

PORT AUTONOME DE KRIBI (PAK)

Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les états financiers annuels

Comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

SOMMMAIRE

	<u>Page</u>
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS ANNUELS	2
ETATS FINANCIERS	7

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES ETATS FINANCIERS ANNUELS**

Comptes Annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

PORT AUTONOME DE KRIBI

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS ANNUELS

Comptes Annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Etat du Cameroun, actionnaire unique du Port Autonome de Kribi

OPINION SANS RESERVE

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des états financiers annuels du Port Autonome de Kribi relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice, conformément aux règles et méthodes comptables édictées par l'Acte uniforme relatif au droit comptable et à l'information financière et système comptable OHADA (SYSCODADA).

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables dans l'espace OHADA. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « *Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des états financiers annuels* » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

OBSERVATIONS

Sans remettre en cause l'opinion formulée ci-dessus, nous attirons l'attention sur le point ci-dessous :

Observation sur le patrimoine rétrocédé par l'Etat du Cameroun au Port Autonome de Kribi (PAK)

Le patrimoine rétrocédé au PAK par l'Etat du Cameroun tel que prévu par les dispositions de l'article 27 alinéa 1 du Décret N°2020/251 du 05 mai 2020 portant réorganisation et fonctionnement du Port Autonome de KRIBI, ne figure pas encore dans la comptabilité de la société.

Les travaux d'inventaire et d'intégration de ces biens dans le patrimoine de la société avaient fait face à l'absence d'un texte juridique délimitant le domaine portuaire au cours des exercices précédents.

Au cours de l'exercice 2023, le décret n° 2023/ 301 du 23 juin 2023, portant délimitation du domaine public portuaire de Kribi, a été signé et a fixé la superficie du domaine portuaire à 15000 ha 29a 80 ca.

La reprise des travaux du comité MINDCAF, chargé de conduire le processus d'inventaire et de rétrocession, demeure attendue à la date de production de nos rapports.

Observation sur les créances liées à l'activité domaniale

La comptabilité affiche des créances issues des exercices 2018 et 2019. Ces créances sont principalement liées à l'activité du domaine. Les travaux d'analyse et d'apurement de ces créances étaient encours à la date de production de ce rapport.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables dans l'espace OHADA, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'actionnaire unique.

RESPONSABILITE DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables de l'espace OHADA, ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement des comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des états financiers annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de fournir, le cas échéant, des informations relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

RESPONSABILITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, et d'émettre un rapport d'audit contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes ISA permette de toujours détecter toute anomalie significative existante.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, prises individuellement ou en cumulé, elles puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers annuels prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les états financiers annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définissons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et recueillons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne.
- Nous prenons connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de la société.
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations fournies les concernant par cette dernière.
- Nous concluons quant au caractère approprié de l'application par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants recueillis, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'organisme à poursuivre son activité. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée.

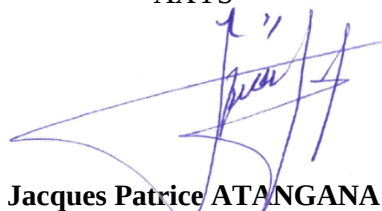
Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants recueillis jusqu'à la date de notre rapport d'audit. Cependant, des conditions ou événements futurs pourraient conduire l'entité à cesser son exploitation.

- Nous apprécions la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers annuels, y compris les informations fournies dans les états financiers annuels.

Nous communiquons aux personnes constituant le gouvernement d'entreprise notamment, l'étendue des travaux d'audit et du calendrier de réalisation prévus et les constatations importantes, y compris toute faiblesse significative du contrôle interne, relevée lors de notre audit.

Fait à Yaoundé, le 10 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes
AXYS



Jacques Patrice ATANGANA
Expert-Comptable Diplômé
Agrément CEMAC n° EC 132
Membre de l'ONECCA n° ECP 72

ETATS FINANCIERS

BILAN ACTIF AU 31 DECEMBRE 2023

Désignation entité :

Exercice clos le 31.12.2023

Numéro d'identification :

