

PORT AUTONOME DE KRIBI (PAK)

Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les états financiers annuels

Comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

SOMMMAIRE

	<u>Page</u>
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS ANNUELS	2
ETATS FINANCIERS	6

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

Comptes Annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

PORT AUTONOME DE KRIBI

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS ANNUELS

Comptes Annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

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 2024 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 2024 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.

OBSERVATION

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

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

Le patrimoine rétrocedé au PAK par l'Etat du Cameroun, ne figurent pas encore dans la comptabilité de la société ; en effet, le domaine portuaire, objet de cette rétrocession a été délimité en juin 2023 par le décret n° 2023/080 du 26 juin 2023 ; ce texte fixe la superficie du domaine portuaire à 15000 ha 29 a 80 ca. Les travaux d'inventaire de domaine, conduit par un comité supervisé par le MINDCAF se poursuivent.

Observation sur les créances liées à l'activité domaniale

Les créances de l'activité du domaine issues des exercices 2018 et 2019 d'un montant de M F CFA 1094 ont fait l'objet d'annulation par une réduction du report à nouveau conformément aux dispositions de l'article 20 du droit comptable OHADA.

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.

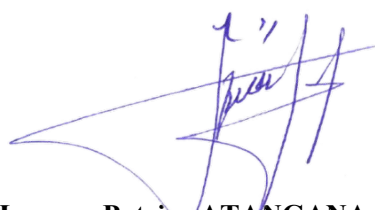
Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants recueillis jusqu'à la date de notre rapport d'audit. Cependant, des conditions ou événements futurs pourraient conduire l'entité à cesser son exploitation.

- 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 12 juin 2025

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 AU 31 DÉCEMBRE 2024

REF	ACTIF	Note	31/12/2024			REF	PASSIF	Note	31/12/2024		31/12/2023
			BRUT	AMORT ET DEPREC	NET				NET		
AD	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		1 209 304 677	702 664 394	506 640 283	CA	Capital	13	10 000 000 000	10 000 000 000	
AE	Frais de développement et de prospection					CB	Apporteurs capitaux non appelé	13			
AF	Brevets, licences, logiciels et droits similaires		1 209 304 677	702 664 394	506 640 283	CD	Primes liées au capital social	14			
AG	Fonds commercial et droit au bail					CE	Ecart de réévaluation	3E			
AH	Autres immobilisations incorporelles					CF	Réserves indisponibles	14	1 771 358 913	1 538 772 287	
AI	IMMOBILISATIONS CORPORELLES		8 436 074 908	2 750 437 771	5 685 637 137	CG	Réserves libres	14			
AJ	Terrains (1) (1) dont placement en Net...../.....					CH	Report à nouveau	14	11 382 701 859	10 487 693 750	
AK	Bâtiment (1) (1) dont placement en Net...../.....		1 723 148 840		1 723 148 840	CI	Résultat net de l'exercice (Bénéfice + ou perte -)		3 453 557 239	2 325 866 261	
AL	Aménagements, agencements et installations		1 446 557 722	374 173 974	1 072 383 748	CL	Subvention d'investissement	15			
AM	Matériel mobilier et actifs biologiques		3 316 602 297	1 481 375 873	1 835 226 424	CM	Provisions réglementés	15			
AN	Matériel de transport		1 949 766 049	894 887 924	1 054 878 125	CP	CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES		26 607 618 011	24 352 332 298	
AP	Avances et acomptes versés sur immobilisations		1 274 940 795		1 274 940 795	DA	Emprunts et dettes financière	16	20 185 000	14 593 000	
AQ	IMMOBILISATIONS FINANCIERES		272 758 120		272 758 120	DB	Dettes de location acquisition	16			
AR	Titres de participation		250 000 000		250 000 000	DC	Provisions pour risques et changes	16			
AS	Autres Immobilisations financières		22 758 120		22 758 120	DD	DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES		20 185 000	14 593 000	
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE		11 193 078 500	3 453 102 165	7 739 976 335	DF	RESSOURCES STABLES		26 627 803 011	24 366 925 298	
BA	ACTIF CIRCULANT HAO		1 696 511		1 696 511	DH	Dettes circulantes HAO	5			
BB	STOCKS ET ENCOURS		265 663 316	64 000 000	201 663 316	DI	Clients, avances reçues	7	329 303 317	49 179 266	
BC	CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES		116 160 037 790	32 656 019	116 127 381 771	DJ	Fournisseur d'exploitation	17	4 662 406 563	3 601 666 961	
BH	Fournisseur avance reçues	1	2 134 987 693		2 134 987 693	DK	Dettes fiscales et sociales	18	11 414 180 061	11 869 034 365	
BI	Clients		95 270 082 632	32 656 019	95 237 426 613	DM	Autres dettes	19	140 335 880 732	151 924 233 677	
BJ	Autres créances		18 754 967 465		18 754 967 465	DN	Provisions pour risques à court terme	19			
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT		116 427 397 617	96 656 019	116 330 741 598	DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT		156 741 770 673	167 444 114 269	
BQ	Titre de placement										
BR	Valeur à encaisser	1				DQ	Banques, crédits d'escompte	20			
BS	Banques, chèques postaux, caisse et assimilés	1	59 298 855 751		59 298 855 751	DR	Banques, Etablissements financiers et crédit de trésorerie	20		5 460 985 043	
BT	TOTAL TRESORERIE-ACTIF		59 298 855 751		59 298 855 751	DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF			5 460 985 043	
BU	Ecart de conversion actif	1				DV	Ecart de conversion passif	12			
BZ	TOTAL GENERAL		186 919 331 868	3 549 758 184	183 369 573 684	DZ	TOTAL GENERAL		183 369 573 684	197 272 024 610	

BILAN ACTIF AU 31 DÉCEMBRE 2024

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

REF	ACTIF	Note	31/12/2024			31/12/2023
			BRUT	AMORT ET DEPREC	NET	NET
AD	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3	1 209 304 677	702 664 394	506 640 283	47 528 670
AE	Frais de développement et de prospection					
AF	Brevets, licences, logiciels et droits similaires		1 209 304 677	702 664 394	506 640 283	47 528 670
AG	Fonds commercial et droit au bail					
AH	Autres immobilisations incorporelles					
AI	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3	8 436 074 908	2 750 437 771	5 685 637 137	4 477 114 404
AJ	Terrains (1) (1) dont placement en Net...../.....					
AK	Bâtiment (1) (1) dont placement en Net...../.....		1 723 148 840		1 723 148 840	857 435 147
AL	Aménagement, agencement et installation		1 446 557 722	374 173 974	1 072 383 748	915 499 028
AM	Matériel mobilier et actifs biologiques		3 316 602 297	1 481 375 873	1 835 226 424	1 349 821 037
AN	Matériel de transport		1 949 766 049	894 887 924	1 054 878 125	1 354 359 192
AP	Avances et acomptes versés sur immobilisations	3	1 274 940 795		1 274 940 795	486 047 855
AQ	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4	272 758 120		272 758 120	22 758 120
AR	Titres de participation		250 000 000		250 000 000	
AS	Autres Immobilisations financières		22 758 120		22 758 120	22 758 120
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE		11 193 078 500	3 453 102 165	7 739 976 335	5 033 449 049
BA	ACTIF CIRCULANT HAO	5	1 696 511		1 696 511	
BB	STOCKS ET ENCOURS	5	265 663 316	64 000 000	201 663 316	262 103 135
BC	CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES		116 160 037 790	32 656 019	116 127 381 771	112 155 350 134
BH	Fournisseur avance reçues	17	2 134 987 693		2 134 987 693	697 261 037
BI	Clients	7	95 270 082 632	32 656 019	95 237 426 613	94 014 637 571
BJ	Autres créances	8	18 754 967 465		18 754 967 465	17 443 451 526
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT		116 427 397 617	96 656 019	116 330 741 598	112 417 453 269
BQ	Titre de placement	9				
BR	Valeur à encaisser	10				
BS	Banques, chèques postaux, caisse et assimilés	11	59 298 855 751		59 298 855 751	79 821 122 292
BT	TOTAL TRESORERIE ACTIF		59 298 855 751		59 298 855 751	79 821 122 292
BU	Ecart de conversion actif	12				
BZ	TOTAL GENERAL		186 919 331 868	3 549 758 184	183 369 573 684	197 272 024 610

BILAN PASSIF

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

REF	PASSIF	Note	31/12/2024	31/12/2023
			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	1 771 358 913	1 538 772 287
CG	Réserves libres	14		
CH	Report à nouveau (+ ou -)	14	11 382 701 859	10 487 693 750
CJ	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)		3 453 557 239	2 325 866 261
CL	Subventions d'investissement	15		
CM	Provisions réglementées	15		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES		26 607 618 011	24 352 332 298
DA	Emprunts et Dettes financière divers	16	20 185 000	14 593 000
DB	Dettes de location acquisition	16		
DC	Provisions pour risques et charges	16		
DD	TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES		20 185 000	14 593 000
DF	TOTAL RESSOURCES STABLES		26 627 803 011	24 366 925 298
DH	Dettes circulantes H.A.O.	5		
DI	Clients, avances reçues	7	329 303 317	49 179 266
DJ	Fournisseurs d'exploitation	17	4 662 406 563	3 601 666 961
DK	Dettes fiscales et Dettes sociales	18	11 414 180 061	11 869 034 365
DM	Autres dettes	19	140 335 880 732	151 924 233 677
DN	Provision pour risques a court terme	19		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT		156 741 770 673	167 444 114 269
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		183 369 573 684	197 272 024 610

COMPTE DE RÉSULTAT AU 31 DÉCEMBRE 2024

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

REF	LIBELLÉS		Note	31/12/2024	31/12/2023
				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	32 827 024 411	25 731 790 342
TD	Produits accessoires D	+	21	2 509 805 486	1 576 945 827
XB	CHIFFRE D'AFFAIRES (A + B + C + D)			35 336 829 897	27 308 736 169
TE	Production stockées (ou déstockage)	-/+	6		
TF	Production immobilisée	+	21		
TG	Subvention d'exploitation	+	21		
TH	Autres produits	+	21	1 169 821 630	287 646 348
TI	Transferts de charges	+	12	667 731 579	382 878 619
RC	Achats de matières premières et fournitures liées	-	22		
RD	Variation de stocks de matières premières et fournitures liées	-/+	6		
RE	Autres achats	-	22	-3 408 612 331	-2 893 083 710
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements	-/+	6	3 560 181	-74 143 150
RG	Transports	-	23	-697 194 646	-716 870 304
RH	Services extérieurs	-	24	-11 025 296 831	-12 962 271 863
RI	Impôts et taxes	-	25	-3 435 684 331	-872 359 333
RJ	Autres charges	-	26	-2 121 072 744	-1 350 241 318
XC	VALEUR AJOUTEE (XB + RA +RB) + (Somme TE à RJ)			16 490 082 404	9 110 291 458
RK	Charges de personnel	-	27	-10 754 525 782	-9 816 840 956
XD	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC + RK)			5 735 556 622	-706 549 498
TJ	Reprises d'amortissement provisions et dépréciations	+	28		
RL	Dotations aux amortissements et aux provisions	-	3C&28	-1 083 801 989	-703 235 099
XE	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (XD + TJ + RL)			4 651 754 633	-1 409 784 597
TK	Revenus financiers et assimilés	+	29	1 868 062 703	5 010 732 665
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières	+	28		
TM	Transferts de charges financières	+	12		
RM	Frais financiers et charges assimilés	-	29	-711 200 880	-15 851 283
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières	-	3C&28		
XF	RÉSULTAT FINANCIER (Somme TK à RN)			1 156 861 823	4 994 881 382
XG	RÉSULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE + XF)			5 808 616 456	3 585 096 785
TN	Produits des cessions d'immobilisations	+	3D	47 116 623	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	RÉSULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (Somme TN à RP)	-		47 116 623	38 980 731
RQ	Participation des travailleurs	-	30		
RS	Impôt sur le résultat	-	30	-2 402 175 840	-1 298 211 255
XI	RÉSULTAT NET (XG + XH + RQ + RS)			3 453 557 239	2 325 866 261

TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

REF	LIBELLÉS		Note	31/12/2024	31/12/2023
ZA	Trésorerie nette au 1er janvier (Trésorerie actif N-1 - trésorerie passif N-1)	A		74 360 137 249	25 885 016 252

Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles

FA	Capacité d'Autofinancement Globale (CAFG)			5 735 556 622	2 960 128 178,00
FB	- Variation de l'actif circulant HAO			1 696 511	
FC	- Variation de stock			-3 560 181	74 143 150,00
FD	- Variation de créances et emplois assimilés			-3 538 556 050	43 562 805 803
FE	+ Variation du passif circulant			-11 949 512 914	-7 880 675 597
	Variation du BFG lié aux opérations opérationnelles (FB+FC+CD+FE) :			-15 491 629 145	35 756 273 356
ZB	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles (somme FA à FE)	B		-9 756 072 523	38 716 401 534

Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements

FF	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations incorporelles			-416 006 276	11 566 263
FG	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations corporelles			-4 849 998 070	-1 469 681 941
FH	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations financière			-	-7 648 320
FI	+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			47 116 623	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		-5 218 887 723	11 103 209 184

Flux de trésorerie provenant du financement par les capitaux propres

FK	+ Augmentation de capital par apport nouveaux			-	4 815 909 331
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

Trésorerie provenant du financement par les capitaux étrangers

FO	+ Emprunts			-	-
FP	+ Autres dettes financières			1 618 281 638	5 495 000
FQ	- Remboursement emprunt et autre dette financière			-1 704 602 890	-3 887 500
ZE	Flux de trésorerie provenant des capitaux étrangers (somme FO à FQ)	E		-86 321 252	1 607 500
ZF	Flux de trésorerie provenant des activités de financement (D+E)	F		-86 321 252	4 817 516 831
ZG	VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE DE LA PERIODE (B+C+F)	G		-15 061 281 498	54 637 127 549
ZH	Trésorerie nette au 31 décembre (G+A) Contrôle:(trésorerie actif N - trésorerie passif N)	H		59 298 855 751	74 360 137 249

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI**Exercice clos le 31.12.2024****Numéro d'identification : M061612708841X****Durée (en mois) : 12**

Les annexes complètent les états financiers. Elles communiquent des informations complémentaires sur le bilan, le compte de résultat et le tableau des flux financiers pour traduire la régularité et la sincérité des états financiers.

