philippe rakotomiamina
expert comptable et financier

SOMMAIRE

<i>OPINION DE L'AUDITEUR</i>	4-6
TABLEAU A-1 : Bilan-ACTIF	7
TABLEAU A-2 : Bilan - PASSIF	8
TABLEAU B : Compte de résultat	9
TABLEAU C : Tableau de Variation des Capitaux Propres	10
TABLEAU D : Tableau des Flux de Trésorerie	11
Notes annexes aux états financiers	12 – 26

OPINION DE L'AUDITEUR

OPINION DE L'AUDITEUR

SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017

Mesdames et Messieurs les membres du Comité de Direction,
Mesdames et Messieurs les membres du Conseil d'Administration,

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers arrêtés au 31 décembre 2017 de Office des Mines Nationales et des Industries Stratégiques (OMNIS) comprenant :

- le bilan (Tableau A) ;
- le compte de résultat (Tableau B) ;
- l'état des variations des capitaux propres (Tableau C)
- le tableau des flux de trésorerie (Tableau D)
- ainsi que les notes annexes contenant un résumé des principales méthodes comptables.

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

Unité monétaire: MGA

	2017	2016
Résultat de l'exercice : Bénéfice (perte)	(13 170 714 498,21)	1 940 270 916,36
Revenus d'activité	4 468 527 342,98	11 572 554 645,71
Charges du personnel	(7 721 771 062,69)	(7 960 949 997,15)
Capitaux propres	69 005 937 331,91	83 472 870 992,71
Total du bilan	110 155 091 214,57	123 306 475 073,61
Variation nette de trésorerie	(11 650 837 473,32)	641 011 952,52

Justification de l'opinion avec réserve

Lors de nos travaux de vérifications, nous avons constaté que les clients ci-après n'ont pas fait l'objet de facturation ni d'enregistrement comptable (en 2016) pour les valeurs estimées suivantes :

Client/partenaire		Frais de formation	Frais administratif	TOTAL	Notes
MADAGASCAR SOUTHERN PETROLIUM	2016	334 794 000,00	502 191 000,00	836 985 000,00	Cf. note 5.1-a
VARUN PETROLIUM	Antérieurs	502 191 000,00	502 191 000,00	1 004 382 000,00	
	2016	167 397 000,00	153 447 250,00	320 844 250,00	
TOTAL		1 004 382 000,00	1 157 829 250,00	2 162 211 250,00	
		Cf. note 8-a	Cf. note 13-d		

A notre avis, sous réserve des incidences éventuelles de la question évoquée au paragraphe « Justification de l'opinion avec réserve », les états financiers tels qu'ils sont présentés aux tableaux A - B - C - D ci-joint présentent sincèrement et régulièrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière l'Office des Mines Nationales et des Industries Stratégiques (OMNIS) au 31 décembre 2017, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, en conformité avec les principes comptables applicables à Madagascar.

**OFFICE DES MINES NATIONALES ET DES INDUSTRIES STRATEGIQUES (OMNIS)
ANTANANARIVO**

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 de l'OMNIS 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.

Paragraphe d'observations

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

- 1) *D'importantes charges de publicité et de sponsoring s'élevant à 1 320 771 243,95 Ariary ont été réalisées sans aucune procédure de sélection mais sur « recommandations des autorités supérieures » (cf. notes 15-c-ii)*
- 2) *Prise en charge de frais concernant de personne hors de l'effectif de l'établissement pour 65 534 426,78 Ariary (cf. note 15-d-iv)*

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

La Direction Générale 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 l'OMNIS 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 l'OMNIS 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 l'OMNIS.

OFFICE DES MINES NATIONALES ET DES INDUSTRIES STRATEGIQUES (OMNIS) ANTANANARIVO

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 :

- 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;
- 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;
- 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;
- 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 l'OMNIS 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;
- 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 communiquons aux personnes constituant la Direction Générale l'étendue des travaux d'audit et les constatations importantes, y compris toute faiblesse significative du contrôle interne, relevée lors de notre audit.

A Antananarivo, le 24 Mai 2018

L'Auditeur externe,



nauno philippe rakotomiamina
expert comptable et financier

ACTIF	MONTANT BRUT	AMORTISS/ PERTES DE VALEURS	MONTANT NET	Notes annexes	MONTANT NET
	31-déc.-17				31-déc.-16
ACTIF NON COURANTS					
<i>ECART D'ACQUISITION</i>					
<i>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</i>	11 348 910 647,04	(11 196 248 443,19)	152 662 203,85	3.1	70 512 158,16
<i>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</i>	9 827 762 986,12	(6 842 205 747,38)	2 985 557 238,74	3.2	1 582 054 310,77
<i>IMMOBILISATIONS EN COURS</i>	10 799 836,61	0,00	10 799 836,61		10 799 836,61
<i>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</i>	3 347 401 460,00	(3 313 879 680,00)	33 521 780,00	3.3	979 528 580,00
<i>AUTRES IMMOBILISATIONS MISES EN AFFECTATION</i>	0,00		0,00		
<i>IMPOTS DIFFERES</i>	0,00		0,00		
TOTAL ACTIF NON COURANTS	24 534 874 929,77	(21 352 333 870,58)	3 182 541 059,19		2 642 894 885,54
ACTIFS COURANTS					
<i>STOCKS ET ENCOURS</i>	68 777 816,02	0,00	68 777 816,02	4.	73 124 389,68
<i>CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES</i>	31 979 692 576,69	(16 008 834 388,71)	15 970 858 187,98		18 006 704 173,70
Clients et autres débiteurs	28 460 512 949,34	(12 830 235 786,44)	15 630 277 162,90	5.1	17 757 112 798,20
Impôts					
Autres créances et actifs assimilés	3 519 179 627,35	(3 178 598 602,27)	340 581 025,08	5.2	249 591 375,50
<i>TRESORERIE ET EQUIVALENTS DE TRESORERIE</i>	90 932 914 151,37	0,00	90 932 914 151,37		102 583 751 624,69
Placements et autres équivalents de trésoreries	47 174 701 111,11	0,00	47 174 701 111,11	6.	54 964 109 777,40
Trésorerie	43 758 213 040,26	0,00	43 758 213 040,26	7.	47 619 641 847,29
TOTAL ACTIFS COURANTS	122 981 384 544,09	(16 008 834 388,71)	106 972 550 155,38		120 663 580 188,08
TOTAL DES ACTIFS	147 516 259 473,86	(37 361 168 259,29)	110 155 091 214,57		123 306 475 073,61

LES NOTES ANNEXES 1 à 25 FONT PARTIES INTEGRANTES DES ETATS FINANCIERS

PASSIF	MONTANT	Notes annexes	MONTANT
	31-déc.-17		31-déc.-16
CAPITAUX PROPRES			
Fonds de dotation	60 014 676,00		60 014 676,00
Réserves	3 930 164,00		3 930 164,00
Report à nouveau	81 712 544 154,25		79 772 273 237,89
Corrections d'erreurs	400 162 835,87	8.	1 696 381 998,46
	82 176 651 830,12		81 532 600 076,35
<i>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</i>	<i>(13 170 714 498,21)</i>		<i>1 940 270 916,36</i>
TOTAL CAPITAUX PROPRES	69 005 937 331,91	TABLEAU C	83 472 870 992,71
PASSIFS NON COURANTS			
Produits différés : subventions d'investissement	38 187 412 570,66	9.	37 229 632 065,03
Impôts différés			
Emprunts et dettes financières			
Provisions et produits constatés d'avances	45 122 843,91		45 122 843,91
TOTAL PASSIFS NON COURANTS	38 232 535 414,57		37 274 754 908,94
PASSIFS COURANTS			
Dettes court terme- partie court terme de dettes long terme			
Fournisseurs et comptes rattachés	341 551 292,22	10.	102 834 365,30
Provisions et produits constatés d'avances - passifs courants	937 906 633,72	11.	930 028 214,60
Autres dettes	1 637 160 542,16	12.	1 525 986 592,06
Comptes de trésorerie			
TOTAL PASSIFS COURANTS	2 916 618 468,10		2 558 849 171,96
TOTAL DE PASSIF	110 155 091 214,57		123 306 475 073,61

