



FPM ASBL

**RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT
SUR LES ETATS FINANCIERS
AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

Le 30 mai 2023



Monsieur Jean Claude THETIKA
Directeur général
FPM ASBL
17, avenue Kauka
Kinshasa/Gombe
République Démocratique du Congo

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT SUR LES ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2022

1. Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de FPM ASBL au 31 décembre 2022, comprenant le bilan, le compte de résultat, le tableau des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes aux états financiers.

A notre avis, les états financiers annuels donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de FPM ASBL au 31 décembre 2022, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux principes comptables édictées par l'Acte uniforme de l'OHADA relatif au droit comptable et à l'information financière.

2. 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 de l'Auditeur indépendant pour l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de FPM ASBL conformément au code d'éthique et de déontologie des professionnels comptables du Conseil des normes internationales de déontologie comptable (le code de l'IESBA) 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.

3. Observation

Nous attirons l'attention des lecteurs sur le fait que les états financiers joints à ce rapport ont été tenus en devise étrangère, en l'occurrence, le Dollar Américain, et ce, contrairement aux règles comptables généralement admises en République Démocratique du Congo. Cette présentation a ainsi été faite pour le besoin du reporting aux bailleurs.

Notre opinion ne porte pas de réserve au regard de ce point

*PricewaterhouseCoopers RDC SAS, Immeuble Midema, 13, Avenue Mongala, Gombe, B.P. 10195 Kinshasa I,
République Démocratique du Congo
T: (243) 99 930 99 00 / 01 - (243) 99 839 62 71 - (243) 81 037 26 45, www.pwc.com*

Société par Actions Simplifiée au capital variable de CDF 18.600.000 - RCCM : CD/KIN/RCCM/14-B-4773 - N° Id. Nat. 01-832-N88290C - N° Impôt A0700522B.
Bureau à Lubumbashi : 1034, Av. Kilela Balanda - Immeuble Infinity, 3^{ème} Etage - B.P. 7224 Lubumbashi - Province du Haut Katanga - T : (243) 99 930 99 02 - (243) 81 710 39 93

4. Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance relatives aux états financiers

La Direction est responsable de la préparation et de la présentation sincère des états financiers 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'elle estime nécessaire pour permettre la préparation des 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, il incombe à la Direction d'évaluer la capacité de l'Association 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 la Direction a l'intention de mettre fin aux activités de l'Association ou s'il n'existe aucune autre solution alternative réaliste qui s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'élaboration de l'information financière de l'Association.

5. Responsabilités de l'auditeur indépendant pour l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers 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 prennent en se fondant sur ceux-ci.

Nos responsabilités pour l'audit des états financiers sont décrites de façon plus détaillée dans l'annexe du présent rapport de l'auditeur indépendant.



Le 30 mai 2023

ANNEXE :
RESPONSABILITES DE L'AUDITEUR INDEPENDANT POUR L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS

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

- 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 prenons connaissance du contrôle interne de l'Association 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 l'Association ;
- 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 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 communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit ;
- nous avons l'obligation du respect du secret professionnel pour les faits, actes et renseignements dont nous avons eu connaissance.

ETATS FINANCIERS ANNUELS

FPM ASBL

BILANS AUX 31 DECEMBRE 2022 ET 2021
(Exprimés en Dollars Américains)

