AFRICA GLOBAL LOGISTICS COTE D'IVOIRE
S.A. avec Conseil d'Administration au capital de 10 887 060 000 FCFA
Siège social : Treichville - 1 Avenue Christiani 01 BP 1727 Abidjan 01 - RCI
Tél.: +225 2721 220 420 / Fax : +225 27 21 220 795
RCCM N°: CI-ABJ-01-1962-B14-01141 / CC 0101142A

AFRICA GLOBAL LOGISTICS

ETATS FINANCIERS DE SYNTHESE AU 31/12/2022 (en milliers de FCFA)

BILAN

ACTIF	2 022	2 021
Brevets, licences, logiciels et droits similaires	18 263	27 769
Immobilisations incorporelles	258 000	258 000
Immobilisations corporelles	30 089 228	26 346 425
Avances et acomptes versés sur immobilisations	7 377 396	7 142 211
Immobilisations financières	4 444 688	4 192 307
Autres créances HAO	73 130	
Stocks	1 519 444	1 491 984
Créances et emplois assimilés	96 934 063	105 713 555
Trésorerie - ACTIF	8 919 740	10 423 995
TOTAL	**149 633 952**	**155 596 245**

PASSIF	2 022	2 021
Capital	10 887 060	10 887 060
Primes et Réserves	27 972 588	21 106 835
RESULTAT DE L'EXERCICE	**10 044 129**	**13 942 342**
Situation nette	***48 903 778***	***45 936 237***
Autres capitaux propres	729 380	745 940
Dettes financières	9 706 927	8 780 207
Autres dettes HAO		
Dettes d'exploitation	77 634 279	84 038 189
Trésorerie - PASSIF	12 659 589	16 095 671
TOTAL	**149 633 952**	**155 596 245**

COMPTE DE RESULTAT

LIBELLES	2 022	2 021
Travaux, services vendus	77 934 224	79 996 376
Produits accessoires	9 062 899	8 724 886
Chiffre d'Affaires	**86 997 124**	**88 721 263**
Autres produits	2 586 023	1 104 524
Production Immobilisée	29 745	63 310
Transfert de charges	*618 164*	*614 180*
TOTAL	**90 231 054**	**90 503 277**
Autres achats	7 298 020	7 376 472
- Variation de stocks	- 41 341	- 150 291
Transports	638 194	683 664
Services extérieures	34 902 252	34 667 881
Impôts et taxes	6 402 744	5 646 242
Autres charges	3 440 193	2 320 010
TOTAL	**52 640 062**	**50 543 978**
VALEUR AJOUTEE	**37 590 992**	**39 959 299**
Charges du personnel	30 300 010	29 764 439
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	**7 290 982**	**10 194 860**
Reprises de provisions	1 766 014	892 966
TOTAL	**1 766 014**	**892 966**
Dotations aux amortissements et aux provisions	8 334 081	6 796 612
RESULTAT D'EXPLOITATION	**722 915**	**4 291 214**
Produits financiers	13 475 368	13 139 260
Charges financières	788 942	1 059 441
RESULTAT FINANCIER	**12 686 426**	**12 079 820**
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES	**13 409 342**	**16 371 034**
Produits H.A.O.	1 217 509	90 321
Charges H.A.O.	204 525	34 351
RESULTAT H.A.O.	**1 012 984**	**55 970**
Impôts sur le résultat	4 378 197	2 484 662
RESULTAT NET	**10 044 129**	**13 942 342**