LES NOTES ANNEXES 1 à 25 FONT PARTIES INTEGRANTES DES ETATS FINANCIERS

COMPTE DE RESULTAT PAR NATURE

Unité monétaire : Ariary (MGA)

	31-déc.-17		31-déc.-16
. Revenus d'activités	4 468 527 342,98	13.	11 572 554 645,71
. Production stockée			
. Production immobilisée			
I- PRODUCTION DE L'EXERCICE	4 468 527 342,98		11 572 554 645,71
II- CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE			
. Achats consommés	(855 649 239,32)	14.	(716 916 986,08)
. Services extérieures et autres consommations	(4 324 625 798,22)	15.	(3 191 569 534,00)
	(5 180 275 037,54)		(3 908 486 520,09)
III- VALEUR AJOUTEE (I - II)	(711 747 694,56)		7 664 068 125,63
. Subvention d'exploitation	324 486 260,99		442 548 059,57
. Impôts, taxes et versements assimilés	(1 091 959 736,35)	16.	(1 190 914 788,54)
. Charges de personnel	(7 721 771 062,69)	17.	(7 960 949 997,15)
IV - EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	(9 200 992 232,61)		(1 045 248 600,50)
. Autres produits opérationnels	720 889 237,92	18.	3 411 574 385,98
. Autres charges opérationnelles	(152 124 230,06)	19.	(673 922 690,29)
. Dotation aux amortissements	(610 797 314,07)	20.	(429 402 339,45)
. Dotation provisions pour risque de charge	(3 108 635 041,98)	21.	(10 659 501 766,00)
. Reprise sur provisions et pertes de valeurs			
V - RESULTAT OPERATIONNEL	(12 351 659 580,81)		(9 396 501 010,27)
. Produits financiers	4 131 784 162,76	22.	11 862 357 284,49
. Charges financières	(4 950 839 080,16)	23.	(525 585 357,86)
VI - RESULTAT FINANCIER	(819 054 917,41)		11 336 771 926,63
VII - RESULTAT AVANT IMPOTS (V+VI)	(13 170 714 498,21)		1 940 270 916,36
. Impôts exigibles sur résultat			
. Impôts différés (variations)			
. TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES	9 645 687 004,64		27 289 034 375,75
. TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES	(22 816 401 502,85)		(25 348 763 459,39)
VIII - RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES	(13 170 714 498,21)		1 940 270 916,36
. Eléments extraordinaires produits -(à préciser)			
. Eléments extraordinaires charges -(à préciser)			
IX - RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X - RESULTAT NET DE L'EXERCICE	(13 170 714 498,21)		1 940 270 916,36

LES NOTES ANNEXES 1 à 25 FONT PARTIES INTEGRANTES DES ETATS FINANCIERS

ETAT DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

	Fonds de dotation	Primes & Réserves	Ecart d'évaluation	Résultat & Report à nouveau	Total
<i>Solde au 31 décembre 2015</i>	60 014 676,00	3 930 164,00		81 468 655 236,35	81 532 600 076,35
Changement de méthode comptable					
Correction d'erreurs					
Autres produits et charges					
Affectation du résultat 2015					
Opération en capital					
Résultat net au 31 décembre 2016				1 940 270 916,36	1 940 270 916,36
<i>Solde au 31 décembre 2016</i>	60 014 676,00	3 930 164,00	0,00	83 408 926 152,71	83 472 870 992,71
Changement de méthode comptable					
Correction d'erreurs				(1 296 219 162,59)	(1 296 219 162,59)
Autres produits et charges					
Affectation du résultat 2016					
Opération en capital					
Résultat net au 31 décembre 2017				(13 170 714 498,21)	(13 170 714 498,21)
<i>Solde au 31 décembre 2017</i>	60 014 676,00	3 930 164,00	0,00	68 941 992 491,91	69 005 937 331,91

LES NOTES ANNEXES 1 à 25 FONT PARTIES INTEGRANTES DES ETATS FINANCIERS

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE
METHODE DIRECTE

(unité monétaire Ariary)

	31-déc.-17	31-déc.-16
FLUX DE TRESORERIE LIEES AUX ACTIVITES OPERATIONNELLES		
Encaissement reçus des clients	6 586 002 671,67	2 833 566 920,18
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel	(15 801 993 605,93)	(12 639 821 540,49)
Intérêts et autres frais financiers payés	3 944 000 414,21	3 857 319 490,90
Impôts sur les résultats payés	(21 768 132,75)	(439 867,62)
Impôts sur les résultats et autres impôts et taxes payés	(1 098 534 052,02)	(1 118 307 083,81)
Correction d'erreurs	(1 296 219 162,60)	
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires	(7 688 511 867,42)	(7 067 682 080,83)
Flux de trésorerie lié à des événements extraordinaires (à préciser)		
A - FLUX DE TRESORERIE NET PROVENANT DES ACTIVITES OPERATIONNELLES	(7 688 511 867,42)	(7 067 682 080,83)
FLUX DE TRESORERIE LIEES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT		
Décaissement sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles	(2 105 679 080,18)	(1 006 010 652,50)
Encaissement sur cession d'immobilisations corporelles ou incorporelles	27 812 827,77	
Décaissement sur acquisition d'immobilisations financières		(950 000 000,00)
Encaissement sur cessions d'immobilisations financières/Provisions pertes de valeurs	954 514 000,00	
Intérêts encaissés sur placements financiers		
Dividendes et quote part de résultats reçus		
B - FLUX DE TRESORERIE NET PROVENANT DES ACTIVITES D'INVESTISSEMENT	(1 123 352 252,41)	(1 956 010 652,50)
FLUX DE TRESORERIE LIEES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT		
Encaissements suite à l'émissions d'actions		
Dividendes et autres distributions effectués		
Augmentation d'emprunt		
Remboursement d'emprunts ou d'autres dettes assimilés		
Subventions d'investissements reçues	1 902 313 845,37	2 184 812 382,50
C - FLUX DE TRESORERIE NET PROVENANT DES ACTIVITES DE FINANCEMENT	1 902 313 845,37	2 184 812 382,50
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités		
Profits de change	187 783 748,55	8 005 037 793,59
Perte de change	(4 929 070 947,41)	(525 145 490,24)
VARIATION DE TRESORERIE DE LA PERIODE (A+B+C)	(11 650 837 473,32)	641 011 952,52
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice	102 583 751 624,69	101 942 739 672,17
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice	90 932 914 151,37	102 583 751 624,69
VARIATION DE TRESORERIE DE LA PERIODE	(11 650 837 473,32)	641 011 952,52

Notes annexes aux états financiers
arrêtés aux 31 décembre 2017 et 2016

NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS

OFFICE DES MINES NATIONALES ET DES INDUSTRIES STRATEGIQUES (OMNIS) ANTANANARIVO

Notes annexes aux états financiers
arrêtés aux 31 décembre 2017 et 2016

1. PRESENTATION DE L'ETABLISSEMENT

L'Office des Mines Nationales et des Industries Stratégiques (OMNIS) est un Etablissement public à caractère Administratif (EPA) placé sous la haute autorité du premier ministre et régi par la loi N°98 031 du 20 janvier 1999 portant définition des Etablissements Publics.