L'objectif de cette note aux états financiers est de fournir des informations utiles sur le patrimoine, la situation financière (bilan), la performance (compte de résultat) et les variations de la situation de trésorerie (Tableau des Flux de Trésorerie) du PAK afin de répondre aux besoins de l'ensemble des utilisateurs de ces informations. Les états financiers permettent de garantir la transparence de l'entité à travers une information complète et de fournir une présentation fidèle de l'information utile pour les besoins de la prise de décision.

Pour qu'un utilisateur ait une pleine confiance dans une information trouvée dans les états financiers, il lui faut toutes les garanties quant à :

- son contenu conceptuel, donc sa définition, sa terminologie, sa correcte application par l'entité tant au niveau de ses éléments constitutifs, de son « périmètre », que des méthodes d'évaluation utilisées qui doivent être conformes à la norme (dispositif de fond) ;
- son montant, qui doit traduire la réalité économique, dans le cadre des postulats, conventions et procédures retenues par le Système comptable OHADA (dispositif de forme).

• PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES UTILISÉS

- LES PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2024 ont été élaborés dans le strict respect des principes comptables énoncés dans l'Acte Uniforme OHADA relatif au droit comptable.

Les principes comptables sont des conventions sur lesquelles se fonde la présentation des résultats issus de la comptabilité.

Les principes comptables fondamentaux structurent la représentation comptable de l'entité. Ce sont les postulats et conventions comptables qui sont couramment regroupés sous le terme générique de principes comptables. L'Acte Uniforme OHADA énonce 10 (dix) principes comptables généralement admis.

Il s'agit :

LES POSTULATS COMPTABLES

• **Postulat de l'entité**

Selon ce postulat, la comptabilité est fondée sur la séparation entre le patrimoine du PAK et celui de l'État. Ce sont les transactions du PAK et non celles de l'État qui sont prises en compte dans les états financiers.

• **Postulat de la comptabilité d'engagement**

Les effets des transactions et autres événements sont pris en compte dès que ces transactions ou événements se produisent et non pas au moment des encaissements ou paiements.

• **Postulat de la spécialisation des exercices**

Ce postulat, prévu à l'article 59 de l'Acte uniforme relatif au droit comptable et à l'information financière, signifie que la vie de l'entité étant découpée en périodes appelées « exercices » à l'issue desquels sont publiés des états financiers annuels, il faut rattacher à chaque exercice tous les produits et les charges qui le concernent (nés de l'activité de cet exercice), et ceux-là seulement.

Les états financiers du PAK contiennent uniquement les charges et produits de l'année 2024.

• **Postulat de la permanence des méthodes**

Ce postulat rappelé dans l'article 40 de l'Acte uniforme relatif au droit comptable et à l'information financière exige que les mêmes méthodes de prise en compte, de mesure et de présentation soient utilisées par l'entité d'une période à l'autre.

Le mode de comptabilisation utilisé au PAK en 2024 reste identique à celui de l'exercice 2023.

- **Postulat de la prééminence de la réalité économique sur l'apparence juridique**

Il existe parfois des difficultés, dans certaines transactions, liées à la traduction juridique de la réalité financière. Le postulat voudrait que les transactions et les autres événements soient comptabilisés et présentés conformément à leur nature et à la réalité financière sans s'en tenir forcément à leur apparence juridique (c'est le cas du personnel intérimaire).

LES CONVENTIONS COMPTABLES

Les conventions comptables sont destinées à guider le préparateur des comptes dans l'évaluation et la présentation des éléments devant figurer dans les états financiers.

- **Convention du coût historique**

Selon les articles 35 et 36 de l'Acte uniforme relatif au droit comptable et à l'information financière, la méthode d'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est fondée sur la convention du coût historique. Ainsi, à leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur actuelle ;
- les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à la valeur actuelle des actifs reçus, sauf si cette valeur actuelle ne peut être estimée de façon fiable. Dans ce cas, les actifs acquis sont comptabilisés à la valeur actuelle des actifs donnés en échange.

- **Convention de prudence**

Cette convention est énoncée d'entrée dans les articles 3 et 6 de l'Acte uniforme relatif au droit comptable et à l'information financière : « La comptabilité doit satisfaire, dans le respect de la convention de prudence, aux obligations de régularité, de sincérité et de transparence inhérentes à la tenue, au contrôle, à la présentation et à la communication des informations qu'elle a traitées. »

- **Convention de régularité et transparence**

Dans le droit comptable OHADA, cette convention a été affirmée dans les articles 6, 8, 9, 10 et 11 de l'Acte uniforme relatif au droit comptable et à l'information financière.

Il faut inclure dans ce concept :

- dans le droit comptable OHADA, cette convention a été affirmée dans les articles 6, 8, 9, 10 et 11 de l'Acte uniforme relatif au droit comptable et à l'information financière.
- il faut inclure dans ce concept :

- **Convention de la correspondance bilan de clôture – bilan d'ouverture**

Cette convention est rappelée à l'article 34 de l'Acte uniforme relatif au droit comptable et à l'information financière : « le bilan d'ouverture d'un exercice doit correspondre au bilan de clôture de l'exercice précédent ».

- **Convention de l'importance significative**

Tous les éléments susceptibles d'influencer le jugement que les destinataires des états financiers peuvent porter sur le patrimoine, la situation financière et le résultat de l'entité » (article 33 de l'Acte uniforme).

- UTILISATION DES ESTIMATIONS

Les estimations ont été faites sur la base des informations disponibles à la date d'arrêté des comptes. Elles portent principalement sur les provisions pour congés payés et sur les créances douteuses.

- LA MONNAIE UTILISÉE

La monnaie utilisée dans les comptes pour l'exercice 2024 est le franc CFA (FCFA) et les valeurs sont basées sur les coûts historiques d'acquisition.

- LA CONVERSION DES MONNAIES ÉTRANGÈRES

Les dettes et créances ainsi que les encaissements et les dépenses en monnaies étrangères sont convertis en francs CFA respectivement au taux de change en vigueur au moment de la transaction, conformément à l'article 52 du droit comptable OHADA.

- LES IMMOBILISATIONS

Les immobilisations incorporelles comprennent essentiellement les logiciels amortissables sur une durée de 3 à 5 ans. Les amortissements sont réellement comptabilisés sur la base de la durée probable d'usage tel que encadré par le Code Général des Impôts, y compris ceux qui auraient été antérieurement différés en période déficitaire.

NATURE DE L'IMMOBILISATION	DUREE
Logiciels	4 ans
Agencements, aménagements, installations	10 ans
Matériel de transport	4 ans
Mobilier de bureau	10 ans
Matériel informatique	4 ans
Matériel de bureau	10 ans
Bâtiments	20 ans

Le petit matériel et outillage ne répondant pas à la définition d'un actif et dont le montant est inférieur ou égal à FCFA 500 000 (cinq-cents mille) est comptabilisé dans les comptes de charge conformément à l'article 7 (D) du Code Général des Impôts.

Le prorata de déduction étant de 66,23%, les immobilisations et les charges de l'exercice ont été comptabilisées en déduisant 66,23% du montant de la TVA facturée par les fournisseurs du régime réel, toutes taxes comprises pour les fournisseurs du régime simplifié.

- LES PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS

Les provisions sont comptabilisées conformément aux dispositions de l'article 46 de l'Acte Uniforme OHADA, des normes IAS 37-11 et de l'article 7 (E) du Code Général des Impôts.

- LES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Il s'agit des sommes versées à la Caisse Autonome d'Amortissement et à la CNPS au titre des garanties locatives, ainsi que des participations prises par le PAK dans le capital de KMT.

- LES STOCKS

Le PAK utilise le système d'inventaire intermittent, tous les achats de fournitures, de pièces et autres consommables sont directement comptabilisés en charges. En fin d'exercice, lors des inventaires, les stocks trouvés en magasin sont valorisés et leurs montants sont inscrits en diminution des charges comptabilisées lors des achats.

- LES CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Celles qui présentent des incertitudes de recouvrement font l'objet d'une dépréciation par voie de provisions.

- LES DISPONIBILITÉS

Elles comprennent les encaisses et les comptes courants bancaires.

- LE CAPITAL

Il représente le montant de l'apport en numéraire de l'actionnaire unique, l'État du Cameroun, il comprend le capital appelé libéré et le capital appelé non libéré.

- LES DETTES

Elles sont valorisées à leur valeur nominale.

- COMPTABILISATION DES REVENUS

Les prestations fournies par le PAK sont comptabilisées dès leur facturation, conformément aux dispositions en vigueur. Elles sont présentées nettes d'éventuels rabais et impôts sur ventes.

En application du principe de la spécialisation des exercices comptables, les prestations fournies mais facturées au moment de la clôture de l'exercice sont compris dans le chiffre d'affaires annuel.

- LA COMPTABILISATION DES CHARGES

Les prestations reçues sont comptabilisées par le PAK dès réception de la facture, conformément aux dispositions en vigueur.

- CALCUL ET COMPTABILISATION DES CONGÉS

Conformément aux stipulations de l'article 69 de la Convention Collective Nationale des travailleurs des Organismes Portuaires Autonomes du Cameroun, la durée de congé payé est fixée à dix-huit (18) jours ouvrables par an pour les agents de la 1^{ère} à la 9^{ème} catégorie.

Cette durée est majorée de deux (02) jours ouvrables par tranche d'ancienneté de 05 années de service continu ou non.

La durée du congé est augmentée en faveur des mères salariées de deux (02) jours ouvrables par enfant, inscrit à l'état civil, âgé de moins de six (06) ans à la date de départ en congé.

La durée de congé annuel payé des cadres et assimilés est fixée invariablement à un (01) mois.

Durant sa période de congé annuel, le travailleur bénéficie d'une indemnité de congé égale au dixième (1/10^{ème}) de son brut congé.

Cette indemnité doit être versée aux travailleurs en congé au plus tard la veille du jour de départ en congé.

• CORRECTION D'UNE ERREUR PAR AJUSTEMENT DU REPORT A NOUVEAU

- CONTEXTE ET JUSTIFICATION DE L'ANNULATION

La comptabilité ressortait des créances liées à l'activité domaniale issues des exercices 2018 et 2019 et relative à des facturations contestées devant faire l'objet d'une analyse spécifique. Dans le cadre des travaux du groupe chargé de solutionner cette problématique, un montant de créances à annuler de 1 094 339 246 FCFA TTC a été recensé sur la base de pièces justificatives présentes dans les archives du PAK.

Cette annulation est principalement justifiée par :

- l'indisponibilité effective des sites octroyés aux amodiataires notamment en l'absence d'infrastructures de base conformes au cahier des charges des AOT ;
- des erreurs de facturation, notamment des doublons ou des prestations hors du périmètre de facturation du PAK (ressources réglementaires).

