



# Impact du secteur bois sur l'économie du Gabon entre 2018 et 2022



Ministère des Eaux et Forêts,  
de la mer, de l'environnement,  
chargé du plan climat, et  
du plan d'affectation des  
terres

Présentation des résultats de l'étude

Libreville, le 19 juin 2023



# Sommaire



1

Contexte

2

Impact  
économique

3

Impact  
fiscal

4

Impact  
social

5

Recommandations

# CONTEXTE

---



Cette étude commandée par le Ministre des Eaux et Forêts, avec l'appui du Ministre de l'Economie, s'inscrit dans le cadre du plan d'accélération de la transformation. De fait, le changement de modèle économique opéré par le Gabon dans le secteur bois a été réalisé il y a maintenant plus de 10 ans. La transformation locale du bois s'est substituée à l'exportation des grumes, à l'origine principale source de revenus du secteur. Le secteur bois est désormais structuré principalement autour de 3 types d'entreprises : les exploitants forestiers, les industries de transformation du bois opérant dans le périmètre d'une zone économique spéciale (ZES) et les industries de transformation du bois opérant en dehors des ZES.

L'objectif de la présente étude est de mesurer l'impact du secteur bois sur l'économie du Gabon sur le plan économique, fiscal et social d'une part et de mesurer plus singulièrement l'impact de chaque typologie d'entreprises qui structure le secteur.

L'étude d'impact du secteur bois sur l'économie du Gabon fait ressortir 3 principaux constats :

- Développement de l'activité et rehaussement du niveau de transformation
- Hausse de la collecte fiscale et douanière
- Difficultés sociales

Sur le plan méthodologique, la présente étude a été confrontée à de nombreuses difficultés en particulier pour la collecte d'information. L'approche de la collecte des données auprès des opérateurs du secteur bois n'ayant pas donné de résultats satisfaisants, nous nous sommes concentrés sur la collecte des données auprès des différentes administrations. Il ressort cependant de cette approche des différences parfois notables et non expliquées, qui soulignent les efforts nécessaires importants qui restent à fournir en terme d'optimisation du suivi du secteur.



# IMPACT ECONOMIQUE



## 2.1 Organisation de l'espace forestier gabonais

REPARTITION DES ZONES D'EXPLOITATION FORESTIERE	NOMBRE	SUPERFICIE (hectare)	%
Concession forestière sous aménagement durable (CFAD)	96	13 443 344	78,6%
Convention provisoire aménagement-exploitation-transformation (CPAET)	14	1 229 225	7,2%
Permis hors aménagement (PFA)	10	239 645	1,4%
Réservation Gabon Special Economic Zone (GSEZ)	60	1 370 919	8,0%
Réservation Grande Mayumba Development Company (GMDC)	3	127 895	0,7%
Permis retour au domaine	24	325 388	1,9%
Forêt communautaire (domaine rural) – convention définitive	49	233 491	1,4%
Forêt communautaire (domaine rural) – convention provisoire	43	132 784	0,8%
<b>TOTAL</b>		<b>17 102 691</b>	<b>100%</b>

- A ce jour, les concessions, réserves et permis forestiers gabonais couvrent **17 millions d'hectares**. 13,4 millions d'hectares de forêts (78,6%) ont été concédés sous forme de CFAD et 1,2 million d'hectares (7,2%) sous forme de CPAET, un régime voué à disparaître avec l'extinction des conventions en cours.
- D'importantes réserves forestières ont été attribuées au bénéfice de la société GSEZ pour l'approvisionnement de la Zone Economique Spéciale de Nkok (1,4 million d'hectares soit 8%).

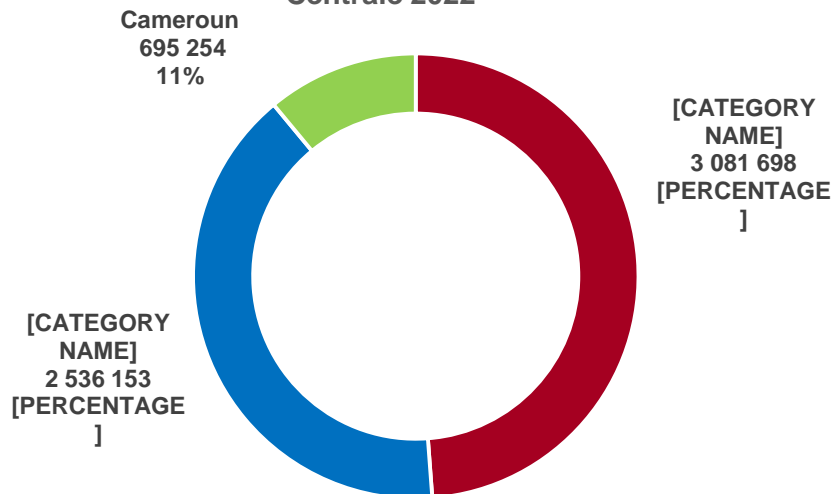
## 2.2 Etat des lieux des forêts certifiées (1/2)

PREMIERE DATE D'EMISSION	LICENCE	ORGANISATION	SURFACE CERTIFIEE (ha)	TYPE DE CERTIFICATION
11/06/2018	FSC-C141104	African Equatorial Hardwoods	235 593	Bois contrôlé / Forest Management (CW/FM)
02/06/2009	FSC-C007904	Compagnie des Bois du Gabon (CBG)	568 543	Forest Management / Chaîne de contrôle (FM/CoC)
19/01/2022	FSC-C174322	Gabon Advance Wood SARL	179 861	Bois contrôlé / Forest Management (CW/FM)
10/12/2021	FSC-C172383	John Bitar Gabon - JBG (Gongue)	155 252	Forest Management / Chaîne de contrôle (FM/CoC)
10/12/2021	FSC-C172203	John Bitar Gabon Onoye-Mingue	186 005	Bois contrôlé / Forest Management (CW/FM)
09/10/2008	FSC-C002359	Precious Woods - CEB	596 822	Forest Management / Chaîne de contrôle (FM/CoC)
26/04/2013	FSC-C116230	Rougier Gabon	293 833	Bois contrôlé / Forest Management (CW/FM)
07/11/2018	FSC-C144419	Rougier Gabon	282	Forest Management / Chaîne de contrôle (FM/CoC)
01/08/2019	FSC-C150523	Rougier Gabon	188 989	Bois contrôlé / Forest Management (CW/FM)
01/08/2019	FSC-C150501	Rougier Gabon	130 973	Forest Management / Chaîne de contrôle (FM/CoC)
ND	PAFC	Corawood	-	PAFC

- Pour se conformer aux nouvelles obligations, la plupart des opérateurs forestiers ont privilégié une certification FSC. Fin 2022, plus de 2,5 millions d'hectares de concessions forestières étaient **certifiées FSC (CW/FM ou FM/CoC), soit 14,8% des zones d'exploitation forestière.**
- 4 sociétés possèdent des concessions forestières en cours de certification FSC : **SFIK, Bordamur, Toujours Vert et Plantations Forestières de la Mvoum.**

## 2.2 Etat des lieux des forêts certifiées (2/2)

Répartition des forêts certifiées FSC en Afrique Centrale 2022



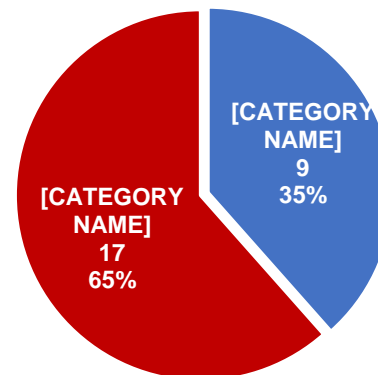
Fin 2022, les surfaces forestières gabonaises certifiées FSC Gestion durable (FM) représentaient **40% des surfaces forestières certifiées FSC en Afrique centrale**. La République du Congo dont les forêts certifiées FSC couvrent plus de 3 millions d'hectare en possède 49% contre 11% pour le Cameroun dont plusieurs certifications, notamment celles du Groupe Rougier ont expiré.



## 2.3 Etat des lieux des UTB certifiées (1/1)

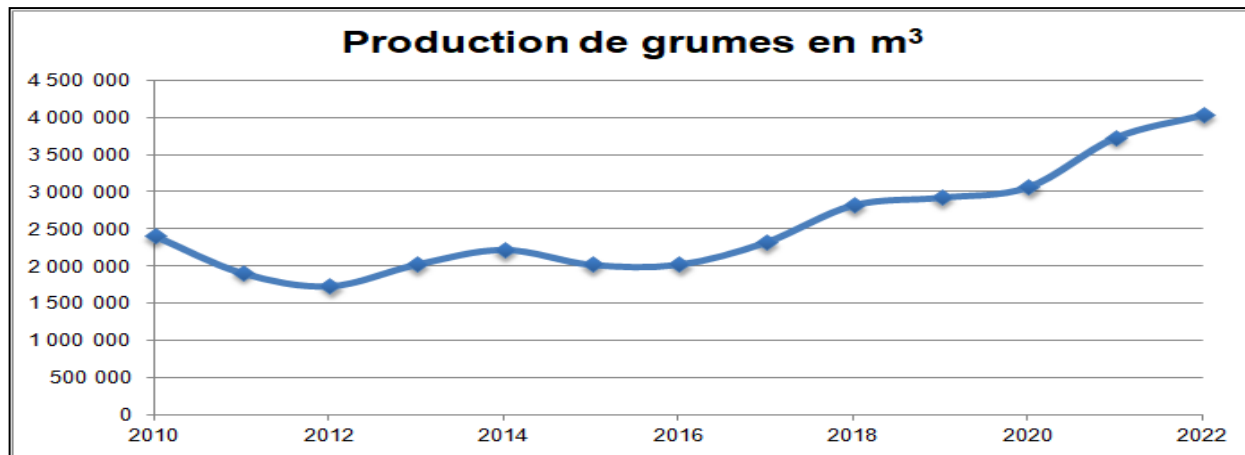
LICENCE	ORGANISATION	TYPE DE CERTIFICATION	LOCALISATION
FSC-C182374	ACE Wood Gabon SARL	Chaîne de Contrôle (CoC)	ZES de Nkok
FSC-C182787	Africa Beli Company	Chaîne de Contrôle (CoC)	Hors ZES de Nkok
FSC-C158641	Africa View S.A.	Chaîne de Contrôle (CoC)	ZES de Nkok
FSC-C084349	African Equatorial Hardwoods	Chaîne de Contrôle (CoC)	ZES de Nkok
FSC-C023023	Compagnie des Bois du Gabon (CBG)	Chaîne de Contrôle (CoC)	Hors ZES de Nkok
FSC-C124065	Compagnie des placages de la Lowe - Placage Déroulés du Gabon (CPL-PDG)	Chaîne de Contrôle (CoC)	Hors ZES de Nkok
FSC-C044173	Compagnie des Placages de la Lowé - TGI	Chaîne de Contrôle (CoC)	Hors ZES de Nkok
FSC-C011868	Compagnie des placages en bois du Gabon (CPBG)	Chaîne de Contrôle (CoC)	Hors ZES de Nkok
FSC-C175291	Evergreen Gabon SARL	Chaîne de Contrôle (CoC)	ZES de Nkok
FSC-C149179	Gabon Special Economic Zone	Chaîne de Contrôle (CoC)	ZES de Nkok
FSC-C179748	Gabon Timber Industry Zerp	Chaîne de Contrôle (CoC)	ZES de Nkok
FSC-C154713	Gabon Veneer SARL	Chaîne de Contrôle (CoC)	ZES de Nkok
FSC-C159482	Gabon Wood Industries	Chaîne de Contrôle (CoC)	ZES de Nkok
FSC-C148875	Gabonese Best Natural Source- G.B.N.S. - SARL	Chaîne de Contrôle (CoC)	ZES de Nkok
FSC-C152771	Greenply Gabon SA	Chaîne de Contrôle (CoC)	ZES de Nkok
FSC-C179512	Jaguar Wood Products SUARL	Chaîne de Contrôle (CoC)	ZES de Nkok
FSC-C179512	Mac Veneer	Chaîne de Contrôle (CoC)	ZES de Nkok
FSC-C118282	Rougier Gabon	Chaîne de Contrôle (CoC)	Hors ZES de Nkok
FSC-C175290	Shuang Sheng Wood Gabon SUARL	Chaîne de Contrôle (CoC)	ZES de Nkok
FSC-C158293	Société Zhend Da International bois du Gabon	Chaîne de Contrôle (CoC)	Hors ZES de Nkok
FSC-C084418	Somivab SA	Chaîne de Contrôle (CoC)	ZES de Nkok
FSC-C159272	Star Ply Gabon	Chaîne de Contrôle (CoC)	ZES de Nkok
FSC-C068077	Thebault Transbois	Chaîne de Contrôle (CoC)	Hors ZES de Nkok
FSC-C179400	Union Bois Gabon	Chaîne de Contrôle (CoC)	Hors ZES de Nkok
FSC-C169809	Woodpro Industries ZERP	Chaîne de Contrôle (CoC)	ZES de Nkok
FSC-C159612	Woods International SARL	Chaîne de Contrôle (CoC)	ZES de Nkok
OLB	Bois et Sciage de l'Ogooué (BSO)	Traçabilité	Hors ZES de Nkok
NepCon	Rain Forest Management (RFM)	Traçabilité	Hors ZES de Nkok

Localisation des industries certifiées FSC CoC en 2022



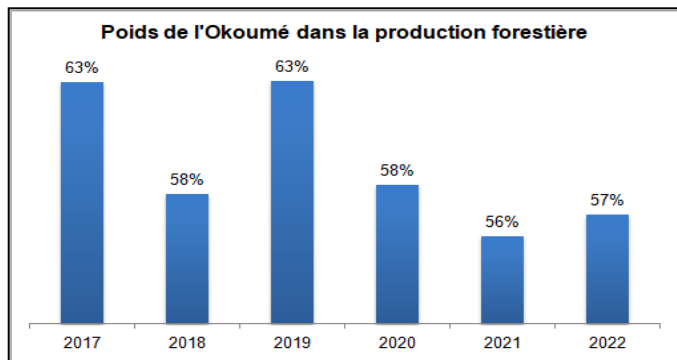
- En plus des sociétés forestières, **une vingtaine de sociétés industrielles sont certifiées FSC - Chaîne de Contrôle (CoC)** tandis que deux d'entre elles sont certifiées par NepCon et OLB pour la traçabilité du bois.
- 65% des sociétés industrielles certifiées FSC - Chaîne de Contrôle (CoC) sont localisées au sein de la ZES de Nkok** ou sont liées à l'aménageur de la zone;
- 6 UTB de la ZES de Nkok sont en cours de certification FSC : **Africa Elephant, Particle Board, Jin Yuan, Chanta Group, Classic Veneer et FTC.**

## 2.4 Production de l'amont et l'aval forestier (1/3)



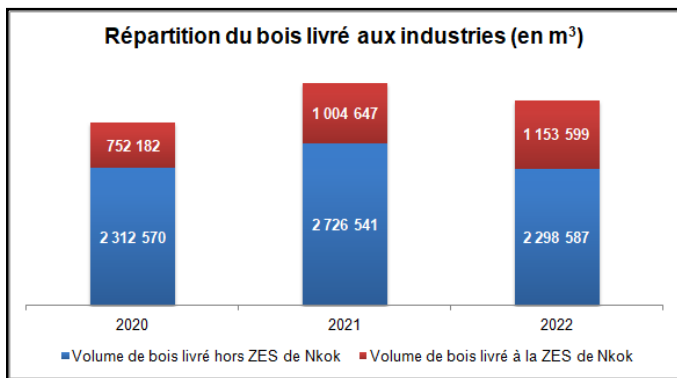
- Proche de 2,5 million m<sup>3</sup> en 2010, **la production forestière gabonaise a quasiment doublé pour atteindre 4,1 millions m<sup>3</sup> en 2022** selon la Direction générale des Forêts. D'importantes variations de la production de grumes ont marqué la décennie en lien avec le changement de modèle qui s'est opéré au Gabon avec l'interdiction d'exportation des grumes rentrée en vigueur en juin 2010 ;
- La hausse de la production de grumes entre 2010 et 2022 a eu un impact positif sur l'activité industrielle au Gabon dont la production, tous segments confondus, s'est fortement accrue au cours de la décennie ;
- Avec l'augmentation de la demande nationale et l'accroissement des capacités industrielles de transformation du bois (nombre d'UTB en hausse), **l'approvisionnement en grumes est devenu un problème récurrent au point de constituer un obstacle majeur à l'activité au sein de certaines UTB qui ne tournent pas à pleine capacité.**

## 2.4 Production de l'amont et l'aval forestier (2/3)

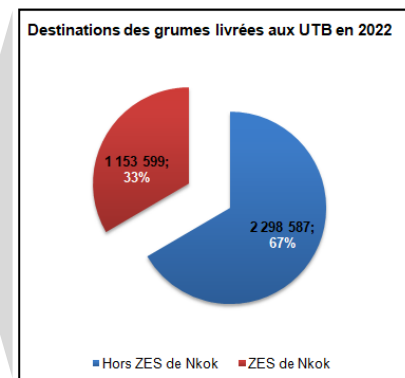


(A partir des données de la DGEPEF)

- L'okoumé représente toujours la majorité de la production forestière avec un poids moyen de plus de 59% sur les 6 dernières années.
- **La proportion de grumes livrées aux industries installées hors de la ZES de Nkok représentait 67% de la production nationale en 2022** contre 75% en 2020. A l'inverse, celle des grumes livrées à Nkok est passée de 25% à 33% ;
- L'absence de données robustes et d'un suivi institutionnalisé, uniformisé et précis réalisé industrie par industrie hors de Nkok ne permet pas d'avoir une vision plus détaillée de la consommation de grumes sur ce segment d'activité.



