

**NOTE 26**  
**AUTRES CHARGES**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Pertes sur créances clients			
Pertes sur autres débiteurs			
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun			
Valeur comptable des cessions courantes d'immobilisations			
Indemnités de fonction et autres rémunérations d'administrateurs			
Dons et mécénat	23 593 000	2 040 247 577	-98,84 %
Autres charges diverses	80 444 960 993	13 987 793 225	475,11 %
Charges pour provisions et provisions pour risques à court terme d'exploitation (voir note 28)			
<b>TOTAL</b>	<b>80 468 553 993</b>	<b>16 028 040 802</b>	<b>402,05 %</b>

Commentaire :

Les autres charges diverses sont constituées des frais de compensation des communautés villageoises pour GNF 77 778 millions et des autres charges courantes pour GNF 2 690 millions.

NOTE 27A  
CHARGES DE PERSONNEL

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Rémunérations directes versées au personnel	72 689 444 204	40 805 200 980	78,14 %
Indemnités forfaitaires versées au personnel	2 212 761 300	2 763 654 253	-19,93 %
Charges sociales	4 752 443 647	2 909 715 151	63,33 %
Rémunérations et charges sociales de l'exploitant individuel			
Rémunération transférée de personnel extérieur	9 055 591 530	7 328 815 256	23,56 %
Autres charges sociales	1 051 817 557	704 159 103	49,37 %
<b>TOTAL</b>	<b>89 762 058 238</b>	<b>54 511 544 743</b>	<b>64,67 %</b>

Commentaire :



**EFFECTIFS, MASSE SALARIALE ET PERSONNEL EXTERIEUR**

QUALIFICATIONS	EFFECTIF ET MASSE SALARIALE				MASSE SALARIALE													
	Nationaux		Autres Etats de l'OHADA		Nationaux				Autres Etats de l'OHADA				Hors OHADA		TOTAL			
	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F						
YA 1. Cadres supérieurs	1 584																	89 796 058 238
YB 2. Techniciens supérieurs et cadres moyens																		
YC 3. Techniciens, agents de maîtrise et ouvriers qualifiés																		
YD 4. Employés, manoeuvres, ouvriers et apprentis																		
YE TOTAL (1)	1 584																	89 796 058 238
YF Permanents																		
YG Saisonniers																		

2. Personnel extérieur

YH 1. Cadres supérieurs	Facturation à l'entité																	
YI 2. Techniciens supérieurs et cadres moyens																		
YJ 3. Techniciens, agents de maîtrise et ouvriers qualifiés																		
YK 4. Employés, manoeuvres, ouvriers et apprentis																		
YL TOTAL (2)																		
YM Permanents																		
YN Saisonniers																		
YO TOTAL (1+2)	1 584																	1 584

M : Masculin  
F : Féminin

Commentaire :

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

SITUATIONS ET MOUVEMENTS  NATURE	A	B				C			D = A + B - C
	Provisions à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations		Diminutions : reprises		Financières	Hors activités ordinaires	Financières	Hors activités ordinaires
		d'exploitation	Financières	d'exploitation	Financières				
1. Provisions réglementées									
2. Provisions financières pour risques et charges									
3. Dépréciations des immobilisations									
<b>TOTAL : DOTATIONS</b>									
4. Dépréciation des stocks									
5. Dépréciations actifs circulants HAO									
6. Dépréciations fournisseurs									
7. Dépréciations clients									
8. Dépréciations autres créances									
9. Dépréciations titres de placement									
10. Dépréciations valeurs à encaisser									
11. Dépréciations disponibilités									
12. Dépréciations et provisions pour risques à court terme exploitation	133 830 895		61 739 260 550					49 112 185 605	12 760 905 840
13. Dépréciations et provisions pour risques à court terme à caractère financier									
<b>TOTAL : CHARGES POUR DEPRECIATIONS ET PROVISIONS A COURT TERME</b>	133 830 895		61 739 260 550					49 112 185 605	12 760 905 840
<b>TOTAL</b>	133 830 895		61 739 260 550					49 112 185 605	12 760 905 840