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

LIBELLES	2 022	2 021
TRESORERIE NETTE A L'OUVERTURE	**- 5 671 677**	**4 352 740**
Capacité d'autofinancement globale	15 322 252	19 805 891
Variation de l'actif circulant HAO -	0	0
Variation des stocks	- 27 460	- 95 296
Variation des créances et emplois assimilés	9 851 965	- 23 607 888
Variation du passif circulant	- 6 910 392	8 849 506
Variation du BF liés aux activités opérationnelles	**2 914 113**	**- 14 853 678**
FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES OPERATIONNELLES	**18 236 365**	**4 952 214**
Décaissements liées aux acquisitions d'immobilisations incorporelles		- 31 018
Décaissements liées aux acquisitions d'immobilisations corporelles	- 10 378 300	- 9 705 168
Décaissements liées aux acquisitions d'immobilisations financières	- 719 237	- 677 506
Encaissements liés aux cessions d'immo. incoporelles et corporelles	1 054 689	85 267
Encaissements liés aux cessions d'immo. financières	759 641	751 533
FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES D'INVESTISSEMENT	**- 9 283 206**	**- 9 576 891**
Augmentation de capital par apports nouveaux		
Subventions d'investissement reçues		
Prélèvement sur le capital		
Dividendes versés	- 7 076 589	- 5 443 530
Remboursement des dettes financières		
FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES CAPITAUX PROPRES	**- 7 076 589**	**- 5 443 530**
Emprunts	55 258	47 791
Autres dettes financières		
Remboursement des emprunts et autres dettes financières		- 4 000
FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES CAPITAUX ETRANGERS	**55 258**	**43 791**
FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES DE FINANCEMENT	**- 7 021 331**	**- 5 399 739**
VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE DE LA PERIODE	**1 931 828**	**- 10 024 417**
TRESORERIE NETTE AU 31 DECEMBRE	**- 3 739 849**	**- 5 671 677**

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE

AFFECTATION	
- Réserve légale	
- Réserves statutaires ou contractuelles	
- Autres réserves disponibles	
- Dividendes	5 008 048
- Autres affectations	
- Report à nouveau	5 036 081
TOTAL	**10 044 129**

ORIGINES	
- Report à nouveau antérieurs (pertes)	
- Report à nouveau antérieurs (bénéficiaires)	
- Résultat net de l'exercice	10 044 129
- Prélèvements sur les réserves	0
TOTAL	**10 044 129**

Les Etats Financiers ci-dessus ont été certifiés par les Commissaires aux Comptes.

ECR International

KPMG Côte d'Ivoire
5ème, 6ème et 7ème étages immeuble
Woodin Center
Avenue Nogués, Plateau
01 BP 3172 Abidjan 01, Côte d'Ivoire
Téléphone : 27 20 22 57 53
Fax : 27 20 21 42 97

ECR International
8ème étage, immeuble OLLO
Avenue Franchet d'Esperey
Téléphone : 27 20 27 18 72

Africa Global Logistics Côte d'Ivoire (AGL CI) S.A.

(Ex Bolloré Transport & Logistics Côte d'Ivoire S.A. (BTLCI S.A.))

Rapport des commissaires aux comptes sur les états financiers annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022
Africa Global Logistics Côte d'Ivoire (AGL CI) S.A.
(Ex Bolloré Transport & Logistics Côte d'Ivoire S.A. (BTLCI S.A.))
Treichville, 1, avenue Christiani
01 BP 1727 Abidjan 01
Ce rapport contient 6 pages hors annexes

KPMG Côte d'Ivoire
5ème, 6ème et 7ème étages immeuble
Woodin Center
Avenue Noguès, Plateau
01 BP 3172 Abidjan 01, Côte d'Ivoire
Téléphone : 27 20 22 57 53
Fax : 27 20 21 42 97

ECR International
8ème étage, immeuble OLLO
Avenue Franchet d'Esperey
Téléphone : 27 20 27 18 72

Africa Global Logistics Côte d'Ivoire (AGL CI) S.A.
(Ex Bolloré Transport & Logistics Côte d'Ivoire S.A. (BTLCI S.A.))
Siège social : Treichville, 1, avenue Christiani
01 BP 1727 Abidjan 01
Capital social en FCFA : 10 887 060 000
Côte d'Ivoire

Rapport des commissaires aux comptes sur les états financiers annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

A l'assemblée générale ordinaire de la société Africa Global Logistics Côte d'Ivoire S.A. (Ex Bolloré Transport & Logistics Côte d'Ivoire (BTLCI) S.A.),

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale ordinaire, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2022, sur :

— l'audit des états financiers annuels de la société Africa Global Logistics Côte d'Ivoire S.A., tels qu'ils sont joints au présent rapport ;

— les vérifications spécifiques prévues par la loi et les autres informations.

1 Audit des états financiers annuels

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers annuels de la société Africa Global Logistics Côte d'Ivoire S.A. (AGL CI), comprenant le bilan au 31 décembre 2022, le compte de résultat, le tableau des flux de trésorerie, ainsi que les notes aux états financiers.

