

République du Congo

Ministère chargé des finances

Direction générale des impôts

CENTRE DE DEPOT DE :

**DECLARATION STATISTIQUE ET FISCALE
EXERCICE 2022**

**ÉTATS FINANCIERS NORMALISÉS
SYSTEME COMPTABLE OHADA (SYSCOHADA)**

Exercice clos le 31-12-2022

DÉSIGNATION DE L'ENTITÉ

DENOMINATION SOCIALE : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO
(ou nom et prénoms de l'exploitant)

SIGLE USUEL : UNICONGO

ADRESSE COMPLETE : 26 AVENUE DU HAVRE ZONE INDUSTRIELLE
BP: 1713 POINTE-NOIRE

NUMERO D'IDENTIFICATION FISCALE : A2006110000863142

SYSTÈME NORMAL

Documents déposés

Fiche d'identification et renseignements divers :

Bilan

Compte de résultat

Tableau des flux de trésorerie

Notes annexes

Nombre de pages déposées par exemplaires : 36

Nombre d'exemplaires déposées : _____

Réservé à la direction générale des Impôts

Date de dépôt

Nom de l'Agent de la DGI Ayant réceptionné le dépôt

Signature de l'Agent et Cachet de service

SOMMAIRE

Pages

Fiche d'identification et renseignements divers 1	2
Fiche d'identification et renseignements divers 2	3
Fiche d'identification et renseignements divers 3	4
Fiche recapitulative des Notes annexes présentées	5
Bilan-Actif	6
Bilan-Passif	7
Compte de résultat	8
Tableau de Flux de Trésorerie	9
Informations obligatoires	10
Immobilisation brute	11
Immobilisations : amortissements	12
Immobilisations financières	13
Clients	14
Autres créances	15
Disponibilités	16
Primes et réserves	17
Dettes financières et ressources assimilées	18
Fournisseurs d'exploitation	19
Dettes fiscales et sociales	20
Autres dettes et provisions pour risques a court terme	21
Chiffre d'affaires et autres produits	22
Achats	23
Transports	24
Services extérieurs	25
Impôts et taxes	26
Autres charges	27
Charges de personnel	28
Effectifs, masse salariale et personnel extérieur	29
Provisions et dépréciations inscrites au bilan	30
Charges et revenus financiers	31
Autres charges et produits HAO	32
Répartition du résultat et autres éléments caractéristiques des 5 derniers années	33
Fiche de synthèse des principaux indicateurs financiers	34
Tables des codes	35 à 36

FICHE R2

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO Exercice clos le : 31/12/2022

Numéro d'identification : A2006110000863142 Durée (en mois) : 12

FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 2

ZK	Forme juridique (1)	0 7	Contrôle de l'entité (cocher la case)
			ZQ Entité sous contrôle public <input type="checkbox"/>
ZL	Régime fiscal (1)		ZQ Entité sous contrôle privé national <input type="checkbox"/>
ZM	Pays du siège social (1)	1 0	ZS Entité sous contrôle privé étranger <input type="checkbox"/>
ZN	Nombre d'établissements dans le pays	0 2	
ZO	Nombre d'établissements hors du pays pour lesquels une comptabilité distincte est tenue	0	
ZP	Première année de l'exercice dans le pays		

ACTIVITE DE L'ENTITE

Désignation de l'activité (1)	Code nomenclature d'activité (1)	Chiffre d'affaires HT (CA HT) ou Valeur ajoutée (VA) (2)	% Activité dans le CA HT ou VA (3)
SYNDICAT DES EMPLOYEURS	0 4 2 0 0 2	464 780 754	100,00%
Divers			
	TOTAL	464 780 754	100,00%

(1) Note 36

(2) Lister de manière précise les activités dans l'ordre décroissant du C.A.HT, ou de la valeur ajoutée (V.A).

(3) Rayer la mention inutile (Utiliser de préférence la valeur ajoutée (V.A)).

FICHE R3

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROF

Exercice clos le : 31/12/2022

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

FICHE D'IDENTIFICATION ET RENSEIGNEMENTS DIVERS 3

DIRIGEANTS (1)

Noms	Prénoms	Qualité	N°identification fiscale	Adresse (BP, Ville, Pays)
DJOMBO	Michel	PRESIDENT		BRAZZAVILLE
GAZANIA	François	VICE-PRESIDENT		BRAZZAVILLE
PULJALTE	Christophe	TRESORIER		POINTE-NOIRE

(1) Dirigeants = Président Directeur Général, Directeur Général, Administrateur Général, Gérant, Autres.

MEMBRES DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

Noms	Prénoms	Qualité	Adresse (BP, Ville, Pays)

FICHE R4

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CC Exercice clos le : 31/12/2022

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

FICHE RECAPITULATIVE DES NOTES ANNEXES PRESENTEES (1)

N°	INTITULE	A	N/A
NOTE 1	Dettes garanties par des suretés réelles	X	
NOTE 2	Informations obligatoires	X	
NOTE 3A	Immobilisation brute	X	
NOTE 3B	Biens pris en location acquisition		X
NOTE 3C	Immobilisations : amortissements	X	
NOTE 3D	Immobilisations : plus-values et moins-value de cession		X
NOTE 3E	Informations sur les réévaluations effectuées par l'entité		X
NOTE 4	Immobilisations financières	X	
NOTE 5	Actif circulant et dettes circulantes HAO		X
NOTE 6	Stocks et encours		X
NOTE 7	Clients	X	
NOTE 8	Autres créances	X	
NOTE 8A	Tableau d'étalement des charges immobilisées		X
NOTE 9	Titres de placement		X
NOTE 10	Valeurs à encaisser		X
NOTE 11	Disponibilités	X	
NOTE 12	Ecarts de conversion et transferts de charges		X
NOTE 13	Capital : valeur nominale des actions ou parts		X
NOTE 14	Primes et réserves	X	
NOTE 15A	Subventions et provisions règlementées		X
NOTE 15B	Autres fonds propres		X
NOTE 16A	Dettes financières et ressources assimilées	X	
NOTE 16B	Engagements de retraite et avantages assimilés (méthode actuarielle)		X
NOTE 16Bis	Engagements de retraite et avantages assimilés (méthode actuarielle)		X
NOTE 16C	Actifs et passifs éventuels		X
NOTE 17	Fournisseurs d'exploitation	X	
NOTE 18	Dettes fiscales et sociales	X	
NOTE 19	Autres dettes et provisions pour risques à court terme	X	
NOTE 20	Banques, crédit d'escompte et de trésorerie		X
NOTE 21	Chiffre d'affaires et autres produits	X	
NOTE 22	Achats	X	
NOTE 23	Transports	X	
NOTE 24	Services extérieurs	X	
NOTE 25	Impôts et taxes	X	
NOTE 26	Autres charges	X	
NOTE 27A	Charges de personnel	X	
NOTE 27B	Effectifs, masse salariale et personnel extérieur	X	
NOTE 28	Provisions et dépréciations inscrites au bilan	X	
NOTE 29	Charges et revenus financiers	X	
NOTE 30	Autres charges et produits HAO	X	
NOTE 31	Répartition du résultat et autres éléments caractéristiques des cinq derniers années	X	
NOTE 32	Production de l'exercice		X
NOTE 33	Achats destinés à la production		X
NOTE 34	Fiche de synthèse des principaux indicateurs financiers	X	
NOTE 35	Liste des informations sociales, environnementales et sociétales à fournir		X
NOTE 36	Tables des codes	X	