- En 2022, les **UTB de la ZES de Nkok ont absorbé 1.153.599 m<sup>3</sup> de grumes, soit 33% des grumes livrées aux industries au niveau national, contre 2.298.5587 m<sup>3</sup> pour les UTB hors ZES de Nkok soit 67%**. La proportion des grumes livrées à la ZES de Nkok est en constante progression. En 2021, celles-ci ne représentaient que 26% contre 74% pour les UTB hors ZES de Nkok.



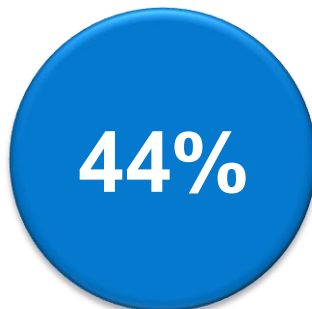
## 2.4 Production de l'amont et l'aval forestier (3/3)

Production ZES Nkok (m <sup>3</sup> )	2019	2020	2021	2022
Consommation de grumes	712 290	704 444	963 760	1 100 011
Production sur les différents segments	328 863	362 150	600 390	622 026
Rendement matière moyen	46%	51%	62%	57%

(A partir des données de Tracer Nkok, de la DGEPEF, GSEZ et de la DGDDI)



Taux de rendement matière des UTB de la **ZES de Nkok** en 2022

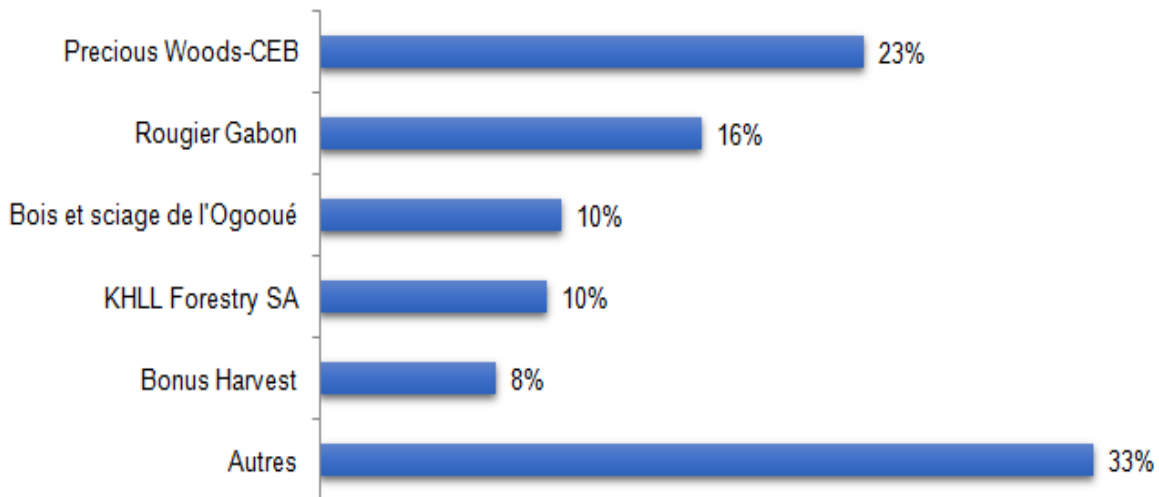


Taux de rendement matière des UTB **hors ZES de Nkok** en 2022

- Au sein de la ZES de Nkok où le placage est l'activité dominante, le rendement matière est plus élevé. L'existence d'un système de traçabilité (TraCer) permettant de déterminer les volumes de bois entrés en usine depuis 2018 permet de mesurer avec précision **le rendement matière moyen de cet espace qui est passé de 46% en 2019 à 57% en 2022 avec un pic de 62% en 2021**, tous segments de production confondus.
- En 2022, **le rendement matière de transformation des UTB hors ZES de Nkok s'est établi à 44%**.
- La ZES de Nkok, et plus particulièrement la deuxième transformation du bois qui y est pratiquée, permet de tirer le rendement matière des industries de transformation vers le haut.

### Hors ZES de Nkok

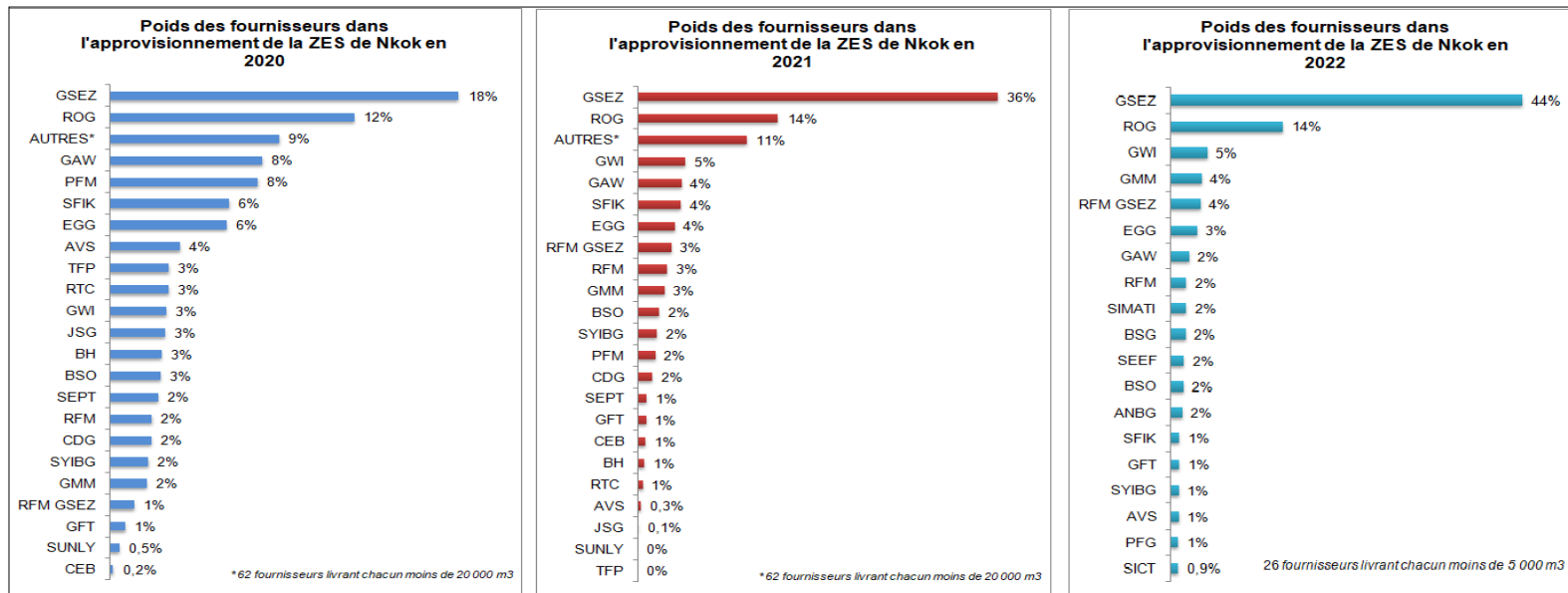
#### Principaux fournisseurs de grumes aux UTB hors ZES de Nkok



Hors ZES de Nkok, les principaux fournisseurs de bois des industries sont les UTB elles-mêmes car intégrées pour la plupart. Concernant spécifiquement l'approvisionnement des UTB non intégrées hors ZES de Nkok, il a été assuré en 2020 principalement par Precious Woods-CEB (23%) et par Rougier Gabon (16%).

## 2.5 Principaux fournisseurs de grumes aux UTB

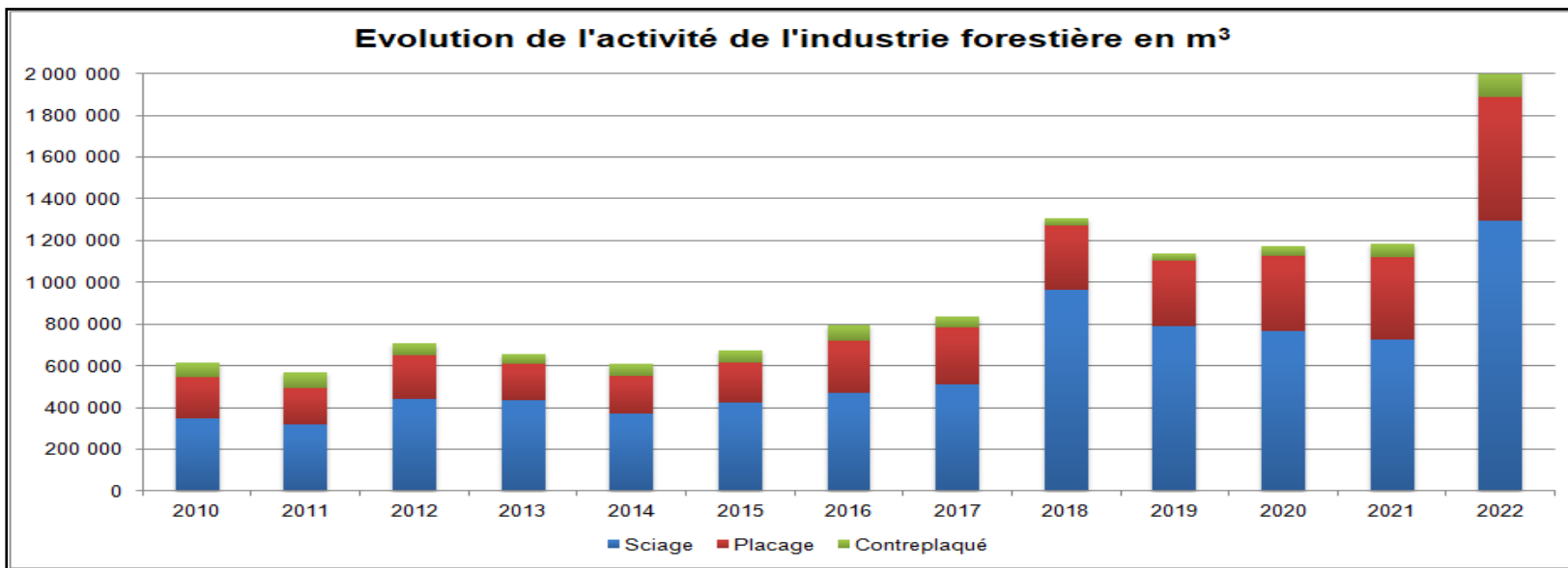
ZES de Nkok



(A partir des données de Tracer Nkok)

- 85 entreprises interviennent dans l'approvisionnement en bois brut de la zone économique. Cependant, **GSEZ (qui est aussi le promoteur de la ZES dont il assure la gestion) et le groupe Rougier sont à ce jour les principaux fournisseurs des UTB basées à Nkok.**
- En dépit de cette diversité de fournisseurs, 58% des volumes de bois reçus en 2022 provenaient de deux sociétés **GSEZ (44%) et Rougier Gabon (14%).**
- En 4 ans (2019-2022), **les livraisons de bois provenant de CFAD sont passées de 55% en 2019 (407.316 m<sup>3</sup>) à 83% en 2022 (955.432 m<sup>3</sup>).**

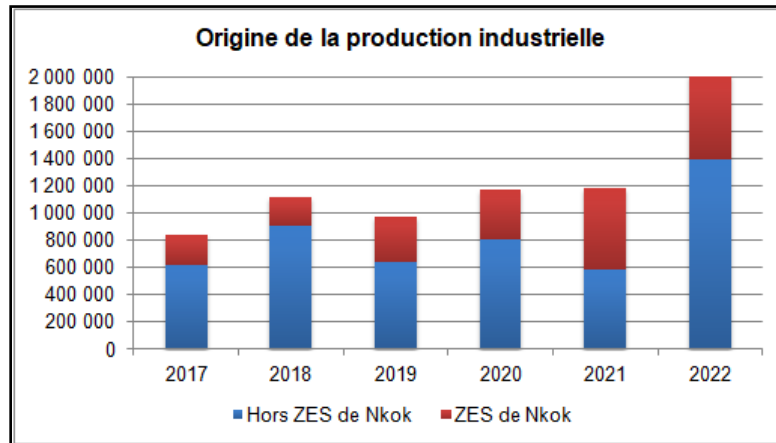
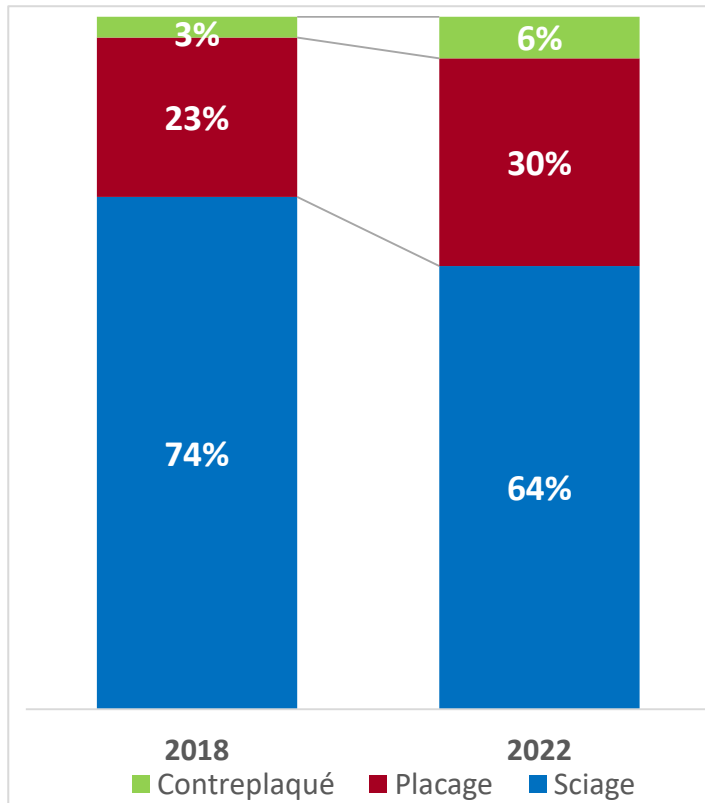
## 2.6 Evolution de l'activité de l'industrie forestière | Volumes



La production de l'industrie forestière a fortement progressé entre 2010 et 2022. Celle-ci s'est accrue de 1,4 million m<sup>3</sup>, en hausse de 226%. Cette croissance a été favorisée principalement par l'obligation de procéder à une première transformation locale du bois brut avant export qui a conduit à un accroissement de la production sur les trois principaux segments de transformation : sciage, placage et contreplaqué.