À notre avis, les états financiers 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 de l'OHADA relatif au droit comptable et à l'information financière et au SYSCOHADA.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit (ISA).

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.

Nous sommes indépendants de la société conformément au Code d'éthique des professionnels de la comptabilité et de l'audit édicté par le Règlement N°01/2017/CM/OHADA portant harmonisation des pratiques des professionnels de la comptabilité et de l'audit dans les pays membres de l'OHADA et les règles d'indépendance qui encadrent le commissariat aux comptes et nous avons satisfait aux autres responsabilités éthiques qui nous incombent selon ces règles.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Points clés de l'audit

Nous portons à votre connaissance les points clés de l'audit qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importants lors de l'audit des états financiers de la période en cours. Ces points ont été traités dans le contexte de notre audit des états financiers pris dans leur ensemble et lors de la formation de notre opinion sur ceux-ci. Nous n'exprimons pas une opinion distincte sur ces points.

— Comptabilisation du chiffre d'affaires

Au 31 décembre 2022, le chiffre d'affaires s'élève à 86 997 millions FCFA et représente 82% du total des produits des activités ordinaires de l'exercice 2022.

Le chiffre d'affaires provient d'activités diverses et variées : consignation, manutention, transit maritime, transport aérien/express, transport ferroviaire, agence de voyage, location immobilière et autres. Cette situation nécessite un niveau de contrôle interne approprié afin de s'assurer de l'exhaustivité et de l'exactitude de la facturation.

En outre, considérant que le chiffre d'affaires constitue un indicateur de performance clé, il existe un risque d'anticipation dans la comptabilisation des revenus.

Notre audit a, de manière spécifique, consisté à réaliser les diligences suivantes :

- vérifier l'efficacité opérationnelle des contrôles portant sur la facturation et la comptabilisation du chiffre d'affaires ;
- examiner le caractère approprié des incoterms retenus pour la comptabilisation du chiffre d'affaires de chaque activité ;
- rapprocher les données de gestion avec celles comptabilisées ;

- analyser l'évolution du chiffre d'affaires par activité à partir de notre compréhension de chaque métier ;
- vérifier des transactions réalisées avant et après la date de clôture afin de déterminer si les revenus ont été enregistrés dans la bonne période.

- **Evaluation des débours**

Au 31 décembre 2022, le compte débours présente un solde créditeur de 11 734 millions FCFA. Ce montant représente 8% du total bilan inscrit dans les états financiers clos à cette date.

Les débours résultent de milliers de commandes clients en cours de traitement. Ils font l'objet d'une analyse mensuelle par les services financiers de la société. Cependant, au regard du risque d'erreur découlant du volume élevé de transactions à analyser et du fait de l'incidence de leur apurement sur le compte d'exploitation, le contrôle des débours requiert une attention particulière.

Notre audit a, de manière spécifique, consisté à réaliser les diligences suivantes :

- vérifier l'efficacité opérationnelle des contrôles portant sur l'enregistrement des débours ;
- rapprocher les données de gestion avec celles comptabilisées ;
- analyser les pièces justificatives des charges et produits d'exploitation résultant de l'apurement des débours ;
- vérifier le correct traitement des soldes débours à forte antériorité.

Responsabilités du conseil d'administration relatives aux états financiers annuels

Les états financiers annuels ont été établis et arrêtés par le conseil d'administration.

Le conseil d'administration est responsable de la préparation et de la présentation sincère des états financiers annuels conformément aux règles et méthodes comptables édictées par l'Acte uniforme de l'OHADA relatif au droit comptable et à l'information financière, ainsi que du contrôle interne qu'il estime nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers annuels, il incombe au conseil d'administration 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 base de continuité d'exploitation, sauf si le conseil d'administration a l'intention de mettre la société en liquidation ou de cesser ses activités ou s'il n'existe aucune autre solution alternative réaliste qui s'offre à elle.

Il incombe au conseil d'administration de surveiller le processus d'élaboration de l'information financière de la société.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des états financiers annuels

Nos objectifs sont 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 » permettra 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.