L'OMNIS a été désigné à titre transitoire « l'organisme technique », représentant de l'Etat, spécialisé dans les « activités Amont » relatives aux hydrocarbures suivant décret N° 96-133 du 07 novembre 1996 en application de l'article 2 de la loi 96-018 du 04 septembre 1996 portant code pétrolier.

Il est chargé de dans le domaine :

Minier :

- la valorisation des données géologiques de base ;
- d'assumer la fonction de bureau de promotion minière

Des hydrocarbures :

- de la mise en œuvre de la politique nationale en matière d'exploration et d'exploitation

L'Etablissement est administré par un Conseil d'Administration composé des membres ci-après (Article premier du décret 2015-1715 du 30 décembre 2015):

- Monsieur RABEHARISOA Erick au titre de la présidence de la République, Président du Conseil
- Madame RAVELOJAONA Rita au titre de la Primature
- Monsieur RASOLOMANANA ANDRIAMALALA Hajatiana Richard et Monsieur RANDRIANARISOA Jaona Alain au titre du Ministère auprès de la Présidence chargé des Mines et du Pétrole
- Madame RAVAOARISOA Jeanine et Monsieur RAZANAJATO RAZAFINIMANANA Mialy Lanto au titre du Ministère des Finances et du Budget
- Monsieur ANDRIAMANOHY Hector Henri au titre de l'OMNIS en tant que représentant élu du personnel

2. PRINCIPES COMPTABLES ESSENTIELS

a) Méthode de présentation :

Les états financiers sont établis et présentés suivant les normes et recommandations du PCG 2005.

b) Méthode générale d'évaluation :

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

c) 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 ci-après :

Constructions	5% - 15% - 25%
Matériels et outillages	20%
Matériels de transports	20%-33%
Matériels et mobiliers de bureau	10% - 20%
Matériels informatiques	20%
Matériels de logement et de campement	10% - 20%
Matériels de laboratoire	20% - 25%
Matériels médicaux	10%

Les dispositions du PCG 2005, précisées par « l'Avis de première application », prévoient la mise en œuvre de « l'approche par composante » des immobilisations. Cette approche impose la comptabilisation séparée des composantes significatives des immobilisations suivant leurs «durées d'utilité spécifiques ».

d) Stocks

Les stocks sont valorisés aux Coûts Unitaire Moyen Pondéré (CUMP)

e) Opérations libellées en devises

Les opérations libellées en devises sont comptabilisées au cours de l'opération. Les dettes et créances ainsi que les disponibilités à la date de clôture sont réévaluées au cours de clôture. Les pertes et gains de change sur la réévaluation sont comptabilisés dans les résultats.

OFFICE DES MINES NATIONALES ET DES INDUSTRIES STRATEGIQUES (OMNIS) ANTANANARIVO

2 PRINCIPES COMPTABLES ESSENTIELS (SUITE)

f) Subvention d'investissement – « frais de formation »

Conformément aux dispositions du contrat de partage de production entre OMNIS et ses Partenaires, ces derniers versent annuellement des frais de formation de personnel à l'OMNIS qui se charge de les engager au cours de l'année ; ces frais sont destinés à couvrir les charges de formation de personnel de l'OMNIS pour être au même niveau que les personnels expatriés afin que le personnel Malagasy puisse être qualifié pour occuper un poste exécutif, de direction, administratif, financier, économique et technique

Pour pérenniser le financement de la formation du personnel, les frais de formation non engagés à la fin d'une année sont reportables les années suivantes.

Ainsi, les « frais de formation » sont traités comme des « subventions d'investissement » suivant le schéma comptable ci-après :

- Ils sont enregistrés dans le crédit du compte 131 « Subventions d'investissements » en contrepartie du compte de trésorerie lors de leur encaissement.
- Lors de leur utilisation, le compte 754 « Quote-part des subventions virée au compte de résultat » est crédité du montant des frais de formation engagés et comptabilisés dans le compte de charges en contre partie du compte 139 « Quote-part de subvention d'investissement ».
- Les frais de formation non consommés à la date de clôture de l'exercice sont maintenus dans le compte 131 « Subventions d'investissements ».

g) Frais administratifs

Les contractants sont tenus de payer à l'OMNIS dans les trente (30) jours suivant la date d'entrée en vigueur d'une part, et par la suite, dans les vingt (jours) suivant le début de chaque année contractuelle une sorte de redevance dénommé « frais administratifs » ou « Managements fees ».

La période d'exploration s'étend généralement sur une période de huit (08) années consécutives, subdivisé en trois (03) ou quatre (04) phases d'exploration. La durée de chaque phase peut varier d'une phase à une autre de deux (02) ans à quatre (04) ans).

Les frais administratifs constituent un produit d'exploitation pour l'Office.

Au titre de l'exercice, l'OMNIS ne comptabilise au cours de l'exercice que les frais administratifs qu'au moment de leur encaissement. Néanmoins, les créances (non encaissées) afférentes au contrat de partage en cours font l'objet d'inventaire et de facturation à la date de clôture et comptabilisés au poste clients.

Les frais administratifs facturés et/ou encaissés au cours de l'exercice mais relatives à des exercices ultérieurs sont comptabilisés en « produits constatés d'avances ».

OFFICE DES MINES NATIONALES ET DES INDUSTRIES STRATEGIQUES (OMNIS)
ANTANANARIVO

Notes annexes aux états financiers
arrêtés aux 31 Décembre 2017 et 2016

3. ACTIFS IMMOBILISES

3.1 Immobilisations incorporelles

Cette rubrique s'analyse comme suit aux 31 décembre 2017 et 2016 :

	31-déc.-17			31-déc.-16	Variations
	Valeurs brutes	Amortissements	Valeurs nettes	Valeurs nettes	
Frais de recherche	11 003 754 389,00	(11 003 754 389,00)			
Logiciels	331 982 414,04	(179 320 210,19)	152 662 203,85	70 512 158,16	82 150 045,69
Autres immobilisations incorporelles	13 173 844,00	(13 173 844,00)			
	11 348 910 647,04	(11 196 248 443,19)	152 662 203,85	70 512 158,16	82 150 045,69

La diminution d'Ariary (82 150 045,69) résulte des opérations suivantes:

	Valeurs brutes		Amortissements		Total
	Acquisitions	sorties/cession	Dotations	reprise	des variations
Logiciels	135 677 209,82	(13 735 666,00)	(51 534 386,46)	11 742 888,33	82 150 045,69

3.2 Immobilisations corporelles

Cette rubrique s'analyse comme suit aux 31 décembre 2017 et 2016 :