Commentaire :



**NOTE 29**  
**CHARGES ET REVENUS FINANCIERS**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Intérêts des emprunts			
Intérêts dans loyers de locations acquisition			
Escomptes accordés			
Autres intérêts			
Escomptes des effets de commerce			
Pertes de change	2 267 779 616	125 382 005 687	-98,19 %
Pertes sur cessions de titres de placement			
Malis provenant d'attribution gratuite d'actions au personnel salarié et aux dirigeants			
Pertes sur risques financiers			
Charges pour dépréciation et provisions à court terme à caractère financier (voir note 28)	61 739 260 550	231 582 115 677	-73,34 %
<b>SOUS TOTAL : FRAIS FINANCIERS</b>	<b>64 007 040 166</b>	<b>356 964 121 364</b>	<b>-82,07 %</b>
Intérêts de prêts et créances diverses	(329 658 182)	(137 536 483)	139,69 %
Revenus de participations			
Escomptes obtenus			
Revenus de placement			
Gains de change	(7 701 879 957)	(92 161 875 946)	-91,64 %
Gains sur cessions de titres de placement			
Gains sur risques financiers			
Reprises de charges pour dépréciation et provisions à court terme à caractère financier (voir note 28)	(49 112 185 605)		
<b>SOUS TOTAL : REVENUS FINANCIERS</b>	<b>(57 143 723 744)</b>	<b>(92 299 412 429)</b>	<b>-38,09 %</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6 863 316 422</b>	<b>264 664 708 935</b>	<b>-97,41 %</b>

Commentaire :



**NOTE 30**  
**AUTRES CHARGES ET PRODUITS HAO**

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Charges HAO constatées (1) à détailler	920 012 549	13 000 000	6977,02 %
(1).....			
(1).....			
Pertes sur créances HAO			
Dons et libéralités accordés	16 758 342 707	8 226 730 740	103,71 %
Abandons de créances consentis			
Charges provisionnées HAO			
Dotations hors activités ordinaires			
Participations des travailleurs			
Subventions d'équilibre			
<b>SOUS TOTAL : AUTRES CHARGES HAO</b>	<b>17 678 355 256</b>	<b>8 239 730 740</b>	<b>114,55 %</b>
Produits HAO constatés (1) à détailler			
(1).....			
(1).....			
Dons et libéralités obtenus			
Abandons de créances obtenus			
Transferts de charges HAO			
Reprises des charges pour dépréciations et provision à court terme HAO			
Reprises hors activités ordinaires			
<b>SOUS TOTAL : AUTRES PRODUITS HAO</b>			
<b>TOTAL</b>	<b>(17 678 355 256)</b>	<b>(8 239 730 740)</b>	<b>114,55 %</b>

Commentaire :

NOTE 31

REPARTITION DU RESULTAT ET AUTRES ELEMENTS CARACTERISTIQUES DES CINQ DERNIERS EXERCICES

NATURE DES INDICATIONS	EXERCICES CONCERNES ( 1 )				
	N	N - 1	N - 2	N - 3	N - 4
<b>STRUCTURE DU CAPITAL A LA CLOTURE DE L'EXERCICE (2)</b>					
Capital social	140 000 000	140 000 000	140 000 000	140 000 000	140 000 000
Actions ordinaires	1 400	1 400	1 400	1 400	1 400
Actions à dividendes prioritaires (A.D.P.) sans droit de vote					
Actions nouvelles à émettre					
par conversion d'obligations					
par exercice de droits de souscription					
<b>OPERATIONS ET RESULTAT DE L'EXERCICE (3)</b>					
Chiffre d'affaires hors taxes	3 782 381 553 241	2 520 133 280 197	1 082 377 345 005	85 485 346 665	
Résultat des activités ordinaires (R.A.O.) hors dotations et reprises (exploitation et financières)	339 342 088 359	(194 858 881 362)	(71 829 742 943)	(6 648 918 378)	
Participations des travailleurs aux bénéfices	(49 381 971 942)				
Impôt sur le résultat	147 175 577 273	7 383 098 004	(79 471 459 855)	(25 048 172 263)	
Résultat net (4)					
<b>RESULTAT PAR ACTION</b>					
Résultat distribué (5)					
Dividende attribué à chaque action					
<b>PERSONNEL ET POLITIQUE SALARIALE</b>					
Effectif moyen des travailleurs au cours de l'exercice (6)	1 584	1 283			
Effectif moyen de personnel extérieur					
Masse salariale distribuée au cours de l'exercice (7)	74 902 205 504	43 568 855 233	21 621 683 453	5 998 786 633	
Avantages sociaux versés au cours de l'exercice (8) (sécurité sociale, oeuvres sociales)	5 804 261 204	3 613 874 254	1 406 294 500	329 292 472	
Personnel extérieur facturé à l'entreprise (9)	9 055 591 530	7 328 815 256			