## 2.6 Evolution de l'activité de l'industrie forestière | Volumes

## Répartition de la production industrielle



31%

Poids dans la production  
industrielle de la **ZES de  
Nkok** en 2022

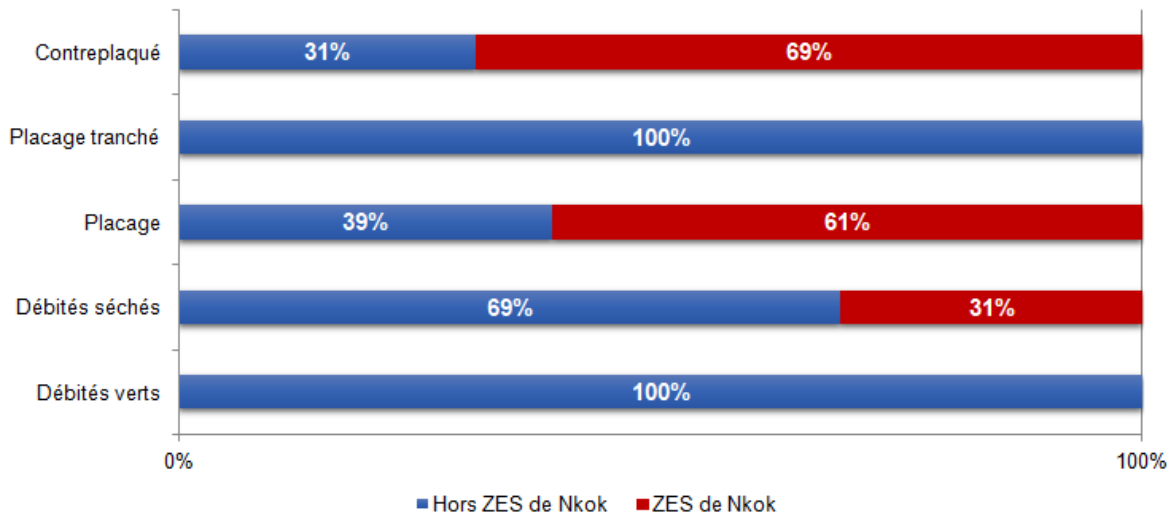
69%

Poids dans la production  
industrielle **hors ZES de  
Nkok** en 2022



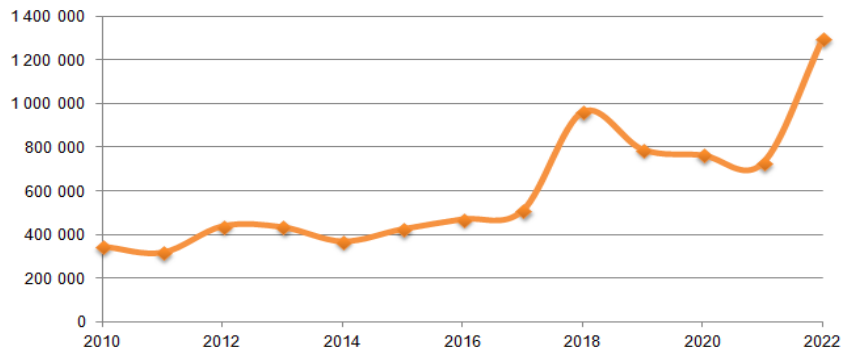
## 2.6 Evolution de l'activité de l'industrie forestière | Volumes

Origine de la production industrielle par type de transformation en 2022



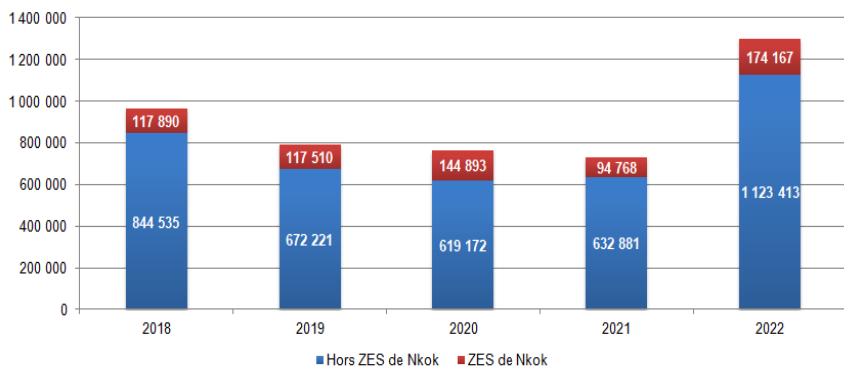
Type de transformation	Hors Nkok	ZES de Nkok	Total
Année 2022 - (en m <sup>3</sup> )			
Débités verts	740 946		740 946
Débités séchés	382 467	174 167	556 634
Placage	227 493	360 775	588 268
Placage tranché	913		913
Contreplaqué	38 747	87 084	125 830
<b>Total</b>	<b>1 390 565</b>	<b>622 026</b>	<b>2 012 591</b>

## 2.6 Evolution de l'activité de l'industrie forestière | Volumes

Sciage | Evolution de la production en m<sup>3</sup>

- Bien qu'elle se soit fortement accrue depuis 2010, la production de bois sciés a reculé entre 2018 et 2021 (covid-19) avant de repartir à la hausse en 2022.
- **La production des UTB installées hors de la ZES de Nkok s'est accrue de 33% entre 2018 et 2022**, passant de 844.535 m<sup>3</sup> à 1,1 million m<sup>3</sup> en 2022
- **Au sein de la ZES de Nkok, la production de sciage s'est accrue de 48% entre 2018 et 2022** passant de 117.890 m<sup>3</sup> en 2018 à 174.167 m<sup>3</sup>.

Sciage | Répartition de la production



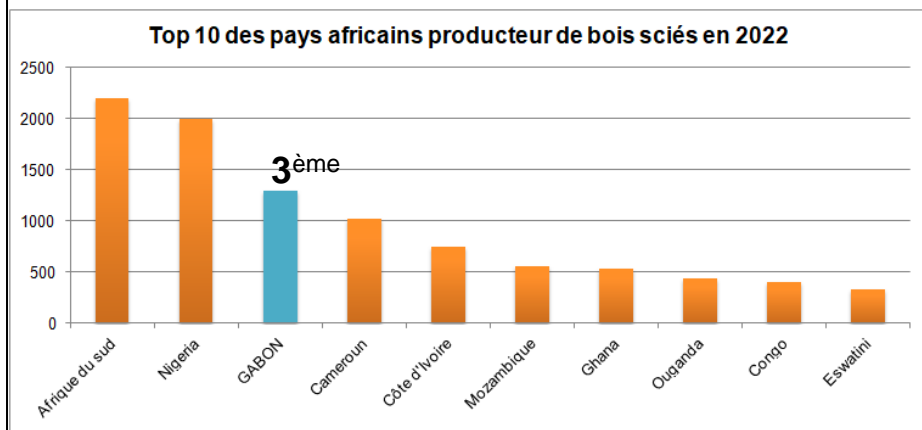
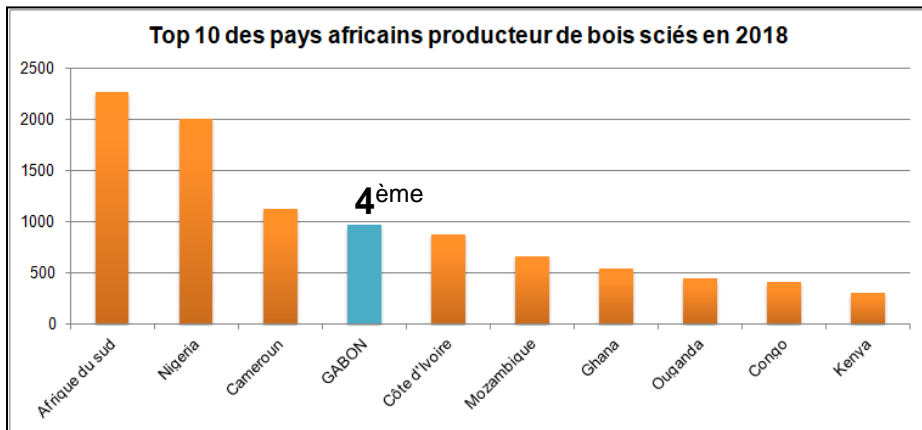
13%

Poids de la production de sciage  
de la **ZES de Nkok** en 2022

87%

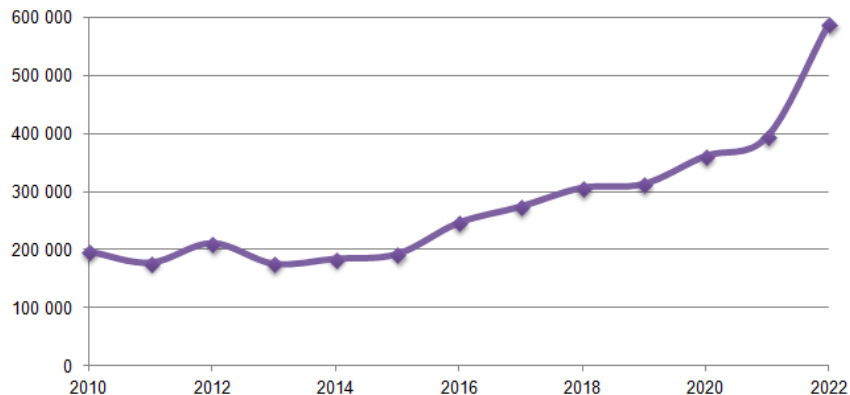
Poids de la production de sciage  
hors **ZES de Nkok** en 2022

## 2.6 Evolution de l'activité de l'industrie forestière | Volumes



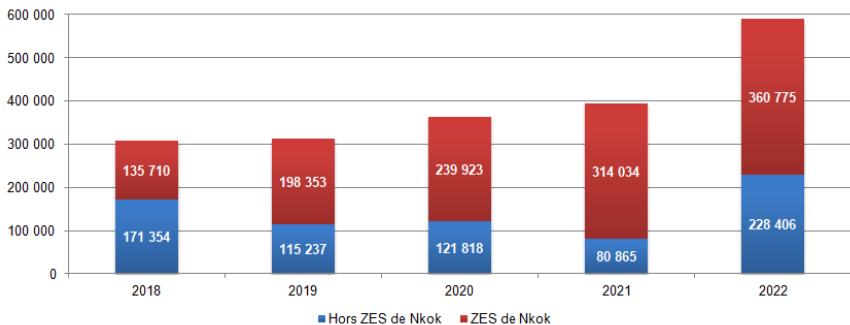
- A l'échelle internationale, en dépit de l'accroissement de la production, **la position occupée par le Gabon parmi les producteurs de bois sciés a peu évolué.**
- En 2010, le Gabon occupait le 42<sup>e</sup> rang mondial sur plus de 160 pays et le 5<sup>e</sup> rang africain au classement des pays producteurs de bois sciés. **En 2022, il se classe désormais au 40<sup>e</sup> rang mondial et demeure au 3<sup>e</sup> rang africain** derrière l'Afrique du Sud et le Nigeria mais devant le Cameroun et la Côte d'Ivoire.
- **La production gabonaise de bois sciés représente 11% de la production africaine en 2022, contre 5,6% en 2010.**

## 2.6 Evolution de l'activité de l'industrie forestière | Volumes

Placage | Evolution de la production en m<sup>3</sup>

- La production du segment Placage est passée de 197.189 m<sup>3</sup> en 2010 à 589.181 m<sup>3</sup> en 2022 (+191%). Son poids dans la production de l'industrie forestière nationale s'est établi à 29% en 2022.
- Entre 2018 et 2022, la production des UTB installées dans la **ZES de Nkok** est passée de 135.710 m<sup>3</sup> (environ 35% de la production nationale de placage) à 360.775 m<sup>3</sup> (61% de la production nationale). Cela représente une **hausse de 166% en 5 ans**.
- Les volumes produits **hors ZES de Nkok** qui s'élevaient à 171.354 m<sup>3</sup> en 2018 ont progressé pour s'établir à 228.406 m<sup>3</sup> en 2022 (+33%).

Placage | Répartition de la production



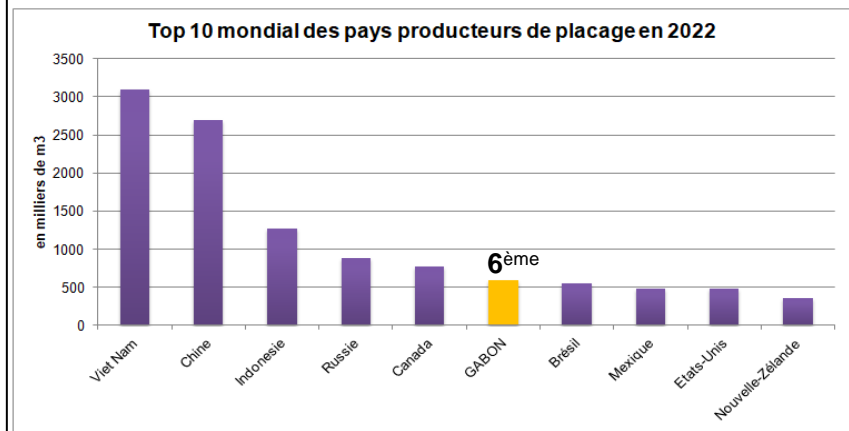
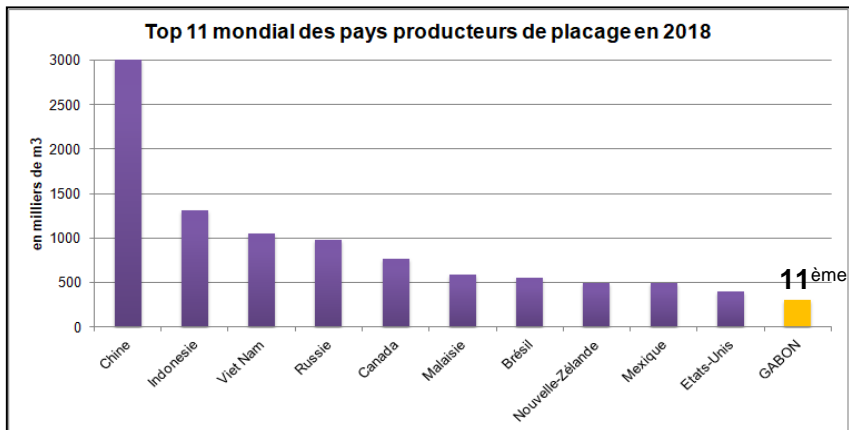
61%

Poids de la production de placage de la **ZES de Nkok** en 2022

39%

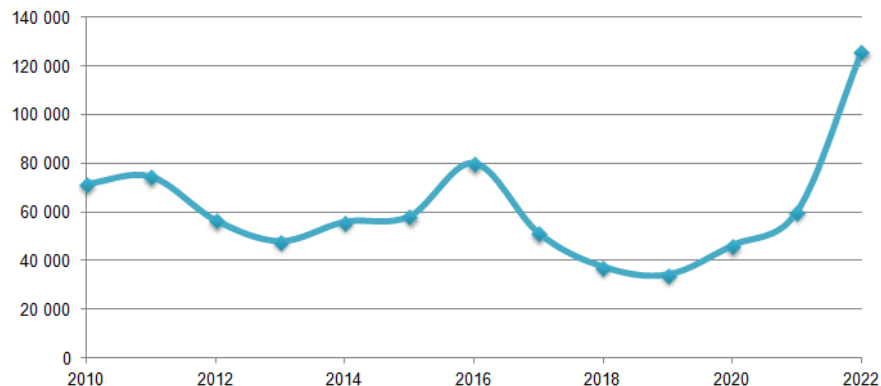
Poids de la production de placage hors **ZES de Nkok** en 2022

## 2.6 Evolution de l'activité de l'industrie forestière | Volumes



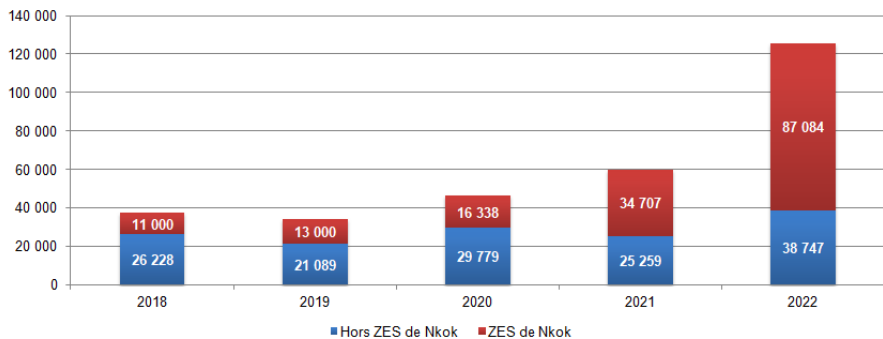
- L'accroissement de la production gabonaise de feuilles de placage a fait évoluer son positionnement parmi les pays producteurs dans le monde.
- **En 2022, le Gabon s'est hissé au 6<sup>e</sup> rang mondial des pays producteurs de feuilles de placage et au 1<sup>er</sup> rang en Afrique.**
- En 2010, le Gabon n'occupait que le 18<sup>e</sup> rang mondial sur 128 pays et le 3<sup>e</sup> rang africain au classement des pays producteurs de feuilles de placage.