	31-déc.-17			31-déc.-16	Variations
	Valeurs brutes	Amortissements	Valeurs nettes	Valeurs nettes	
Terrains	31 280 187,00	(5 955 387,00)	25 324 800,00	25 324 800,00	
Constructions	1 677 704 539,26	(1 514 005 474,93)	163 699 064,33	195 808 103,27	(32 109 038,95)
Matériels et outillages	2 143 150 433,48	(1 472 306 595,59)	670 843 837,89	39 787 610,28	631 056 227,62
Matériels de transports	3 627 674 779,63	(2 495 588 207,44)	1 132 086 572,19	976 103 333,31	155 983 238,88
Matériels et mob de bureau	430 999 077,08	(285 271 273,49)	145 727 803,59	158 422 567,52	(12 694 763,93)
Matériels informatiques	725 553 834,98	(513 810 496,03)	211 743 338,95	96 897 901,65	114 845 437,30
Matériels de logt et de campement	165 577 471,88	(123 802 234,52)	41 775 237,36	31 923 042,09	9 852 195,27
Matériels de laboratoire	1 013 416 618,14	(422 313 692,28)	591 102 925,86	53 319 076,09	537 783 849,77
Matériels médicaux	12 406 044,67	(9 152 386,10)	3 253 658,57	4 467 876,56	(1 214 217,99)
	9 827 762 986,12	(6 842 205 747,38)	2 985 557 238,74	1 582 054 310,77	1 403 502 927,97

La diminution d'Ariary (1 403 502 927,97) résulte des opérations suivantes :

	Valeurs brutes		Amortissements		Total
	Acquisitions	sorties/cession	Dotations	reprise	des variations
Constructions	1 250 000,00		(33 359 038,95)		(32 109 038,95)
Matériels et outillages	700 990 032,04		(69 933 804,42)		631 056 227,62
Matériels de transports	472 980 000,00	(273 518 580,66)	(316 996 761,12)	273 518 580,66	155 983 238,88
Matériels et mob de bureau	21 647 190,90	(17 057 289,94)	(32 026 934,14)	14 742 269,25	(12 694 763,93)
Matériels informatiques	175 466 300,00	(105 087 202,43)	(55 790 268,62)	100 256 608,35	114 845 437,30
Matériels de logt et de campement	28 552 363,60	(19 549 313,74)	(18 609 768,32)	19 458 913,73	9 852 195,26
Matériels de laboratoire	569 115 983,82		(31 332 134,05)		537 783 849,77
Matériels médicaux			(1 214 217,99)		(1 214 217,99)
	1 970 001 870,36	(415 212 386,77)	(559 262 927,61)	407 976 371,99	1 403 502 927,97

Notes annexes aux états financiers
arrêtés aux 31 Décembre 2017 et 2016

3. ACTIFS IMMOBILISES (SUITE)

3.3 Immobilisations financières

Cette rubrique s'analyse comme suit aux 31 décembre 2017 et 2016 :

	31-déc.-17			31-déc.-16	Variations
	Valeurs brutes	Pertes de valeur	Valeurs nettes	Valeurs nettes	
Titre de participation (a)	3 339 576 080,00	(3 313 766 400,00)	25 809 680,00	971 816 480,00	(946 006 800,00)
Dépôts et cautionnement	7 825 380,00	(113 280,00)	7 712 100,00	7 712 100,00	
	3 347 401 460,00	(3 313 879 680,00)	33 521 780,00	979 528 580,00	(946 006 800,00)

(a) Le poste "Titre de participation" se détaille comme suit :

Sociétés	Nombre d'actions	Valeurs brutes	Pertes de valeur	Valeurs nettes
NASSCO	594,00	9 205 600,00	(698 400,00)	8 507 200,00
SECREN	116 600,00	2 332 000 000,00	(2 332 000 000,00)	
MAGRAMA	2 204,00	22 040 000,00	(22 040 000,00)	
SECMA (i)	97 357,00	954 514 000,00	(959 028 000,00)	(4 514 000,00)
QMM (ii)	2 000,00	21 816 480,00		21 816 480,00
		3 339 576 080,00	(3 313 766 400,00)	25 809 680,00

(i) L'excédent (immatériel) de provisions pour pertes de change est à régulariser dans le prochain exercice.

(ii) Aucun test de dépréciation n'a pu toujours être opéré sur les participations chez QMM pour l'année 2017.

4. STOCKS ET ENCOURS

Cette rubrique s'analyse comme suit aux 31 décembre 2017 et 2016 :

	31-déc.-17			31-déc.-16
	Valeurs brutes	Pertes de valeur	Valeurs nettes	Valeurs nettes
Lubrifiants	12 097 476,47		12 097 476,47	6 363 189,36
Produits d'entretien	7 539 656,05		7 539 656,05	9 176 548,48
Pièces de rechange	4 761 948,99		4 761 948,99	5 944 931,54
Fournitures de bureau	19 297 261,94		19 297 261,94	22 221 007,84
Fournitures informatique	1 759 450,60		1 759 450,60	5 454 545,94
Fournitures de recherche et développement	23 257 899,06		23 257 899,06	23 859 612,75
Autres	64 122,91		64 122,91	104 553,77
	68 777 816,02		68 777 816,02	73 124 389,68

Ces stocks sont valorisés aux Coûts Unitaire Moyen Pondéré (CUMP).

5. CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES

Cette rubrique s'analyse comme suit aux 31 décembre 2017 et 2016 :

		31-déc.-17			31-déc.-16
		Montant Brut	Pertes de valeurs	Montant Net	Montant Net
Clients et comptes rattachés	5.1	28 460 512 949,34	(12 830 235 786,44)	15 630 277 162,90	17 757 112 798,20
Autres créances	5.2	3 519 179 627,35	(3 178 598 602,27)	340 581 025,08	249 591 375,50
		31 979 692 576,69	(16 008 834 388,71)	15 970 858 187,98	18 006 704 173,70

Notes annexes aux états financiers
arrêtés aux 31 Décembre 2017 et 2016

5. CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES (suite)

5.1 Clients et comptes rattachés

Cette rubrique s'analyse comme suit aux 31 décembre 2017 et 2016 :

		31-déc.-17		31-déc.-16
		Montant Brut	Pertes de valeurs	Montant Net
Clients partenaires (a)		13 581 621 586,09		13 581 621 586,09
Clients douteux		12 830 235 786,44	(12 830 235 786,44)	0,00
Clients partenaires, produits à recevoir		2 048 655 576,81		2 048 655 576,81
		28 460 512 949,34	(12 830 235 786,44)	15 630 277 162,90
				17 757 112 798,20

(a) Il est à noter que des créances s'élevant à 2 162 211 250,00 Ariary, se détaillant ci-après, ne sont pas comptabilisées dans ce compte:

Client		Frais administratif	Frais de formation	TOTAL
MADAGASCAR SOUTHERN PETROLEUM		502 191 000,00	334 794 000,00	836 985 000,00
VARUN PETROLIUM	Antérieurs	502 191 000,00	502 191 000,00	1 004 382 000,00
	2016	153 447 250,00	167 397 000,00	320 844 250,00
TOTAL		1 157 829 250,00	1 004 382 000,00	2 162 211 250,00
Notes		Cf note 12-a-(ii) (infra)	Cf note 8-a (infra)	

Les créances en devises ont fait l'objet d'ajustement au cours de clôture.

Les créances présentant des risques de non recouvrement ont fait l'objet de constatation de pertes de valeur de 100%.