(1) Y compris l'exercice dont les états financiers sont soumis à l'approbation de l'Assemblée

(2) Indication en cas de libération partielle du capital du montant du capital non appelé

(3) Les éléments de cette rubrique sont ceux figurant au compte de résultat

(4) Le résultat, lorsqu'il est négatif, doit être mis entre parenthèses

(5) L'exercice N correspond au dividende proposé au dernier exercice

(6) Personnel propre

(7) Total des comptes 661, 662, 663

(8) Total des comptes 664, 668

(9) Compte 667



NOTE 32

PRODUCTION DE L'EXERCICE

Désignation du produit	Unité de quantité choisie	Production vendue dans le pays		Production vendue dans les autres pays de l'OHADA		Production vendue hors OHADA		Production immobilisée		Stock ouverture de l'exercice		Stock clôture de l'exercice	
		Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur
						35 213 915	3 782 279 498 241			7 539 184	264 571 632 110	16 880 491	347 676 709 394
Non Ventilés													
<b>TOTAL</b>							<b>3 782 279 498 241</b>				<b>264 571 632 110</b>		<b>347 676 709 394</b>



NOTE 33

ACHATS DESTINES A LA PRODUCTION

DESIGNATION DES MATIERES ET PRODUITS	UNITE DE QUANTITE CHOISIE	ACHATS EFFECTUES AU COURS DE L'EXERCICE				VARIATION DES STOCKS ( en valeur )
		PRODUITS DE L'ETAT		PRODUITS IMPORTES		
		Quantité	Valeur	ACHETES DANS L'ETAT	ACHETES HORS DE L'ETAT	
		Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	
Gasoil					116 200 614 380	
Pièces de rechange					97 736 372 636	
Explosifs					59 557 632 496	
<b>Non Ventilés</b>					<b>273 494 619 512</b>	
<b>TOTAL</b>						



NOTE 34

FICHE DE SYNTHESE DES PRINCIPAUX INDICATEURS FINANCIERS ( A suivre)

( EN MILLIERS DE FRANCS )	Année N	Année N-1	Variation en %
<b>ANALYSE DE L'ACTIVITE</b>			
<b>SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION</b>			
Chiffre d'affaires	3 782 381 553	2 520 133 280	50,09 %
Marge commerciale			
Valeur ajoutée	435 967 463	116 988 557	272,66 %
Excédent brut d'exploitation (EBE)	346 205 405	69 805 828	395,95 %
Résultat d'exploitation	221 302 654	280 287 538	-21,04 %
Résultat financier	(6 863 316)	(264 664 709)	-97,41 %
Résultat des activités ordinaires	214 439 338	15 622 829	1272,60 %
Résultat hors activités ordinaires	(17 881 789)	(8 239 731)	117,02 %
Résultat net	147 175 577	7 383 098	1893,41 %
<b>DETERMINATION DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>			
Excédent brut d'exploitation (EBE)	346 205 405	69 805 828	
+ Valeurs comptables des cessions courantes d'immobilisation (compte 654)			
- Produits des cessions courantes d'immobilisation (compte 754)			
<b>= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT D'EXPLOITATION</b>	<b>346 205 405</b>	<b>69 805 828</b>	<b>395,95 %</b>
+ Revenus financiers	49 441 844	137 536	
+ Gains de change	7 701 880	92 161 876	
+ Transferts de charges financières			
+ Produits HAO			
+ Transferts de charges HAO			
- Frais financiers	(61 739 261)	(231 582 116)	
- Pertes de change	(2 267 780)	(125 382 006)	
- Charges HAO	(17 678 355)	8 239 731	
- Participation			
- Impôts sur les résultats	(49 381 972)		
<b>= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT GLOBALE (C.A.F.G.)</b>	<b>272 281 761</b>	<b>(186 619 151)</b>	<b>-245,90 %</b>
- Distributions de dividendes opérés durant l'exercice			
<b>= AUTOFINANCEMENT</b>	<b>272 281 761</b>	<b>(186 619 151)</b>	<b>-245,90 %</b>