- TRAITEMENT COMPTABLE

Conformément aux dispositions relatives à la correction d'erreurs comptables significatives commises au cours des exercices antérieurs (articles 20 et 96 de l'AUDCIF), l'annulation de cette créance, bien qu'identifiée postérieurement, est traitée comme une correction d'erreur affectant les exercices antérieurs.

Le montant hors taxes de la créance annulée, soit 917 684 900 FCFA, a été imputé sur le compte 121 « Report à nouveau créateur ».

La part correspondante de TVA, soit 176 654 346 FCFA, a parallèlement été extournée du poste « TVA facturée ».

- INCIDENCE SUR LES ÉTATS FINANCIERS

Les postes du bilan concernés par cette correction sont détaillés ci-dessous :

- Créances sur les clients : en diminution de 1 094 339 246 FCFA ;
- Report à nouveau créateur : en diminution de 917 684 900 FCFA ;
- TVA facturée : en diminution de 176 654 346 FCFA.

Il en résulte le changement de la présentation du bilan ci-dessous :

REF	ACTIF	Note	31/12/2024 avant correction d'erreur			31/12/2024 après correction d'erreur
			BRUT	AMORT ET DEPREC	NET	NET
AD	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		1 209 304 677	702 664 394	506 640 283	506 640 283
AE	Frais de développement et de prospection					
AF	Brevets, licences, logiciels et droits similaires		1 209 304 677	702 664 394	506 640 283	506 640 283
AG	Fonds commercial et droit au bail					
AH	Autres immobilisations incorporelles					
AI	IMMOBILISATIONS CORPORELLES		8 436 074 908	2 750 437 771	5 685 637 137	5 685 637 137
AJ	Terrains (1) (1) dont placement en Net...../.....					
AK	Bâtiment (1) (1) dont placement en Net...../.....		1 723 148 840		1 723 148 840	1 723 148 840
AL	Aménagements, agencements et installations		1 446 557 722	374 173 974	1 072 383 748	1 072 383 748
AM	Matériel mobilier et actifs biologiques		3 316 602 297	1 481 375 873	1 835 226 424	1 835 226 424
AN	Matériel de transport		1 949 766 049	894 887 924	1 054 878 125	1 054 878 125
AP	Avances et acomptes versés sur immobilisations		1 274 940 795		1 274 940 795	1 274 940 795
AQ	IMMOBILISATIONS FINANCIERES		272 758 120		272 758 120	272 758 120
AR	Titres de participation		250 000 000		250 000 000	250 000 000
AS	Autres Immobilisations financières		22 758 120		22 758 120	22 758 120
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE		11 193 078 500	3 453 102 165	7 739 976 335	7 739 976 335
BA	ACTIF CIRCULANT HAO		1 696 511		1 696 511	1 696 511
BB	STOCKS ET ENCOURS		265 663 316	64 000 000	201 663 316	201 663 316
BC	CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES		117 254 377 036	32 656 019	117 221 721 017	116 127 381 771
BH	Fournisseur avance reçues	1	2 134 987 693		2 134 987 693	2 134 987 693
BI	Clients		96 364 421 878	32 656 019	96 331 765 859	95 237 426 613
BJ	Autres créances		18 754 967 465		18 754 967 465	18 754 967 465
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT		117 521 736 863	96 656 019	117 425 080 844	116 330 741 598
BQ	Titre de placement					
BR	Valeur à encaisser	1				
BS	Banques, chèques postaux, caisse et assimilés	1	59 298 855 751		59 298 855 751	59 298 855 751
BT	TOTAL TRESORERIE-ACTIF		59 298 855 751		59 298 855 751	59 298 855 751
BU	Ecart de conversion actif	1				
BZ	TOTAL GENERAL		188 013 671 114	3 549 758 184	184 463 912 930	183 369 573 684
REF	PASSIF	Note	31/12/2024 avant correction d'erreur		31/12/2024 après correction d'erreur	
			NET		NET	
CA	Capital	13	10 000 000 000		10 000 000 000	
CB	Apporteurs capitaux non appelé	13				
CD	Primes liées au capital social	14				
CE	Ecart de réévaluation	3E				
CF	Réserves indisponibles	14	1 771 358 913		1 771 358 913	
CG	Réserves libres	14				
CH	Report à nouveau	14	12 300 386 759		11 382 701 859	
CJ	Résultat net de l'exercice (Bénéfice + ou perte -)		3 453 557 239		3 453 557 239	
CL	Subvention d'investissement	15				
CM	Provisions réglementés	15				
CP	CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES		27 525 302 911		26 607 618 011	
DA	Emprunts et dettes financière	16	20 185 000		20 185 000	
DB	Dettes de location acquisition	16				
DC	Provisions pour risques et changes	16				
DD	DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES		20 185 000		20 185 000	
DF	RESSOURCES STABLES		27 545 487 911		26 627 803 011	
DH	Dettes circulantes HAO	5				
DI	Clients, avances reçues	7	329 303 317		329 303 317	
DJ	Fournisseur d'exploitation	17	4 662 406 563		4 662 406 563	
DK	Dettes fiscales et sociales	18	11 590 834 407		11 414 180 061	
DM	Autres dettes	19	140 335 880 732		140 335 880 732	
DN	Provisions pour risques à court terme	19				
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT		156 918 425 019		156 741 770 673	
DQ	Banques, crédits d'escompte	20				
DR	Banques, Etablissements financiers et crédit de trésorerie	20				
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF					
DV	Ecart de conversion passif	12				
DZ	TOTAL GENERAL		184 463 912 930		183 369 573 684	

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

SITUATIONS ET MOUVEMENTS RUBRIQUES	A	AUGMENTATIONS B			DIMUNITION C		D=A+B-C
	MONTANT BRUTE A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	ACQUISITIONS APPORTS CREATIONS	VIREMENTS DE POSTE A POSTE	SUITE A UNE REEVALUATION PRATIQUEE AU COURS DE L'EXERCICE	CESSIONS SCISSIIONSHORS SERVICE	VIREMENTS DE POSTE A POSTE	MONTANT BRUT A LA CLOTURE
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	480 095 29	755 624 474			26 415 094		1 209 304 677
Frais de développement et de prospection							
Brevets, licences, logiciels et droits similaires	480 095 297	755 624 474			26 415 094		1 209 304 677
Fonds commercial et droit de bail							
Autres immobilisations incorporelles							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 952 453 132	2 771 984 957			1 288 363 181		8 436 074 90
Terrains hors immeubles de placement							
Terrains - immeubles de placement							
Bâtiments hors immeubles de placement	857 435 147	865 713 693					1 723 148 840
Aménagements, agencements et installations							
Matériel, mobilier et actif biologiques	1 133 749 580	352 645 060			39 836 918		1 446 557 722
Matériel de transport	2 573 705 107	831 860 376			88 963 186		3 316 602 297
AVANCES ET ACOMPTES VERSEES SUR IMMOBILISATIONS	486 047 855	992 690 580			203 797 640		1 274 940 795
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	272 758 120						272 758 120
Titres de participation	250 000 000						250 000 000
Autres immobilisations financières	22 758 120						22 758 120
TOTAL GENERAL	8 191 354 404	4 520 300 011			1 518 575 915		11 193 078 500

Commentaires

Les acquisitions de l'exercice clos au 31 décembre 2024 se présentent globalement ainsi qu'il suit :

- **Brevets, licences, logiciels, et droits similaires**

LIBELLÉ	MONTANT
Logiciel OSF 200V85	755 433
Logiciel SIP/SIG	754 869 041
Total Brevets, licences, logiciels, et droits similaires	755 624 474

• **Bâtiments, installations techniques et agencements**

LIBELLÉ	MONTANT
Travaux de construction du bâtiment R+5 en cours	847 715 183
Installation technique réseau télématique	36 732 338
Mise en place d'un réseau informatique RYDE	52 334 250
Travaux de passage sous-œuvre dans la zone portuaire	16 375 010
Travaux d'aménagement d'un gymnase au vieux port	19 987 965
Construction de deux cabinets de sécurité au PAK	17 998 510
Travaux d'aménagements et installations des locaux existants (Pose de cloisons et Stores Emergence 2, Aménagements bureaux et équipements station pompage eau incendie, Installation de la vidéosurveillance, climatiseurs et Stores, etc...)	227 215 497
TOTAL	1 218 358 753

• **Matériels et mobiliers (y compris matériel de transport)**

LIBELLÉ	MONTANT
TOYOTA FORTUNER DSL BVM 3.0L MANUEL 4*4	45 000 000
BERLINE BMW 520I GLS	65 000 000
TOYOTA COROLLA CROSS 1.8L ACTIVE CVT ZSG10L-EHXJKV 01	84 900 000
TOYOTA FORTUNER DSL BVA 2.8L	495 000 000
MATERIEL DE SONORISATION DES SALLES DE REUNION PAK	33 490 000
THINKCENTRE NEO 50T-G3 TWR CI7-12700 8GB 512 SSD DVD WIFI+BT FREE DOS	23 500 000
ORDINATEUR COMPLET THINKPAD E14- G5 14FHD CI7-13700H 8GB 512SSD	58 125 000
ONDULEUR MPO 1 1500 VA	7 400 000
PHOTOCOPIEURS CANON IR 2425 PO05792	7 160 367
REPRODUCTEURS IMAGES RUNNER ADVANCE DX C383OI CRV	15 001 335
THERMORELIEUR AUTOMATIQUE D'ATELIER AUTOBINDER	22 340 000
TABLETTES ANDROID AVEC GPS CENTIMETRIQUE	16 620 000
IMPRIMANTES LASER MULTIFONCTION	49 000 000
UNITES DE REPROGRAPHIE	18 000 000
ORDINATEURS PORTABLE	60 000 000
BLOCS CLASSEUR EN BOIS LC SAPELLI / IROKO	6 678 000
BUREAU BOIS IROKO SOUS MAINS EN CUIR INCOR CAISSE LAQUE DIM 1M40	8 632 500
CHARIOT ELEVATEUR	31 865 828
AUTRES ACQUISITIONS	505 913 174
TOTAL	1 553 626 204

• **Avances et acomptes sur immobilisations**

Avances versées :

LIBELLÉ	MONTANT
BUNS MARCHE 015/2024	500 000 000
CMC MARCHE 024/2023	148 500 000
ALLIANZ/THEMIS MARCHE 035/2023	104 284 519
ETS TEBCO MARCHE 034/2023	100 000 000
BUILPABUSCACO MARCHE 013/2023	37 206 000
ETS ANAIS MARCHE 010/2024	23 074 875
GROUPEMENT SPRINT PAY-HUAWEI MARCHE 009/2023	19 999 977
NEW TECHNOLOGIES FOR AFRICA MARCHE 031/2023	18 722 578
ETS TAMBE MARCHE 009/2024	16 277 625
CABINET D'ARCHITECTURE LTC MARCHE 007/2024	12 643 958
N2T SOLUTIONS LETTRE COMMANDE 012/2024	11 981 048
TOTAL	992 690 580

Remboursements effectués :

Pour un montant global de F CFA 100 045 600 portant notamment sur le marché N2T Solutions n°009/M/PAK/CIPM/2022 du 24 juin 2022.

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

RUBRIQUES SITUATIONS ET MOUVEMENTS	A	B	C	D=A+B-C
	AMORTISSEMENTS CUMULES A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS : DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS : AMORTISSEMENTS RELATIFS AUX ÉLEMENTS SORTIS DE L'ACTIF	CUMUL DES AMORTISSEMENTS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
Frais des développement et prospection				
Brevets, licences, logiciels et droits similaires	432 566 627	275 724 544	5 626 777	702 664 394
Fonds commercial et droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
SOUS TOTAL : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	432 566 627	275 724 544	5 626 777	702 664 394
Terrains hors immeubles de placement				
Terrains immeubles de placement				
Bâtiments hors immeubles de placement				
Bâtiments-immeubles de placement				
Installations, agencements et installations	218 250 552	155 923 422		374 173 974
Matériel, mobiliers et actifs biologiques	1 223 884 070	346 454 989	88 963 186	1 481 375 873
Matériel de transport	1 033 204 106	241 699 034	380 015 216	894 887 924
SOUS TOTAL : IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 475 338 728	744 077 445	468 978 402	2 750 437 771
TOTAL GENERAL	2 907 905 355	1 019 801 989	474 605 179	3 453 102 165

Commentaires

Le mode, les taux d'amortissement et la durée de vie utilisés sont précisés en Note 2.

Les immobilisations en cours à la clôture de l'exercice n'ont pas fait l'objet d'amortissement. Au 31 décembre 2024, la dotation aux amortissements d'un montant global de FCFA 1 019 801 989 est constituée :

- Des amortissements des logiciels ;
- Des bâtiments, aménagements et installations du R+2 principalement ;
- Des amortissements du matériel et mobilier ;
- Des amortissements du matériel automobile de marques Toyota Hilux PU, HYUNDAI CRETA, Land Cruiser, Berline BMW, Toyota Rav4, Toyota FORTUNER, et autres mis en service en 2019 ; 2020 ; 2022 ; 2023 et 2024.