## 2.6 Evolution de l'activité de l'industrie forestière | Volumes

Contreplaqué | Evolution de la production en m<sup>3</sup>

- Entre 2010 et 2022, les volumes de bois issus de la 3<sup>e</sup> transformation se sont accrus de 76% passant de 71.364 m<sup>3</sup> à 125.830 m<sup>3</sup>.
- La production de contreplaqué a fortement progressé en 2022 (+110% par rapport à 2021), grâce à l'entrée en production au sein de la ZES de Nkok de l'usine *African Elephant* spécialisée dans la production de contreplaqué (capacité de production 72.000 m<sup>3</sup>).
- **La production de contreplaqués au sein de la ZES de Nkok s'est accrue de +692% depuis 2018.**
- Hors de la ZES de Nkok, la production de contreplaqué a également progressé (+48% entre 2018 et 2022).

Contreplaqué | Répartition de la production



69%

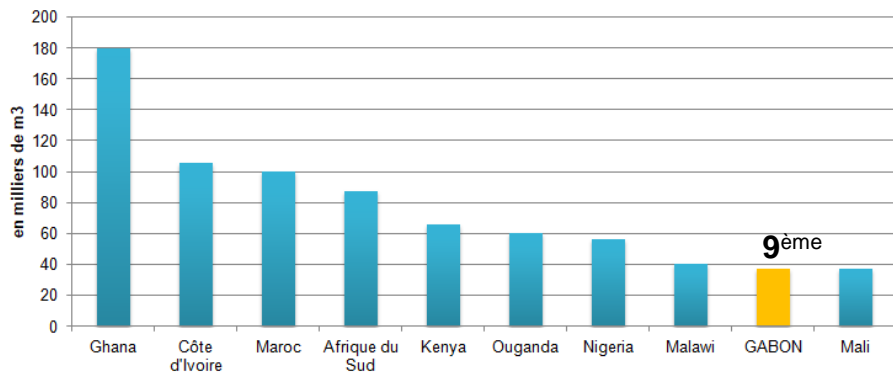
Poids de la production de sciage de la **ZES de Nkok** en 2022

31%

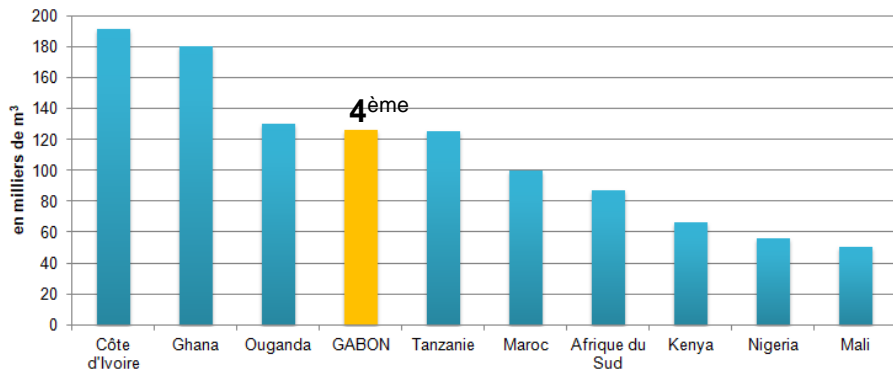
Poids de la production de sciage hors **ZES de Nkok** en 2022

## 2.6 Evolution de l'activité de l'industrie forestière | Volumes

Top 10 des pays africains producteurs de contreplaqué en 2018



Top 10 des pays africains producteurs de contreplaqué en 2022



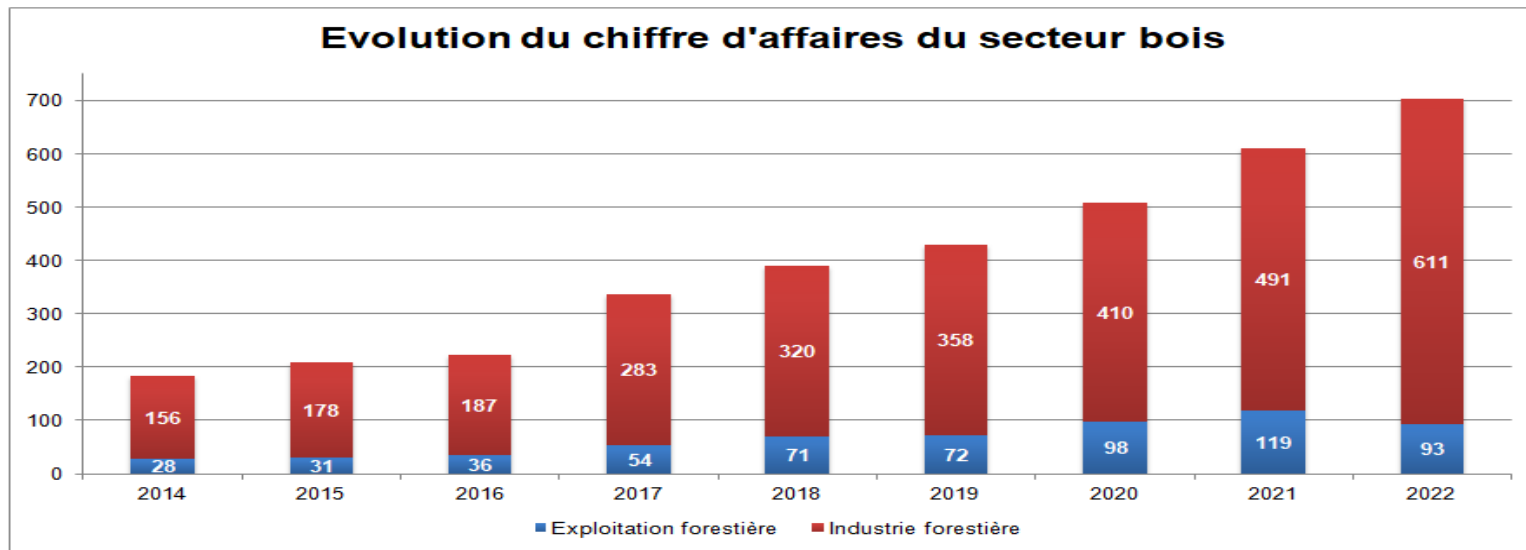
- La production gabonaise de panneaux contreplaqués a représenté 10% de la production africaine en 2022 contre moins de 4% en 2018.
- Au cours de la période 2018-2022, le Gabon est passé du 9<sup>ème</sup> rang au 4<sup>ème</sup> rang des pays africains producteurs de contreplaqué.
- Ce positionnement pourrait encore s'améliorer au cours des deux prochaines années avec l'accroissement du rythme de production des UTB de la ZES de Nkok. A pleine capacité, ces usines pourraient produire 662.400 m<sup>3</sup> de contreplaqué en 2024 et positionner le Gabon comme leader en Afrique.

Capacité de production du contreplaqué des usines de la ZES de Nkok

Unité de transformation du bois	2022		Projection supplémentaire 2023		Projection supplémentaire 2024	
	Nombre de machines industrielles	Capacité annuelle de production	Nombre de machines industrielles	Capacité annuelle de production	Nombre de machines industrielles	Capacité annuelle de production
Star Ply	11	79 200	-	-	-	-
African Elephant	10	72 000	5	36 000	-	-
Jin Yuan Wood	5	36 000	5	36 000	-	-
Xin Ya Wood	5	36 000	-	-	-	-
Shuang Sheng Wood	8	57 600	-	-	-	-
Otim	1	7 200	-	-	-	-
Chanta Group	10	72 000	-	-	20	144 000
Evergreen	-	-	5	36 000	-	-
Jaguar	-	-	3	21 600	-	-
Everxia Forestry Gabon	-	-	4	28 800	-	-
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>360 000</b>	<b>22</b>	<b>158 400</b>	<b>20</b>	<b>144 000</b>

Capacité de production de contreplaqué projetée en 2025 à la ZES de Nkok : 662 400 m<sup>3</sup>  
 Nombre de machines industrielles dédiée à la transformation du contreplaqué projeté en 2025 la ZES de Nkok : 92

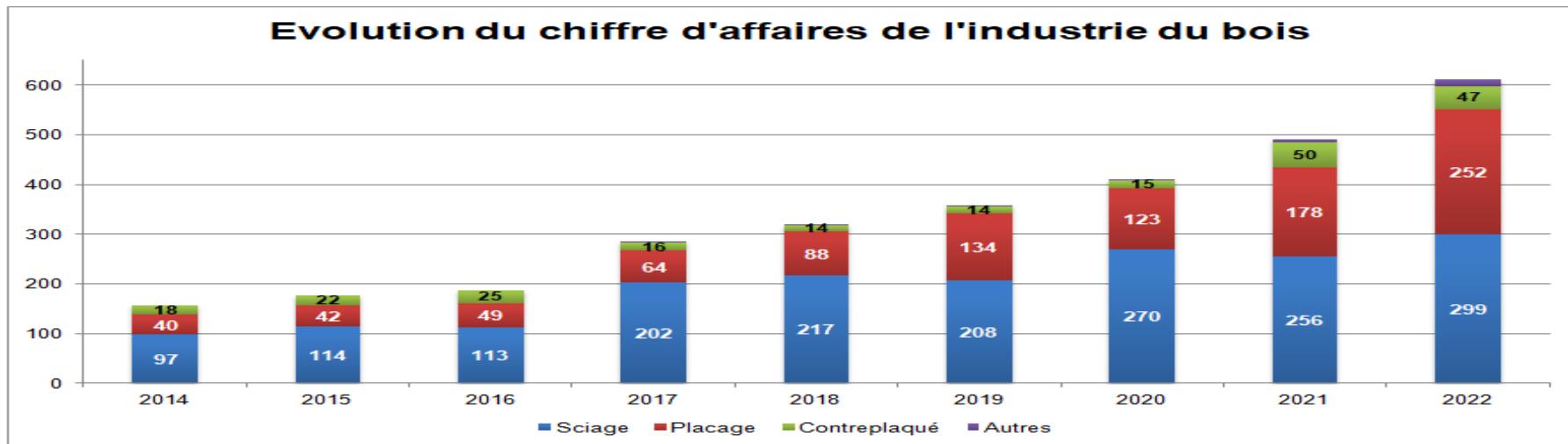
## 2.6 Evolution de l'activité de l'industrie forestière | Chiffre d'affaires



- Le chiffre d'affaires estimé du secteur bois était de 704 milliards XAF en 2022 (dont 93 milliards XAF pour l'exploitation forestière) contre 184 milliards XAF en 2014 (dont 28 milliards XAF pour l'exploitation forestière). Le chiffre d'affaires du secteur bois a ainsi progressé de 282% depuis 2014.
- **Entre 2014 et 2022, le chiffre d'affaires de l'exploitation forestière a progressé de 231% passant de 28 milliards XAF à 93 milliards XAF. Le chiffre d'affaires de l'industrie forestière a progressé de 455 milliards XAF (+292%) pour s'établir à 611 milliards XAF en 2022.**

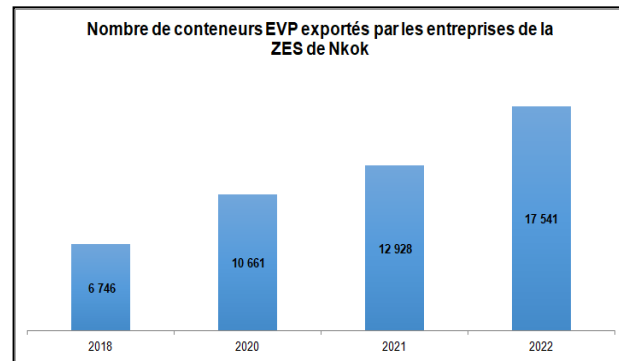
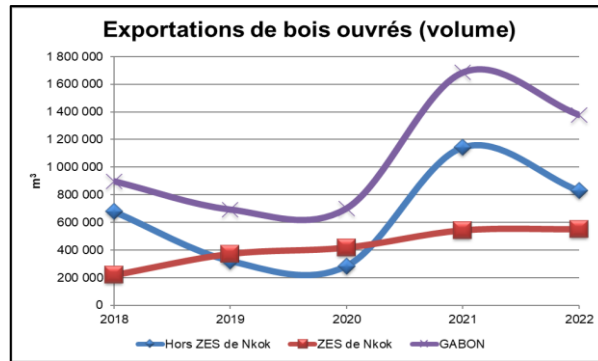
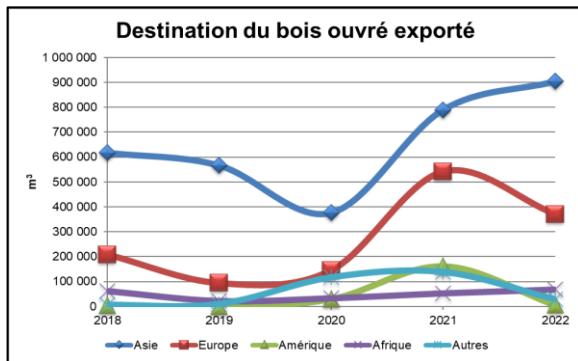


## 2.6 Evolution de l'activité de l'industrie forestière | Chiffre d'affaires



- La plus forte progression du chiffre d'affaires est réalisée sur **le segment placage qui a progressé de 525% entre 2014 et 2022**. Le segment placage a assuré 41% du chiffre d'affaires de l'industrie du bois en 2022 contre 22% en 2014. Le chiffre d'affaires réalisé sur le segment placage représente 36% du chiffre d'affaires global du secteur bois en 2022.
- **Le chiffre d'affaires du segment contreplaqué a également progressé en passant de 18 milliards XAF à 47 milliards XAF entre 2014 et 2022 (+157%)**. Cependant, le chiffre d'affaires de ce segment demeure marginal dans le chiffre d'affaires de l'industrie du bois (**8% du chiffre d'affaires de l'industrie du bois et seulement 7% du chiffre d'affaires global du secteur bois en 2022**).
- Près de la **moitié du chiffre d'affaires de l'industrie du bois est réalisé par l'activité sciage**, en hausse de 207% depuis 2014 pour atteindre 299 milliards XAF.
- Enfin, les autres segments de transformation du bois ont généré un chiffre d'affaires de 13 milliards XAF en 2022.