NOTE 33

ACHATS DESTINES A LA PRODUCTION

DESIGNATION DES MATIERES ET PRODUITS	UNITE DE QUANTITE CHOISIE	ACHATS EFFECTUES AU COURS DE L'EXERCICE				VARIATION DES STOCKS ( en valeur )
		PRODUITS DE L'ETAT		PRODUITS IMPORTES		
		Quantité	Valeur	ACHETES DANS L'ETAT	ACHETES HORS DE L'ETAT	
		Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	
Gasoil						
Pièces de rechange			116 200 614 380			
Explosifs			97 736 372 636			
			59 557 632 496			
<b>Non Ventilés</b>			<b>273 494 619 512</b>			
<b>TOTAL</b>						



NOTE 34

FICHE DE SYNTHESE DES PRINCIPAUX INDICATEURS FINANCIERS ( Suite et fin)

( EN MILLIERS DE FRANCS )	Année N	Année N-1	Variation en %
<b>ANALYSE DE LA RENTABILITE</b>			
Rentabilité économique = Résultat d'exploitation (a) / Capitaux propres + dettes financières	330,77 %	-187,83 %	-276,10 %
Rentabilité financière = Résultat net / Capitaux propres	293,30 %	-7,61 %	-3953,28
<b>ANALYSE DE LA STRUCTURE FINANCIERE</b>			
Capitaux propres et ressources assimilées	50 179 043	(96 996 534)	-151,73 %
+ Dettes financières* et autres ressources assimilées (b)			
<b>= RESSOURCES STABLES</b>	<b>50 179 043</b>	<b>(96 996 534)</b>	<b>-151,73 %</b>
- Actif immobilisé (b)	(592 266 588)	(519 548 492)	14,00 %
<b>= FONDS DE ROULEMENT (1)</b>	<b>(542 087 545)</b>	<b>(616 545 026)</b>	<b>-12,08 %</b>
Actif circulant d'exploitation (b)	1 048 705 339	706 197 489	48,50 %
- Passif circulant d'exploitation (b)	(1 699 779 521)	(1 370 666 269)	24,01 %
<b>= BESOIN DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (2)</b>	<b>(651 074 182)</b>	<b>(664 468 781)</b>	<b>-2,02 %</b>
Actif circulant HAO (b)			
- Passif circulant HAO (b)			
<b>= BESOIN DE FINANCEMENT HAO (3)</b>			
<b>= BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4) = (2) + (3)</b>	<b>(651 074 182)</b>	<b>(664 468 781)</b>	<b>-2,02 %</b>
<b>TRESORERIE NETTE (5) = (1) - (4)</b>	<b>108 986 637</b>	<b>47 923 754</b>	<b>127,42 %</b>
Contrôle : trésorerie nette = (trésorerie - actif) - (trésorerie - passif)	108 986 637	47 923 754	127,42 %
<b>ANALYSE DE LA VARIATION DE LA TRESORERIE</b>			
Flux de trésorerie des activités opérationnelles	263 069 312	189 889 836	38,54 %
- Flux de trésorerie des activités d'investissement	(202 006 429)	(159 125 952)	26,95 %
+ Flux de trésorerie des activités de financement			
<b>= VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE DE LA PERIODE</b>	<b>61 062 882</b>	<b>30 763 884</b>	<b>98,49 %</b>
<b>ANALYSE DE LA VARIATION DE L'ENDETTEMENT FINANCIER NET</b>			
Endettement financier brut ( Dettes financières* + Trésorerie - passif )			
- Trésorerie - actif	(108 986 637)	(47 923 754)	127,42 %
<b>= ENDETTEMENT FINANCIER NET</b>	<b>(108 986 637)</b>	<b>(47 923 754)</b>	<b>127,42 %</b>