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

RUBRIQUES	SITUATIONS ET MOUVEMENTS	MONTANT BRUT A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AMORTISSEMENTS PRATIQUES	VALEUR COMPTABLE NETTE	PRIX DE CESSION	PLUS-VALUES OU MOINS-VALUE
		A	B	C = A - B	D	E = D - C
	Frais des développement et prospection					
	Brevets, licences, logiciels et droits similaires					
	Fonds commercial et droit au bail					
	Autres immobilisations incorporelles					
	SOUS TOTAL : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
	Terrains					
	Bâtiments					
	Ménagements, agencements et installations					
	Matériel, mobiliers et actifs biologiques	18 579 379	18 579 379	-	760 000	760 000
	Matériel de transport	416 850 000	416 850 000	-	46 356 623	46 356 623
	SOUS TOTAL : IMMOBILISATIONS CORPORELLES	68 500 000	68 500 000	-	47 116 623	47 116 623
	Titres de participations					
	Autres immobilisations financières					
	SOUS TOTAL : IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
	TOTAL GENERAL	68 500 000	68 500 000	-	47 116 623	47 116 623

Commentaires

Les produits des cessions d'immobilisations enregistrés à la clôture de l'exercice 2024 s'établissent à FCFA 47 116 623. Ils sont issus du processus d'aliénation de certains biens (matériels et équipements) admis à la réforme pour le compte de l'exercice 2023 par résolution du Conseil d'Administration N°397/PAK/CA/48/2024 du 4 décembre 2023.

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023	Variation en %	Créances à un an au plus	Créance à plus d'un an et à deux ans au moins	Créance à plus de deux ans
Titres de participations	250 000 000	250 000 000				
Prêts et créances						
Prêt au personnel						
Créance sur l'état						
Titres immobilisés						
Dépôts et cautionnements	22 758 120	22 758 120				
Intérêts courus						
TOTAL BRUT	272 758 120	272 758 120				
Dépréciations titres de participation		250 000 000	-100%			
Dépréciations autres immobilisations						
TOTAL NET DE DÉPRÉCIATION	272 758 120	22 758 120				

Liste de filiales et participations

Dénomination sociale	Localisation (ville / pays)	Valeur d'acquisition	% Détenu	Montant des capitaux propres filiales	Résultat dernier exercice filiale
KRIBI MULTIPURPOSE TERMINAL	KRIBI/CMR	250 000 000	25%	-	-

Commentaires

La variation de -100% résulte de la reprise à la fin de l'exercice 2024, de la provision sur dépréciation des titres de participations sur KMT d'une valeur de FCFA 250 000 000 constituée en 2022. En effet, par procès-verbal de l'Assemblée Générale Ordinaire de KMT tenue le 29 octobre 2024, les membres se sont résolus à recapitaliser et reconstituer l'actif net de la société.

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023	Variation en %
Créances sur cessions d'immobilisations	1 696 511		
Autres créances hors activités ordinaires			
TOTAL BRUT	1 696 511		
Dépréciations des créances HAO			
TOTAL NET DES DÉPRÉCIATION	1 696 511		

Commentaires

Au 31 décembre 2024, le solde des créances sur cessions d'immobilisations qui s'élève à FCFA 1 696 511, concerne les biens admis à la réforme au titre de l'exercice 2023 et payés en 2025.

DETTES CIRCULANTES HAO			
LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023	Variation en %
Fournisseurs d'investissements			
Fournisseurs d'investissements effets à payer			
Versements restant à effectuer sur titres de participation et titres immobilisés non libéré			
Autres dettes hors activités ordinaires			

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023	Variation de stock en valeur absolue	Variation en %
Marchandises				
Matières premières et fournitures liées				
Autres approvisionnement	265 663 316	262 103 135	3 560 181	1%
Produits en cours				
Services en cours				
Produits finis				
Produits intermédiaires				
Stocks en cours de route, en consignment ou en dépôt				
Intérêts courus				
TOTAL BRUT STOCKS ET EN COURS	265 663 316	262 103 135	3 560 181	1%
Dépréciations des stocks	64 000 000	-	64 000 000	100%
TOTAL NET DE DÉPRÉCIATION	201 663 316	262 103 135	-60 439 819	-23%

(1) Les stocks HAO sont inscrits dans l'actif circulant H.A.O lorsque leur montant total est significatif (supérieur à 5% du total de l'actif circulant)

Commentaires

À l'issue des travaux d'inventaire physique réalisés au 31 décembre 2024, la valeur des stocks détenus par le PAK s'élève à FCFA 201 663 316.

Conformément aux conclusions du rapport n°MP/3013/NE/25 du 25 mars 2025 du cabinet d'expertise BERT-LOGISTIC, commissaire aux avaries, une provision pour dépréciation des stocks, d'un montant de FCFA 64 000 000 a été enregistrée au 31 décembre 2024. Elle concerne le stock de pagnes à thème acquis en 2018 pour la cérémonie d'inauguration du PAK.

LIBELLÉS	Solde au 31/12/2024	Solde au 31/12/2023
Matières consommables	35 180 600	57 077 329
Stocks de carburant dans les soutes	64 164 800	74 508 280
Stock de carburant en bons	2 395 000	-
Stock des fournitures et pièces détachées	27 849 172	88 528 815
Fournitures de bureau	69 873 744	31 238 193
Autres matières	2 200 000	10 750 518
TOTAL NET DE DÉPRÉCIATION	201 663 316	262 103 135

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023	Variation en %	Créances à un an au plus	Créance à plus d'un an et à deux ans au moins	Créance à plus de deux ans
Clients (hors réserve de propriété groupe)	14 979 229 547	11 122 726 105	35%			
Clients effets à recevoir (hors réserve de propriété groupe)						
Clients et effets à recevoir avec réserve de propriété groupe						
Clients effets à recevoir groupe						
Créance sur cession Courantes d'immobilisa-tion						
Clients effets escomptés et non						
Créances litigieuses ou douteuses	32 656 019	32 656 019				
Clients produits à recevoir	80 258 197 066	82 891 911 466	-3%			
TOTAL BRUT CLIENTS	95 270 082 632	94 047 293 590	1%			
Dépréciations des comptes clients	32 656 019	32 656 019				
TOTAL NET DE DÉPRÉCIATION	95 237 426 613	94 014 637 571	1%			
Clients, avances reçues hors groupe	329 303 317	49 179 266	570%			
Clients avance reçues groupe						
Autres clients créditeurs						
TOTAL CLIENTS CREDITEURS	329 303 317	49 179 266	570%			

Commentaires

• Clients ordinaires :

Au 31 décembre 2024, le compte client a enregistré une augmentation de 35% qui s'explique principalement par :

- La créance partielle de KMT de montant FCFA 1 173 343 084, à transférer à l'Etat en raison de l'occupation du dock flottant de la marine nationale sur une partie du quai dudit concessionnaire. Ce montant fera l'objet d'un remboursement dans le cadre de la prochaine session de dette croisée PAK ;
- Une facture de pénalité de stationnement de KCT d'un montant de FCFA 955 511 372 réglée en janvier 2025 ;
- La créance de CMA CGM de montant FCFA 888 616 788 ayant fait l'objet de paiement en 2025.

Les créances au 31 décembre 2024 sont détaillées ainsi qu'il suit :

CLIENTS	SOLDES
KRIBI MULTIPURPOSE TERMINAL (KMT)	4 805 884 416
KRIBI CONTENEURS TERMINAL	3 644 982 890
KRIBI INLAND SERVICES S.A.S (KIS)	1 519 394 472
CMA CGM CAMEROUN	888 616 788
SOCOPAO CAMEROUN	719 428 549
APM MARITIME	481 505 738
CATRAMP SA	373 391 010
NOUBRU LOGISTIQUE	320 484 375
TRADEX S.A	294 816 088

CIMPOR CAMEROUN SA	282 793 352
PLATEFORME POLYVALENTE DE KRIBI (PPK)	249 530 625
COLOR CERAMICA	210 386 393
SICAMEC SA	189 227 886
KRIBI DEVELOPMENT COMPANT SARL (KRIDEVCO)	163 372 500
SOCIETE KAMLOG SARL	150 254 938
SOCIETE D'EXPLOITATION DES PARCS A BOIS DU CAMEROUN	146 548 234
ATLANTIC COCOA CORPORATION	145 634 640
SODINAF LOGISTICS	135 348 750
AUTRES CREANCES CLIENTS	1 351 967 149
TOTAL CREANCES	14 979 229 747

- La créance de KCT en 2024 s'élève à FCFA 3 644 982 890 dont FCFA 2 545 560 089 relative à la TVA sur les redevances fixes des exercices 2018 et 2019. Le PAK reste en attente de confirmation par la Direction Générale des Grandes Entreprises de l'apurement total de ce rappel d'impôt par KCT directement dans ses comptes, afin de procéder aux régularisations comptables.
- La créance de KMT de FCFA 4 805 884 416 en 2024 est détaillée comme suit : le non-paiement des 50% de la redevance fixe suite à l'occupation d'une partie du quai par le dock flottant du Ministère de la Défense et la redevance variable à hauteur de FCFA 3 616 415 017.

• **Clients, avances reçues hors groupe :**

Il s'agit des clients dont le solde est créditeur au 31 décembre 2024 notamment :

- STE CIMENCAM SA : 152 112 021 FCFA ;
- CENTRAL AFRICA CEMENT SA : 105 309 659 FCFA ;
- LOMA TRANSIT LOGISTICS SARL : 15 910 702 FCFA.

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023	Variation en %	Créances à un an au plus	Créance à plus d'un an et à deux ans au moins	Créance à plus de deux ans
Personnel	617 672 823	626 187 298	-1%			
Organismes sociaux						
État et collectivités publiques	15 780 266 044	14 916 122 405	6%			
Organismes internationaux						
Apporteur, associés et Groupe	1 527 814 833	1 527 814 833				
Compte transitoire ajustement spécial lié à la révision SYSCOHADA						
Autres débiteurs divers	829 213 765	373 326 990	122%			
Comptes permanents non bloqués des établissements et succursales						
Comptes de liaison charges et produits						
Comptes de liaison des sociétés en participation						
TOTAL BRUT AUTRES CREANCES	18 754 967 465	17 443 451 526	8%	-	-	-
Dépréciations des Autres créances						
TOTAL NET DE DÉPRÉCIATION	18 754 967 465	17 443 451 526	8%			

Commentaires

• Personnel avances et acomptes

Il s'agit principalement des sommes dues par le personnel mis en débet pour mise à disposition (MAD) et missions non justifiées ainsi que les impôts et cotisations sociales dues par les pilotes au titre des primes de pilotage perçues avant leur intégration comme élément du salaire brut conformément à la résolution n°0474/PAK/CA/59/2024 du 23 décembre 2024.

Ce compte est progressivement apuré par ordre de recettes sur les salaires des personnels concernés.

• État et collectivités publiques

Le solde de ce compte est principalement constitué :

- de l'avance de trésorerie d'un montant de FCFA 4 604 483 490, consentie à l'État actionnaire unique et autorisée par correspondance du Ministre n°00013515/L/MINFI/SG/DGTFCM/DIRTRE/ SDOF/SDA/CBDI du 12 décembre 2024 par laquelle la tutelle financière a marqué son accord pour une option de préfinancement par le PAK des décomptes n° 30 à 33 de construction de la phase 2 (paiements effectués à CHEC), remboursables à travers une convention de dette dettes croisées ;
- de la créance du PAK sur l'État d'un montant de FCFA 5 790 352 893 résultant de la convention de consolidation des engagements du PAK/État du Cameroun du 17 mai 2024.

• Apporteurs, associés et groupes

Il s'agit de la fraction du capital non libérée de **FCFA 1 527 814 833**. Pour rappel, le capital du PAK a fait l'objet de deux contraintes extérieures exercées par la DGE (Direction des Grandes Entreprises) pour un montant global **FCFA 1 027 814 832** en octobre 2018.

- **Autres débiteurs divers**

Il s'agit principalement :

- du préfinancement ENEO d'un montant de FCFA 231 711 634 autorisé par résolution n°0430/PAK/CA/52/2023 du 28 mars 2024 à l'effet de signer le protocole d'accord PAK/ENERGY OF CAMEROON (ENEO) pour le préfinancement de l'augmentation de la capacité de transit de la ligne 30 kV double circuit d'alimentation du Port Autonome de Kribi. Il convient de rappeler que le total du préfinancement se chiffre à FCFA 1 158 558 171 ;
- des indemnités de fin de carrière dues par SUNU ASSURANCES d'un montant de FCFA 81 122 766 au titre des prestations payées pour son compte.