Durée (en mois) : 12

REF	ACTIF	Note	31/12/2023			31/12/2022
			BRUT	AMORT ET DEPREC	NET	NET
AD	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3	480 095 297	432 566 627	47 528 670	120 531 239
AE	Frais de développement et de propection					
AF	Brevets, licences, logiciels et droits similaires		480 095 297	432 566 627	47 528 670	120 531 239
AG	Fonds commercial et droit au bail					
AH	Autres immobilisations incorporelles					
AI	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3	6 952 453 132	2 475 338 728	4 477 114 404	3 226 998 588
AJ	Terrains (1) (1) dont placement en Net...../.....					
AK	Bâtiment (1) (1) dont placement en Net...../.....		857 435 147		857 435 147	761 224 633
AL	Aménagement, agencement et installation		1 133 749 580	218 250 552	915 499 028	484 830 089
AM	Matériel mobilier et actifs biologiques		2 573 705 107	1 223 884 070	1 349 821 037	961 272 188
AN	Matériel de transport		2 387 563 298	1 033 204 106	1 354 359 192	1 019 671 678
AP	Avances et acomptes versés sur immobilisations	3	486 047 855		486 047 855	622 541 035
AQ	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4	272 758 120	250 000 000	22 758 120	12 515 109 800
AR	Titres de participation		250 000 000	250 000 000		
AS	Autres Immobilisations financières		22 758 120		22 758 120	12 515 109 800
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE		8 191 354 404	3 157 905 355	5 033 449 049	16 485 180 662
BA	ACTIF CIRCULANT HAO	5				
BB	STOCKS ET ENCOURS	5	262 103 135		262 103 135	336 246 285
BC	CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES		112 188 006 153	32 656 019	112 155 350 134	154 190 341 104
BH	Fournisseur avance reçues	17	697 261 037		697 261 037	626 930 486
BI	Clients	7	94 047 293 590	32 656 019	94 014 637 571	108 748 007 359
BJ	Autres créances	8	17 443 451 526		17 443 451 526	44 815 403 259
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT		112 450 109 288	32 656 019	112 417 453 269	154 526 587 389
BQ	Titre de placement	9				
BR	Valeur à encaisser	10				
BS	Banques, chèques postaux,caisse et assimilés	11	79 821 122 292		79 821 122 292	25 885 016 252
BT	TOTAL TRESORERIE ACTIF		79 821 122 292		79 821 122 292	25 885 016 252
BU	Ecart de conversion actif	12				
BZ	TOTAL GENERAL		200 462 585 984	3 190 561 374	197 272 024 610	196 896 784 303

BILAN PASSIF AU 31 DECEMBRE 2023

Désignation entité :

Exercice clos le 31.12.2023

Numéro d'identification :

Durée (en mois) : 12

REF	PASSIF	Note	31/12/2023	31/12/2022
			NET	NET
CA	Capital	13	10 000 000 000	10 000 000 000
CB	Apporteurs capital non appelé (-)	13		
CD	Primes liées au capital social	14		
CE	Ecart de réévaluation	3e		
CF	Réserves indisponibles	14	1 538 772 287	1 168 095 121
CG	Réserves libres	14		
CH	Report à nouveau (+ ou -)	14	10 487 693 750	7 570 276 418
CJ	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)		2 325 866 261	3 706 771 664
CL	Subventions d'investissement	15		
CM	Provisions réglementées	15		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRE ET RES-SOURCES ASSIMILEES		24 352 332 298	22 445 143 203
DA	Emprunts et Dettes financière divers	16	14 593 000	12 985 500
DB	Dettes de location acquisition	16		
DC	Provisions pour risques et charges	16		
DD	TOTAL DETTES FINANCIERES ET RES-SOURCES ASSIMILEES		14 593 000	12 985 500
DF	TOTAL RESSOURCES STABLES		24 366 925 298	22 458 128 703
DH	Dettes circulantes H.A.O.	5		
DI	Clients, avances reçues	7	49 179 266	45 547 097
DJ	Fournisseurs d'exploitation	17	3 601 666 961	3 530 065 065
DK	Dettes fiscales et Dettes sociales	18	11 869 034 365	12 223 138 871
DM	Autres dettes	19	151 924 233 677	158 639 904 567
DN	Provision pour risques a court terme	19		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT		167 444 114 269	174 438 655 600
DQ	Banques, crédits d'escompte	20		
DR	Banques, établissements financiers et crédit de trésorerie	20	5 460 985 043	
DT	TOTAL TRESORERIE PASSIF		5 460 985 043	
DV	Ecart de conversion-Passifs	12		
DZ	TOTAL GENERAL		197 272 024 610	196 896 784 303

COMPTE DE RESULTAT

Désignation entité :

Exercice clos le 31.12.2023

Numéro d'identification :