(a) Résultat d'exploitation après impôt théorique sur le bénéfice au taux de 0,25 en N et au taux de 0,35 en N-1

(b) Les écarts de conversion doivent être éliminés afin de ramener les créances et les dettes concernées à leur valeur initiale.

Dettes financières\* = emprunts et dettes financières diverses + dettes de location acquisition.



## NOTE 35

### LISTE DES INFORMATIONS SOCIALES, ENVIRONNEMENTALES ET SOCIETALES A FOURNIR

#### Liste des informations sociales, environnementales et sociétales à fournir

##### INFORMATIONS SOCIALES

**Emploi :**

- . l'effectif total et la répartition des salariés par sexe, âge, et zone géographique ;
- . les embauches et les licenciements ;
- . les rémunérations et leur évolution.

**Relations sociales :**

- . l'organisation du dialogue social ;
- . le bilan des accords collectifs.

**Santé et sécurité :**

- . les conditions de santé et de sécurité au travail ;
- . le bilan des accords signés avec les organisations syndicales ou les représentants du personnel en matière de santé et de sécurité au travail.

**Formation :**

- . les politiques mises en oeuvre en matière de formation ;
- . le nombre total d'heures de formation.

**Egalité de traitement :**

- . les mesures prises en faveur de l'égalité entre les femmes et les hommes ;
- . les mesures prises en faveur de l'emploi et de l'insertion des personnes handicapées ;

##### INFORMATIONS ENVIRONNEMENTALES

**Politique générale en matière environnementale :**

- . l'organisation de la société pour prendre en compte les questions environnementales et, le cas échéant, les démarches d'évaluation ou de certification en matière d'environnement ;
- . les actions de formation et d'information des salariés menées en matière de protection de l'environnement ;
- . les moyens consacrés à la prévention des risques environnementaux et des pollutions ;

**Pollution et gestion des déchets :**

- . les mesures de prévention, de réduction ou de réparation de rejets dans l'air, l'eau et le sol affectant gravement l'environnement ;
- . les mesures de prévention, de recyclage et d'élimination des déchets ;
- . la prise en compte des nuisances sonores et de toute autre forme de pollution spécifique à une activité ;

**Utilisation durable des ressources :**

- . la consommation d'eau et l'approvisionnement en eau en fonction des contraintes locales ;
- . la consommation de matières premières et les mesures prises pour améliorer l'efficacité dans leur utilisation ;
- . la consommation d'énergie, les mesures prises pour améliorer l'efficacité énergétique et le recours aux énergies renouvelables ;

**Changement climatique :**

- . les rejets de gaz à effet de serre.

**Protection de la biodiversité :**

- . les mesures prises pour préserver ou développer la biodiversité.

##### INFORMATIONS RELATIVES AUX ENGAGEMENTS SOCIETAUX EN FAVEUR DU DEVELOPPEMENT DURABLE

**Impact territorial, économique et social de l'activité de la société :**

- . en matière d'emploi et de développement régional ;
- . sur les populations riveraines ou locales.

**Relations entretenues avec les personnes ou les organisations intéressées par l'activité de la société ( associations d'insertion, établissements d'enseignement... ) :**

- . les conditions du dialogue avec ces personnes ou organisations ;
- . les actions de partenariat ou de mécénat.