Nos responsabilités pour l'audit des états financiers annuels sont décrites de façon plus détaillée dans l'annexe 1du présent rapport du commissaire aux comptes.

2 Vérifications spécifiques prévues par la loi et autres informations

La responsabilité des autres informations incombe au conseil d'administration. Les autres informations se composent des informations contenues dans le rapport de gestion et notre rapport du commissaire aux comptes sur ces états financiers annuels, et le rapport complémentaire du président du conseil d'administration.

Notre opinion sur les états financiers annuels ne s'étend pas aux autres informations et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ces informations.

Dans le cadre de notre mandat de commissariat aux comptes, notre responsabilité est, d'une part, de faire les vérifications spécifiques prévues par la loi, et ce faisant, à vérifier la sincérité et la concordance avec les états financiers annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration, et dans les documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les états financiers annuels , et à vérifier, dans tous leurs aspects significatifs, le respect de certaines obligations légales et réglementaires. D'autre part, notre responsabilité consiste également à lire les autres informations et, par conséquent, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celles-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise lors de l'audit, ou encore si les autres informations semblent comporter une anomalie significative.

Si à la lumière des travaux que nous avons effectués lors de nos vérifications spécifiques ou sur les autres informations, nous concluons à la présence d'une anomalie significative, nous sommes tenus de signaler ce fait.

Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

Les commissaires aux comptes

Abidjan, le 21 septembre 2023

KPMG Côte d'Ivoire

Franck Nangbo
Expert-Comptable Diplômé
Président Directeur Général

ECR International

Georges Henri Aïe
Expert-Comptable Diplômé
Associé

Annexe 1 portant responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des états financiers annuels

Cette annexe fait partie intégrante de notre rapport de commissariat aux comptes.

Dans le cadre de nos diligences, nous nous conformons successivement :

— aux exigences des Normes Internationales d'Audit (ISA) et ;
— aux obligations spécifiques édictées par l'acte uniforme de l'OHADA relatif aux droits des sociétés commerciales et du GIE.

De manière plus détaillée,

— nous nous conformons aux règles d'éthique relatives à l'audit des états financiers annuels édictées par le Code d'éthique et de déontologie des experts comptables de Côte d'Ivoire et celles qui encadrent le commissariat aux comptes ;
— nous faisons preuve d'esprit critique qui implique d'être attentifs aux éléments probants qui contredisent d'autres éléments probants recueillis, aux informations qui remettent en cause la fiabilité de documents et de réponses apportées aux demandes de renseignements à utiliser en tant qu'éléments probants, aux situations qui peuvent révéler une fraude possible, aux circonstances qui suggèrent le besoin de mettre en œuvre des procédures d'audit en supplément de celles requises par les Normes ISA ;
— nous faisons preuve de jugement professionnel lors de la conduite de l'audit en particulier pour les décisions portant sur le caractère significatif et le risque d'audit, la nature, le calendrier et l'étendue des procédures d'audit à mettre en œuvre pour satisfaire les diligences requises par les normes ISA et pour recueillir des éléments probants, le fait de déterminer si des éléments probants suffisants et appropriés ont été recueillis, et si des travaux supplémentaires sont nécessaires pour atteindre les objectifs des normes ISA et, par voie de conséquence, les objectifs généraux de l'auditeur, l'évaluation des jugements de la direction portant sur le suivi du référentiel comptable applicable, le fondement des conclusions tirées des éléments probants recueillis, par exemple l'appréciation du caractère raisonnable des évaluations faites par la direction lors de l'établissement des états financiers ;
— nous préparons tout au long de l'audit une documentation qui fournisse une trace suffisante et appropriée des travaux, fondements de notre rapport d'audit et des éléments démontrant que l'audit a été planifié et réalisé selon les Normes ISA et dans le respect des exigences législatives et réglementaires applicables ;
— nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant 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 recueillons, le cas échéant, des éléments probants suffisants et appropriés concernant le respect des dispositions des textes législatifs et réglementaires dont il est admis qu'elles ont une incidence directe sur la détermination des données chiffrées significatives enregistrées et l'information fournie dans les états financiers, mettons en œuvre des procédures d'audit spécifiques visant à identifier les cas de non-respect d'autres textes législatifs et réglementaires qui peuvent avoir une incidence significative sur les états financiers, et apporter une réponse appropriée aux cas avérés ou suspectés de non-respect des textes législatifs et réglementaires identifiés au cours de l'audit ;
- nous fournissons également au Conseil d'Administration une déclaration précisant que nous nous sommes conformés aux règles de déontologie pertinentes concernant l'indépendance, et leur communiquons, le cas échéant, toutes les relations et les autres facteurs qui peuvent raisonnablement être considérés comme susceptibles d'avoir une incidence sur notre indépendance ainsi que les sauvegardes connexes. Parmi les points communiqués au Conseil d'Administration, nous déterminons quels ont été les plus importants lors de l'audit des états financiers de la période considérée : ce sont les points clés de l'audit. Nous décrivons ces points dans notre rapport, sauf si la loi ou la réglementation en empêchent la communication ou si, dans des circonstances extrêmement rares, nous déterminons que nous ne devrions pas communiquer un point dans notre rapport parce que l'on peut raisonnablement s'attendre à ce que les conséquences néfastes de la communication de ce point dépassent les avantages qu'elle aurait au regard de l'intérêt public ;
- nous prenons connaissance du contrôle interne de la société afin de définir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de la société. Lorsque des faiblesses significatives sont identifiées, nous les communiquons à la direction, le cas échéant, au Conseil d'Administration ;
- nous évaluons l'incidence sur l'audit des anomalies relevées et l'incidence sur les états financiers des anomalies non corrigées, s'il en existe. Nous les communiquons au niveau approprié de la direction, à moins que ceci ne lui soit interdit par la loi ou la réglementation ;
- 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 y afférentes fournies par cette dernière ;
- nous apprécions la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers reflètent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle ;