(1) Les Notes non documentées ne doivent pas être jointes aux états financiers. Leur contenu peut être amélioré par les entités

A : Applicable, N/A : Non applicable.

Par exemple pour une entité qui n'a pas de stocks et en-cours, elle doit cocher à l'intersection ('ligne NOTE6' & 'colonne N/A')

BILAN ACTIF

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO

Exercice clos le : 31/12/2022

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

BILAN AU 31 DÉCEMBRE 2022

REF	ACTIF	Note	Exercice au 31/12/N			Exercice au 31/12/N-1
			Brut	Amort/ Deprec	Net	Net
AD	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3	19 459 252	19 450 893	8 359	23 039
AE	Frais de recherche et de prospection					
AF	Brevet, licences, logiciels et droits similaires		19 459 252	19 450 893	8 359	23 039
AG	Fonds commercial et droit au bail					
AH	Autres immobilisations incorporelles					
AI	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3	250 420 382	243 250 572	7 169 810	10 985 725
AJ	Terrains (1) (1) dont placement en Net,..... /.....					
AK	Bâtiments (1) dont placement en Net,..... /.....					
AL	Aménagement, agencements et Installations		36 211 372	34 968 895	1 242 477	2 246 485
AM	Matériel, mobilier et actifs biologiques		185 293 961	179 366 628	5 927 333	8 731 990
AN	Matériel de transport		28 915 049	28 915 049		7 250
AP	Avances et acomptes versés sur immobilisations	3				
AQ	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4	13 536 280		13 536 280	13 536 280
AR	Titres de participation					
AS	Autres immobilisations financières		13 536 280		13 536 280	13 536 280
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE		283 415 914	262 701 465	20 714 449	24 545 044
BA	ACTIF CIRCULANT H.A.O	5				
BB	STOCKS ET ENCOURS	6				
BG	CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES		65 822 552	11 250 000	54 572 552	91 724 792
BH	Fournisseurs, avances versées	17	400 000		400 000	1 000 000
BI	Clients	7	43 632 204	11 250 000	32 382 204	73 581 407
BJ	Autres créances	8	21 790 348		21 790 348	17 143 385
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT		65 822 552	11 250 000	54 572 552	91 724 792
BQ	Titres de placement	9				
BR	Valeurs à encaisser	10				
BS	Banques, chèques postaux, caisse	11	272 869 199		272 869 199	222 732 279
BT	TOTAL TRESORERIE- ACTIF		272 869 199		272 869 199	222 732 279
BU	Ecart de conversion -actif	12				
BZ	TOTAL GENERAL		622 107 665	273 951 465	348 156 200	339 002 115

BILAN PASSIF

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO
 Numéro d'identification : A2006110000863142

Exercice clos le : 31/12/2022
 Durée (en mois) : 12

BILAN AU 31 DÉCEMBRE 2022

REF	PASSIF	Note	Exercice au 31/12/N	Exercice au 31/12/N-1
			NET	NET
CA	Capital	13		
CB	Apporteurs capital non appelé (-)	13		
CD	Primes liées au capital social	14		
CE	Ecarts de réévaluation	3E		
CF	Réserves indisponibles	14		
CG	Réserves libres	14		
CH	Report à nouveau (+ ou -)	14	279 743 966	262 593 619
CJ	Résultat net de l'exercice (+ ou -)		7 239 289	17 150 347
CL	Subventions d'investissement	15		
CM	Provisions réglementées	15		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES		286 983 255	279 743 966
DA	Emprunts et dettes financières diverses	16	5 246 801	4 646 801
DB	Dettes de location acquisition	16		
DC	Provisions pour risques et charges	16		
DD	TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES		5 246 801	4 646 801
DF	TOTAL RESSOURCES STABLES		292 230 056	284 390 767
DH	Dettes circulantes H.A O	5		
DI	Clients, avances reçues	7	3 525 000	4 350 000
DJ	Fournisseurs d'exploitation	17	19 463 540	11 379 381
DK	Dettes fiscales et sociales	18	15 543 107	10 540 987
DM	Autres dettes	19	17 394 497	28 340 980
DN	Provisions pour risques et charges	19		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT		55 926 144	54 611 348
DQ	Banques, crédits d'escompte	20		
DR	Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie	20		
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF			
DV	Ecart de conversion- Passif	12		
DZ	TOTAL GENERAL		348 156 200	339 002 115

COMPTE DE RESULTAT

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO
 Numéro d'identification : A2006110000863142