5.2 Autres créances

Cette rubrique s'analyse comme suit aux 31 décembre 2017 et 2016 :

	31-déc.-17		31-déc.-16
	Montant Brut	Pertes de valeurs	Montant Net
Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes	148 689 921,29		148 689 921,29
Personnel (a)	71 986 150,50		71 986 150,50
Organismes sociaux			5 000,00
Etat et comptes rattachés	103 867 988,48		103 867 988,48
Charges constatées d'avances	864 172,37		864 172,37
Autres débiteurs	15 221 369,43		15 221 369,43
Débiteurs divers douteux (b)	3 178 550 025,27	(3 178 598 602,27)	(48 577,00)
	3 519 179 627,35	(3 178 598 602,27)	340 581 025,08
			249 591 375,50

(a) Le poste "personnel" se détaille comme suit aux 31 décembre 2017 et 2016 :

	31-déc.-17	31-déc.-16
Personnel, créances sur cession d'immobilisation	820 000,00	1 848 561,00
Avances sur indemnités de mission	842 000,00	11 689 600,00
Avances sur salaires	60 000,00	607 999,96
Avances sur frais d'hospitalisation	17 887 553,08	25 915 810,92
Avances sur opérations particulières	32 160 553,78	26 349 081,46
Personnel, autres débiteurs	20 216 043,64	36 944 898,43
	71 986 150,50	103 355 951,77

(b) Le poste "Débiteurs divers douteux" est constitué essentiellement par des créances sur INVESTCO pour Ariary 3 675 303 109,00. L'ancienneté de la mise en liquidation du débiteur rend presque nulle la chance de recouvrement y afférente.

6. PLACEMENTS ET AUTRES EQUIVALENTS DE TRESORERIE

Cette rubrique s'analyse comme suit aux 31 décembre 2017 et 2016 :

	31-déc.-17	31-déc.-16
Bon de Trésor par Adjudication (BTA)		10 000 000 000,00
Intérêts courus à recevoir sur BTA		132 500 000,00
Dépôt à terme (DAT)	46 100 000 000,00	44 167 790 000,00
Intérêts courus à recevoir sur DAT	1 074 701 111,11	663 819 777,40
	47 174 701 111,11	54 964 109 777,40

OFFICE DES MINES NATIONALES ET DES INDUSTRIES STRATEGIQUES (OMNIS)
ANTANANARIVO

Notes annexes aux états financiers
arrêtés aux 31 Décembre 2017 et 2016

6. PLACEMENTS ET AUTRES EQUIVALENTS DE TRESORERIE (SUITE)

Le poste " DAT " représente les souscriptions non échues au 31 décembre 2017 dont les principales caractéristiques s'analysent comme suit :

Banque	Valeur nominale non échue (1)	Période		Taux d'intérêt annuel	Intérêts correspondants	dont Intérêts courus au 31/12/2017 (2)	IRCM des intérêts courus (3)	Total (4)= (1)+(2)+(3)
		Début	échec					
BFV	1 400 000 000,00	10/06/2017	10/06/2018	8,67%	121 380 000,00	67 433 333,33	(13 486 666,67)	1 453 946 666,67
BFV	3 000 000 000,00	06/12/2017	06/12/2018	8,25%	247 500 000,00	16 500 000,00	(3 300 000,00)	3 013 200 000,00
BNI (MGA)	3 000 000 000,00	18/01/2017	18/01/2018	7,50%	225 000 000,00	213 750 000,00	(42 750 000,00)	3 171 000 000,00
BNI (MGA)	600 000 000,00	24/02/2017	24/02/2018	7,25%	43 500 000,00	36 975 000,00	(7 395 000,00)	629 580 000,00
BNI (MGA)	1 500 000 000,00	12/06/2017	12/06/2018	7,75%	116 250 000,00	63 937 500,00	(12 787 500,00)	1 551 150 000,00
BNI (MGA)	2 000 000 000,00	27/06/2017	27/06/2018	8,00%	160 000 000,00	81 333 333,33	(16 266 666,67)	2 065 066 666,67
BNI (MGA)	3 000 000 000,00	18/07/2017	18/07/2018	8,10%	243 000 000,00	109 350 000,00	(21 870 000,00)	3 087 480 000,00
BNI (MGA)	2 000 000 000,00	19/07/2017	19/07/2018	8,00%	160 000 000,00	71 555 555,56	(14 311 111,11)	2 057 244 444,45
BNI (MGA)	5 000 000 000,00	28/07/2017	28/07/2018	9,25%	462 500 000,00	195 277 777,78	(39 055 555,56)	5 156 222 222,22
BNI (MGA)	6 100 000 000,00	25/11/2017	25/11/2018	9,50%	579 500 000,00	56 340 277,78	(11 268 055,56)	6 145 072 222,22
BNI (MGA)	2 000 000 000,00	21/12/2017	21/12/2018	7,30%	146 000 000,00	3 650 000,00	(730 000,00)	2 002 920 000,00
BOA	2 000 000 000,00	13/02/2017	13/02/2018	7,00%	140 000 000,00	123 277 777,78	(24 655 555,56)	2 098 622 222,22
BOA	1 500 000 000,00	28/07/2017	28/07/2018	8,50%	127 500 000,00	53 833 333,33	(10 766 666,67)	1 543 066 666,66
BOA	1 500 000 000,00	22/12/2017	22/12/2018	7,30%	109 500 000,00	2 433 333,33	(486 666,67)	1 501 946 666,67
MICROCRED	1 500 000 000,00	26/09/2017	26/09/2018	8,25%	123 750 000,00	32 312 500,00	(6 462 500,00)	1 525 850 000,00
MICROCRED	2 500 000 000,00	26/09/2017	26/09/2019	8,25%	412 500 000,00	53 854 166,67	(10 770 833,33)	2 543 083 333,33
MICROCRED	2 500 000 000,00	26/09/2017	26/07/2019	8,25%	378 125 000,00	53 854 166,67	(10 770 833,33)	2 543 083 333,33
MICROCRED	2 500 000 000,00	26/09/2017	27/05/2019	8,25%	343 750 000,00	53 854 166,67	(10 770 833,33)	2 543 083 333,33
MICROCRED	2 500 000 000,00	26/09/2017	26/03/2019	8,25%	309 375 000,00	53 854 166,67	(10 770 833,33)	2 543 083 333,33
	46 100 000 000,00				4 449 130 000,00	1 343 376 388,89	(268 675 277,78)	47 174 701 111,11

(a)

Notes annexes aux états financiers.
arrêtés aux 31 Décembre 2017 et 2016.

6. PLACEMENTS ET AUTRES EQUIVALENTS DE TRESORERIE (SUITE)

Par ailleurs, les DAT échus au cours de l'exercice s'analysent comme suit :