Réf	ACTIF	Notes	Exercice au 31/12/2022			Exercice au 31/12/2021
			Brut	Amort/Prov	Net	Net
	Actif Immobilisé					
AD	Immobilisations Incorporelles	3A	22 299	16 573	5 726	10 107
AE	Frais de recherche et développement		-	-	-	-
AF	Brevets, Licences et Logiciels		22 299	16 573	5 726	10 107
AG	Fonds Commercial et Droit au bail		-	-	-	-
AH	Autres Immobilisations Incorporelles		-	-	-	-
AI	Immobilisations Corporelles	3A	376 232	320 980	55 252	85 423
AJ	Terrains		-	-	-	-
AK	Bâtiments		-	-	-	-
AL	Aménagements, Agencements et Installations		-	-	-	-
AM	Matériel, Mobilier et Actifs Biologiques		152 442	124 981	27 461	31 659
AN	Matériel de transport		223 790	195 999	27 791	53 764
AP	Avances et Acomptes versés sur Immobilisations		-	-	-	-
AQ	Immobilisations Financières	3A	35 260	2 100	33 160	57 660
AR	Titres de participation		-	-	-	-
AS	Autres Immobilisations Financières	4	35 260	2 100	33 160	57 660
AZ	Total Actif Immobilisé		433 791	339 653	94 138	153 190
	Actif Circulant					
BA	Actif Circulant HAO		-	-	-	-
BB	Stocks et Encours		-	-	-	-
BC	Marchandises		-	-	-	-
BD	Matières Premières et Autres Approvisionnement		-	-	-	-
BE	En-cours		-	-	-	-
BF	Produits fabriqués		-	-	-	-
BG	Créances et Emplois Assimilés		2 035 560	902 779	1 132 781	1 232 626
BH	Fournisseurs, Avances versées	17	67 773	-	67 773	53 193
BI	Clients	7	1 912 763	902 779	1 009 984	1 023 970
BJ	Autres Créances	8	55 024	-	55 024	155 463
BK	Total Actif Circulant		2 035 560	902 779	1 132 781	1 232 626
	Trésorerie - Actif					
BQ	Titres de placement		-	-	-	-
BR	Valeurs à encaisser		-	-	-	-
BS	Banques, Chèques postaux, Caisse et Assimilés		2 123 655	-	2 123 655	3 281 826
BT	Total Trésorerie Actif	11	2 123 655	-	2 123 655	3 281 826
BU	Ecart de conversion - Actif		-	-	-	-
BZ	TOTAL GENERAL		4 593 006	1 242 432	3 350 574	4 667 642

Les notes annexes font partie intégrante de ces états financiers annuels.

FPM ASBL

BILANS AUX 31 DECEMBRE 2022 ET 2021
(Exprimés en Dollars Américains)

Réf.	PASSIF	Notes	Exercice au 31/12/2022	Exercice au 31/12/2021
	Capitaux Propres et Ressources Assimilées			
CA	Capital social	13	3 450 000	3 250 000
CB	Apporteurs, Capital Non Appelé		-	-
CC	Primes et réserves		-	-
CD	Primes liées au Capital social		-	-
CE	Ecart de réévaluation		-	-
CF	Réserves Indisponibles		-	-
CG	Réserves Libres		-	-
CH	Report à Nouveau		(722 161)	(825 909)
CJ	Résultat Net de l'Exercice		59 237	103 748
CL	Subvention d'Investissement	15	55 205	89 206
CM	Provisions règlementées		-	-
CP	Total Capitaux propres et Ressources assimilées		2 842 281	2 617 045
	Dettes Financières et Ressources Assimilées			
DA	Emprunts et dettes financières diverses		-	-
DB	Dettes de location acquisition		-	-
DC	Provisions Financières pour Risques et Charges		-	-
DD	Total Dettes Financières et ressources Assimilées		-	-
DF	Total Ressources Stables		2 842 281	2 617 045
	Passif Circulant			
DH	Dettes Circulantes HAO et Ressources Assimilées		-	-
	Dettes Circulantes AO et Ressources Assimilées		508 293	2 050 597
DI	Clients, avances reçues		458	-
DJ	Fournisseurs d'Exploitation	17	129 871	137 308
DK	Dettes Fiscales et Sociales	18	99 110	114 837
DM	Autres dettes	19	250 085	1 769 683
DN	Provisions pour risques à court terme	19	28 769	28 769
DP	Total Passif Circulant		508 293	2 050 597
	Trésorerie - Passif			
DQ	Banques, Crédits d'escompte		-	-
DR	Banques, établissements financiers et Crédits de trésorerie		-	-
DT	Total Trésorerie Passif		-	-
DV	Ecart de conversion - Passif		-	-
DZ	TOTAL GENERAL		3 350 574	4 667 642

Les notes annexes font partie intégrante de ces états financiers annuels.

FPM ASBL
COMPTES DE RESULTAT
POUR LES EXERCICES 2022 ET 2021
(Exprimés en Dollars Américains)