## 2.7 Evolution des exportations de bois | Volume



- Suivant le rythme de la hausse de la production industrielle, **les exportations de bois ouvrés se sont accrues de 53% entre 2018 et 2022 passant de 898.432 m<sup>3</sup> à 1.378.692 m<sup>3</sup>.**
- Conséquence de la hausse des exportations de bois transformés, **le nombre de conteneurs EVP exportés par les UTB de ZES de Nkok est passé de 6.746 en 2018 à 17.541 en 2022, en hausse de 160% sur la période.**

## 2.7 Evolution des exportations de bois | Volume

Bois transformés exportés selon la localisation des UTB (en m3)	2018	2019	2020	2021	2022
<b>HORS ZES</b>	<b>678 727</b>	<b>321 533</b>	<b>283 088</b>	<b>1 143 504</b>	<b>829 649</b>
Sciage	nd	nd	184 613	960 956	712 765
Placage	nd	nd	83 373	175 406	89 192
Contreplaqué	nd	nd	15 102	3 692	22 219
Autres	nd	nd	-	3 450	5 473
<b>ZES</b>	<b>219 696</b>	<b>371 668</b>	<b>417 297</b>	<b>540 788</b>	<b>549 043</b>
Placage	50 180	77 502	147 892	316 800	316 260
Sciage	169 100	291 920	252 959	192 461	153 906
Contreplaqué	416	2 246	16 446	31 527	78 877
Autres	-	-	-	-	0
<b>Total général</b>	<b>898 423</b>	<b>693 201</b>	<b>700 385</b>	<b>1 684 292</b>	<b>1 378 692</b>

- Les exportations de bois ouvrés provenant des UTB localisées dans la ZES de Nkok ont progressé de 150% entre 2018 et 2022. Les exportations de la ZES de Nkok ont progressé sur le segment placage de 530% entre 2018 et 2022 pour s'établir à 316.260 m<sup>3</sup>. Quasi-inexistante en 2018 à la ZES de Nkok, les exportations de contreplaqué ont atteint 78.877 m<sup>3</sup> en 2022.
- Les exportations de bois ouvrés provenant des UTB localisées hors de la ZES de Nkok ont progressé de 22% entre 2018 et 2022. La croissance des exportations de bois ouvrés est plus lente hors de la ZES de Nkok où les UTB doivent régulièrement faire face à des difficultés d'approvisionnement en grumes.
- En 2022, les exportations de bois ouvrés de la ZES de Nkok ont représenté 40% des volumes exportés contre 32% en 2018.

60%

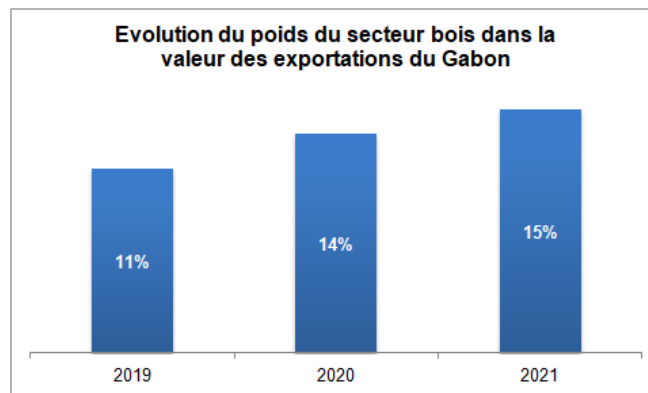
Volume des exportations  
hors ZES de Nkok en 2022

40%

Volume des exportations  
de la ZES de Nkok en 2022

## 2.7 Evolution des exportations de bois | Valeur

Valeur des exportations (en millions XAF)	2019	2020	2021
Pétrole brut	2 357 530	2 126 700	2 185 790
<b>Bois sciés et ouvrages</b>	<b>357 644</b>	<b>409 564</b>	<b>491 156</b>
Manganèse	192 220	260 430	298 980
Produits dérivés du pétrole	121 290	118 130	149 040
Autres	64 360	47 480	54 910
Huile de palme	12 320	19 580	40 360
Ferro-silico-manganèse	20 600	22 560	26 110
Or (sous forme brute)	2 720	1 560	8 440
Caoutchoucs naturels	7 850	7 360	5 580
Poissons et produits de la pêche	1 060	1 440	1 040
<b>Total</b>	<b>3 137 594</b>	<b>3 014 804</b>	<b>3 261 406</b>



8%

Poids relatif dans la valeur des exportations du Gabon de la **ZES de Nkok** en 2021

7%

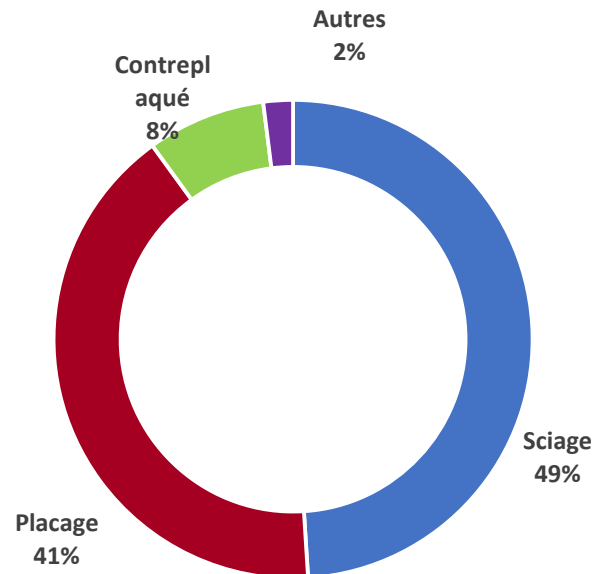
Poids relatif dans la valeur des exportations du Gabon **hors ZES de Nkok** en 2021

Valeur mercuriale des exportations de bois transformés (en millions XAF)	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sciage	202 034	217 037	207 912	270 039	255 795	298 710
Placage	64 397	87 612	133 868	122 574	177 991	251 385
Contre-plaqués	16 337	13 682	13 703	15 204	50 150	47 203
Ouvrages de menuiserie	71	1 299	1 148	1 383	1 118	1 607
Autres	0	0	1	29	2 774	6 445
Menuiserie pour bâtiment	576	388	322	53	2 776	4 018
Panneaux	54	58	616	280	176	157
Poteaux et poutres	25	0	73	1	376	1 206
Charbon de bois	-	3	-	0	-	-
<b>Total</b>	<b>283 494</b>	<b>320 080</b>	<b>357 644</b>	<b>409 564</b>	<b>491 156</b>	<b>610 732</b>

## 2.7 Evolution des exportations de bois | Valeur

Valeur mercuriale des exportations de bois transformés	2018	2019	2020	2021	2022
<i>(en millions XAF)</i>					
<b>HORS ZES DE NKOK</b>	<b>271 340</b>	<b>275 460</b>	<b>310 160</b>	<b>263 442</b>	<b>303 941</b>
Sciage	208 012	194 929	241 517	204 517	234 247
Placage	48 200	65 540	56 058	47 728	52 660
Contre-plaqués	13 403	13 409	11 718	9 432	12 149
Ouvrages de menuiserie	1 299	1 148	795	575	1 588
Menuiserie pour bâtiment	365	322	52	237	1 157
Autres	-	1	-	802	1 619
Panneaux	58	111	19	5	4
Poteaux et poutres	-	-	-	145	516
Charbon de bois	3	-	-	-	-
<b>ZES DE NKOK</b>	<b>48 740</b>	<b>82 184</b>	<b>99 404</b>	<b>227 714</b>	<b>306 791</b>
Placage	39 413	68 328	66 516	130 263	198 725
Sciage	9 025	12 983	28 522	51 278	64 463
Contre-plaqués	278	295	3 486	40 718	35 054
Menuiserie pour bâtiment	24	-	-	2 539	2 861
Autres	-	-	29	1 971	4 826
Ouvrages de menuiserie	-	-	589	544	19
Panneaux	-	505	261	170	153
Poteaux et poutres	-	73	1	230	690
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>320 080</b>	<b>357 644</b>	<b>409 564</b>	<b>491 156</b>	<b>610 732</b>

Répartition de la valeur des exportations par segment en 2022



## 2.7 Evolution des exportations de bois | Valeur

51%

Valeur des exportations  
de la **ZES de Nkok** en 2022

ZES de Nkok

549.043 m<sup>3</sup> → 307 milliards XAF  
de bois exportés de valeur mercuriale

Valeur moyenne 1 m<sup>3</sup> de bois en 2022  
**558.774 XAF**

49%

Valeur des exportations  
**hors ZES de Nkok** en 2022

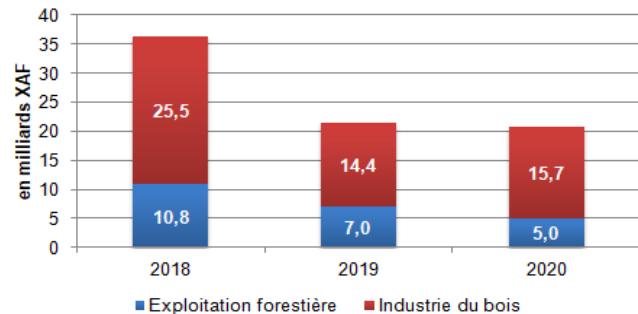
Hors ZES de Nkok

829.649 m<sup>3</sup> → 304 milliards XAF  
de bois exportés de valeur mercuriale

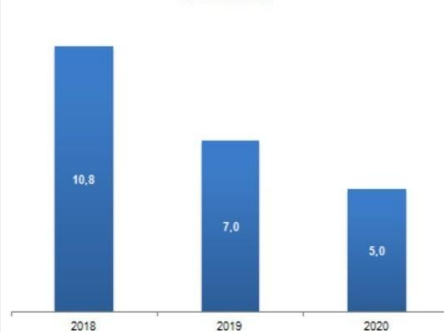
Valeur moyenne 1 m<sup>3</sup> de bois en 2022  
**366.349 XAF**

## 2.8 Investissements

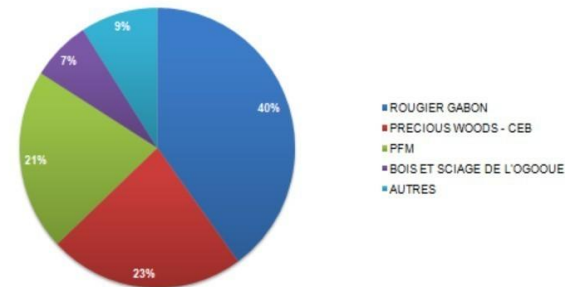
Investissements réalisés dans le secteur bois



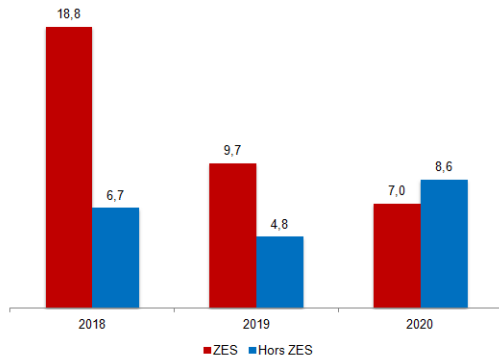
Investissements réalisés par les sociétés forestières en milliards XAF



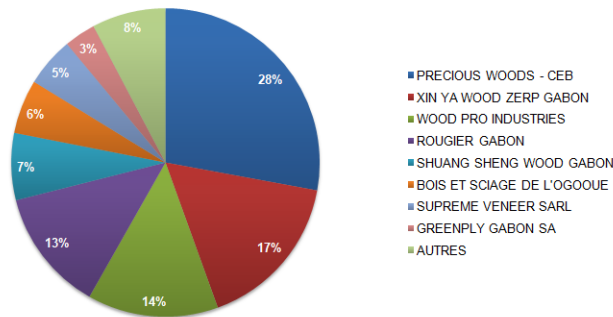
Répartition des investissements des sociétés forestières en 2020



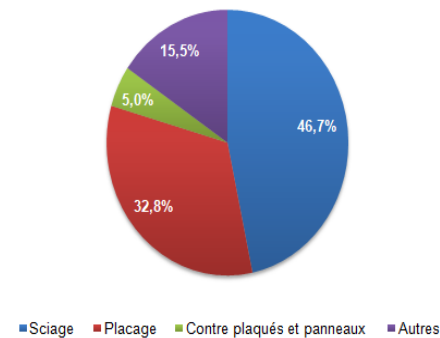
Investissements réalisés par les industries du bois en milliards XAF



Répartition des investissements des industries forestières en 2020



Répartition des investissements des industries forestières en 2020

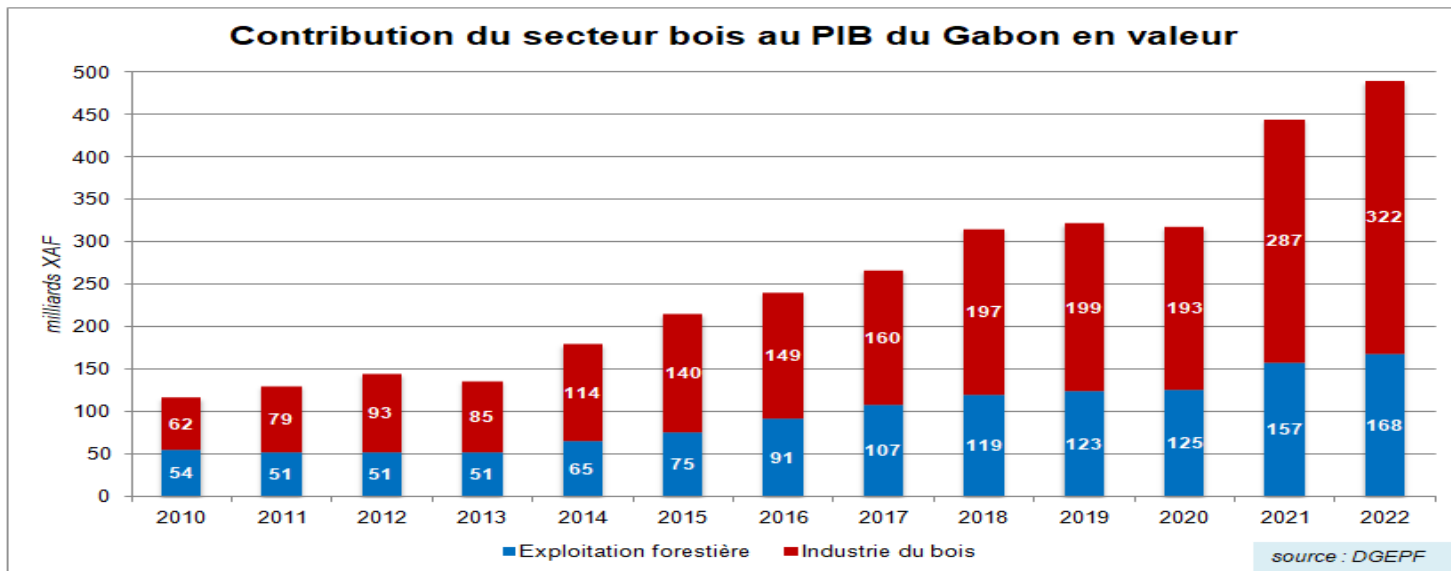


## 2.8 Investissements

<b>Investissements de GSEZ</b> <i>en millions XAF</i>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Bâtiments en pleine propriété	1 564	3 609	-	138
Usines et machines	1 082	6 672	117	283
Meubles et accessoires	50	301	31	31
Véhicules à moteur	245	5 782	71	3 027
Équipements de bureau	21	5	18	5
Outils de traitement de données	119	47	19	35
Outils et équipements d'usine	19	3	-	17
Aménagement fonciers	-	10 788	35 065	517
Capital WIP – Biens corporels	16 869	2 553	1 655	16 729
Biens incorporels	-	46	-	-
<b>Total</b>	<b>19 969</b>	<b>29 807</b>	<b>36 975</b>	<b>20 782</b>