- nous identifions les relations et des transactions avec les parties liées, que le référentiel comptable applicable établisse ou non des règle en la matière, pour être en mesure de relever des facteurs de risque de fraudes, s'il en existe, découlant de relations et de transactions avec les parties liées, qui sont pertinents pour l'identification et l'évaluation des risques d'anomalies significatives provenant de fraudes, et conclure, sur la base des éléments probants recueillis, si les états financiers, pour autant qu'ils soient affectés par ces relations et ces transactions sont présentés sincèrement ou ne sont pas trompeurs. En outre, lorsque le référentiel comptable applicable contient des règles concernant les parties liées, nous recueillons les éléments probants suffisants et appropriés pour déterminer si les relations et les transactions avec les parties liées ont été correctement identifiées et comptabilisées dans les états financiers et si une information pertinente les concernant a été fournie dans ceux-ci ;
- nous recueillons les éléments probants suffisants et appropriés montrant que les événements survenus entre la date des états financiers et la date de notre rapport, nécessitant un ajustement des états financiers ou une information à fournir dans ceux-ci, ont fait l'objet d'un traitement approprié dans les états financiers conformément au référentiel comptable applicable ;
- nous concluons quant au caractère approprié de l'utilisation 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 la société à poursuivre son exploitation. 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 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 recueillis jusqu'à la date de notre rapport ;
- nous obtenons des déclarations écrites de la Direction Générale et, le cas échéant, du Conseil d'Administration, confirmant que celle-ci considère avoir satisfait à ses responsabilités relatives à l'établissement des états financiers ainsi qu'à l'exhaustivité des informations qui nous ont été fournies. En outre, nous confortons d'autres éléments probants relatifs aux états financiers ou à des assertions spécifiques contenues dans ceux-ci au moyen de ces déclarations écrites si nous estimons nécessaire ou si celles-ci sont requises par d'autres normes ISA ;
- nous nous assurons, tout au long de l'audit, que l'égalité entre les associés est respectée, notamment que toutes les actions d'une même catégorie bénéficient des mêmes droits ;
- nous devons signaler à la plus prochaine Assemblée Générale, les irrégularités et les inexactitudes relevées lors de l'audit. En outre, nous devons signaler au ministère public les faits délictueux dont nous avons a eu connaissance au cours de l'audit, sans que notre responsabilité puisse être engagée par cette révélation ;
- nous avons l'obligation du respect du secret professionnel pour les faits, actes et renseignements dont nous avons eu connaissance.

Annexe 2

Etats financiers clos le 31 décembre 2022