**Sous-traitance et fournisseurs :**

- . la prise en compte dans la politique d'achat des enjeux sociaux et environnementaux.

**NOTE 36**  
**TABLE DES CODES**

1 - Code forme juridique <sup>(1)</sup>			3 - Code pays du siège social	
Société Anonyme (SA) à participation publique	0	0	Pays OHADA <sup>(2)</sup>	
Société Anonyme (SA)	0	1	Autres pays africains	2 1
Société à responsabilité limitée (SARL)	0	2	France	2 3
Société en Commandite Simple (SCS)	0	3	Autres pays de l'Union Européenne	3 9
Société en Nom Collectif (SNC)	0	4	U.S.A.	4 0
Société en Participation (SP)	0	5	Canada	4 1
Groupement d'Intérêt Economique (GIE)	0	6	Autres pays américains	4 9
Association	0	7	Pays asiatiques	5 0
Société par Actions Simplifiée (SAS)	0	8	Autres pays	9 9
Autre forme juridique (à préciser)	0	9		
<b>2 - Code régime fiscal</b>				
Réel normal		1		
Réel simplifié		2		
Synthétique		3		
Forfait		4		

<sup>(1)</sup> Remplacer le premier 0 par 1 si l'entreprise bénéficie d'un agrément prioritaire

<sup>(2)</sup> Bénin = 01 ; Burkina = 02 ; Côte d'Ivoire = 03 ; Guinée Bissau = 04 ; Mali = 05 ; Niger = 06 ; Sénégal = 07 ; Togo = 08

Cameroun = 09 ; Congo = 10 ; Gabon = 11 ; République Centrafricaine = 12 ; Tchad = 13 ; Comores = 14 ; Guinée = 15 ;

Guinée Equatoriale = 16 ; Congo RDC = 17.



NOTE 37

DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL (A suivre)

<b>I Résultat comptable de l'exercice</b>		<b>147 175 577 273</b>
<b>II</b> <b>Réintégrations</b>	Impôts sur les sociétés et Impôt minimum forfaitaire	49 381 971 942
	Rémunération de l'exploitant, individuel	
	Impôt sur le revenu (R/RNS, IRCM, RTS)	3 800 682 153
	Amortissements non déductibles	653 218 466
	Provisions et charges à payer non déductibles (Congés payés; Bonus)	17 670 017 464
	Provisions pour risques et charges	12 760 905 840
	Plus value de cession d'immobilisation (1)	
	Pourboires, dons et libéralités non déductibles (art. 98)	3 508 394 810
	Transaction, amendes, pénalités non déductibles (provision TVA non contes	
	Primes assurances-vie	
	Avantages, Personnels non déductibles	
	Autres charges diverses (Pénalités + fees/billet CTO-RLO)	
	Charges sur exercices antérieurs	
	Jetons de présence	
	Ecart de conversion Passif N	900 766 467
	Ecart de conversion Actif N-1	133 830 895
<b>TOTAL II</b>		<b>88 809 788 037</b>
<b>III</b> <b>Déductions</b>	Amortissements complémentaires	
	Plus-value de cessions des immobilisations (2)	
	Autres déductions (à préciser)	
	Ecart de conversion Actif N	12 760 905 840
	Ecart de conversion Passif N-1	4 156 644 792
	Reprises de provisions réintégréés en N-1	1 026 833 567
<b>TOTAL III</b>		<b>17 944 384 199</b>

NOTE 37

DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL (Suite et fin)

IV RESULTAT FISCAL		
Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables et amortissements réputés différés (ARD)	Bénéfice	218 040 981 111
	Perte	
ARD créés au titre de l'exercice		
Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice (3)		2 959 473 024
ARD imputés à la clôture de l'exercice		50 524 934 947
RESULTAT FISCAL	Bénéfice	164 556 573 140
	Déficit reportable	

- 1) des exercices antérieurs non réinvesties
- 2) valant engagement de réinvestir (art. 105 du CGI)
- 3) joindre le détail