Banque	Valeur nominale	Période		Taux d'intérêt annuel	Intérêts correspondants	Dont intérêts 2017	dont IRCM	dont IRCM 2017
		Debut	échéance					
BFV	550 000 000,00	02/02/2016	02/02/2017	7,87%	44 006 416,67	4 558 972,23	(8 801 283,33)	(913 794,45)
BFV	1 400 000 000,00	10/06/2016	10/06/2017	6,61%	93 825 277,78	42 414 165,67	(18 765 055,56)	(8 482 833,33)
BFV	3 000 000 000,00	02/12/2016	02/12/2017	8,52%	259 150 000,00	239 270 000,00	(51 830 000,00)	(47 854 000,00)
BNI (MGA)	1 000 000 000,00	28/03/2016	28/03/2017	5,25%	52 500 000,00	12 833 333,33	(10 500 000,00)	(2 566 666,67)
BNI (MGA)	1 500 000 000,00	10/06/2016	10/06/2017	7,50%	112 500 000,00	50 000 000,00	(22 500 000,00)	(10 000 000,00)
BNI (MGA)	3 000 000 000,00	18/07/2016	18/01/2017	7,50%	113 424 657,53	12 174 657,53	(22 884 531,51)	(2 434 931,51)
BNI (MGA)	2 000 000 000,00	19/07/2016	19/01/2017	7,50%	75 616 438,35	8 533 105,02	(15 123 287,67)	(1 706 621,00)
BNI (MGA)	1 000 000 000,00	05/08/2016	05/02/2017	7,25%	36 547 945,20	7 346 555,31	(7 309 598,04)	(1 489 311,26)
BNI (MGA)	600 000 000,00	23/08/2016	23/02/2017	6,25%	18 904 109,58	5 674 942,91	(3 780 821,92)	(1 134 988,58)
BNI (MGA)	6 000 000 000,00	24/11/2016	24/11/2017	9,00%	540 000 000,00	486 000 000,00	(108 000 000,00)	(97 200 000,00)
BNI (MGA)	2 000 000 000,00	22/12/2016	22/06/2017	7,50%	74 794 520,55	71 461 187,22	(14 858 904,11)	(14 282 237,44)
BNI (MGA)	2 000 000 000,00	19/01/2017	19/07/2017	7,50%	74 383 561,64	74 383 561,64	(14 876 712,33)	(14 876 712,33)
BOA	1 500 000 000,00	27/07/2016	27/01/2017	7,00%	52 931 506,85	8 306 506,85	(10 586 301,37)	(1 661 301,37)
BOA	2 000 000 000,00	12/08/2016	12/02/2017	6,50%	65 534 246,58	15 700 913,25	(13 106 849,32)	(3 140 182,65)
BOA	1 500 000 000,00	28/01/2017	28/07/2017	6,00%	44 630 136,99	44 630 136,99	(8 926 027,40)	(8 926 027,40)
BOA (USD)	1 524 465 000,00	22/08/2016	22/02/2017	0,20%	1 524 465,00	487 597,34	(304 893,00)	(97 519,47)
BOA (USD)	10 193 325 000,00	21/11/2016	21/11/2017	0,45%	45 859 962,50	38 005 568,55	(9 173 992,50)	(7 601 113,71)
BMOI	2 000 000 000,00	26/01/2016	26/01/2017	8,10%	164 700 000,00	14 400 000,00	(32 940 000,00)	(2 880 000,00)
BMOI	2 000 000 000,00	09/12/2016	09/12/2017	6,85%	138 902 777,78	130 530 555,56	(27 780 555,56)	(26 106 111,11)
BMOI	1 400 000 000,00	22/12/2016	22/12/2017	5,90%	83 747 222,22	81 682 222,22	(16 748 444,44)	(16 356 444,44)
MICROCRED	1 500 000 000,00	21/07/2016	21/07/2017	7,50%	112 500 000,00	62 812 500,00	(22 500 000,00)	(12 562 500,00)
	47 667 790 000,00				2 205 993 245,22	1 411 216 483,61	(441 198 648,04)	(282 243 296,72)

(b)

2 754 982 872,50

(cf. note 20. infra)

TOTAL INTERETS DE L'EXERCICE 2017 (a) + (b)

7. DISPONIBLES

Cette rubrique s'analyse comme suit aux 31 décembre 2017 et 2016 :

	31-déc.-17	31-déc.-16
COMPTES BANCAIRES	43 691 810 247,13	47 564 244 671,39
BFV-SG	20 633 684 632,44	28 717 311 650,45
BNI - CA	7 217 488 579,25	5 001 609 309,66
BOA	9 972 063 371,19	4 676 329 121,95
BMOI	5 453 626 864,26	9 143 998 189,33
MICROCRED	414 956 800,00	24 996 400,00
TRESOR	54 070 862,00	54 070 862,00
CAISSE	12 331 931,13	1 326 313,90
	43 758 213 040,26	47 619 641 847,29

Les comptes bancaires font l'objet de rapprochement avec les relevés émanant des établissements financiers.
Les banques en devises ont fait l'objet d'ajustement au cours de clôtureAudit externe des comptes de l'exercice
clos le 31 décembre 2017

OFFICE DES MINES NATIONALES ET DES INDUSTRIES STRATEGIQUES (OMNIS)
ANTANANARIVO

Notes annexes aux états financiers
arrêtés aux 31 Décembre 2017 et 2016

8. CORRECTION D'ERREUR

La variation de ce compte s'analyse comme suit au 31 décembre 2017

Soldes au 31 décembre 2016	1 696 381 998,46
Annulation produit 2016 non conforme à la justificative reçue	(1 631 980 136,52)
Ajout quote part subvention pour formation jugé insuffisant pour 2016	335 760 973,93
	400 162 835,87

9. PRODUITS DIFFERES, SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

Cette rubrique s'analyse comme suit aux 31 décembre 2017 et 2016 :

	31-déc.-17	31-déc.-16
Subventions d'équipement reçues (a)	46 545 059 343,23	44 749 153 749,34
QP de subventions virées au CR sur investissements	(5 981 437 209,26)	(5 803 559 355,92)
QP de subventions virées au CR sur formation	(2 376 209 563,31)	(1 715 962 328,39)
	38 187 412 570,66	37 229 632 065,03

(a) Il est à noter que des "frais de formation" s'élevant au total à 1 004 382 000,00 Ariary ne sont pas comptabilisés.

Client		Frais de formation
MADAGASCAR SOUTHERN PETROLEUM		334 794 000,00
VARUN PETROLIUM	Antérieurs	502 191 000,00
	2016	167 397 000,00
TOTAL		1 004 382 000,00
		<i>Cf note 5.1-a (supra)</i>

10. FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Cette rubrique s'analyse comme suit aux 31 décembre 2017 et 2016 :

	31-déc.-17	31-déc.-16
Fournisseurs de biens	16 567 374,54	1 667 182,50
Fournisseurs de services	259 680 255,86	75 614 018,81
Fournisseurs d'exploitation, retenue de garantie		438 432,00
Fournisseurs d'immobilisations, retenue de garantie	38 362 617,83	1 356 769,00
Fournisseurs : factures non parvenues	26 941 043,99	23 757 962,99
	341 551 292,22	102 834 365,30

11. PROVISIONS ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCES - PASSIFS COURANTS

Cette rubrique est constitué par des produits (revenus) relatifs aux exercices ultérieurs encaissés durant l'exercice dont détails ci-après :

		31-déc.-17	31-déc.-16
<u>Frais administratif</u>			
AMICOH RESOURCES ADM		282 026 958,90	
TULLOW			522 313 329,67
SAPETRO		313 754 991,78	
OYSTER		112 634 516,70	
OMV		229 490 166,33	407 714 884,93
		937 906 633,72	930 028 214,60

OFFICE DES MINES NATIONALES ET DES INDUSTRIES STRATEGIQUES (OMNIS)
ANTANANARIVO

Notes annexes aux états financiers
arrêtés aux 31 Décembre 2017 et 2016

12. AUTRES DETTES

Cette rubrique s'analyse comme suit aux 31 décembre 2017 et 2016 :

		31-déc.-17	31-déc.-16
Personnel et comptes rattachés	(a)	752 413 440,04	665 866 592,07
Organismes sociaux	(b)	79 101 635,50	69 870 344,80
Etat et comptes rattachés	(c)	782 888 624,62	767 492 813,19
Autres créditeurs		22 756 842,00	22 756 842,00
		<u>1 637 160 542,16</u>	<u>1 525 986 592,06</u>

(a) Le poste " personnel et comptes rattachés " est constitué essentiellement par les provisions des droits de congés non pris au 31 décembre 2017 s'élevant à Ariary 744,14 millions.