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023	Variation en %
Banques locales	59 291 366 753	37 153 687 720	60%
Banques autres états région			
Banques autres états Zone monétaire			
Banques hors Zone monétaire			
Banques, dépôt à terme		41 500 000 000	-100%
Banques, intérêts courus		1 165 575 607	-100%
Chèques postaux			
Autres établissements financiers			
Etablissements financiers, intérêts courus			
Instruments de trésorerie			
Caisse	7 488 998	1 858 965	303%
Caisse électronique mobile			
Régies d'avances et virements accreditifs			
TOTAL BRUT DISPONIBILITÉS	59 298 855 751	79 821 122 292	-26%
Dépréciations			
TOTAL NET DE DÉPRÉCIATION	59 298 855 751	79 821 122 292	-26%

Commentaires

Le solde cumulé des comptes banques est de montant FCFA 59 298 855 751 au 31 Décembre 2024. Il se présente comme suit :

• BANQUE

LIBELLÉS	SOLDE AU 31/12/2024	SOLDE AU 31/12/2023
UNITED BANK OF AFRICA (UBA)	27 869 030	36 459 352
SOCIETE GENERALE CAMEROUN (SGC)	911 756 092	1 006 449 865
BICEC	13 075 675	795 700
AFRILAND FIRST BANK	206 628 688	5 655 334 472
COMMERCIAL BANK-CAMEROUN KRIBI	322 599 957	140 469 930
BANQUE ATLANTIQUE CAMEROUN	3 816 285 910	-
BANQUE ATLANTIQUE CAMEROUN (CONTROL ACCOUNT)	14 449 124 855	38 813 632 486
BGFI BANK CAMEROUN	15 308 480	27 188 803
BANGE BANK CAMEROUN	32 335 931	58 072 186
CCA-BANK	6 606 607 553	1 504 311 170
SCB	589 928 620	91 539 103
NFC BANK	87 824 390	-
DISPONIBILITÉS IMMEDIATES	27 079 345 181	47 334 073 067

Les états de rapprochements bancaires ont été établis pour les différents comptes au 31 Décembre 2024.

La variation constatée entre 2023 et 2024 des disponibilités immédiates s'explique par le préfinancement des dépenses à la charge de l'État.

Compte séquestre :

COMPTE DE GARANTIE CONSTRUCTION PORT EN EAU PROFONDE DE KIRIBI		
LIBELLÉS	SOLDE AU 31/12/2024	SOLDE AU 31/12/2023
BANQUE ATLANTIQUE CAMEROUN (ESCROW ACCOUNT)	32 212 021 572	31 319 614 653

Ce compte enregistre les ressources du PAK transférées dans le compte séquestre ouvert dans les livres de Banque Atlantique pour garantir le remboursement de l'emprunt contracté par l'État du Cameroun pour la construction du Port en eau profonde de Kribi.

• CAISSE

Au 31 décembre 2024, la caisse présente des disponibilités de FCFA 7 488 998 qui ont fait l'objet d'un inventaire. Aucun écart n'a été relevé avec la comptabilité.

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	Devises	Montant en devises	Cours UML Année Acquisition	Cours UML 31/12	Variation en valeur absolue
Écart de conversion - actif : détailler les créances et dettes concernées					
Écart de conversion passif : détailler les créances et dettes concernées					

TRANSFERTS DE CHARGES

LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023	Variation en %
Transferts de charges d'exploitation : détailler la nature des charges transférées	667 731 579	382 878 619	74%
Transferts de charges financières : détailler les créances et dettes concernées			

Commentaires

L'augmentation de ce poste s'explique principalement par le transfert en risques provisionnés des charges constatées sur les congés de l'exercice 2024 à payer en 2025 d'une valeur globale de FCFA 581 260 246 en hausse par rapport à l'exercice 2023 de FCFA 223 185 837.

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

Nom et Prénoms	Nationalité	Valeur nominale des actions ou parts			10 000
		Nature des actions ou parts (Ordinaires ou préférences)	Nombre	Montant total	Cessions ou remboursements en cours d'exercice
ÉTAT DU CAMEROUN	Camerounaise	Ordinaires	1 000 000	10 000 000 000	-
Apporteurs, capital non appelé	-	-	-	-	-
TOTAL				10 000 000 000	-

Commentaires

Le Port Autonome de Kribi est une société anonyme dont le capital est de FCFA 10 000 000 000 détenu à 100% par l'État du Cameroun.

Au 31 Décembre 2024, le capital libéré et versé s'élève à FCFA 8 472 185 167. Pour rappel le capital social a fait l'objet d'une contrainte extérieure exercée par la DGE de montant FCFA 1 027 814 832, dont la levée reste attendue à ce jour.

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023	Variation en valeur absolu
Prime d'apport			
Primes d'émissions			
Prime de fusion			
Prime de conversion			
Autres primes			
TOTAL PRIMES			
Réserves légales	1 771 358 913	1 538 772 287	15%
Réserves statutaires			
Réserves de plus-values nettes à long terme			
Réserves d'attribution gratuite d'actions au personnel salarié aux dirigeants			
Autres réserves réglementées			
TOTAL BRUT DISPONIBILITÉS	1 771 358 913	1 538 772 287	15%
Réserves libres			
Report à nouveau	11 382 701 859	10 487 693 750	9%

Commentaires

- **Report à nouveau**

Le montant de FCFA 11 382 701 859 figurant en report à nouveau, représente la somme des résultats antérieurs en attente d'affectation. Il y a lieu de relever qu'on ne peut pas procéder à la distribution des dividendes tant que le capital n'est pas entièrement libéré.

- **Réserve légale**

Le montant cumulé de la réserve légale est de FCFA 1 771 358 913 au 31 décembre 2024. Il résulte du résultat positif des six derniers exercices. Ce montant doit être limité à 20% du capital social (article 150 des statuts).

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023	Variation en valeur absolu	Variation en %	Créances à un an au plus	Créance à plus d'un an et à deux ans au moins	Créance à plus de deux ans
Emprunts obligatoires							
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits							
Avances reçues de l'État							
Avances reçues et comptes courants bloqués							
Dépôts et cautionnements reçus	20 185 000	14 593 000	5 592 000	38%			
Intérêts courus							
Avances assorties de conditions particulières							
Autres emprunts et dettes							
Dettes liées à des participations							
Comptes permanents bloqués des établissements et succursales							
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	20 185 000	14 593 000	5 592 000				
Crédit bail immobilier							
Crédit bail mobilier							
Location vente							
Intérêts courus							
Provisions pour litiges							
Provisions pour garanties donnés aux clients							
Provisions pour pertes sur marchés à achèvement futur							
Provisions pour pertes de change							
Provisions pour impôts							
Provisions pour pensions et obligations assimilées							
Actif du régime de retraite							
Provisions pour restructuration							
Provisions pour amendes et pénalités							
Provisions pour démantèlement et remise en état							
Provisions de droits à déduction							
Autres provisions							
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES							

Commentaires

Les dettes financières sont constituées de la retenue des cautionnements comptables des exercices antérieurs à laquelle s'ajoute les prélèvements de l'exercice 2024.

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023	Variation en %	Créances à un an au plus	Créances à plus d'un an et à deux ans au moins	Créances à plus de deux ans
Fournisseurs dettes en compte (hors groupe)	4 325 681 585	2 938 722 149	47%			
Fournisseurs effets à payer (hors groupe)						
Fournisseur, dettes et effets à payer groupe						
Fournisseurs factures non parvenues (hors groupe)	336 724 978	662 944 812	-49%			
Fournisseurs factures non parvenues (groupe)						
TOTAL FOURNISSEURS	4 662 406 563	3 601 666 961	29%			
Fournisseurs, avances et acomptes (hors groupe)	2 134 987 693	697 261 037	206%			
Fournisseurs, avances et acomptes groupe						
Autres fournisseurs débiteurs						
TOTAL FOURNISSEURS DÉBITEURS	2 134 987 693	697 261 037	206%			

Commentaires

• Fournisseurs, dettes en compte

Ce poste est constitué de fournisseurs ordinaires d'un montant de FCFA 2 901 857 921 et les fournisseurs d'immobilisations pour un montant de FCFA 1 423 823 664. L'augmentation du poste s'explique principalement par les engagements relatifs à la finalisation des travaux de la phase II.

• Fournisseurs factures non parvenues

Ce poste est principalement constitué :

- Des factures attendues de SUNU assurances d'un montant global de FCFA 198 547 396 pour les indemnités de fin de carrière ;
- Des factures de gardiennage et entretien des bureaux du PAK pour un montant de FCFA 40 542 282.

• Fournisseurs, avances et acomptes (hors groupe)

Ce poste est principalement constitué des avances consenties aux fournisseurs ci-après :

- CHEC : FCFA 1 074 027 044 ;
- ITG Store : FCFA 75 000 000 ;
- Bijo Mega Service : FCFA 60 145 545 ;
- WISE Computer : FCFA 65 505 006 ;
- MOBILIS SAS : FCFA 74 766 344.

Ces avances sont cautionnées à 100%.

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

N° COMPTE	Numéro	Solde ouverture		Mouvements		Solde clôture		Variation	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit

DETAIL DU COMPTE ACHAT

Compte 60 : Achats

N° COMPTE	RUBRIQUES	N° de la Nomenclature		
		Quantité	Prix Unitaire	Total
601	ACHATS DE MARCHANDISES			-
602	ACHATS DE MATIÈRES PREMIÈRES ET FOURNITURES LIÉES			-
603	VARIATIONS DES STOCKS DE BIENS ACHETÉS			- 3 560 181
604	ACHATS STOCKÉS DE MATIÈRES ET FOURNITURES CONSOMMABLES			
6041	Matières consommables			3 415 702
6042	Matières combustibles			-
6043	Produits d'entretien			439 861 692
6044	Fournitures d'atelier et d'usine			-
6051	Fournitures non stockables -Eau			62 138 975
6052	Fournitures non stockables - Electricité			622 968 806
6053	Fournitures non stockables – Autres énergies			664 772 478
6054	Fournitures d'entretien non stockables			3 300 348
6055	Fournitures de bureau non stockables			3 081 326
6056	Achats de petit matériel et outillage			467 854 033
6057	Achats d'études et prestations de services			463 704 978
608	ACHATS D'EMBALLAGES			-
6015/6045/6	Frais sur achat			-
6019/6029/6049/	Rabais, Remise et Ristournes obtenus			-
Totaux lignes				2 727 538 157

COMPTE 61: TRANSPORTS

COMPTE		Lignes	Ferroviaire 2	Par Eau 3	Par Air 4	Service Auxiliaires des Transports 5	SUPPORTES A L'ETRANGER 6	TOTAL 7=1+2+3+4+5+6
612	Transports sur ventes	8						-
613	Transports pour le compte Tiers	9						-
614	Transport du Personnel	10						-
616	Transport de Plis	11						4 234 892
618	Autres frais de transport	12						692 959 754
Total (7+8+9+10+11+12)			-	-	-	-	-	697 194 646

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023	Variation en valeur absolu	Variation en %	Créances à un an au plus	Créance à plus d'un an et à deux ans au moins	Créance à plus de deux ans
Organismes internationaux							
Apporteurs, opérations sur le capital							
Associés, compte courant							
Associés dividendes à payer							
Groupe, comptes courants							
Autres dettes associés							
TOTAL DETTES ASSOCIES							
Créditeurs divers	8 664 204 423	13 368 072 265	4 703 867 842	-35%			
Obligataires							
Rémunération d'administrateurs	8 000 000	8 000 000					
Compte du factor							
Versement restant à effectuer sur titres de placement non libérés							
Compte transitoire ajustement spécial lié à la révision du SYSCOHADA							
Autres créditeurs divers	131 663 676 309	138 548 161 412	6 884 485 103	-5%			
TOTAL CREDITEURS DIVERS	140 335 880 732	151 924 233 677	11 588 352 945	-8%			
Comptes permanents non bloqués des établissements et des succursales							
Comptes de liaison charges et produits							
Comptes de liaison des sociétés en participation							
TOTAL COMPTES DE LIAISON							
TOTAL AUTRES DETTES	140 335 880 732	151 924 233 677	11 588 352 945	-8%			
Provisions pour risques à court terme (voir note 28)							

Commentaires

• Créditeurs divers

Il s'agit principalement :

- Du solde restant dû à CHEC relativement au remboursement de l'avance de démarrage d'un montant de
- **FCFA 7 656 308 442** perçue au titre de la phase 2 de construction du Port de Kribi.

