



FPM ASBL

**RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT
SUR LES ETATS FINANCIERS
AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Le 16 mai 2024



Monsieur Patrick NKONGO
Directeur général
FPM ASBL
17, avenue Kauka
Kinshasa/Gombe
République Démocratique du Congo

**RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT
SUR LES ETATS FINANCIERS
AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

1. Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de FPM ASBL au 31 décembre 2023, 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 2023, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux règles et 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



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

FPM ASBL

**BILANS AUX 31 DECEMBRE 2023 ET 2022
(Exprimés en Dollars Américains)**

Réf.	ACTIF	Notes	Exercice au 31/12/2023			Exercice au 31/12/2022
			Brut	Amort/Prov	Net	Net
	Actif Immobilisé					
AD	Immobilisations Incorporelles	3A	22 299	22 015	284	5 726
AE	Frais de recherche et développement		-	-	-	-
AF	Brevets, Licences et Logiciels		22 299	22 015	284	5 726
AG	Fonds Commercial et Droit au bail		-	-	-	-
AH	Autres Immobilisations Incorporelles		-	-	-	-
AI	Immobilisations Corporelles	3A	362 433	337 234	25 199	55 252
AJ	Terrains		-	-	-	-
AK	Bâtiments		-	-	-	-
AL	Aménagements, Agencements et Installations		-	-	-	-
AM	Matériel, Mobilier et Actifs Biologiques		138 643	116 362	22 281	27 460
AN	Matériel de transport		223 790	220 872	2 918	27 792
AP	Avances et Acomptes versés sur Immobilisations		-	-	-	-
AQ	Immobilisations Financières	3A	35 260	2 100	33 160	33 160
AR	Titres de participation		-	-	-	-
AS	Autres Immobilisations Financières	4	35 260	2 100	33 160	33 160
AZ	Total Actif Immobilisé		419 992	361 349	58 643	94 138
	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		2 154 932	936 480	1 218 452	1 132 781
BH	Fournisseurs, Avances versées	17	128 174	-	128 174	67 773
BI	Clients	7	1 757 173	936 480	820 693	1 009 984
BJ	Autres Créances	8	269 585	-	269 585	55 024
BK	Total Actif Circulant		2 154 932	936 480	1 218 452	1 132 781
	Trésorerie - Actif					
BQ	Titres de placement		-	-	-	-
BR	Valeurs à encaisser		-	-	-	-
BS	Banques, Chèques postaux, Caisse et Assimilés		2 469 605	-	2 469 605	2 123 655
BT	Total Trésorerie Actif	11	2 469 605	-	2 469 605	2 123 655
BU	Ecart de conversion - Actif		-	-	-	-
BZ	TOTAL GENERAL		5 044 529	1 297 829	3 746 700	3 350 574

Les notes annexes font partie intégrante de ces états financiers.

FPM ASBL

BILANS AUX 31 DECEMBRE 2023 ET 2022
(Exprimés en Dollars Américains)

Réf.	PASSIF	Notes	Exercice au 31/12/2023	Exercice au 31/12/2022
	Capitaux Propres et Ressources Assimilées			
CA	Capital social	13	3 550 000	3 450 000
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		(662 924)	(722 161)
CJ	Résultat Net de l'Exercice		(1 200 056)	59 237
CL	Subvention d'Investissement	15	18 862	55 205
CM	Provisions règlementées		-	-
CP	Total Capitaux propres et Ressources assimilées		1 705 882	2 842 281
	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		1 705 882	2 842 281
	Passif Circulant			
DH	Dettes Circulantes HAO et Ressources Assimilées		-	-
	Dettes Circulantes AO et Ressources Assimilées		2 040 818	508 293
DI	Clients, avances reçues		157	458
DJ	Fournisseurs d'Exploitation	17	193 352	129 871
DK	Dettes Fiscales et Sociales	18	52 549	99 110
DM	Autres dettes	19	1 765 991	250 085
DN	Provisions pour risques à court terme	19	28 769	28 769
DP	Total Passif Circulant		2 040 818	508 293
	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		3 746 700	3 350 574

Les notes annexes font partie intégrante de ces états financiers.