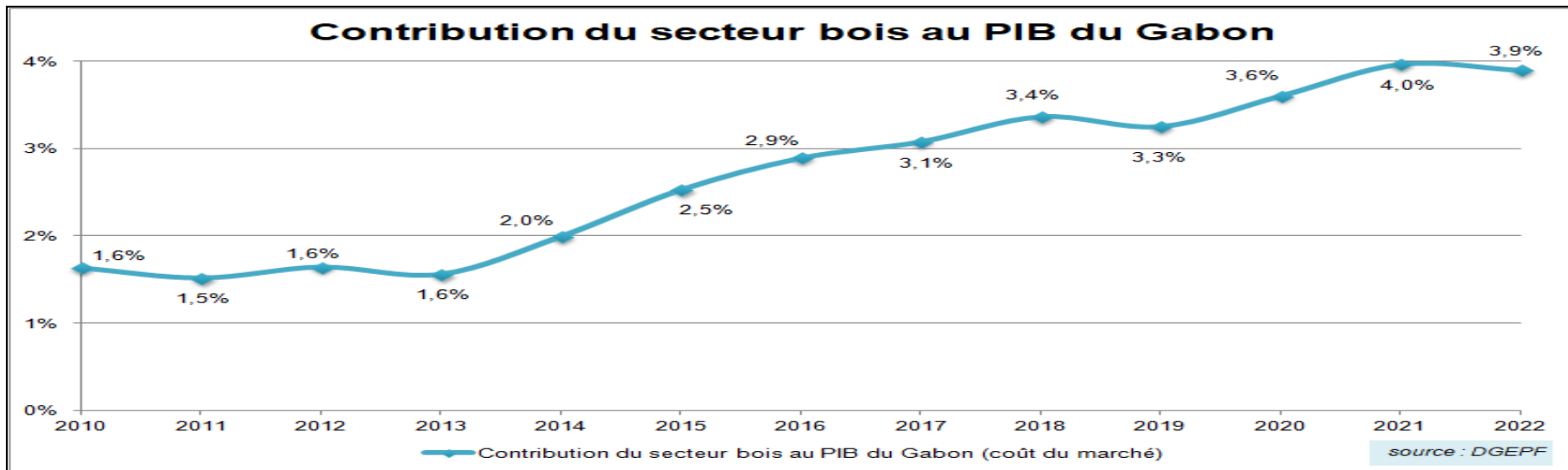


## 2.9 Contribution du secteur bois au PIB | Valeur



- L'impact sur l'économie gabonaise des réformes réalisées dans le secteur avec notamment l'interdiction d'exportations de bois bruts s'illustre notamment par la progression rapide de la contribution du secteur dans la formation du PIB. **Depuis 2010, la contribution de l'ensemble du secteur au PIB a progressé de 322% passant de 116 milliards XAF en 2010 à 489 milliards XAF en 2022.**

## 2.9 Contribution du secteur bois au PIB | %



- Malgré les progrès observés ci-dessus, **le secteur bois représentait seulement 3,9% du PIB en 2022 contre 1,6% en 2010.**
- **L'exploitation forestière a assuré 34% de la contribution du secteur bois à la formation du PIB en 2022 contre 46% en 2010.** Cependant, la contribution de l'exploitation forestière à la formation du PIB demeure modeste (**1,3% en 2022 contre 0,8% 2010**).
- **La dynamique de l'industrie forestière a favorisé une création de valeur deux fois plus rapide (+417% depuis 2010) que celle de l'exploitation forestière au cours de la même période. La contribution de l'industrie forestière à la formation du PIB est passée de 0,9% en 2010 à 2,6% en 2022.** La réforme du modèle économique du secteur bois a également permis à l'industrie forestière d'accroître son poids relatif dans le secteur secondaire lequel est passé **de 4% à 9,4% entre 2010 et 2022.**

## 2.10 Analyse SWOT



## Forces

- Existence d'un cadre légal et réglementaire favorisant les investissements dans l'industrie du bois.
- Le secteur bois est au centre de la stratégie publique de diversification de l'économie.
- L'accompagnement technique et administratif dont bénéficient les industries du bois installées à la ZES de Nkok.
- Le modèle de zone économique spéciale développé à Nkok est en train d'être répliqué à Ikolo (Moyen-Ogooué) pour accroître la production.



## Faiblesses

- Hyperconcentration de l'Okoumé dans la production de bois (60%) alors que 60 essences font l'objet d'une exploitation industrielle.
- Production industrielle peu diversifiée basée sur 3 produits à faible valeur ajoutée (sciage, placage et contreplaqué).
- Absence de main d'œuvre disponible et qualifiée, en particulier dans les métiers de la 3<sup>e</sup> transformation.
- Faible nombre d'industries à capitaux nationaux, par conséquent concentration du secteur aux mains d'industriels à capitaux étrangers.
- Faiblesse du rendement à l'hectare dans les concessions liées à l'aménagement durable des forêts.



## Opportunités

- L'avance prise par le Gabon dans l'industrie du bois par rapport aux autres pays de la sous-région peut devenir décisive s'il parvient à développer la 3<sup>e</sup> transformation et se positionner comme le leader africain de la fabrication des meubles.
- L'ambition de développer une filière bois durable, traçable et protectrice de l'environnement est susceptible de faciliter l'accès de la production gabonaise aux marchés matures devenus plus exigeants sur l'origine du bois.
- La commande publique peut être utilisée pour booster la demande nationale de meubles.



## Menaces

- Défiance de certains acteurs de la filière envers leur ministère de tutelle et l'administration
- Difficultés d'approvisionnement des usines liées notamment au mauvais état des infrastructures de transports (route et rail).
- Environnement des affaires difficile et peu attractif.
- Impact de la réduction des avantages fiscaux accordés aux ZES sur l'attrait de nouveaux investisseurs étrangers non mesuré.
- Difficultés d'accès à des mécanismes de financement par les entreprises du secteur pour développer leur activité.

# IMPACT FISCAL



## 3.1 Obligations fiscales applicables au secteur bois

## Général

Principaux impôts	Taux hors ZES	Taux ZES
Impôt sur les sociétés (IS)	Taux standard : 30%	Exonération pendant les 10 premières années  10% pendant 5 ans à partir de la 11 <sup>e</sup> année  30% à partir de 16 <sup>e</sup> année
Impôt sur le revenu des personnes physiques (IRPP)	Barème progressif de 0 à 35%	Barème progressif de 0 à 35%
Taxe sur la valeur ajoutée (TVA)	Taux standard : 18%	Exonération pendant 25 ans
Contribution spéciale de solidarité (CSS)	1%	Exonération
Contribution à la formation professionnelle (CFP)	0,5%	0,5%
Contribution au Fonds national de l'habitat (FNH)	2%	2%
Taxe spéciale immobilière sur les loyers (TSIL)	15%	15%
Taxe sur les prestations de services (TPS)	10%	Exonération pendant 25 ans
Patente	Varie selon activité, chiffre d'affaires et localisation	Varie selon activité, chiffre d'affaires et localisation
Redevance de surveillance AGEOS	300 FCFA par hectare et par an	Non applicable
Retenue à la source sur les dividendes	10%, 15% ou 20%	Exonération pendant 25 ans

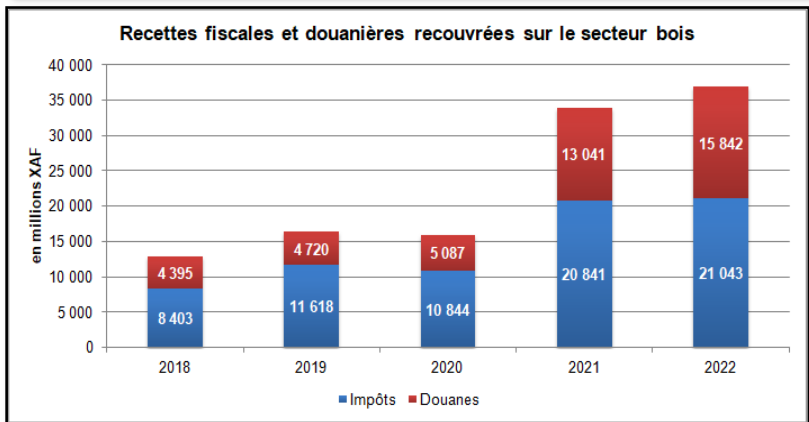
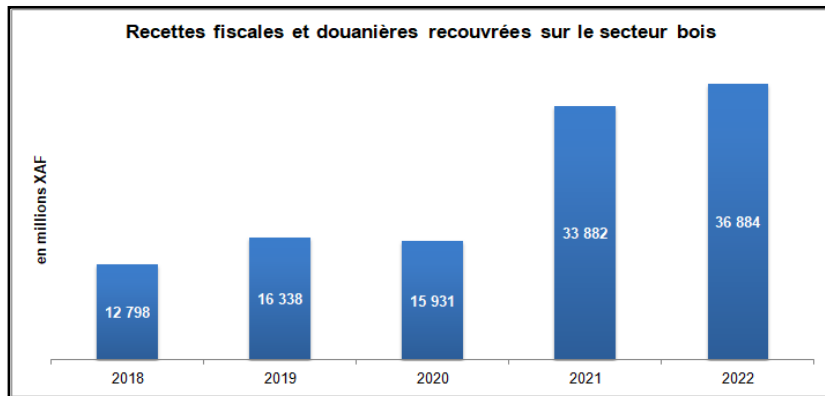
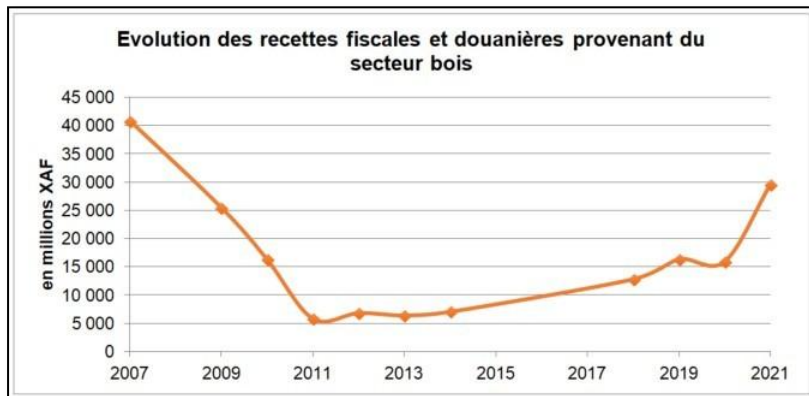
## Spécifique au secteur

Droits et taxes spécifiques	Statut	Base d'imposition	Mode de calcul en 2021	Périodicité
Taxe d'abatage	Appliqué	Valeur mercuriale des grumes à l'entrée des zones économiques	3%	A l'entrée dans les zones économiques
Taxe de superficie	Appliqué	Nombre d'hectares de la concession	<b>CFAD</b>  Concessions certifiées FSC ou PAFC/PEFC : 300 XAF par hectare  Concessions certifiées légalité : 600 XAF par hectare  Concessions non certifiées : 800 XAF par hectare  <b>CPAET</b>  Concessions non certifiées : 800 XAF par hectare	Annuelle
Taxe de transfert des droits sur les permis forestiers et concessions forestières	Appliqué	Nombre d'hectares cédés ou transférés	5 000 XAF par hectare	A chaque cession ou transfert
Droits de sortie sur les produits transformés du bois (taxe à l'export)	Appliqué	<b>1<sup>ère</sup> et 2<sup>ème</sup> transformation</b> Valeur mercuriale fixée par arrêté  <b>3<sup>ème</sup> transformation</b> valeur franco de Bord (FOB)	1 <sup>ère</sup> transformation <sup>37</sup> : 7,5%  2 <sup>ème</sup> transformation <sup>38</sup> : 3%  3 <sup>ème</sup> transformation <sup>39</sup> : 0%	A l'export
Taxe de fermage	Appliqué	Nombre d'hectares du permis ou de la concession mis en fermage	25 000 XAF par hectare	Annuelle
Charges forestières	Appliqué	Nature des prestations techniques effectuées par les services des Eaux et Forêts	Martelage : 1 000 XAF/pied  Exploration : 2 500 XAF/hectare  Ouverture des layons : 2 500 XAF/km	A chaque prestation

## 3.1 Obligations fiscales applicables au secteur bois

Principaux avantages fiscaux et douaniers selon la localisation en 2022		
Nom de la contribution	ZES de Nkok	Hors ZES de Nkok
Taxe de Superficie	A payer	A payer
Taxe d'abattage / Droit de sortie	A payer	A payer
IRPP	A payer	A payer
TCS	A payer	A payer
FNH	A payer	A payer
CFP	A payer	A payer
CSS	A payer	A payer
TPS (9,5%)	A payer	A payer
TPS (20%)	Exonéré	A payer
TSIL	A payer	A payer
CNSS	A payer	A payer
CNAMGS	A payer	A payer
Patente	A payer	A payer
DAS	A déclarer	A déclarer
DSF	A déclarer	A déclarer
Droits de douane à l'import	Exonéré	A payer
TVA	Exonéré	Remboursable
Précompte de 5% importation de marchandise	Exonéré	A payer
IS / IMF	Exonéré 10 ans	A payer
Droit de mutation et d'enregistrement	Exonéré	A payer

## 3.2 Contributions fiscales et douanières



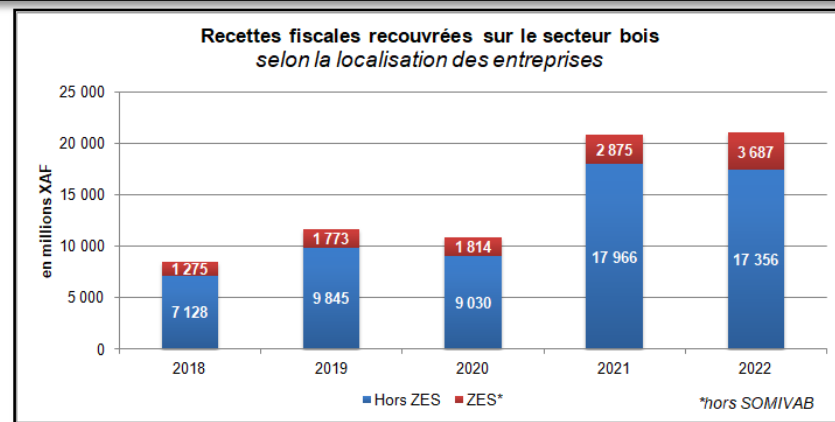
## Origine des recettes – Secteur bois 2022



Poids du secteur bois dans la collecte fiscale et douanière du Gabon	2018	2019	2020	2021
Hors ZES	1,04%	0,63%	1,10%	1,50%
ZES	0,21%	0,14%	0,27%	0,59%
<b>Poids du secteur</b>	<b>1,25%</b>	<b>0,77%</b>	<b>1,37%</b>	<b>2,09%</b>

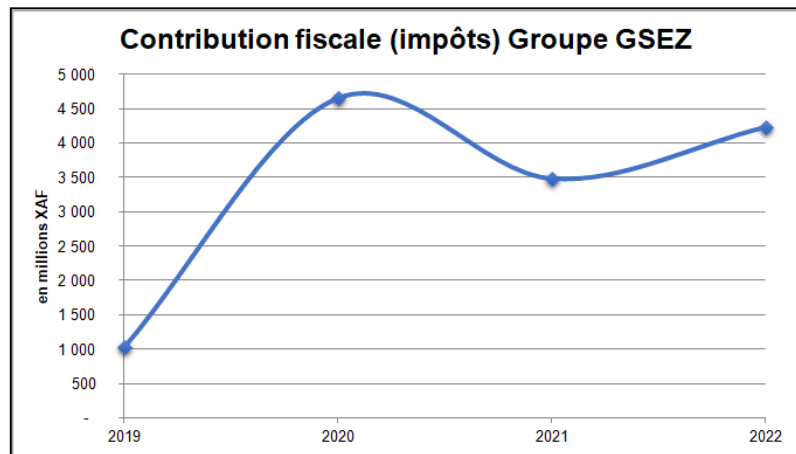
## 3.2.1 Contributions fiscales | Impôts et taxes