Exercice clos le : 31/12/2022
 Durée (en mois) : 12

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DÉCEMBRE 2022

REF	LIBELLES			NOTE	Exercice au 31/12/N	Exercice au 31/12/N-1
					NET	NET
TA	Ventes de marchandises	A	+	21		
RA	Achat de marchandises		-	22		
RB	Variation de stocks de marchandises		-/+	6		
XA	MARGE COMMERCIALE (Somme TA à RB)					
TB	Vente de produits fabriqués	B	+	21		
TC	Travaux, services vendus	C	+	21	359 653 450	366 008 270
TD	Produits accessoires	D	+	21	105 127 304	75 035 550
XB	CHIFFRES D'AFFAIRES (A + B + C+ D)				464 780 754	441 043 820
TE	Production stockées (ou déstockage)		-/+	6		
TF	Production immobilisée		+	21		
TG	Subvention d'exploitation		+	21		
TH	Autres produits		+	21	12 676 486	12 401 857
TI	Transferts de charges d'exploitation		+	12		
RC	Achats de matières premières et fournitures liées		-	22		
RD	Variations de stocks de matières premières et fournitures liées		-/+	6		
RE	Autres achats		-	22	-6 242 630	-8 144 885
RF	Variations des autres approvisionnements		-/+	6		
RG	Transports		-	23	-13 090 708	-10 863 121
RH	Services extérieurs		-	24	-286 013 034	-242 100 169
RI	Impôts et taxes		-	25	-8 220 949	-7 847 841
RJ	Autres charges		-	26	-41 513 387	-50 576 116
XC	VALEUR AJOUTEE (XB+RA+RB) + (somme TE à RJ)				122 376 532	133 913 545
RK	Charges de personnel		-	27	-115 600 859	-113 656 165
XD	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC + RK)				6 775 673	20 257 380
TJ	Reprise d'amortissements, provisions et dépréciations		+	28		
RL	Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations		-	3C&28	-5 123 595	-6 548 764
XE	RESULTAT D'EXPLOITATION (XD + TJ + RL)				1 652 078	13 708 616
TK	Revenus financiers et assimilés		+	29	379 431	348 781
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières		+	28		
TM	Transferts de charges financières		+	12		
RM	Frais financiers et charges assimilées		-	29		
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières		-	3C&28		
XF	RESULTAT FINANCIER (Somme TK à RN)				379 431	348 781
XG	RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE + XF)				2 031 509	14 057 397
TN	Produits des cessions d'immobilisations		+	3D		
TO	Autres produits H.A.O		+	30	5 707 780	3 092 950
RO	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations		-	3D		
RP	Autres charges H.A.O		-	30	-500 000	
XH	RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (somme TN à RP)				5 207 780	3 092 950
RQ	Participations des travailleurs		-	30		
RS	Impôts sur le résultat		-	18		
XI	RESULTAT NET (XG + XH +RQ + RS)				7 239 289	17 150 347

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO

Exercice clos le : 31/12/2022

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE AU 31 DÉCEMBRE 2022

REF	LIBELLES	NOTE	Exercice	Exercice
			N	N-1
ZA	Trésorerie nette au 1 ^{er} Janvier	A	222 732 279	157 055 862
	Trésorerie actif N-1 – Trésorerie-passif N-1			
	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles :			
FA	Capacité d'Autofinancement Globale (CAFG)		12 362 884	23 699 111
FB	- Variation de l'actif circulant HAO ⁽¹⁾			
FC	- Variation des stocks			
FD	- Variation des créances		37 152 240	304 171 977
FE	+ Variation du passif circulant ⁽¹⁾		1 314 796	-257 747 603
	Variation du BF lié aux activités opérationnelles (FB+FC+FD+FE)		38 467 036	46 424 374
ZB	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles (somme FA à FE)	B	50 829 920	70 123 485
	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements :			
FF	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations incorporelles			-29 360
FG	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations corporelles		-1 293 000	-2 167 708
FH	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations financières			
FI	+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			
FJ	+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations financières			
ZC	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement (somme FA à FE)	C	-1 293 000	-2 197 068
	Flux de trésorerie provenant du financement par les capitaux propres :			
FK	+ Augmentation de capital par apports à nouveaux			
FL	+ Subventions d'investissements reçues			
FM	- Prélèvements sur le capital			
FN	- Dividendes versés			
ZD	Flux de trésorerie provenant des capitaux propres (Somme FK à FN)	D		
	Flux de trésorerie provenant du financement par les capitaux étrangers :			
FO	+ Emprunts			
FP	+ Autres dettes financières		600 000	600 000
FQ	- Remboursements des emprunts et autres dettes financières			-2 850 000
ZE	Flux de trésorerie provenant des capitaux étrangers (Somme FO à FQ)	E	600 000	-2 250 000
ZF	Flux de trésorerie provenant des activités de financement (D + E)	F	600 000	-2 250 000
ZG	VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE DE LA PERIODE (B+C+F)	G	50 136 920	65 676 417
ZH	Trésorerie nette au 31 décembre (G + A)	H	272 869 199	222 732 279
	Contrôle : Trésorerie-actif N - Trésorerie-passif N			

(1) à l'exclusion des variations des créances et dettes liées aux activités d'investissement (variation des créances sur cession d'immobilisation et des dettes sur acquisition ou production d'immobilisation) et de financement (par exemple : variation des créances sur subventions d'investissements reçues).

NOTE 2 : INFORMATIONS OBLIGATOIRES

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DI Exercice clos le : 31/12/2022

Numéro d'identification : A2006110000863142 Durée (en mois) : 12

A - DECLARATION DE CONFORMITE AU SYSCOHADA

Les états financiers sont établis en conformité avec le Système comptable de l'OHADA et l'Acte uniforme relatif au droit comptable et à l'information financière.

B - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été produits dans le respect des postulats, des conventions et des règles d'évaluation édictés par le SYSCOHADA et l'AUDCIF.

C- DEROGATION AUX POSTULATS ET CONVENTIONS COMPTABLES

Tous les postulats et conventions comptables ont été respectés sans aucune dérogation.

D - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES RELATIVES AU BILAN, AU COMPTE DE RESULTAT ET AU TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Il n'y a aucune information complémentaire à donner concernant le bilan, le compte de résultat et le tableau des flux de trésorerie.

NOTE 3A : IMMOBILISATION BRUTE

Désignation de l'entreprise :
 Numéro d'identification :

UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO
 A200611000863142

Exercice clos le : 31/12/2022
 Durée (en mois) : 12

SITUATIONS ET MOUVEMENTS RUBRIQUES	A	AUGMENTATIONS B			DIMINUTIONS C		D = A + B - C
	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Acquisitions Apports créations	Virements de poste à poste	Suite à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice	Cessions Scissions Hors service	Virements de poste à poste	Montant brut à la clôture de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	19 459 252						19 459 252
Brevets, licences, logiciels, et droits similaires	19 459 252						19 459 252
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	249 127 382	1 293 000					250 420 382
Aménagements, agencements et installations	36 211 372						36 211 372
Matériel, mobilier et actifs biologiques	184 000 961	1 293 000					185 293 961
Matériel de transport	28 915 049						28 915 049
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	13 536 280						13 536 280
Autres immobilisations financières	13 536 280						13 536 280
TOTAL GENERAL	282 122 914	1 293 000					283 415 914