- Du solde à payer de la redevance APN d'un montant de **FCFA 250 000 000** (solde payé au 1er trimestre 2025) ;
- Des différentes retenues opérées sur les salaires des employés, au titre des frais d'adhésion et cotisations annuelles à la mutuelle du PAK de **FCFA 84 113 704**.

- **Autres créditeurs divers**

Les tickets d'entrée payés par les concessionnaires sont étalés sur la durée respective de chacune des conventions et comptabilisés au prorata temporis pour chaque exercice. Ce sont les sommes non encore comptabilisées en produits qui sont enregistrées dans ces comptes.

Ci-dessous le détail du poste au 31 décembre 2024 :

- Kribi Conteneur Terminal (droits d'entrée) **FCFA 35 356 081 500** ;
- Kribi Conteneur Terminal (droits d'entrée additionnels) **FCFA 6 724 665 899** ;
- Kribi Conteneur Terminal (phase 2) **FCFA 61 233 650 382** ;
- Kribi Multipurpose Terminal **FCFA 27 436 663 029** ;
- Smit Lamnalco **FCFA 792 614 708** ;
- TransAtlantic **FCFA 119 999 990**.

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023	Variation en %
Escomptes de crédit campagne			
Escomptes de crédit ordinaires			
TOTAL: BANQUES, CREDITS D'ESCOMPTE ET DE TRESORERIE			
Banques locales		460 985 043	-100%
Banques autres états région			
Autres Banques			
Banques intérêts courus			
Crédit de trésorerie		5 000 000 000	-100%
TOTAL : BANQUES, CREDITS DE TRESORERIE		5 460 985 043	-100%
TOTAL GENERAL		5 460 985 043	-100%

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023	Variation en %
Transports sur ventes			
Transports pour le compte de tiers			
Transport du personnel			
Transports de plis	4 234 892	2 279 289	86%
Autres transports	692 959 754	714 591 015	-3%
TOTAL GENERAL	697 194 646	716 870 304	-3%

Commentaires

Cette baisse relative traduit les efforts engagés dans le cadre de la mise en œuvre de la politique de maîtrise et de réduction des charges compressibles.

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023	Variation en %
Sous-traitance générale			
Locations et charges locatives	551 165 233	467 835 064	18%
Redevances de crédit-bail en contrats assimilés			
Entretien, réparation et maintenance	2 376 654 968	2 929 933 622	-19%
Primes d'assurance	610 170 535	512 545 496	19%
Etudes, recherches et documentation	19 587 385	36 864 178	-47%
Publicité, publication, relations publiques	992 505 167	779 747 955	27%
Frais de télécommunications	282 674 062	276 884 412	2%
Frais bancaires	993 400 007	2 517 866 206	-61%
Rémunération d'intermédiaires et de conseils	513 779 308	748 844 107	-31%
Frais de formation du personnel	415 171 714	524 693 580	-21%
Redevances pour brevets, licences, logiciels, concessions et droits assimilés	359 320 460	266 255 984	35%
Cotisations	1 815 580 707	2 020 608 395	-10%
Autres charges externes	2 095 287 285	1 880 192 864	11%
TOTAL GENERAL	11 025 296 831	12 962 271 863	-15%

Commentaires

Nous observons une diminution globale de 15 % qui traduit les efforts engagés dans le cadre de la mise en œuvre de la politique de maîtrise et de réduction des charges compressibles. Il s'agit principalement des postes suivants :

- « Frais bancaires » : enregistre une réduction importante de 61 % en raison de la baisse des commissions d'affacturages liées à la cession des créances des conventions de dettes croisées et de la mise en place de tarifs préférentiels de banque ;
- Entretien, réparation et maintenance : réduit de 19 % suite à l'acquisition de nouveau matériel.

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023	Variation en %
Impôts et taxes directs	302 083 458	333 310 992	-9%
Impôts et taxes indirects			
Droits d'enregistrement	20 944 500	10 553 700	98%
Pénalités et amendes fiscales	699 581 570	106 337 399	558%
Autres impôts et taxes	2 413 074 803	422 157 242	472%
TOTAL	3 435 684 331	872 359 333	294%

Commentaires

La variation globale de 294% s'explique principalement par les éléments ci-après :

- l'augmentation des pénalités et amendes : provient de la vérification générale de la comptabilité des années 2020 à 2022 effectuée au cours de l'exercice ;
- la variation du poste « Autres impôts et taxes » de 472% résulte de la variation du taux de déductibilité de TVA qui passe de 78,76% en 2023 à 66,23% en 2024 suite à la prise en compte des tickets d'entrées additionnels KCT qui sont exonérés de la TVA ;
- l'augmentation des contrats enregistrés au cours de l'année justifie la variation du poste « Droits d'enregistrement » notamment la convention d'avance de trésorerie de CHEC.

TABLEAU DE REGULARISATION ANNUELLE DES DROITS D'ACCISES :
DETERMINATION DES DROITS D'ACCISES A REVERSER

A- DROITS D'ACCISES AD VALOREM											
Ligne	Nature du Produit	Base brute taxable	Abattement		Base nette taxable	Taux	Montantdes Droits	8		9	
1		2	Taux 3	Montant 4 = (2x3)	5 = (2-4)	6	7 = (5x6)				
1	Boissons gazeuses, sodas et autres boissons sucrées importées		25%	0	0	25%	0				
2	Bières ayant un degré d'alcool ? 5,5		10%	0	0	25%	0				
3	Bières ayant un degré d'alcool ? 5,5			0	0	25%	0				
3	Tabacs*				1 000 tiges	25%					
4	Jeux de hasard et divertissement non soumis à la taxe sur les jeux					5%					
5	Communication téléphonie mobile et de services internet					2%					
6	Sous total (a)	0	0	0	0	0	0	0		0	
B- DROITS D'ACCISES SPECIFIQUES											
Ligne	Nature du produit	Production locale QTE	Importation QTE	Exportation QTE	Quantités totales	Unité de calcul	Solde droit d'accises à reverser	Droits d'accises payés pendant l'exercice		Solde d'accises à reverser	
1		2	3	4	5 = (2+3+4)	6	7	8 = (5x7)			
1	Bières 65 cl				0	65 cl	75	0			
2	Bières 33 cl				0	33 cl	37,5	0			
3	Bières autre contenance				0		Au prorata	0			
4	Spiritueux dits alcools mix produits localement				0	par cl	2	0			
5	Spiritueux dits alcools mix de gamme inférieure importés				0	par cl	3	0			
6	Spiritueux dits alcools mix de gamme supérieure importés				0	par cl	6	0			
7	Vins produits localement				0	par cl	2	0			
8	Vins de gamme inférieure importés				0	par cl	3	0			
9	Vins dit de grand cru ou haut de gamme				0	par cl	6	0			
10	Whiskies produits localement				0	par cl	8	0			
11	Whiskies de gamme inférieure importés				0	par cl	10	0			
12	Whiskies haut de gamme ou de gamme supérieure importés				0	par cl	20	0			
13	Champagnes produits localement				0	par cl	25	0			
14	Champagnes de gamme inférieure importés				0	par cl	30	0			
15	Champagne haut gamme importés				0	par cl	60	0			
16	Boissons gazeuses, sodas et autres boissons sucrées importées				0	par cl	2,5	0			
17	Emballages non retournables des boissons alcooliques et gazeuses				0	1	15	0			
18	Emballages non retournables autres produits**				0	1	5	0			
19	Sous total (b)	0	0	0	0			0		0	
20	Total (a+b)							0		0	

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023	Variation en %
Pertes sur créances clients		24 582	-100%
Pertes sur autres débiteurs			
Quote-part de résultat sur opération faites en commun			
Valeur comptable des cessions courantes d'immobilisation			
Indemnités de fonction et autres rémunérations d'administrateurs	190 635 761	132 726 278	44%
Dons et mécénat	154 223 847	75 981 034	103%
Autres charges diverses	1 194 952 890	783 435 015	53%
Charges pour provisions et provisions pour risques à court terme d'exploitation (voir note 28)	581 260 246	358 074 409	62%
TOTAL	2 121 072 744	1 350 241 318	57%

Commentaires

La variation de 57 % est principalement constituée des diverses indemnités payées à la Commission Interne de Passation de Marché (CIMP), des dons, des mécénats et des charges pour provisions (charges à payer).

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

SITUATIONS ET MOUVEMENTS NATURES		A	B			C			D=A+B-C
		AUGMENTATIONS: DOTATIONS			DIMINUTION : REPRISE			PROVISION BRUT A LA CLOTURE de L'EXERCICE	
		PROVISION BRUT A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	EXPLOITATION	FINANCIERES	HORS ACTIVITE ORDINAIRE	EXPLOITATION	FINANCIERES		HORS ACTIVITE ORDINAIRE
1. Provisions réglementées									
2. Provisions financières pour risques et charges									0
3. Dépréciation des immobilisations		250 000 000					250 000 000		0
TOTAL: DOTATIONS		250 000 000					250 000 000		0
4. Dépréciations des stocks			64 000 000						64 000 000
5. Dépréciations actif circulant HAO									
6. Dépréciations fournisseurs									
7. Dépréciations clients		32 656 019							32 656 019
8. Dépréciations autres créances									
9. Dépréciations titres de placement									
10. Dépréciations valeurs à encaisser									
10. Dépréciations disponibilité									
12. Dépréciations et provisions pour risques à court termes exploitation									
13. Dépréciations et provisions pour risques à court termes à caractère financier									
TOTAL: CHARGES POUR DÉPRÉCIATIONS ET PROVISIONS A COURT TERME		32 656 019	64 000 000						96 656 019
TOTAL PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS		282 656 019	64 000 000				250 000 000		96 656 019

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	B							
	DIMINUTION : REPRISE							
	EXPLOITATION		FINANCIERES		HORS ACTIVITE ORDINAIRE		TOTALX	
	Déductibles	Non déductibles	Déductibles	Non déductibles	Déductibles	Non déductibles	Déductibles	Non déductibles
1. Provisions réglementées								
2. Provisions financières pour risques et charges								
3. Dépréciation des immobilisations			250 000 000					
TOTAL 1 : DOTATIONS	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dépréciation des stocks								
5. Dépréciation actif circulant HAO								
6. Dépréciations fournisseurs								
7. Dépréciations clients								
8. Dépréciations autres créances								
9. Dépréciations titres de placement								
10. Dépréciations disponibilité								
11. Dépréciations et provisions pour risques à termes exploitation								
12. Dépréciations et provisions pour risques à court								
TOTAL 2 : CHARGES POUR DÉPRÉCIATIONS ET PROVISIONS A COURT TERME	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL (1+2) : PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS	-	-	250 000 000	-	-	-	-	-

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	B							
	DIMINUTION : REPRISE							
	EXPLOITATION		FINANCIERES		HORS ACTIVITE ORDINAIRE		TOTALUX	
	Déductibles	Non déductibles	Déductibles	Non déductibles	Déductibles	Non déductibles	Déductibles	Non déductibles
1. Provisions réglementées								
2. Provisions financières pour risques et charges								
3. Dépréciation des immobilisations								
TOTAL 1 : DOTATIONS	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dépréciation des stocks								
5. Dépréciation actif circulant HAO								
6. Dépréciations fournisseurs								
7. Dépréciations clients								
8. Dépréciations autres créances								
9. Dépréciations titres de placement								
10. Dépréciations disponibilité								
11. Dépréciations et provisions pour risques à termes exploitation								
12. Dépréciations et provisions pour risques à court								
TOTAL 2 : CHARGES POUR DÉPRÉCIATIONS ET PROVISIONS A COURT TERME	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL (1+2) : PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS	-	-	-	-	-	-	-	-

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023	Variation en %
Intérêts des emprunts			
Intérêts dans loyers de locations acquisition			
Escomptes accordés			
Autres intérêts	63 368 223	13 525 503	369%
Escomptes des effets de commerce			
Pertes de change	647 832 657	2 325 780	27754%
Pertes sur cessions de titres de placement			
Malis provenant d'attribution gratuite d'actions au personnel salarié et aux dirigeants			
Pertes sur risques financiers			
Charges pour dépréciation et provisions à court terme à caractère financier (voir note 28)			
SOUS TOTAL : FRAIS FINANCIERS	711 200 880	15 851 283	4387%
Intérêts de prêts et créances diverses			
Revenus de participations			
Escomptes obtenus			
Revenus de placement	516 463 902	1 364 525 751	-62%
Intérêts dans loyers de location acquisition			
Gains de change	18 035	1 026 223 010	-100%
Gains sur cessions de titres de placement			
Gains sur risques financiers	1 351 580 766	2 619 983 904	-48%
Reprises de charges pour dépréciation et provisions à court terme à caractère financier (voir note 28)			
SOUS TOTAL : REVENUS FINANCIERS	1 868 062 703	5 010 732 665	-63%
TOTAL	1 156 861 823	4 994 881 382	-77%

Commentaires

- Charges financières :

L'augmentation des charges financières s'explique par la perte de change enregistrée lors du remboursement à CHEC d'un montant global de FCFA 5 104 205 626 libellé en dollars et relatif à l'avance de démarrage perçue au titre de la phase 2 de construction du Port de Kribi.