Famille d'impôts <i>En millions XAF</i>	2018	2019	2020	2021	2022	Total	Proportion
Taxes forestières	2 790	3 630	3 396	6 877	8 382	25 075	34%
Impôts sur salaire	1 535	3 496	3 244	7 554	8 652	24 480	34%
Impôts sur bénéfice	1 649	1 964	1 810	3 754	1 658	10 835	15%
Taxe sur le chiffre d'affaires	1 939	1 742	1 796	2 319	2 045	9 841	14%
Pénalités	225	213	209	107	112	865	1%
Impôts et taxes fonciers	106	403	229	74	42	854	1%
Patente	130	146	144	157	153	730	1%
Autres	30	24	18	0	0	72	0%
<b>Total</b>	<b>8 403</b>	<b>11 618</b>	<b>10 844</b>	<b>20 841</b>	<b>21 043</b>	<b>72 750</b>	<b>100%</b>





## 3.2.1 Contributions fiscales | ZES de NKOK



**Contribution fiscale (impôts) des sociétés du Groupe GSEZ**  
(millions XAF)

SOCIETE	2019	2020	2021	2022
OLAM GABON	220	202	53	1
GAW	1	1 663	249	182
GSEZ	770	1 159	1 976	2 138
GNBS	11	10	278	197
AUTRES	23	1 621	923	1 714
<b>TOTAL</b>	<b>1 024</b>	<b>4 654</b>	<b>3 480</b>	<b>4 232</b>

Impôts (en millions XAF)	2019	2020	2021	2022
ZES (Somivab incluse)	1 773	1 814	3 206	3 687
Sociétés du Groupe GSEZ	1 024	4 654	3 480	4 232
<b>Total</b>	<b>2 797</b>	<b>6 468</b>	<b>6 686</b>	<b>7 919</b>



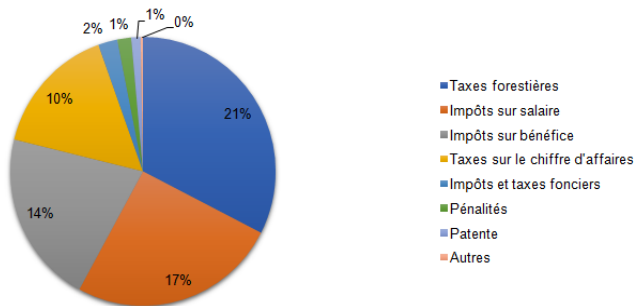
Recouvrement Impôts  
de la **ZES de Nkok/GSEZ** en 2022



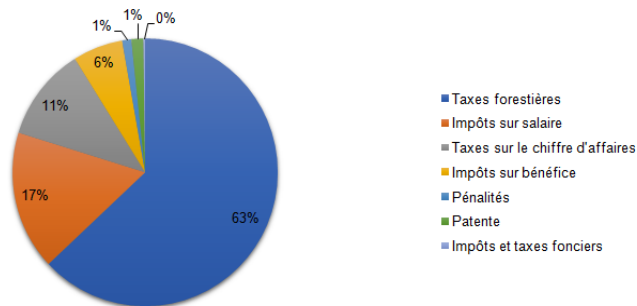
Recouvrement Impôts  
hors **ZES de Nkok** en 2022

## 3.2.1 Contributions fiscales | Hors ZES de NKOK

Origine des recettes fiscales recouvrées sur les entreprises du secteur bois hors ZES de Nkok entre 2018 et 2022



Origine des recettes fiscales recouvrées sur les entreprises du secteur bois de la ZES de Nkok entre 2018 et 2022



- Hors ZES de Nkok, 21% des recettes fiscales recouvrées proviennent des taxes forestières contre 63% pour les entreprises du secteur bois localisées au sein de la ZES de Nkok.
- **Le recouvrement de taxes forestières sur les entreprises de la ZES de Nkok réputées être des entreprises industrielles de transformation s'explique par le caractère intégré de certaines d'entre-elles** qui interviennent comme exploitant forestier d'une part et industriel d'autre part.
- Les impôts sur salaire représentent 17% de la collecte fiscale recouvrée aussi bien pour les entreprises du secteur bois basées à la ZES de Nkok et hors de la ZES de Nkok.
- Quant aux impôts sur les bénéfices, ils représentent 14% des recouvrements hors ZES de Nkok contre seulement 6% au sein de la ZES de Nkok. **Cette différence s'explique en partie par le régime d'exonération d'impôts sur les sociétés (IS) dont bénéficient les entreprises de la ZES de Nkok pendant leurs 10 premières années d'activités et du taux réduit à 10% dont elles bénéficient à partir de la 11e année d'activité.**
- Enfin les taxes sur le chiffre d'affaires représentent respectivement 10% et 11% de la collecte selon la localisation hors de la ZES de Nkok ou à la ZES de Nkok.

2018

GSEZ /ZES de Nkok

264.600 m<sup>3</sup> → 1,1 milliard XAF  
de bois transformés de recettes fiscales

Impôt moyen par m<sup>3</sup> de bois en 2018  
**4.326 XAF**

2022

GSEZ /ZES de Nkok

622.026 m<sup>3</sup> → 7,9 milliards XAF  
de bois transformés de recettes fiscales

Impôt moyen par m<sup>3</sup> de bois en 2022  
**12.731 XAF**

Hors ZES de Nkok

1.042.117 m<sup>3</sup> → 7,3 milliards XAF  
de bois transformés de recettes fiscales

Impôt moyen par m<sup>3</sup> de bois en 2018  
**6.965 XAF**

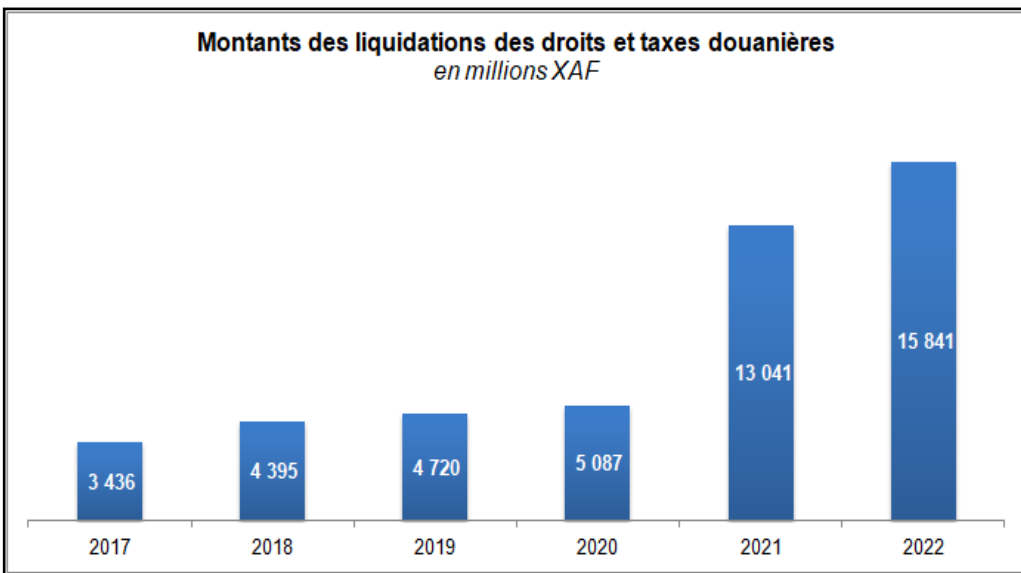
Hors ZES de Nkok

1.390.565 m<sup>3</sup> → 17,3 milliards XAF  
de bois transformés de recettes fiscales

Impôt moyen par m<sup>3</sup> de bois en 2022  
**12.481 XAF**

## 3.2.2 Contribution douanière | Droits et taxes

Montants des liquidations des droits et taxes douanières  
en millions XAF



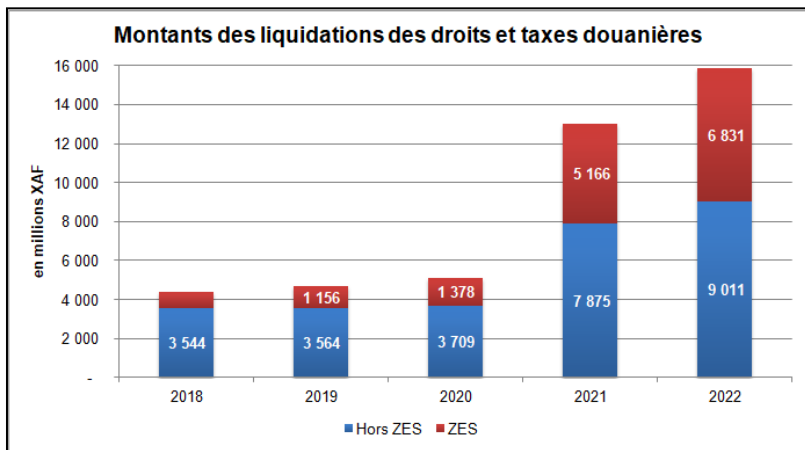
Droits de sortie sur les produits transformés du bois

Segment	Avant 2021	A partir de 2021
1 <sup>ère</sup> transformation	1,5%	7,5%
2 <sup>e</sup> transformation	1,5%	3%
3 <sup>e</sup> transformation	1,5%	0%

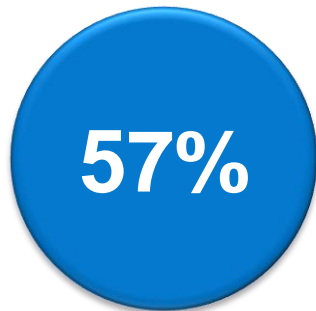
Poids du secteur bois dans la collecte douanière

Année	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Montant global des recouvrements	276 070	262 280	292 070	310 800	323 230	-
Liquidation des droits et taxes sur le secteur bois	3 436	4 395	4 720	5 087	13 041	15 841
Taux de recouvrement sur le secteur bois	1,2%	1,7%	1,6%	1,6%	4,0%	-

## 3.2.2 Contribution douanière | Droits et taxes



Poids des recettes douanières  
de la **ZES de Nkok** en 2022



Poids des recettes douanières  
**hors ZES de Nkok** en 2022

- En 2022, sur les 15,8 milliards XAF recouvrés par les services douaniers dans le secteur bois, les entreprises localisées hors de la ZES de Nkok ont contribué à hauteur de 9 milliards XAF, soit 57% des recouvrements réalisés.
- **Entre 2018 et 2022, les recouvrements douaniers réalisés hors de la ZES de Nkok ont progressé de 122%.**
- Les entreprises localisées dans la ZES de Nkok, quant à elles, ont contribué à hauteur de 6,8 milliards XAF aux recettes douanières recouvrées en 2022, soit 43% de recouvrements.
- **La contribution aux recettes douanières des entreprises du secteur localisées dans la ZES de Nkok a progressé de 507% entre 2018 et 2022.**

2018

219.696 m<sup>3</sup> → 851 millions XAF  
de bois exportés de droits de douane

Droits de douanes acquittés pour 1 m<sup>3</sup> de bois exportés  
**3.874 XAF**

ZES de Nkok

2022

549.043 m<sup>3</sup> → 6,83 milliards XAF  
de bois exportés de droits de douane

Droits de douane acquittés pour 1 m<sup>3</sup> de bois exportés  
**12.442 XAF**

ZES de Nkok

678.727 m<sup>3</sup> → 3,54 milliards XAF  
de bois exportés de droits de douane

Droits de douane acquittés pour 1 m<sup>3</sup> de bois exportés  
**5.222 XAF**

Hors ZES de Nkok

829.649 m<sup>3</sup> → 9,01 milliards XAF  
de bois exportés de droits de douane

Droits de douane acquittés pour 1 m<sup>3</sup> de bois exportés  
**10.861 XAF**

Hors ZES de Nkok

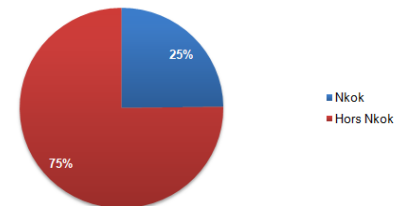
## 3.2.3 Impact des exonérations fiscales et douanières

	Année	2018	2019	2020
Importations des biens d'équipement	<b>Montant des importations (MXAF)</b>	<b>16 809</b>	<b>10 941</b>	<b>6 848</b>
	Nkok	4 232	1 899	815
	Hors Nkok	12 577	9 042	6 034

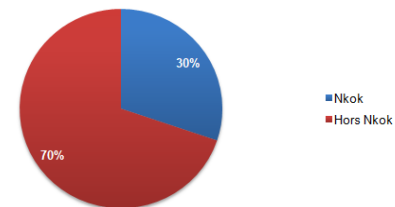
	Année	2018	2019	2020
Dépenses fiscales sur le secteur bois	<b>Pertes douanières (MXAF)</b>	<b>5 778</b>	<b>3 462</b>	<b>2 437</b>
	Nkok	1 434	1 045	455
	Hors Nkok	4 345	2 417	1 982

- Le régime d'exonération de droits et taxes douanières dont bénéficient des entreprises du secteur bois a privé l'Etat de 2,4 milliards XAF de recettes en 2020. **Ces exonérations ont profité à 81% aux entreprises qui opèrent hors de la ZES de Nkok, soit 2 milliards XAF, et à 19% pour les entreprises de la ZES de Nkok, soit 455 millions XAF.**
- Entre 2018 et 2020, le recul de 59% des importations des biens d'équipements pour lesquelles des entreprises du secteur bénéficient d'exonérations de droits et taxes a entraîné une baisse quasiment similaire des pertes fiscales sur le secteur bois. **Les pertes fiscales sont ainsi passées de 5,8 milliards XAF en 2018 à 2,4 milliards XAF en 2020 (-58%).**

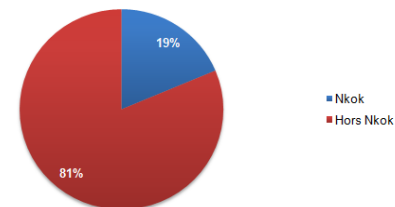
Origine de la dépense fiscale de la douane en 2018



Origine de la dépense fiscale de la douane en 2019



Origine de la dépense fiscale de la douane en 2020



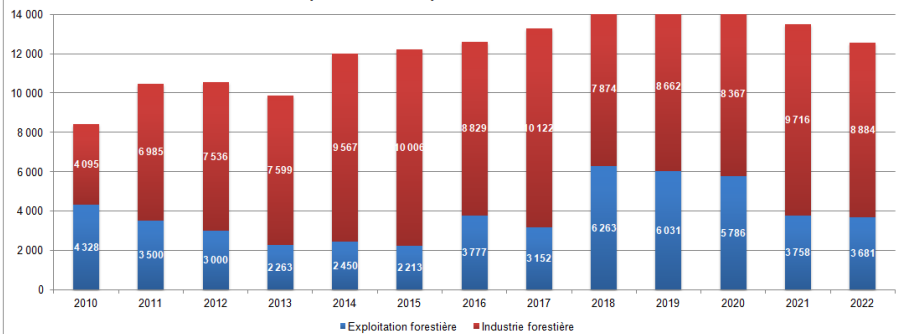
# IMPACT SOCIAL





## 4.1 Dynamique de l'emploi formel dans le secteur bois

Répartition des emplois dans le secteur bois

Travailleurs du **secteur bois**  
déclarés à la CNSS

	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Employés déclarés du secteur bois</b>	<b>14 137</b>	<b>14 693</b>	<b>14 153</b>	<b>13 474</b>	<b>12 565</b>
Exploitation forestière	6 263	6 031	5 786	3 758	3 681
Industrie du bois*	7 874	8 662	8 367	9 716	8 884