Commentaires :

Cette augmentation est principalement constatée sur les immobilisations corporelles (achat du matériel de bureau et du matériel informatique)

NOTE 3C : IMMOBILISATIONS (AMORTISSEMENTS)

Désignation de l'entreprise :

UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CC

Exercice clos le : 31/12/2022

Numéro d'identification :

A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

SITUATIONS ET MOUVEMENTS	A	B	C	D = A + B - C
RUBRIQUES	CUMUL DES AMORTISSEMENTS A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS : Amortissements des éléments sortis de l'actif	CUMUL DES AMORTISSEMENTS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
Brevets, licences, logiciels et droits similaires	19 436 213	14 680		19 450 893
SOUS-TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	19 436 213	14 680		19 450 893
Aménagements, agencements et installations	33 964 887	1 004 008		34 968 895
Matériel, mobilier et actifs biologiques	175 268 971	4 097 657		179 366 628
Matériel de transport	28 907 799	7 250		28 915 049
SOUS - TOTAL : IMMOBILISATIONS CORPORELLES	238 141 657	5 108 915		243 250 572
TOTAL GENERAL	257 577 870	5 123 595		262 701 465

Commentaires : Les dotations aux amortissements attribuées aux immobilisations incorporelles et corporelles sont de 5.123.595 fcfa.

Elles ont été établies selon le mode d'amortissement linéaire.

NOTE 4 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO Exercice clos le : 31/12/2022
Numéro d'identification : A2006110000863142 Durée (en mois) : 12

Libellés	Année n	Année n-1	Variation en %	Créances à un an au plus	Créances à plus d'un an et à deux ans au plus	Créances à plus de deux ans
Dépôts et cautionnements	13 536 280	13 536 280		13 536 280		
TOTAL BRUT	13 536 280	13 536 280		13 536 280		
TOTAL NET DE DEPRECIATION	13 536 280	13 536 280		13 536 280		

Liste des filiales et participation

Dénomination sociale	Localisation (Ville/pays)	Valeur d'acquisition	% détenu	Montant des capitaux propres des filiales	Résultat dernier exercice

Commentaire :

les immobilisations financières ne connaissent aucune variation.

elles sont constituées principalement des dépôts pour cautionnements versés non restitués (loyer électricité et télécommunication)

NOTE 7 : CLIENTS

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO Exercice clos le : 31/12/2022
 Numéro d'identification : A2006110000863142 Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation En %	Créances à un an au plus	Créances à plus d'un an et à deux ans au plus	Créances à plus de deux ans
Clients (hors réserves de propriété et Groupe)	30 632 204	73 581 407	-58%	30 632 204		
Créances litigieuses ou douteuses	13 000 000	17 175 000	-24%	13 000 000		
TOTAL BRUTS CLIENTS	43 632 204	90 756 407	-52%	43 632 204		
Dépréciations des comptes clients	11 250 000	17 175 000	-34%	11 250 000		
TOTAL NET DE DEPRECIATIONS	32 382 204	73 581 407	-56%	32 382 204		
Clients, avances reçues hors groupe	3 525 000	4 350 000	-19%	3 525 000		
TOTAL CLIENTS CREDITEURS	3 525 000	4 350 000	-19%	3 525 000		

Commentaire :

On constate une variation de 52% sur le total brut des clients par rapport à l'exercice N-1.

Le total brut est constitué :

_Des clients pour un montant de 13.000.000 fcfa, impactés par une variation de (-58%) induite par la prise en compte des renégociations à la baisse des cotisations de certaines structures en difficultés, et des désistements de quelques autres structures soit pour des raisons économiques ; soit suite à une insatisfaction.

_Des créances litigieuses ou douteuses impactées par une variation de (24%); constituées par les créances non recouvrées des structures en difficulté de trésorerie ou constatant leur appel à cotisation.

NOTE 8 : AUTRES CREANCES

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO Exercice clos le : 31/12/2022
Numéro d'identification : A2006110000863142 Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation En %	Créances à un an au plus	Créances a plus d'un an et à deux ans au plus	Créances à plus de deux ans
Personnel	1 185 000	60 000	1875%	1 185 000		
Autres débiteurs divers	20 605 348	17 083 385	21%	20 605 348		
TOTAL BRUTS DES AUTRES CREANCES	21 790 348	17 143 385	27%	21 790 348		
TOTAL NET DE DEPRECIATIONS	21 790 348	17 143 385	27%	21 790 348		

Commentaire :

Cette variation se justifie principalement par l'assurance santé constatée d'avance

NOTE 11 : DISPONIBILITES

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONN

Exercice clos le : 31/12/2022

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Banques locales	268 927 652	218 176 622	23%
Caisse	3 941 547	4 555 657	-13%
TOTAL BRUT DISPONIBILITES	272 869 199	222 732 279	23%
TOTAL NET DE DEPRECIATIONS	272 869 199	222 732 279	23%

Commentaire : les soldes de trésorerie ont été validés au 31/12/2022 par les états de rapprochement bancaires pour la banque et par inventaire avec PV pour la caisse,

NOTE 14 : PRIMES ET RESERVES

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONN Exercice clos le : 31/12/2022
Numéro d'identification : A2006110000863142 Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Report à nouveau	279 743 966	262 593 619	7%

Commentaire :

Pas de variation significative

NOTE 16A : DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO Exercice clos le : 31/12/2022
Numéro d'identification : A2006110000863142 Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en valeur absolue	Variation en %	Dettes à un an au plus	Dettes à plus d'un an et à deux ans au plus	Dettes à plus de deux ans
Dépôts et cautionnements reçus	5 246 801	4 646 801	600 000	13%	5 246 801		
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	5 246 801	4 646 801	600 000	13%	5 246 801		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES							

Commentaire :

pas de variation significative

NOTE 17 : FOURNISSEURS D'EXPLOITATION

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO Exercice clos le : 31/12/2022
Numéro d'identification : A2006110000863142 Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %	Dettes à un an au plus	Dettes à plus d'un an et à deux ans au plus	Dettes à plus de deux ans
Fournisseurs dettes en compte (hors groupe)	11 735 040	3 968 574	196%	11 735 040		
Fournisseurs factures non parvenues (hors groupe)	7 728 500	7 410 807	4%	7 728 500		
TOTAL FOURNISSEURS	19 463 540	11 379 381	71%	19 463 540		
Fournisseurs, avances et acomptes (hors groupe)	400 000	1 000 000	-60%	400 000		
TOTAL FOURNISSEURS DEBITEURS	400 000	1 000 000	-60%	400 000		

Commentaires :

cette variation se justifie principalement par les dettes fournisseurs.