- Revenus financiers :

La baisse de ce poste de 63% s'explique par le non-renouvellement des dépôts à terme (DAT).

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023	Variation en %
Charges H.A.O. constatées (1) à détailler		29 992 451	
(1).....			
(2).....			
Pertes sur créances H.A.O.			
Dons et libéralités accordés			
Abandons de créances consentis			
Charges provisionnées H.A.O.			
Dotations hors activités ordinaires			
SOUS TOTAL : AUTRES CHARGES HAO		29 992 451	-100%
Produits H.A.O. constatées			
(1).....			
(2).....			
Dons et libéralités obtenus			
Abandons de créances obtenus			
Transferts de charges HAO			
Reprises de charges pour dépréciation et provisions à court terme HAO			
Reprises Hors activités ordinaires			
Subventions d'équilibre			
SOUS TOTAL : AUTRES PRODUITS HAO			
Participation des travailleurs			
Impôts sur le résultat	2 402 175 840	1 298 211 255	85%
SOUS TOTAL PARTICIPATION ET IMPÔTS SUR LE RÉSULTAT	2 402 175 840	1 298 211 255	85%

Commentaires

L'impôt a été calculé au taux de 33% conformément au code général des impôts.

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

NATURES DES INDICATIONS	SITUATIONS ET MOUVEMENTS	31/12/2024	2023	2022	2021	2020
STRUCTURE DU CAPITAL A LA CLOTURE DE L'EXERCICE						
Capital social		10 000 000 000	10 000 000 000	10 000 000 000	10 000 000 000	10 000 000 000
Actions ordinaires		1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Actions à dividendes prioritaires (A.D.P) sans droit de voie						
Actions nouvelles à émettre :						
• par conversion d'obligations						
• par exercice le droits de souscriptions						
OPERATIONS ET RÉSULTATS DE L'EXERCICE (²)						
Chiffre d'affaires hors taxes		35 336 829 897	27 308 736 169	22 780 136 952	25 365 012 515	19 974 735 271
Résultat des activités ordinaires (R.A.O) hors dotations et reprises (exploitation et financières)		6 892 418 445	4 288 331 884	6 390 370 826	3 772 521 280	4 834 637 623
Participation des travailleurs aux bénéfices						
Impôt sur le résultat		-2 402 175 840	-1 298 211 255	-1 770 541 735	-1 244 932 022	-956 669 335
Résultat net (4)		3 453 557 239	2 325 866 261	3 706 771 664	2 527 589 258	3 933 619 399
RÉSULTAT 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)		773	710	657	559	454
Effectif moyen de personnel extérieur						
Masse salariale distribuée au cours de l'exercice (7)		9 827 181 679	8 811 518 492	8 275 993 562	5 622 461 769	5 041 222 664
Avantages sociaux versés au cours de l'exercice (8) [sociale, œuvres sociales]		927 344 103	1 005 322 464	1 019 621 426	692 893 862	796 487 818
Personnel extérieure facturé à l'entité (9)						

NATURE DES INDICATIONS	31/12/2024	31/12/2023	VARIATIONS EN %
ANALYSE DE L'ACTIVITE			
SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION			
CHIFFRE D'AFFAIRES	35 336 829 897	27 308 736 169	29,40%
MARGE COMMERCIALE	-	-	-
VALEUR AJOUTE	16 490 082 404	9 110 291 458	81%
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)	5 735 556 622	-706 549 498	-912%
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	4 651 754 633	-1 409 784 597	-430%
RÉSULTAT FINANCIER	1 156 861 823	4 994 881 382	-77%
RÉSULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES	5 808 616 456	3 585 096 785	62%
RÉSULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES	47 116 623	38 980 731	21%
RÉSULTAT NET	3 453 557 239	2 325 866 261	48%
DETERMINATION DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT			
EBE	5 735 556 622	-706 549 498	
+ Valeurs comptables des cessions courantes d'immobilisation (compte 654)	-	-	
- Produits des cessions courantes d'immobilisation (compte 754)	-	-	
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT D'EXPLOITATION	5 735 556 622	-706 549 498	
+ Revenus financiers	1 868 044 668	3 984 509 655	
+ Gains de change	18 035	1 026 223 010	
+ Transferts de charges financières	-	-	
+ Produits HAO	47 116 623	-	
+ Transferts de charges HAO	-	-29 992 451	
- Frais financiers	63 368 223	-18 177 063	
- Pertes de change	647 832 657	2 325 780	
- Participation	-	-	
- Impôt sur les résultats	-2 402 175 840	-1 298 211 255	
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT GLOBAL (CAFG)	5 959 760 988	2 960 128 178	
Distribution de dividendes opérée durant l'exercice			
AUTOFINANCEMENT	5 959 760 988	2 960 128 178	
ANALYSE DE LA RENTABILITE			
Rentabilité économique = Résultat d'exploitation (a) /Capitaux propres + dettes financières	16,9%	-4%	15%
Rentabilité financière = Résultat net/Capitaux propres	12,5%	10%	3%
ANALYSE DE LA STRUCTURE FINANCIERE			
+ Capitaux propres et ressources assimilées	26 607 618 011	24 352 332 298	9%
+ Dettes financières et autres ressources assimilées	20 185 000	14 593 000	38%
= Ressources stables	26 627 803 011	24 366 925 298	9%
- Actif immobilisé	-7 739 976 335	-5 033 449 049	54%
FONDS DE ROULEMENT (1)	18 887 826 676	19 333 476 249	
+ Actif circulant d'exploitation (b)	116 330 741 598	112 417 453 269	3%
- passif circulant d'exploitation (b)	156 741 770 673	167 444 114 269	-6%
= BESOIN DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (2)	-40 411 029 075	-55 026 661 000	-26%
+ Actif circulant HAO (b)	1 696 511	-	100%
- Passif circulant HAO (b)	-	-	-
= BESOIN DE FINANCEMENT HAO (3)	1 696 511		100%
BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4)= (2) + (3)	- 40 412 725 586	- 55 026 661 000	
TRESORERIE NETTE (5) = (1) - (4)	59 298 855 751	74 360 137 249	
CONTRÔLE : TRESORIE NETTE = (TRESORERIE -ACTIF)-(TRESORERIE - PASSIF)	59 298 855 751	74 360 137 249	-20%
ANALYSE DE LA VARIATION DE LA TRESORERIE			
Flux de trésorerie des activités opérationnelles	-9 756 072 523	38 716 401 534	-125%
- Flux de trésorerie des activités d'investissement	5 218 887 723	11 103 209 184	-75%
+ Flux de trésorerie des activités de financement	-86 321 252	4 817 516 831	-135%
= VARIATION DE LA TRESORERIE NETTES DE LA PERIODE	- 15 061 281 498	54 637 127 549	
ANALYSE DE LA VARIATION DE L'ENDETTEMENT FINANCIERE NET			
Endettement financier brut (Dettes financières + Trésorerie - Passif)	20 185 000	5 475 578 043	-99%
-Trésorerie - actif	-59 298 855 751	-79 821 122 292	-26%
= ENDETTEMENT FINANCIER NET	-59 278 670 751,00	-74 345 544 249	



III.

NOTES STATISTIQUES À CARACTÈRE SOCIAL ET ENVIRONNEMENTAL

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

HYPOTHÈSES ACTUARIELLES		
LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023
Taux d'augmentation des salaires	2%	
Taux d'actualisation	3,5%	
Taux d'inflation		
Probabilité d'être présent dans l'entité à la date de départ à la retraite (expérience passée)	26%	
Taux de rendement effectif des actifs du régime		

VARIATION DE LA VALEUR DE L'ENGAGEMENT DE RETRAITE AU COURS DE L'EXERCICE		
LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023
Coût des services rendus au cours de l'exercice		
Coût financier	198 547 396	
Pertes actuarielles/ (gain)		
Prestation payée au cours des exercices	-33 884 445	
Coût des services passés		
Taux de rendement effectif des actifs du régime	443 576 872	278 913 921

ANALYSE DE SENSIBILITÉ DES HYPOTHESES ACTUARIELLES				
LIBELLÉS	31/12/2024		31/12/2023	
	Augmentation	Diminution	Augmentation	Diminution
Taux d'actualisation (variation de...%)				
Taux de progression des salaires (variation de...%)				
Taux de départ du personnel (variation de...%)				

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

ACTIF/PASSIF NET COMPTABILISÉ AU TITRE DES RÉGIMES FINANCES		
LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023
Valeur actuelle de l'obligation résultant de régimes financés	2%	
Valeur actuelle des actifs affectés aux plans de retraite	3,5%	
Excédent / Déficit de régime		

VALEUR ACTUELLE DES ACTIFS DU RÉGIME				
LIBELLÉS	31/12/2024		31/12/2023	
	Rendement attendu	Juste valeur des actifs	Rendement attendu	Juste valeur des actifs
Actions				
Obligations				
Autres				
Autres	0	0	0	0

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	31/12/2024		31/12/2023	
Actif éventuel				
Litiges				
.....				
.....				
Actif éventuel				
Litiges				
.....				
.....				

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023	Variation en valeur absolu	Variation en %	Créances à un an au plus	Créances à plus d'un an et à deux ans au moins	Créances à plus de deux ans
Personnel avances et acomptes							
Personnel rémunérations dues	483 235 601	462 255 215	20 980 386	5%			
Autres personnel	748 921 537	320 414 441	428 507 096	134%			
Caisse de retraite	66 174 032	95 893 645	29 719 613	-31%			
Autres organismes sociaux	36 499 003	37 659 968	1 160 965	-3%			
TOTAL DETTES SOCIALES	1 334 830 173	916 223 269	480 368 060	46%			
État, impôts sur les bénéfices	1 713 334 679	1 170 989 141	542 345 538	46%			
État, impôts et taxes	2 287 371 543	1 614 326 782	673 044 761	42%			
État, TVA	5 495 109 922	5 238 799 629	256 310 293	5%			
État, impôts retenus à la source	583 533 744	389 084 504	194 449 240	50%			
Autres dettes État		2 539 611 040	2 539 611 040	-100%			
TOTAL DETTES FISCALES	10 079 349 888	10 952 811 096	4 205 760 872	-8%			
TOTAL DETTES SOCIALES ET FISCALES	11 414 180 061	11 869 034 365	4 686 128 932	-4%			

Commentaires

Le total des dettes fiscales et sociales au 31 décembre 2024 est principalement constitué :

- Du treizième mois et les cotisations sociales liées, réglés en janvier 2025 ;
- Du montant querellé de l'impôt à hauteur de FCFA 1 256 196 145 à la suite de la vérification générale de la comptabilité des exercices 2017 ; 2018 et 2019 ;
- Du solde d'IS de 2024 pour un montant de FCFA 1 713 334 679 ;
- De la TVA facturée aux clients et non encore collectée pour un montant de FCFA 4 781 945 102 (dont FCFA 2 545 560 089 relatifs à la TVA sur les redevances fixes de KCT des exercices 2018 et 2019) ;
- Du solde de la TVA due de FCFA 713 164 622 réglé en mars 2025.

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023	Variation en %
Rémunérations directes versées au personnel	9 786 347 927	8 647 901 413	13%
Indemnités forfaitaires versées au personnel	40 833 752	163 617 079	-75%
Charges sociales	781 160 045	684 797 029	14%
Rémunérations et charges sociales de l'exploitant individuel			
Rémunération transférée de personnel extérieur			
Autres charges sociales	146 184 058	320 525 435	-54%
TOTAL	10 754 525 782	9 816 840 956	10%

Commentaires

L'augmentation de 10% de ce poste résulte principalement :

- des recrutements, promotions et avancements du personnel ;
- de la prise en compte des indemnités des comités de recette technique pour le personnel ;
- du provisionnement des engagements de retraite et des congés à payer.