Durée (en mois) : 12

REF	LIBELLES		Note	31/12/2023	31/12/2022
				NET	NET
TA	Ventes de marchandises A	+	21		
RA	Achats de Marchandises	-	22		
RB	Variation de stocks de marchandises	-/+	6		
XA	MARGE COMMERCIALE (Somme TA à RB)				
TB	Ventes de produits fabriqués B	+	21		
TC	Travaux, services vendus C	+	21	25 731 790 342	21 250 948 890
TD	Produits accessoires D	+	21	1 576 945 827	1 529 188 062
XB	CHIFFRE D'AFFAIRES (A + B + C + D)			27 308 736 169	22 780 136 952
TE	Production stockées (ou déstockage)	-/+	6		
TF	Production immobilisée	+	21		
TG	Subvention d'exploitation	+	21		
TH	Autres produits	+	21	287 646 348	8 285 147 624
TI	Transferts de charges	+	12	382 878 619	20 884 783
RC	Achats de matières premières et fournitures liées	-	22		
RD	Variation de stocks de matières premières et fournitures liées	-/+	6		
RE	Autres achats	-	22	-2 893 083 710	-2 372 562 670
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements	-/+	6	-74 143 150	88 107 478
RG	Transports	-	23	-716 870 304	-398 556 772
RH	Services extérieurs	-	24	-12 962 271 863	-11 505 673 131
RI	Impôts et taxes	-	25	-872 359 333	-620 464 558
RJ	Autres charges	-	26	-1 350 241 318	-1 122 997 111
XC	VALEUR AJOUTEE (XB + RA +RB) + (Somme TE à RJ)			9 110 291 458	15 154 022 595
RK	Charges de personnel	-	27	-9 816 840 956	-9 295 614 988
XD	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC + RK)			-706 549 498	5 858 407 607
TJ	Reprises d'amortissement provisions et dépréciations	+	28		
RL	Dotations aux amortissements et aux provisions	-	3C&28	-703 235 099	-663 057 427
XE	RESULTAT D'EXPLOITATION (XD + TJ + RL)			-1 409 784 597	5 195 350 180
TK	Revenus financiers et assimilés	+	29	5 010 732 665	536 033 534
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières	+	28		
TM	Transferts de charges financières	+	12		
RM	Frais financiers et charges assimilés	-	29	-15 851 283	-4 070 315
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières	-	3C&28		-250 000 000
XF	RESULTAT FINANCIER (Somme TK à RN)			4 994 881 382	281 963 219
XG	RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE + XF)			3 585 096 785	5 477 313 399
TN	Produits des cessions d'immobilisations	+	3D	68 973 182	
TO	Autres Produits H.A.O.	+	30		
RO	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	-	3D		
RP	Autres Charges HAO	-	30	-29 992 451	
XH	RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (Somme TN à RP)	-		38 980 731	
RQ	Participation des travailleurs	-	30		
RS	Impôt sur le résultat	-	30	-1 298 211 255	-1 770 541 735
XI	RESULTAT NET (XG + XH + RQ + RS)			2 325 866 261	3 706 771 664

TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

Désignation entité :

Exercice clos le 31.12.2023

Numéro d'identification :

Durée (en mois) : 12

REF	LIBELLES		Note	31/12/2023	31/12/2022
ZA	Trésorerie nette au 1er janvier (trésorerie actif N-1 - trésorerie passif N-1)	A		25 885 016 252	1 472 013 381

Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles

FA	Capacité d'Autofinancement Globale (CAFG)			2 960 128 178	4 619 829 091
FB	- Variation de l'actif circulant HAO				
FC	- Variation de stock			74 143 150	-88 107 478
FD	- Variation de créance et emplois assimilés			43 562 805 803	-40 654 845 908
FE	+ Variation du passif circulant			-7 880 675 597	61 473 119 899
	Variation du BFG lié aux opérations opérationnelles (FB+FC+CD+FE) :			35 756 273 356	20 730 166 51
ZB	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles (somme FA à FE)	B		38 716 401 534	26 822 008 985

Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements

FF	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations Incorporelles			11 566 263	-1 173 420
FG	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations corporelles			-1 469 681 941	-1 137 069 470
FH	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations financière			-7 648 320	
FI	+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations incorporelles et Corporelles			68 973 182	
FJ	+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations financières			12 500 000 000	
ZC	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements (somme FE à FJ)	C		11 103 209 184	-1 138 242 890

Flux de trésorerie provenant du financement par les capitaux propres

FK	+ Augmentation de capital par apport nouveaux			4 815 909 331	199 241 074
FL	+ Subventions d'investissement				
FM	- Prélèvement sur le capital				
FN	- Distribution de dividendes				
ZD	Flux de trésorerie provenant des capitaux propres (somme FK à FN)	D		4 815 909 331	199 241 074

Trésorerie provenant du financement par les capitaux étrangers

FO	+ Emprunts			0	0
FP	+ Autres dettes financières			5 495 000	4 140 000
FQ	- Remboursement emprunt et autre dette financière			-3 887 500	-2 130 917
ZE	Flux de trésorerie provenant des capitaux étrangers (somme FO à FQ)	E		1 607 500	2 009 083
ZF	Flux de trésorerie provenant des activités de financement (D+E)	F		4 817 516 831	201 250 157
ZG	VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE DE LA PERIODE (B+C+F)	G		50 237 522 327	25 885 016 252
ZH	Trésorerie nette au 31 décembre (G+A) Contrôle:(trésorerie actif N - trésorerie passif N)	H		74 360 137 249	25 885 016 252