NOTE 18 : DETTES FISCALES ET SOCIALES

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO Exercice clos le : 31/12/2022
Numéro d'identification : A2006110000863142 Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en valeur absolue	Variation en %	Dettes à un an au plus	Dettes à plus d'un an et à deux ans au plus	Dettes à plus de deux ans
Personnels rémunérations dues	3 500 000		3 500 000		3 500 000		
Autres personnels	2 345 477	2 372 941	-27 464	-1%	2 345 477		
Sécurité Sociale (CNSS)	5 183 837	4 803 156	380 681	8%	5 183 837		
Autres organismes sociaux	15 738		15 738		15 738		
TOTAL DETTES SOCIALES	11 045 052	7 176 097	3 868 955	54%	11 045 052		
Etat, impôts et taxes	105 547	106 782	-1 235	-1%	105 547		
Etat, impôts retenus à la source	4 392 508	3 258 108	1 134 400	35%	4 392 508		
TOTAL DETTES FISCALES	4 498 055	3 364 890	1 133 165	34%	4 498 055		
TOTAL DETTES SOCIALES ET FISCALES	15 543 107	10 540 987	5 002 120	47%	15 543 107		

Commentaire :

Les variations observées concernent les provisions passées sur les congés à payer ; ainsi que les règlements des différents charges sociales et fiscales à payer pour le dernier trimestre de l'année N.

L'augmentation observée au niveau des autres personnels est induite par la prise en des congés supplémentaires liés à leur ancienneté.

NOTE 19 : AUTRES DETTES ET PROVISIONS POUR RISQUES A COURT TERME

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO Exercice clos le : 31/12/2022
Numéro d'identification : A2006110000863142 Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en valeur absolue	Variation en %	Dettes à un an au plus	Dettes à plus d'un an et à deux ans au plus	Dettes à plus de deux ans
Créditeurs divers	17 394 497	28 340 980	-10 946 483	-39%	17 394 497		
TOTAL CREDITEURS DIVERS	17 394 497	28 340 980	-10 946 483	-39%	17 394 497		
TOTAL AUTRES DETTES	17 394 497	28 340 980	-10 946 483	-39%	17 394 497		

La variation des autres dettes est principalement induite par les créditeurs divers (structures adhérentes et non adhérentes) n'ayant pas soldées leur créances au 31/12/2022.

NOTE 21 : CHIFFRE D'AFFAIRES ET AUTRES PRODUITS

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE

Exercice clos le : 31/12/2022

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Ventes dans la région	359 653 450	366 008 270	-2%
TOTAL : VENTES DE TRAVAUX ET SERVICES VENDUS	359 653 450	366 008 270	-2%
Produits accessoires	105 127 304	75 035 550	40%
TOTAL : CHIFFRES D'AFFAIRES	464 780 754	441 043 820	5%
Autres produits	12 676 486	12 401 857	2%
TOTAL : AUTRES PRODUITS	12 676 486	12 401 857	2%
TOTAL GENERAL	477 457 240	453 445 677	5%

Commentaires :

Les autres produits comprennent les dons pour 2 000 000 FCFA, les reprises de charges provisionnées pour 10 675 000 FCFA et de différences de règlement pour 1 486 FCFA.

NOTE 22 : ACHATS

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELL

Exercice clos le : 31/12/2022

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Eau	972 468	1 211 488	-20%
Electricité	800 993	971 442	-18%
Autres énergies	241 000	1 173 500	-79%
Fournitures d'entretien	1 869 990	2 344 300	-20%
Fourniture de bureau	1 324 529	1 682 320	-21%
Petit matériel et outillages	1 011 650	468 500	116%
Achats études, prestations de services, de travaux matériels et équipements	22 000	293 335	-93%
TOTAL : AUTRES ACHATS	6 242 630	8 144 885	-23%
TOTAL GENERAL	6 242 630	8 144 885	-23%

Commentaires :

Les variations significatives que l'on observe sont induites par les différentes charges de fonctionnement pour une année entière dans un contexte de crise sanitaire.

NOTE 23 : TRANSPORTS

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSION

Exercice clos le : 31/12/2022

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Transport de plis	68 045	109 321	-38%
Autres transports	13 022 663	10 753 800	21%
TOTAL	13 090 708	10 863 121	21%

commentaire:

On observe une variation de (21%), induite principalement par les autres transports; notamment les déplacements nationaux (par avion) du président et du conseiller du président entre les sites de brazzaville et Ponte-Noire.

NOTE 24 : SERVICES EXTERIEURS

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELL

Exercice clos le : 31/12/2022

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Sous-traitance générale	5 857 020	5 857 020	
Locations et charges locatives	54 353 418	54 889 713	-1%
Entretien, réparations et maintenance	21 930 393	20 951 016	5%
Primes d'assurance	1 296 231	1 248 606	4%
Etudes, recherches et documentation	150 000	190 000	-21%
Publicité, publications, relations publiques	24 804 029	8 732 799	184%
Frais de télécommunication	14 763 927	15 657 189	-6%
Frais bancaires	4 096 138	3 376 306	21%
Rémunérations d'intermédiaires et de conseils	112 433 862	102 874 800	9%
Frais de formation du personnel	200 000		
Cotisations	6 583 275	2 530 903	160%
Autres charges externes	39 544 741	25 791 817	53%
TOTAL	286 013 034	242 100 169	18%

Commentaires :

cette variation s'explique principalement par une augmentation les frais de publicités et publications ainsi que l'augmentation des cotisations. Une note d'honoraire de l'exercice 2021 du fournisseurs GIDE a été saisie en 2022 pour un montant de 11 479 247 FCFA.