(b) Le poste " Organismes sociaux " se détaille comme suit aux 31 décembre 2017 et 2016 :

	31-déc.-17	31-déc.-16
CNaPS	3 784 524,56	3 414 902,42
CRCM	37 269,00	37 269,00
CPR	31 261 347,65	27 842 715,18
Provisions CNaPS sur droits de congés non pris	1 302 169,80	1 805 171,35
Provisions CRCM sur droits de congés non pris	574 384,80	196 675,36
Provisions CPR sur droits de congés non pris	42 141 939,69	36 573 611,49
	<u>79 101 635,50</u>	<u>69 870 344,80</u>

(c) Le poste " Etat et comptes rattachés " se détaille comme suit aux 31 décembre 2017 et 2016 :

	31-déc.-17	31-déc.-16
IRSA	311 686 346,18	320 890 534,34
ETAT CHARGE A PAYER	438 202 278,44	438 202 278,44
IRCM	33 000 000,00	8 400 000,41
	<u>782 888 624,62</u>	<u>767 492 813,19</u>

13. REVENUS D'ACTIVITES

Cette rubrique s'analyse comme suit durant les exercices 2017 et 2016 :

		2017	2016
Vente de dossiers techniques		972 573 742,81	6 183 421 378,77
Frais administratif - "Management fees"	(d)	3 445 840 963,17	5 351 574 612,94
Frais d'analyse		49 902 637,00	35 760 654,00
Autres frais accessoires refacturés		210 000,00	1 798 000,00
		<u>4 468 527 342,98</u>	<u>11 572 554 645,71</u>

(d) il est à noter que des frais administratifs contractuels s'élevant au total à 1 157 829 250,00 Ariary ne sont pas comptabilisés dans ce compte :

Client		Frais administratif
MADAGASCAR SOUTHERN PETROLEUM	2016	502 191 000,00
	Antérieurs	502 191 000,00
VARUN PETROLIUM	2016	153 447 250,00
TOTAL		1 157 829 250,00
Notes		Cf note 5.1-a (supra)

Notes annexes aux états financiers
arrêtés aux 31 Décembre 2017 et 2016

14. ACHATS CONSOMMES

Cette rubrique s'analyse comme suit durant les exercices 2017 et 2016 :

		2017	2016
Achats de matières et fournitures consommables	(a)	443 010 488,87	389 997 142,91
Variation de stocks		4 346 573,66	2 450 732,93
Achats d'études et de prestations de services		33 405 982,54	40 783 216,67
Achats de matériels, équipements et travaux		41 351 149,40	24 627 242,00
Achats non stockés de matières et fournitures	(b)	339 824 344,85	259 058 651,57
Rabais, remises, ristournes obtenus		(6 289 300,00)	
		<u>855 649 239,32</u>	<u>716 916 986,08</u>

(a) Le poste "Achats de matières et fournitures consommables" se détaille comme suit durant les exercices 2017 et 2016 :

		2017	2016
Gaz et lubrifiants		13 217 130,00	12 016 765,67
Matériaux de construction		52 409 041,68	46 460 795,54
Produits d'entretien		31 675 269,42	28 385 744,48
Achats pneumatiques		26 986 799,98	34 280 368,00
Pièces de rechange pour matériels techniques		396 000,00	
Pièces de rechange pour matériels de transports		91 631 120,32	81 483 350,33
Pièces de rechange pour matériels informatique		4 136 033,33	8 949 471,41
Fourniture de Magasin		704 000,00	
Fourniture de bureau et administrative		40 405 871,61	39 012 983,34
Fourniture informatique		48 287 804,00	49 306 164,06
Fourniture électrique		5 281 014,01	20 828 271,17
Produit pharmaceutique	(i)	1 296 582,60	63 812 958,91
Autres		126 583 821,92	5 460 270,00
		<u>443 010 488,87</u>	<u>389 997 142,91</u>

(i) le compte "achat de produit pharmaceutique" se détaille comme suit durant les exercices 2017 et 2016 :

		2017	2016
Achat de produit pharmaceutique		158 738 809,59	140 215 345,39
Couverture par cotisations CMO		(157 442 226,99)	(76 402 386,48)
		<u>1 296 582,60</u>	<u>63 812 958,91</u>

(b) Le poste "Achats non stockés de matières et fourniture" se détaille comme suit durant les exercices 2017 et 2016 :

		2017	2016
Petites outillage		768 900,00	415 300,00
Carburants, gaz et lubrifiants		209 408 760,16	154 645 682,00
Eau et électricité		86 762 268,02	74 744 169,57
Fourniture		41 272 750,00	29 031 500,00
Pièces de rechanges		50 000,00	
Produits d'ornement - fleurs		1 561 666,67	222 000,00
Accessoire pour matériel de loisir			
		<u>339 824 344,85</u>	<u>259 058 651,57</u>

15. SERVICES EXTERIEURS

Cette rubrique s'analyse comme suit durant les exercices 2017 et 2016 :

		2017	2016
Location		13 282 295,31	2 975 055,31
Entretien et réparation		233 005 392,89	183 989 862,02
Primes d'assurance		496 025 493,49	299 489 923,39
Documentation et divers		58 400 226,67	127 065 004,87
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires		96 673 500,00	47 125 000,00
Publicité, publication, relations publiques (a)	(c)	1 345 917 719,33	1 151 852 640,07
Transports et frets		15 027 518,17	3 591 312,65
Déplacement/missions/réceptions (b)	(d)	1 736 573 008,99	1 126 315 453,80
Frais de postes et télécommunication		153 024 787,28	153 402 422,56
Services bancaires et assimilés		176 695 856,09	95 762 859,33
Rabais, remises, ristournes sur services extérieurs			
		<u>4 324 625 798,22</u>	<u>3 191 569 534,00</u>

Notes annexes aux états financiers
arrêtés aux 31 Décembre 2017 et 2016

15. SERVICES EXTERIEURS (Suite)

(c) le poste "Publicité, publication, relations publiques" s'analyse comme suit aux 31 décembre 2017 et 2016:

		2017	2016
Annonces- Insertions - Publicité	(ii)	1 329 157 719,33	936 733 240,07
Publications		180 000,00	214 769 400,00
Imprimés		350 000,00	350 000,00
		<u>1 329 687 719,33</u>	<u>1 151 852 640,07</u>

(ii) Le compte "Publication" enregistre les dépenses de charges de publicité et de sponsoring s'élevant à 1 320 771 243,95 Ariary qui ont été réalisées sans aucune procédure de sélection mais sur « recommandations des autorités supérieures.

(d) le poste "Déplacement/missions/réception" s'analyse comme suit aux 31 décembre 2017 et 2016:

		2017	2016
Voyages aériens Direction Générale		174 549 000,00	88 546 000,00
Voyages aériens des Directeurs			3 819 950,00
Voyages aériens des Autres Salariés		298 100 670,00	102 441 950,00
Voyages terrestres Autres Personnel		90 000,00	
Missions	(iii)	1 230 294 424,39	784 512 747,30
Réceptions		15 242 914,60	144 674 806,50
Hébergements		18 296 000,00	2 320 000,00
		<u>1 736 573 008,99</u>	<u>1 126 315 453,80</u>

(iii) Le compte "mission" enregistre des indemnités de missions s'élevant à 65 594 426,78 Ariary correspondent à des frais de mission des personnes hors de l'effectif de OMNIS

16. IMPÔTS ET TAXES

Cette rubrique s'analyse comme suit durant les exercices 2017 et 2016 :