Réf.	LIBELLES	Notes	Exercice au 31/12/2022	Exercice au 31/12/2021
TA	Ventes de marchandises		-	-
RA	Achat de Marchandises		-	-
RB	Variation de stocks Marchandises (+ ou -)		-	-
XA	Marge Commerciale (Somme de TA à RB)		-	-
TB	Ventes de produits fabriqués		-	-
TC	Travaux, Services Vendus	21	345 065	123 263
TD	Produits accessoires		-	-
XB	Chiffre d'affaires (A + B + C + D)	21	345 065	123 263
TE	Production stockée (ou déstockage)		-	-
TF	Production immobilisée		-	-
TG	Subvention d'exploitation	21	4 425 423	3 681 196
TH	Autres Produits	21	113 760	97 722
TI	Transfert de Charges d'exploitation		-	-
RC	Achats de matières premières et fournitures liées		-	-
RD	Variation de stocks de matière premières et fournitures liées		-	-
RE	Autres achats	22	77 381	65 546
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements		-	-
RG	Transports	23	5 793	2 219
RH	Services Extérieurs	24	2 943 131	2 343 219
RI	Impôts & Taxes		-	-
RJ	Autres Charges	26	661 932	375 813
XC	Valeur Ajoutée (XB+RA+RB) + (somme TE à RJ)		1 196 011	1 115 384
RK	Charges de Personnel	27A	1 136 995	1 050 080
XD	Excédent brut d'exploitation (XC+RK)		59 016	65 304
TJ	Reprises d'amortissements, de Provisions et Dépréciations		41 690	43 970
RL	Dotations aux amortissements, aux Provisions et Dépréciations	3C	41 690	43 972
XE	Résultat d'exploitation (XD+TJ+RL)		59 016	65 302
TK	Revenus Financiers et assimilés	29	1 150	38 897
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières		-	-
TM	Transfert de Charges Financières		-	-
RM	Frais Financiers et Charges assimilées	29	929	2 494
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières		-	-
XF	Résultat Financier (Somme TK à RN)		221	36 403
XG	Résultat des activités ordinaires (XE+XF)		59 237	101 705
TN	Produits des Cessions d'immobilisations		-	2 043
TO	Autres Produits HAO		-	-
RO	Valeurs Comptables des Cessions d'Immobilisations		-	-
RP	Autres Charges HAO		-	-
XH	Résultat Hors Activités Ordinaires (Somme TN à RP)		-	2 043
RQ	Participation des Travailleurs		-	-
RS	Impôt sur le Résultat		-	-
XI	Résultat Net (XG+XH+RQ+RS)	31	59 237	103 748

Les notes annexes font partie intégrante de ces états financiers annuels.

FPM ASBL

TABLEAUX DE FLUX DE TRÉSORERIE POUR LES EXERCICES 2022 ET 2021
(Exprimés en Dollars Américains)

REF	LIBELLES	Note	Exercice au 31/12/2022	Exercice au 31/12/2021
ZA	Trésorerie nette au 1er janvier (Trésorerie actif N-1 - Trésorerie passif N-1)		3 281 826	2 255 411
	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles		-	-
FA	Capacité d'Autofinancement Globale (CAFG)	34	59 237	103 748
FB	-Variation de l'Actif circulant HAO ⁽¹⁾		-	-
FC	- Variation des stocks		-	-
FD	- Variation des créances		(99 845)	(1 245 156)
FE	+ Variation du passif circulant ⁽¹⁾		(1 542 303)	(581 098)
	Variation du BF lié aux activités opérationnelles (FB+FC+FD+FE) :		(1 442 458)	664 058
ZB	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles (somme FA à FE)		(1 383 221)	767 806
	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements			
FF	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations incorporelles	3A	557	850
FG	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations corporelles	3A	7 132	21 497
FH	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations financières		3 000	-
FI	Encaissements liés aux cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		550	2 607
FJ	+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations financières		27 500	6 000
ZC	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement (somme FF à FJ)	3A	17 361	(13 740)
	Flux de trésorerie provenant du financement par les capitaux propres			
FK	+ Augmentations de capital par apports nouveaux	31	200 000	250 000
FL	+ Subventions d'investissement reçues		7 689	22 349
FM	- Prélèvements sur le capital		-	-
FN	- Dividendes versés		-	-
ZD	Flux de trésorerie provenant des capitaux propres (somme FK à FN)	31	207 689	272 349
	Trésorerie provenant du financement par les capitaux étrangers			
FO	+ Emprunts		-	-
FP	+ Autres dettes financières		-	-
FQ	- Remboursements des emprunts et autres dettes financières		-	-
ZE	Flux de trésorerie provenant des capitaux étrangers (somme FO à FQ)		-	-
ZF	Flux de trésorerie provenant des activités de financement (D+E)	31	207 689	272 349
ZG	VARIATION DE LA TRÉSORERIE NETTE DE LA PÉRIODE (B+C+F)		(1 158 171)	1 026 415
ZH	Trésorerie nette au 31 décembre (G+A) Contrôle : Trésorerie actif N - Trésorerie passif N		2 123 655	3 281 826

Les notes annexes font partie intégrante de ces états financiers annuels.