NOTE 25 : IMPÔTS ET TAXES

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELL

Exercice clos le : 31/12/2022

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Impôts et taxes directs	7 972 849	7 216 453	10%
Impôts et taxes indirects	91 900	98 000	-6%
Droits d'enregistrement	5 000	533 388	-99%
Pénalités et amendes fiscales	151 200		
TOTAL	8 220 949	7 847 841	5%

Commentaires :

pas de variation significative

NOTE 26 : AUTRES CHARGES

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE D

Exercice clos le : 31/12/2022

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Pertes sur créances clients	36 458 203	33 158 203	10%
Pertes sur autres débiteurs	99 652		
Valeur comptable des cessions courantes d'immobilisations		1 773	-100%
Dons et mécénat	205 300	241 000	-15%
Autres charges diverses	232	140	66%
Charges pour provisions et provisions pour risque à court terme d'exploitation (voir note 28)	4 750 000	17 175 000	-72%
TOTAL	41 513 387	50 576 116	-18%

Commentaires :

Les autres charges connaissent une baisse de (-18%) par rapport à l'année N-1.

On observe une variation significative sur les charges pour provisions pour risque à court terme d'exploitation; ce poste est constitué des créances considérées comme douteuses car les relances effectuées n'ont toujours pas abouties.

NOTE 27A : CHARGES DE PERSONNEL

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU

Exercice clos le : 31/12/2022

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Rémunérations directes versées au personnel	68 632 660	65 504 662	5%
Indemnités forfaitaires versées au personnel	17 221 672	16 512 869	4%
Charges sociales	12 034 385	12 167 995	-1%
Autres charges sociales	17 358 442	19 470 639	-11%
TOTAL	115 247 159	113 656 165	1%

Commentaires :

Pas de variations significatives

NOTE 27B : EFFECTIF, MASSE SALARIALE ET PERSONNEL EXTERIEUR

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO

Exercice clos le : 31/12/2022

Numéro d'identification : A2006110000863142

Durée (en mois) : 12

Qualifications	Effectif et masse salariale		EFFECTIFS					MASSE SALARIALE						
	Nationaux		Autres Etats OHADA		Hors OHADA		Total	Nationaux		Autres Etats OHADA		Hors OHADA		Total
	M	F	M	F	M	F		M	F	M	F	M	F	
YA Cadres supérieurs	2	2					4	21 870 010	34 223 152					56 093 162
YB Techniciens supérieurs et cadres moyens	3	3					6	10 958 712	18 841 462					29 800 174
YC Techniciens, Agent de maîtrise et ouvriers qualifiés														
YD Employés, manœuvres, ouvriers, apprentis														
YE TOTAL (1)	5	5					10	32 828 722	53 064 614	-	-	-	-	85 893 336
YF Permanents	5	5					10	32 828 722	53 064 614	-	-	-	-	85 893 336
YG Saisonniers														

Personnel extérieur

Facturation à l'entité

YH Cadres supérieurs														
YI Techniciens supérieurs et cadres moyens														
YJ Techniciens, Agent de maîtrise et ouvriers qualifiés														
YK Employés, manœuvres, ouvriers, apprentis														
YL TOTAL (2)														
YM Permanents	5	5					10							
YN Saisonniers														
YO TOTAL (1 + 2)	5	5					10	32 828 722	53 064 614	-	-	-	-	85 893 336

Commentaire

L'effectif du personnel pour l'exercice N n'a connu aucune variation; car les ruptures conventionnelles des deux contrats salariés ont été effectuées en Décembre de l'année N-1

NOTE 28 : PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO Exercice clos le : 31/12/2022
 Numéro d'identification : A2006110000863142 Durée (en mois) : 12

SITUATIONS ET MOUVEMENTS RUBRIQUES	A	B			C			D = A + B - C
	PROVISIONS A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS : DOTATIONS			DIMINUTIONS : REPRISES			PROVISIONS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
		D'EXPLOITATION	FINANCIERES	HORS ACTIVITES ORDINAIRES	D'EXPLOITATION	FINANCIERES	HORS ACTIVITES ORDINAIRES	
7. Dépréciations clients	17 175 000	4 750 000			10 675 000			11 250 000
TOTAL : CHARGES POUR DEPRECIATIONS ET PROVISIONS A	17 175 000	4 750 000			10 675 000			11 250 000
TOTAL PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	17 175 000	4 750 000			10 675 000			11 250 000

Commentaires :

Le montant des dépréciations clients au 31/12/2022, s'élève à 11 250 000fcfa. Cette dépréciation est constituée des créances douteuses non soldés (appels à cotisation non soldés sur les années antérieures).

NOTE 29 : CHARGES ET REVENUS FINANCIERS

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE D Exercice clos le : 31/12/2022

Numéro d'identification : A2006110000863142 Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Intérêt de prêts et créances diverses	350 525	348 781	1%
Gains sur risques financiers	28 906		
SOUS-TOTAL : REVENUS FINANCIERS	379 431	348 781	9%
TOTAL GENERAL	379 431	348 781	9%

Commentaire :

pas de variation significative

NOTE 30 : AUTRES CHARGES ET PRODUITS HAO

Désignation de l'entreprise : UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE D Exercice clos le : 31/12/2022
Numéro d'identification : A2006110000863142 Durée (en mois) : 12

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
Charges HAO constatées (1) à détailler	500 000		
SOUS-TOTAL : AUTRES CHARGES HAO	500 000		
Produits HAO constatées (1) à détailler	5 707 780	3 092 950	85%
SOUS-TOTAL : AUTRES PRODUITS HAO	5 707 780	3 092 950	85%
NET PRODUITS - CHARGES	5 207 780	3 092 950	68%

Commentaire :

Les produits HAO constatés résultent de la reprise des charges provisionnées sur les créances adhérents des années antérieures

NOTE 31 : REPARTITION DU RESULTAT ET AUTRES ELEMENTS CARACTERISTIQUES DES CINQ DERNIERS EXERCICES

Désignation de l'entreprise :	UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO	Exercice clos le :	31/12/2022		
Numéro d'identification :	A2006110000863142	Durée (en mois) :	12		
Nature des indications					
Exercices concernés(1)	N	N-1	N-2	N-3	N-4
STRUCTURE DU CAPITAL A LA CLOTURE DE L'EXERCICE⁽²⁾					
Capital social					
Actions ordinaires					
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					
OPERATIONS ET RESULTATS DE L'EXERCICE⁽³⁾					
Chiffre d'affaires hors taxes	464 780 754	441 043 820	440 271 585	492 541 643	611 547 458
Résultat des activités ordinaires (R.A.O) hors dotations et reprises (exploit. et financ.)	7 155 104	20 606 161	-15 731 608	-42 224 399	4 902 634
Participation des travailleurs aux bénéfiques	-	-	-		
Impôt sur le résultat					
Résultat net ⁽⁴⁾	7 239 289	17 150 347	-15 478 033	-48 347 436	-6467936
RESULTAT ET DIVIDENDE DISTRIBUES					
Résultat distribué ⁽⁵⁾					
Dividende attribué à chaque action					
PERSONNEL ET POLITIQUE SALARIALE					
Effectif moyen des travailleurs au cours de l'exercice ⁽⁶⁾	10	9	11	11	11
Effectif moyen de personnel extérieur					
Masse salariale distribuée au cours de l'exercice ⁽⁷⁾	86 208 032	82 017 531	110 628 805	98 694 884	95586033
Avantages sociaux versés au cours de l'exercice ⁽⁸⁾ [Sécurité sociale, œuvres sociales]	29 392 827	31 638 634	35 012 686	37 334 406	30 364 999
Personnel extérieur facturé à l'entité (9)					