**Employés déclarés du  
secteur bois**

Exploitation forestière

Industrie du bois\*

Salaires et masse salariale des  
emplois déclarés du secteur bois

	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Employés déclarés*</b>	<b>14 137</b>	<b>14 693</b>	<b>14 153</b>	<b>13 474</b>	<b>12 565</b>
<b>Masse salariale des employés déclarés (MXAF)*</b>	<b>34 398</b>	<b>35 685</b>	<b>34 741</b>	<b>37 806</b>	<b>40 232</b>
<b>Salaire moyen mensuel (XAF)</b>	<b>202 766</b>	<b>202 392</b>	<b>204 555</b>	<b>233 820</b>	<b>266 825</b>

\*hors Somivab et interim

- **Le nombre d'emplois formels dans le secteur bois a progressé de 49% entre 2010 et 2022** grâce à la réforme du modèle de la filière qui a favorisé l'arrivée de nouveaux acteurs dans l'industrie forestière, dont il a fallu combler le besoin de main d'œuvre.
- **La dynamique de l'emploi dans le secteur bois est portée par l'industrie forestière dont le nombre d'emplois s'est accru de 117%**, passant de 4.095 emplois en 2010 à 8.884 emplois en 2022.
- **Le segment sciage occupe environ 80% des travailleurs en activité dans l'industrie forestière gabonaise.**

## 4.2 Evolution de la masse salariale du secteur bois

<b>Salaires et masse salariale des emplois déclarés par les industries du bois</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Employés déclarés - Hors Nkok	7 386	7 876	7 777	8 280	7 191
Employés déclarés - ZES Nkok**	967	1 345	1 140	3 237	4 517
Salaire moyen mensuel (XAF) - Hors Nkok	204 377	199 656	201 190	214 004	272 128
Salaire moyen mensuel (XAF) - ZES Nkok	101 975	100 965	105 925	147 570	160 154

Répartition des  
emplois industriels  
dans le secteur bois

39%

Poids des emplois déclarés  
de la **ZES de Nkok** en 2022

61%

Poids des emplois déclarés  
**hors ZES de Nkok** en 2022

## 4.3 Focus sur l'emploi créé par le groupe GSEZ

**Nombre d'employés des sociétés du Groupe GSEZ en décembre 2022**

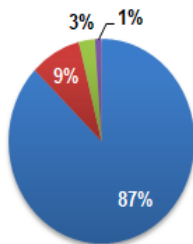
<b>SOCIETE</b>	<b>NOMBRE D'EMPLOYES</b>
GSEZ	487
GNBS	106
GAW	101
AUTRES	596
<b>TOTAL</b>	<b>1290</b>

## 4.4 Répartition des emplois par catégorie du secteur

Exploitation forestière

Répartition des emplois par catégories professionnelles

Exploitation forestière

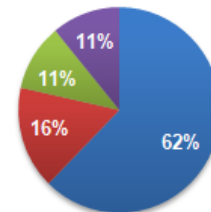


■ Manœuvres, ouvriers et apprentis ■ Agents de maîtrise et ouvriers qualifiés  
 ■ Techniciens supérieurs ■ Cadres supérieurs

Industrie forestière

Répartition des emplois par catégories professionnelles

Industrie forestière



■ Manœuvres, ouvriers et apprentis ■ Agents de maîtrise et ouvriers qualifiés  
 ■ Techniciens supérieurs ■ Cadres supérieurs

- **87% des emplois existants dans l'exploitation forestière concernaient des postes à faible qualification à savoir manœuvres, ouvriers et apprentis.** Les postes d'agent de maîtrise et de technicien supérieur concernaient respectivement 9% et 3% des emplois occupés. Les cadres supérieurs (1%) occupaient les emplois restants.
- **62% des emplois dans l'industrie forestière sont des emplois de manœuvres, d'ouvriers et d'apprentis peu rémunérateur et nécessitant une faible qualification.** Les postes d'ouvriers qualifiés et d'agents de maîtrise représentent 16% des emplois occupés. Quant aux postes de techniciens supérieurs et de cadres supérieurs, ils représentent chacun 11% des emplois occupés.

## 4.5 Répartition des emplois par origine des travailleurs

Exploitation  
forestière

## Répartition des emplois par origine des travailleurs dans l'exploitation forestière

Catégories professionnelles	Gabon	CEMAC	Hors CEMAC
Manœuvres, ouvriers et apprentis	99%	1%	0%
Agents de maîtrise et ouvriers qualifiés	92%	3%	5%
Techniciens supérieurs	65%	18%	17%
Cadres supérieurs	18%	18%	64%

## Industrie forestière

## Répartition des emplois par origine des travailleurs dans l'industrie du bois

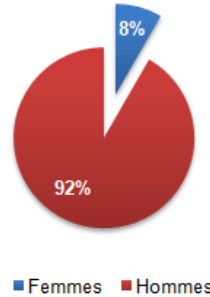
Catégories professionnelles	Gabon	CEMAC	Hors CEMAC
Manœuvres, ouvriers et apprentis	91%	1%	7%
Agents de maîtrise et ouvriers qualifiés	42%	28%	30%
Techniciens supérieurs	15%	23%	62%
Cadres supérieurs	42%	0%	58%

- Cette sous-représentation des nationaux aux fonctions de management et aux postes nécessitant des qualifications souligne la **nécessité de mettre en place des cursus de formation adaptés et susceptibles de répondre aux besoins du secteur bois sur toute sa chaîne de valeurs d'une part et de favoriser l'accès des nationaux à des postes de managers.**

## 4.5 Répartition des emplois par genre

## Exploitation forestière

Répartition des emplois selon le sexe dans l'exploitation forestière

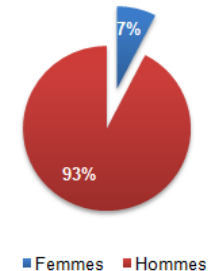


- Les emplois dans l'exploitation forestière sont très largement dominés par les hommes qui constituent **92% des effectifs**. Les femmes quant à elles, n'occupent que 8% des postes.
- Cet écart important s'explique en partie par la nature de certains emplois, leur pénibilité, le milieu forestier difficile et parfois hostile dans lequel il faut exercer. En outre, le travail réalisé en milieu forestier nécessite la plupart du temps des déplacements réguliers et des séjours plus ou moins long en forêt. Cela limite l'accès des femmes à ce type d'emplois.
- Ce constat ne se limite pas aux seuls pays en voie de développement. **En France, 91% des emplois forestiers étaient occupés par des hommes en 2016 contre seulement 9% par des femmes.**

## Industrie forestière

- Dans l'industrie forestière, les femmes sont particulièrement sous représentées dans toutes les catégories d'emplois (entre 7% et 10%) à l'exception de celles des cadres supérieurs où elles occupent **41%** des postes.
- Ce constat semble confirmer que la pénibilité de certains métiers de l'industrie du bois est un frein à l'accès aux femmes à ce type de postes.
- A l'inverse, **dès lors qu'elles disposent d'une formation qualifiante ou supérieure, elles sont plus facilement recrutées, y compris à des postes de management.**

Répartition des emplois selon le sexe dans l'industrie forestière



## 4.6 Etat des lieux de cotisations versées à la CNSS

Situation des cotisations des exploitants forestiers auprès de la CNSS (en MXAF)	2018	2019	2020	2021	2022	Total
Masse salariale des employés déclarés	15 687	15 863	15 215	14 000	13 496	74 260
Cotisations attendues par la CNSS	2 902	2 935	2 815	2 590	2 497	13 738
Cotisations payées	2 844	2 407	2 156	1 710	1 730	10 847
Impayés	58	528	659	880	767	2 891

Situation des cotisations des industries du bois auprès de la CNSS (en MXAF)	2018	2019	2020	2021	2022	Total
Masse salariale des employés déclarés	18 711	19 822	19 526	23 806	26 736	108 602
Cotisations attendues par la CNSS**	3 462	3 667	3 612	4 404	4 946	20 091
Cotisations payées**	3 335	3 407	3 241	3 625	4 020	17 628
Impayés**	126	260	372	779	926	2 463

- Au cours de la période 2018-2020, les opérateurs agissant en qualité d'exploitants forestiers représentaient 30% des entreprises du secteur bois répertoriées par la CNSS, 45% des cotisations attendues et 43% des cotisations payées par les entreprises du secteur à l'organisme social.
- 54% des impayés du secteur bois auprès de la CNSS émanent des exploitants forestiers. Ainsi, entre 2018 et 2022, le montant annuel d'impayés des exploitants forestiers a été multiplié par 13 en passant de 58 millions XAF à 767 millions XAF.
- En 2020, sur la base des déclarations des assujettis, la CNSS répertoriait 135 entreprises opérant dans la transformation du bois au Gabon dont 82 sont installées en dehors de la ZES de Nkok (61%) et 53 en activité au sein de cette zone qui bénéficie d'un régime fiscal privilégié (39%).
- Les industries de transformation du bois ont cumulé 2,5 milliards XAF d'impayés auprès de la CNSS au titre des cotisations entre 2018 et 2022, soit 46% des impayés du secteur bois.

## 4.7 Contribution du groupe GSEZ sur les cotisations CNSS du secteur

## Cotisations CNSS des sociétés du Groupe GSEZ

(en millions XAF)

	SOCIETE	2019	2020	2021	2022
1	OLAM GABON	59	40	9	
2	GAW	-	3	28	38
3	GSEZ	223	267	273	298
4	SNBG	5	4	13	16
5	PFM	-	61	87	81
6	GIW	-	-	-	-
7	GSEZ W	-	-	-	-
8	JOHN BITAR GABON	-	-	14	36
9	TOUJOURS VERT	-	-	0	33
10	BORDAMUR	-	-	0	206
11	SFIK	-	-	0	66
	<b>TOTAL</b>	<b>287</b>	<b>375</b>	<b>423</b>	<b>774</b>

## Cotisations CNSS du

## secteur bois

	2018	2019	2020	2021	2022
--	------	------	------	------	------

En millions XAF

Hors ZES de Nkok	3 226	3 253	3 095	3 169	3 519
ZES de Nkok**	597	952	1 070	3 110	3 887
Groupe GSEZ	nd	287	375	423	774

\*\*Somivab et interim inclus pour les exercices 2020 à 2022



**4,7**  
milliards  
XAF

Cotisations CNSS  
de la ZES de Nkok/GSEZ en 2022


**3,5**  
milliards  
XAF

Cotisations CNSS  
hors ZES de Nkok en 2022



## 4.8 Etat des lieux de cotisations versées à la CNAMGS

Situation des entreprises du <b>secteur bois</b> (exploitants forestiers et industries) à la CNAMGS	2018	2019	2020	2021	2022
Aucune déclaration	356	362	352	324	303
Déclaration mais absence de paiement	8	6	8	6	7
Déclarations manquantes	2	3	7	3	25
En règle	39	36	41	50	61
Impayés	7	8	10	21	
Non applicable	19	11	-	-	-
Pénalités impayées uniquement	20	25	33	50	54
<b>Total</b>	<b>451</b>	<b>451</b>	<b>451</b>	<b>454</b>	<b>450</b>

- Le nombre d'entreprises du secteur bois (exploitants forestiers et industries) qui soumettent des déclarations à la CNAMGS est relativement faible. En moyenne, seules 25% des 450 entreprises du secteur répertoriées par la CNAMGS ont soumis des déclarations au cours des exercices 2018 à 2022.

## 4.8 Etat des lieux de cotisations versées à la CNAMGS

Situation des cotisations des entreprises du <b>secteur bois</b> auprès de la CNAMGS (en MXAF)	2018	2019	2020	2021	2022	Total
Cotisations déclarées	1 604	1 781	1 674	1 655	1 846	<b>8 560</b>
Cotisations payées	1 337	1 567	1 157	1 443	1 568	<b>7 072</b>
Cotisations impayées	268	214	517	212	278	<b>1 489</b>
Pénalités impayées	425	108	210	135	135	<b>1014</b>
Montant restant dû à la CNAMGS (= impayés + pénalités)	<b>693</b>	<b>322</b>	<b>728</b>	<b>348</b>	<b>413</b>	<b>2 504</b>

- Entre 2018 et 2022, le montant annuel des cotisations déclarées par les entreprises du secteur bois oscillait entre 1,6 et 1,8 milliard XAF pour un montant global de cotisations déclarées de 8,6 milliards XAF sur la période.
- En 2018 et 2019, les cotisations acquittées par les entreprises du secteur bois ont représenté respectivement 4% et 6% de la collecte de la CNAMGS au titre du Fonds d'assurance maladie des salariés du secteur privé.

# RECOMMENDATIONS



#	Recommandations
1	Diminuer la taxe de superficie pour les opérateurs certifiés, afin de creuser la différence avec les opérateurs non certifiés et les inciter à s'engager dans une démarche de certification couteuse et contraignante.
2	Exercer le droit de retrait des permis aux exploitants forestiers insuffisamment transparent compte tenu des risques de gestion non durable des permis et de contournement de la fiscalité.
3	Mettre en place des incitations pour l'exploitation d'autres essences d'arbres (ex : essences de bois à croissance rapide comme l'eucalyptus) et le développement de nouveaux produits bois (ex : MDF, contreplaqué, panneau de particules...) en vue de contribuer à la diversification de ces secteurs et à la création de valeur ajoutée.
4	Créer un marché local du carbone pour récompenser ou dédommager les opérateurs qui soutiennent la séquestration carbone par des pratiques de gestion forestière durables.

#	Recommandations
1	Développer la formation de la main d'œuvre locale sur l'ensemble de la filière en créant un centre d'expertise « régional » pour répondre aux besoins des opérateurs de personnel qualifié.
2	Assurer un meilleur contrôle des flux de personnes au sein de la ZES de Nkok avec notamment un système de badge d'accès personnel qui permettrait de limiter les fraudes.
3	Mieux réguler le recours à l'intérim en matière légale et fiscale.
4	Immatriculer dans les organismes sociaux les travailleurs expatriés de la ZES de Nkok qui ne sont que très faiblement immatriculés à ce jour.
5	Mettre en place au sein de la ZES de Nkok un bureau d'embauche dédié à l'emploi précaire et à la gestion des travailleurs en contrats courts qui pourrait favoriser l'immatriculation systématique de cette catégorie de travailleurs qui est aussi la moins bien protégée.
6	Interdire l'importation des biens meubles en bois par l'administration gabonaise et ses démembrements pour développer le tissu productif local de 3 <sup>ème</sup> niveau.
7	Augmenter les droits de douane sur les importations de biens meubles en bois pour rendre moins compétitif les meubles importés et inciter à la consommation de la production locale.
8	Développer le « local content » dans le secteur forestier.
9	Encourager l'investissement des nationaux en favorisant leur accès aux capitaux et en facilitant leur installation, la construction et l'équipement de leurs UTB.

#	Recommandations
1	Favoriser un meilleur partenariat entre les opérateurs du secteur bois, le Ministère de tutelle et les différentes administrations, en optimisant les multiples sollicitations de ces derniers et par une meilleure prise en compte par le Ministère des revendications des opérateurs économiques.
2	Optimiser les échanges d'informations entre les différentes administrations par une collecte centralisée et digitalisée des données des opérateurs par le Ministère, les autres administrations devant se rapprocher du Ministère pour toutes données sur le secteur.
3	Digitalisation de la chaîne logistique du bois / extension du principe de traçabilité du bois en dehors de la ZES de Nkok pour un meilleur suivi de la légalité de la production de la filière.
4	Amélioration des infrastructures logistiques : renforcement des capacités de la voie ferroviaire, amélioration du réseau routier et augmentation des capacités d'exportation de containers.
5	Plafonner légalement le niveau de recours aux intérimaires car il n'y a pas de fluctuation dans les niveaux de production de la filière.
6	Mieux réguler les sociétés d'intérim pour s'assurer qu'elles respectent leurs obligations légales et fiscales.
7	Assurer une meilleure représentativité des nationaux aux fonctions de management dans les sociétés du secteur bois.
8	Harmoniser la liste des entreprises du secteur bois en croisant les bases des données des différentes administrations (Ministère de l'Economie, DGI, DGEPF, Douanes, CNAMGS et CNSS).



**A vos côtés pour transformer l'Afrique.**