FPM ASBL
COMPTES DE RESULTAT
POUR LES EXERCICES 2023 ET 2022
(Exprimés en Dollars Américains)

Réf.	LIBELLES	Notes	Exercice au 31/12/2023	Exercice au 31/12/2022
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	338 614	345 065
TD	Produits accessoires		-	-
XB	Chiffre d'affaires (A + B + C + D)	21	338 614	345 065
TE	Production stockée (ou déstockage)		-	-
TF	Production immobilisée		-	-
TG	Subvention d'exploitation	21	2 282 604	4 425 423
TH	Autres Produits	21	6 507	113 760
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	(52 539)	(77 381)
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements		-	-
RG	Transports	23	(2 647)	(5 793)
RH	Services Extérieurs	24	(2 580 569)	(2 943 131)
RI	Impôts & Taxes		(234)	-
RJ	Autres Charges	26	(223 337)	(661 932)
XC	Valeur Ajoutée (XB+RA+RB) + (somme TE à RJ)		(231 601)	1 196 011
RK	Charges de Personnel	27A	(973 014)	(1 136 995)
XD	Excédent brut d'exploitation (XC+RK)		(1 204 615)	59 016
TJ	Reprises d'amortissements, de Provisions et Dépréciations		39 186	41 690
RL	Dotations aux amortissements, aux Provisions et Dépréciations	3C	(39 440)	(41 690)
XE	Résultat d'exploitation (XD+TJ+RL)		(1 204 869)	59 016
TK	Revenus Financiers et assimilés	29	11 478	1 150
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières		-	-
TM	Transfert de Charges Financières		-	-
RM	Frais Financiers et Charges assimilées	29	(6 665)	(929)
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières		-	-
XF	Résultat Financier (Somme TK à RN)		4 813	221
XG	Résultat des activités ordinaires (XE+XF)		(1 200 056)	59 237
TN	Produits des Cessions d'immobilisations		-	-
TO	Autres Produits HAO		-	-
RO	Valeurs Comptables des Cessions d'Immobilisations		-	-
RP	Autres Charges HAO		-	-
XH	Résultat Hors Activités Ordinaires (Somme TN à RP)		-	-
RQ	Participation des Travailleurs		-	-
RS	Impôt sur le Résultat		-	-
XI	Résultat Net (XG+XH+RQ+RS)	31	(1 200 056)	59 237

Les notes annexes font partie intégrante de ces états financiers.

FPM ASBL

**TABLEAUX DE FLUX DE TRÉSORERIE POUR LES EXERCICES 2023 ET 2022
(Exprimés en Dollars Américains)**

REF	LIBELLES	Note	Exercice au 31/12/2023	Exercice au 31/12/2022
ZA	Trésorerie nette au 1er janvier (Trésorerie actif N-1 - Trésorerie passif N-1)		2 123 655	3 281 826
	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			-
FA	Capacité d'Autofinancement Globale (CAFG)	34	(1 199 802)	59 237
FB	-Variation de l'Actif circulant HAO ⁽¹⁾		-	-
FC	- Variation des stocks		-	-
FD	- Variation des créances		85 671	(99 845)
FE	+ Variation du passif circulant ⁽¹⁾		1 532 525	(1 542 303)
	Variation du BF lié aux activités opérationnelles (FB+FC+FD+FE) :		1 446 854	(1 442 458)
ZB	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles (somme FA à FE)		247 052	(1 383 221)
	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements			
FF	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations incorporelles	3A	-	557
FG	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations corporelles	3A	3 945	7 132
FH	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations financières		-	3 000
FI	Encaissements liés aux cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		-	550
FJ	+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations financières		-	27 500
ZC	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement (somme FF à FJ)	3A	(3 945)	17 361
	Flux de trésorerie provenant du financement par les capitaux propres			
FK	+ Augmentations de capital par apports nouveaux	31	100 000	200 000
FL	+ Subventions d'investissement reçues		2 843	7 689
FM	- Prélèvements sur le capital		-	-
FN	- Dividendes versés		-	-
ZD	Flux de trésorerie provenant des capitaux propres (somme FK à FN)	31	102 843	207 689
	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	102 843	207 689
ZG	VARIATION DE LA TRÉSORERIE NETTE DE LA PÉRIODE (B+C+F)		345 950	(1 158 171)
ZH	Trésorerie nette au 31 décembre (G+A) Contrôle : Trésorerie actif N - Trésorerie passif N		2 469 605	2 123 655

Les notes annexes font partie intégrante de ces états financiers.