(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 du dernier exercice

(6) Personnel propre

(7) Total des comptes 661, 662, 663

(8) Total des comptes 664, 668

(9) Compte 667

NOTE 34 : FICHE DE SYNTHÈSE DES PRINCIPAUX INDICATEURS FINANCIERS

Désignation de l'entreprise : **UNION PATRONALE ET INTERPROFESSIONNELLE DU CONGO** Exercice clos le : **31/12/2022**

Numéro d'identification : **A2006110000863142** Durée (en mois) : **12**

NOTE 34 : FICHE DE SYNTHÈSE DES PRINCIPAUX INDICATEURS FINANCIERS

Libellés	Année N	Année N-1	Variation en %
SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION			
Chiffre d'affaires	464 780 754	441 043 820	5%
Marge commerciale			
Valeur ajoutée	122 376 532	133 913 545	-9%
Excédent brut d'exploitation (EBE)	6 775 673	20 257 380	-67%
Résultat d'exploitation	1 652 078	13 708 616	-88%
Résultat financier	379 431	348 781	9%
Résultat des activités ordinaires	2 031 509	14 057 397	-86%
Résultat hors activités ordinaires	5 207 780	3 092 950	68%
Résultat net	7 239 289	17 150 347	-58%
DETERMINATION DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT			
Excédent brut d'exploitation	6 775 673	20 257 380	-67%
- Valeurs comptables des cessions courantes d'immobilisations (654)			
+ Produits des cessions courantes d'immobilisations (754)			
= CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT D'EXPLOITATION	6 775 673	20 257 380	-67%
+ Revenus financiers	379 431	348 781	9%
+ Transferts de charges financières			
+ Produits HAO	5 707 780	3 092 950	85%
- Frais financiers			
- Charges HAO	500 000		
- Impôts sur les résultats			
= CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT GLOBALE (C.A.F.G.)	13 362 884	23 699 111	-44%
- Distributions de dividendes opérées durant l'exercice			
= AUTOFINANCEMENT	13 362 884	23 699 111	-44%
ANALYSE DE LA RENTABILITÉ			
Rentabilité économique = Résultat d'exploitation (a) /Capitaux propres + dettes financières*	1%	5%	-88%
Rentabilité financière = Résultat net/Capitaux propres	3%	6%	-59%
ANALYSE DE LA STRUCTURE FINANCIÈRE			
+ Capitaux propres et ressources assimilées	286 983 255	279 743 966	3%
+ Dettes financières* et autres ressources assimilées (b)	5 246 801	4 646 801	13%
= Ressources stables	292 230 056	284 390 767	3%
- Actif immobilisé (b)	20 714 449	24 545 044	-16%
= FONDS DE ROULEMENT (1)	271 515 607	259 845 723	4%
+ Actif circulant d'exploitation (b)	54 572 552	91 724 792	-41%
- Passif circulant d'exploitation (b)	-55 926 144	-54 611 348	2%
= BESOIN DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (2)	-1 353 592	37 113 444	-104%
+ Actif circulant HAO (b)			
- Passif circulant HAO (b)			
= BESOIN DE FINANCEMENT HAO (3)			
BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4) = (2) + (3)	-1 353 592	37 113 444	-104%
TRESORERIE NETTE (5) = (1) - (4)	272 869 199	222 732 279	23%
CONTRÔLE : TRESORERIE NETTE = (TRESORERIE - ACTIF) - (TRESORERIE - PASSIF)	272 869 199	222 732 279	23%
ANALYSE DE LA VARIATION DE LA TRESORERIE			
Flux de trésorerie des activités opérationnelles	50 829 920	70 123 485	-28%
Flux de trésorerie des activités d'investissement	-1 293 000	-2 197 068	-41%
Flux de trésorerie des activités de financement	600 000	-2 250 000	-127%
= VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE DE LA PÉRIODE	50 136 920	65 676 417	-24%
ANALYSE DE LA VARIATION DE L'ENDETTEMENT FINANCIER NET			
Endettement financier brut (Dettes financières* + Trésorerie – passif)	5 246 801	4 646 801	13%
-Trésorerie - actif	-272 869 199	-222 732 279	23%
= ENDETTEMENT FINANCIER NET	-267 622 398	-218 085 478	23%

a) Résultat d'exploitation après impôts théorique sur le bénéfice. Le taux d'impôt théorique retenu par la société est de 30%.

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 36 : TABLE DES CODES

NOTE 36 : TABLE DES CODES

1 - Code forme juridique ⁽¹⁾			3 - Code pays du siège social		
Société Anonyme (SA) à participation publique	0	0	Pays OHADA ⁽²⁾		
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			
2 - Code régime fiscal					
Réel normal		1			
Réel simplifié		2			
Synthétique		3			
Forfait		4			

(1) remplacer le premier 0 par 1 si l'entité bénéficie d'un agrément prioritaire

(2) Benin =01 ; Burkina Faso = 02 ; Cote d'ivoire =03 ; Guinée Bissau =05 ; Niger =06 ; Sénégal = 07 ; Togo =08 ; Cameroun = 09 ; Congo = 10 ; Gabon = 11 ; République centrafricaine = 12 ; Tchad : 13 ; Comores = 14 ; Guinée équatoriale =16 ; Congo RDC = 17.