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

PÉRIODE DE RÉFÉRENCE	TABLEAU DES RETENUES SUR SALAIRES MENSUELLES							
	lignes	IRPP	CFC/S	CFC/P	FNE	TC	RAV	TOTAL
		2	3	4	5	6	7	8=2 à 7
Janvier	1							0
Février	2							0
Mars (ou 1er trimestre)	3							0
Avril	4							0
Mai	5							0
VI Juin (ou 2ème trimestre)	6							0
Juillet	7							0
Août	8							0
Septembre (ou 3ème trimestre)	9							0
Octobre	10							0
Novembre	11							0
Décembre (ou 4ème trimestre)	12							0
Total Lignes 1 à 12	13	0	0	0	0	0	0	0

	REGULATION ANNUELLE	
	Régulation IRPP	14
	Régulation CFC/S	15
	Régulation CFC/P	16
	Régulation FNE	17

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI
Numéro d'identification : M061612708841X

Exercice clos le 31.12.2024
Durée (en mois) : 12

EFFECTIF ET MASSE SALARIALE		EFFECTIFS										MASSE SALARIALE										
		Nationaux				Autres États de l'OHADA				Hors OHADA				TOTAL								
		Nationaux		Autres États de l'OHADA		Hors OHADA		TOTAL		Nationaux		Autres États de l'OHADA		Hors OHADA		TOTAL						
QUALIFICATIONS		M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	
YA	1. Cadres supérieurs																					0
YB	2. Techniciens supérieurs et cadres moyen																					0
YC	3. Techniciens, agents de maîtrise et ouvriers qualifiés																					0
YD	4. Employés, manoeuvres, ou-vriers, et apprentis																					0
YE	TOTAL (2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10 754 525 782
YF	Permanents																					0

2. Personnel extérieure

2. Personnel extérieur												Facturation à l'entité											
YH	1. Cadres supérieurs																				0		
YI	2. Techniciens supérieurs et cadres moyen																				0		
YJ	3. Techniciens, agents de maîtrise et ouvriers qualifiés																				0		
YK	4. Employés, manoeuvres, ou-vriers, et apprentis																				0		
YL	TOTAL (2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
YM	Permanents	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
YN	Saisonniers																				0		
YO	TOTAL (1+2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

NOTE OBLIGATOIRE POUR LES ENTITÉS AYANT UN EFFECTIF DE PLUS DE 250 SALARIÉS (CF. BILAN SOCIAL)

LISTE DES INFORMATIONS SOCIALES, ENVIRONNEMENTALES ET SOCIÉTALE À FOURNIR

INFORMATION SOCIALES

Emplois :

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

Relations sociales :

- L'organisation du dialogue social ;
- Le bilan des accords collectifs.

Santé et sécurité :

- Les conditions de santé et de sécurité au travail ;
- Le bilan des accords signé avec les organisations syndicales ou les représentants du personnel en matière de santé et de sécurité

Formation :

- Les politiques mises en œuvre en matière de formation
- Le nombre total d'heure de formation.

Egalité de traitement

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

INFORMATIONS ENVIRONNEMENTALES

Politique générale en matière environnementale

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

Pollution et gestion des déchets :

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

Utilisation durable des ressources :

- La consommation d'eau et l'approvisionnement en eau en fonction de contraintes locales ;
- La consommation de matière première et les mesures prises pour améliorer l'efficacité dans leur utilisation ;
- La consommation d'énergie, les mesures prise pour améliorer l'efficacité énergétique et le recours aux énergies renouvelables

Changement climatique :

- Les rejets de gaz à effet de serre.

Protection de la biodiversité

- Les mesures prises pour préserver ou développer la biodiversité.

INFORMATIONS RELATIVES AUX ENGAGEMENTS SOCIÉTAUX EN FAVEUR DU DÉVELOPPEMENT DURABLE

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

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

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

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

Sous-traitance et fournisseurs :

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



IV. NOTES STATISTIQUES À CARACTÈRE COMMERCIAL

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023	Variation en %
Ventes dans la région			
Ventes hors région			
Ventes groupe			
Ventes sur internet			
Rabais, remise, ristourne accordés			
TOTAL : VENTES MARCHANDISES			
Ventes dans la région			
ventes hors région			
Vente groupe			
Ventes sur internet			
Rabais, remise, ristourne accordés			
TOTAL : VENTES DE PRODUITS FABRIQUES			
Ventes dans la région	32 709 017 153	25 705 567 758	27%
ventes hors région			
Vente groupe			
Ventes sur internet	118 007 258	26 222 584	350%
Rabais, remise, ristourne accordés			
TOTAL : VENTES DE TRAVAUX ET SERVICES VENDUS	32 827 024 411	25 731 790 342	
Produits accessoires	2 509 805 486	1 576 945 827	59%
TOTAL : CHIFFRES D'AFFAIRES	35 336 829 897	27 308 736 169	
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
Autres produits	1 169 821 630	287 646 348	307%
TOTAL : AUTRES PRODUITS	1 169 821 630	287 646 348	
TOTAL GENERAL	36 506 651 527	27 596 382 517	

Commentaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2024 a augmenté de 29 % par rapport à l'exercice 2023. Cette hausse se justifie par les performances réalisées sur les deux terminaux, les redevances du domaine public portuaire et les produits des diverses prestations de service.

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

LIBELLÉS	31/12/2024	31/12/2023	Variation en %
Achats dans la région			
Achats hors région			
Achats groupe			
TOTAL: ACHATS DE MARCHANDISES			
Achats dans la région			
Achats hors région			
Achats groupe			
TOTAL:ACHATS MATIERES PREMIERES ET FOURNITURES LIEES			
Matières consommables	3 415 702		
Matières combustibles			
Produits d'entretien	443 162 040	372 657 651	19%
Fournitures d'atelier, d'usine et de magasin		40 772 960	-100%
Eau	62 138 975	15 840 558	292%
Electricité	622 968 806	544 464 314	14%
Autres énergies	664 772 478	653 848 000	2%
Fourniture d'entretien	672 257 020	563 965 903	19%
Fourniture de bureau	467 854 033	365 917 595	28%
Petit matériel et outillages	365 917 595	187 005 263	96%
Achats études, prestations de services, de travaux matériels et équipements	472 043 277	335 616 729	41%
Achats d'emballages			
Frais sur achats			
Remises, rabais, remises et ristournes			
TOTAL : AUTRES ACHATS	3 408 612 331	2 893 083 710	18%

Commentaires

Le poste autres achats constitué des consommables divers (carburant, fournitures de bureaux et informatiques...) est en hausse de 18% principalement en raison des frais d'entretien, eau et électricité des nouveaux bâtiments et des études préalables engagées pour la préparation et la réalisation des travaux en lien avec la démarche qualité du PAK et les exigences du processus de certification ISO 9001:2015.

Désignation entité : PORT AUTONOME DE KRIBI

Exercice clos le 31.12.2024

Numéro d'identification : M061612708841X

Durée (en mois) : 12

1- CODE FORME JURIDIQUE (1)		
Société Anonyme (SA) à participation publique	0	0
Société Anonyme (SA)	0	1
Société à Responsabilité Limitée (SARL)	0	2
Société en Commandite Simple (SCS)	0	3
Société en Nom Collectif (SNC)	0	4
Société en Participation (SP)	0	5
Groupement d'Intérêt Economique (GIE)	0	6
Association	0	7
Société par Actions Simplifiée (SAS)	0	8
Autre forme juridique (à préciser)	0	9
2- CODE RÉGIME FISCAL		
Réel normal		1
Réel simplifié		2
Synthétique		3
Forfait		4
3 - CODE PAYS DU SIÈGE SOCIAL		
Pays OHADA (2)		
Autres pays africains	2	1
France	2	3
Autres pays de l'Union Européenne	3	9
U.S.A.	4	0
Canada	4	1
Autres pays américains	4	9
Pays asiatiques	5	0
Autres pays	9	9

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

(2) Bénin = 01 ; Burkina = 02 ; Côte d'Ivoire = 03 ; Guinée Bissau = 04 ; Mali = 05 ; Niger = 06 ; Sénégal = 07 ; To-go = 08
 Cameroun = 09 ; Congo = 10 ; Gabon = 11 ; République Centrafricaine = 12 ; Tchad = 13 ;
 Comores = 14 ; Guinée Conakry = 15 ; Guinée Equatoriale = 16 ; Congo RDC = 17.

CONCLUSION

Les états financiers de l'exercice 2024 synthétisent de manière claire et structurée les événements ayant affecté le PAK ainsi que les transactions réalisées avec des tiers. Malgré l'incidence des rappels d'impôts et pénalités issues de la VGC dont a fait l'objet du PAK au titre des exercices 2020, 2021 et 2022, les performances financières réalisées en 2024, traduisent l'efficacité du suivi budgétaire des dépenses et recettes mis en œuvre par la Direction Générale.

Pour l'exercice 2024 les principaux indicateurs financiers du PAK sont en progression comparativement à l'exercice 2023.

L'évolution du chiffre d'affaires des trois derniers exercices se présente comme suit :

ÉVOLUTION DU CHIFFRE D'AFFAIRES PAR CENTRES FACTURIERS					
LIBELLE	2024	2023	2022	VARIATIONS (2023-2024)	%
DOMAINE	2 214 221 626	1 576 945 827	1 529 188 062	637 275 799	40%
NAVIRES	10 528 147 386	9 441 641 165	8 872 055 532	1 086 506 221	12%
CONCESSIONS	18 614 958 973	14 564 609 187	10 335 044 642	4 050 349 786	28%
DIVERS	3 979 501 912	1 725 539 990	2 043 848 716	2 253 961 922	131%
CHIFFRES D'AFFAIRES	35 336 829 897	27 308 736 169	22 780 136 952	8 028 093 728	29%

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2024 a augmenté de 29% par rapport à 2023, consécutivement aux performances réalisées sur les redevances d'usage du domaine public portuaire de Kribi et des produits des diverses prestations de services étroitement liés à l'occupation dudit domaine.

L'évolution des principaux indicateurs ayant contribué à la formation du résultat net positif se présentent ainsi qu'il suit :

ÉLEMENTS	2024	2023	2022	% (2023-2024)
Valeur ajoutée	16 490 082 404	9 110 291 458	15 154 022 585	81%

- La **valeur ajoutée** connaît une augmentation de 81% tributaire de la variation à la hausse du chiffre d'affaires.

ÉLEMENTS	2024	2023	2022	% (2023-2024)
Excédent brut d'exploitation	5 735 556 622	-706 549 498	5 858 407 607	911%

- La forte augmentation de l'**Excédent Brut d'Exploitation** de 911% en valeur relative est également la conséquence de la variation à la hausse du chiffre d'affaires.

ÉLEMENTS	2024	2023	2022	% (2023-2024)
Excédent brut d'exploitation	5 735 556 622	-706 549 498	5 858 407 607	430%

ÉLEMENTS	2024	2023	2022	% (2023-2024)
Résultat financier	1 156 861 823	4 994 881 382	281 963 219	-77%

- Le **Résultat financier** de l'exercice 2024 a connu une baisse considérable de 77 % par rapport à 2023 principalement en raison du non-renouvellement des dépôts à termes.

ÉLEMENTS	2024	2023	2022	% (2023-2024)
Résultat des activités ordinaires (RAO) hors dotations et reprises (exploitation et financières)	5 808 616 456	3 585 096 785	5 477 313 399	62%

- Le **Résultat des activités ordinaires (hors dotations et reprise)** de l'exercice connaît une variation positive de 62% par rapport à l'exercice 2023.
- L'impôt sur le résultat de l'exercice, s'élève à Fcfa 2 402 175 840, contre Fcfa 1 163 699 295 pour l'exercice 2023.

ÉLEMENTS	2024	2023	2022	% (2023-2024)
Résultat Net	3 453 557 239	2 325 866 261	3 706 771 664	48%

- **Le Résultat net** de l'exercice 2024 est de 3 453 557 239.

À cet effet, nous proposons :

- L'affectation d'un montant de **FCFA 228 641 087** à la réserve légale, portant ainsi ladite réserve à la limite maximale de 20% du capital social, autorisée par l'article 150 des statuts du PAK, soit **FCFA 2 000 000 000** ;
- L'attribution aux Administrateurs d'une indemnité de fonction conformément aux dispositions de l'article 34 du Décret n°2019/321 du 19 juin 2019 fixant les catégories d'entreprises publiques et 89 des Statuts du PAK.
- L'attribution au personnel d'une prime de participation au résultat de 10% du résultat net de l'exercice 2024 conformément aux dispositions de l'article 35 du Décret n°2019/321 du 19 juin 2019 fixant les catégories d'entreprises publiques et l'article 158 des statuts du PAK ;
- La déduction de ces montants du résultat net de l'exercice pour déterminer le montant du bénéfice distribuable de l'exercice.

L'article 122 de la Loi n°2017/011 du 12 Juillet 2017 portant statut général des entreprises publiques et 149 des statuts du PAK précisent que « **L'affectation des résultats, dans les sociétés à capital public, est soumise à l'approbation préalable du Président de la République** ».