		2017	2016
Droite d'enregistrement		4 980 000,00	
Frais de visa		12 979 058,98	9 740 440,00
IRCM		805 986 072,11	937 201 084,45
TVA non récupérable		266 716 305,26	243 963 264,09
Autres impôts et taxes, droits d'enregistrements		1 298 300,00	10 000,00
		<u>1 091 959 736,35</u>	<u>1 190 914 788,54</u>

17. CHARGES DU PERSONNEL

Cette rubrique s'analyse comme suit durant les exercices 2017 et 2016 :

		2017	2016
Rémunérations du personnel	(a)	6 584 424 265,91	6 606 411 309,35
Charges sociales	(b)	443 556 022,00	408 050 965,91
Autres charges sociales	(c)	329 737 664,12	502 650 817,46
Autres charges du personnel	(d)	364 053 110,66	443 836 904,43
		<u>7 721 771 062,69</u>	<u>7 960 949 997,15</u>

(a) Le poste "rémunération du personnel" se détaille comme suit durant les exercices 2017 et 2016 :

		2017	2016
Rémunérations du personnel		3 715 339 503,57	3 254 619 396,89
Congés payés		476 501 025,05	352 424 974,04
Prime et gratification		1 513 052 506,15	2 319 208 689,33
Indemnité		877 867 536,14	677 176 946,09
Autres		1 663 695,00	2 981 303,00
		<u>6 584 424 265,91</u>	<u>6 606 411 309,35</u>

Notes annexes aux états financiers
arrêtés aux 31 Décembre 2017 et 2016

17. CHARGES DU PERSONNEL (suite)

(b) Le poste "charges sociales" se détaille comme suit durant les exercices 2017 et 2016 :

	2017	2016
CPR	235 980 949,16	211 489 039,28
CRCM	735 491,84	37 323,04
CNaPS	10 028 291,51	11 847 047,10
CMO	196 811 289,49	184 677 556,49
	<u>443 556 022,00</u>	<u>408 050 965,91</u>

(c) Le poste "Autres charges sociales" se détaille comme suit durant les exercices 2017 et 2016 :

	2017	2016
Oeuvres sociales	136 177 857,29	273 993 693,50
Habillement du personnel	23 122 335,56	13 135 016,00
Restauration du personnel	139 904 980,50	136 856 415,67
Sports et loisirs	12 846 020,00	61 423 933,34
Allocations familiales	17 246 470,77	17 241 758,95
Autres	440 000,00	
	<u>329 737 664,12</u>	<u>502 650 817,46</u>

(d) Le poste "Autres charges du personnel" se détaille comme suit durant les exercices 2017 et 2016 :

	2017	2016
Frais médicaux et d'hospitalisation	39 566 849,67	1 288 844,86
Frais de formation à l'extérieur	274 116 810,99	420 717 559,57
Frais de formation locale	50 369 450,00	21 830 500,00
	<u>364 053 110,66</u>	<u>443 836 904,43</u>

18. AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS

Cette rubrique s'analyse comme suit durant les exercices 2017 et 2016 :

	2017	2016
Plus values sur cessions actifs non courants	27 091 235,32	
Quote part de subvention d'investissement virée au résultat	620 047 078,75	429 395 672,77
Reprise dur provision droit et pénalité		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	73 750 923,85	11 023 443,33
Garantie bancaire		2 971 155 269,87
	<u>720 889 237,92</u>	<u>3 411 574 385,98</u>

(e) Ce poste se détaille comme suit:

	Montant
Dotations aux amortissements	177 877 853,34
Frais de formation (i)	660 247 234,92
	<u>838 125 088,26</u>

19. AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES

Cette rubrique s'analyse comme suit durant les exercices 2017 et 2016 :

	2017	2016
Jeton de présence	28 980 000,00	20 260 000,00
Dons et libéralités	108 120 000,00	649 985 800,00
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	15 024 230,06	3 389 076,29
Autres charges de gestion courante		287 814,00
	<u>152 124 230,06</u>	<u>673 922 690,29</u>

Notes annexes aux états financiers
arrêtés aux 31 Décembre 2017 et 2016

20. DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS

Cette rubrique s'analyse comme suit durant les exercices 2017 et 2016 :

	2017	2016
Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles (cf. note 3.1 supra)	51 534 386,46	38 607 649,60
Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles (cf. note 3.2 supra)	559 262 927,61	390 794 689,85
	<u>610 797 314,07</u>	<u>429 402 339,45</u>

21. DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUE ET CHARGE

Cette rubrique s'analyse comme suit durant les exercices 2017 et 2016 :

	2017	2016
Dotations aux pertes de valeurs sur comptes des tiers :	2 154 121 041,98	10 659 501 766,00
Dotations aux pertes de valeurs sur immobilisations financières :	954 514 000,00	
	<u>3 108 635 041,98</u>	<u>10 659 501 766,00</u>

22. PRODUITS FINANCIERS

Cette rubrique s'analyse comme suit durant les exercices 2017 et 2016 :

	9-juil.-05	8-juil.-05
Intérêts BTA	959 375 000,00	998 958 333,33
Intérêts sur DAT (cf. note 6. supra)	2 754 592 872,52	2 650 191 129,74
Profits de change	187 783 748,55	8 005 037 793,59
Intérêts créditeurs	230 032 541,69	208 170 027,83
	<u>4 131 784 162,76</u>	<u>11 862 357 284,49</u>

23. CHARGES FINANCIERES

Cette rubrique s'analyse comme suit durant les exercices 2017 et 2016 :

	9-juil.-05	8-juil.-05
Intérêts débiteurs	21 768 132,75	439 867,62
Pertes de change	4 929 070 947,41	525 145 490,24
	<u>4 950 839 080,16</u>	<u>525 585 357,86</u>

24. POINTS D'ORDRE FISCAL

Suivant lettre de la Direction des études et de la législation fiscale N°50/MFB/SG/DGI/DELF/SL en date du 13 avril 2007, le régime fiscal de l'OMNIS, en tant qu'établissement public à caractère administratif (EPA), est le suivant :

- L'OMNIS n'est pas soumis à l'impôt sur les revenus (IR). Par contre, il est tenu de déposer la déclaration des résultats dans le délai réglementaire;
- Il est tenu de faire la déclaration mensuelle nominative des traitements, salaires et assimilés, alloués à son personnel salarié, de retenir et verser l'IRSA correspondant;
- Les jetons de présence alloués aux membres du Conseil d'Administration sont passibles à l'IRCM;
- L'OMNIS n'a pas la qualité d'assujéti au regard de la taxe sur les chiffres d'affaires dans la limite des activités fixés son statut suivant le décret N°99 897 du 20 septembre 1999.
- les actes civils ou commerciaux pouvant être effectués seront soumis à la réglementation de droit commun.

Néanmoins, l'OMNIS a fait l'objet de redressements portant sur la TVA et l'impôt sur les revenus (IR) relatifs aux exercices 2011, 2012 et 2013 comptabilisés (provisionnés) dans les charges de l'exercice 2014 pour 8 241 136 691,69 Ariary, intégralement payés en 2015.

25. ENGAGEMENT HORS BILAN

Dans le cadre de l'exécution des contrats de partage, l'OMNIS reçoit des clients des lettres de garantie d'une banque de premier ordre, agréée par la banque centrale de Madagascar couvrant le montant des engagements souscrits afin de garantir le respect des engagements de travaux auxquels elles sont contractuellement soumises pendant la phase d'exploration.

Le montant des garanties reçues afférentes aux contrats de partage en cours au 31 décembre 2017 n'a pas pu être évalué faute d'exhaustivité des lettres de garantie reçues et de l'absence de suivi rigoureux d'apurement.