CODES ACTIVITES ECONOMIQUES

Agriculture vivrière

- 001 001 Culture céréalière
- 001 002 Culture de tubercules et plantains
- 001 003 Culture de légumes
- 001 004 Culture de condiments
- 001 005 Culture de fruits
- 001 006 Culture d'autres produits de l'agriculture vivrière

Agriculture industrielle et d'exportation

- 002 001 Culture de canne à sucre
- 002 002 Culture d'arachide d'huilerie
- 002 003 Culture d'arachide de bouche
- 002 004 Culture de tabac
- 002 005 Culture de coton
- 002 006 Culture de blé
- 002 007 Culture de cacao
- 002 008 Culture de café
- 002 009 Culture de bananes d'exportation
- 002 010 Culture d'ananas d'exportation
- 002 011 Autres cultures industrielles

Elevage et chasse

- 003 001 Elevage bovin
- 003 002 Elevage ovin, caprin, équin
- 003 003 Elevage de volaille
- 003 004 Autres élevages
- 003 005 Chasse

Sylviculture, exploitation forestière

- 004 001 Sylviculture
- 004 002 Exploitation forestière

Pêche et aquaculture

- 005 001 Pêche de poissons
- 005 002 Autres pêches et aquaculture

Industries extractives

- 006 001 Extraction d'hydrocarbures
- 006 002 Extraction d'autres produits

Production de viande et de poissons

- 007 001 Production de viande et de produits à base de viande
- 007 002 Production de poissons et de produits à base de poissons

Travail des grains et fabrication de produits amylacés

- 008 000 Travail des grains et fabrication de produits amylacés

Industries diverses

- 028 001 Fabrication de meubles
- 028 002 Industries diverses
- 029 Production et distribution d'eau, d'électricité et de gaz
- 029 001 Production, transport et distribution d'électricité
- 029 002 Captage, épuration et distribution d'eau
- 029 003 Production et distribution de gaz
- 030 Construction
- 030 001 Préparation de sites et construction d'ouvrages de bâtiments ou de génie civil
- 030 002 Travaux d'installation et de finition Commerce
- 031 001 Commerce de véhicules, d'accessoires et de carburant
- 031 002 Commerce de produits agricoles bruts et d'animaux vivants
- 031 003 Autres commerces

Réparations

- 032 001 Entretien et réparation de véhicules automobiles
- 032 002 Réparations de biens personnels et domestiques

Hôtels, restaurants

- 033 001 Hôtels
- 033 002 Bars et restaurants

Transport et communication

- 034 001 Transports ferroviaires
- 034 002 Transports routiers ; transports par conduite
- 034 003 Transport par eau
- 034 004 Transports aériens
- 034 005 Services annexes et auxiliaires de transport

Postes, Télécommunications

- 035 001 Postes
- 035 002 Télécommunications

Activités financières

- 036 001 Services d'intermédiation financière
- 036 002 Assurance (sauf Sécurité sociale)
- 036 003 Auxiliaires financiers et d'assurances

Activités immobilières

- 037 001 Locations de biens immobiliers
- 037 002 Autres services immobiliers

Services aux entreprises

- 038 001 Locations sans opérateurs
- 038 002 Activités informatiques

Transformation du café et du cacao

009 001 Transformation du café
009 002 Transformation du cacao
010 Industrie des oléagineux
010 001 Huiles brutes et tourteaux
010 002 Autres corps gras

Boulangerie, pâtisserie et pâtes alimentaires

011 001 Fabrication de pains, de biscuits et de pâtisserie
011 002 Fabrication de pâtes alimentaires
012 Industries laitières
012 000 Industries laitières

Transformation des fruits et légumes et fabrication d'autres produits alimentaires

013 001 Fabrication de sucre
013 002 Fabrication de produits à base de fruits et légumes
013 003 Fabrication d'autres produits alimentaires

Industries des boissons

014 001 Brasseries et malteries
014 002 Fabrication d'autres boissons alcoolisées
014 003 Fabrication de boissons non alcoolisées et d'eaux minérales

Industries du tabac

015 000 Industries du tabac
016 Industries textiles et habillement
016 001 Industries textiles
016 002 Industries de l'habillement

Industries du cuir et de la chaussure

017 001 Fabrication du cuir et d'articles en cuir
017 002 Fabrication de chaussures

Industries du bois

018 001 Sciage, rabotage et imprégnation du bois
018 002 Fabrication de panneaux en bois
018 003 Fabrication d'articles en bois assemblés

Industries du papier et cartons, de l'édition et de l'imprimerie

019 001 Industries du papier et carton
019 002 Edition, imprimerie, reproduction
020 Raffinage du pétrole
020 000 Raffinage de pétrole

Industrie chimique

021 001 Industries chimiques de base
021 002 Fabrication de savons, de détergents et de produits d'entretien
021 003 Fabrication de produits agrochimiques
021 004 Industries pharmaceutiques
021 005 Fabrication d'autres produits chimiques
022 Industries du caoutchouc et des plastiques
022 001 Fabrication du caoutchouc naturel
022 002 Industries du caoutchouc
022 003 Fabrication de matières plastiques

Fabrication d'autres produits minéraux non métalliques et de matériaux de construction

023 001 Industries du verre
023 002 Fabrication de produits minéraux pour la construction
023 003 Fabrication d'autres produits minéraux non métalliques

Métallurgie et travail des métaux

024 001 Métallurgie
024 002 Travail des métaux
025 Fabrication de machines, d'équipements et d'appareils électriques
025 001 Fabrication de machines et d'équipements
025 002 Fabrication de machines de bureau
025 003 Fabrication d'appareils électriques

Fabrication d'équipements et appareils audiovisuels et de communication ; fabrication d'instruments médicaux, d'optique et d'horlogerie

026 001 Fabrication d'équipements et appareils audiovisuels et de communication
026 002 Fabrication d'instruments médicaux, d'optique et d'horlogerie
027 Fabrication de matériel de transport
027 001 Fabrication de véhicules routiers
027 002 Fabrication d'autres matériels de transport

038 003 Services rendus principalement aux entreprises

Administration publique

039 001 Administration générale, économique et sociale
039 002 Services de prérogative publique
039 003 Sécurité sociale obligatoire

Education

040 000 Education

Santé et action sociale

041 001 Activités pour la santé des hommes
041 002 Activités vétérinaires
041 003 Action sociale

Services collectifs, sociaux et personnels

042 001 Assainissement, voirie et gestion des déchets
042 002 Activités associatives
042 003 Activités récréatives, culturelles et sportives
042 004 Services personnels
042 005 Services domestiques

Service d'intermédiation financière indirectement mesuré

043 000 Service d'intermédiation financière indirectement mesuré

Correction territoriale

044 000 Correction territoriale